

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport 2023 Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit (XIV) en het Diergezondheidsfonds (F)

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Colofon

Titel: Interim-auditrapport 2023 Ministerie van Landbouw Natuur en Voedselkwaliteit (XIV)

Uitgebracht:

Datum: 15 september 2023

Kenmerk: 2023-0000201296

Inlichtingen: Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511CW Den Haag

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

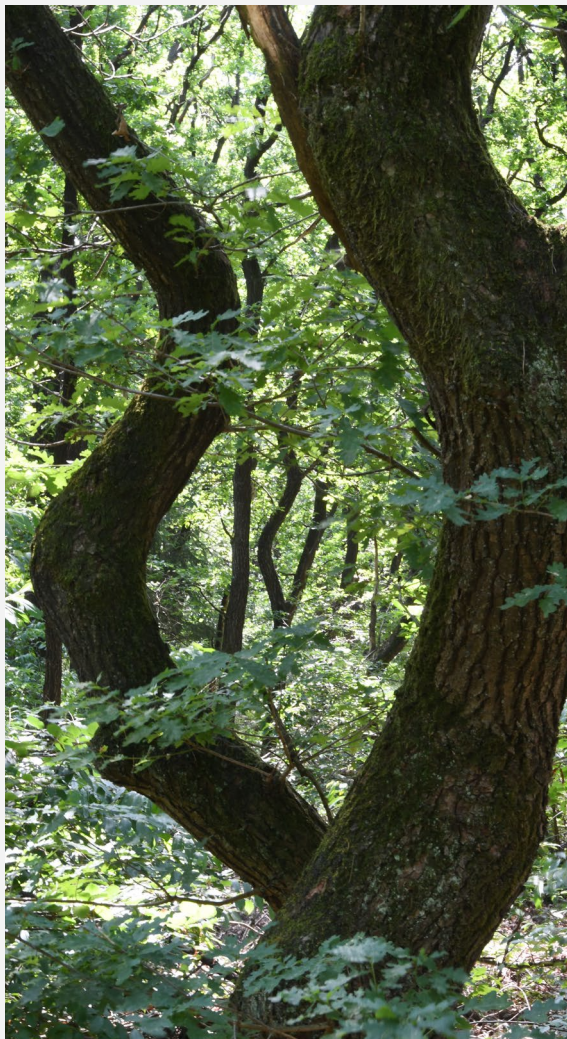
[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Samenvatting

Hierbij bieden wij u ons interim-auditrapport aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze wettelijke taak over 2023 bij het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit (XIV). In dit rapport beschrijven wij de stand van zaken van bevindingen en signaleren we risico's en ontwikkelingen waar we uw aandacht voor vragen.

Opvolging bevindingen auditrapport 2022

Over 2022 hebben we één bevinding over het beheer gerapporteerd. Dit betreft het autorisatiebeheer. In de afgelopen maanden is goede voortgang geboekt; het is zaak dit vast te houden om deze langjarige bevinding dit jaar op te kunnen lossen.

Nieuwe ontwikkelingen in 2023

Het proces voor de beoordeling van de gebiedsplannen die de provincies hebben ingediend is in volle gang.

De financiële administratie kampt door diverse oorzaken met achterstanden. Wij zien hierin een risico dat transacties dit jaar niet tijdig verwerkt kunnen worden en de interne controle daarbij onder druk komt te staan.

De inregeling van de nieuwe Landbouw-beëindigingsregelingen is nog niet gereed. Belangrijk aandachtspunt is verder de administratie van de nieuwe Grondbank.

Samenvatting bevindingen

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

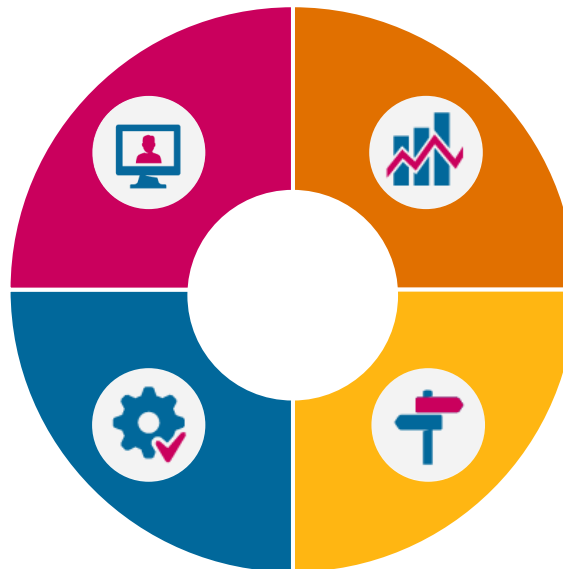
[Bijlage: verantwoording](#)

Autorisatiebeheer

Pilot succesvol afgerond, nu uitrollen naar andere onderdelen; oplossing van deze langjarige bevinding vergt prioriteit hiervoor.

Inrichting Lbv-regelingen nog niet gereed

Regelingen hebben een groot financieel belang; het zou goed zijn als naast de beleidsdirectie ook FEZ betrokken is bij het overleg met RVO



Achterstanden bij FDA

Naast incidentele oorzaken ook structureel probleem; op korte termijn risico op niet tijdige verwerking transacties en accuratessesfouten.

Inrichting administratie nieuwe grondbank

De administratie van de nieuw opgerichte Grondbank moet betrouwbare cijfers geven voor de informatie in het jaarverslag over de grondaankopen en de potentiële claim op de transitie-middelen. Afspraken nodig met het RVB.

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

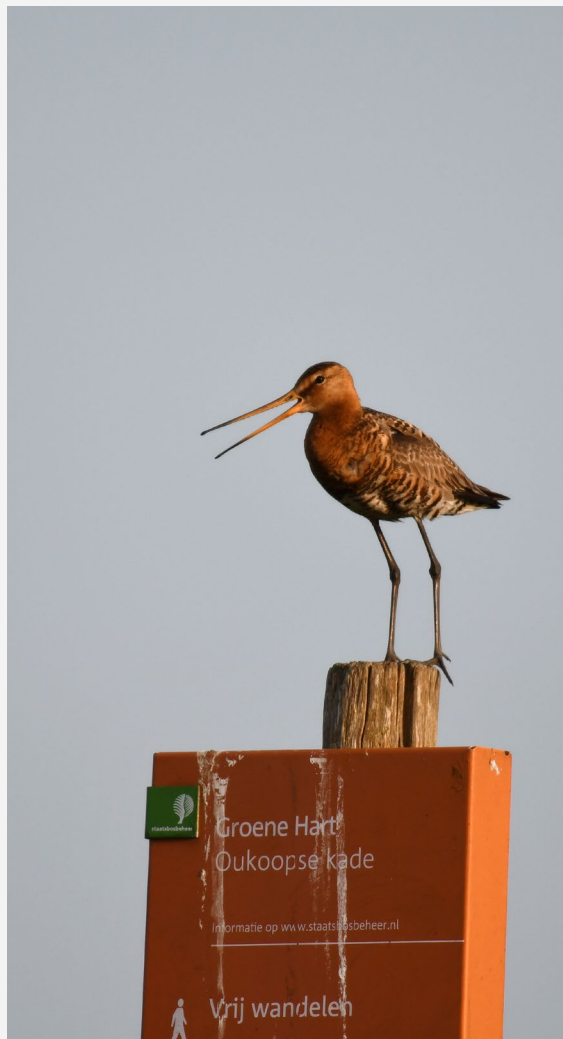
[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Inleiding

LNV heeft een turbulente periode achter zich. Er is met veel inzet gewerkt aan een landbouwakkoord, wat helaas op het laatste moment toch niet lukte.

De provincies dienden gebiedsplannen in voor bedragen die in totaal optelden tot ruim meer dan het dubbele van het beschikbare budget. Momenteel vindt de beoordeling van deze plannen plaats volgens de daarvoor opgestelde leidraad toetsing.

Op operationeel gebied was sprake van een sterke groei in het aantal medewerkers. Daarnaast waren er wisselingen in de top op de functies van pSG en DG-Agro.

De procesgang werd gehinderd door de problemen die gepaard gingen met de invoer van het nieuwe document management systeem SIRIS.

Onderwijl is gewerkt aan het oplossen van de bevinding op het gebied van autorisatiebeheer. In deze rapportage gaan wij daar op in. Verder wijzen wij op mogelijke nieuwe risico's.

Deze rapportage is opgesteld naar de stand van onze controle per eind augustus 2023.

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie
Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in
subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen
reviews accountants inzake
OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-
instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Voortgang bevindingen 2022

In het auditrapport 2022 schreven wij:
 “Er is sprake van slechts één lichte bevinding. Die blijkt wel minder snel op te lossen dan gedacht. ... De verbeteringen die vorig jaar werden gerealiseerd in het subsidiebeheer zijn vastgehouden. Mede gelet op de nieuwe uitdagingen in 2023 verdient de capaciteit bij de Financiële Diensten Administratie aandacht.”

Hierna gaan wij eerst in op de ontwikkelingen in het autorisatiebeheer.

Daarna bespreken wij nieuwe risico's in 2023 en gaan daarbij ook in op de situatie bij de Financiële Diensten Administratie (FDA).

Tabel voortgang bevindingen 2022

Bevinding	Verantwoordelijke organisatieonderdeel	2020	2021	2022	Ontwikkeling 2023
Autorisatiebeheer EBS	KD en DICTU	●	●	●	Pilot uitgevoerd: positieve uitkomst

● Licht ■ Gemiddeld ▲ Ernstig ✓ Opgelost

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Autorisatiebeheer

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Bevinding

De autorisaties waarover medewerkers in Oracle-EBS mogen beschikken, hangen af van de rollen die zij vervullen. Voor de onderdelen van LNV en EZK zijn daarom in Oracle-EBS dienst-specifieke autorisatirollen ontwikkeld die aansluiten bij te vervullen rollen. Er is echter geen koppeling van de te vervullen rollen met de functies van medewerkers. Daarmee ontbreekt de relatie tussen de functie die vervuld wordt binnen de organisatie en de toe te kennen autorisaties in Oracle-EBS.



Risico

Hierdoor is het mogelijk dat medewerkers meer autorisaties toegekend krijgen dan noodzakelijk voor de uit te voeren functie. Dit leidt tot twee risico's:

- de medewerker heeft meer bevoegdheden dan wenselijk vanuit het oogpunt van functiescheiding;
- de medewerker heeft toegang tot informatie en/of kan handelingen verrichten die niet noodzakelijk zijn voor de uit te voeren functie.



Handelings-perspectief

Koppel toe te kennen autorisaties aan functies. Borg hierin de functiescheiding en zorg dat alleen die autorisaties worden toegekend die noodzakelijk zijn voor de functie.

Gebruik deze informatie zowel bij het toekennen van autorisaties als bij het periodiek controleren op functiescheiding en op toekenning van autorisaties op need-to-know basis.

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Stand van zaken in maart 2023

In 2022 zijn veel autorisaties opgeschoond en er zijn standaard autorisaties en rollen opgeleverd. Hiermee werd een belangrijke stap gezet om in control te komen op autorisatiebeheergebied.

functie => rollen => autorisaties

Om echt in control te komen bij het verstrekken van autorisaties moet de laatste stap nog worden gezet: het koppelen van autorisatie rollen aan functies bij de betreffende dienst (bijvoorbeeld de functie van inkoper). Daarmee is het mogelijk om functiescheiding te borgen en te zorgen dat uitsluitend autorisaties worden toegekend die noodzakelijk voor de functies. Daarbij zorgt het ervoor dat medewerkers in een dienst met dezelfde functie ook beschikken over dezelfde autorisaties. Met de dienst-specifieke rollen die in 2022 zijn ontwikkeld, was al een basis gelegd voor het koppelen van de rollen aan functies.

Ontwikkelingen 2023

LNV en EZK hebben diverse onderdelen, en die hebben een grote zelfstandigheid in de wijze waarop zij functies en rollen definiëren. Daarom is in juni begonnen met een pilot bij RVO (zowel voor beleid als apparaat) om te komen tot functies die eenduidig zijn en waaraan een vaste set van rollen en daarmee autorisaties en rechten kunnen worden toegekend. Dit bleek niet mogelijk, maar het kon wel worden uitgewerkt op teamniveau.

Daarbij wordt in de autorisatiematrix onderscheid gemaakt tussen rollen met mutatierechten en laag risicorollen (zoals raadpleeg en tijdschrijffrollen).

Hoewel deze uitwerking van rollen op teamniveau afwijkt t.o.v. het advies om de rollen aan functies te koppelen, biedt de gekozen risicogerichte uitwerking voldoende houvast om te gaan borgen dat de belangrijkste autorisatie rollen alleen worden toegekend aan medewerkers die dat voor hun functie nodig hebben. Ook wordt controle hierop mogelijk.

Controle op conflicterende autorisatie rollen vindt periodiek plaats. Dit blijft echter een controle achteraf; daarom is een autorisatiematrix van belang omdat die hier preventief invulling aan geeft.

Deze uitwerking wordt nu bij de overige dienstsonderdelen opgepakt; voor LNV betreft dit de NVWA. Om de bevinding in ieder geval in opzet en bestaan opgelost te krijgen is het essentieel dat bij de NVWA de juiste personen voldoende tijd krijgen om hier mee aan de slag te gaan.

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

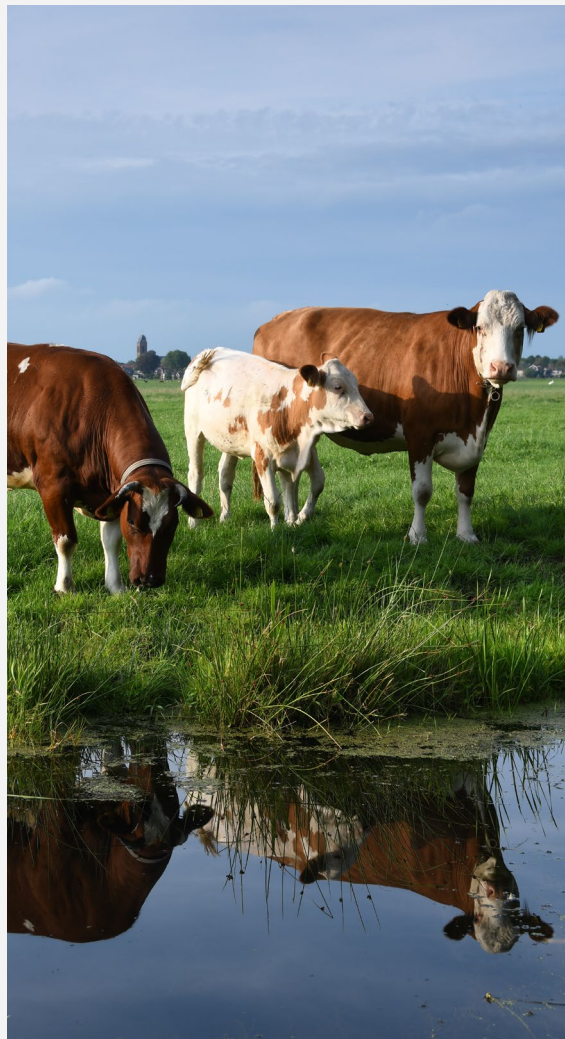
[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Nieuwe ontwikkelingen en risico's 2023

De combinatie van veel nieuwe medewerkers, reeds ontstane achterstanden en de niet vlekkeloze introductie van een nieuw document management systeem, heeft geleid tot nieuwe uitdagingen in het proces van subsidiebeheer op het departement. Daarbij is sprake van een wijziging in het proces inzake de toetsing op subsidieverleningen door WJZ.

De nieuwe landbouwbeëindigingsregelingen worden in opdracht van LNV uitgevoerd door RVO.

Voor aankoop en latere verkoop van gronden heeft LNV de Grondbank opgericht.

Achterstanden bij FDA

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Bevinding

Eind 2022 zijn bij FDA achterstanden ontstaan door te weinig capaciteit ten opzichte van de hoeveelheid aangeboden dossiers. Begin 2023 liepen deze achterstanden verder op doordat de overgang van DoMus naar SIRIS niet vlekkeloos verliep, waardoor dossiers aanvankelijk niet behandeld konden worden. In 2023 zijn veel nieuwe beleidsmedewerkers in dienst getreden. Zij zijn vaak niet bekend met het subsidieproces, en leveren daardoor regelmatig dossiers aan bij FDA die niet compleet zijn. Momenteel is sprake van een achterlopende uitputting van de begroting.



Risico

De geschetste situatie leidt tot het risico dat eind 2023 opnieuw niet alle dossiers tijdig verwerkt kunnen worden, waardoor onderuitputting kan optreden. Daarnaast zien wij een risico op accuratessefouten door te hoge werkdruk. Ook kan dit een demotiverende uitwerking hebben op de medewerkers van FDA.



Handelings-
perspectief

FDA heeft zelf de volgende maatregelen geïdentificeerd:

- Visualiseren van het proces, zodat het inzichtelijker wordt voor nieuwe medewerkers; daarnaast trainingen geven
- Toets 'aan de poort' om incomplete dossiers direct terug te sturen voordat hieraan al tijd is besteed
- Nieuwe werkafspraken voor een vaste route in SIRIS voor subsidiedossiers
- Herzien van de administratieve procedures, waarbij er minder ruimte is voor afwijkende dossiers.

Lbv-regelingen nog niet ingeregeld

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Bevinding

RVO voert de nieuwe Lbv-regelingen uit (Lbv en Lbv+). Deze worden ingeregeld in het platform UP-EU, waar geen andere regelingen voor LNV in worden uitgevoerd. Hoewel de regelingen al enige tijd zijn gepubliceerd en opengesteld is de inregeling nog niet voltooid en kunnen op basis van de aanvragen nog geen verleningsbeschikkingen worden afgegeven.



Risico

De bedragen die met de Lbv-regelingen zijn gemoeid zijn van aanzienlijk belang op het totaal van de begroting van LNV. Fouten in de uitvoering kunnen daardoor effect hebben op de rechtmatigheidspassage in de bedrijfsvoeringsparagraaf.



Handelings-perspectief

Overleg over de regeling vindt plaats tussen beleidsdirectie en RVO. Gelet op het grote financieel belang en daarmee de impact van onrechtmatigheden is het goed als FEZ op de hoogte is van de stand van zaken rond de inregeling, en eventuele problematiek die daarbij naar voren komt.

Toereikende Administratie Grondbank nodig

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Bevinding

LNV wil landbouwgronden kunnen aan- en verkopen met als doel het creëren van grondmobiliteit ten behoeve van de NPLG-gebiedsprocessen. Hiervoor heeft LNV een Nationale Grondbank opgericht, waarvan het RVB (Rijksvastgoedbedrijf) praktisch uitvoerder is. Het realiseren van NPLG-doelen zal in veel gevallen extensivering van het landbouwkundig gebruik vragen. Een lager producerend vermogen kan een bij verkoop lagere grondprijs tot gevolg hebben. Dit verschil zal ten laste van de middelen voor het transitiefonds worden gebracht. Aan en verkoop zullen vaak in de tijd uit elkaar liggen. Dit maakt dat pas na verkoop het te declareren verlies kan worden berekend. Tot die tijd ligt er al wel een potentiële claim op transitiemiddelen. De provincie wordt voor de door haar aangekochte gronden gevraagd vooraf een inschatting te maken van het waardeverlies bij verkoop.



Risico

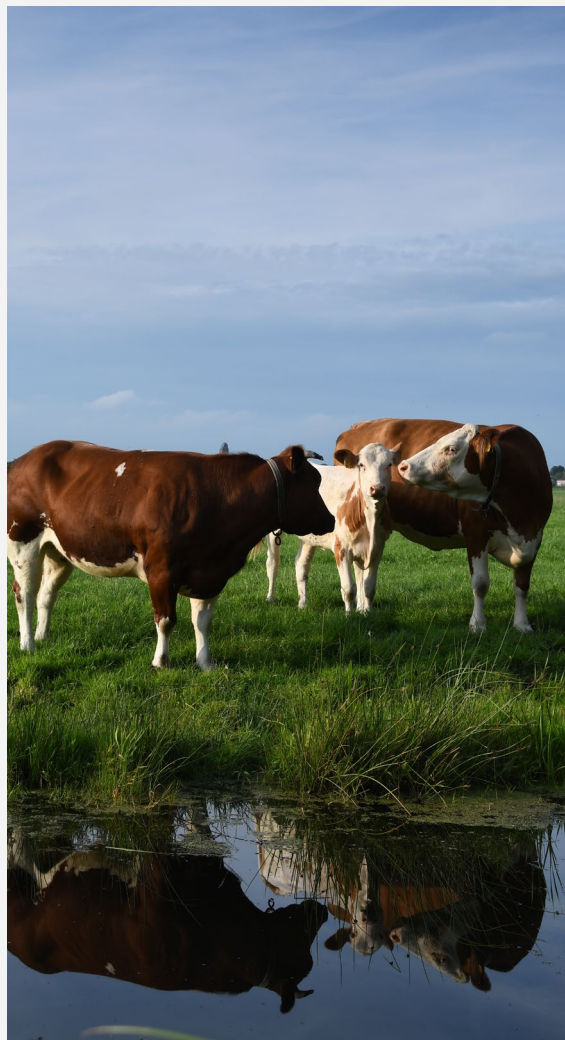
De administratie van de Grondbank moet een volledig en betrouwbaar overzicht kunnen generen van de aangekochte gronden, en de potentiële claim op de transitiemiddelen, zodat die middelen niet aan andere zaken worden besteed.



Handelings-
perspectief

- Maak duidelijk afspraken met de Grondbank over de informatie die LNV nodig heeft om te sturen, voor de toelichtingen in het jaarverslag en voor de onderbouwing van de claims bij het transitiefonds.
- Zorg ervoor dat voldoende controle op de administratie van de Grondbank plaatsvindt zodat de betrouwbaarheid en volledigheid van de opgeleverde cijfers is gewaarborgd.

Andere aandachtspunten 2023



Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Wijziging in subsidieverleningsproces en 4-ogen principe



Subsidieverleningen onder de de-minimis bedragen worden sinds 1 augustus 2023 niet meer beoordeeld door WJZ. De beleidsmedewerker moet in het format voor doelmatigheid toelichten waarom een dossier niet langs WJZ is gegaan. Om te voorkomen dat dossiers ten onrechte niet door WJZ worden beoordeeld op **mogelijke staatssteun**, zou FDA dit kunnen beoordelen op basis van deze toelichting door de beleidsmedewerker.

WJZ toetst naast de staatssteun ook op andere **juridische aspecten**. Bij de kleinere subsidieverleningen vervalt dus deze toetsing. LNV kan dit risico accepteren omdat het om relatief kleine bedragen gaat en omdat de beleidsmedewerkers de verleningsbeschikkingen opstellen op basis van drie door WJZ vastgestelde modellen. Ook zou FDA kunnen toetsen of zo'n model goed is gevolgd.

Over beide zaken moet nog een besluit worden genomen. Dit is voorzien voor na de drukte bij FDA, maar dit betekent dat zo'n besluit pas in 2024 wordt genomen.

Het **4 ogen principe** bij de administratieve verwerking van een verplichting wordt niet door EBS afgedwongen. Dit kan alleen procedureel worden geregeld. Binnen FDA geldt in dat kader de afspraak dat een medewerker alleen een kleine wijziging in een verplichting mag doorvoeren en vervolgens goedkeuren. Dit geldt zowel bij het invoeren van een initiële verplichting (de 2^e medewerker mag alleen een kleine wijziging doorvoeren) als bij het aanpassen van een verplichting (alleen een kleine wijziging mag door één persoon worden verricht). In ons auditrapport wezen wij hierop. Wij adviseren in een procesbeschrijving of werkinstructie te definiëren wat in dit verband een kleine wijziging is.

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen



LNV heeft circa 100 aanvragen vastgesteld voor subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 (OVK). Bij de vaststellingen is gebruik gemaakt van een samenstellingsverklaring van de accountant van de aanvrager.

Vorig jaar hebben wij op verzoek van LNV in dat kader 4 reviews uitgevoerd op het werk van de accountant. Daarbij is geconstateerd dat twee van de vier accountants naar aanleiding van de gedefinieerde kostencategorieën in de OVK-regeling ook variabele kosten hebben meegerekend als vaste kosten, terwijl die niet passen in de expliciete definiëring in de OVK-regeling. Hierdoor was de subsidie in deze twee gevallen te hoog vastgesteld.

LNV heeft daarop aan RVO gevraagd de aanvragen tot vaststelling risicogericht nader te onderzoeken en zonodig een review uit te voeren. Daarop is in meerdere gevallen vastgesteld dat de subsidie is berekend op basis van samenstellingsverklaringen waarin kosten ten onrechte als vaste kosten zijn opgenomen.

LNV beraadt zich welke opvolging hieraan gegeven moet worden:

- opnieuw vaststellen en dus terugvorderen; dit is mogelijk tot 5 jaar na data op basis van nieuwe informatie
- op het overzicht zetten voor review als het kantoor opnieuw een verklaring indient.

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Wijziging begrotingsinstrument bij DGF: van subsidie naar bijdrage aan RWT



Het Diergezondheidsfonds (DGF) maakt ieder jaar gebruik van de diensten van de Royal Gezondheidsdienst voor Dieren (Royal GD).

Het DGF heeft vorig jaar een opdracht voor monitoring aan de Royal GD via een subsidie gegeven. De monitoring activiteiten van de Royal GD zijn echter geen subsidie, want het zijn taken die in de wet zijn vastgelegd (mede obv EU-verordening). Daarbij is Royal GD aangewezen als een Rechtspersoon met een Wettelijke Taak (RWT) voor in ieder geval deze activiteiten.

Daarom moet de bijdrage worden gelabeld als een bijdrage aan een RWT (juiste financieringsinstrument). Dit betreft zowel de begroting als de verantwoording. Wij hebben daarom gevraagd de begroting bij najaarsnota hierop aan te passen, en de in de verantwoording over 2023 het juiste financieringsinstrument te gebruiken.

DGF zal nog nagaan of dezelfde situatie ook van toepassing is bij de Stichting Diergeneesmiddelen-autoriteit (Sda).

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotingsinstrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen reviews accountants inzake OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Ondertekening

Plaats **Den Haag**

Datum **15 september 2023**

Handtekening



Bijlage: Verantwoording interim auditrapport

Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Nieuwe risico's](#)

[Achterstanden bij FDA](#)

[Lbv-regeling nog niet ingeregeld](#)

[Toereikende administratie
Grondbank nodig](#)

[Andere aandachtspunten](#)

[Wijziging in
subsidieverleningsproces](#)

[Besluit opvolging bevindingen
reviews accountants inzake
OVK-vaststellingen](#)

[Wijziging begrotings-
instrument bij DGF nodig](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden van onze wettelijke taak over 2023 voor begrotingshoofdstukken XIV en F. Wij verrichten deze werkzaamheden als interne auditdienst van het Rijk conform artikel 6 Besluit ADR. Daarbij wordt aangetekend dat onze onderzoeken zich in wisselende stadia van uitvoering bevinden. Onze interim-bevindingen geven geen volledig tussentijds beeld van de stand van zaken, maar zijn afhankelijk van de bij elk departement passende mix van procesgerichte en cijfermatige controles voor zover deze op dit moment zijn uitgevoerd en geëvalueerd. Onze definitieve bevindingen, die in maart 2024 worden gerapporteerd in het auditrapport 2023, kunnen daarom afwijken van onze tussentijdse uitkomsten.

In dit interim-auditrapport willen wij met name bevindingen en risico's signaleren die de aandacht behoeven zodat in 2023 nog maatregelen ter verbetering kunnen worden getroffen. Wij focussen ons daarbij op de bevindingen in het beheer. In dit interim-auditrapport melden we ook eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij tot dusverre op basis van onze controlewerkzaamheden hebben geïdentificeerd.

Onze controle is gericht op het verstrekken van een oordeel bij de financiële overzichten in het auditrapport 2023. Wij betrekken hierbij de interne beheersing die voor het opstellen van de financiële overzichten van belang is. Wij geven geen oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing.

Doel en doelgroepen

Het interim-auditrapport is opgesteld voor de ministers en de secretaris-generaal van het ministerie van Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee, de directeur Financieel-Economische Zaken en de Algemene Rekenkamer.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor het ministerie van Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit. Voor openbaarmaking door het opdrachtgevende ministerie van door de ADR aan dit ministerie uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten.

De minister van Financiën heeft de collega-ministers verzocht om de interim-auditrapportages, zodra deze beschikbaar zijn, naar de vaste Kamercommissies te sturen. De ministers kunnen in hun aanbiedingsbrief aan de Kamer zo nodig een managementreactie geven op de interim-auditrapportage.