



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Assurancerapport

Conversie beginbalans en debiteurenstanden DGF

Colofon

Titel	Conversie beginbalans en debiteurenstanden DGF
Uitgebracht aan	Ministerie van LNV, directeur FEZ
Datum	22 april 2021
Kenmerk	2021-0000082325

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

Aanleiding opdracht—4

1 Conclusies op basis van ons onderzoek—5

2 Bevindingen—6

2.1 Niet alle conversieboekingen hebben datum 1 januari 2020—6

3 Verantwoording onderzoek—7

3.1 Werkzaamheden en afbakening—7

3.2 Gehanteerde Standaard—7

3.3 Verspreiding rapport—7

4 Ondertekening—8

Managementreactie—9

Aanleiding opdracht

In het kader van het project eM2 Harmonisatie DGF is de financiële administratie van het Diergezondheidsfonds (DGF) per 1 januari 2020 overgegaan van bedrijf 16 (Oracle EBS) naar een nieuwe Operating Unit (bedrijf 0007) in EBS RVO Programmagelden. Dit heeft ertoe geleid dat de financiële gegevens zijn geconverteerd naar de nieuwe administratie.

De opdrachtgever hecht groot belang aan de juistheid en volledigheid van de administratie van de programmagelden van het DGF. Daarom is de ADR eind 2019 gevraagd om een onderzoek uit te voeren naar de waarborgen voor de juiste en volledige overdracht van de (financiële) gegevens bij de conversie. In dit onderzoek heeft de ADR zich gericht op de opzet van het voortraject van de conversie. De bevindingen en aanbevelingen van dit onderzoek zijn vastgelegd in een rapport aan de directeur FEZ van LNV: "Onderzoek Omzetting DGF naar EBS RVO Programmagelden" met kenmerk 2020-0000061877, d.d. 23 maart 2020.

Begin 2020 heeft het project eM2 Harmonisatie DGF de conversie van de financiële gegevens van DGF naar de nieuwe Operating Unit (bedrijf 0007) in EBS RVO Programmagelden daadwerkelijk uitgevoerd. De opdrachtgever heeft de ADR gevraagd een vervolgonderzoek uit te voeren naar de uitkomsten van deze conversie.

De doelstelling van het vervolgonderzoek is een redelijke mate van zekerheid te geven over de juistheid en volledigheid van de beginbalans en van de openstaande debiteurenstanden die de beginstand vormen van de financiële administratie van het DGF in EBS RVO Programmagelden voor boekjaar 2020.

In de opdrachtbevestiging van 20 november 2020 zijn hiertoe de volgende onderzoeksvragen opgenomen:

- Zijn de standen in de beginbalans 2020 zoals die voortvloeien uit de financiële administratie gelijk aan de eindstanden in de balans van 2019, en daarmee juist en volledig?
- Zijn alle openstaande debiteurenvorderingen in de financiële administratie per eind 2019 juist geconverteerd naar de financiële administratie 2020?

1 Conclusies op basis van ons onderzoek

In aansluiting op de beide onderzoeksvragen bevestigen wij met een redelijke mate van zekerheid op basis van het uitgevoerde onderzoek dat:

- De standen in de beginbalans 2020 zoals die voortvloeien uit de financiële administratie gelijk zijn aan de eindstanden in de balans van 2019, en daarmee juist en volledig zijn;

Dit betreft de volgende balansposten:

- RC RHB
 - Schulden BBV
 - Vorderingen
 - Voorschotten
 - Garantieverplichtingen
- Alle openstaande debiteurenvorderingen in de financiële administratie per eind 2019 juist zijn geconverteerd naar de financiële administratie 2020.

De rapportage is 4 maanden na de opdrachtbevestiging, omdat de controle pas laat kon plaatsvinden. Deze is tegelijkertijd uitgevoerd met de reguliere wettelijke controle. Daarbij waren de reeds ontvangen bedragen op de vorderingen niet ingeboekt met de datum 1 januari 2020. Dat leverde dus extra werk op om toch de juistheid en volledigheid te kunnen vaststellen.

2 Bevindingen

2.1 Niet alle conversieboekingen hebben datum 1 januari 2020

De openstaande vorderingen zijn gedeeltelijk handmatig en gedeeltelijk geautomatiseerd geconverteerd. Het handmatig geconverteerde deel betreft € 2.976.440, en bestaat nagenoeg geheel uit drie vorderingen op de Europese Commissie.

Geautomatiseerd is een bedrag van € 5.365.101 geconverteerd. Deze openstaande vorderingen betreffen opgelegde heffingen. Deze zijn geconverteerd door de oorspronkelijke vordering in te boeken, en apart de per eind 2019 daarop reeds ontvangen (deel)bedragen in te boeken.

Daarbij zijn de oorspronkelijke vorderingen geboekt met de datum 1 januari 2020, maar de daarop reeds ontvangen bedragen niet. De reden is dat FinDos de ontvangsten per einde van de maand boekt en niet aan het begin van de maand. Dit bleek een technisch gegeven (inrichting) waar het projectteam geen invloed op uit kon oefenen. Daarom zijn de per eind 2019 reeds ontvangen bedragen ingeboekt via FinDos en hebben die daarbij een datum gekregen van het moment van inboeken en niet van 1 januari 2020.

De consequentie van deze andere datum is dat als het debiteurensaldo in het grootboek van bedrijf 0007 wordt opgevraagd per 1 januari 2020, dit hoger is dan het eindsaldo per 31 december 2019 in bedrijf 16.

Het conversieteam heeft in de vorm van een Excel-bestand een analyse opgeleverd waarmee het verschil inzichtelijk is gemaakt. Verder zijn de boekingen van de reeds ontvangen bedragen in FinDos herkenbaar vanuit de codering herinrichting (H) die is gebruikt als onderscheid ten opzichte van de reguliere boekingen van in 2020 ontvangen bedragen.

Wij hebben de analyse van het conversieteam beoordeeld, de gebruikte bestanden zelf opnieuw onderling aangesloten, en aangesloten op de boekingen in FinDos. Hierbij zijn geen verschillen geconstateerd.

Het feit dat de per eind 2019 reeds ontvangen bedragen op openstaande vorderingen niet meer konden worden geboekt met boekdatum 1 januari 2020, heeft het voor het conversieteam lastig gemaakt de aansluitingen inzichtelijk te maken, maar zij zijn daar wel in geslaagd.

3 Verantwoording onderzoek

3.1 Werkzaamheden en afbakening

Deze opdracht is uitgevoerd parallel aan de uitvoering van de controle van het DGF-jaarverslag 2020.

Het conversieteam was verantwoordelijk voor de juiste en volledige conversie, en het DGF heeft de conversie geaccepteerd. Het is onze verantwoordelijkheid zekerheid te verschaffen dat de geconverteerde gegevens in de nieuwe administratie aansluiten op de eindstanden in de oude administratie.

Voor de balansposten geldt dat de beginstand volgens de administratie moet aansluiten op de standen in de balans van het DGF per 31 december 2019 zoals door de ADR gecontroleerd. Wij hebben deze standen vanuit de nieuwe administratie aangesloten op gecontroleerde standen per eind 2019.

Voor de vorderingen moeten daarnaast de individuele posten aansluiten op de openstaande postenlijst per 31 december 2019 vanuit het oude systeem. Zoals in paragraaf 2.1 beschreven hebben wij deze aansluiting vastgesteld door de vorderingen volgens de nieuwe administratie en de daarop reeds ontvangen bedragen per eind 2019 ieder apart aan te sluiten op de gegevens in de openstaande postenlijst per eind 2019.

3.2 Gehanteerde Standaard

Deze opdracht is uitgevoerd volgens de Standaard voor assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (Standaard 3000D). Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS)' van de Nederlandse beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, accountantsstandaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

3.3 Verspreiding rapport

De opdrachtgever, directeur FEZ van het ministerie van LNV, is eigenaar van dit rapport.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. In de ministerraad is besloten dat het opdrachtgevende ministerie waarvoor de ADR een rapport heeft geschreven, het rapport binnen zes weken op de website van de rijksoverheid plaatst, tenzij daarvoor een uitzondering geldt. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website van de Rijksoverheid.

4 Ondertekening

Den Haag, 22 april 2021

A solid grey rectangular box used to redact the signature of the project leader.

Projectleider
Auditdienst Rijk

Managementreactie

LNV heeft de ADR gevraagd de uitkomsten van de conversie van de financiële gegevens van DGF te onderzoeken om zekerheid te krijgen over de juistheid en volledigheid van de beginstanden voor het boekjaar 2020.

De resultaten uit het onderzoek van de ADR geven mij een bevestiging dat de conversie goed is verlopen. Ik dank de ADR voor de uitgevoerde werkzaamheden.

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00