

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)



Auditdienst Rijk  
Ministerie van Financiën

## Interim-auditrapport 2023

Ministerie van Economische Zaken  
en Klimaat (XIII) en Nationaal  
Groeifonds (L)



## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groiefonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)



## Colofon

**Titel:** Interim-auditrapport 2023  
Ministerie van Economische Zaken en Klimaat  
(XIII)  
**Uitgebracht:** Audit Committee EZK  
**Datum:** 27 september 2023  
**Kenmerk:** 2023-0000217725

**Inlichtingen:** **Auditdienst Rijk**  
Korte Voorhout 7  
2511CW Den Haag



## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)



## 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 Economische Zaken en Klimaat (EZK). 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 wij drie lichte bevindingen over het beheer gerapporteerd:

- 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.
- Aansluiting zaaksystemen en EBS; nog geen aantoonbare werking van de financiële ketens binnen RVO;
- Inkoopbeheer Nationaal Coördinator Groningen; onrechtmatige inkoopverplichtingen aangegaan in het versterkingsproces. Gewerkt wordt aan het opstellen en uitvoeren van een Plan van Aanpak om deze bevinding op te lossen.

### Nieuwe ontwikkelingen in 2023

De financiële administratie (FDA) 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.

Wij bieden u een aantal aandachtspunten aan in de tweede helft van dit rapport die interne procedures betreffen. Daarnaast stellen wij dat de Tijdelijke subsidieregeling Tegemoetkoming Blokaansluitingen tot onrechtmatigheden kunnen leiden die vermelding tot een vermelding in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Wij sluiten af met het Nationaal Groeifonds dat m.i.v. 2023 een begrotingsfonds is.

# Samenvatting bevindingen

## **Autorisatiebeheer**

Pilot succesvol afgerond; oplossing van deze langjarige bevinding vergt prioriteit hiervoor

## **Inkoopbeheer NCG**

In 2023 is verder gewerkt aan het verbeteren van de interne beheersing; desondanks is er nog sprake van onrechtmatig inkopen



## **Aansluiting zaakssystemen – EBS**

Controles op aansluiting aantallen berichten wordt uitgebreid, aansluitingen in euro's wordt per jaareinde voor meerdere regelingen

## **Achterstanden bij FDA**

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

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaakssystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groiefonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)



## Inleiding

In ons auditrapport 2022 schreven wij al dat de afgelopen jaren zeer uitdagend waren voor EZK. In 2023 blijft dit onverminderd van kracht. De coronamaatregelen moeten worden afgerekend. De energiemarkten zijn onrustig, onder meer door de Russische invasie in Oekraïne. Om burgers en bedrijven daarbij te ondersteunen zijn energiemaatregelen ingevoerd. Het energieplafond leidt in dit jaar tot aanvragen en voorschotbetalingen die uiteindelijk in 2025 tot afrekening zullen komen. Omdat burgers met een woning zonder eigen energiemeter niet kunnen profiteren van het energieplafond is daarvoor een aparte regeling getroffen, de Tijdelijke subsidieregeling tegemoetkoming blokaansluitingen. Deze regeling wordt, namens EZK, uitgevoerd door de Belastingdienst. Daarnaast is een regeling voor het MKB getroffen die gebruik maakt van de systematiek van de TVL-regeling. Wij constateren hierbij dat de geleerde lessen van de TVL nu in de praktijk worden toegepast.

Op operationeel gebied is sprake van een sterke groei van het aantal medewerkers die moeten worden gehuisvest op verschillende locaties door de inhuizing van het ministerie van Algemene Zaken in het pand dat voorheen voornamelijk door EZK/LNV werd gebruikt.

De procesgang binnen EZK 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 bevindingen op het gebied van autorisatiebeheer, aansluitingen en inkoopbeheer. 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 medio september 2023.

# Voortgang bevindingen 2022

In ons auditrapport 2022 schreven wij; "...er is sprake van drie lichte bevindingen... De verbeteringen die vorig jaar werden gerealiseerd in het subsidiebeheer zijn vastgehouden. Mede gelet op de nieuwe uitdagingen in 2023 verdient de capaciteit bij Financiële Diensten Administratie (FDA) wel aandacht."

Hierna gaan wij eerst in op de ontwikkelingen in het autorisatiebeheer. Daarna behandelen wij de bevinding met betrekking tot de aansluiting tussen de zaaksystemen en Oracle EBS. Ten slotte besteden wij aandacht aan de bevinding rond het inkoopbeheer bij Nationaal Coördinator Groningen (NCG).

Daarna bespreken wij de nieuwe risico's en aandachtspunten in 2023 en gaan daarbij ook in op de situatie bij de FDA.

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groiefonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

## Tabel voortgang bevindingen 2022

Bevinding	Verantwoordelijke organisatieonderdeel	2020	2021	2022	Ontwikkeling 2023
Autorisatiebeheer	KD en DICTU	●	●	●	Pilot uitgevoerd: positieve uitkomst
Aansluiting zaakssystemen - EBS	RVO			●	Afspraken RVO – ADR gemaakt
Inkoopbeheer NCG	NCG			●	Maatregelen getroffen

● Licht   
 ■ Gemiddeld   
 ▲ Ernstig   
 ✓ Opgelost

### Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaakssystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)



# Autorisatiebeheer (1)

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)



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.



# Autorisatiebeheer (2)

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

### 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 autorisatirollen 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 autorisatirollen alleen worden toegekend aan medewerkers die dat voor hun functie nodig hebben. Ook wordt controle hierop mogelijk.

Controle op conflicterende autorisatirollen 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 dienstonderdelen opgepakt. voor EZK betreft dit FDA en DICTU. Om de bevinding in ieder geval in opzet en bestaan opgelost te krijgen is het essentieel dat bij FDA en DICTU de juiste personen voldoende tijd krijgen om hier mee aan de slag te gaan.

## Aansluiting zaaksystemen en Oracle EBS (1)

### Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)



Bevinding

In 2022 heeft RVO aangegeven dat een rechtstreekse maandelijkse aansluiting in euro's tussen het UPNL systeem en de financiële administratie niet mogelijk is door de technische inrichting van de tussenliggende systemen binnen de financiële keten. Daarom is een oplossing ontwikkeld die voorziet in het maandelijks aansluiten van aantallen berichten die door de tussenliggende systemen worden uitgewisseld. De financiële omvang van de regelingen in UPNL neemt sterk toe en zal nog verder toenemen.



Risico

Daarmee neemt het belang toe van een controle op de getrouwheid van de cijfers van alle regelingen in UPNL en de andere zaaksystemen. Het risico bestaat dat de betrouwbare werking van de financiële ketens binnen RVO niet aangetoond kan worden.



Handelings-  
perspectief

Breid de controle op aansluiting van aantallen berichten uit naar de andere UPNL regelingen. Jaarlijks zal een aansluiting in euro's worden gemaakt voor de financiële ketens van meerdere regelingen. Hierover zijn afspraken gemaakt tussen RVO en ADR.

## Aansluiting zaakssystemen en Oracle EBS (2)

### Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaakssystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

### Ontwikkelingen 2023

RVO heeft aangegeven de controles op aantallen berichten die tussen de ketensystemen worden uitgewisseld dit jaar nog in te voeren voor alle regelingen in UPNL en daarna voor de zaakssystemen UPEU, BCB, UPRI en MIRA. De afronding van de implementatie van de controles op deze zaakssystemen is gepland voor medio 2024. Wij zullen deze werkzaamheden in het komende kwartaal beoordelen vanwege het belang dat wij zien voor de interne beheersing van RVO en ook voor onze onderzoeken.

Afgesproken is dat RVO aan het einde van het boekjaar 2023 aansluitingen in euro's maakt voor de financiële ketens van de grootste regelingen.

# Inkoopbeheer NCG (1)

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)



Bevinding

In 2022 hebben wij geconstateerd dat de NCG in sommige gevallen nog onrechtmatige inkoopverplichtingen aangaat.



Risico

Het risico bestaat dat de organisatie de geldende wet-en-regelgeving niet naleeft met als gevolg onrechtmatig inkopen.



Handelings-  
perspectief

Zorg voor voldoende capaciteit om contracten rechtmatig aan te besteden, uit te nutten en te beheersen.

## Inkoopbeheer NCG (2)

### Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)

### Ontwikkelingen 2023

De organisatie heeft in 2023 verder gewerkt aan de tekortkomingen in de interne beheersing ten aanzien van het inkoopproces. Zo wordt op dit moment de werkwijze vastgelegd van de periodieke spend-analyse die de organisatie uitvoert om daarmee de rechtmatigheid van de uitgaven per crediteur inzichtelijk te maken. Daarnaast is een werkdocument opgesteld die beschrijft hoe het Specialistisch Inkoop Centrum (SIC) invulling geeft aan key-controls. Ook wordt gewerkt aan het contracteren van een extern aanbestedingsjurist die op aanvraag van NCG bij complexe situaties kan adviseren ten aanzien van de rechtmatigheid. Ondanks deze verbeteringen is ook in 2023 sprake van onrechtmatig inkopen.

Wij bevelen de organisatie aan om in 2023 aandacht te blijven houden voor het juist en volledig bijwerken van het contractenregister en het periodiek uitvoeren van adequate spend-analyses. Hierbij is het belangrijk dat uitgevoerde werkzaamheden achteraf gevolgd kunnen worden door de aanwezigheid van zichtbare vastleggingen en werkbeschrijvingen.

## Nieuw risico 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.

### Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)

## Achterstanden bij FDA

### Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)



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 accuratessesfouten door te hoge werkdruk.



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.



# Aandachtspunten 2023

Medio 2023 is er sprake van een wijziging in het proces inzake de toetsing op subsidieverleningen door WJZ.

Op het gebied van Inkoopbeheer worden, aan de hand van het plan van aanpak verbetering inkoopbeheer, stappen gezet.

Verder vragen wij uw aandacht voor een mogelijke onrechtmatigheid die kan ontstaan bij de Tijdelijke subsidieregeling Tegemoetkoming Blokaansluitingen (TTB).

Wij sluiten af met de ontwikkelingen in 2023 rond het Nationaal Groeifonds.

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

# 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. EZK 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<sup>e</sup> 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 hier al op. Wij adviseren in een procesbeschrijving of werkinstructie te definiëren wat in dit verband een kleine wijziging is.

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

# Stappen gezet om verbetering inkoopbeheer te bereiken

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)

In ons auditrapport 2022 hebben wij een aantal aandachtspunten opgenomen met betrekking tot het inkoopbeheer. De Algemene Rekenkamer kwam in haar Verantwoordingsonderzoek tot een onvolkomenheid op hetzelfde gebied. Daarom is een *plan van aanpak verbetering inkoopbeheer* opgesteld waarin diverse actiepunten zijn opgenomen.

Voor een aantal actiepunten zijn de eerste resultaten momenteel beschikbaar, overeenkomstig het tijdpad in het betreffende plan van aanpak:

- Spend-analyse eerste halfjaar 2023 opgesteld, uitgezonderd de BAS spend-analyse;
- Leveranciersanalyse over de periode juli 2021 – juni 2022 is opgesteld;
- Werkinstructies binnen het IUC aangepast met betrekking tot zichtbare vastlegging van tegenlezen;
- Aandacht gevraagd vanuit het IUC voor het monitoren van de uitnutting van Raamovereenkomsten.

Evenwel zien wij nog enkele aandachtspunten om de eerste verbeteringen in het inkoopbeheer te realiseren:

- Vaststellen of de spend-analyses voldoende bruikbaar zijn voor de medewerkers die bijzonderheden uit deze analyses op dienen te volgen;
- Vaststellen of de bijzonderheden uit de leveranciersanalyse na inhoudelijk beoordelen inderdaad ertoe leiden dat er een conclusie

getrokken kan worden of het ministerie stelselmatig, zonder deugdelijke onderbouwing, kleinere opdrachten bij dezelfde leveranciers plaatst;

- Vaststellen bij welke raamovereenkomsten de uitnutting de maximale waarde (bijna) overschrijdt, zodat eventuele onrechtmatigheden qua financiële waarde in kaart kunnen worden gebracht. Dit is onder meer van belang voor het opstellen van het jaarverslag door het ministerie.

# Tijdelijke subsidieregeling tegemoetkoming blokaansluitingen (TTB)

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)

In het voorjaar van 2023 is de TTB tot stand gekomen om ook bewoners van woningen met een blokaansluiting tegemoet te komen in de gestegen energieprijzen. Dit betreft een regeling van de minister voor Klimaat en Energie die wordt uitgevoerd door de Belastingdienst. Bij de aanvang van de regeling was duidelijk dat niet voldaan zou kunnen worden aan het Uniform Subsidiekader waarmee het risico aanvaard werd dat de uitgaven geheel of gedeeltelijk als onrechtmatig moeten worden aangemerkt. Alle aanvragen worden ambtshalve vastgesteld. De Belastingdienst voert een steekproefsgewijze controle uit. De wijze waarop deze controle wordt ingericht is nog niet overeengekomen met de Belastingdienst.

Uit de uitvoeringstoets van de Belastingdienst blijken risico's die geaccepteerd moesten worden om deze regeling snel uit te kunnen gaan voeren. Het gaat daarbij onder meer om risico's op het gebied van M&O en fraude. Bijvoorbeeld wanneer een aanvrager de ontvangen subsidie niet uitkeert aan de betreffende bewoners. Om dit risico te mitigeren moeten nog afspraken gemaakt worden met de belastingdienst over nacontroles. Ook het proces rond het terugvorderen van onterecht uitgekeerde bedragen moet

nog worden ingericht door de Belastingdienst.

De ADR zal specifiek aandacht besteden aan de TTB. Afhankelijk van de uitkomsten van deze werkzaamheden, en de uitkomsten van de door de Belastingdienst uit te voeren steekproefsgewijze controle, zal blijken in hoeverre sprake is van onrechtmatigheid die kan leiden tot een vermelding in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

# Nationaal Groeifonds

Met het Nationaal Groeifonds (NGF) investeert het kabinet tussen 2021 en 2025 € 20 miljard in projecten die zorgen voor economische groei op lange termijn. In deze periode zijn er verschillende openstellingen waarop partijen zich kunnen inschrijven. Met ingang van 2023 is het NGF een begrotingsfonds. In 2023 heeft de adviescommissie van het NGF voor de derde ronde geadviseerd om een bijdrage toe te kennen of te reserveren voor een totaal van achttien voorstellen. Dit zijn zestien voorstellen via de departementale route en twee subsidieaanvragen. Het advies is door het kabinet overgenomen. Op het moment van schrijven is het advies door de Tweede Kamer niet controversieel verklaard.

Naast de departementale route is in 2023 ook de subsidie route gestart. De subsidie route houdt in dat deze uitgaven ook daadwerkelijk bij het NGF worden verantwoord. RVO voert deze projecten namens het NGF uit. In 2023 gaat het om de projecten "Groeiën met groen staal m2i" met een omvang € 44 miljoen en het project "Charging Energie Hubs" met een omvang van € 124 miljoen. Het voornemen is om beide projecten nog dit jaar te beschikken. Indien de begunstigde tijdig aan de voorwaarden heeft voldaan om

een voorschot te kunnen aanvragen dan zal ook dit voorschot nog in 2023 worden verstrekt. De ADR zal de ontwikkeling van deze projecten in 2023 volgen. In het derde en vierde kwartaal van 2023 voert de ADR een onderzoek uit naar het administratieve proces met betrekking tot de subsidie route. In het najaar van 2023 start de voorlichting over de vierde ronde van het Nationaal Groeifonds.

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen - EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim auditrapport ADR](#)



## Ondertekening

Plaats: Den Haag

Datum: 28 september 2023

---

# Bijlage: Verantwoording interim-auditrapport

## Inhoud

[Samenvatting](#)

[Inleiding](#)

[Voortgang bevinding 2022](#)

[Autorisatiebeheer](#)

[Aansluiting zaaksystemen -  
EBS](#)

[Inkoopbeheer NCG](#)

[Nieuw risico 2023](#)

[Achterstanden FDA](#)

[Aandachtspunten 2023](#)

[Wijziging in  
subsidieverleningsproces](#)

[Verbetering Inkoopbeheer](#)

[Tegemoetkoming  
blokaansluitingen](#)

[Nationaal Groeifonds](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording interim  
auditrapport ADR](#)

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden van onze wettelijke taak over de eerste maanden van 2023 voor begrotingshoofdstuk XIII en L. Wij verrichten deze werkzaamheden als interne auditdienst van het Rijk conform artikel 6 van het 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 over het gehele jaar 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

Dit interim-auditrapport is opgesteld voor de minister, de staatssecretaris en de secretaris-generaal van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat 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 Economische Zaken en Klimaat. 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.