

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport 2023 Staten-Generaal (IIA)

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Colofon

Titel: interim-auditrapport 2023
Staten-Generaal (IIA)

Uitgebracht:

Datum: 23 oktober 2023

Kenmerk: 2023-0000-229973

Inlichtingen: Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511CW Den Haag

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Inleiding

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

Verantwoordelijkheid financieel beheer

Dit rapport is gericht aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) vanuit de verantwoordelijkheid voor het beheer van de begroting van de Staten-Generaal. De Staten-Generaal hebben staatsrechtelijk de vrijheid om het financieel beheer (van de begroting) zelf in te richten binnen de kaders van de Comptabiliteitswet 2016.

Momentopname

Dit interim-rapport is een momentopname en geeft onze tussentijdse bevindingen weer over het beheer. Onze onderzoeken bevinden zich nog in uitvoering. Onze definitieve bevindingen over het beheer zullen wij in maart 2024 rapporteren. Deze kunnen afwijken van onze tussentijdse bevindingen.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Samenvatting en voortgang bevindingen 2022

In ons auditrapport 2022 Staten-Generaal (IIA) hebben wij vijf gewogen bevindingen gerapporteerd.

In dit hoofdstuk geven we een overzicht van de geconstateerde bevindingen over 2022 en geven we een samenvattend beeld over de ontwikkelingen over de eerste negen maanden van 2023.

Vervolgens lichten we de ontwikkelingen per bevinding kort toe.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld](#)

[bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Overzicht van gewogen bevindingen tot 2022

Bevindingen	Verantwoordelijke organisatieonderdeel	2020	2021	2022	Voortgang 2023 *)
Het kunstbeheer vergt nog de nodige aandacht	Eerste Kamer der Staten-Generaal		■	■	 Verbetering zichtbaar
Versterking administratieve verwerking verplichtingen en voorschotten verbeterd, maar verplichtingen nog niet op orde	Tweede Kamer der Staten-Generaal		■	●	 Actie nodig
Registratie kunstwerken nog niet geheel juist en volledig, betere opslag is benodigd	Tweede Kamer der Staten-Generaal		■	●	 Verbetering zichtbaar
Onderbouwing prestatielevering en aanlevering documentatie niet in één keer goed: three-way-match helpt	Tweede Kamer der Staten-Generaal		●	●	 Verbetering zichtbaar
Nog geen aantoonbare effectieve werking van IT-beheersmaatregelen	Tweede Kamer der Staten-Generaal		●	●	 Actie nodig

● Licht ■ Gemiddeld ▲ Ernstig

*) Deze voortgang betreft een momentopname. De weging van de bevindingen over geheel 2023 is afhankelijk van de effectiviteit van de verbeteracties.

Samenvattend beeld ontwikkelingen in de gewogen bevindingen over de eerste negen maanden van 2023

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel beheer](#)

[Samenvattend beeld](#)

[bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit](#)

[financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Kunstbeheer Eerste Kamer

- Belangrijke verbeteracties in gang gezet
- In najaar 2023 implementatie nieuw registratiesysteem

Administratieve verwerking verplichtingen en voorschotten Tweede Kamer

- Verplichtingen: nog geen verbetering zichtbaar in de kwaliteit van de aangeleverde controle-informatie
- Voorschotten: wordt later gecontroleerd

Registratie en opslag kunstwerken Tweede Kamer

- Inventarisatie en risicoanalyse is uitgevoerd op de kunstcollectie
- Uitbreiding registratie van kunstwerken met eigendomsgegevens en taxatiewaarden
- Lopende acties zijn eenduidige definitie van kunst, het taxeren van de kunstwerken en het aanpassen van het beheersregime voor beveiliging en opslag



Onderbouwing prestatielevering Tweede Kamer

- Beleid voor onderbouwen en opstellen prestatieverklaringen is geformuleerd
- Naleving daarvan zal door de Tweede Kamer worden getoetst
- Verbetering in de kwaliteit van de onderbouwing is zichtbaar

IT beheersmaatregelen in uitbestede deel IT Tweede Kamer

- Verbetering in GITC van uitbestede applicatiebeheer
- Enkele aspecten van GITC uitbestede databasebeheer nog niet inzichtelijk

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Eerste Kamer: kunstbeheer

Kunstbeheer krijgt professionaliseringsslag

Kunstbeheer is voor de Eerste Kamer van belang voor het behoud van kunst en stukken die vanuit financieel of cultureel oogpunt waarde hebben. Het beheer van de kunstcollectie voldeed in 2022 niet aan belangrijke eisen en normen die qua beheer daaraan worden gesteld.

De Eerste Kamer heeft in 2023 belangrijke (verbeter)acties in gang gezet. Zij definieert momenteel wat kunstbeheer concreet inhoudt en is bezig met het uitvoeren van een risicoanalyse voor kunstbeheer. Verder heeft de Eerste Kamer een volledige inventarisatie (nulmeting) van de kunstwerken uitgevoerd en heeft zij een kunstcommissie ingesteld die aan de slag gaat om de kunstwerken te waarderen. Voor een goede beheeradministratie van de kunstwerken wordt in het laatste kwartaal van 2023 een registratiesysteem ingevoerd en een procesbeschrijving opgesteld. Met bovengenoemde activiteiten legt de Eerste Kamer een goede basis om het kunstbeheer (in opzet) op orde te brengen.



Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Tweede Kamer: kwaliteit financieel beheer



Administratieve verwerking verplichtingen en voorschotten

In het voorjaar van 2022 heeft de Tweede Kamer de financiële functie versterkt en interne controlemaatregelen getroffen om de verplichtingen en voorschotten tijdig te verwerken en/of tijdig te corrigeren. Een tijdige verwerking van verplichtingen en voorschotten is van belang voor een actueel, juist en volledig inzicht in de uitputting van de begroting.

Uit onze (gegevensgerichte) controle over het eerste halfjaar 2023 zien wij nog geen structurele verbetering in de kwaliteit van de aangeleverde controle-informatie over de verplichtingen.

De controle van de voorschotten zullen later worden uitgevoerd.



Onderbouwing prestatieverklaring Tweede Kamer

Om het financieel beheer verder te verstevigen heeft de Tweede Kamer per 1 juli 2023 het beleid rond het onderbouwen en opstellen van prestatieverklaringen aangescherpt en gaat zij de naleving daarvan toetsen. In het beleid is opgenomen dat voor facturen tot €2.000, conform regelgeving, een licht beheersregime gevoerd wordt waarop een interne controle plaatsvindt.

Verder werkt de Tweede Kamer nog aan de invoering van de zogenaamde three-way-match, waarmee geleverde prestaties geautomatiseerd worden vastgesteld doordat bestelopdrachten, ontvangen goederen/geleverde diensten automatisch met elkaar worden vergeleken.

Uit onze controle op de uitgaven over het eerste halfjaar zien wij een verbetering in de aanlevering van onderbouwingen van prestatieverklaringen.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld](#)

[bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit](#)

[financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Tweede Kamer: registratie en opslag kunstwerken

Het kunstbeheer krijgt de aandacht die het verdient

Wij rapporteerden vorig jaar dat het beheer van de kunstcollectie van de Tweede Kamer niet voldeed aan de eisen en normen die daaraan worden gesteld. De Tweede Kamer heeft in 2023 een aantal belangrijke acties in gang gezet om haar kunstbeheer te verbeteren. Momenteel werkt zij nog aan het formuleren van een eenduidige definitie van kunst. Zij heeft al een risicoanalyse uitgevoerd op het kunstbeheer- en op het registratiesysteem waarin de kunstwerken worden geregistreerd. Daarnaast heeft zij een procesbeschrijving opgesteld voor het kunstbeheer met beheersingsmaatregelen die de onderkende risico's afdekken en een ordelijk beheer in de toekomst moeten waarborgen.

De Tweede Kamer heeft verder een integrale inventarisatie uitgevoerd op de kunstcollectie waarbij de Stafdienst Financieel-Economische Zaken (FEZ) en de ADR de kwaliteit van de inventarisatie heeft getoetst op basis van een deelwaarneming. Daaruit kwamen geen noemenswaardige bevindingen uit.



Momenteel wordt de registratie van kunstwerken uitgebreid door in de administratie ook de eigendomsgegevens van kunstwerken te registreren. Andere lopende acties zijn het taxeren van de kunstwerken en het aanpassen van het beheersregime qua beveiliging en opslag afhankelijk van de waarde van de kunstwerken.

Met bovengenoemde activiteiten legt de Tweede Kamer een goede basis om het kunstbeheer qua opzet op orde te brengen.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld](#)

[bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit](#)

[financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Tweede Kamer: IT-beheer

Nog niet voldoende inzicht in uitbestede beheer van de database

De Tweede Kamer is de beheerder van het financieel systeem dat door vier andere colleges wordt gebruikt. Het financieel systeem en de onderliggende database bevatten de financiële gegevens die aan de basis liggen van de bedrijfsvoering (de sturing en beheersing) en de verantwoording daarover. De Tweede Kamer heeft een deel van de IT-diensten en het beheer (GITC's) daarover uitbesteed aan beheersingsorganisaties. Voor een deel voert zij dat beheer zelf uit.

De GITC's vormen een basis-set van maatregelen en zijn randvoorwaardelijk voor het borgen van de integriteit van financiële verantwoordings- en managementinformatie.

Vorig jaar rapporteerden wij bevindingen over de aantoonbare effectiviteit van de General IT Controls (GITC) in het uitbestede deel van het applicatie- en databasebeheer. Uit ons onderzoek komt naar voren dat



verbetering in de GITC van uitbestede applicatiebeheer is geboekt en dat enkele aspecten van uitbestede databasebeheer nog niet inzichtelijk zijn. Voor de aantoonbare effectiviteit van de GITC's is dat noodzakelijk.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld
bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit
financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Ondertekening

Plaats: Den Haag

Datum: 23 oktober 2023

Inhoud

[Inleiding](#)

[Ontwikkelingen in het financieel
beheer](#)

[Samenvattend beeld](#)

[bevindingen in 2023](#)

[Eerste Kamer kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: kwaliteit](#)

[financieel beheer](#)

[Tweede Kamer: kunstbeheer](#)

[Tweede Kamer: IT-beheer](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Bijlage: Verantwoording interim-auditrapport

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 Staten-Generaal (IIA). 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 2023 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 2023 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-rapport is opgesteld voor de minister en de staatssecretaris van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit comité, 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 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. 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-rapportages, 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-rapportage.