



> Retouradres Postbus 90801 2509 LV Den Haag

Auditdienst Rijk
T.a.v. drs. W.P.M. Beekmans MPA, accountdirecteur OCW, SZW en VWS
T.a.v. drs. A.J. Heppe-Houweling RA
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag



Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
Postbus 90801
2509 LV Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Datum 6 december 2024
Betreft Reactie op de interim-auditrapportage SZW

Geachte meneer Beekmans, geachte mevrouw Heppe-Houweling,

Met belangstelling heb ik kennisgenomen van de inhoud van het interim-auditrapport 2024 SZW. Deze tussentijdse rapportage biedt aanknopingspunten voor verbetering om op enkele punten van financieel beheer en bedrijfsvoering nog dit jaar actie te ondernemen. Ook schetst u handelingsperspectief om de risico's te mitigeren die de ADR is tegengekomen in de voorlopige controle over 2024. In deze reactie ga ik in op de belangrijkste aandachtspunten en adviezen die genoemd worden in het interim-auditrapport.

Voortgang op bevindingen

Tekortkoming interne beheersing van Rijksdienst Caribisch Nederland-Unit SZW. Sinds 2016 heeft SZW tekortkomingen in het financieel beheer van de uitkeringen door de RCN-unit SZW op de BES-eilanden. In het interim-auditrapport van 2024 schrijft u dat de RCN-unit SZW (kortweg de unit) momenteel wordt overspoeld met verbeteracties, terwijl de unit tegelijkertijd alle zeilen moet bijzetten om de uitkeringen tijdig en rechtmatig te betalen. U adviseert om duidelijke keuzes te maken en actiepunten te prioriteren om de basis op orde te krijgen.

Ik ben het eens met u dat er veel op de unit afkomt en dat wij nog niet alles kunnen overzien. Daarom worden de te nemen stappen in goed overleg tussen de unit en SZW genomen. Het verbetertraject zal naar verwachting nog minimaal drie jaar in beslag nemen. Voor de ICT-ontwikkeling en het financieel beheer is duidelijk welke acties ondernomen moeten worden om de basis op orde te krijgen. Dit wordt gemonitord middels een overzicht met alle acties inclusief actoren. Om te voorkomen dat het uitvoeren van het verbetertraject en het invoeren van nieuwe wet- en regelgeving elkaar in de weg gaan zitten, heeft de unit een duidelijke prioritering opgesteld voor de komende twee jaar.

Het risico dat de ADR schetst dat formele beheersactiviteiten, zoals het invoeren van een planning & control cyclus en een 'three lines' model, ten koste kunnen gaan van de dienstverlening, wordt ondervangen door de beheersactiviteiten aan te passen en zo in te richten dat deze voor de unit te realiseren zijn. Tevens is de unit in 2024 versterkt met een controller, ICT-manager en jurist en wordt de unit begeleid bij de uitvoering van het verbeterplan door twee experts op gebied van financieel beheer en ICT.

In het wekelijks gezamenlijke operationeel MT-overleg en het tweemaandelijks driehoeksoverleg wordt gemonitord in hoeverre het verbetertraject bijgesteld dient te worden en welke consequenties dit heeft voor het invoeren van nieuw beleid of wetgeving. Uw nuttige suggesties betrekken we daar graag bij.

Tekortkomingen in de interne beheersing van een aantal General IT Controls.

Vorig jaar heeft u in het Auditrapport 2023 tekortkomingen in de interne beheersing van een aantal General IT Controls (GITC) bij het Financieel dienstencentrum (FDC) geconstateerd. Deze tekortkomingen hebben betrekking op wijzigingsbeheer, logische toegangsbeveiliging en het onvoldoende vastleggen van deze (formele) procedures in documentatie. Het FDC heeft verschillende verbeteracties uitgevoerd. Zo is het wachtwoordbeheer aangepast en zijn procesbeschrijvingen en autorisatiebeheer geactualiseerd en geformaliseerd. De verbeteringen rond het mandaatbeheer, wijzigingsbeheer en de publicatie van procesbeschrijvingen zijn afgerond.

Ik vind het positief dat u in uw interim-auditrapport zichtbare vooruitgang constateert. Tegelijkertijd wijst u op het belang van het structureel borgen van verbeteringen. Met de aangebrachte verbeteringen en blijvende aandacht voor GITC verwacht ik dat het FDC de tekortkomingen op redelijke termijn kan oplossen.

Ontwikkelingen en risico's in het beheer

U signaleert een aantal nieuwe ontwikkelingen en noemt enkele risico's in uw controle.

Informatievoorziening ZBO's in relatie tot sturing en toezicht

Naar aanleiding van onder andere de WIA-casus (in steekproeven vanaf 2020 tot nu is een substantieel aantal onjuistheden aangetroffen met impact op de hoogte en de duur van de WIA-uitkering van mensen, zowel in hun voordeel als in hun nadeel), stelt u vragen bij de sturing en toezicht op ZBO's. Over de WIA-casus schrijft u dat met een goede reflectie en analyse van de WIA-casus uit het door de minister in te stellen onderzoek, verbetermogelijkheden in de informatievoorziening en -beoordeling door zowel de ZBO's als SZW kunnen worden geïdentificeerd en opgepakt.

Ik vind het prettig te kunnen melden dat wij de Algemene Rekenkamer (AR) bereid hebben gevonden het onderzoek uit te voeren. De onderzoekers van de AR zijn bekend met het departement en de specifieke problematiek rond de (uitvoering van de) WIA. Naar verwachting wordt het onderzoek in oktober 2025 gepubliceerd. Eind maart verwacht ik al een feitenrelaas over aard en omvang van de problematiek.

Implementatie NIS2 en Cyberbeveiligingswet

U constateert dat het ministerie van SZW nog een aantal stappen heeft te zetten om te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en aan de eisen die voortvloeien uit de NIS2-richtlijn. Ons belangrijkste doel is niet alleen compliant, maar ook om cyberweerbaar te worden.

Datum
22-11-2024

Onze referentie
2024-

Dit interim-auditrapport benadrukt opnieuw het belang van informatiebeveiliging. Bij het ministerie van SZW zijn wij daarom bezig met de opzet van een programma voor de implementatie van zowel de NIS2-richtlijn als de BIO. Informatiebeveiliging staat hierbij niet op zichzelf maar dient ook in de bredere context van de organisatie te worden geplaatst en integraal te worden geborgd. In dit programma worden de belangrijkste prioriteiten en bijbehorende risico's op het gebied van informatiebeveiliging voor SZW geïdentificeerd en opgepakt. Tevens is een goed ingerichte governance-structuur van belang om de aandacht voor cyberweerbaarheid een structurele plaats te geven.

Dubbele betalingen FDC

Voor wat betreft de dubbel verstuurd en betaalde facturen constateert u dat dit inmiddels adequaat is aangepakt. Hierbij zijn zowel betrokken departementen als de ADR meegenomen. De kern van dit issue lag in het door de leverancier nogmaals (handmatig) uitvoeren van een handeling zonder afstemming met BZK. BZK is inmiddels gemaand om aangescherpte afspraken met de leverancier te maken en toe te zien op naleving daarvan.

Vastlegging onderbouwing prestatieverklaringen behoeft verbetering

Wij geven uitvoering aan uw advies de onderbouwing van en de control op de prestatieverklaringen te verbeteren. Onder andere verbeteren we de instructies voor de prestatieverklaringen en FEZ voert een tweedelijnscontrole uit op de prestatieverklaringen over 2024 en legt deze vast.

Overige onderwerpen


Onder de overige onderwerpen in uw rapport noemt u onder andere het Herstel- en Veerkrachtplan. Tot slot geef ik u graag de actuele stand van zaken op dit dossier als reactie op uw advies.

Tweede betaalverzoek Herstel- en Veerkrachtplan vraagt om afrondende werkzaamheden

SZW spant zich in om te voldoen aan de verantwoordingsverplichtingen van het Herstel- en Veerkrachtplan voor de investeringsmaatregelen Nederland Leert Door en Scholing WW. Ten tijde van uw onderzoek voor het interim-auditrapport bevonden de zogenaamde tweedelijnscontroles zich in de afrondende fase. Inmiddels zijn deze afgerond en wordt het tweede betaalverzoek binnenkort ingediend bij de Europese Commissie door de minister van Financiën.

Het auditteam is deze zomer bijna volledig vernieuwd. Het was een prettige kennismaking de afgelopen maanden en ik zie uit naar onze verdere samenwerking.

Met vriendelijke groet,


mevr. M. van Wallenburg
secretaris-generaal

Datum
22-11-2024

Onze referentie
2024-