



> Retouradres Postbus 90801 2509 LV Den Haag

Auditdienst Rijk

Rijnstraat 50  
2515 XP Den Haag



**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

Postbus 90801  
2509 LV Den Haag  
Parnassusplein 5  
T 070 333 44 44  
www.rijksoverheid.nl

**Contactpersoon**

**Onze referentie**  
2022-0000105005

Datum 26 april 2022  
Betreft Managementreactie SZW op het Auditrapport 2021

Geachte heer [REDACTED]

Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) heeft met belangstelling kennisgenomen van het auditrapport 2021 SZW. De noodregelingen die in 2020 zijn opgezet om de gevolgen van de coronacrisis te beperken, hadden ook in 2021 nog een grote impact op het ministerie. SZW is tevreden dat het financieel beheer en de bedrijfsvoering desondanks op orde zijn gebleven. De resterende bevindingen en aanbevelingen van de ADR bieden SZW de mogelijkheid om het financieel beheer van SZW verder te verstevigen.

#### *Aandachtspunten financieel beheer*

SZW is verheugd dat de bevinding uit 2018 ten aanzien van het financieel beheer bij de Rijksschoonmaakorganisatie (RSO) succesvol is opgelost. De RSO heeft hier intensief aan gewerkt. In 2020 zijn de administratieve processen geactualiseerd en vastgelegd in een AO/IB-handboek. Sinds 2021 wordt er gewerkt volgens het handboek. Ook is het contracten- en verplichtingenregister op orde gebracht.

In 2022 zet de RSO in op het implementeren van een inkoopmodule voor elektronisch contracteren, bestellen en factureren (eCBF). Bij deze implementatie zal de RSO de juistheid en volledigheid van de administraties en de interne beheersing binnen het geautomatiseerd systeem borgen.

In het auditrapport is één bevinding gepresenteerd die in het bijzonder de aandacht van SZW behoeft. Dit betreft de bevinding ten aanzien van het financieel beheer bij de Rijksdienst Caribisch Nederland (RCN).

De uitvoering van de noodregelingen in verband met de coronacrisis heeft ook gedurende een groot deel van 2021 veel beslag gelegd op de capaciteit van de RCN-unit SZW. In combinatie met personeelsverloop heeft dit de doorontwikkeling van het financieel beheer sterk gehinderd. De verwachting is dat de RCN-unit SZW in 2022 de tweedelijns controle op een aanzienlijk hoger niveau kan tillen, mede door de aanstelling van een senior adviseur bedrijfsvoering in het vierde kwartaal van 2021.

Het in 2020 gestarte verbetertraject voor de ICT – gericht op het beter ondersteunen van de uitvoering, ook vanuit de optiek van financieel beheer en borgen van rechtmatigheid – is in 2021 gecontinueerd. Als eerste stap is per 1 juli 2021 een nieuwe loondervingsapplicatie in gebruik genomen. De ADR oordeelt dat het in de applicatie nog ontbreekt aan toereikende geautomatiseerde beheersmaatregelen, zoals invoercontroles, managementinformatie en de gewenste gebruikersvriendelijkheid. De RCN-unit SZW is zich ervan bewust dat er op de eerder genoemde onderdelen nog een verbeteringslag nodig is en betreft de bevindingen van de ADR bij de verdere stappen in het uitvoeringsproces en het ICT-verbetertraject.

**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

**Datum**  
26 april 2022

**Onze referentie**  
2022-0000105005

Bovendien is duidelijk geworden dat het verbetertraject meer doorlooptijd nodig heeft dan aanvankelijk voorzien. Het advies aan de RCN-unit SZW om meer de regie te nemen, past bij de acties die worden ingezet naar aanleiding van een review van het CIO-office van SZW op de ICT-aanpak. In dat kader is ook de planning herzien, met een nieuwe einddatum uitgaande (van de huidige scope) van ultimo 2025. SZW voelt de urgentie om de onvolkomenheid op te lossen. Dit heeft onder meer ook de aandacht van het Audit Committee.

#### *Overige aandachtspunten*

Naast de bovenstaande bevindingen heeft de ADR enkele andere aandachtspunten in het auditrapport benoemd. Vanwege de aanhoudende pandemie werden de coronamaatregelen van SZW in 2021 verlengd. Vanzelfsprekend gaat de aandacht in het rapport uit naar de (rechtmatigheids)risico's van deze noodregelingen. Met de vaststellingen van de NOW-regeling, heeft SZW meer zicht gekregen op de omvang van de daadwerkelijke subsidiegelden en zijn door controles die hiermee gepaard gaan risico's van misbruik en oneigenlijk gebruik zo veel mogelijk tegengegaan. De Tweede Kamer is periodiek over deze risico's geïnformeerd. SZW heeft er zorg voor gedragen dat de opzet en werking van het M&O-beleid goed is verlopen. SZW zal op basis van de signalen die ook in de toekomst binnen zullen komen, het M&O-beleid en de maatregelen hierop aanpassen.

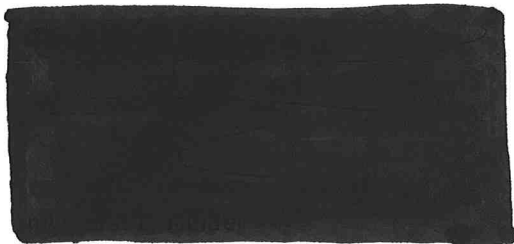
Een ander aandachtspunt van de ADR betreft de alternatieve financieringsvormen. De aanleiding voor dit aandachtspunt is de gepubliceerde regeling 'Tijdelijke regeling aanvullende crisisdienstverlening COVID-19'. De ADR adviseert SZW om in situaties waarin gebruik wordt gemaakt van alternatieve financieringsvormen waar beperkte ervaring mee is, vooraf te borgen dat SZW zich kan verantwoorden over de rechtmatige besteding. SZW pakt dit waar mogelijk op door voldoende tijd uit te trekken voor het vooraf borgen van de verantwoording en door het benutten van expertise binnen het ministerie of het inhuren van professionals. Dit komt het verantwoorden over rechtmatige bestedingen ten goede.

Het afgelopen jaar is door de ADR een frauderisico ontdekt bij het wijzigen van bankrekeningnummers van bestaande zakenpartners in SAP/3F. In het betaalproces was er geen controle op de originaliteit van de onderliggende documentatie. SZW is samen met het Financieel Diensten Centrum (FDC) tot een tijdelijke (handmatige) oplossing gekomen. Het FDC gaat komend jaar onderzoeken welke structurele oplossing het risico in zijn geheel kan ondervangen.

Om de centrale sturing op informatiebeveiliging bij SZW te versterken heeft de ADR een aantal adviezen omschreven. SZW neemt deze adviezen ter harte en heeft voor 2022 extra bemensing voor awareness en middelen voor onderzoek naar een registratiesysteem (ISMS-tool) om de adviezen op te volgen.

Tot slot wil SZW de ADR bedanken voor de goede samenwerking. Dankzij deze fijne samenwerking is SZW in staat gesteld om gericht te acteren op aanbevelingen en kon SZW het financieel beheer gedurende het jaar op peil houden.

Met vriendelijke groet,



*Secretaris-Generaal*

**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

**Datum**  
26 april 2022

**Onze referentie**  
2022-0000105005

