



nota

Managementreactie rapport Auditrapport 2021

Inleiding

Op 12 april 2022 heeft de ADR het auditrapport over 2021 opgeleverd. In deze nota geeft het MT IND hier een reactie op en schetst de vervolgstappen die in samenspraak met betrokkenen zijn opgesteld.

In het rapport beschrijft de ADR de uitkomsten van het onderzoek ten behoeve van het kunnen geven van een goedkeurende verklaring. De IND had over 2020 een tweetal bevindingen (TEV en personeelsbeheer). In 2021 zijn deze bevindingen volledig opgelost én zijn er geen nieuwe bevindingen bijgekomen. Wel heeft de ADR een aantal aanbevelingen gedaan, die ten gunste moeten komen voor de kwaliteit van vastlegging. Normaliter dienen organisaties een verbeterplan in te dienen op basis van de bevindingen van de ADR. Omdat de ADR in zowel het IND-specifieke deel als het JenV-rapport geen bevindingen heeft, vervalt deze verplichting. Voor volledigheid wordt het opgenomen advies in de rapportage wel van een reactie voorzien.

De afdeling Verbijzondere Interne Controle en Innovatie (VIC&I) heeft ook een rapport opgeleverd over haar controlebevindingen in 2021. Daar het rapport van de ADR en VIC&I voor een aantal thema's in elkaars verlengde liggen zullen wij de acties die voortvloeien uit de adviezen in samenhang oppakken en monitoren. De adviezen uit beide rapporten zijn, in de bijlage van dit document, voorzien van een (re)actie.

Algemeen

Het MT-IND bedankt de ADR voor de uitgevoerde werkzaamheden, het bijbehorende rapport en het afgeven van een goedkeurende verklaring. De bevindingen en aanbevelingen van de ADR helpen de IND bij het verbeteren van interne processen en de (externe) verantwoording. De bevindingen en aanbevelingen zijn grotendeels herkenbaar en hebben de aandacht van het verantwoordelijke management.

Bevindingen 2020

Over 2020 had de ADR vorig jaar een tweetal bevindingen genoteerd:

- TEV: de bijdrage aan Buitenlandse Zaken voor Toegang en verblijf (TEV) dreigde een enorme onzekerheid in de getrouwheid van het beeld te veroorzaken. Vanwege een impasse in afspraken tussen Buitenlandse Zaken en JenV kon de IND de daadwerkelijke verantwoordingen over 2018, 2019 en 2020 niet op basis van werkelijke variabelen berekenen. Eind 2021 is het gelukt om tot afspraken te komen. Hierdoor konden de drie jaren alsnog afgerekend worden. Voor de toekomst zijn nieuwe afspraken noodzakelijk en wenselijk.
- Personeelsbeheer: de bevindingen raakt de declaraties en bijbehorende controles in P-Direkt. HR heeft hier in 2021 acties in gang gezet, waarbij geconcludeerd kan worden dat deze een positief effect hebben. Hiermee is de bevinding opgelost.

Toelichting adviezen ADR

In haar rapportage heeft de ADR een aantal adviezen opgenomen om op een aantal onderwerpen processen en kwaliteit te verbeteren. Hieronder worden deze genoemd en van reactie voorzien.

Legesproces

De ADR geeft aan dat de bevindingen uit 2020 nog deels van toepassing zijn. Er is wederom vastgesteld dat bij alle drie categorieën het niet altijd even makkelijk is om te achterhalen wat de status van de leges is, met welke reden een legestartief is komen te vervallen en of dit terecht is gebeurd. Geregeld is het primaire proces geraadpleegd om de reden te achterhalen. Ook hebben we vastgesteld dat er een populatie leges bestaat waarbij er documenten worden afgegeven zonder dat er vooraf leges zijn geïncasseerd. Het primaire systeem INDIGO dwingt niet af dat eerst de leges wordt geïncasseerd voordat de zaak in behandeling genomen kan worden. De ADR schrijft, terecht, dat dit uiteraard de aandacht heeft van de IND. In lijn met voorgaande jaren is het advies een eenduidig proces te implementeren, uitzonderingen in de foutenevaluatie vast te leggen en INDIGO zodanig aan te passen dat het afdwingt dat eerst leges worden geheven alvorens de aanvraag in behandeling wordt genomen.

Datum
21 april 2022

Reactie IND:

De IND onderschrijft de analyse van de ADR. Tegelijkertijd zijn er in de afgelopen jaren reeds verschillende acties hiervoor in gang gezet, deze worden uiteraard voortgezet. Deze acties zijn ingezet waarbij gelet is op proportionaliteit.

- DV heeft een verzoek ingediend om in het INDIGO systeem een blokkade in te bouwen rondom documentafgifte. Op basis van prioritering (betreft compliancy) in de Gebruikersraad en Plaza wordt het verzoek tot wijziging zo spoedig mogelijk in behandeling genomen. Tegelijkertijd wordt wel geconstateerd dat deze prioriteit wel steeds in herbeoordeling via business cases concurreert met andere actuele problemen zoals bijvoorbeeld Oekraïne, verhoogde instroom vanuit asiel, kennismigratie en nareisproblematiek.
- Op dit moment wordt maandelijks middels een query gemeten in hoeveel zaken Vervanging, Omwisseling Onbepaalde Tijd en Vermissing een document is uitgereikt en in hoeveel gevallen daarbij de vorderingen zijn gemist.
- Eenduidigheid in het legesproces is moeilijk haalbaar, om de reden dat het proces in realiteit complex is en grotendeels afgedwongen vanuit de wet- en regelgeving. Daarin is een complexe legesstructuur, waarop niet makkelijk eenzijdig gestuurd kan worden. Het management van RVN, heeft waar mogelijk aandacht voor het vereenvoudigen.
- Momenteel werkt men voor 'gezinsmigratie' aan een vereenvoudiging van de structuur voor het indienen van aanvragen en dat kan mogelijk nog leiden tot ook een vereenvoudiging van de legesstructuur.
- Ook ligt momenteel veel focus ook op de grootschalige digitalisering van het primair proces, waardoor het aantal digitale aanvragen (sterk) stijgt. Hierbij is vooruitbetaling ondervangen, dus valt voornoemd risico van vorderingen volledig weg.

IT beheerprocessen (INDIGO)

Als onderdeel van haar werkzaamheden heeft de ADR in 2021 wederom onderzoek gedaan naar de algemene IT-beheersmaatregelen (General IT-Controls) van INDIGO. Dit is een apart onderzoek geweest, waarbij een separate management reactie opgesteld is. Deze is bijgevoegd.

IKB-uren

Bij het opmaken van de jaarrekening heeft de IND geconstateerd dat er aan het einde van boekjaar 2020 te weinig 'IKB-uren/ niet opgenomen vakantiedagen' waren verantwoord waardoor de stand per 31 december 2020 te laag was. In de jaarrekening 2021 is dit bijgesteld. De ADR geeft aan de geldende kaders in overleg met DFEZ te volgen en de ontwikkelingen hieromtrent goed bij te houden.

Datum
21 april 2022

Reactie IND:

De IND heeft inmiddels contact gelegd met FEZ, en zij geven ook aan dat dit in beginsel bij FEZ ligt om met duidelijke kaderstelling te komen. Geconstateerd is dat dit binnen heel JenV niet goed verlopen was. FEZ is op dit moment bezig met een kader welke op korte termijn gedeeld en besproken wordt met alle sectoren (waaronder de IND).

Voorziening dwangsommen

Deze post is gedurende 2021 sterk afgenomen als gevolg van het handelen van de Taskforce en de financiële afwikkeling van de zaken. De ADR acht het van belang dat VIC&I de analyses en de detailcontroles op de deelpopulaties blijft verrichten daar waar noodzakelijk, rekening houdend met aard en omvang van deze post.

Reactie IND:

Het advies van ADR is sinds vorig jaar onderdeel van de reguliere controles, daarbij hecht de IND ook veel waarde aan de gewenste navolgbaarheid en juistheid van de voorziening. De IND zal deze werkzaamheden in 2022 dan ook verder voortzetten.

IND CN Omzet

Omzet van Rijksdienst Caribisch Nederland, als onderdeel van omzet derden, zijn ook als onderdeel van de gegevensgerichte werkzaamheden gecontroleerd. In tegenstelling tot voorgaande controlejaren heeft de ADR kennisgenomen van het memorandum waarin de IND de uitgevoerde werkzaamheden uiteengezet heeft. Daarin staat vermeld wat de door hun uitgevoerde werkzaamheden zijn, zijn de geldende beheermaatregelen uitgewerkt en is een risico-inschatting gemaakt. De eerder geconstateerde onzekerheid m.b.t. deze omzetstroom komt te vervallen omdat de IND heeft aangetoond voldoende zicht te hebben op de financiële administratie van IND CN.

Tezamen met eigen controlewerkzaamheden heeft de ADR een oordeel kunnen vormen over dit onderdeel van de omzet derden. Hierbij geeft de ADR aan kanttekeningen met betrekking tot de (geïntariseerde) beheersmaatregelen te hebben en vraagt aandacht voor het vaststellen van de betrouwbaarheid van het systeem (FMS).

Reactie IND:

Naar aanleiding van een eerdere opmerking van de ADR heeft VIC&I naar de procesgang kosten RCN gekeken. De uitkomst was dat er naar dat oordeel binnen de IND voldoende zicht is op de financiële administratie en verantwoording van de IND CN. Tevens wordt het risico op materiele fouten laag ingeschat. De uitkomsten van de analyse zijn vastgelegd in een memo en met de ADR besproken. Het advies om het systeem FMS door te laten lichten staat wat de IND betreft niet in verhouding tot onze genoemde bevindingen (laag risico). In een nog te plannen overleg zullen de IND en ADR hierover een nader gesprek voeren.

TEV-bijdrage

In lijn met het advies van de ADR wordt op korte termijn het gesprek met Buitenlandse Zaken hervat om tijdig formele afspraken te kunnen maken en vastleggen en te voorkomen dat er een achterstand in afrekeningen ontstaat.

Vervolg

Zoals in de inleiding beschreven, dienen organisaties normaliter een verbeterplan in te dienen op basis van de bevindingen van de ADR. Omdat de ADR in zowel het IND-specifieke deel als het JenV-rapport geen bevindingen heeft, vervalt deze verplichting. Wel is wenselijk zicht te houden op een deel van de adviezen die niet in het reguliere proces belegd zijn. In de bijlage zijn de adviezen opgenomen, inclusief de al dan niet reeds in gang gezette acties. De adviezen en bevindingen van VIC&I zijn hiervan ook onderdeel, mede vanwege de overlap in de bevindingen en de wens dit integraal op te pakken.

Verder maakt de IND graag verdere (proces-)afspraken met de ADR om de samenwerking verder te ontwikkelen en goede afspraken te maken met betrekking tot de uit te voeren controles komend jaar.

Datum
21 april 2022