

Ministerie van Justitie en Veiligheid

> Retouradres Postbus 20301 2500 EH Den Haag

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag

Directie Financieel- Economische Zaken

Turfmarkt 147
2511 EX Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

Ons kenmerk

Managementreactie
interim-auditrapport 2022
Ministerie van JenV (VI)

Datum 15 november 2022
Onderwerp Managementreactie interim-auditrapport 2022
Ministerie van Justitie en Veiligheid (VI)

*Bij beantwoording de datum
en ons kenmerk vermelden.
Wilt u slechts één zaak in uw
brief behandelen.*

Geachte heer/mevrouw,

Met veel belangstelling hebben wij kennisgenomen van het *'Interim-auditrapport 2022 ministerie van Justitie en Veiligheid (VI)'* met kenmerk 2022-00002435890, dat wij donderdag 20 oktober van u hebben mogen ontvangen.

Uw jaarlijkse interim-controle is voor het ministerie van Justitie en Veiligheid (in het vervolg JenV) van toegevoegde waarde, omdat daarmee voor het einde van het lopende jaar inzicht ontstaat in zorgpunten, mogelijke risico's, belangrijke ontwikkelingen, eventuele handelingsperspectieven en potentiële bevindingen die voor JenV van belang kunnen zijn. Uw tussentijdse beeld geeft weer waar wij nog (structureel) aan moeten werken.

Algemeen beeld

Wij herkennen uw bevindingen en aanbevelingen in het interim-auditrapport en er zijn geen discussiepunten of verschillen van inzicht. In algemene zin constateert u dat JenV op de goede weg is met het implementeren van de verbetermaatregelen en dat stemt ons hoopvol. Wij zijn ook blij met uw complimenten voor onze concernbrede frauderisicoanalyse. En uw constatering dat onze PDCA-cyclus voor het personeelsbeheer versterkt is, stemt ons eveneens tot tevredenheid.

Bevindingen jaar 2021

Wij onderschrijven uw tussentijdse bevindingen met betrekking tot de *afpakketen*, de *factuurverwerking en inkoopbeheer bij DJI* en het *technisch beheer Leonardo*.

U verwacht dat, gelet op uw interim-controle, deze onvolkomenheden niet (geheel) opgelost worden in 2022 als JenV geen (nieuwe) maatregelen treft. Wij blijven ons inspannen om de verbeteringen voort te zetten. Dit jaar hebben wij reeds progressie gezien op een aantal punten, denk bijvoorbeeld aan het *P-beheer* en de roadshows voor alle PI-instellingen om te werken aan de verbetering van het vastleggen van prestatieverklaringen en inkooporders. Wij vertrouwen erop dat onze inspanningen leiden tot het oplossen en/of verlichten van enkele onvolkomenheden.

Financiële administratieve verwerking van de beleidsprocessen

U heeft nog geen volledige inzage in de resultaten van het tweede tertaal en u kunt daardoor nog geen inzicht delen met betrekking tot de financiële, administratieve verwerking van de beleidsprocessen. Wij verwachten conform voorgaande jaren dat u op korte termijn een beoordeling kunt uitvoeren van de balansdossiers die zijn opgeleverd bij de tweede tertaalafsluiting 2022 en dat u hierover voor het einde van het jaar aan ons en het Audit Committee rapporteert.

(Potentiële) nieuwe bevindingen 2022

U signaleert drie nieuwe risico's waarvan u er één als zeer ernstig kwalificeert, te weten:

- De procedures rondom de datafixes bij het CJIB;
- De onvolledige opvolging van gesignaleerde functiescheidingsconflicten in Oracle en;
- De vertraging in de facturatie van forensische zorg bij DJI (DFORZO).

Er zijn aantoonbare stappen gezet met betrekking tot de datafixes bij het CJIB en we werken structureel aan de signaallijsten uit Oracle. Wij zien voor beide bevindingen geen risico voor de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording en wij verwachten dat beide bevindingen in 2023 helemaal zijn opgelost.

We delen het gesignaleerde risico op het terrein van de facturering van de Forensische zorg. Dit is niet geheel verwijtbaar aan DJI, de oorzaak is het nieuwe zorgprestatie-model. JenV probeert aan de hand van scenario's inzicht te krijgen in mogelijke oplossingen om te voorkomen dat het probleem groter wordt. Wij vragen u dan ook om de verhoudingen te controleren nadat de data zijn geïmporteerd in het systeem. Dit is een van de oorzaken van het probleem. Wij houden u op de hoogte van onze handelingsperspectieven.

Ontwikkelingen

Volgens uw onderzoek kunnen vier ontwikkelingen van invloed zijn op het financieel- en materieel beheer van JenV:

- Gemeentelijke verantwoording over opvang Oekraïense ontheemden;
- LFU-saldi Nationale Politie;
- Samenvoeging SSO's en;
- Concernbrede frauderisicoanalyse.

Wij hebben de vier ontwikkelingen met u besproken. Voor de gemeentelijke verantwoording over de opvang van Oekraïense ontheemden hebben wij meerdere overleggen met u en de Algemene Rekenkamer en hebben wij vaktechnische deskundigen geraadpleegd over hoe omgegaan moet worden met de verplichtingen.

Uw zorgen met betrekking tot het saldi van de levensfase-uren (LFU-saldi) van de Politie zijn begrijpelijk, maar dit heeft te maken met risicobeheersing. De Politie heeft zicht op de verlofcijfers, in- en uitstroom van personeel en kunnen daardoor zelf ook inschatten wat het productiviteitsverlies is. De risicobenadering (vorm en inhoud) is derhalve een verantwoordelijkheid van de Politie.

De samenvoeging van de twee Shared Service Organisaties, FDC en CFA, is positief gevonden door de Brede Bestuursraad, maar deze reorganisatie moet stapsgewijs worden aangepakt. In tegenstelling tot wat hierover opgenomen is in het interim-auditrapport is deze samenvoeging nu voorzien voor het tweede kwartaal 2024.

De eerste versie van onze concernbrede frauderisicoanalyse heeft u positief ontvangen en ons streven is om dit verder te ontwikkelen.

Stand van zaken financieel en materieelbeheer-onderzoeken

U geeft aan dat de diverse financieel en materieel-onderzoeken voor dit jaar nog lopende zijn, doorgeschoven worden naar 2023 en/of nog moeten starten. De uitkomsten rapporteert u in het auditrapport van 15 maart 2023, maar wij vragen u om ons in de aankomende maanden op de hoogte te houden van de ontwikkelingen en in het Audit Committee van 2 december 2022 een stand van zaken te geven.

Met vriendelijke groet,

Directeur Directie Financieel Economische Zaken
Ministerie van Justitie en Veiligheid