



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Auditrapport 2022 baten-lastenagentschap SSC-ICT

Colofon

Titel	Auditrapport 2022 baten-lastenagentschap SSC-ICT
Uitgebracht aan	Directeur baten-lastenagentschap SSC-ICT
Datum	15 maart 2023
Kenmerk	2023-0000069751

Inlichtingen

Auditdienst Rijk

070-342 7700

Inhoud

1	Inleiding—5
1.1	2022; een jaar vol uitdagingen—5
1.1.1	Aanpak bevindingen vraagt mix van snelle actie en lange-termijn-denken; sturing op afhankelijkheid van derden—5
1.1.2	In control raken op de overige onderwerpen—5
1.2	Achtergrond—5
1.3	Doel en doelgroepen—5
1.4	Verspreidingskring—6
1.5	Leeswijzer—6
2	Uitkomsten onderzoek financiële overzichten interne jaarrekening—7
2.1	Controle getrouw beeld financiële overzichten—7
2.2	Omvang financiële stromen en standen—8
2.3	Bevindingen accountantscontrole financiële overzichten—8
2.3.1	Getrouwheidsfouten en -onzekerheden—8
2.3.2	Rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden—9
3	Gewogen bevindingen financieel beheer en materiële bedrijfsvoering—10
3.1	Inleiding—10
3.2	Voor inkoop en omzetproces is een mix van snelle actie en lange-termijn-denken nodig—10
3.3	Gemiddelde bevinding inhuur externen—11
3.3.1	Toetsing op Knock out criteria onvoldoende—11
3.3.2	Verlengingsopties onjuist geformuleerd—12
3.3.3	Procesbeheersing externe inhuur behoeft verbetering—12
3.4	Materieel beheer laat verbetering zien, effect blijkt deels in 2023—12
3.4.1	Opvolging terughaalactie devices—12
3.4.2	Procedure afboeken vermiste CI's wordt niet tijdig nageleefd—13
3.4.3	Afstootproces geformaliseerd; bevinding opgelost—13
3.5	Omzetproces efficiënter en ondersteund door IT; tijdigheid en structurele borging vraagt nog aandacht—14
3.5.1	Tijdigheid getekende DFA's—14
3.5.2	Stappen gemaakt in uniformering omzetproces—14
3.5.3	Omzetproces verbeterd door DFA generator, inbedding beheersing verder vorm te geven—15
4	Overige onderwerpen—16
4.1	Inleiding—16
4.2	Inzicht in onrechtmatigheden bedrijfsvoeringsparagraaf gedurende het jaar nog niet goed geborgd—16
4.3	Afgrenzing jaarovergang foutgevoelig door factuurbasis—16
4.4	Van transitie naar transformatie—17
4.5	Hoog regulier operationeel resultaat—17
4.6	Specifiek fraudebeleid moet nog vorm krijgen—17
4.7	Upgrade Topdesk (CMDB)—18
4.8	Migratie elektronisch Contracteren, Bestellen en Factureren (eCBF) levert nog geen volwaardige applicatie en dienstverlening—18
4.9	Dynamisering werkzaamheden via tussentijdse afsluiting—18

- 4.10 Acties licentiebeleid opgestart, uitwerking moet nog vorm krijgen—19
- 4.11 Beveiliging van componenten en monitoring van systemen behoeven nog aandacht—19
- 4.12 Inzicht in de mate van beheer en beveiliging van de financiële administratie (OBF, voormalig UBR)—20

5 ONDERTEKENING—21

1 Inleiding

1.1 2022; een jaar vol uitdagingen

SSC-ICT kijkt terug op een jaar vol uitdagingen waar de organisatie naar beste kunnen op heeft gereageerd. Met de afronding van het transitieprogramma en de start van transformatie gaat SSC-ICT een volgende fase in. De vervanging van DigiInkoop en migratie naar Cifas en Nétive JOB heeft tot de nodige zorgen geleid en inzet van schaarse capaciteit van medewerkers van F&C en Inkoop gevergd om het project vanuit SSC-ICT te begeleiden. In 2023 zal verder blijken hoe deze systemen SSC-ICT kunnen ondersteunen bij een doelmatig en rechtmatig inkoopbeheer. De bevinding met betrekking tot externe inhuur heeft een zware wissel getrokken op de inzet van capaciteit door Interne Audit en Advies.

1.1.1 *Aanpak bevindingen vraagt mix van snelle actie en lange-termijn-denken; sturing op afhankelijkheid van derden*

Over 2022 heeft SSC-ICT drie gemiddelde en twee lichte bevindingen. De eerdere bevinding met betrekking tot het afstootproces ziet de ADR als opgelost. De bevindingen hebben als gemeenschappelijke factor dat ze veelal niet met een eenvoudige maatregel zijn op te lossen, maar meerjarige aandacht vragen van SSC-ICT. Wij signaleren dat SSC-ICT hier aandacht voor heeft en plannen aan het ontwikkelen is of al in verschillende stadia van uitvoering heeft gebracht. Een andere rode draad is de afhankelijkheid van anderen bij het structureel oplossen van de knelpunten. De uitdaging ligt in het scherp bepalen van de cirkel van invloed en daar maximaal op inzetten.

1.1.2 *In control raken op de overige onderwerpen*

De overige onderwerpen zijn divers van aard maar hebben met elkaar gemeen dat er kansen liggen voor SSC-ICT om in control te komen of te verstevigen op het primaire proces (transformatie, beveiliging componenten, upgrade Topdesk), de eigen bedrijfsvoering (inzicht onrechtmatigheden, fraudebeleid, dynamisering werkzaamheden) of diensten van derden (eCBF, beveiliging Exact, factuurstelsel).

1.2 Achtergrond

Deze rapportage bevat onze bevindingen en aanbevelingen die voortvloeien uit onze controle van de jaarrekening 2022 en is primair geschreven voor de directeur van SSC-ICT.

Deze rapportage heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de verbetering van de bedrijfsvoering van SSC-ICT en het verder verbeteren van de samenwerking met de ADR. Wij wijzen erop dat het doel van de accountantscontrole is het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening. Dit betekent dat wij louter die onderdelen van de interne beheersingsorganisatie hebben beoordeeld die voor dat doel relevant zijn. Onze bevindingen zijn dus niet limitatief en wij verstrekken geen organisatie breed beeld.

1.3 Doel en doelgroepen

In dit rapport doen wij verslag van de uitkomsten van de werkzaamheden die wij op verzoek van het Audit Committee van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als interne auditdienst van het Rijk bij het baten-lastenagentschap SSC-ICT van het ministerie van Binnenlandse Zaken en

Koninkrijksrelaties hebben verricht. Dit rapport is primair opgesteld voor de leiding van het agentschap. Wij veronderstellen dat SSC-ICT dit rapport deelt met de eigenaar c.q. FEZ-BZK.

Het rapport wordt verder toegezonden aan de minister van Financiën en aan de president van de Algemene Rekenkamer.

1.4 Verspreidingskring

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Het auditrapport is primair bestemd voor het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties zal dit auditrapport op of na Verantwoordingsdag, 17 mei 2023, plaatsen op de website van de Rijksoverheid (www.rijksoverheid.nl).

1.5 Leeswijzer

Dit rapport is als volgt ingedeeld:

- de uitkomsten van het onderzoek van de financiële overzichten in de jaarrekening (hoofdstuk 2);
- gewogen bevindingen ten aanzien van de uitkomsten van het onderzoek naar het begrotingsbeheer, het financieel beheer, de materiële bedrijfsvoering en de daartoe bijgehouden administraties (hoofdstuk 3);
- overige onderwerpen (hoofdstuk 4);

2 Uitkomsten onderzoek financiële overzichten interne jaarrekening

2.1 Controle getrouw beeld financiële overzichten

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de financiële overzichten 2022 van het baten-lastenagentschap SSC-ICT.

Dat houdt in dat de in deze jaarrekening opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de grootte en de samenstelling van het vermogen van baten-lastenagentschap SSC-ICT op 31 december 2022, van de baten en lasten over 2022 en van de comptabele rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties over 2022 in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

Wij plannen en voeren onze controle zodanig uit dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Het materieel belang is bepalend voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring. De materialiteit voor de financiële overzichten als geheel bedraagt 2% van de baten voor fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld.

De leiding van het baten-lastenagentschap SSC-ICT rapporteert in de bedrijfsvoeringsparagraaf behorende bij de interne jaarrekening van SSC-ICT over de comptabele rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties over 2022. Onze controleverklaring heeft ook betrekking op deze mededeling van de leiding. In de bedrijfsvoeringsparagraaf zijn de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden van de baten, lasten en balansmutaties over 2022 toegelicht daar de rapporteringstolerantie betreffende het financieel belang van onrechtmatige transacties (2% van de baten) ruimschoots is overschreden. De goedkeurende controleverklaring betekent dat wij van oordeel zijn dat de rechtmatigheidsmededeling van de leiding van het agentschap in de bedrijfsvoeringsparagraaf een getrouw beeld geeft.

Met ingang van 2021 rapporteren wij in de controleverklaring over frauderisico's. Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van uw ministerie en kan tot grote financiële schade leiden. Het is zowel in uw belang als dat van belanghebbende gebruikers van de jaarrekening om expliciet aandacht te besteden aan het beheersen van frauderisico's. In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt daarom ook ingegaan op de belangrijkste materiële risico's op fraude.

Voorts hebben wij onderzocht of de in de jaarrekening opgenomen andere (niet-financiële) verantwoordingsinformatie niet strijdig is met de in de interne jaarrekening opgenomen financiële overzichten en geen materiële afwijkingen bevat. Ook zijn wij nagegaan dat de interne jaarrekening alle voorgeschreven informatie bevat.

2.2 Omvang financiële stromen en standen

De omvang van de financiële stromen en standen voor het baten-lastenagentschap blijkt uit onderstaande tabel.

Tabel 1: Omvang financiële stromen en standen

(* € 1.000)	2022	2021
Totaal baten	323.792	298.515
Totaal lasten	321.611	295.439
Saldo van baten en lasten ¹	12.002	18.346
Totaal activa	164.860	147.244
Totaal passiva (excl. eigen vermogen)	133.908	113.798
Totaal eigen vermogen	30.952	33.446

¹: Het saldo van baten en lasten is exclusief de uitgaven van het transitie- en transformatieprogramma ad € 9,8 mln. (v.j. € 15,3 mln.)

Overschrijding van rapporteringstoleranties

De leiding van het baten-lastenagentschap SSC-ICT rapporteert in de bedrijfsvoeringsparagraaf in de interne jaarrekening over de comptabele rechtmatigheid.

In de bedrijfsvoeringsparagraaf zijn de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden van de baten, lasten en balansmutaties over 2022 gemeld die hebben geleid tot overschrijding van de voorgeschreven rapporteringstolerantie (2% van de baten).

2.3 Bevindingen accountantscontrole financiële overzichten

Voor de evaluatie van fouten en onzekerheden hebben wij een ondergrens bepaald van € 324.000. Fouten per post van de jaarrekening die, geprojecteerd en gecumuleerd, onder deze grens blijven worden niet opgenomen tenzij sprake is van specifieke omstandigheden (bijvoorbeeld mogelijk frauduleuze transacties). In zo'n geval doen wij wel nader onderzoek.

De fouten en onzekerheden die de ondergrens overschrijden zijn:

- Getrouw beeld € 2,91 mln.
- Rechtmatigheid € 15,26 mln.

Tijdens de accountantscontrole zijn door de ADR geconstateerde fouten ten bedrage van € 6,37 mln. door SSC-ICT in de jaarrekening gecorrigeerd.

2.3.1 *Getrouwheidsfouten en -onzekerheden*

De volgende getrouw beeld fouten zijn door ons geïdentificeerd. Dit betreffen fouten die de ondergrens (€ 324.000) per post van de jaarrekening overschrijden:

(bedragen x €1.000)

Omschrijving van de fout of onzekerheid	Omvang	Jaarrekeningpost
Geprojecteerde onzekerheid detailcontrole materiele kosten	1.072	Personele kosten
Hardware geboekt als immateriele vaste activa ipv materiele vaste activa	586	Vaste activa
Onzekerheid omvang nog te ontvangen facturen externe inhuur	432	Personele kosten
Betreft op balansdatum vooruitbetaalde licenties die langer dan 1 jaar vooruitbetaald zijn. Deze dienen conform gedragslijn van SSC-ICT als IMVA verantwoord worden.	819	Overige activa

2.3.2 *Rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden*

De transacties waarvan de rechtmatigheid niet kon worden vastgesteld en die per post van de jaarrekening de ondergrens (€ 324.000) overschrijden kunnen als volgt worden weergegeven:

(bedragen x €1.000)

Omschrijving van de fout of onzekerheid	Omvang	Jaarrekeningpost
Geprojecteerde onzekerheid detailcontrole externe inhuur	588	Personele kosten
Fout mbt toetsing harde criteria externe inhuur	564	Personele kosten
Onzeker mbt toetsing harde criteria externe inhuur	11.881	Personele kosten
Geprojecteerde fout detailcontrole materiele kosten	1.153	Materiele kosten
Geprojecteerde onzekerheid detailcontrole materiele kosten	1.072	Materiele kosten

Het aantal niet rechtmatige transacties is ten opzichte van voorgaande jaar nagenoeg gelijk gebleven, het financieel belang is wel fors gestegen (+37%). Dit is voornamelijk het gevolg van de rechtmatigheidsbevinding ten aanzien van de toetsing op de harde criteria met betrekking tot externe inhuur (impact € 12,5 mln.). De omvang van onrechtmatige transacties die voortvloeien uit niet rechtmatige overbruggingsovereenkomsten bleef onder het drempelbedrag. Dit geldt ook voor de onzekerheid aangaande de rechtmatigheid rondom de goedkeuring van eigen uren door ingehuurde managers.

3 Gewogen bevindingen financieel beheer en materiële bedrijfsvoering

3.1 Inleiding

Ten behoeve van het selecteren van de te onderzoeken processen van het begrotingsbeheer, financieel beheer, materiële bedrijfsvoering en daartoe bijgehouden administraties hebben wij de bedrijfsrisico's en de daaraan gekoppelde processen in kaart gebracht. Op basis van het belang van de processen en de in die processen onderkende risico's hebben wij in 2022 een aantal processen voor nader onderzoek geselecteerd:

- Omzet:
 - o Tijdigheid ondertekening DFA's;
 - o Omzetproces DFA generator;
- Beheer devices:
 - o Afstootproces
 - o Niet ingeleverde devices
 - o Afboeken vermiste devices
- Inkoop / Externe inhuur

De normen waaraan wij toetsen zijn op grond van artikel 4, derde lid, van het Besluit Auditdienst Rijk:

- ordelijkheid en controleerbaarheid van het begrotingsbeheer;
- doelmatigheid, rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid van het financieel beheer;
- doelmatigheid, rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid van het verwerven, het beheren en het afstoten van materieel;
- betrouwbaarheid en controleerbaarheid van de financiële administraties.

3.2 Voor inkoop en omzetproces is een mix van snelle actie en lange-termijndenken nodig

Over 2022 heeft SSC-ICT drie gemiddelde en twee lichte bevindingen. De bevinding met betrekking tot het afstootproces ziet de ADR als opgelost. De bevindingen hebben als gemeenschappelijke factor dat ze veelal niet met een eenvoudige maatregel zijn op te lossen, maar meerjarige aandacht vragen van SSC-ICT. Wij signaleren dat SSC-ICT hier aandacht voor heeft en plannen aan het ontwikkelen is of al in verschillende stadia van uitvoering heeft gebracht. Een andere rode draad is de afhankelijkheid van anderen bij het structureel oplossen van de knelpunten. De uitdaging ligt in het scherp bepalen van de cirkel van invloed en daar maximaal op inzetten.

SSC-ICT is voor de bemensing van primaire en ondersteunende processen in belangrijke mate afhankelijk van extern ingehuurde medewerkers. Op de krappe arbeidsmarkt is het een uitdaging om voldoende en gekwalificeerde medewerkers aan te trekken én daarbij de wet- en regelgeving ten aanzien van inkopen in acht te nemen. Bijna de helft van alle in 2022 geselecteerde kandidaten bleken niet te voldoen aan de door SSC-ICT gestelde eisen of dit bleek niet toereikend uit het inkoopdossier. Bij offerteaanvragen waarbij een verlengingsoptie opgenomen is wordt in de meeste gevallen niet aangegeven hoe vaak een overeenkomst kan worden verlengd en wat de duur van elke verlenging is. Na een omvangrijke administratief-juridische operatie zijn deze verlengingen alsnog rechtmatig

bevonden. SSC-ICT heeft een verbeterplan opgesteld om in control te raken op het externe inhuurproces.

Tijdens de COVID-pandemie heeft SSC-ICT tijdelijk besloten om het direct innemen van oude devices zoals smartphones, laptops en tablets te temporiseren. In januari 2023 dienden er nog ruim 8.600 devices ingeleverd te worden waarmee 52% van het totaal is geretourneerd. Ook in het reguliere LCM-proces verloopt het retourneren van devices moeizaam. In 2022 heeft SSC-ICT verbeteringen doorgevoerd in het materieel beheer door het structureel invoeren van maandelijkse tellingen in het centrale magazijn in Rijswijk. Wat nog verbeterd dient te worden is het overzichtelijk in kaart brengen van het proces van de vermiste artikelen. Het afstootproces is in 2022 geformaliseerd, waarmee de bevinding is opgelost.

Het tijdig ondertekenen van de DFA's blijft een belangrijk aandachtspunt hoewel er een lichte verbetering ten opzichte van vorig jaar is. Er zijn door SSC-ICT positieve stappen gemaakt in de uniformering van het omzetproces. Beheersmaatregelen zijn in opzet aanwezig maar het is voor SSC-ICT nog lastig om het bestaan aantoonbaar te maken.

Tabel 2: Bevindingen over het beheer 2022

Bevinding	Proces	2022 ¹
Afstootproces	Materieelbeheer	✓
Externe inhuur	Inkoopproces	■
Niet ingeleverde devices	Materieelbeheer	■
Tijdigheid ondertekening DFA's	Omzetproces	■
Afboeken vermiste devices	Materieelbeheer	●
Omzetproces	Omzetproces	●

● licht ■ gemiddeld ▲ ernstig ✓ opgelost

3.3 Gemiddelde bevinding inhuur externen

SSC-ICT is voor de bemensing van primaire en ondersteunende processen in belangrijke mate afhankelijk van extern ingehuurde medewerkers. Op de krappe arbeidsmarkt is het een uitdaging om voldoende en gekwalificeerde medewerkers aan te trekken én daarbij de wet- en regelgeving ten aanzien van inkopen in acht te nemen. De ADR heeft vastgesteld dat er door tekortkomingen in het inkoopproces op grote schaal onvoldoende (zichtbaar) is getoetst op *knock out* criteria en verlengingsopties onvoldoende bepaalbaar worden geformuleerd.

3.3.1 Toetsing op *Knock out* criteria onvoldoende

De aanbestedingsregels worden veelal gezien als bijzonder strikt en formalistisch. Dit vergt dat het exact en juist beschrijven van de gunningseisen erg belangrijk is. Essentieel daarbij is om alleen die eisen als *knock out* criteria te formuleren waar tijdens het gunningsproces ook daadwerkelijk op geselecteerd wordt. De ADR heeft

¹ 2022 is het eerste jaar dat gewogen bevindingen worden gerapporteerd.

geconstateerd dat geselecteerde kandidaten in veel gevallen niet voldoen aan de door SSC-ICT gestelde eisen of dat dit niet toereikend uit het inkoopdossier bleek. Uit de verbijzonderde interne controle door SSC-ICT blijkt dat het om 109 van de 204 inhuurovereenkomsten gaat. Dit leidt tot een rechtmatigheidsbevinding van € 12,4 mln.

Aanbevelingen:

- Denk aan de voorkant bij een offertetraject goed na over de balans tussen harde eisen en wensen die aan een kandidaat worden gesteld.
- Leg per harde eis vast of een kandidaat daaraan voldoet
- Spreek leveranciers aan op basis van het sanctiemodel als zij kandidaten aanbieden die niet voldoen aan de harde eisen.

3.3.2 *Verlengingsopties onjuist geformuleerd*

Bij offerteaanvragen waarbij een verlengingsoptie opgenomen is constateerde de ADR dat door SSC-ICT in de meeste gevallen niet aangegeven wordt hoe vaak een overeenkomst kan worden verlengd en wat de duur van elke verlenging is. Uit de verbijzonderde interne controle bleek dat bij 479 van de 501 overeenkomsten die verlengd zijn in 2022 de verlengingsoptie niet juist is gespecificeerd ten tijde van de aanvraag met een omvang van € 48,2 mln. In eerste instantie zijn deze verlengingen als onrechtmatig aangemerkt. Na een omvangrijke administratief-juridische operatie zijn deze verlengingen alsnog rechtmatig bevonden. Deze bevinding geeft inzicht in de kwetsbaarheid van het rechtmatige en doelmatige inkoopbeheer.

Aanbevelingen:

- Specificeer in de nadere overeenkomst duidelijk hoe vaak kan worden verlengd en voor welke periode een verlenging kan worden aangegaan. Repareer de huidige inhuurovereenkomsten in 2023.
- Richt het inhuurproces met sjablonen voor uitvraag en nadere overeenkomst zodanig in dat inkoopmedewerkers slechts beschikking hebben over goedgekeurde documenten.

3.3.3 *Procesbeheersing externe inhuur behoeft verbetering*

De rechtmatigheidsfouten in het inkoopproces van externe inhuur zijn geconstateerd door de ADR. De primaire verantwoordelijkheid ligt echter bij SSC-ICT, waarbij door invoering van interne beheersmaatregelen op het gunningsproces (rechtmatigheids)fouten tijdig dienen te worden ontdekt en hersteld. SSC-ICT heeft een verbeterplan opgesteld om in control te raken op het externe inhuurproces. Dit plan wordt door SSC-ICT verder geconcretiseerd zodat het een ambitieniveau uit kan dragen als uitgangspunt voor een verbeterd inhuurproces. Toereikende managementinformatie uit het inkoopstelsel is daarbij een essentiële randvoorwaarde en tegelijkertijd een uitdaging gelet op de migratie naar Cifas en Netive JOB.

Aanbeveling: Maak als onderdeel van het verbeterplan samen met BZK een oorzakenanalyse met als doel om in de toekomst dit soort issues te voorkomen.

Gelet op de omvang en het financiële belang kwalificeren wij deze bevinding als gemiddeld.

3.4 **Materieel beheer laat verbetering zien, effect blijkt deels in 2023**

3.4.1 *Opvolging terughalactie devices*

Tijdens de COVID-pandemie heeft SSC-ICT tijdelijk besloten om het direct innemen van oude devices zoals smartphones, laptops en tablets te temporiseren, en het

inleveren over te laten aan de medewerker bij het eerstvolgende kantoorbezoek. Medio 2022 bleek dat er nog circa 15.000 devices uit die periode niet waren ingeleverd ondanks een gerichte terughaalactie in april. Door sindsdien ingezette maatregelen zoals communicatie naar medewerkers, regiepartijen en klantmanagement en wekelijkse monitoring op klantniveau laat de omvang van de in te leveren devices een dalende trend zien. In januari 2023 dienden er nog ruim 8.600 devices ingeleverd te worden waarmee 52% van het totaal is geretourneerd. Ook in het reguliere LCM-proces verloopt het retourneren van devices moeizaam. Over Q4 2022 is slechts 46% van de in te leveren devices teruggebracht. Het is nu van belang om met gerichte maatregelen en actieve monitoring de druk op actoren hoog te houden zodat in 2023 oude devices in worden geleverd en de basis van het retourproces weer op orde komt. SSC-ICT is voor het oplossen van deze bevinding voor een belangrijk deel afhankelijk van klanten en eindgebruikers. Het formeel overdragen van het risico aan afnemers is geen oplossing voor het materieel beheer op het niveau van de Rijksoverheid. Structurele gedragsverandering bij klanten en hun medewerkers moet ervoor zorgen dat het vanzelfsprekend wordt om na einde levensduur apparatuur tijdig in te leveren en dat afnemers hun medewerkers aanspreken als dat nodig is. Gelet op de impact en het risico kwalificeren wij deze bevinding als gemiddeld.

Aanbevelingen:

- Stel het concept verbeterplan met hierin de beheersmaatregelen die SSC-ICT gaat inzetten om in control te komen op het LCM proces versneld vast en start uiterlijk Q2 2023 met de uitvoering.
- Betrek hierbij nadrukkelijk het afnemersberaad vanuit een visie van gedeelde verantwoordelijkheid.
- Neem in overweging om terug te keren naar de procedure dat SSC-ICT nieuwe devices pas uitgeeft na inname van het oude device.
- Overweeg om bij het uitblijven van structurele verbetering oude devices weer in rekening te brengen bij klanten.

3.4.2 *Procedure afboeken vermiste CI's wordt niet tijdig nageleefd*

In 2022 heeft SSC-ICT verbeteringen doorgevoerd in het materieel beheer door het structureel invoeren van maandelijkse tellingen (10 per jaar) in het centrale magazijn in Rijswijk. Dit heeft geleid tot minder afwijkingen tussen de fysieke assets en de weerslag daarvan in de CMDB. Ook heeft dit geleid tot een verbetering van de formele opvolging, inclusief monitoring en finale afwikkeling in de CMDB en Exact van 'definitieve' vermissingen.

Wat verbeterd dient te worden is het overzichtelijk in kaart brengen van het proces van de vermiste artikelen. Om de opvolging van de niet aangetroffen/vermiste CI's te kunnen volgen en bewaken, bevelen wij aan om structuur aan te brengen in het administreren van de geconstateerde vermissing. SSC-ICT heeft een format opgesteld dat zij per januari 2023 zal hanteren.

Er is volgens de huidige procedure bij de inventarisaties geen sprake van roulatie van magazijnmedewerkers. SSC-ICT erkent de voordelen van roulatie maar geeft aan dat het lastig in te regelen is dat er gerouleerd wordt onder de tellers, omdat het niet wenselijk is dat producten door elkaar gehaald worden. Gelet op de impact en het risico kwalificeert deze bevinding als licht.

Aanbeveling: Laat de tellers roulerend de inventarisatie uitvoeren op een andere afdeling.

3.4.3 *Afstootproces geformaliseerd; bevinding opgelost*

Wij hebben vastgesteld dat het afstootproces eind 2021 is geformaliseerd en voor 2022 in werking is getreden. In Q3 hebben wij vastgesteld dat er geen materiële knelpunten in dit proces bestaan over geheel 2022. De bevinding is hiermee opgelost.

3.5 Omzetproces efficiënter en ondersteund door IT; tijdigheid en structurele borging vraagt nog aandacht

3.5.1 *Tijdigheid getekende DFA's*

In een zakelijke omgeving is het gebruikelijk dat leverancier en afnemer met elkaar overeenstemming hebben over de dienstverlening en de vergoeding die daar tegenover staat bij de start van de leveringsperiode. De afgelopen jaren hebben wij gerapporteerd over het feit dat de Dossiers Financiële Afspraken (DFA's) pas op een zeer laat moment in het jaar worden getekend door de klanten. Het niet tijdig ondertekenen van de DFA's leidt ertoe dat de facturering pas op een laat moment start waardoor SSC-ICT een bijzonder hoge vordering op de klanten heeft en voor een substantieel bedrag "rood staat" bij de Rijkshoofdboekhouding. De geherintroduceerde rente leidt uiteindelijk noodgedwongen tot hogere tarieven voor afnemers. Het tijdig ondertekenen van de DFA's blijft een belangrijk aandachtspunt hoewel er een lichte verbetering ten opzichte van vorig jaar is. In juli 2022 waren slechts 11 van de 44 DFA's getekend, en ultimo augustus waren dat er 25, waarvan 19 gefactureerd. Eind 2022 was alleen de DFA met Buitenlandse Zaken nog niet definitief.

Gelet op de frequentie en impact kwalificeren wij deze bevinding als gemiddeld.

Aanbeveling: Wikkel het DFA proces leidend tot getekende DFA's in Q1 van het desbetreffende jaar af door een zorgvuldig en efficiënt afstemmingstraject met afnemers. Neem discussiepunten met afnemers transparant op in de DFA, voorzien van een tijdpad voor afwikkeling zodat het proces geen vertraging oploopt.

3.5.2 *Stappen gemaakt in uniformering omzetproces*

Een uniform uitgevoerd omzetproces leidt tot een efficiënte werkwijze en vermindert de kans op fouten. Ten aanzien van onze bevindingen van het afgelopen jaar hebben wij geconstateerd dat SSC-ICT stappen heeft ondernomen om tot een uniforme werkwijze te komen. Zo wordt de generieke dienstverlening afzonderlijk gefactureerd van de DFA omzet. Ook verloopt de verrekening van de Microsoft licenties niet meer via verschillende verwerkingswijzen, maar wordt dit via de DFA verrekend waardoor dit proces voor alle afnemers uniform verloopt. Een punt van aandacht is de conceptstatus van de procesbeschrijving DFA omzet. De processtappen zijn niet expliciet ontworpen vanuit de risico's en mitigerende beheersmaatregel.

Aanbeveling: Pas de procesbeschrijving DFA omzet aan door de risico's en mitigerende beheersmaatregelen als vertrekpunt te nemen en stel de beschrijving vast.

De getekende DFA komt tot stand door afstemming met de klant waarbij er mutaties plaatsvinden op de te leveren dienstverlening in vergelijking met de initiële output van de DFA generator. Het direct aanpassen van deze mutaties in de bronadministraties leidt in een volgende procesgang tot een efficiënter en beter gecontroleerd verloop. Hierdoor ontstaat er in een iteratief proces een steeds betrouwbaarder uitgangspositie. Beheersmaatregelen zijn in opzet aanwezig maar het is voor SSC-ICT nog lastig om het bestaan aantoonbaar te maken. De ordelijke en controleerbare vastlegging van processtappen en uitgevoerde beheersmaatregelen dient structureel verbeterd te worden.

In 2022 heeft SSC-ICT ervoor gekozen om als tweede meetmoment de situatie per 1 november te hanteren. Dit heeft druk gezet op de afstemming met afnemers en op het facturatieproces en de interne controles die daar onderdeel van uitmaken. Hierdoor ontstond er vertraging in het jaarrekeningtraject. SSC-ICT is van plan om

in 2023 de peildata te wijzigen naar 1 december t-1 en 1 juli waardoor naar verwachting het proces beheerster en tijdiger verloopt.

Gelet op de frequentie en impact kwalificeren wij deze bevinding als licht.

Aanbevelingen:

- Leg per processtap op een ordelijke en controleerbare wijze de uitgevoerde werkzaamheden inclusief beheersmaatregelen vast.
- Muteer bij geconstateerde afwijkingen de onderliggende bronadministratie.

3.5.3 Omzetproces verbeterd door DFA generator, inbedding beheersing verder vorm te geven

Door de DFA generator heeft SSC-ICT een actueel en gedetailleerd inzicht in de omvang van de aan afnemers te leveren diensten. In opzet heeft SSC-ICT de processen omtrent het autorisatiebeheer en het gebruikersbeheer in relatie tot de DFA generator beschreven. In de praktijk is de aantoonbaarheid van procedures en beheersmaatregelen voor SSC-ICT nog lastig. Een voorbeeld daarvan is actueel inzicht in welke gebruikers toegang hebben tot de DFA generator en welke DFA-gegevens zij dan mogen zien.

Door de ervaring met de DFA generator ontstaat steeds beter inzicht in de technical services en business services, die uiteindelijk tot facturering aan de afnemers leiden. Voor een deel moet de allocatie van dienstverlening aan afnemers nog verder worden verbeterd. Zo kan momenteel dienstverlening met een omvang van circa € 1,987 mln. (per ultimo december) door verschillende oorzaken nog niet aan de juiste afnemer gekoppeld worden. Ook bij het ontwikkelen van nieuwe business services is het van belang om, naast de techniek, in een vroeg stadium te bepalen op welke wijze kostendoorbelasting aan afnemers via de DFA generator geschiedt.

4 Overige onderwerpen

4.1 Inleiding

Naast de gewogen bevindingen zoals opgenomen in het vorige hoofdstuk van dit rapport, hebben wij ook bevindingen die naar hun aard, gewicht of frequentie over 2022 niet tot een gewogen bevinding leiden. In dit hoofdstuk gaan wij in op deze ongewogen bevindingen. Daarnaast besteden wij aandacht aan lopende en toekomstige ontwikkelingen.

4.2 Inzicht in onrechtmatigheden bedrijfsvoeringsparagraaf gedurende het jaar nog niet goed geborgd

SSC-ICT legt verantwoording af over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag. De ADR stelt de getrouwheid van dit overzicht vast.

Dit betekent dat SSC-ICT werkzaamheden moet verrichten om een volledig en juist beeld te hebben van niet rechtmatige transacties. Met betrekking tot de inkooptransacties heeft SSC-ICT een overzicht van onrechtmatigheden aangeleverd aan en op verzoek van FEZ BZK. Uit de controlewerkzaamheden van de ADR vloeien bevindingen voort die SSC-ICT zelf nog niet heeft geïdentificeerd en gecommuniceerd. Ook andere onrechtmatigheden, zoals die ten aanzien van het goedkeuren van eigen uren door managers, kunnen al gedurende het jaar worden voorbereid. Ook de onrechtmatigheid ten aanzien van externe inhuur werd pas eind januari 2023 definitief in kaart gebracht. Ten aanzien van dit onderwerp hebben wij nog onvoldoende voortgang waargenomen. Het is daarom belangrijk dat gedurende het jaar actueel inzicht ontstaat in alle bevindingen die leiden tot opname in de bedrijfsvoeringsparagraaf. De structurele borging is voor verbetering vatbaar. Een goed ingericht proces zorgt voor duidelijkheid bij alle betrokken (SSC-ICT, FEZ BZK, ADR). Dit zorgt voor rust in de hectische periode van het opstellen van de jaarrekening.

Aanbeveling: Maak en houd het overzicht onrechtmatigheden actueel, en stem periodiek af met BZK en ADR. Neem initiatief om een onderwerp als het goedkeuren van de eigen uren door managers inzichtelijk te maken, de berekening voor zover mogelijk voor te bereiden en het proces hiervan verder aan te scherpen.

4.3 Afgrenzing jaarovergang foutgevoelig door factuurbasis

Door de wijze waarop de administratie van SSC-ICT door OBF (voorheen UBR) wordt gevoerd worden kosten in aanmerking genomen zodra de factuur is ontvangen. Bij het opstellen van de jaarrekening dient er een afgrenzing per balansdatum aan te worden gebracht tussen de verschillende boekjaren door het aanbrengen van correcties. Dit proces is door de gevolgde systematiek foutgevoelig en tijdrovend. Naar aanleiding van de accountantscontrole door de ADR heeft SSC-ICT diverse correcties aangebracht. €5,7 mln. was verantwoord als vooruitbetaalde bedragen terwijl op balansdatum de betaling nog niet had plaatsgevonden. Van twee facturen (€2,0 mln.) was ook de prestatie nog niet geleverd. Ook de toerekening van kosten en opbrengsten aan het juiste jaar heeft tot verschillende correcties geleid (totaal €0,8 mln.). Van veel transacties kon uiteindelijk worden vastgesteld dat deze aan het juiste jaar zijn toegerekend maar dit heeft veel tijd van zowel SSC-ICT als ADR gekost.

Aanbevelingen:

- Realiseer in samenwerking met OBF een technische wijziging in de administratie waardoor het aangrijpingspunt voor het toerekenen van kosten het leveren van de prestatie door de leveranciers wordt.
- Investeer tot dat moment in een goede monitoring van balansposities (eliminatie vooruit ontvangen facturen), registratie van ontvangstmoment van goederen en diensten en voortgezette controle op betalingen en ontvangen facturen in jaar t+1.

4.4 Van transitie naar transformatie

Per 31 augustus 2022 is het transitieprogramma beëindigd en wordt deze vervolgd door de transformatie-fase. Het ministerie van Financien heeft ingestemd met het inzetten van het resterende bedrag van de transitiefase van € 2,3 mln. voor transformatie via het bestemmingsfonds. Een aantal transitieprojecten (met name een aantal security projecten) lopen ook door in de transformatiefase. Door capaciteitsknelpunten bij de inzet van medewerkers heeft het transformatieprogramma vertraging opgelopen en blijft de financiële realisatie (€2,8 mln.) achter op de begroting van €4,4 mln.

Er is nog geen goedkeuring van het ministerie van Financien voor het toevoegen van een deel van het positieve exploitatieresultaat 2022 aan het bestemmingsfonds.

4.5 Hoog regulier operationeel resultaat

Sinds de invoering van het nieuwe kostprijsmodel en wijze van factureren aan de klanten is het operationeel resultaat van SSC-ICT sterk gestegen. Dit is o.a. het gevolg van personele onderbezetting en achterblijvende investeringen (mede door de krappe ICT-arbeidsmarkt) waardoor een deel van de activa reeds is afgeschreven terwijl hiervoor in het kostprijsmodel wel kosten worden doorberekend aan de klanten. Over 2022 heeft SSC-ICT een positief regulier resultaat geboekt van €12,0 mln. Dit leidt ertoe dat in principe € 11,5 mln. afgedragen zal moeten worden aan BZK. Dit is mede gegeven het feit dat de klanten € 13 mln. extra bijdrage hebben gestort ten behoeve van transitie, opvallend. Het behalen van een hoog financieel resultaat staat op gespannen voet met de uitgangspunten van de Regeling Agentschappen.

SSC-ICT geeft aan te verwachten dat het bedrag van de afstorting aan de eigenaar door de eigenaar wordt teruggeven ter financiering van het verdergaande transformatieproces. SSC-ICT stelt verder dat de klanten behoefte hebben aan stabiele tarieven. Het feit dat dit leidt tot hoge winst is minder bezwaarlijk mits deze winst geïnvesteerd kan worden in de organisatie. SSC-ICT is daarbij afhankelijk van de beslissing van het ministerie van Financien omtrent het continueren van het bestemmingsfonds en het toevoegen van een deel van het exploitatieresultaat.

Aanbeveling: treedt snel in overleg met FEZ en het Ministerie van Financiën over de financiering van de (verdere) transitie mede met het oog op het hoge operationele resultaat.

4.6 Specifiek fraudebeleid moet nog vorm krijgen

SSC-ICT kent inherent een verhoogd frauderisico omdat zij gezien haar activiteiten relatief veel diefstalgevoelige activa bezit. Verantwoording afleggen over de wijze waarop organisaties omgaan met frauderisico's wordt steeds meer verankerd in regelgeving, zo ook in de Rijksbegrotingsvoorschriften. Met ingang van verantwoordingsjaar 2022 wordt in de bedrijfsvoeringsparagraaf door de departementen gerapporteerd over de belangrijkste materiële risico's op fraude en corruptie en de maatregelen die zijn genomen om deze risico's te beheersen. De risico's, die worden gerapporteerd, zijn mede gebaseerd op de uitkomsten van de departementale risicoanalyses. SSC-ICT volgt het integriteitsbeleid van het

moederdepartement maar heeft nog geen aanvullend door het management vastgesteld beleid, aangaande de specifieke risico's die voor SSC-ICT gelden. Wel heeft het management een integriteitsprogramma onderhanden dat ook het mitigeren en detecteren van eventuele fraudes omvat. Hoewel de Rijksbegrotingsvoorschriften dit voor agentschappen niet verplicht stellen verdient het aanbeveling dat SSC-ICT naar analogie van het jaarverslag van een ministerie in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de interne jaarrekening gaat rapporteren. Dit past in het groeipad van SSC-ICT om in 2023 tot een integrale frauderisicoanalyse te komen.

Aanbevelingen: Kom tot specifiek antifraudebeleid op basis van risicoanalyse en rapporteer daarover in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de interne jaarrekening zoals opgenomen in de RBV.

4.7 Upgrade Topdesk (CMDB)

SSC-ICT migreert in 2023 de huidige versie van Topdesk (Configuration Management Database) naar een andere module. Wij vragen aandacht om tijdens de planning van deze migratie de mogelijkheden voor de koppeling tussen Exact en Topdesk te onderzoeken. Ook vragen wij aandacht om tijdens deze migratie de verdere automatisering van de tellingen in de functionaliteiten op te nemen, zodat handmatige handelingen hiermee komen te vervallen. Daarnaast bevelen wij aan om de functionaliteiten af te stemmen met de kerngebruikers en de migratie te laten plaatsvinden nadat er een testfase heeft plaatsgevonden.

4.8 Migratie elektronisch Contracteren, Bestellen en Factureren (eCBF) levert nog geen volwaardige applicatie en dienstverlening

De opheffing van het inkoopstelsel en de migratie van DigiInkoop naar onder meer Nétive JOB en Cifas is niet zonder risico. Met name eCBF als onderdeel van het Programma Vernieuwing van UBR kent vertraging. In dit traject zijn de risico's gemeld, maar hebben zich niet gemanifesteerd in verantwoordingsjaar 2022. Voor 2023 blijft deze migratie een belangrijk aandachtspunt.

We hebben kennisgenomen van scenarioanalyses en door de organisatie zelf onderkende potentiële risico's. Zo is het grootste operationele risico dat Cifas niet volwaardig en volledig in productie kan worden genomen. SSC-ICT heeft acties ondernomen om DigiInkoop langer beschikbaar te houden die niet succesvol zijn geweest. Er is inmiddels een eerste inhoudelijke releaseplanning om van het Minimum Viable Product tot een volwaardige applicatie en dienstverlening te komen. De doorlooptijd hiervan is lang en zal voor 2023 substantiële inzet vragen. Ook de managementinformatie ontbreekt om te kunnen sturen op KPI's en om verantwoordingsinformatie aan stakeholders beschikbaar te stellen omdat standaard rapportages nog niet beschikbaar zijn.

Tevens wijzen we op het risico van ondoelmatigheid als een migratie om veel 'reparatiewerk' gaat vragen achteraf. Voor SSC-ICT is de afhankelijkheid van OBF (voorheen UBR) groot en de mate waarin zij invloed kunnen uitoefenen beperkt. Aandacht vanuit BZK op dit traject blijft vereist.

4.9 Dynamisering werkzaamheden via tussentijdse afsluiting

Het proces van opstellen van de jaarrekening vindt plaats onder hoge tijdsdruk met strakke deadlines. Om onnodige werkdruk en foutkansen te verlagen is het belangrijk om gedurende het jaar ervaring op te doen met het proces van financiële afsluiting. Ook is er dan ruimere gelegenheid om de discussie met elkaar aan te gaan over bijvoorbeeld waarderinggrondslagen of de wijze van presenteren van niet in de balans opgenomen verplichtingen. Een ander voordeel voor zowel SSC-ICT als ADR is dat daarmee werkzaamheden naar voren gehaald kunnen worden waardoor de druk op de eindejaarsperiode vermindert. Dit sluit ook aan op andere ambities zoals het sneller afronden van het DFA proces. Hierbij kan de afdeling

Interne Audit en Advies (IAA) een waardevolle rol vervullen bij het uitvoeren van audits gericht op de interne beheersing van processen. Verder biedt een tussentijdse afsluiting kansen om het draaiboek daar waar nodig uit te breiden en te verduidelijken zodat het opstellen van de jaarrekening in lijn gebeurt met de wederzijdse verwachtingen.

Aanbeveling: Neem dynamisering op als onderwerp in de auditmonitor en maak een planning voor onder meer de onderwerpen die bij de jaarrekeningcontrole naar voren kwamen waar al eerder inzicht in kan worden verkregen:

- Review waarderingsgrondslagen
- Afronding DFA proces
- Schuldbalans nog te ontvangen facturen externe inhuur
- Toerekening licenties aan kosten / activa
- Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- Interne controle uren managers

4.10 Acties licentiebeleid opgestart, uitwerking moet nog vorm krijgen

Licentiebeheer is een van de aandachtspunten voor het financieel beheer in het auditrapport 2022 van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Wij rapporteren daarover als volgt:

In 2021 liet SSC-ICT een behoorlijke voortgang zien om het licentiebeheer steviger in de organisatie te verankeren. Het ging daarbij om het aanstellen van een licentiecontroller en betere samenwerking tussen de afdelingen Inkoop-, contract- en licentiemanagement en Financiën & Control. Ook zijn de verantwoordelijkheden en processen in het kader van licentiebeheer duidelijker belegd en verbeterd.

Onder verantwoordelijkheid van de Chief Technology Officer (CTO) en In samenwerking met de Chief Financial Officer (CFO) is SSC-ICT gestart met het opstellen van een specifiek licentiebeleid. Zo is er een projectleider ingezet en een werkgroep gevormd, ondersteund door een externe partij die ervaring heeft met opstellen van licentiebeleid. Het uitgevoerde baselineonderzoek geeft inzicht in de volwassenheid, hiaten en risico's van het huidige licentieproces. SSC-ICT bevindt zich nu in de fase met activiteiten waarin zij het licentiebeleid zal concretiseren. De ambitie is het beleid omstreeks april 2023 vast te stellen. We bevestigen het belang van goed uitgewerkt licentiebeleid om ook op de lange termijn het licentiebeheer kwalitatief goed te verankeren.

4.11 Beveiliging van componenten en monitoring van systemen behoeven nog aandacht

In het auditrapport 2022 van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties rapporteert de ADR over deze bevinding naar aanleiding van ons onderzoek naar informatiebeveiliging ten aanzien van diverse financiële applicaties in beheer van SSC-ICT. Deze is als 'gewogen bevinding' gerapporteerd in het auditrapport BZK. In dit rapport is deze bevinding niet 'gewogen', omdat het niet rechtstreeks verband houdt met de jaarrekeningcontrole SSC-ICT.

In 2022 heeft SSC-ICT aantoonbare stappen gezet in het verbeteren van de informatiebeveiliging. Dit blijkt onder meer uit de introductie van een Internal Control Framework (ICF). Dit ICF heeft tot doel SSC-ICT inzicht te bieden in de effectiviteit van algemene beheersingsmaatregelen van voornamelijk een viertal financiële systemen, te weten: RIVM, Leonardo, P-Direkt en SAP3F. Verdere stappen in het verbeteren van de informatiebeveiliging zijn het versterken van de interne auditfunctie, het verbeteren van de beveiliging van componenten en het centraal verzamelen en analyseren van logging gegevens van de verschillende systemen (monitoring van systemen).

SSC-ICT heeft een beleidsdocument voor Security Information & Event Monitoring (SIEM) opgesteld. Dit beleidsdocument behoeft nadere uitwerking van de

doelstellingen. We constateren daarbij een aantal restpunten ten aanzien van de beveiliging van componenten dat nog opgelost moet worden ter waarborging van een adequate beheersing van informatiebeveiliging. Ten aanzien van de monitoring zien wij dat de aantoonbaarheid van het functioneren van de monitoring nog tekortschiet en verbetering behoeft. Zo worden kwetsbaarheden niet aantoonbaar opgevolgd en is de logging en monitoring alleen aantoonbaar gemaakt voor het netwerkverkeer. Voor componenten is niet aangetoond dat hier monitoring op plaatsvindt. De volledigheid van het netwerkverkeer monitoring is niet vast te stellen door een beperkte vastlegging van het proces.

Daarnaast zijn in 2022 voor de door ons onderzochte SAP3F en P-Direkt databases geen recovery testen uitgevoerd. Recovery testen zijn nodig om te blijven vaststellen dat de gegevens in de back-up gebruikt kunnen worden om de databases bij verlies of beschadiging opnieuw op te bouwen. Door recovery testen niet periodiek uit te voeren is het onzeker of de back-ups de juiste gegevens bevatten en ook gebruikt kunnen worden om voldoende tijd tot een werkbare omgeving terug te keren. Momenteel ontbreken waarborgen voor het tijdig uitvoeren van recovery testen. Hiermee kunnen risico's in de continuïteit ontstaan.

4.12 Inzicht in de mate van beheer en beveiliging van de financiële administratie (OBF, voormalig UBR)

In het auditrapport van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties rapporteert de ADR over de bevinding 'OBF (voormalig UBR): Verkrijg inzicht in de mate van beheer en beveiliging van uitbestede informatiesystemen'. Gelet op de afhankelijkheidsrelatie is deze bevinding ook voor SSC-ICT van belang.

Het financiële landschap Exact en de daaraan verwante applicaties van het agentschap UBR was voorheen bij SSC-ICT gehost. Agentschap UBR heeft in 2021 besloten de hosting van het financiële landschap uit te besteden aan een commerciële serviceorganisatie. Wij hebben over 2022 vastgesteld dat OBF nog geen volledig inzicht had in de benodigde managementinformatie over en governance rondom de uitbestede werkzaamheden bij de serviceorganisatie voor het financiële landschap en de mate waarin voldaan wordt aan de door OBF gestelde eisen in lijn met het beleidskader privacy- & informatiebescherming BZK.

Voor 2023 erkent en begrijpt OBF haar verantwoordelijkheid voor het verkrijgen van zekerheid over deze uitbestede activiteiten en het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing en informatiebeveiliging van die activiteiten. OBF zal deze in 2023 nader moeten concretiseren en moeten afstemmen met de serviceorganisatie.

OBF neemt daartoe het advies over om formele afspraken te maken over de gewenste managementinformatie en governance van de Cloud services bij deze serviceorganisatie. Hiermee wordt aan OBF aangetoond dat de serviceorganisatie voldoet aan de door OBF gestelde eisen en het management in staat is om de operationele risico's verbonden aan alle uitbestede werkzaamheden op effectieve wijze te beheersen. Verder pakt OBF het advies op om in gesprek te gaan met de serviceorganisatie over het type assurance-verklaring dat het beste past bij de uitbestede activiteiten.

5 ONDERTEKENING

Den Haag, 15 maart 2023

Auditdienst Rijk

Auditdienst Rijk

Postbus 20201

2500 EE Den Haag