



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Auditrapport baten-lastenagentschap Rijksvastgoedbedrijf 2022

Colofon

Titel	Auditrapport baten-lastenagentschap Rijksvastgoedbedrijf 2022
Uitgebracht aan	Wvd. DG Vastgoed en Bedrijfsvoering Rijksoverheid
Datum	15 maart 2023
Kenmerk	2023-0000070002

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

1	Plannen voor verbetering hebben aandacht resultaten grotendeels nog te verwachten—4
1.1	Veranderende omgeving beïnvloed de opgave voor Rijksvastgoedbedrijf—4
1.1.1	(Positieve) Ontwikkelingen—4
1.1.2	Aandachtspunten—4
1.1.3	Managementreactie Rijksvastgoedbedrijf—4
1.2	Doel en doelgroepen—5
1.3	Verspreidingskring—5
1.4	Leeswijzer—5
2	Uitkomsten controle intern financieel jaarverslag—6
2.1	Goedkeurende controle verklaring—6
2.2	Toegepaste materialiteit—6
2.3	Frauderisico's en de uitkomsten—6
2.4	Totstandkoming niet financiële informatie—7
2.5	Omvang financiële stromen en standen—7
2.6	Bevindingen accountantscontrole financiële overzichten—7
2.7	Overschrijding van rapporteringstoleranties—7
2.7.1	Geen getrouwheidsfouten en -onzekerheden—7
2.7.2	Geringe rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden—7
3	Geringe achteruitgang gewogen bevindingen—8
3.1	Inleiding—8
3.2	Proces ingebruikgeving weging ongewijzigd—8
3.3	Beheer projecten weging ongewijzigd—9
3.4	Beheer General IT Controls weging verzaard—10
4	Overige bevindingen zonder weging—12
4.1	Renovatie Binnenhof—12
4.2	Aanbestedingen—12
4.3	Foutgevoeligheid lijstwerk materiële vaste activa—13
5	Ondertekening—14

1 Plannen voor verbetering hebben aandacht resultaten grotendeels nog te verwachten

1.1 **Veranderende omgeving beïnvloed de opgave voor Rijksvastgoedbedrijf**

In de politiek-bestuurlijke dynamiek komen er nieuwe taken op het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) af. Naast directe financiële gevolgen van de oorlog in Oekraïne, met prijsstijgingen van onder meer arbeid, bouwmaterialen en energie, komen daar de maatschappelijke opgaven bij zoals bijvoorbeeld de huisvesting van vluchtelingen en projecten voor hernieuwbare energie.

Dit rapport beschrijft het beeld uit de controle 2022, waaronder de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering die wij ten opzichte van 2021 hebben geconstateerd. Hieronder gaan we in op de belangrijkste (positieve) ontwikkelingen en aandachtspunten.

1.1.1 *(Positieve) Ontwikkelingen*

Van onze (gewogen) bevindingen van 2021 zien wij dat het RVB deze onderkent. Er is of wordt voorzien in plannen voor verbetering. Wij onderschrijven het belang van de plannen en ook de toekomstige uitvoering daarvan.

De afdeling Fiscaliteit, Audit en Risicomanagement (FAR) is samen met de afdeling Accounting voor ons het directe aanspreekpunt om opvolging van onze vragen en bevindingen intern te communiceren en aan ons terug te koppelen. De samenwerking tussen FAR en de ADR is constructief en prettig. Dat geldt ook voor de samenwerking met Accounting.

1.1.2 *Aandachtspunten*

De resultaten van de intern ontwikkelde en in ontwikkeling zijnde plannen zijn tot op heden nog niet voldoende zichtbaar. Een voorbeeld hiervan is het beheer van de GITC dat nog niet aan de minimumvereisten voldoet. Hiervoor is het RVB onder meer het programma Identity & Access Management (hierna: IAM) gestart, waarmee het beheer van in- door en uitstroom van medewerkers inclusief autorisatiemanagement op orde moet komen. De geringe zichtbare voortgang van het programma in 2022 baart ons zorgen en laat zien dat hier nog flinke stappen gemaakt moeten worden. Op basis van deze bevinding en de veranderende omgeving hebben wij onze gewogen bevinding rondom IT beheer negatief bijgesteld van licht naar gemiddeld.

In het kader van de eis van ordelijk en controleerbaar financieel beheer, viel het ons op dat aanlevering van controle informatie vanuit de organisatie ons gedurende het jaar relatief veel moeite kostte. Dit betrof met name de onderbouwing van de rechtmatigheid van aanbestedingen en de (activering van) projecten.

1.1.3 *Managementreactie Rijksvastgoedbedrijf*

Allereerst dank voor het rapport over het controlejaar 2022. Het RVB waardeert de inspanningen van de ADR dat het rapport tijdig en in goede afstemming tot stand is gekomen. De ADR constateert een positieve beweging op meerdere punten in het RVB. Dat sluit aan bij ons eigen beeld. Tegelijk gaat het RVB door met de ingezette verbeteringen op het gebied van projectbeheer en proces ingebruikgeving, zodat de gemelde bevindingen worden opgelost. Door de ADR is geconstateerd dat het RVB bij de aanpak van de GITC in 2022 onvoldoende vooruitgang heeft laten zien. Eind 2022 heeft het RVB in de governance van het programma IAM wijzigingen

aangebracht, waardoor de verwachting is dat er in 2023 aanzienlijke vorderingen gemaakt kunnen worden. Daarmee verwachten wij dat deze bevinding uiteindelijk volledig opgelost kan worden.

1.2 Doel en doelgroepen

Deze rapportage heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de verbetering van het financieel beheer, de materiële bedrijfsvoering en de daartoe bijgehouden administraties van het RVB. Wij wijzen erop dat het doel van de jaarrekeningcontrole is het verstrekken van een controleverklaring bij de in het intern financieel jaarverslag 2022 opgenomen financiële overzichten. Daarnaast hebben wij, in het kader van de wettelijke controle van het jaarverslag van Begrotingshoofdstuk VII van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), de verantwoording van activiteiten die het RVB onder verantwoordelijkheid van BZK verricht, gecontroleerd. Onze bevindingen zijn beperkt tot de aspecten die wij voor deze doelen hebben gecontroleerd. Het auditrapport is gericht aan het management van het RVB en de overige leden van het Auditberaad, waaronder BZK als moederdepartement/ eigenaar van het RVB.

1.3 Verspreidingskring

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Het auditrapport is primair bestemd voor het management van het RVB en de overige leden van het Auditberaad, waaronder het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als moederdepartement/ eigenaar van het RVB. 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) .

1.4 Leeswijzer

Dit rapport is als volgt ingedeeld:

- de uitkomsten van de controle van het intern financieel jaarverslag (hoofdstuk 2); en
- de opvolging van de gewogen bevindingen interne beheersing (hoofdstuk 3); en
- de overige bevindingen en opmerkingen financieel beheer (hoofdstuk 4).

2 Uitkomsten controle intern financieel jaarverslag

2.1 Goedkeurende controle verklaring

Separaat hebben wij op 15 maart 2023 een controleverklaring afgegeven (kenmerk 2023-0000069797) bij het intern financieel jaarverslag 2022 opgenomen financiële overzichten van het RVB. Dit oordeel, zoals vermeld in deze controleverklaring, houdt in dat de in het intern financieel jaarverslag opgenomen financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn opgesteld in overeenstemming met de door het RVB gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de grondslagen van het intern financieel jaarverslag.

Het RVB heeft de bij de gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling de specifieke aanwijzingen toegepast van het ministerie van Financiën (kenmerk BZ/2015-436 U en kenmerk 2019-0000160811). Het intern financieel jaarverslag en de controleverklaring hebben een afgebakende gebruikerskring bestaande uit de ministeries van BZK en Financiën.

Een voorwaarde voor de goedkeuring door het ministerie van Financiën is het opnemen van additionele informatie in de toelichting op het intern financieel jaarverslag van het RVB omtrent:

- Samenstelling van het onroerend goed in eigendom van het RVB dat is gewaardeerd op €1, dan wel het onroerend goed dat niet binnen het Rijkshuisvestingsstelsel valt;
- Een specificatie van het resultaat c.q. resultaatanalyse gekoppeld aan de productcategorieën uit de producten- en dienstencatalogus van het RVB.

2.2 Toegepaste materialiteit

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 verantwoordingsstaat en de saldibalans als geheel bedraagt 2% van het balanstotaal. De materialiteit voor de rechtmatigheid bedraagt 2% van de totale baten van de samenvattende verantwoordingsstaat van baten-lastenagentschappen van BZK.

2.3 Frauderisico's en de uitkomsten

Met ingang van 2021 rapporteren wij in de controleverklaring over frauderisico's. Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van uw agentschap en kan tot relevante financiële schade leiden. Het is zowel in uw belang als dat van belanghebbende gebruikers van het jaarverslag alsmede in het belang van de belasting betalende burger, om expliciet aandacht te schenken aan het beheersen van frauderisico's. In de bedrijfsvoeringsparagraaf wordt daarom ook ingegaan op de belangrijkste materiële risico's op fraude.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management van het RVB. Als onderdeel van onze controle identificeren en schatten wij de risico's in op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten die het gevolg zijn van fraude.

Voor de door ons geïdentificeerde frauderisico's, de belangrijkste specifieke controlewerkzaamheden die wij naar aanleiding daarvan hebben uitgevoerd en de uitkomsten, verwijzen wij naar onze controleverklaring.

2.4 Totstandkoming niet financiële informatie

Wij hebben onderzocht of de in het intern financieel jaarverslag opgenomen andere (niet-financiële) verantwoordingsinformatie niet strijdig is met de in het intern financieel jaarverslag opgenomen financiële overzichten, het tijdens de controle verkregen beeld en geen materiële afwijkingen bevat. Dit onderzoek toonde overigens geen materiële afwijkingen.

2.5 Omvang financiële stromen en standen

De omvang van de financiële stromen en standen voor het baten-lastenagentschap zijn opgenomen in de onderstaande tabel.

€ (x 1.000)	2022	2021
Totaal baten	1.371.754	1.333.610
Totaal lasten	1.367.665	1.319.923
Saldo van baten en lasten gewone bedrijfsuitoefening	4.089	13.687
Agentschapsdeel Vpb-lasten	-89	0
Saldo van baten en lasten	4.178	13.687
Totaal activa	9.015.974	8.414.743
<i>waarvan Materiële Vaste Activa</i>	7.973.556	7.587.208
Totaal passiva (excl. eigen vermogen)	8.950.804	8.341.127
Totaal eigen vermogen	65.170	73.616

Tabel 1: Omvang financiële stromen en standen

2.6 Bevindingen accountantscontrole financiële overzichten

In de navolgende paragrafen zullen wij de getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden toelichten.

2.7 Overschrijding van rapporteringstoleranties

De directeur-generaal van het RVB heeft in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het intern financieel jaarverslag gerapporteerd over de comptabele rechtmatigheid van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2022 (onderdeel 3.2).

In de hiernavolgende paragraaf van dit hoofdstuk zijn de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden gemeld die hebben geleid tot overschrijding van de voorgeschreven rapporteringstoleranties.

2.7.1 Geen getrouwheidsfouten en -onzekerheden

Tijdens onze controle hebben wij geen getrouwheidsfouten en -onzekerheden aangetroffen welke niet zijn gecorrigeerd.

2.7.2 Geringe rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden

Er zijn rechtmatigheidsfouten geconstateerd omtrent de aanbestedingen. Wij hebben als ADR in 2020 de afgesloten nieuwe raamovereenkomsten voor de externe inhuur van adviesdiensten door I&W/UBR als onrechtmatig aangemerkt. De betreffende contracten lopen door in 2022 en leiden door de verplichte afname tot een onrechtmatigheidsfout van circa € 4,7 miljoen. Bij een tweetal aanbestedingen het RVB om moverende redenen afgeweken van de Aanbestedingswet 2012 wat leidt tot een onrechtmatigheidsfout van € 0,6 miljoen. Daarnaast bleek dat in 1 geval voor € 0,2 miljoen buiten een contract om een inhuur te hebben plaatsgevonden. De totale rechtmatigheidsfout bedraagt hiermee circa € 5,5 miljoen (inclusief btw). Hiermee blijft het totaal aan geconstateerde afwijkingen ruim onder de rapporteringstolerantie.

3 Geringe achteruitgang gewogen bevindingen

3.1 Inleiding

In 2022 hebben wij onderzoek verricht naar de onderstaande relevante (jaarrekening) posten en processen van het financieel beheer, de materiële bedrijfsvoering en de daartoe bijgehouden administraties:

- Proces gebruikgeving;
- Beheer projecten; en
- Beheer IT

In dit auditrapport wegen wij bevindingen per proces of stroom aan de hand van het wegingskader dat de ADR hanteert voor haar controles binnen het Rijk. Daarbij wegen wij het risico voor de jaarrekening (controle) en het financieel en materieel beheer van het RVB en wordt ingegaan op de belangrijkste ontwikkelingen gedurende het afgelopen jaar. Dit heeft voor de volgende stromen of processen geleid tot de volgende gewogen bevindingen:

Bevinding	Ontwikkeling in 2022	Weging
Proces gebruikgeving weging ongewijzigd	=	■
Beheer projecten weging ongewijzigd	=	■
Beheer General IT Controls weging verzwaaard	-	■

Tabel 2: Weging bevindingen 2022

Ontwikkeling

- + Duidelijke vooruitgang = Beperkte vooruitgang of gelijk gebleven
- verslechtering

Weging

- licht ■ gemiddeld ▲ ernstig ✓ opgelost

De impact van de gewogen bevindingen RVB zijn tevens gewogen ten behoeve van het rapport van BZK. Volledigheidshalve merken wij op dat de gewogen bevindingen RVB niet hebben geleid tot een (gewogen) bevinding ter opname in het BZK-rapport van de ADR.

3.2 Proces gebruikgeving weging ongewijzigd

De verantwoorde stroom gebruikgeving bedraagt over 2022 circa € 0,9 miljard. Daarmee is gebruikgeving qua omvang de grootste opbrengstenstroom in de staat van baten en lasten van het RVB over 2022.

De bevindingen en adviezen over het proces gebruikgeving zijn over 2022 als volgt samen te vatten:

Bevinding	Aanbeveling
Stamgegevens objecten in Centrale Vastgoed informatie en Oracle Property Manager vastgelegd	Vastleggingen in één Oracle-module registreren
Werkelijke oppervlakten objecten nog overal niet bekend of verwerkt in contracten	Objecten volgens NEN-metingen nameten en verwerken in contracten (met name specialties en bijzondere specialties)
Registratie actuele en historische leegstand in Oracle niet mogelijk	Oracle hierop inrichten zodat maandelijks inzicht wordt verkregen in leegstandsgegevens
Interne controles worden handmatig uitgevoerd	Interne controles geautomatiseerd in Oracle afdwingen

Tabel 3: Bevindingen en aanbevelingen proces ingebruikgeving 2022

Het management van het RVB herkent zich in bovenstaande bevindingen en heeft deze verwerkt in interne procedures. De effectiviteit van de interne beheersing vormt een belangrijke waarborg voor het voorkomen van een materiële fout in de verantwoording. De werkzaamheden hierin zijn tot op heden nog handmatig van aard, arbeidsintensief en daarmee foutgevoelig. Er zijn verbeteringen in voorbereiding in 2023. Voor 2022 wegen wij deze bevinding, net als voorgaand jaar, als gemiddeld. Wij hebben door middel van gegevensgerichte werkzaamheden voldoende zekerheid verkregen dat de opbrengsten ingebruikgeving over 2022 volledig, nauwkeurig en de leegstand nauwkeurig zijn verantwoord.

3.3 **Beheer projecten weging ongewijzigd**

De vastgoed- en projectadministratie is voor verbetering vatbaar. Het RVB ontwikkelt ambitieuze, meerjarige plannen voor een verdere kwaliteitsslag in het projectbeheer voor de projecten in uitvoering, zoals de Informatiestrategie routekaart. Wij onderschrijven deze plannen. Echter hierin ontbreken nog mijlpalen welke relevant zijn voor de voortgang van dit plan. Het management van het RVB heeft aangegeven hierin te zullen voorzien.

Onze bevindingen en aanbevelingen over de opzet en het bestaan van de interne beheersing rondom projectbeheersing kunnen over 2022 als volgt worden samengevat:

Bevinding	Aanbeveling
Kwaliteit projectadministratie. Verdere verbetering opschoonactie projecten staat onder druk door beperkte personele bezetting, ontbreken van informatie in projectdossiers en nog uit te voeren controles door projectcontroller en IPVer.	Zet opschoonactie projectadministratie verder voort
Projectvoortgang Verbeterde structuur voor projectvoortgang wordt meer en meer gebruikt en in Filenet opgenomen	Trek deze verbeterde structuur door voor alle projecten

Tabel 4: Bevindingen en aanbevelingen beheer projecten 2022

Samenvattend wegen wij deze bevinding ten aanzien van projectbeheersing net als voorgaand jaar als gemiddeld.

Met betrekking tot de eerste bevinding signaleren wij vanuit andere gebruikers (o.a. DJI) dat er nog altijd achterstanden in periodieke doorbelastingen bestaan ten aanzien van onderhoudswerkzaamheden, welke van materiële invloed kunnen hebben, ondanks dat de achterstanden voor een deel zijn ingelopen.

Wij adviseren aandacht te blijven schenken aan het inlopen van deze achterstanden.

Met betrekking tot de tweede bevinding stelden wij tijdens onze controles vast dat de kwaliteit van de projectadministratie nog niet in alle gevallen voldeed aan de eis van een ordelijk en controleerbaar financieel beheer. Zo was de aanlevering van gevraagde, relevante controle-informatie van projectdossiers vanuit Filenet niet tijdig, niet gecontroleerd en aanvankelijk niet volledig. Voorbeelden hiervan zijn:

- Aansluitverschillen die niet waren geanalyseerd;
- Afwezigheid van relevante, getekende documenten. Er zijn diverse signalen dat de registratie en archivering van projectinformatie in Filenet voor verbetering vatbaar is;
- Het ontbreken van interne kwaliteitscontroles op de aangeleverde controle-informatie; en
- Herhaaldelijke verzoeken op niet ontvangen controle-informatie waarop was verzocht door middel van door ons verschaft checklisten.

Wij adviseren intern aandacht te schenken aan een uniforme wijze van vastleggen welke voldoet aan de eisen van ordelijk en controleerbaar financieel beheer rondom projectbeheer.

3.4 **Beheer General IT Controls weging verzwaaard**

Op het gebied van het beheer van de General IT Controls (GITC) zien wij beperkte ontwikkelingen ten opzichte van de gerapporteerde bevindingen in ons interim-auditrapport van 2022. Vanuit het programma IAM loopt een verbetertraject om de bevindingen op te lossen. De eerste resultaten laten zien dat het verbetertraject de juiste oplossingsrichting heeft ingeslagen, echter de beperkte voortgang van het project en het uitblijven van een programmaplan met concreet geformuleerde producten en mijlpalen baren ons zorgen.

De belangrijkste op te lossen bevindingen uit ons interim-auditrapport 2022 staan in onderstaande tabel en hebben betrekking op het gebruikersbeheer:

Bevinding	Aanbeveling
Autorisatiematrix	Zorg voor autorisatiematrix met autorisatieprofielen per functie
Systeemaccounts	Beperk systeemaccounts tot minimum, onderbouw noodzakelijke accounts en zorg voor sluitende gebruiksprocedures
Periodieke controle op autorisatie	Verricht (geautomatiseerde) controle op gehele conflictenmatrix en autorisatiematrix (wanneer beschikbaar)

Tabel 5: Bevindingen en aanbevelingen IT beheer 2022

Van bovenstaande drie aanbevelingen zien wij alleen enige opvolging op het verbeteren van de autorisatiematrix. Hiervoor is een opzet gemaakt die de activiteiten per procesrol (= functie) in kaart brengt en vervolgens concreet per procesrol vertaalt naar toe te kennen systeemrollen. Deze opzet vormt een goede basis om autorisaties uitsluitend op *need to know* basis uit te geven. Het uitwerken van alle procesrollen naar concreet toe te kennen systeemrollen is een flinke klus, waarbij tot op heden een beperkt aantal procesrollen is uitgewerkt. Wij hebben nog geen programmaplan met tijdlijn/detailplanning gezien voor uitwerking van de resterende procesrollen. Ook informatie over de invulling van de andere bevindingen ontbreekt voornamelijk. Wel is aangegeven dat gepland is om met de nieuwe werkwijze voor in- door en uitstroom van medewerkers inclusief autorisatiemanagement in september 2023 te starten met de migratie naar de productieomgeving.

Bij het verder uitwerken van de autorisatiematrix geven wij de volgende aandachtspunten mee:

- Controleer de autorisatiematrix op volledigheid; neem beheerfuncties mee en verricht een check op de volledigheid vanuit de systeemrollen;
- Stel een conflictenmatrix op met systeemrollen die niet tezamen toegekend mogen zijn aan één medewerker;
- Zorg in de aanvraagprocedure ervoor dat procesrollen worden aangevraagd in plaats van specifieke autorisaties of gelijke rechten van collega's.

Alhoewel het RVB intern de risico's wel onderkent, signaleren wij een beperkte voortgang, waardoor verbeteringen van de GITC nog niet waarneembaar zijn. Het op orde hebben van het GITC-beheer is voor een organisatie als het RVB een randvoorwaarde, omdat een steeds groter en belangrijker deel van de bedrijfsprocessen met IT wordt ondersteund en beheerst. De geringe voortgang én het ontbreken van een concreet perspectief wanneer de bevindingen opgelost zijn, betekenen dat wij de bevinding voor het beheer van de IT zwaarder hebben gewogen dan voorgaand jaar. Dit resulteert in een gewogen gemiddelde bevinding.

Wij adviseren prioriteit te geven aan het IAM verbetertraject en te voorzien in middelen om de beoogde verbeteringen in 2023 daadwerkelijk te kunnen realiseren.

4 Overige bevindingen zonder weging

Evenals in voorgaande rapportages, heb wij naast de gewogen bevindingen tijdens onze controle andere bevindingen gesignaleerd op het gebied van financieel beheer of die te licht zijn om te kwalificeren als lichte, gemiddelde of ernstige gewogen bevinding. In dit hoofdstuk gaan wij hierop in.

4.1 Renovatie Binnenhof

Op basis van de financiële administratie (stand per eind januari 2023) signaleren wij dat de geprognosticeerde investeringen voor advieskosten een overschrijding vertonen ten opzichte van het kostenbudget (€129 miljoen ten opzichte van € 25 miljoen budget). Het RVB heeft een onderzoeksbureau opdracht gegeven hier een oorzakenanalyse op uit te voeren. De minister voor Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening heeft aan de Tweede Kamer toegezegd om de Kamer in de 9^e VGR te informeren over de uitkomsten van dit onderzoek.

De projectcontroller gaat er vooralsnog van uit dat er geen sprake is van een aan het RVB toerekenbaar verlies. De projectcontroller heeft de overschrijding volgens de financiële administratie als volgt geanalyseerd en van interne te ondernemen acties voorzien:

1. Een deel van de kosten is ten onterecht onder de advieskosten verantwoord. Momenteel is een opschoningsactie aangaande de verplichtingen en kosten in gang gezet.
2. Een deel van de kosten zal daarbij ten laste van de post onvoorzien worden gebracht.
3. Het kostenbudget zal worden aangepast naar het prijsniveau 2024.
4. Er wordt bij voorjaarsnota een claim ingediend voor extra advieskosten gerelateerd aan de disclaimers voor veiligheid en marktspanning.

Wij adviseren de financiële administratie *up to date* te laten zijn voor de verplichtingen, budget en kosten in verband met de omvang en relevantie van dit project. Tevens adviseren wij in een vroegtijdiger stadium de veranderende omstandigheden te verwerken in de financiële administratie voor een meer betrouwbaar inzicht voor bestuurlijke informatievoorziening.

4.2 Aanbestedingen

Tijdens onze controle stellen wij in het kader van rechtmatigheid de naleving van de aanbestedingen vast aan de hand van Aanbestedingswet 2012. Ook betrekken wij hierbij het financieel beheer. Met betrekking tot het financieel beheer troffen wij de volgende tekortkomingen vast:

- Aankondiging van de gunning van de opdracht worden niet in alle gevallen binnen de wettelijke termijn van 30 dagen gepubliceerd op TenderNed.
- De "lijst van inkopen" bevatte aankopen van panden, welke niet onder de aanbestedingswet vallen. Dit doordat in 2022 deze lijst niet meer handmatig maar vanuit Oracle wordt gevuld. Wij vragen aandacht voor de nauwkeurigheid van het rubriceren in Oracle en daarmee voor deze lijst.
- Een voorgenomen pilot voor een analyse of uitgaven terecht buiten aanbestedingsprocedures hebben plaatsgevonden, is over 2022 niet uitgevoerd.

Wij adviseren deze aandachtspunten expliciet bij de interne beheersing voor 2023 te betrekken.

4.3

Foutgevoeligheid lijstwerk materiële vaste activa

Wij rapporteerden eerder over de betrouwbaarheid van de verloopstaat materiële vaste activa (MVA) waarbij veel handmatige bewerkingen noodzakelijk zijn om deze op te stellen. Hierdoor is dit een weinig doelmatig en foutgevoelig proces.

Het RVB heeft inmiddels in samenspraak met ons voorzien in een compactere en overzichtelijke verloopstaat MVA. Dit is positief. Het blijft wel een handmatig en relatief tijdrovend proces. Frequenter inzicht in de verloopstaat kan als ook als effect hebben dat deze beter geschikt is als managementinformatie.

Wij adviseren te voorzien in een (geautomatiseerde) verloopstaat MVA via Power BI welke voorziet in betrouwbare *real time* (management) informatie.

5 Ondertekening

Den Haag, 15 maart 2023

Auditmanager
Auditdienst Rijk

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00