Ministerie van Sociale Zaken en
Werkgelegenheid

> Retouradres Postbus 90801 2509 LV Den Haag

Auditdienst Rijk
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Directie

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

Contactpersoon

Onze referentie
2023-

Datum	04-12-2023
Betreft	Managementreactie SZW op het Interim-auditrapport 2023

Geachte,

Met belangstelling heb ik kennisgenomen van de inhoud van het Interim-auditrapport 2023 SZW. Het biedt handvatten voor SZW om stappen te zetten in de versterking van het financieel beheer en de bedrijfsvoering, in het bijzonder om tot een concrete aanpak te komen voor de verbetering van het financieel beheer bij de RCN-unit SZW en om de risico's te mitigeren die de ADR is tegengekomen in de controle over 2023. Ik wil de ADR bedanken voor de handelingsperspectieven in het rapport.

In deze reactie ga ik in op de belangrijkste aandachtspunten en adviezen die genoemd worden in het Interim-auditrapport.

<u>Opvolging bevinding financieel beheer</u>
Sinds 2016 wordt vanwege ontoereikende interne beheersing het financieel beheer van de uitkeringen door de RCN-unit SZW op de BES-eilanden aangemerkt als een bevinding. Naar aanleiding van deze bevinding heeft SZW onderzoek gedaan en een rapport opgesteld. Dit rapport beschrijft een concrete aanpak om het financieel beheer van de RCN-unit SZW te verbeteren, zodat de uitkeringen rechtmatig verstrekt kunnen worden. In het rapport zijn korte termijn en lange termijn maatregelen opgesteld. Deze zijn ieder aan een actiehouder toebedeeld.

Een aantal maatregelen is als randvoorwaardelijk gemarkeerd, zoals het opstellen van een controleplan 2024 en het opstellen van procesbeschrijvingen en werkinstructies bij de uitkeringsverstrekking. Deze worden op dit moment met voorrang opgepakt, omdat deze de basis vormen voor een goed financieel beheer. Eind 2023 zal worden bezien in welke mate de planning voor 2e jaarhelft 2023 behaald is, de uitgevoerde maatregelen effectief zijn geweest en of eventuele bijstelling gewenst is.

In 2023 is gewerkt aan de resterende gebreken van de loondervingsapplicatie. De nieuwe release van de applicatie staat begin 2024 gepland. Voor de verdere ICT-ontwikkeling zal een nieuw aanbestedingstraject gestart worden. De aanbeveling die de ADR heeft gedaan over de meest geschikte methode voor de softwareontwikkeling wordt hierin meegenomen.

De betrokken partijen leveren veel inspanningen om het financieel beheer van de RCN-unit te verbeteren. Tegelijkertijd beseft SZW zich dat het oplossen van de problematiek een meerjarig traject is, omdat het een verandering vraagt in zowel

de werkprocessen en -cultuur als vervanging van het gehele applicatielandschap.

Directie

Datum
04-12-2023

Onze referentie
2023-

Nieuwe ontwikkelingen en risico's 2023
Toezichtbeleid
Het Ministerie van SZW voert vanuit de afdeling Eigenaarsadvisering organisatiegericht toezicht uit op het integraal functioneren van UWV en de SVB. Hiertoe ziet het vanuit een overkoepelend perspectief en in aanvulling op de inzet van andere partijen toe op de continuïteit van de organisaties op de lange termijn, en de randvoorwaarden daarvoor.

Een onderdeel van het toezicht is het verkrijgen van inzicht in de kwaliteit van de werkzaamheden van de Accountantsdienst UWV en de Audit Dienst SVB (AD's). Een review is hiervoor een mogelijk instrument. Inmiddels is het organisatiegerichte toezicht van SZW en het contact met de interne AD's van UWV en de SVB zodanig doorontwikkeld, dat SZW zelf in staat is om dit inzicht te verkrijgen. Een review wordt daarom niet meer als passend instrument gezien. In lijn met de aanbevelingen van de ADR is SZW voornemens om het toezichtbeleid hierop aan te passen. De onderbouwing hiervoor is met de ADR gedeeld. De komende tijd worden de resultaten opgeleverd van het eigen onderzoek naar de kwaliteit van de werkzaamheden van de AD's van UWV en de SVB over het jaar 2022.

Herstel- en Veerkrachtplan (HVP)
Bij het indienen van het HVP, is besloten om ook bestaand en uitgevoerd beleid als maatregel voor te leggen. Voor het doen slagen van het betaalverzoek, moet de verantwoording voldoen aan zowel de Nederlandse als de Europese verantwoordingsverplichtingen. Het detailniveau van de vereiste verantwoordings- en controle informatie van de Europese Commissie (EC) ten opzichte van de Nederlandse vereiste is hoger. Het is een uitdaging voor SZW om met terugwerkende kracht additionele informatie te verkrijgen over reeds afgeronde maatregelen. Op dit moment is nog niet zeker of dit haalbaar is binnen de gestelde tijd en van toepassing zijnde vereisten.

SZW werkt nauw samen met de programmadirectie HVP om de 1e en 2e lijnscontrole vooralsnog juist en volledig te beschrijven in de procesbeschrijvingen en parallel daaraan op te zetten binnen het departement. Ten tijde van de controlewerkzaamheden van de ADR waren nog niet alle gegevens beschikbaar over de eindbegunstigden. Inmiddels zijn deze wel beschikbaar, SZW zal de informatie in het systeem van de EC actualiseren.

IPS-regeling
Met ingang van 1 maart 2023 is het mogelijk om een beroep te doen op deze subsidieregeling. De bedragen per beschikking zijn van een beperkte omvang, waarvoor verantwoording over de bedragen en controle erop niet verplicht is. SZW heeft zich vanwege het totaalbedrag van de regeling voorgenomen een aanvullend rechtmatigheidsonderzoek te laten uitvoeren. De Nederlandse Arbeidsinspectie denkt mee in de opzet van dit onderzoek. Ook de betrokkenen organisaties zoals de gemeenten, GGZ-instellingen en het UWV zullen in de onderzoeksopzet worden meegenomen.

Tijdelijk Noodfonds Energie (TNE)
De ADR heeft geconstateerd dat SZW de controle-informatie over de specifieke rechtmatigheidsvoorwaarden nog niet heeft ontvangen. SZW ziet erop toe dat de stichting TNE en de accountant de verantwoording over het Tijdelijk Noodfonds Energie conform de subsidiebeschikking en geldende wetgeving afronden. De gesprekken met de externe accountant van het TNE lopen. SZW is voornemens om schriftelijke afspraken te maken om de naleving van de specifieke rechtmatigheidsvoorwaarden te kunnen vaststellen. Daarnaast geeft SZW

aandacht aan een risicoanalyse bij de voorbereiding van de opening van het noodfonds in 2024. Daarbij zal ook gekeken worden naar de privacyrisico's op basis van de definitief ingerichte processen.

Directie

Datum
04-12-2023

Onze referentie
2023-

Aandachtspunten 2023
Naast bovengenoemde opvolging van de bevinding en de geconstateerde risico's voor 2023 heeft de ADR ook enkele aandachtspunten in het Interim-auditrapport benoemd.

Specifieke uitkeringen
SZW ziet in dat het aantal specifieke uitkeringen de afgelopen jaren flink is gestegen. SZW maakt, zoals altijd het geval is, een weloverwogen instrumentkeuze, waarin wij de verantwoordings- en controlelasten bij de medeoverheden en accountants ook mee zullen wegen.

Ook de overige onderwerpen, die betrekking hebben op onder andere de Rijksschoonmaakorganisatie en de onderbouwingsverplichtingen worden opgepakt.

Ik wil de ADR bedanken voor de open en constructieve wijze waarop SZW de afgelopen maanden met de ADR van gedachten kon wisselen. Langs de bovengenoemde lijnen probeert SZW invulling te geven aan de door de ADR gedane adviezen en aanbevelingen. Waar mogelijk zullen we deze nog voor het einde van het jaar implementeren. Ik zie uit naar onze verdere samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Secretaris-Generaal