Ministerie van Financiën

HEDEN – GRAAG UITERLIJK 14/12 RETOUR IVM AANBIEDEN MR. TER BESLISSING
Aan
de minister

Directie Begrotingszaken

Persoonsgegevens

nota

Aanbieding brief voortgang Taskforce Verbetering Financieel beheer MR 23 december

Datum
13 december 2022

Notanummer
2022-0000310365

Bijlagen
1. Aanb.form. MR
2. Brief Taskforce

Aanleiding

Op 9 december bespraken wij de concept kamerbrief over de Voortgang Taskforce verbetering financieel beheer. Wij hebben uw suggesties in de brief verwerkt, evenals de suggesties van een groot deel van de leden van het IOFEZ. Mocht er nog substantieel aanvullend commentaar komen van departementen, dan leggen we dit nog aan u voor, voor verzending aan MR.
Via deze nota vragen we uw akkoord op het versturen van de brief ter bespreking van de MR op 23 december.

Beslispunten

1. Graag uw akkoord op de agendering van de concept-brief Voortgang Taskforce Verbetering Financieel beheer in de MR van 23 december. U kunt hiervoor het MR aanbiedingsformulier ondertekenen.
2. Graag uw akkoord op de concept-brief zelf. Alleen bij majeure wijzigingen van de brief na input van de overige leden van het IOFEZ zullen wij dit nogmaals aan u voorleggen voorafgaand aan verzending aan de MR.

Kernpunten

- Wij hebben de concept kamerbrief op basis van uw suggesties aangepast.
- De leden van het IOFEZ hebben nog tot 14 december 12 uur om met een reactie te komen op de brief. Mocht dit tot majeure wijzigingen van de brief leiden dan leggen we dat nogmaals separaat aan u voor via mail, vanwege uw verblijf in Suriname.
- Vanuit FEZ/Fin geldt de volgende aanvulling qua proces: om gestand te doen aan de in de brief opgenomen oproep om de Kamer proactief, tijdig en transparant over potentiële onrechtmatigheden te informeren, adviseren de Belastingdienst en FEZ Financiën om dit voor uw eigen begroting te doen op het moment dat de risico's die worden voorzien op artikel 1 (Belastingen) duidelijker zijn (naar verwachting medio februari).

Toelichting

Aanpassingen Kamerbrief

- Wij hebben, zoals u verzocht, op een aantal punten in de brief expliciete aandacht voor de acties bij de departementen ingevoegd.
- Wij hebben uw overige tekstsuggesties doorgevoerd.

- Wij hebben van veel leden van het IOFEZ en de klankbordgroep van de Taskforce feedback gehad op de brief, veelal tekstueel. Deze punten zijn verwerkt waar ze de brief verbeterden.
- De leden van het IOFEZ hebben tot woensdag 14 december 12 uur en daarom hebben we nog niet alle reacties van departementen ontvangen. Vanwege uw vlucht naar Suriname leggen wij de brief en aanbiedingsformulier een dag eerder dan voorzien voor.
- Mochten vanuit het IOFEZ nog majeure wijzigingsvoorstellen komen, dan zullen wij die via de mail met u afstemmen. Indien het kleine tekstuele wijzigingen zijn zullen wij die verwerken in de versie die naar de MR wordt verstuurd.

Advies Belastingdienst en FEZ Financiën
- Recentelijk bent u geïnformeerd over de stand van zaken van het financieel beheer en bedrijfsvoering bij het ministerie van Financien zelf (FIN 1); één van de elementen betrof een mogelijke overschrijding van een tolerantiegrens op artikel 1 (Belastingen) van de begroting van Financiën. Binnenkort ontvangt u een nota van de Belastingdienst over de mogelijke onrechtmatige aanbestedingen op dit artikel.
- Omdat u in de Kamerbrief 'Voortgang Taskforce Verbetering Financieel Beheer' aangeeft uw collega bewindspersonen te adviseren om de Kamer proactief, tijdig en transparant te informeren over potentiële onrechtmatigheden adviseren wij om het risico op de Financiënbegroting aan de Kamer te melden op het moment dat er duidelijkheid is over de waarschijnlijkheid en de omvang van de overschrijding/onrechtmatigheden.
- We stellen voor om de eerstvolgende stand-van-zaken-brief van de Belastingdienst (medio februari) te benutten om de Kamer met betrekking tot de risico's voor de begroting van artikel 1 (Belastingen) en de inzet die door de Belastingdienst pleegt voor het oplossen van onvolkomenheden, te informeren, mits u en staatssecretaris F&B daarmee instemmen. In voorbereiding op deze brief wordt u hier beiden nader over geadviseerd.

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Toelichting
1	6-12-2022	Nota-min-Voortgang Taskforce Verbetering Financieel beheer	Nota voortgang Taskforce Verbetering Financieel beheer.
2	20-12-2022	Nota-min-Adviesnota voortgangsbrief Taskforce verbetering Financieel beheer	De adviesnota voor de MR van 23 dec is niet voorzien van een handtekening en deze zal er ook niet verder gaan komen. Het is akkoord om deze nota in het bestand te zetten zonder handtekening van de minister.

Ministerie van Financiën

vb. 8/12. 12.00-1230u (FIN)

DEPARTEMENTAAL BREED
HEDEN
TER BESPREKING 8/12 12.00 UUR
Aan
de minister

Directoraat-Generaal van de Rijksbegroting
Directie Begrotingszaken

Persoonsgegevens

nota

Voortgang Taskforce Verbetering Financieel beheer (8 december 2022)

Datum
6 december 2022

Notanummer
2022-0000297678

Bijlagen
1. Concept Kamerbrief Voortgangsrapportage
2. Begrotingsaanpassingen

Aanleiding

Via deze nota informeren we u over de voortgang van de activiteiten van de Taskforce Verbetering Financieel beheer en stemmen we de Kamerbrief met u af. Op donderdag 8 december om 12 uur lichten we dit nader toe.

Bespreekpunten

1. Graag uw akkoord op de concept-Kamerbrief ter agendering voor de MR van 16 of 23 december en daarna verzending naar de Tweede Kamer.
2. Graag bespreken we de activiteiten van de Taskforce sinds ons laatste gesprek op 18 oktober.

Kernpunten

1. Kamerbrief Voortgangsrapportage Taskforce Verbetering Financieel beheer.
    - In oktober bespraken we met u een opzet van deze Kamerbrief. In de bijlage bij deze nota treft u het concept aan.
    - In de brief hebben we de volgende onderwerpen opgenomen: toelichting van het plan van aanpak van de Taskforce inclusief de resultaten tot nu toe, het rechtmatigheidsdashboard (incl. een winstwaarschuwing op het aantal onrechtmatige verplichtingen ten opzichte van de Rijksrekening), een analyse op het gebruik van de ISB's en uitleg over wat de Taskforce doet op het gebied van verplichtingenbeheer.
    - Wij hebben in de brief een passage opgenomen over de context van alle onderwerpen die op de financiële functie afkomen, indachtig het gesprek vorige week met de rapporteurs van de Tweede Kamer.
    - Agendering van de brief is voorzien in de MR van 16 of 23 december. Interdepartementale afstemming loopt deze week via het IOFEZ.
2. De belangrijkste activiteiten Taskforce Verbetering Financieel beheer sinds ons laatste overleg. De Taskforce:
    - Heeft een toelichting gegeven bij het SGO van 23 november. Het SGO steunt de aanpak van de Taskforce en stelde gerichte vragen voor het verbeteren van het Financieel beheer.
    - Heeft een technische briefing aan de Kamer aangeboden, welke door gebrek aan animo niet doorging.

- Heeft een expertsessie gehouden rond het thema ISB's en een verdiepingssessie over verplichtingenbeheer. De opkomst bij beide sessies was hoog en de Taskforce krijgt verzoeken voor vervolgsessies. Verder is hard gewerkt aan de doorontwikkeling van het rechtmatigheidsdashboard en hebben hier ook de nodige afstemmingsrondjes over plaatsgevonden.
- De voorbereidingen voor de Winterronde langs de departementen is in volle gang. We spreken in januari/februari met alle Persoonsgegevens Persoonsgegevens over onrechtmatigheden, onvolkomenheden en de sturing op beide. Dit als follow up van alle gesprekken die de Taskforce al heeft gehad met de Persoonsgegevens en Persoonsgegevens Persoonsgegevens van alle departementen.
  Zie voor meer toelichting op de activiteiten de toelichting in deze nota.

Toelichting

Voortgang activiteiten Taskforce Verbetering Financieel beheer

De Taskforce werkte de afgelopen weken verder langs de vier lijnen van het plan van aanpak aan de inhoudelijke onderwerpen. In deze voortgangsnota nemen we u mee in een aantal acties per lijn of per inhoudelijk onderwerp:

Lijn 1: Vergroten aandacht Financieel beheer

- De Taskforce heeft een toelichting gegeven op de verbetering van het Financieel beheer bij het SGO op 23 november. De aanpak wordt breed gesteund. Het SGO gaf mee dat de (kennis over) financieel beheer beter kan worden georganiseerd en stelde gerichte vragen over het verbeteren van het financieel beheer. Wij weten inmiddels dat leden van het SGO het op prijs stellen als de Taskforce in 2023 nog eens een toelichting komt geven op de voortgang.
- De Taskforce heeft twee sessies georganiseerd rond twee onderwerpen, ISB's en verplichtingen beheer. Deze sessies hebben het karakter van kennisdelen en informatie uitwisselen, maar zijn met name bedoeld om de samenwerking en professionaliteit te versterken. Wij zullen daarom doorgaan met de organisatie van deze inhoudelijke thema's of organisatie van bijeenkomsten voor mensen in dezelfde functies (bijvoorbeeld de hoofden beleidscontrol).
- De Taskforce blijft ook toelichtingen verzorgen op verzoek, zoals bij Audit committees en diverse afdelingsoverleggen.

Lijn 2: Doorlichten regelgeving

- Voor de onderwerpen gebruik van ISB's en verplichtingenbeheer is de regelgeving nader bekeken.
- Voor wat betreft het gebruik van ISB's is er een analyse beschikbaar van de veranderingen die hebben plaatsgevonden bij de CW 2016, waardoor er meer inzicht is in waarom het aantal ISB zo is gestegen de afgelopen drie jaar. Ter informatie is de gebruikte PowerPoint toegevoegd (bijlage 2).
- Op basis van de expertsessie ISB's worden opties tot verbetering nader uitgewerkt door de werkgroep van de Evaluatie van de Comptabiliteitswet. De Taskforce zal de beschikbare informatie breder beschikbaar stellen en overlegt met Communicatie over de mogelijkheden van gebruik van social media.
- Voor het verplichtingenbeheer geldt dat de toelichting bij de regeling Financieel beheer aangevuld gaat worden met de informatie van diverse casuïstiek die de Taskforce bij elkaar bundelt. Het gaat hier dus met name

over het aanvullen van toelichting. Vooralsnog zien we geen verbetering nodig in de regeling zelf.

Lijn 3: Vergroten inzicht tekortkomingen

- Voor de pilot van het rechtmatigheidsdashboard geldt dat er naast de al opgenomen tolerantiegrenzen voor verplichtingen, uitgaven en ontvangsten, nu ook voor afgerekende voorschotten, bijdrage agentschappen en de saldibalans de techniek beschikbaar is gesteld. In december worden deze tolerantiegrenzen toegevoegd aan het dashboard en volgt er een expertsessie op 19 december voor de medewerkers van de departementen die hiermee zullen werken.
- Op het onderwerp risicoanalyse zijn de risico's die departementen hebben opgenomen op het gebied van financieel beheer zijn uitgevraagd. De Taskforce zal hier een interdepartementale risicoanalyse van maken rond financieel beheer.

Lijn 4: Expertise en kennis vergroten

- De expertsessie rond ISB's en de verdiepingssessie rond verplichtingenbeheer op 28 november hebben bijgedragen aan het verbreden van kennis en expertise. Beide sessies hadden een hoog aantal deelnemers, waarin alle departementen vertegenwoordigd waren. Deze sessies kunnen waar nodig worden herhaald.
- Voor de verdiepingssessie rond verplichtingenbeheer heeft de Taskforce een training ontwikkeld die ingepast kan worden in het curriculum van de Rijksacademie. Daarnaast werkt zij de casuïstiek nader uit en stelt deze breder beschikbaar. Tot slot wordt er op verschillende casuïstiek nog nadere uitwerkingen gemaakt en afgestemd met de departementen en de ADR.
- De Taskforce is van plan om tot Verantwoordingsdag nog zeker zes bijeenkomsten te organiseren rond diverse thema's of groepen medewerkers.

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

AFGESCHERMD
TER ADVISERING: MR 23 DECEMBER 2022 – AGENDAPUNT 12
Aan
de minister

Directie Begrotingszaken

Persoonsgegevens

nota

Adviesnota voortgangsbrief Taskforce verbetering Financieel beheer

Datum
20 december 2022

Notanummer
2022-0000322827

Bijlagen
1. Voortgang taskforce verbetering financieel beheer

Advies
Akkoord. Het betreft de eigen inbreng inzake de voortgang van de taskforce financieel beheer.

Kern
- Zie de spreeklijn voor de kernpunten.
- De brief is afgestemd met de leden van het IOFEZ. Het commentaar was beperkt en overwegend positief.
- Er zijn departementen (SZW) die graag zien dat de Taskforce een grotere rol inneemt als het gaat om het werven van financials. Het kan zijn dat dit wordt meegegeven aan M SZW.

Spreeklijn
- Voor u ligt de eerste voortgangsbrief van de Taskforce Verbetering financieel beheer. Met deze brief informeer ik de Tweede Kamer over de ingezette acties en voortgang van de Taskforce.
- De Taskforce heeft een plan van aanpak gemaakt langs vier lijnen:
  - Vergroten aandacht voor het financieel beheer
  - Doorlichten van de rijksbrede regelgeving
  - Versnellen van het inzicht in de tekortkomingen
  - Versterken van expertise en informatie-uitwisseling.
- Ik ben primair met de Taskforce gestart om meer **aandacht te genereren voor het financieel beheer bij het Rijk**. Daarbij is kennisuitwisseling over de vaak technische materie van groot belang.
- Inmiddels heeft de Taskforce ook bij uw departement gesprekken gevoerd over verschillende aspecten van het financieel beheer. Dit gebeurt binnen alle lagen van de departementen, van Secretarissen-generaal tot de medewerkers die zich bezig houden met financieel beheer.
- Ook uw aandacht voor financieel beheer bij uw departement draagt bij aan het onderkennen van het belang hiervan en het oplossen van onrechtmatigheden.
- Tevens wil ik u graag wijzen op de mogelijkheid van het eerder informeren van de Kamer over tekortkomingen in het financieel beheer dan bij het

jaarverslag. Hierdoor wordt de TK beter meegenomen in de ontwikkelingen bij het financieel beheer en potentiële risico's.

Q&A's

Q: Kan de Taskforce een actievere rol spelen als het gaat om de werving van financials?
A: Werving en selectie van personeel is in eerste instantie de eigen verantwoordelijkheid van elk ministerie. Het ministerie van Financiën heeft daarnaast een doelgroepaanpak voor werving en selectie van financials met specifieke campagnes en een succesvol financial trainee-programma. Mijn beeld is dat mijn departement op dit moment doet wat kan op een zeer krappe arbeidsmarkt voor financials.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

N.v.t.