Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Financieel beheer
Stand van zaken 2023

Voortgangsrapportage tot en met september 2023

Oktober 2023

Inhoud

1. Voorwoord
2. Samenvatting
3. Plannen van aanpak
4. Culturele borging
5. Overige aspecten
6. Rechtmatigheid
7. Risicoparagraaf

Bijlage I: stand van zaken 10 deelplannen

Oktober 2023

Voorwoord

VWS bevindt zich midden in de transitiefase van de noodzakelijke structurele en culturele verbeteringen. De eerste mijlpalen die in juni 2023 aan de Kamer zijn gepresenteerd zijn verstreken en in deze rapportage doen wij daar verslag van. Ook de stappen die zijn gezet voor de culturele borging, waaronder de inrichting van de financiële functie, worden beschreven in deze rapportage.

Naast de tien verbeterplannen is tevens geïnvesteerd in de relatie en communicatie tussen alle betrokken spelers in het verantwoordingstraject, onder meer door diverse bijeenkomsten. In het najaar 2023 staan nieuwe bijeenkomsten gepland omdat bij het opstellen van de verantwoording veel verschillende partijen binnen (beleidsdirecties, stafdirecties (o.a. WJZ, DUS-i, CIO, CDI-Office en FEZ) én buiten VWS (o.a. ADR, Algemene Rekenkamer en het ministerie van Financiën) samenwerken.

In vergelijking met voorgaande jaren heeft VWS nu al veel scherper zicht op de voortgang en op de risico's. Dit geeft vertrouwen dat de uitkomsten over het jaar 2023 een beter beeld geven dan voorgaande jaren, zowel qua onrechtmatigheden als bevindingen. Hier wordt ook de komende periode vol op ingezet.

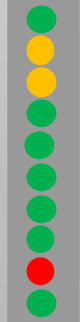
Oktober 2023

2. Samenvatting

Samenvattend beeld maatregelen (1)

Plannen van Aanpak

1. Programma culturele en structurele borging
2. Financiële administratie
3. Afronding corona-dossiers
4. Staatssteun
5. M&O beleid
6. Fraude
7. Inkoopbeheer
8. Materieelbeheer
9. Informatiebeveiliging
10. Lifecyclemanagement



Culturele borging

1. Leiderschap en rolmodellen
2. Actieve betrokkenheid en participatie
3. Borgen deskundigheid/opleidingen
4. Communicatiestrategie en bewustwording
5. Inrichting financiële functie VWS
6. VWS als lerende organisatie

Overige aspecten

1. Verscherpt toezicht institutionaliseren
2. Ondersteuning ministerie van Financiën
3. Minimaliseren ISB's en art. 2.27, 2e lid, CW
4. Zoektocht naar vulling subsidiemonitor

Recht-matigheid

1. Rechtmatigheid verplichtingen
2. Rechtmatigheid uitgaven
3. Rechtmatigheid afgerekende voorschotten

Risico's

1. Tijdsrisico's
2. Menselijke risico's
3. Technische risico's

Mijlpalen Plannen van Aanpak (PvA) tot en met juli zijn behaald (op schema).
Mijlpalen tot en met juli zijn niet (geheel) behaald, minimaal/gering effect op voortgang gehele PvA.
Mijlpalen tot en met juli zijn niet (geheel) behaald, (groot) effect op voortgang gehele PvA.

Samenvattend beeld maatregelen (2)

Plannen van Aanpak

In zijn algemeenheid lopen de verschillende plannen van aanpak op schema en worden de mijlpalen gehaald. De volgende aandachtspunten/risico's worden onderkend:

- Blijvende aandacht is nodig voor zorgvuldige afronding en opvolging van de Interne Controle bevindingen uit de Financiële Administratiedagen (FA-dagen). Learned lessons blijvend verankeren in de werkwijze.
- Verantwoording verschillende grotere corona-dossiers (LCCB, IC-opschaling) kent risico's of loopt achter op schema.
- Het M&O beleid is voor 1 oktober vastgesteld en wordt er momenteel conform dit beleid gewerkt.
- Het vaststellen van het informatiebeveiligingsbeleid is vertraagd en staat voor november gepland.
- Verantwoording c.q. jaarafsluiting vraagt nog veel werk en voldoende capaciteit zowel in het najaar en het begin van het jaar 2024.

Risico's

Belangrijkste aandachtspunt/ risico:

- Inzet: er wordt een forse inspanning van alle mensen binnen VWS, zowel binnen als buiten de financiële functie. Aandacht voor de werkbelasting is en blijft nodig in het najaar 2023 en voorjaar 2024.

Culturele borging

De volgende aandachtspunten/risico's worden onderkend:

- Blijvende actieve participatie op onder meer de FA-dagen;
- Blijvende communicatie en bredere betrokkenheid bij de inrichting van de financiële functie.

Rechtmatigheid

De volgende aandachtspunten/risico's worden onderkend:

- Verplichtingen; mogelijke overschrijding van de tolerantiegrens door o.a. vraagstukken over staatssteun.
- Uitgaven; geen risico's op overschrijding van tolerantie.
- Afgerekende voorschotten; mogelijke overschrijding van de tolerantiegrens. Dit is afhankelijk van de uitkomsten LCCB en IC-opschaling. Mediq is reeds onrechtmatig.

Overige aspecten

De volgende aandachtspunten/risico's worden onderkend:

- De ondersteuning van de medewerkers vanuit het ministerie van Financiën wordt als waardevol ervaren bij zowel de regiegroep, klankbordgroep Inrichting Financiële functie alsook op de afzonderlijke mijlpalen zoals het M&O-beleid.
- Eerste stappen zijn gezet naar een geautomatiseerde subsidiemonitor.

3. Plannen van aanpak

Plannen van aanpak (1)

De verschillende actiehouders van de 10 plannen van aanpak hebben aangegeven of de mijlpalen tot en met **juli 2023** zijn behaald of niet. Indien na juli nog aanvullende informatie is verkregen die van impact is op de status is dit ook verwerkt in deze rapportage. Dit is gevalideerd door de directie FEZ. In bijlage I van deze rapportage zijn meer details gegeven over de voortgang op alle individuele mijlpalen.

Op de volgende twee sheets (9 en 10) worden enkel de aandachtspunten en risico's opgenomen die naar voren zijn gekomen. Een mijlpaal kan bijvoorbeeld wel gehaald zijn maar kan daarmee ook aandachtspunten (bv. mogelijke onrechtmatigheden) opleveren. Deze aandachtpunten zijn door de SG onderkend en voorzien van een actie, op deze wijze stuurt de SG gericht op de plannen van aanpak om het financieel beheer van VWS te verbeteren.

Plannen van aanpak (2)

Belangrijkste aandachtspunten/ risico's en opvolging:

- **Financiële administratie:** veel mijlpalen liggen op koers of zijn in gang gezet. Er wordt nu reeds aandacht gevraagd om in december en de eerste maanden van 2024 voldoende tijd en ondersteuning beschikbaar te hebben voor de verantwoording/jaarafsluiting. Door de SG is met de DG's besproken dat de aanwezigheid van de deelnemers aan de financiële administratie dagen (elke dinsdag van de week) in volle sterkte door moet gaan en dat deelname belangrijk is. Tevens wordt een standencontrole van de verplichtingen en voorschotten gedaan in oktober (tussentijdse afsluiting).

- **Risicovolle dossiers**: eind september 2023 zal de controleverklaring worden ontvangen van de LCCB verantwoording 2022, hier is sprake van een maand vertraging. Vanwege de bevindingen voorgaand jaar is het gewenst om nauw contact te houden met LCCB vanuit VWS om de urgentie van een goede afwikkeling over 2022 te benadrukken. Op 18 september heeft een bestuurlijk overleg plaatsgevonden tussen VWS en LCCB waarin het belang en de noodzaak van tijdig verantwoorden is besproken waarbij ook een doorkijk naar de verantwoording 2023 is gemaakt.

- **Informatiebeveiliging:** vaststellen van het informatiebeveiligingsbeleid heeft vertraging opgelopen. Om te borgen dat het beleid 3 maanden in werking is getreden dient het in beginsel uiterlijk 1 oktober vast te zijn gesteld. De datum van 1 oktober is echter niet haalbaar en de ontstane vertraging kan niet worden ingehaald. Vanwege het draagvlak hiervoor is afstemming met de betrokken concernonderdelen nodig. De vaststelling van de beleidskaders is nu voorzien voor 16 november 2023.

Plannen van aanpak (3)

Belangrijkste aandachtspunten/ risico's en opvolging naar aanleiding van de regiegroep:

- **M&O-beleid:** bij het uitvoeren van het plan van aanpak is een andere zienswijze ontstaan over de vormgeving van dit beleid, waardoor dit tot tot een overwogen vertraging heeft geleid. Om nog in 2023 de werking aan te kunnen tonen is het beleid voor 1 oktober afgerond. Deze termijn is gehaald door zo veel mogelijk aan te sluiten bij de rijksbrede kaders zoals opgenomen in de Handreiking voor het tegengaan van Misbruik en Oneigenlijk gebruik (hierna: M&O-beleid) die door het ministerie van Financiën in juni 2022 is gepubliceerd.

- **Fraude:** onderkend is dat er een lid van de bestuursraad verantwoordelijk moest worden voor risicomanagement waaronder fraude. Het besluit is genomen dat de SG eindverantwoordelijk wordt. De directie FEZ zal hierbij een toezichthoudende rol hebben op het risicomanagementproces maar ook een kaderstellende rol hebben bij (risicovolle) processen. De directie OBP draagt reeds zorg voor een meldprocedure en geeft vanuit de invalshoek van integriteit richting het personeel aandacht aan dit thema.

- **Inkoopbeheer:** doorlooptijd van de spend-analyse vraagt aandacht. Voor het resterende deel van 2023 is een versnelling voorzien. In het najaar wordt daardoor een tweede analyse opgeleverd en bij de afsluiting van het boekjaar een derde analyse.

4. Culturele borging

Oktober 2023

Culturele borging (1)

Leiderschap en rolmodellen

De voortgang en risico's binnen de bedrijfsvoering wordt met regelmaat door de politieke en ambtelijke top besproken. Zo worden de bewindspersonen geregeld geïnformeerd over (1) de algehele voortgang en (2) specifieke risico's.

Hiernaast is de SG verantwoordelijk voor de algehele aansturing van de verbeteraanpak. Naast de overleggen met het auditcommittee (juni, september en december 2023) heeft de SG een regiegroep ingesteld die vanaf eind augustus elke 3 weken bijeen komt. Dit biedt de mogelijkheid om de voortgang van de gestelde mijlpalen in de plannen van aanpak te volgen en bij te sturen waar nodig.
Deelnemers van de regiegroep zijn de leden van de bestuursraad, de directeur FEZ en directeur OBP. Desgewenst kunnen, op basis van de agenda, andere directeuren aansluiten. Het ministerie van Financiën, in functie de (plv-)directeur begrotingszaken, is tevens agenda-lid van dit overleg. Daarnaast kan de ADR op uitnodiging aansluiten. Het belang van dit onderleg wordt door alle deelnemers onderstreept.

Actieve betrokkenheid en participatie

In juni 2023 zijn 4 zogenaamde startsessies georganiseerd om een aftrap te geven van het verantwoordingsjaar 2023. Voor 4 onderwerpen (financiële administraties, inkoop, materieel beheer en subsidies) is met een brede afvaardiging van binnen (beleidsdirecties, stafdirecties (o.a. WJZ, DUS-i , CIO, CDI-Office) en FEZ) en buiten VWS (o.a. ADR, Algemene Rekenkamer en het ministerie van Financiën) gesproken. Hierin zijn concrete afspraken gemaakt over de verantwoording over 2023. Medio november 2023 worden deze sessies herhaald om te evalueren of de gemaakte afspraken uit juni de juiste uitwerking hebben gehad en om vooruit te kijken op de jaarafsluiting 2023.

Daarnaast worden iedere dinsdag van de week door de financiële medewerkers van de beleidsdirecties controles uitgevoerd op de financiële administratie, dit wordt ondersteund door de directie FEZ.

Culturele borging (2)

Borging en versterken deskundigheid en expertise/opleiden

Opleidingsaanbod

In 2023 is een cursus Rechtmatig Financieren ontwikkeld voor alle medewerkers van VWS. In deze cursus wordt toegelicht hoe juridisch en comptabel rechtmatig kan worden gehandeld. Deze opleiding is reeds meerdere malen gegeven en zal gemiddeld 4 keer per jaar plaatsvinden. Hiernaast zullen in het najaar 10 modules nader worden uitgewerkt met de verschillende aspecten van het werk van een financiële medewerker. Eind november wordt een proefronde gedraaid binnen de directie FEZ. In 2024 worden deze modules ter beschikking gesteld aan de beleidsdirecties voor alle medewerkers.

Borging formatie en expertise corona-directie

Tijdens de coronapandemie is veel expertise opgedaan met het opzetten en verantwoorden van subsidieregelingen. Besloten is dat de formatie van het team crisisregelingen een structurele plek krijgt binnen VWS. De Afronding van het formele reorganisatietraject is voorzien in december 2023, zodat vanaf januari 2024 invulling gegeven kan worden aan overdracht van taken en het plaatsingsproces. Per 1 juni 2024 houden de projectdirecties, inclusief het team crisisregelingen, die zich bezig houden met de Covid-19 dan op met bestaan.

Communicatiestrategie

Via persoonlijke communicatie door de top van de organisatie wordt aandacht gegeven aan het financieel beheer. Hierbij moet gedacht worden aan een persoonlijk memo, videoboodschap of bijeenkomsten. Daarnaast staat informatie over financieel beheer op de interne kanalen. Er wordt een meer vaste centrale plaats gecreëerd voor kennis en informatie over het financieel beheer met een functie als ‘wegwijzer’.
‘Samen veranderen’ wordt gebruikt als communicatielabel om zowel financials als niet-financials aan te spreken, en goed financieel beheer op de lange termijn te bereiken.

Culturele borging (3)

Versterking inrichting financiële functie VWS

Naar aanleiding van de verkenning in het voorjaar heeft de SG aan FEZ de opdracht gegeven om in oktober 2023 te komen tot een uitgewerkt voornemen tot organisatieverandering op basis waarvan de SG een (voorgenomen) besluit tot het wijzigen van de organisatie kan nemen. Onderdeel van het besluit is een heldere beschrijving van de taken en verantwoordelijkheden van de medewerkers in de financiële functie.

De opdracht wordt uitgewerkt door een programmateam met een vertegenwoordiging uit iedere kolom van VWS (FEZ en directies) met ondersteuning van het ministerie van Financiën.

Het programma heeft de volgende mijlpalen:

1. Opzet en stakeholderanalyse (augustus)
2. Inventarisatie (augustus-september)
3. Ontwerp (september-oktober)
4. Besluitvorming (oktober)

Actief de verbinding zoeken door interactie met de medewerkers in de financiële functie en de stakeholders buiten VWS is een belangrijk onderdeel van het programma.

Voortgang:

- De stakeholderanalyse is afgerond.
- Review van de VWS governance is gestart.
- De interactie met medewerkers en directeuren is gestart.
- De inventarisatie wordt binnen FEZ voorbereid.

Culturele borging (4)

VWS als lerende organisatie

Duidelijkheid rollen en verantwoordelijkheden

In 2023 zijn nieuwe afspraken gemaakt over de rollen, verantwoordelijkheden van de verschillende actoren die betrokken zijn bij de verantwoording (o.a. beleidsdirecties, DFEZ en de ADR). Belangrijk uitgangspunt is dat de beleidsdirectie primair het eerste aanspreekpunt is voor de ADR en ook eindverantwoordelijk is in de verantwoordingsketen. Wanneer knelpunten of bevindingen ontstaan kan FEZ worden ingeschakeld.

Er is een centrale samenwerkingsruimte die wordt gebruikt om alle relevante (verantwoordings-)informatie op te slaan. Dit biedt de mogelijkheid voor alle partijen (VWS, ADR, AR en Ministerie Financiën) om op de hoogte te zijn van dezelfde informatie.

Onderzoek ADR

In 2023 is de ADR gevraagd om een onderzoek te houden naar de voortgang van het programma 'Structurele en culturele borging Financieel Beheer'. Het onderzoek is gestart.

5. Overige aspecten

Overige aspecten

Verscherpt toezicht institutionaliseren
Het proces van verscherpt toezicht is vastgesteld in het auditcommittee van 23 juni 2023. Daarmee heeft VWS de mogelijkheid om delen van de begroting onder verscherpt toezicht te plaatsen.

Zoektocht naar geautomatiseerde vulling subsidiemonitor
Lange tijd bleek het niet mogelijk om koppelingen te leggen tussen verschillende ICT-systemen om geautomatiseerd een overzicht te krijgen van alle subsidies. Medio juli 2023 is een nieuwe poging gedaan met een brede groep van deskundigen DUS-I, ADR, Ministerie van Financiën en FEZ. Dit heeft geleid tot een geautomatiseerde extractie van de benodigde financiële data uit de financiële administratie SAP, op basis van door DUS-I verstrekte gegevens. De initiële vulling van de monitor met financiële data op regelingenniveau kan naar verwachting in september worden uitgevoerd. De volgende stap is het completeren van de monitor met de kwalitatieve data (staatssteun, M&O, etc.).

Minimaliseren incidentele suppletoire begrotingen/ artikel 2.27
Er is kabinetsbreed op Prinsjesdag een suppletoire begroting Prinsjesdag 2023 ingediend. Hierbij is geen gebruik gemaakt van artikel 2.27, tweede lid, CW.

Ondersteuning ministerie van Financiën
Ambtelijk Financiën heeft zitting in de driewekelijkse regiegroep en zitting in de klankbordgroep van het programma voor de Inrichting van de financiële functie VWS. Daarnaast heeft het ministerie van Financiën volledige inzage gekregen in de onderliggende dossiers. In een 6-wekelijks overleg wordt de voortgang van het financieel beheer besproken. Tevens wordt hulp aangeboden door het ministerie om kennis te delen bijvoorbeeld op het actiepunt van M&O beleid. Ten slotte wordt door het ministerie van Financiën een simulatie ontwikkeld waarin het proces rondom financieel beheer kan worden gesimuleerd.

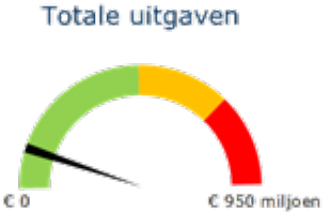
6. Rechtmatigheid

Oktober 2023

Rechtmatigheid

Prognose rechtmatigheid verplichtingen

Op het gebied van de verplichtingen is de onrechtmatigheid momenteel € 493 mln, dit is ongeveer de helft van de tolerantiegrens op de VWS-begroting. De grootste posten hierin zijn: staatssteun voor de leningen aan Pallas (€ 149 mln), staatssteun voor vaccinaties door huisartsen (€ 110 mln) en de RWT-status van de LCCB (€ 70 mln).



Prognose rechtmatigheid uitgaven

Op het gebied van de uitgaven is de onrechtmatigheid momenteel € 86 mln, dit is ongeveer 9% van de tolerantiegrens. De grootste post hierin is: betalingen aan laboratoria via CoronIT (€ 71 mln).

Prognose rechtmatigheid afgerekende voorschotten

Op het gebied van afgerekende voorschotten staat het bedrag onrechtmatig momenteel op € 1,2 mld, dit is 1,5 keer de tolerantiegrens. De grootste posten die hierin staan zijn: voorschot LCCB 2022 (€ 560 mln), subsidieregeling IC-opschaling (€ 444 mln) en de afwikkeling LCH/Mediq (€ 250 mln).

Dashboard: Om zicht te houden op de mogelijke onrechtmatigheden en in hoeverre deze mogelijk de tolerantiegrenzen zullen overschrijden, wordt een nieuw instrument ingezet: het IC-dashboard.

7. Risicoparagraaf

Oktober 2023

Risicoparagraaf

Tijdrisico's

De mijlpalen tot en met juli 2023 zijn weergegeven in deze rapportage en zijn besproken in de regiegroep van 28 augustus. In bijlage I van deze rapportage is de stand van zaken te zien. De meeste mijlpalen zijn conform de plannen van aanpak uitgevoerd. In enkele gevallen is vertraging ontstaan, deze vertraging wordt naar verwachting ingelopen in het najaar van 2023. In het najaar wordt gestart met de volgende beoordeling van de mijlpalen tot en met oktober waarover gerapporteerd wordt in de auditcommissie van 1 december. Met deze aanpak heeft VWS zicht als zich risico's voordoen in de planning.

Menselijke risico's

Binnen de directie FEZ is geïnvesteerd in verschillende medewerkers die onder andere de interne controles uitvoeren. De posities zijn bezet maar bij uitval kwetsbaar. Binnen de (beleids-)directies wordt een groot beroep gedaan op extra taken in het kader van versterken financieel beheer naast de reguliere taken.

Daarnaast kan het programma Inrichting financiële functie binnen VWS voor medewerkers in de financiële functie onzekerheid met zich meebrengen. Om de medewerkers voldoende mee te nemen in dit programma wordt tweewekelijks een inloopmoment georganiseerd tussen alle belanghebbende en de programma manager en de directeur FEZ. Via dit inloopmoment worden medewerkers geïnformeerd en krijgen medewerkers ook de gelegenheid om vragen te stellen.

Technische risico's

Met data-analyses draait VWS mee in de gezamenlijke pilot die wordt begeleid door het ministerie van Financiën.

Bijlage I
Stand van zaken deelplannen

1. Programma structurele en culturele borging
2. Financiële administratie/ jaarafsluiting
3. Afronding risicovolle corona-dossiers
    a) Voorschotten meerkosten GGD-en
    b) Voorschotten LCCB en RWT status
    c) Voorschotten Bonusregeling
    d) Voorschotten IC-opschaling
    e) Voorschotten Stichting Open Nederland
    f) Voorschotten COZO
4. Staatssteun
5. M&O beleid
6. Fraude
7. Inkoopbeheer
8. Materieelbeheer
9. Informatiebeveiliging
10. Lifecyclemanagement

Oktober 2023

Plannen van aanpak

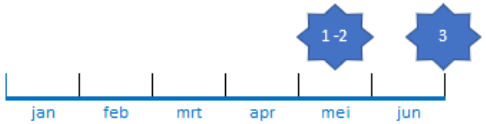
In deze bijlage wordt inzicht geboden in de stand van zaken van de 10 deelplannen. In juni 2023 is aan de kamer gerapporteerd welke plannen zijn opgesteld, waarbij ook een duidelijke roep was om mijlpalen te koppelen aan de deelplannen.

Per deelplan is in de volgende sheets de voortgang weergegeven (linkerdeel van de pagina). Wat betreft de voortgang geven we eerst inzicht in de geformuleerde mijlpalen tot en met juli 2023. Vervolgens wordt de voortgang beschreven met interventies/ acties die hebben plaatsgevonden in het eerste half jaar 2023. Op de rechterzijde (blauw) van de sheet zijn de aandachtpunten en opmerkingen opgenomen die van belang zijn voor het najaar 2023.

Door FEZ wordt periodiek de voortgang uitgevraagd bij de eigenaren van de deelplannen. Voortgang moet in alle gevallen onderbouwd worden met onderliggende stukken, FEZ voert hierop een validatieslag uit. In het najaar houden we vinger aan de pols en vragen we periodiek de voortgang uit, ook om de uitkomsten te rapporteren aan de regiegroep.

Oktober 2023

1. Programma structurele en culturele borging



Mijlpalen

1. Implementatieplan
2. Onderzoek inrichting financiële functie
3. Financiële-administratie-dag (FA-dag)

Voortgang verstreken mijlpalen

- Het implementatieplan is vastgesteld en uitvoering wordt gemonitord. Dit gebeurt mede middels de monitoringsfunctie bij de plannen van aanpak (10 deelplannen). Het bezoek van de DG MT's loopt echter nog achter, uitvoering hiervan wordt gekoppeld aan vervolgopdracht voor de inrichting van de financiële functie.
- De SG heeft een verkenning van de inrichting van de financiële functie ontvangen. Dit heeft geleid tot een opdracht voor een vervolgonderzoek (zie sheet 14).
- De validatie door de ADR van het programma is van start gegaan. De eerste interviews zijn uitgevoerd.
- De FA-dagen zijn gestart.

Acties/ interventies

- Het grootste deel van de werkzaamheden uit het programma is opgenomen in de lijn-werkzaamheden.
- Het programma structurele borging heeft zich voortgezet in het programma inrichting financiële functie. Meer hierover op slide 14.

Aandachtspunten najaar 2023

- Blijven monitoren van de mijlpalen die in het implementatieplan staan beschreven. De mijlpalen zijn tot op heden vanuit het implementatieplan behaald. Wel is in enkele gevallen een vertraging ontstaan, maar die zijn op dit moment ook weer ingelopen.
- Advies uitbrengen aan SG over het vervolgonderzoek inrichting financiële functie volgt in oktober.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

2. Financiële administratie/ jaarafsluiting

Mijlpalen

Maatregel	Mijlpaal
1: aantoonbaar naleving artikel CW 2.25 en 2.27	1.door dFEZ vastgestelde werkbeschrijving uitvoeren controle naleving begrotingsrechtmatig handelen (toepassing art 2.25, 2.27 CW. 2.rapportage van de uitgevoerde controle en indien nodig bijsturing.
2: aantoonbaar naleving eis bankgarantie bij verstrekking voorschotten > 0,5 miljoen	3.door DFEZ vastgestelde spelregels voor voorschotten, document gepubliceerd op VWSnet en gepresenteerd in het groot POB. 4. rapportage en vastlegging van de uitgevoerde controle bankgarantie en indien nodig bijsturing.
3a: waarborgen getrouwheid van de verplichtingen op met name instrumenten apparaat, opdrachten en bijdragen aan.	5. 2 x per jaar een akkoord van elke directeur voor de juistheid en volledigheid van de standen op de budgetplaatsen die onder zijn / haar verantwoordelijkheid vallen. 6. door DFEZ vastgestelde spelregels voor het beheren van verplichtingen, document gepubliceerd op VWSnet en gepresenteerd in het groot POB. 7. 2x per jaar een verslag van de bevindingen door FEZ over de werking van de aandachtspuntenlijst. 8. rapportage en vastlegging van de uitgevoerde controle op verplichtingen en indien nodig bijsturing.
3b: waarborgen getrouwheid van de voorschotten (zie ook 2).	9. 2 x per jaar een akkoord van elke directeur voor de juistheid en volledigheid van de standen op de budgetplaatsen die onder zijn / haar verantwoordelijkheid vallen. 10. 2x per jaar een verslag van de bevindingen door FEZ over de werking van de aandachtspuntenlijst. 11. rapportage en vastlegging van de door DUS-I uitgevoerde controle en indien nodig bijsturing. 12. rapportage en vastlegging van de door FEZ uitgevoerde controle op voorschotten en indien nodig bijsturing.

Aandachtspunten najaar 2023

- Werkzaamheden jaarwerk gaan starten.
- Tijdige implementatie WEM-tool t.b.v. correctieboekingen in p13 en p14.
- Kennisdeling intensiveren.
- Borging en opvolging resultaten uit de interne controles.
- Tijdige verwerking in de administratie van de kassiersfunctie CIBG.
- Controles op getrouwheid van de corona directies.
- Benutten van de mogelijkheden die data-analyse biedt.
- Verklaring directeuren op volledigheid van de administratie. Administratie is het sluitstuk van beleid en vraagt ook medeverantwoordelijkheid van directeuren en beleidsmedewerkers.
- Zorgdragen voor een actueel inzicht in de verstrekte en vervallen garanties.

Mijlpalen najaar 2023

In september wordt er gekeken om de ambitie en slagkracht op elkaar af te stemmen. Dit kan leiden tot extra inzet van mensen.

Actie/aandachtspunt

Aandachtspunt is dat in de eerste maanden van 2024 door de verschillende kolommen voldoende tijd en ondersteuning beschikbaar is voor mensen in de financiële functie. Deze periode staat ook in teken van de voorjaarsbesluitvorming. Dit kan mogelijk druk zetten op de beschikbare inzet voor goede afsluiting financiële administratie.

Oktober 2023

2. Financiële administratie/ jaarafsluiting

Mijlpalen

Maatregel	Mijlpaal
4: bijwerken van de standen in de VWS administratie welke via de kassiersfunctie met CIBG is afgesproken.	13. door de betrokken partijen vastgesteld document met afspraken en rollen en taken. 14. 3x per jaar een geactualiseerd kassiersfunctie stand in SAP 3F.
5: zorgdragen voor een actueel inzicht in de verstrekte en vervallen garanties	15. 3x per jaar een geactualiseerd garantieregister en verwerking hiervan in de administratie.
6: controle op juiste boeking inhuur externen, uitbesteed werk en inbesteding	16. rapportage en vastlegging van de uitgevoerde controle op inhuur externen en indien nodig bijsturing.
7: waarborgen van de getrouwheid van ontvangsten en vorderingen	17. verslag van bespreking met waar nodig opvolging van acties tussen FEZ en FDC over het debiteurenbeheer. 18. rapportage over de uitgevoerde controle o.b.v. ouderdom 19. rapportage en vastlegging van de uitgevoerde controle op het juist boeken van ontvangsten en indien nodig bijsturing.

Maatregel	Mijlpaal
8: de kwaliteit van de prestatieverklaring verbeteren	20. artikel in het Financieel VWS-blad 21. bespreking in het groot POB 22. rapportage en vastlegging van de uitgevoerde controle door FEZ en indien nodig bijsturing. 23. rapportage en vastlegging van de uitgevoerde controle door KPA en indien nodig bijsturing.
9: verkenning mogelijkheden van een tussentijdse afsluiting	24. verslag van gesprekken met ADR, collega departementen en FDC. 25. 'nota tussentijdse afsluiting' bespreken met betrokken partijen (FEZ, FDC, ADR, …) 26. besluit over het inzetten van het instrument tussentijdse afsluiting.

2. Financiële administratie/ jaarafsluiting

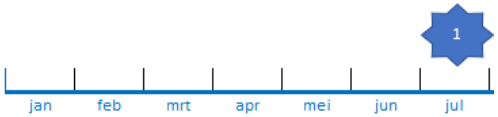
Voortgang verstreken mijlpalen

- CW 2.24 / 2.25 / 2.27: werkbeschrijving controle opgezet en in uitvoering voor Ontwerpbegroting en Voorjaarsnota. Wordt na evaluatie vastgesteld.
- Controle naleving eis bankgarantie is tot en met medio augustus uitgevoerd.
- Uitgewerkte spelregels voor voorschotten gepubliceerd.
- Opstellen van kaders en spelregels voor het beheren van verplichtingen in gestart. Eerste concept is gereed.
- juli 2023 – start FA-dagen (per organisatieonderdeel 1x in de 14 dagen). Hierin worden controles op verplichtingen en voorschotten gedaan. Aandacht nodig voor zorgvuldige afronding en opvolging van bevindingen.
- Diverse uitgevoerde interne controles prestatieverklaren, verplichtingen, voorschotten inclusief rapportages door FEZ. Aandacht nodig voor zorgvuldige afronding en opvolging van bevindingen.
- Controle op juistheid van boeking van voorschotten periode januari t/m 15 mei zijn in uitvoering. De concept rapportage aanwezig, afstemming bevindingen loopt.
- Controle DUS-i op ouderdom voorschotten subsidies en bijdragen uitgevoerd en deels lopend. Concept rapportage aanwezig, afstemming bevindingen loopt.
- Werkafspraken over rolverdeling en werkwijze kassiersfunctie 2023 gemaakt. CIBG heeft eerste realisatie overzicht (t/m mei) geleverd. Verwerking in administratie dient nog plaats te vinden.
- Controles op juiste boeking inhuur externen via periodieke controle.

Voortgang verstreken mijlpalen

- Controle op het juist boeken van ontvangsten periode januari t/m juli in uitvoering. Dit heeft al tot de nodige correcties geleidt. Concept rapportage aanwezig, afstemming bevindingen on-going.
- Aandacht besteed in VWS financieel blad aan de hernieuwde wegwijzer PV.
- Controle op kwaliteit van de prestatieverklaring nog in uitvoering. Beeld is dat onderbouwing aan de hand van prestatiebewijzen in de administratie te beperkt is. Verbetermogelijkheden zijn in kaart gebracht. Aan aanvullende instructie wordt gewerkt (concept gereed).
- Verkennende gesprekken over tussentijdse soft closure in voorbereiding.

3a. Voorschotten Meerkosten GGD-en 2022 (1,2 miljard)



Mijlpalen

1. Juni/ juli 2023 – opstellen verantwoordingsinstructie meerkosten 2023

Voortgang verstreken mijlpalen

- De verantwoordingsinstructie meerkosten 2023 is in concept gereed en is medio augustus besproken/ ter review aangeboden aan de werkgroep NBA/ GGD en VWS Covid, eind augustus volgt een tweede overleg hierover.
- Over de verantwoording 2023 zal de accountant van de GGD gevraagd worden om een separate controleverklaring te verstrekken die een oordeel geeft over rechtmatigheid/ getrouwheid van de meerkosten (conform de systematiek 2022). De verwachte uitgaven voor 2023 waarop de controleverklaring betrekking zal hebben worden op basis van de realisatiecijfers Q1 2023 geraamd op circa 180 miljoen voor 2023.

Acties/ interventies

- Er is een dringend beroep gedaan op alle GGD-en om een aanvullende controleverklaring op te vragen bij de accountant naast de verklaring die is ontvangen bij de jaarrekening 2022 van de GGD-en.
- Met deze aanvullende verzwarende maatregel verwachten we dat de uitgaven van 1 miljard als getrouw en rechtmatig bestempeld kan worden net zoals bij GGD Amsterdam/ Rotterdam (we hanteren zelfde methodiek) het geval was over het jaar 2021. De eerste aanvullende verklaringen zijn al binnen. Merendeel van GGD heeft laten weten aanvullende verklaring aan te leveren.

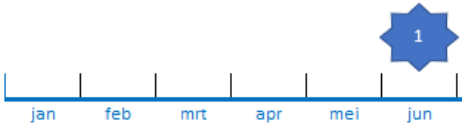
Aandachtspunten najaar 2023

- Als verzwarende maatregel zal VWS een beoordeling uitvoeren op de ontvangen controleverklaringen van de GGD-accountants. Op basis van deze verklaringen kan de mijlpaal in november 2023 worden bereikt.
- Indien er sprake is van een niet-goedkeurend oordeel zal direct geschakeld worden met de ADR om te beoordelen welk effect dit heeft op de afrekening.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

3b. Voorschotten LCCB 2022 (560 mln), 2023 (70 mln)



Mijlpalen

1. juli 2023 – afspraken over financiering afwikkeling meerkostenregeling en taken LCCB
2. September 2023 – ontvangst bestuursverslag en jaarrekening inclusief accountantscontrole. Beoordelen jaarstukken door VWS. Besluit over eventuele review.

Voortgang verstreken mijlpalen

Op 22 augustus is het definitieve controleprotocol 2023 gedeeld met de LCCB. De verwachting is dat de verstrekte voorschotten 2023 in 2024 rechtmatig afgerekend kunnen gaan worden (of eerder bij een eventuele liquidatie van de stichting, de activiteiten zijn per 1 juli gestopt en de stichting wordt slapende gehouden).

De onzekerheid zat in voorgaande jaren vooral op gebied van bron en contactonderzoek, deze kosten worden 2023 vrijwel niet meer gemaakt waardoor het rechtmatig verantwoorden van de kosten niet meer in het geding is.

In voorgaande informatie-uitwisselingen werd bij de LCCB 2023 gesproken over circa € 180 miljoen, dit bedrag is naar beneden bijgesteld naar circa € 70 miljoen.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

Actie/aandachtspunt

Eind september 2023 zal de controleverklaring worden ontvangen van de LCCB verantwoording 2022. Op dit moment is nog geen zicht op de uitkomsten van de controle. Vanwege de bevindingen voorgaand jaar is het gewenst om nauw contact te houden met LCCB vanuit VWS om de urgentie van een goede afwikkeling over 2022 te benadrukken.

Op pagina’s 9 en 10 van deze rapportage staat de opvolging beschreven.

3b. RWT status LCCB 2023 (70 miljoen)

Situatieschets

Landelijke coördinatie van de Covid-19 bestrijding is gedaan door de stichting Landelijke Coördinatie Covid-19 Bestrijding (LCCB) als rechtspersoon met een wettelijke taak (RWT). Hiervoor is in 2023 een RWT-bijdrage verstrekt. Gebleken is dat de houdbaarheid van de grondslag voor de RWT-status van de LCCB niet genoegzaam vaststaat. De grondslag is een eenzijdige opdracht aan de voorzitters van de veiligheidsregio's op grond van artikel 7, eerste lid, van de Wet publieke gezondheid. De kwalificatie als RWT-bijdrage vereist een houdbare grondslag van de RWT-status van de LCCB. Vanaf 1 juli 2023 wordt niet meer gebruik gemaakt van deze verplichting, maar voor de periode voor 1 juli zal dit leiden tot een onrechtmatigheid vanuit dit oogpunt.

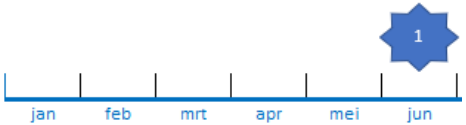
Voortgang

Aan de kamer is in juni 2023 reeds gerapporteerd dat VWS de kans zeer klein / nihil acht dat het lukt om deze rechtmatig te verantwoorden. Deze inschatting is niet gewijzigd omdat er geen wijziging is doorgevoerd in de Wet publieke gezondheid. De verwachte onrechtmatigheid in de aangegane verplichtingen 2023 is € 70 miljoen.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

3c. Voorschotten Bonusregeling (circa 580 miljoen)



Mijlpalen

1. juni 2023 – Uiterlijke datum indiening verzoek tot vaststelling subsidie door instellingen (verantwoording)

Voortgang verstreken mijlpalen

De mijlpaal van juni is gehaald en alle verantwoordingen zijn binnen. De standaard procedure wordt gevolgd waarbij de organisatie die nog niet hebben ingediend een reminder ontvangen en nog de gelegenheid krijgen om alsnog in te dienen, maken ze daar geen gebruik van de sluit de termijn.

Steekproef voor de bonussen is in juli uitgezet. VWS doet de beoordeling van de werkzaamheden bij de steekproef. In oktober wordt de uitkomst van de steekproef verwacht zodat op 4 november de vaststelling van de subsidie kan plaatsvinden.

Bij de uitkomsten van de steekproef en de evaluatie van de bevindingen zijn de tolerantiegrenzen van groot belang, afgelopen jaar vielen deze binnen de tolerantiegrenzen maar dit biedt geen zekerheid voor dit jaar.

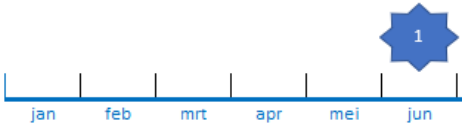
Aandachtspunten najaar 2023

Tijdig schakelen over de uitkomsten van de steekproef.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

3d. Voorschotten IC-opschaling (207-444 miljoen)



Mijlpalen

1. juni 2023 – indienen verzoek tot vaststelling en overzicht opgeleverde verantwoordingen
2. September 2023 – overzicht voortgang vaststellingen

Situatieschets

De subsidieregeling Opschaling curatieve zorg COVID-19 heeft in 2021 en 2022 de opschaling van de Intensive Care-capaciteit en klinische capaciteit gesubsidieerd in ziekenhuizen voor de behandeling van COVID-19 patiënten. Het risico betreft de verantwoording van de personele capaciteit van de opschaling (5 fte per IC-bed). Deze blijkt niet met voldoende zekerheid te verantwoorden door de zorginstellingen doordat het aantonen van de toename in fte's zich niet goed blijkt te verhouden tot de administratieve inrichting van zorgaanbieders. Om toch een zo hoog mogelijke mate van transparantie te krijgen over deze gemaakte kosten is afgesproken dat bij de verantwoording een bestuursverklaring van zorgaanbieders wordt opgesteld. Hierin verklaart de zorgaanbieder dat het ontvangen subsidiegeld voor het subsidiedoel is ingezet. Hierbij wordt door het ministerie erkend dat hiermee onvoldoende zekerheid verschaft om deze kosten rechtmatig te verantwoorden.

Voortgang verstreken mijlpalen

- Alle verzoeken tot vaststelling zijn opgenomen in de systemen inclusief de ziekenhuizen die aanvankelijk om uitstel hebben gevraagd.
- Bedrag blijft voor 2023 onzeker in de range van € 207 - 444 miljoen.

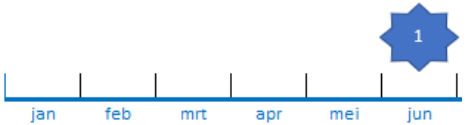
Aandachtspunten najaar 2023

Nauwlettend volgen wat de uitkomst van de controle is van de ADR waaruit de range van de onzekerheid blijkt. De steekproef die door de ADR wordt uitgevoerd zal hierbij uitkomst geven.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

3e. Voorschotten Stichting Open Nederland (12 miljoen)



Mijlpalen

1. juni 2023 – overzicht met werkelijke uitgaven (nacalculatie)
2. Oktober 2023 – verantwoordingsinstructie opstellen en vaststellen

Situatieschets

Net als bij de afrekening met de Stichting Open Nederland (SON) in de verantwoording 2022 (over de voorschotten verstrekt in 2021) zal de afrekening van de voorschotten zoals verstrekt in 2022 (verantwoord in 2023) naar verwachting onrechtmatig zijn. De reden dat deze afrekening onzeker is, is dat het controledossier dat VWS heeft opgesteld te weinig specifiek op de per fase afgesproken en gerealiseerde prestaties is gericht. Overkoepelend kan achteraf gesteld worden dat het gekozen instrument voor deze opdracht, een inkoop o.b.v. de Rijksinkoopvoorwaarden, niet de meest voor hand liggende keuze was. Een ander financieel instrument was wellicht een betere optie geweest, ook omdat er aan SON meer een inspanningsverplichting gevraagd is.

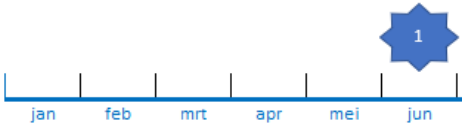
Voortgang

- Aan de kamer is in juni 2023 reeds gerapporteerd dat VWS de kans zeer klein / nihil acht dat het lukt om deze rechtmatig te verantwoorden. Deze inschatting is niet gewijzigd.
- De nacalculatie van de eerste 3 maanden is bijna afgerond. Eind augustus is hierover een laatste gesprek met SON. De kosten op dit moment zijn enorm gedaald en bedragen circa € 1 miljoen.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

3f. Voorschotten COZO



Mijlpalen

1. Juni 2023 – Dossiers die als fraudegevoelig zijn gelabeld en lager zijn dan € 125.000 zijn afgerond

Voortgang verstreken mijlpalen

- De geformuleerde mijlpaal van juni 2023 is nog niet volledig afgerond (85% afgerond).

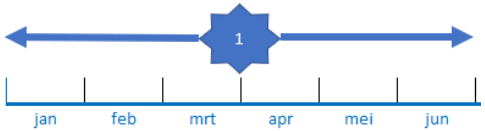
- In totaal zijn er 59 dossiers die als fraudegevoelig zijn gelabeld. Op dit moment liggen nog 8 dossiers bij de advocaat en er is nog 1 dossier in behandeling. Het bedrag wat nog openstaat is beperkt (€ 0,7 miljoen). De afgelopen periode zijn 48 dossiers (jaar 2021 aanvraag € 3,8 miljoen) afgewikkeld en zijn uiteindelijk op nihil vastgesteld. Twee dossiers zijn toegekend € 0,04 miljoen.

Aandachtspunten najaar 2023
Inhalen van de achterstanden die ontstaan bij de eerste mijlpaal.

Mijlpalen najaar 2023
Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

Actie gewenst van de regiegroep
Nee

4. Staatssteun



Mijlpalen

1. Eerste helft 2023 – maatregelen staatssteun:
   a) Aanpassen dossieroverzicht
   b) Proces en nota bij escalatie inrichten
   c) Staatsteuntoets bij SPUK genuanceerd
   d) Training ontwikkeld en eerste pilot verzorgd

Voortgang verstreken mijlpalen

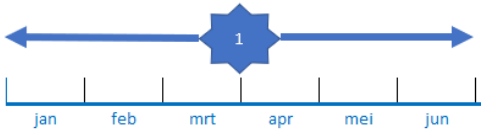
- De aanpassingen in het proces a t/m c zijn het eerste half jaar van 2023 gerealiseerd.

- WJZ heeft op eigen initiatief een training ontwikkeld die ziet op rechtmatig financieren die beschikbaar is voor alle beleidsmedewerkers binnen het departement. Dit initiatief staat los van het plan van aanpak staatssteun. Het staat in het plan van aanpak opgenomen om inzichtelijk te maken dat op meerdere vlakken actie wordt ondernomen door WJZ.

Aandachtspunten najaar 2023

Alle mijlpalen zijn reeds behaald. Monitoren of de mijlpalen de juiste uitwerking hebben.

5. M&O beleid



Mijlpalen

1. ECS uitgebreid, format risico-analyse, Handleiding en Handboek Subsidiebeheer
2. Uitvoeren veldtoetsen
3. Controleplan van Aanpak
4. KPA rapport staatsteuntoetsen
5. KPA rapport complexe regelingen
6. Opstellen eerste voorstel centraal M&O beleid

Voortgang verstreken mijlpalen

- De maatregelen ECS, risico-analyse en handboeken zijn behaald en hier wordt vanaf nu mee gewerkt.
- Werkzaamheden vanuit de 2de lijn inzake de veldtoetsen en afstemmen plan van aanpak met de ADR is afgerond, medio september worden de steekproeven in gezamenlijkheid met de ADR bepaald.
- Het onderzoek van KPA inzake de complexe regelingen is gestart en de uitkomsten hiervan worden verwacht in september 2023. De uitkomsten van staatsteuntoetsen zijn gerapporteerd.
- Eerste voorstel centraal M&O beleid is niet gereed.

Acties/ interventies

- Naar aanleiding van diverse gesprekken met verschillende partijen over het centraal M&O beleid is de keuze gemaakt om M&O beleid te schrijven op basis van de huidige situatie (IST) en dat keuzes voor de lange termijn (SOLL) worden aangestipt.

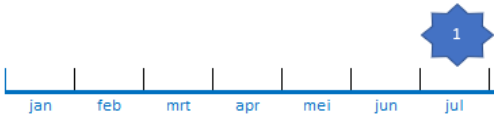
Aandachtspunten najaar 2023

Voor 1 oktober afronden van het M&O beleid zodat dit nog drie maanden kan werken in 2023 zodat de bevinding van de ADR/AR op dit vlak opgelost kan worden.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

6. Fraude



Mijlpalen

1. Juli 2023 – 'toolbox' beheersing fraude- en corruptierisico's voorbereiden door VWS
2. November 2023 – vaststellen VWS-brede fraudeaanpak

Voortgang verstreken mijlpalen

- De 'toolbox' is door de ADR ter beschikking gesteld en is een instrument om een nulmeting te doen waar het departement staat op het gebied van frauderisico-beheersing. Als VWS concluderen wij dat beleid en werkwijze geformaliseerd moeten worden en dat veel geïnvesteerd moet worden op bewustwording.
- Alle directie jaarplannen 2023 zijn beoordeeld door FEZ op risico's en de relatie met frauderisicofactoren. In september zijn tijdens de voortgangsbesprekingen jaarplan met de kolommen de uitkomsten van deze analyse worden besproken. Tevens geldt dit als startpunt voor het permanent agenderen van dit onderwerp.

Acties/ interventies

- Fraude moet in het brede perspectief worden bezien van risicomanagement.
- Bij het cluster interne beheersing van FEZ zijn twee mensen aangewezen die zich het komende jaar actief bezighouden met risicomanagement.
- FEZ heeft het ministerie van JenV en SZW bezocht om ervaringen van risicomanagement en specifiek fraude uit te wisselen.

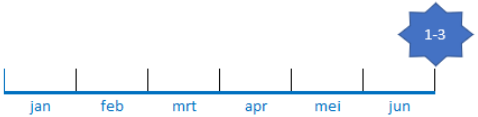
Aandachtspunten najaar 2023

- Bij de jaarplannen 2024 is expliciet aandacht gevraagd om risico's gerelateerd aan fraude te benoemen. Tevens is in de jaaraanschrijving jaarplannen aandacht gevraagd voor definitievorming en structuur in zijn algemeenheid voor de formulering van de risico-paragraaf.
- FEZ zal de jaarplannen 2024 beoordelen en specifiek aandacht besteden aan de risico-paragraaf en op kolomniveau zal FEZ het gesprek aangaan met de CFA om terugkoppeling te geven over haar bevindingen.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

7. Inkoopbeheer



Mijlpalen

1. Juni 2023 – Spendanalyse (inclusief afwijkingenoverzicht) over de eerste 4 maanden 2023 is besproken in de bestuursraad bedrijfsvoering
2. Juni 2023 – Handreiking inkoop of subsidie is aangepast
3. Juni 2023 – Ontwikkeling/inrichting ITB gestart en gunning leverancier

Voortgang verstreken mijlpalen

- De bespreking spendanalyse is verplaatst naar september. Het concept is gedeeld met de CFA's en FEZ.
- Handreiking inkoop of subsidie, motivering instrumentkeuze is gerealiseerd.
- De overeenkomst met de leverancier die de applicatie ITB gaat bouwen is gegund en er is gestart met de inrichting.

Aandachtspunten najaar 2023

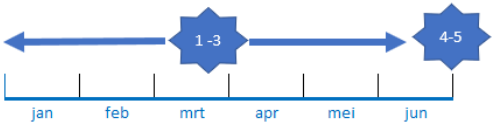
Tijdige totstandkoming en afronding spendanalyse t/m april, doorlooptijd is nu (te) lang.

Spendanalyse t/m september wordt in november opgeleverd, deze geplande doorlooptijd is veel krapper dan bij de eerste spendanalyse.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

8. Materieelbeheer



Mijlpalen

1. Maart en juni 2023 (monitoringsgesprek per kwartaal met de betrokken dienstonderdelen met voorraden)
2. Maandrapportages ontvangen van dienstonderdelen
3. Beschrijving processen materieel beheer afronden
4. Juni 2023 - Betrouwbaarheid voorraadlijsten beoordelen
5. Juni 2023 - Ondertekening convenant DRZ inzake afstoting

Voortgang verstreken mijlpalen

- De kwartaalgesprekken hebben plaatsgevonden waarvan vastleggingen zijn gemaakt; op deze wijze vult FEZ de monitorende rol in.
- Maandelijks is er ook een uitwisseling van rapportages die tevens als input kan dienen voor de monitoringsgesprekken.
- Het dossier materieelbeheer is aangeleverd aan de ADR waarbij is aangetoond dat het proces materieel beheer in control is.
- Het beoordelen betrouwbaarheid van lijstwerk is nog niet geheel afgerond.
- Ondertekening van het convenant met DRZ heeft vertraagd plaatsgevonden in september.

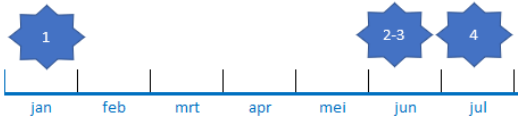
Aandachtspunten najaar 2023

Vaststellen van de betrouwbaarheid van het lijstwerk is vertraagd, hier worden echter geen issues verwacht.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

9. Informatiebeveiliging



Doelstelling

Doel is om op basis van de maatregelen zoals nu in gang gezet significante ontwikkeling en verbetering aan te tonen op het domein van informatiebeveiliging. Het is echter onzeker of, ook gelet op de complexiteit, alle bevindingen in 2023 kunnen worden opgelost. De kans bestaat dat ook in 2024 nog stappen moeten worden gezet om deze onvolkomenheid definitief weg te werken.

Mijlpalen

1. Januari 2023 – crisisoefening 'goede verbinding tijdens digitale verstoring'
2. 1 Juni 2023 – opleveren concept Informatiebeveiligingsbeleid
   30 Juni 2023 – vaststellen Informatiebeveiligingsbeleid
3. Juni 2023 – Herijkingsessie risico's
4. Juli 2023 – start (interim)project manager informatiebeveiligingsbewustzijn en starten met het vormgeven van risicomanagement

Voortgang verstreken mijlpalen

- De crisisoefening heeft plaatsgevonden.
- Informatiebeveiligingsbeleid is nog niet vastgesteld.
- Op 19 juni heeft de herijkingssessie plaatsgevonden.
- Op 1 juli is een interim projectmanager aangesteld.

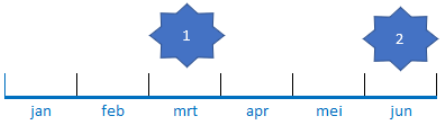
Aandachtspunten najaar 2023

- Implementatie van beleid staat gepland voor eind 2023 terwijl de mijlpaal voor het vaststellen van het beleid nog niet is vastgesteld.
- De AR heeft aangegeven dat beleid minimaal drie maanden moeten werken voordat de bevinding opgelost is, gezien de gekozen planning zal de bevinding niet worden opgelost in 2023.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

10. Lifecyclemanagement



Mijlpalen

1. Maart 2023 – Informeren BRBV stand van zaken lifecyclemanagement en bijbehorend onderzoek van de Rekenkamer
2. Juni 2023 – afstemming met Algemene Rekenkamer en FEZ

Voortgang verstreken mijlpalen

- Beide mijlpalen zijn uitgevoerd.

Acties/ interventies

Er is reeds een routekaart 2.0 opgesteld die ter beoordeling wordt aangeboden in de bestuursraad bedrijfsvoering van september 2023.

Aandachtspunten najaar 2023

Enkele belangrijke mijlpalen worden voorzien die inzicht moeten geven in:

- Aanvullen financiële waarde door middel van kostprijs of vervangingswaarde. Aanvullen levenscyclusstatus.
- Inzicht centraal register ter input voor accounthouderschap.

Mijlpalen najaar 2023

Er worden geen issues voorzien die het behalen van de mijlpalen in de weg staan.

Einde

Oktober 2023