Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Samenvattend auditrapport 2013 Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV)

Samenvattend auditrapport 2013

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV)

14 maart 2014

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Inhoud

1	**Samenvatting**	5
1.1	Controle financiële overzichten	5
1.2	Onderzoek financieel en materieelbeheer	5
1.3	Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering	5
2	**Inleiding**	7
2.1	Doel en doelgroepen	7
2.2	Wettelijke taak	7
2.3	Object van controle	7
3	**Controle financiële overzichten**	9
3.1	Inleiding	9
3.2	Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie	9
3.3	Paragraaf ter benadrukking van de onzekerheid in het WNT-overzicht	9
3.4	Sisa-bijlage 2012 geschikt voor vaststelling	10
4	**Onderzoek financieel en materieelbeheer**	12
4.1	Inleiding	12
4.2	Financieel en materieel beheer in 2013 verbeterd	12
4.3	Opgeloste bevindingen in 2013	13
4.3.1	Uitkeringen in Caribisch Nederland verbeterd	13
4.3.2	Uitvoering ICT-maatregelen Caribisch Nederland op schema	13
4.3.3	Interne controle op matrices Agentschap SZW voldoet	13
4.4	In 2013 nog zes bevindingen in het beheer	14
4.4.1	Twee risico's in het betaalproces	14
4.4.2	Inkoop en contractbeheer verder verbeterd	14
4.4.3	Bekostigingsmodule 3F kan geen verplichtingen=kas-boeking (V=K) maken	15
4.4.4	Lichte achteruitgang subsidiebeheer	15
4.4.5	Autorisatiebeheer SBO-F nog niet geheel op orde	15
4.4.6	Verbetermaatregelen informatiebeveiliging opgepakt	15
4.5	Universele omrekenformule nodig voor juiste toepassing WNT	16
5	**Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering**	18
5.1	Inleiding	18
5.2	Minimale bevindingen in totstandkomingsproces niet-financiële informatie	18
5.3	Totstandkomingsproces bedrijfsvoeringsparagraaf en jaarverslag voldoet	18
Bijlage	**Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**	20

1

1 Samenvatting

1.1 Controle financiële overzichten

Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie
Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2013 van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV). Dat houdt in dat de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en zijn opgesteld conform de wet- en regelgeving. Dit betekent ook dat de verantwoording over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf een juist en volledig beeld geeft van de rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Verder hebben wij vastgesteld dat de in het jaarverslag opgenomen informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (de zogenoemde niet-financiële informatie) niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

1.2 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Financieel en materieel beheer verbeterd
In 2013 is het aantal bevindingen met drie afgenomen en resteren er nog zes bevindingen. Het betreft drie bevindingen die zijn ontstaan in 2010 of eerder, namelijk: contractbeheer, subsidiebeheer en informatiebeveiliging.
De andere drie bevindingen zijn ontstaan in 2012: betaalproces, autorisatiebeheer 3F en bekostigingsmodule 3F.

Drie openstaande bevindingen hebben een gemiddelde impact en drie een lichte impact.

In 2013 zijn drie bevindingen opgelost. Dit betreft twee bevindingen uit 2012: ICT Caribisch Nederland en matrices AGSZW en een bevinding uit 2010 over uitkeringen in Caribisch Nederland.

In hoofdstuk 4 zijn de bevindingen nader toegelicht.

1.3 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Uit ons onderzoek zijn enkele minimale bevindingen gekomen.
Deze zijn door de betreffende directie opgepakt.

2

2 Inleiding

2.1 Doel en doelgroepen

Voor u ligt het samenvattende auditrapport 2013 over de uitkomsten van de wettelijke taak ten aanzien van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, alsmede de controleverklaring omtrent de in het departementale jaarverslag 2013 van Sociale Zaken en Werkgelegenheid opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de minister, de staatssecretaris en de secretaris-generaal van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee, de directeur Financieel-Economische Zaken, de president van de Algemene Rekenkamer en de minister van Financiën. Met dit rapport ondersteunt de Auditdienst Rijk de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid in de verantwoordelijkheid voor het opmaken van het departementale jaarverslag en voor de bedrijfsvoering van het ministerie.

2.2 Wettelijke taak

Dit rapport bevat de uitkomsten van de uitvoering van de wettelijke taak, zoals bedoeld in artikel 66 van de Comptabiliteitswet 2001. Het rapport is als volgt ingedeeld:

- de controle van de financiële overzichten (hoofdstuk 3);
- het onderzoek naar het financieel en materieelbeheer (hoofdstuk 4);
- het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (hoofdstuk 5);
- de controleverklaring (bijlage).

2.3 Object van controle

De in 2013 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 29.290 mln. (2012: € 31.898 mln.), aangegane verplichtingen € 30.186 mln. (2012: € 32.416 mln.) en ontvangsten € 2.051 mln. (2012: € 2.103 mln.).
Dit geeft een indruk van de financiële omvang van het object van onze controle.

3

3 Controle financiële overzichten

Goedkeurende controleverklaring bij het jaarverslag 2013 van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

3.1 Inleiding

Als onderdeel van onze wettelijke taak controleren wij of de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften zoals die zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2001 en de Rijksbegrotingsvoorschriften 2014. In onze controleverklaring, die is opgenomen in de bijlage van dit rapport, worden de door ons gecontroleerde financiële overzichten nader gespecificeerd.

Onze controle vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende beroepsvoorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen 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 verantwoordingsstaten en de saldibalans als geheel bedraagt 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Wij zijn er bij de controle van de financiële overzichten van uitgegaan dat de voorgestelde wijzigingen in de slotwet de goedkeuring van de wetgever zullen krijgen.

Voorts hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (de niet-financiële informatie), voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Hieronder gaan wij in op de belangrijkste bevindingen van de controle.

3.2 Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2013 van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV). Deze verklaring is opgenomen in de bijlage van dit rapport. Onze controleverklaring heeft betrekking op de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag dat op grond van artikel 60, eerste lid van de Comptabiliteitswet 2001, tezamen met dit samenvattende auditrapport aan de minister van Financiën wordt toegezonden.

3.3 Paragraaf ter benadrukking van de onzekerheid in het WNT-overzicht

In onze controleverklaring is een paragraaf opgenomen waarin wij de aandacht vestigen op de toelichting bij het WNT-overzicht. Het gaat hier om een onzekerheid in de verantwoording die verband houdt met het voorschrift uit de WNT dat onder meer de gegevens moeten worden vermeld over personen die anders dan op grond van een dienstbetrekking een functie vervullen als niet-topfunctionaris (externe niet-topfunctionarissen). De WNT kent geen uurtarief, maar een maximaal bezoldigingsbedrag per kalenderjaar. De minister van BZK heeft aangegeven geen universeel toepasbare omrekenformule te kunnen bepalen die de gedeclareerde uren van externe niet-topfunctionarissen vertaalt naar de WNT-bezoldigingsnorm. Daarom stelt de minister van BZK voor het verslagjaar 2013 als gedragslijn voor dat niet volledig aan de verplichting tot openbaarmaking kan en hoeft te worden voldaan.

Het ministerie van SZW heeft overeenkomstig deze door de minister van BZK voorgestelde gedragslijn uitvoering gegeven aan de WNT en heeft in de toelichting bij het WNT-overzicht aangegeven dat vanwege het ontbreken van een praktisch toepasbare normstelling voor externe niet-topfunctionarissen sprake is van een onzekerheid in de verantwoording. Dit geldt uitsluitend voor het achterwege laten van de vermelding van de gegevens over externe niet-topfunctionarissen, niet voor de overige gegevens in het WNT-overzicht.

Voorts wijzen wij erop dat wij ingevolge de mededeling van de minister van BZK van 12 februari 2014 de WNT hebben gehanteerd als ware het bij de Eerste Kamer aanhangige wetsvoorstel tot aanpassing van de WNT in werking getreden. Het normenkader dat wij hebben gehanteerd bij onze controle op de naleving van de WNT is beschreven in de bijlage bij het besluit van de minister van BZK van 26 februari 2014 houdende vaststelling van beleidsregels inzake de toepassing van de WNT.

3.4 Sisa-bijlage 2012 geschikt voor vaststelling

Op basis van de bevindingen single review 2013 hebben wij op 5 december 2013 aan BZK gerapporteerd dat de Sisa-bijlagen 2012 gebruikt kunnen worden voor de vaststelling van specifieke uitkeringen. De Algemene Rekenkamer heeft inmiddels met deze conclusie ingestemd. BZK heeft het advies van de ADR overgenomen en de vaststellingen van de rijksbijdrage specifieke uitkeringen 2012 zullen in het eerste halfjaar van 2014 plaatsvinden.

4

4 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Aantal bevindingen financieel en materieel beheer in 2013 afgenomen van negen naar zes

4.1 Inleiding

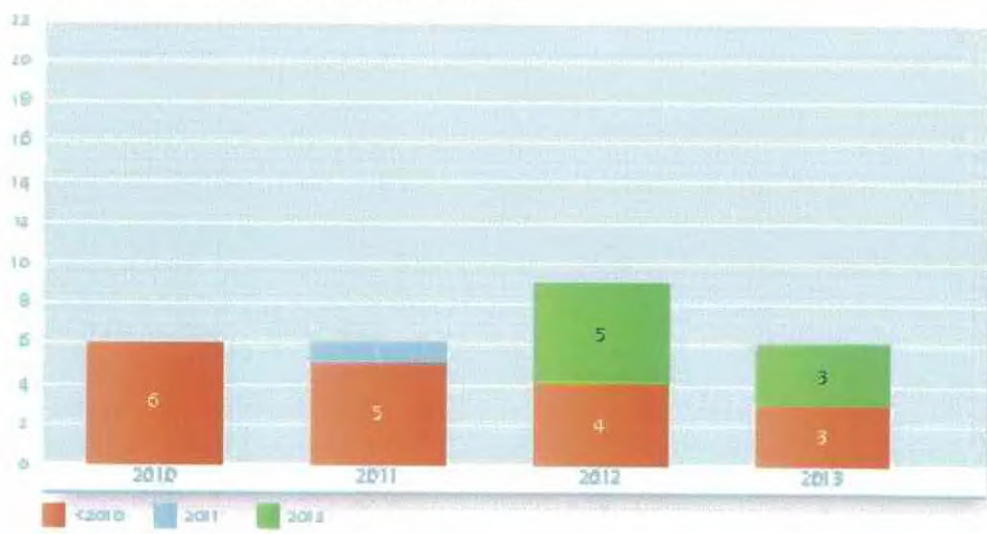
Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of de geselecteerde processen van financieel en materieelbeheer voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Op het hoogste niveau geldt dat het financieel en materieelbeheer voldoet aan de eisen van *rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid* en dat het beheer overigens *zo doelmatig mogelijk* wordt ingericht. Deze eisen zijn verder uitgewerkt en samengevat in de Baseline financieel en materieelbeheer van het ministerie van Financiën.
Bij evaluatie van onze bevindingen hanteren wij drie categorieën: licht, gemiddeld en ernstig. Dit onderscheid geeft de impact van de bevinding weer op basis van gewicht en frequentie.

Ten behoeve van het selecteren van de te onderzoeken processen van financieel en materieelbeheer hebben wij allereerst de bedrijfsrisico's en alle daaraan gekoppelde processen in kaart gebracht. Op basis van het belang van de processen en de in die processen onderkende risico's hebben wij de volgende processen voor een nader onderzoek in 2013 geselecteerd: administratieve processen bedrijfsvoering, personeel en materieel beheer, vorderingenbeheer, materiële uitgaven, regelingen uitgevoerd door derden, subsidies, kindregelingen, specifieke uitkeringen, ICT en informatiebeveiliging, jaarrekening, jaarverslag en agentschappen.

In dit hoofdstuk behandelen wij de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek.

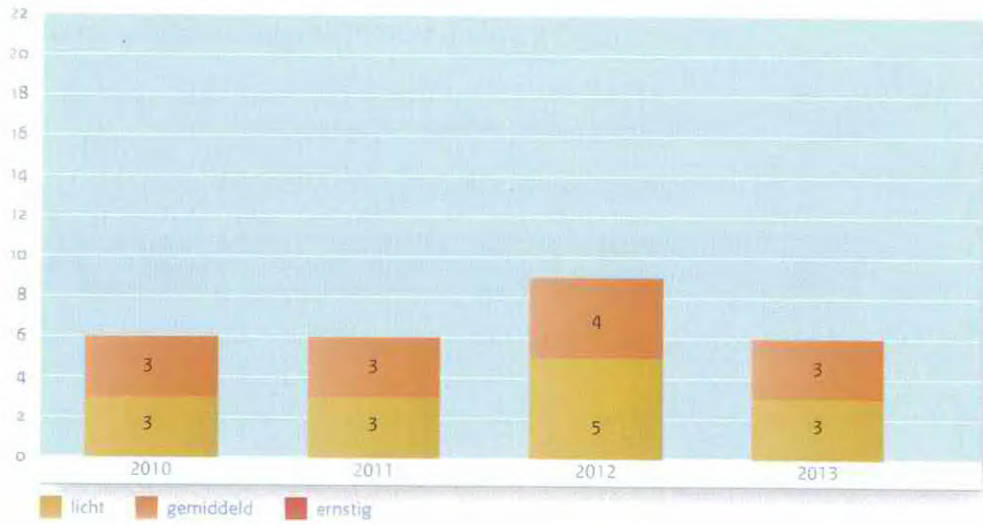
4.2 Financieel en materieel beheer in 2013 verbeterd

Figuur 1: Bevindingen naar ontstaansjaar (in aantallen)



Het aantal bevindingen is in 2013 afgenomen van negen naar zes.
Drie bevindingen (contractbeheer, subsidiebeheer en informatiebeveiliging) zijn ontstaan in 2010 of eerder. Drie bevindingen (betaalproces, autorisatiebeheer 3F en bekostigingsmodule 3F) zijn in 2012 ontstaan.

Figuur 2: Bevindingen naar impact (in aantallen)



Evenals in voorgaande jaren zijn er geen ernstige bevindingen.
Het aantal bevindingen met een gemiddelde impact is drie (betaalproces, informatiebeveiliging en bekostigingsmodule 3F).
Drie bevindingen hebben een lichte impact (inkoop/contractbeheer, subsidiebeheer en autorisatiebeheer 3F).

4.3 Opgeloste bevindingen in 2013

Figuur 3: Opgeloste bevindingen in 2013

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2010	2011	2012	2013
Uitkeringen in Caribisch Nederland	IVV/UBN	▲ licht	■ gemiddeld	■ gemiddeld	√ opgelost
ICT Caribisch Nederland	UBN			■ gemiddeld	√ opgelost
Matrices Agentschap SZW	AGSZW			▲ licht	√ opgelost

▲ licht ■ gemiddeld ● ernstig √ opgelost

4.3.1 *Uitkeringen in Caribisch Nederland verbeterd*

Bij ons onderzoek op Bonaire konden wij de werking van interne beheersingsmaatregelen rondom de uitvoering van SZW regelgeving in Caribisch Nederland vaststellen. Object van onderzoek waren het financieel beheer en de rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen en pensioenen ad € 20,5 miljoen.
De uitvoering van de verbetermaatregelen waaronder de dossiervorming heeft een positief effect gehad. Wij hebben geen structurele tekortkomingen ten aanzien van de rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen en pensioenen aangetroffen. Op deelaspecten van de uitvoering moeten nog verbeteringen worden gerealiseerd.
Naar aanleiding van onze aanbevelingen zal de directie Uitvoeringsbeleid en Naleving een beknopt plan van aanpak opstellen waarin per aanbeveling de activiteiten worden opgenomen, met vermelding van verantwoordelijke actor en tijdpad.

4.3.2 *Uitvoering ICT-maatregelen Caribisch Nederland op schema*

De aanbevelingen op grond van ons onderzoek in 2012 naar de informatiebeveiliging- en ICT-beheersmaatregelen zijn door de SZW-unit in een plan verwerkt. Bij ons onderzoek ter plaatse in 2013 hebben wij vastgesteld dat de uitvoering op schema ligt.

4.3.3 *Interne controle op matrices Agentschap SZW voldoet*

Het AGSZW heeft bij het opstellen van de matrices over 2013 de interne controle op orde gebracht. Hierdoor voldoen de aan BV verstrekte matrices aan de eisen.

4.4 In 2013 nog zes bevindingen in het beheer

Figuur 4: Bevindingen in het beheer 2013

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2010	2011	2012	2013
Betaalproces	BV			▲ licht	■ gemiddeld
Inkoop/contractbeheer	Diversen	■ gemiddeld	■ gemiddeld	▲ licht	▲ licht
Bekostigingsmodule 3F	BV			■ gemiddeld	■ gemiddeld
Subsidiebeheer	Diversen	■ gemiddeld	▲ licht	▲ licht	▲ licht
Autorisatiebeheer 3F	BV			▲ licht	▲ licht
Informatiebeveiliging	Diversen	▲ licht	▲ licht	■ gemiddeld	■ gemiddeld

▲ licht ■ gemiddeld ● ernstig

4.4.1 *Twee risico's in het betaalproces*

Recent is gebleken dat de invulling van de light-betaalprocedure door SZW niet voldoet aan de Regeling kasbeheer 2012. In de loop van 2013 heeft de directie Begrotingszaken van het ministerie van Financiën schriftelijk bevestigd dat het achterwege laten van de afgifte van een prestatieverklaring bij het light regime niet is toegestaan. Als gevolg hiervan blijkt achteraf sprake te zijn van onrechtmatigheid in 2013 voor een bedrag van € 1 miljoen. SZW heeft contact gezocht met het ministerie van Financiën over de uitleg van dit specifieke punt.
Wij adviseren u de light-betaalprocedure in overeenstemming te brengen met de door directie Begrotingszaken van het ministerie van Financiën voorgeschreven werkwijze.

Daarnaast is sprake van een stijging in het aantal dubbele betalingen ten opzichte van vorig jaar. Dubbele betaling is in de meeste gevallen het gevolg van het tweemaal invoeren van dezelfde factuur (dan wel declaratie). De oorzaak is dat facturen tweemaal worden ontvangen of dat meerdere afschriften van dezelfde factuur in omloop zijn gebracht.
Er zijn geen sluitende waarborgen ter voorkoming van dubbele betaling of ter signalering achteraf. De dubbele betalingen zijn op eigen initiatief van de zakenrelatie, dan wel na actie van directie BV, door het ministerie terugontvangen. Naar aanleiding van onze bevindingen heeft de directie BV eind 2013 een wijzigingsverzoek ingediend bij SBO-F. Door middel van de voorgestelde (eventueel maatwerk) wijziging zullen de signaleringsmogelijkheden ter voorkoming van dubbele betalingen in SAP 3F uitgebreid worden. Wij beschouwen de door directie BV voorgestelde wijzigingen als een belangrijke aanvulling op de reeds aanwezige controlemaatregelen en adviseren u de voorgestelde wijzigingen door te voeren.

4.4.2 *Inkoop en contractbeheer verder verbeterd*

In voorgaande jaren waren het contractenregister en de inkoopdossiers onvoldoende volledig. In 2012 was dat reeds sterk verbeterd. Per 1 januari 2013 is het merendeel van de taken van BV/I overgegaan naar de Haagse Inkoop Samenwerking (HIS). Daarnaast is per 1 april 2013 de Aanbestedingswet 2012 van kracht geworden. Deze wijzigingen in uitvoering(structuur) en wetgeving zijn beheerst doorgevoerd.
Met de rijksbrede verdere doorvoering van categoriemanagement en uitvoering daarvan verdeeld over meerdere inkoopuitvoeringscentra, neemt het belang van volledige en voldoende beschikbare informatie over interdepartementale raamovereenkomsten bij en voor alle departementen in hoog tempo toe. Het verdient daarom aanbeveling hierover in interdepartementaal verband afspraken te maken zodat inkopende departementen over voldoende informatie kunnen beschikken om rechtmatig nadere overeenkomsten te kunnen afsluiten.

In de inkopen over 2013 hebben wij zes onrechtmatigheden aangetroffen voor een bedrag van € 760.645 en 4 onzekerheden voor een bedrag van € 370.872. In deze gevallen zijn de Europese aanbestedingsregels niet goed nageleefd. Een deel van de onrechtmatig afgesloten overeenkomsten is inmiddels beëindigd. Een ander deel loopt in 2014 en eventueel in latere jaren door.

4.4.3 *Bekostigingsmodule 3F kan geen verplichtingen=kas-boeking (V=K) maken*

De voor het jaar 2014 verleende budgetten basisdienstverlening UWV (€ 96,9 miljoen) en indicatiestelling Wsw (€ 24,9 miljoen) zijn ten onrechte geboekt ten laste van de aangegane verplichtingen 2013 in plaats van 2014. Aangezien hier V=K van toepassing is dienen geen aangegane verplichtingen te worden geboekt. Wegens een technische beperking gebeurt dit tot op heden wel. De bedragen behorend bij de boekingen van deze budgetten zijn zo omvangrijk dat het risico bestaat dat de rapporteringstoleranties voor de saldibalans en de aangegane verplichtingen bij een ongewijzigde werkwijze zou worden overschreden. De foutieve boeking is gecorrigeerd.

4.4.4 *Lichte achteruitgang subsidiebeheer*

Het voor het jaar 2014 verleende budget uitvoeringskosten subsidieregeling scholing en plaatsing van oudere werklozen (€ 19,4 miljoen) is ten onrechte geboekt ten laste van de aangegane verplichtingen 2013 in plaats van 2014. De foutieve boeking is gecorrigeerd.
De tijdigheid van boekingen (aangegane verplichtingen en voorschotten) door BV is verslechterd in 2013. Dit wordt in belangrijke mate veroorzaakt door problemen met 3F en de portal in 2013. De problemen zijn inmiddels opgelost. Daarnaast heeft BV in een aantal gevallen de boekingsdocumenten in eerste instantie niet in 3F gedocumenteerd.
Gedurende het jaar is gebleken dat de voorschotten niet-bekostiging uit voorgaande jaren van de directie I&S niet goed in de beginbalans waren verwerkt vanwege verschillen in boekingsgangen tussen SZW en BZK. BV en I&S hebben alle betalingen bij BZK opgevraagd. I&S heeft de betaallijsten nagegaan op nog niet afgewikkelde opdrachten. Deze zijn door BV vervolgens in januari alsnog in de administratie verwerkt. Bij onze controle is gebleken dat ongeveer € 7,9 miljoen openstaande voorschotten in eerste instantie onjuist was. We bevelen aan in 2014 voor alle binnenkomende I&S-facturen na te gaan of deze al dan niet als voorschot geboekt moeten worden.

4.4.5 *Autorisatiebeheer SBO-F nog niet geheel op orde*

In het over SBO-F uitgebrachte assurance-rapport zijn twee bevindingen met een hoog risico gesignaleerd: er is een risico van het verlenen van te ruime rechten en onvoldoende functiescheiding bij het toekennen van meerdere businessrollen per gebruiker en er is een risico ten aanzien van twee 'service-users' in de SAP-3F productieomgeving.
Wij hebben de toekenning van meerdere businessrollen en de daarbij behorende rechten aan de 3F-gebruikers over 2013 beoordeeld en niet geconstateerd dat de functiescheidingen zijn doorbroken.
Wij hebben de acties van de twee 'service-users' op de volledige database beoordeeld en hebben daarbij geen aanwijzingen gevonden dat deze 'service-users' inhoudelijke wijzigingen in risicovolle tabellen hebben aangebracht.

Een andere bevinding uit het assurance-rapport geeft aan dat SBO-F een meer coördinerende rol richting de gebruikers moet nemen om voldoende inspanning te leveren bij activiteiten (m.n. testen) die de betrouwbare werking van 3F moeten waarborgen. Daarnaast zouden de gebruikers in bepaalde gevallen de operationele regiefunctie (o.a. toegang tot departementale/financiële gegevens) op SBO-F kunnen verstevigen. Het is wenselijk dat de gezamenlijke gebruikers (VWS, SZW en FIN) in overleg met SBO-F bepalen wat de noodzakelijke acties zijn en voldoende borgen dat deze ook volledig en met voldoende diepgang worden uitgevoerd.

4.4.6 *Verbetermaatregelen informatiebeveiliging opgepakt*

In 2013 is een departementale risicoanalyse uitgevoerd om de risico's van SZW te herijken. De uitkomst van de risicoanalyse is voorgelegd aan de AIVD (het NBV) die de resultaten heeft bevestigd. Ook is er een plan in uitvoering genomen om de informatiebeveiliging en privacybescherming binnen SZW beter te borgen. Als onderdeel van dit plan is een Toolbox

Informatiebeveiliging en Privacy-bescherming ontwikkeld en onder de directeuren en de coördinatoren informatiebeveiliging verspreid. Informatiebeveiliging maakt vanaf 2013 ook integraal onderdeel uit van het proces voor het starten van nieuwe ICT-projecten.

Het informatiebeveiligingsbeleid is geactualiseerd en in overeenstemming gebracht met de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR), het nieuwe VIR-BI (2013) en het nieuwe Beveiligingsvoorschrift Rijksdienst. Het beleid wordt in maart 2014 ter vaststelling voorgelegd. Het implementatietraject voor de BIR is in 2013 grotendeels uitgevoerd. SZW voldoet op generiek niveau aan een groot aantal BIR-normen. Van de normen waaraan nog niet wordt voldaan is SZW bekend wat er moet gebeuren om aan de norm te voldoen. De maatregelen om aan de norm te voldoen worden in 2014 geïmplementeerd. Voor de bedrijfskritische systemen worden nog analyses uitgevoerd.

In 2014 worden bij een aantal objecten van SZW peer reviews of BIR-audits uitgevoerd.

Diverse bevindingen uit de uitgevoerde WPG- en WBP-audits geven aan dat de kwantitatieve en kwalitatieve invulling van de informatiebeveiligingsfunctie bij de Inspectie SZW verbetering behoeft. In 2014 zal de Inspectie SZW verbetermaatregelen treffen.

4.5 Universele omrekenformule nodig voor juiste toepassing WNT

Voor SZW was het in 2013 niet mogelijk de WNT goed toe te passen omdat de wet geen duidelijke bezoldigingsnorm geeft voor personen die anders dan op grond van een dienstbetrekking een functie vervullen als niet-topfunctionaris (externe niet-topfunctionarissen).
De WNT gaat uit van een maximaal bezoldigingsbedrag per kalenderjaar. Er is door de wetgever geen universeel toepasbare omrekenformule bepaald die de WNT-bezoldigingsnorm vertaalt naar een uurtarief.
Door het ontbreken van een omrekenformule was het niet mogelijk de WNT toe te passen op de inhuur van externe niet-topfunctionarissen.
De inrichting van de financiële administratie van SZW maakt het mogelijk gegevens over externe niet-topfunctionarissen te vermelden in een WNT-overzicht mits er een omrekenformule beschikbaar is. Indien de wetgever in 2014 een universeel toepasbare omrekenformule bepaalt kan SZW een goede invulling geven aan het toepassen van de WNT.

5

5 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Totstandkomingsproces van informatie over beleid en bedrijfsvoering kent geen belangrijke problemen

5.1 Inleiding

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of geselecteerde processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Daartoe onderzoeken wij of deze niet-financiële informatie op een deugdelijke (dat wil zeggen op ordelijke en controleerbare) wijze tot stand is gekomen. Deze normen zijn verder uitgewerkt in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2014.

De selectie van de te onderzoeken processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering is afhankelijk van het belang van de desbetreffende informatie en de omvang van de risico's die worden onderkend in het proces van totstandkoming van deze informatie. Op grond van deze risicoafweging hebben wij in 2013 de volgende processen nader onderzocht:

- totstandkoming niet-financiële informatie;
- totstandkoming van de bedrijfsvoeringsparagraaf;
- totstandkoming van het jaarverslag.

5.2 Minimale bevindingen in totstandkomingsproces niet-financiële informatie

Wij hebben het totstandkomingsproces onderzocht van:

- 100 kerncijfers;
- 2 beleidsdoorlichtingen;
- 4 evaluatieonderzoeken.

Uit ons onderzoek zijn enkele minimale bevindingen gekomen.
Deze worden opgepakt door de betreffende directie.

5.3 Totstandkomingsproces bedrijfsvoeringsparagraaf en jaarverslag voldoet

De bedrijfsvoeringsparagraaf en het jaarverslag zijn in goed overleg tussen FEZ, beleiddirecties en de ADR tot stand gekomen.

Bijlage

Bijlage

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Verklaring betreffende de in het departementale jaarverslag opgenomen financiële overzichten

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het departementale jaarverslag 2013 van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de departementale verantwoordingsstaat over 2013 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de samenvattende verantwoordingsstaat over 2013 betreffende de baten-lastenagentschappen met de toelichting daarbij;
- de departementale saldibalans per 31 december 2013 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2013;
- de overzichten met de gegevens als bedoeld in de artikelen 4.1 en 4.2 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

De minister is verantwoordelijk voor het opmaken van deze financiële overzichten die de uitkomsten van de begrotingsuitvoering getrouw dienen weer te geven in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving. Onze verantwoordelijkheid is aan de minister een oordeel te geven over de financiële overzichten op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Oordeel

Naar ons oordeel geven de financiële overzichten een getrouw beeld van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid over 2013 in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

Benadrukking van de onzekerheid in het WNT-overzicht

Wij vestigen de aandacht op de toelichting die is opgenomen bij het WNT-overzicht, waarin de onzekerheid is uiteengezet die bestaat ten aanzien van de vermelding van de gegevens over personen die anders dan op grond van een dienstbetrekking een functie vervullen als niet-topfunctionaris. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Tevens vermelden wij naar aanleiding van ons onderzoek dat de overige onderdelen van het departementale jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig zijn met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Den Haag, 14 maart 2014

Auditdienst Rijk

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