

Ministerie van Sociale Zaken en  
Werkgelegenheid

> Retouradres Postbus 90801 2509 LV Den Haag

Auditdienst Rijk  
t.a.v. accountdirecteur Rijnstraat 50  
2515 XP Den Haag



**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

Postbus 90801  
2509 LV Den Haag  
Parnassusplein 5  
T 070 333 44 44  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Contactpersoon**

**Onze referentie**  
2021-0000064311

Datum 16-04-2021  
Betreft Managementreactie SZW op het Auditrapport 2020

Geachte heer,

Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) heeft met belangstelling kennis genomen van het Auditrapport 2020 SZW. In een jaar waarin veel van SZW werd gevraagd vanwege de coronacrisis, bleef de ambitie om de kwaliteit van het financieel beheer en de bedrijfsvoering op orde te houden. Daarom is SZW verheugd met het positieve beeld dat de Auditdienst Rijk (ADR) in het rapport heeft geschetst. De resterende bevindingen en aanbevelingen van de ADR bieden perspectief om het financieel beheer van SZW verder te versterken.

*Aandachtspunten financieel beheer*

SZW heeft de bevinding uit 2018 ten aanzien van het inkoopbeheer succesvol opgelost. Om dit te bereiken is een verbeterplan opgezet waarbij de aandacht uitging naar de vorming van het inkoopdossier, de volledigheid van de contractenregistratie en het in beeld brengen van onrechtmatigheden. De uitvoering van dit verbeterplan heeft geleid tot een verbetering van het inkoopbeheer. In 2021 zal SZW verdere stappen zetten om deze verbetering te bestendigen.

In het auditrapport zijn twee bevindingen gepresenteerd die in het bijzonder de aandacht van SZW behoeven:

1. Rijksdienst Caribisch Nederland

Wegens reisbeperkingen kon de ADR onvoldoende controle-informatie verzamelen om tot een oordeel te komen over het financieel beheer van de Rijksdienst Caribisch Nederland (RCN), unit SZW. In het eerste half jaar van 2020 heeft de ADR nog wel een aantal observaties kunnen doen omtrent interne beheersmaatregelen en interne controle. Deze waarnemingen zijn voor SZW herkenbaar en deels al opgepakt. De RCN-unit SZW heeft de in 2019 gestarte verbijzonderde interne controle voortgezet en het ICT-verbetertraject loopt. De coronacrisis heeft Caribisch Nederland echter hard geraakt. In 2020 heeft dit een groot beslag gelegd op de capaciteit van de RCN-unit SZW (onder andere door de uitvoering van de noodregelingen in het kader van corona) en de huidige verwachting is dat dit ook in 2021 het geval is. Het gevolg hiervan is waarschijnlijk dat de resterende verbeterpunten in het financieel beheer nog niet volledig in 2021 kunnen worden opgelost.

## 2. Rijksschoonmaakorganisatie

In 2020 zijn verbeteringen in het financieel beheer van de Rijksschoonmaakorganisatie (RSO) gerealiseerd. De ADR oordeelt dat de aansluiting tussen de twee financiële administraties op orde is gebracht, evenals het ontvangstenbeheer. De ADR ziet nog wel risico's rondom de verplichtingen- en contractenadministratie, signaleert dat de interne controle verbreed moet worden en dat nog niet volledig volgens het handboek AO/IB wordt gewerkt. De RSO heeft maatregelen genomen om vorm en inhoud te geven aan de aanbeveling van de ADR. Er is een controleplan 2021 opgesteld om periodiek de kwaliteit van het inkoop- en facturatieproces te monitoren en waar nodig bij te sturen. Het handboek AO/IB RSO is een groeidocument en zal dit jaar verder aangevuld en bijgewerkt worden. Ook wordt dit jaar verder ingezet op het werken volgens het handboek en met het aanstellen van een zogenaamde ketenregisseur zal hier continu aandacht voor zijn. Naar verwachting zullen de verplichtingen- en de contractenadministratie medio 2021 gereed zijn.

**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

**Datum**  
16-04-2021

**Onze referentie**  
2021-0000064311

### *Overige aandachtspunten*

Naast de bovenstaande bevindingen heeft de ADR een aantal andere aandachtspunten in het auditrapport benoemd. Vanzelfsprekend gaat de aandacht in het rapport uit naar de (rechtmatigheids)risico's van de noodregelingen. De insteek van SZW is geweest om deze noodregelingen ondanks de tijdsdruk zo rechtmatig mogelijk uit te voeren en de risico's op misbruik en oneigenlijk gebruik (MenO) te mitigeren. SZW zal in dat verband telkens blijven zoeken naar de juiste kosten-batenverhouding (tussen accepteren en handhaven) bij het toepassen van coultance inzake het terugvorderings- en/of controlebeleid. Desondanks is het – vanwege de specifieke kenmerken van de noodregelingen – waarschijnlijk dat onrechtmatigheden ook in de komende jaren zullen voorkomen.

Naar aanleiding van de conclusies uit het eindverslag 'Ongekend onrecht' van de Parlementaire ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POC KOT), is de samenwerking tussen SZW, DG Toeslagen, DG Belastingdienst en andere toeslagdepartementen geïntensiveerd. Dit zal worden voortgezet in 2021, zoals is aangegeven in de kabinetsreactie POC KOT (Kamerstukken II 2020/21, 35 510, nr. 4).

Een andere aanbeveling van de ADR betreft alternatieve financieringsvormen. De ADR adviseert in kaart te brengen waar alternatieve vormen van financiering noodzakelijk zijn, zodat zo nodig tijdig een wettelijke basis gecreëerd kan worden voor de betreffende financiering. SZW pakt dit waar mogelijk op en is voornemens in 2021 de kennis over (alternatieve) financieringsvormen en de informatievoorziening hierover binnen het departement te vergroten en te verduidelijken.

Tot slot wil SZW de ADR bedanken voor de open wijze waarop het afgelopen, bijzondere jaar van gedachten gewisseld kon worden. Deze goede samenwerking heeft SZW in staat gesteld om gericht te acteren en het financieel beheer gedurende het jaar op peil te houden.

Met vriendelijke groet,

*Secretaris-Generaal*