

TER ONDERTEKENING

Aan de Minister van Economische Zaken en Klimaat

**Directie Financieel
Economische Zaken**

Auteur

[Redacted]

Datum

2 oktober 2023

Kenmerk

FEZ / 37535537

ZK 36602

Bijlage(n)

2

nota

Interim-auditrapport 2023 EZK en NGF Auditdienst Rijk

Parafenroute

[Redacted]

Aanleiding

Op 29 september jl. heeft de Auditdienst Rijk (ADR) haar interim-auditrapport over EZK en het NGF aangeboden aan EZK. Alle departementen zijn door de Taskforce Financieel Beheer van het ministerie van Financiën verzocht de interim-auditrapportages, zodra ze beschikbaar zijn, naar de vaste Kamercommissies te sturen.

Advies

U kunt bijgevoegde aanbiedingsbrief ondertekenen.

Kernpunten

- De ADR maakt jaarlijks per departement een interim-auditrapport over de tussentijdse bevindingen die voortvloeien uit de controlewerkzaamheden over de eerste maanden van het jaar. Deze bevindingen geven geen volledig tussentijds beeld van de stand van zaken, maar zijn afhankelijk van de bij elk departement passende mix van procesgerichte en cijfermatige controles voor zover deze op dat moment zijn uitgevoerd en geëvalueerd.
- De Vaste Kamercommissies worden op deze manier in staat gesteld tussentijds vragen aan de ministers te stellen en zo extra aandacht te creëren voor het financieel beheer bij de ministeries.
- Er wordt hiermee invulling gegeven aan de toezegging van Kamerlid Slotweg om te bezien of er via een periodieke rapportage inzichtelijk gemaakt kan worden of er vooruitgang wordt geboekt.

Toelichting

- De interimrapportage bevat de stand van zaken van de bevindingen die voortvloeien uit de controleresultaten van 2022 (o.a. inkoopbeheer, autorisatiebeheer, het inkoopbeheer van NCG) en nieuwe aandachtspunten zoals de achterstanden bij de financiële administratie.
- Het rapport is besproken in het Audit Committee van 27 september jl. De bevindingen en aanbevelingen uit het rapport zijn herkenbaar en vooraf afgestemd met de betrokken onderdelen binnen EZK. Openstaande punten

Ontvangen BBR

worden opgepakt met als doel deze voor het einde van het jaar op te volgen.

- De Algemene Rekenkamer (AR) heeft onvolkomenheden toegekend aan (1) het autorisatiebeheer en (2) het inkoopbeheer van EZK en LNV.
 1. De ADR constateert over het autorisatiebeheer dat de pilot waarin de functies van medewerkers aan autorisatie rollen gekoppeld worden bij RVO succesvol was en is uitgerold naar de andere onderdelen, maar dat de werking in Q4 2023 nog moet worden aangetoond. Naar verwachting wordt deze onvolkomenheid dit jaar opgelost.
 2. De AR constateerde ten aanzien van het inkoopbeheer o.a. dat er geen zichtbare interne controle plaatsvond bij het Inkoop Uitvoeringscentrum (IUC), dat de opvolging van de door IUC opgestelde spendanalyses nog aandacht behoeft en dat er een betere analyse nodig was van inkopen die niet volgens de regels plaatsvonden. De Coördinerend Directeur Inkoop (CDI) heeft samen met het IUC een plan van aanpak opgesteld, waarvan de eerste resultaten reeds beschikbaar zijn. Zo zijn de spendanalyses opgesteld en is er een werkinstructie opgesteld om de interne controle vast te leggen. De ADR ziet daarbij nog enkele aanvullende verbeterpunten die CDI en IUC verwerken in hun plan van aanpak. Omdat de werking van de ondernomen acties gedurende 3 maanden moet worden aangetoond is het nog onduidelijk of de werking op alle onderdelen over 2023 op tijd plaatsvindt.
- Rijksbreed gezien doet EZK het met twee onvolkomenheden goed en zien we op dit moment geen aanleiding voor nieuwe onvolkomenheden.
- In 2022 heeft RVO aangegeven dat een rechtstreekse maandelijkse aansluiting in euro's tussen het UPNL systeem en de financiële administratie niet mogelijk is door de technische inrichting van de tussenliggende systemen binnen de financiële keten. RVO heeft afspraken gemaakt met de ADR om aan het einde van het controlejaar 2023 een aansluiting in euro's te maken voor de financiële ketens van meerdere regelingen.