

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport 2023 ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (XII), Mobiliteitsfonds (A) en Deltafonds (J)

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Titel: Interim-auditrapport 2023 Ministerie van
Infrastructuur en Waterstaat (XII),
Mobiliteitsfonds (A) en Deltafonds (J)

Uitgebracht: De minister van Infrastructuur en Waterstaat

Datum: 9 november 2023

Kenmerk: 2023-0000214814

Inlichtingen: Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511CW Den Haag

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Inleiding

Hierbij bieden wij u ons interim-auditrapport aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze wettelijke taak over 2023 bij het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW), Mobiliteitsfonds (MF) en Deltafonds (DF). In dit rapport beschrijven wij de voortgang ten aanzien van de bevindingen uit voorgaande periodes en signaleren wij risico's en ontwikkelingen waar wij uw aandacht voor vragen. Deze rapportage heeft het karakter van een *early warning*, zodat nog in 2023 maatregelen kunnen worden getroffen.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Voortgang bevindingen

In ons auditrapport over 2022 hebben wij zes bevindingen gerapporteerd. Op de volgende pagina is de wegingstabel bevindingen uit 2022 overgenomen. In dit rapport beschrijven wij de stand van zaken gebaseerd op de controles die wij hebben uitgevoerd over het eerste half jaar 2023.

Algemeen beeld

Voor een aantal bevindingen constateren wij dat er stappen voorwaarts zijn gezet. Met name op verplichtingenbeheer en informatiebeveiliging zien wij positieve ontwikkelingen.

Ten aanzien van inkoopbeheer zijn stappen gezet, en de implementatie loopt door tot en met het vierde kwartaal. In 2023 constateren wij, met name bij Rijkswaterstaat (RWS), nog relatief veel c.q. financieel omvangrijke bevindingen. Zowel bij het kerndepartement als bij RWS zien we dat de monitoring en prestatie-indicatoren als resultaat van het verbeterplan zijn doorontwikkeld. Het gaat nu niet meer om bijsturen van het plan, maar om bijsturen van de werking op feitelijke dossiers.

Aan de kwaliteit van de prestatieverklaringen wordt veel aandacht besteed. Uit interne monitoring blijkt dat tot dusver nog niet het gewenste niveau is bereikt. Uit onze werkzaamheden komen onder andere bevindingen inzake het niet tijdig opvragen van bankgaranties bij inkoopvoorschotten.

Ten aanzien van de AVG zien wij de afgelopen jaren te weinig voortgang.

Voor de spoorbevindingen is er een concept plan van aanpak opgesteld. Dit conceptplan belicht slechts marginaal de rol van het ministerie van IenW bij de oplossing van de openstaande bevindingen. Of hiermee de bevinding wordt opgelost is ongewis.

Wegingstabel bevindingen 2022

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Bevinding	Verantwoordelijke organisatieonderdeel	2020	2021	2022
Inkoopbeheer IenW-breed onvoldoende, wel eerste effect bij BSK	IenW	▲	▲	▲
Verplichtingenbeheer: opzet is verbeterd, nu bestaan aantonen en volhouden	BSK	▲	■	●
Prestatieverklaringen: monitoring verbetert, kwaliteit blijft achter	IenW	●	●	●
Informatiebeveiliging: beperkte voortgang door uitstroom medewerkers, in laatste kwartaal draad weer opgepakt	IenW	■	●	●
Naleving AVG heeft de aandacht, maar is nog niet volledig op orde	IenW	●	●	●
Toezicht en aansturing ProRail door OVS behoeft verbetering	BSK			●

● Licht ■ Gemiddeld ▲ Ernstig ✓ Opgelost

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

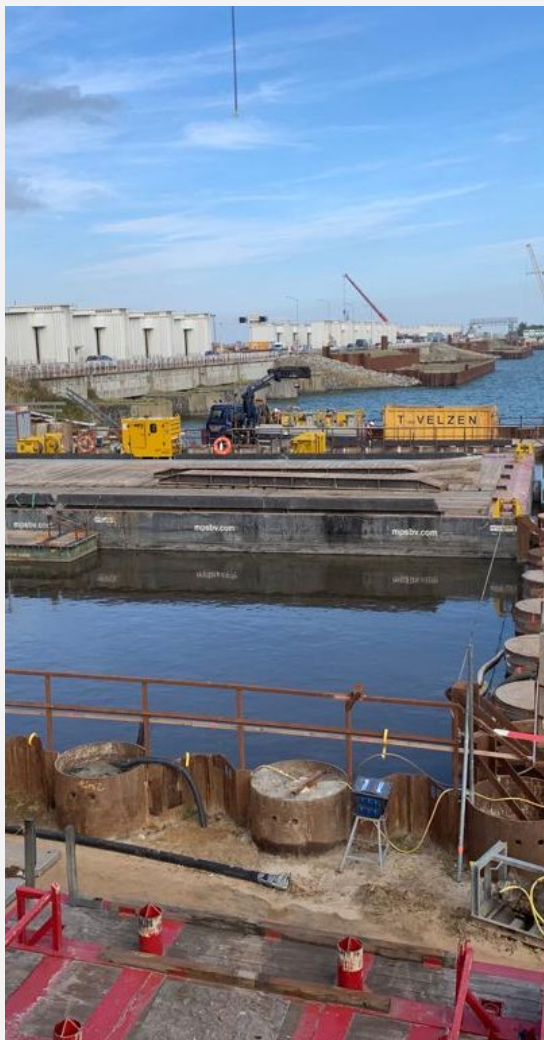
[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Inkoopbeheer (1/2)

Bij de Bestuurskern (BSK) bestendigen de verbeteringen; aantal bevindingen bij RWS blijft relatief hoog

Begin 2021 zijn naar aanleiding van de bevindingen over 2020 plannen opgesteld ter verbetering van het inkoopbeheer van BSK en RWS. Deze verbeterplannen zijn gedurende 2021 in uitvoering genomen en hebben een meerjarig karakter.

Aan het eind van 2022 hebben wij ten aanzien van het inkoopbeheer BSK een lichte verbetering geconstateerd.

Op basis van onze eerste bevindingen over 2023 zien wij dat de verbeteringen zich bestendigen. Wel hebben wij enkele bevindingen ten aanzien van het financieel beheer: verlengingen die niet zijn meegenomen in de raming en onvoldoende vastlegging van de betrokkenheid van de vereiste drie personen bij de beoordelingsmatrix.

Bij RWS zien wij dat het achterblijven van de verbeteringen uit 2022 in 2023 een nieuwe impuls heeft gekregen, maar dat dit in de afgeronde dossiers nog niet is terug te zien. Daar treffen wij over het eerste half jaar van 2023 relatief veel bevindingen; kwalitatief (financieel beheer) en/of kwantitatief (rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden). Deze bevindingen zijn teruggeleegd in de organisatie voor nadere bestudering.

RWS heeft aangegeven ook in het laatste kwartaal van 2023 interne audits te zullen uitvoeren en de rapportages hierover te versnellen. Wij adviseren RWS ter voorbereiding mede kennis te nemen van onze bevindingen, zodat een risicogerichte aanpak op materiële dossiers kan worden ontwikkeld.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Inkoopbeheer (2/2)

Onrechtmatige verlengingsovereenkomsten met mogelijke gevolgen voor de bedrijfsvoeringsparagraaf

In de interne voortgangsinformatie van RWS is vermeld dat de verbeteracties naar aanleiding van de bevinding over onrechtmatige overbruggingsovereenkomsten nagenoeg gereed zijn, borging van de monitoring in de lijn dient nog plaats te vinden.

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat onrechtmatige verlengingsovereenkomsten zijn afgesloten. De betreffende overeenkomsten met een financiële omvang van EUR 9 mln. zijn intern wel langs de aanbestedingsjuristen gegaan, maar wij zijn het niet eens met deze interpretatie van de regels. Bij een definitief vaststellen van onrechtmatigheid zal dit een breder financieel gevolg hebben (omvang nu ingeschat op ruim EUR 77 mln.), waarbij waarschijnlijk de rapporteringstolerantie voor de samenvattende staat van baten en lasten zal worden overschreden. IenW kan zich dan hierover verantwoorden in haar bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag.

Uit deze bevinding blijkt eens te meer het belang van monitoring voor het inzichtelijk maken van de uitnutting van de overeenkomsten, het tijdig opstarten van een nieuwe overeenkomst of VTW (voorstel tot wijziging) en de kwaliteit van de onderbouwing bij de opgeleverde mandaatadviezen door inkopers aan juristen worden gevraagd. Deze informatie is inmiddels opgenomen in de prestatie-indicatoren en dient zowel kwantitatief als kwalitatief te worden beschouwd.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Verplichtingenbeheer

Verplichtingenbeheer: maatregelen geïmplementeerd, bestaan en werking nog door ons vast te stellen

Vorig jaar hebben wij geschreven dat BSK nieuwe beheersingsmaatregelen heeft geïmplementeerd om te monitoren of verplichtingen terecht open staan. Maatregelen zijn onder andere het beoordelen van openstaande verplichtingen middels een ouderdomsanalyse en het bij verantwoordelijke beleidsmedewerkers onder de aandacht brengen van verplichtingen waarvan de einddatum is overschreden. Na de interne (tussentijdse) afsluiting ultimo september zullen wij proberen vast te stellen dat de beheersingsmaatregelen gedurende het jaar zijn toegepast. Waar mogelijk zullen wij bestaan en werking van de relevante *key controls* toetsen met het oog op de eindejaarscontrole 2023.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Prestatieverklaringen

Prestatieverklaringen: verbetering zichtbaar, maar gewenste niveau nog niet bereikt; inkoopvoorschotten en bankgaranties aandachtspunt

Vanaf 2022 heeft de BSK veel energie en capaciteit gestoken in het verbeteren van de kwaliteit van de prestatieverklaringen. Uit de tussentijdse bevindingen van zowel IenW als de ADR blijkt dat er een langzame verbetering zichtbaar is. Zowel bij BSK als bij RWS blijkt dat prestatie-verklaren nog niet op orde is, zo is *first time right* respectievelijk 'toepassing van de *key controls*' nog niet voldoende. De verbetering moet verder voortgezet worden om tot het gewenste niveau te komen.

Inkoopvoorschotten en bankgaranties

Verder constateren wij bij de controle van betalingen onder andere dat het niet tijdig boeken van inkoopvoorschotten en het niet opvragen van bankgaranties bij inkoopvoorschotten groter dan EUR 0,5 mln. (artikel 13 lid 4 van de Regeling Financieel beheer van het Rijk) leidt tot financiële bevindingen. Inkoopvoorschotten worden niet geautomatiseerd in de administratie geregistreerd. Dit gebeurt met een extra handmatige handeling. Wij adviseren dit te automatiseren of –tot dat moment- dit maandelijks uit te voeren. Op basis van onze evaluatie over het eerste half jaar 2023 zullen de bevindingen voor uitgavenartikel 97 mogelijk gaan leiden tot een overschrijding van de rapporteringstolerantie. Bij twee andere artikelen speelt dit ook, maar in geringere mate. Gezien de ongelijkmatige begrotingsrealisatie zullen in het tweede halfjaar meer dossiers moeten worden gecontroleerd.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

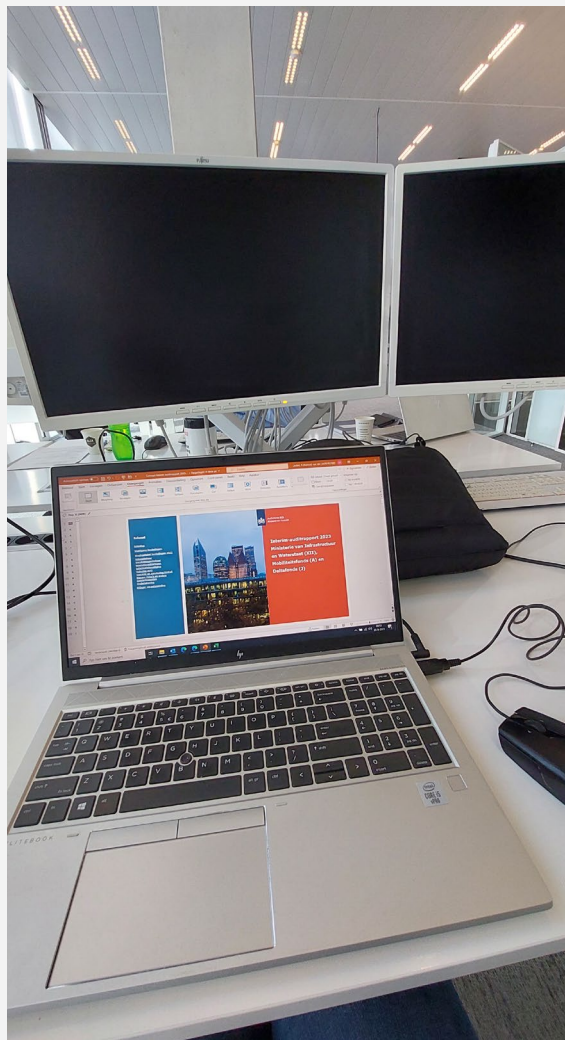
[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere
aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Informatiebeveiliging

Informatiebeveiliging (IB): Randvoorwaarden voor risicomanagement worden verder ingevuld

Na capaciteitsknelpunten in 2022 is het informatiebeveiligingsteam van IenW eind 2022 versterkt, zodat in 2023 verder kan worden gewerkt aan het oplossen van de IB knelpunten. Dit betreft onder andere het bundelen en volledig maken van de overzichten van belangrijke systemen en daarmee het op orde brengen van het risicomanagementproces. Daarnaast wordt het bestaande escalatieproces verder ontwikkeld en vervangen.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

Naleving AVG

Naleving AVG: Voortgang stagneert

De voortgang op deze bevinding blijft achter. Zo is al sinds de inwerkingtreding van de AVG in 2018 sprake van onvoldoende kwaliteit van het verwerkingsregister. Gezien de looptijd van deze bevinding kan dit gaan leiden tot een zwaardere kwalificatie van de bevinding in onze wegingstabel.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere
aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Toezicht en aansturing ProRail

Toezicht en aansturing ProRail: Weinig nieuwe ontwikkelingen

Voorschotten aanlegprojecten: zichtbare beoordeling voorwaarden ontbreekt

De voorschotten voor aanlegprojecten van ProRail worden momenteel nog niet zichtbaar getoetst aan de voorwaarden in de Subsidieregeling taakuitoefening beheerders van de HSWI (specifiek artikel 13 lid 2).

Een oplossing die in het concept plan van aanpak wordt overwogen en afgestemd met ProRail, is om de voorwaarden in de subsidieregeling aan te passen. Wij adviseren om op basis van het risicoprofiel te bezien of aanpassing van de regeling daadwerkelijk wenselijk is vanuit het oogpunt van beheersing. Wanneer de beheersing voornamelijk buiten de eigen organisatie wordt belegd kan dat leiden tot onvolledige sturingsinformatie voor IenW, wat de besluitvorming kan bemoeilijken. Het invulling geven aan toezicht wordt dan afhankelijk van de partij die betrokken is bij de uitvoering.

Sanctiebeleid nog te ontwikkelen

Bij de subsidievaststellingen van ProRail is in een aantal gevallen sprake van niet-goedkeurende controleverklaringen. Het is de verantwoordelijkheid van IenW om op niet nagekomen afspraken te acteren en eventueel te sanctioneren. Daarom adviseren wij hiervoor een sanctiebeleid te ontwikkelen.

Beheer, onderhoud en vervanging via ProRail

Het herzien van de afspraken met ProRail om naleving van de Aanbestedingswet te borgen is in gang gezet.

Wij adviseren om deze afspraken op korte termijn samen met ProRail te formaliseren, zodat de verantwoording wordt aangepast en het valt onder de controleverklaring van de accountant van ProRail, en om het nog tot werking te kunnen brengen voor de verantwoording van ProRail over 2023.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere
aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Nieuwe risico's en andere aandachtspunten (*early warnings*)

Aandelenverwerving GKN

IenW is namens de Staat der Nederlanden voornemens om de aandelen in het kapitaal van de B.V. Gemeenschappelijke Kernenergiecentrale Nederland (GKN) over te nemen. Hiertoe is op 3 mei 2023 een *termsheet* getekend waarin de beoogde transactie is vastgelegd. Bij overname van de aandelen komt het beheer van de kerncentrale tot 2045, alsmede de ontmanteling daarna, voor rekening van de staat. Op 16 mei 2023 is een kamerbrief uitgestuurd waarin de overname is toegelicht. Met de ontmanteling hangt op basis van prijspeil 2023 een bedrag van EUR 243-EUR 334 mln. samen, waarvan EUR 162 mln. kan worden gedekt met nog in GKN aanwezige middelen. Niet aangegeven is dat met het beheer tot 2045 ook kosten samenhangen, die gezien de looptijd aanzienlijk kunnen zijn.

De *termsheet* is totstandgekomen in afstemming met de juridische afdeling van IenW en wordt nog niet beschouwd als een privaatrechtelijke rechtshandeling. IenW heeft daarmee terecht nog geen financiële verplichting in de verantwoording. Gezien de complexe transactie adviseren wij alert te blijven op de formele processtappen en het moment waarop de transactie in de verantwoording moet worden verwerkt.

Boete NS

In het kader van de Beschikbaarheidsvergoeding OV (BVOV) heeft de NS door IenW over 2022 een voorwaardelijke boete opgelegd gekregen van EUR 1,5 mln. Deze boete was niet als geconditioneerde vordering vastgelegd in de administratie van IenW. Dit is inmiddels hersteld. Aanvullend dient naleving van de voorwaarden te worden gemonitord.

Wij adviseren een beheersmaatregel te ontwerpen waarmee niet uit reguliere processen voortkomende financiële consequenties van afspraken (zowel rechten als verplichtingen) in beeld worden gebracht en administratief tijdig worden vastgelegd.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Nieuwe risico's en andere aandachtspunten

Beheer stikstofrechten door RWS

Op 23 februari 2023 heeft de Tweede Kamer een motie aangenomen om geen boerderijen meer op te laten kopen door RWS ten behoeve van het kunnen salderen van stikstof. In de kamerbrief van 30 juni 2023 van de minister voor Natuur en Stikstof is als reactie gegeven dat het zogenoemde extern salderen een van de weinige manieren is waarop nieuwe ontwikkelingen mogelijk zijn. Interbestuurlijk zijn afspraken gemaakt over de voorwaarden voor extern salderen, die zijn vastgelegd in beleidsafspraken en beleidsregels. Voor onze controle is het van belang dat de waarde van de nog niet gebruikte salderingsruimte stikstof die RWS beheert tot uitdrukking komen in het betreffende jaarverslag. Dit wordt momenteel door RWS in kaart gebracht. Vervolgens kunnen wij bepalen of dit materieel is om op te toetsen.

Frauderisicoanalyse

In de controleverklaring bij de jaarverslagen van IenW, MF en DF over zowel 2021 als 2022 is gerapporteerd dat IenW niet over een specifieke frauderisicoanalyse beschikte. In 2023 hebben wij deze ook nog niet ontvangen van IenW. Wij adviseren op korte termijn een frauderisicoanalyse op te stellen en te laten accorderen door het management. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van frauderisico's berust bij het ministerie. In de bedrijfsvoeringsparagraaf over 2023 moet IenW inzicht bieden in de wijze waarop het management inspeelt op frauderisico's. De frauderisicoanalyse biedt hiervoor het startpunt.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere
aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Nieuwe risico's en andere aandachtspunten

Herstel- en veerkrachtplan

Op 4 oktober 2022 is het Nederlandse Herstel- en Veerkrachtplan (HVP) goedgekeurd. Met dit plan maakt Nederland in totaliteit aanspraak op EUR 4,7 miljard voor duurzaam economisch herstel na de coronacrisis. IenW heeft hierin een aandeel van zes projecten voor een gebudgetteerd bedrag van EUR 454 miljoen. De departementale beleidsdirecties en de directies FEZ zijn verantwoordelijk voor de rechtmatige besteding van de middelen en het effectief functioneren van de beheers- en controlesystemen voor de maatregelen uit het HVP. Nederland dient jaarlijks een betalingsaanvraag in waarin verantwoording wordt afgelegd over hoe de mijlpalen en doelstellingen zijn behaald en wie de gelden als eindbegunstigde heeft ontvangen.

Op basis van onze auditwerkzaamheden op de eerste betaalaanvraag is geconstateerd dat de procesbeschrijving van IenW d.d. 15 maart 2023 een algemeen inzicht geeft in het interne controlesysteem m.b.t. vier hoofdzonden, maar deze lijkt nog niet specifiek gemaakt voor de maatregelen in het HVP. Er zijn nog voorbehouden en aannames opgenomen in de procesbeschrijving die nog nadere uitwerking behoeven.

Daarnaast vragen wij voor de toekomstige betaalaanvragen specifiek aandacht voor de vastlegging van de realisatie-informatie bij de mijlpalen en doelen. Met name waar het aantallen betreft (bijvoorbeeld de afgesproken prestaties ERTMS) is het van belang dat IenW de gedeclareerde aantallen kan onderbouwen en dat deze zichtbaar kunnen worden aangesloten met onderliggende administraties. Tevens dienen eerste- en tweedelijnscontroles uitgevoerd te worden conform de procesbeschrijving. Ook als deze informatie door een derde partij wordt aangeleverd.

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere
aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)



Ondertekening

Plaats

Den Haag

Datum

9 november 2023

Handtekening

Bijlage: Verantwoording interim auditrapport

Inhoud

[Inleiding](#)

[Voortgang bevindingen](#)

[Wegingstabel bevindingen 2022](#)

[Inkoopbeheer](#)

[Verplichtingenbeheer](#)

[Prestatieverklaringen](#)

[Informatiebeveiliging](#)

[Naleving AVG](#)

[Toezicht en aansturing ProRail](#)

[Nieuwe risico's en andere](#)

[aandachtspunten](#)

[Ondertekening](#)

[Bijlage: verantwoording](#)

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden die wij als interne auditdienst van het Rijk in het kader van onze wettelijke taak over 2023 voor het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (XII), Mobiliteitsfonds (A) en het Deltafonds (J) verrichten. Daarbij wordt aangekend dat onze onderzoeken zich in wisselende stadia van uitvoering bevinden. Onze interim-bevindingen geven geen volledig tussentijds beeld van de stand van zaken, maar zijn afhankelijk van de bij het departement passende mix van procesgerichte en cijfermatige controles voor zover deze op dit moment zijn uitgevoerd en geëvalueerd. Onze definitieve bevindingen, die in maart 2024 worden gerapporteerd in het auditrapport 2023, kunnen daarom afwijken van onze tussentijdse uitkomsten.

In dit interim-auditrapport willen wij met name bevindingen en risico's signaleren die de aandacht behoeven zodat in 2023 nog maatregelen ter verbetering kunnen worden getroffen. Wij focussen ons daarbij op de bevindingen in het beheer. In dit interim-auditrapport melden we ook eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij tot dusverre op basis van onze controlewerkzaamheden hebben geïdentificeerd.

Onze controle is gericht op het verstrekken van een oordeel bij de financiële overzichten over het gehele jaar 2023. Wij betrekken hierbij de interne beheersing die voor het opstellen van de financiële overzichten van belang is. Wij geven geen oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing.

Doel en doelgroepen

Het rapport is opgesteld voor de minister, de staatssecretaris en de secretaris-generaal van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee, de directeur Financieel-Economische Zaken en de Algemene Rekenkamer.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Voor openbaarmaking door het opdrachtgevende ministerie van door de ADR aan dit ministerie uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten.

De minister van Financiën heeft de collega-ministers verzocht om de interim-rapportages, zodra deze beschikbaar zijn, naar de vaste Kamercommissies te sturen. De ministers kunnen in hun aanbiedingsbrief aan de Kamer zo nodig een managementreactie geven op de interim-rapportage.