

Aan de Minister van Economische Zaken
Aan de Minister van Klimaat & Groene Groei

Directie Financieel
Economische Zaken

Auteur

TER BESLISSING
Datum

14 oktober 2024

Kenmerk

FEZ / 95807963

nota

Interim-auditrapport EZ, KGG en NGF 2024

Kopie aan

Bijlage(n)

Parafenroute

Aanleiding

In oktober heeft de Auditdienst Rijk (ADR) haar interim-auditrapport over EZK en het NGF aangeboden aan EZ en KGG. Alle departementen worden sinds vorig jaar geacht hun auditrapportages, nadat ze beschikbaar zijn, te delen met de Tweede Kamer.

Geadviseerd besluit

U beiden 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 die op dat moment zijn uitgevoerd en geëvalueerd door de ADR.
- Voor drie van de vier bevindingen uit 2023 ziet de ADR positieve ontwikkelingen. De werkzaamheden die worden verricht om deze bevindingen op te lossen worden doorgezet, met als doel dat de ADR deze bevindingen in het auditrapport over 2024 kan laten vervallen.
- De Tweede Kamer wordt door publicatie van het rapport in staat gesteld meer aandacht te geven aan het financieel beheer bij ministeries en tussentijds vragen aan de ministers te stellen.
- 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

Kenmerk
FEZ / documentId

- De interimrapportage schetst de stand van zaken van de bevindingen die voortvloeien uit de controleresultaten van maart 2024 (o.a. inkoopbeheer, autorisatiebeheer, het inkoopbeheer van NCG) en nieuwe ontwikkelingen zoals de splitsing van EZK en het ministerie van KGG en het ministerie van EZ, en besteedt aandacht aan de ontwikkelingen rond de Tijdelijke subsidieregeling Blokaansluitingen (TTB) en de start van het klimaatfonds als begrotingsfonds.
- Het conceptrapport is besproken in het Audit Committee van 23 september jl. De bevindingen en aanbevelingen uit het rapport zijn bekend en erkend. Openstaande punten worden opgepakt met als doel deze voor het einde van het jaar op te volgen.
- De ADR heeft voor het jaar 2023 bevindingen geconstateerd in het autorisatiebeheer en het inkoopbeheer van EZ/KGG (en LVVN; deze diensten worden als share verricht). Voor het autorisatiebeheer is geconstateerd dat er verbeteringen zijn aangebracht, maar ook dat de hoge rechten van systeembeheerders nog niet aantoonbaar beperkt en beheerst worden uitgegeven. Recentelijk zijn er rollen ontwikkeld en procedures opgezet voor het toekennen van autorisaties. De werking van deze aanpassingen zal tot eind van het jaar worden onderzocht.
- Op het gebied van inkoopbeheer heeft de ADR aanbevelingen gedaan over het ontbreken van zichtbare vastleggingen van de interne beheersing bij het Inkoop Uitvoeringscentrum (IUC). De opvolging van deze aanbevelingen is momenteel nog in onderzoek bij de ADR.
- Ook op het gebied van inkoopbeheer bij de Nationaal Coördinator Groningen zijn voortgangverbeteringen gerealiseerd. Er zijn waarborgen getroffen zodat steeds wordt gewerkt met de geldende wet- en regelgeving.
- Tevens is er aandacht voor de analyses die worden gedaan van gerealiseerde inkopen. Door de overgang naar een nieuw systeem waren 'oude' inkopen niet goed in te zien, daarom is onderzocht of die historische gegevens inzichtelijk moeten worden gemaakt. Het is gebleken dat een dergelijke koppeling met de historische gegevens niet doelmatig tot stand kan worden gebracht. Omdat het risico op het volgen van een onjuiste inkoopprocedure als gevolg van het ontbreken van historische gegevens als laag wordt ingeschat, is besloten om de historische gegevens niet te koppelen. Daarnaast neemt het risico elk jaar af, omdat het aandeel 'oude' inkooporders jaar op jaar afneemt.
- De stand van zaken van een aantal rijksbrede onderzoeken die de ADR uitvoert, laat zien dat de opvolging van Data Protection Impact Assessments (DPIA) niet altijd zichtbaar is en dat het werven van voldoende gekwalificeerd personeel voor NIS2/Cyberbeveiliging een probleem vormt. Daarnaast wordt gewaarschuwd dat tijdig actie noodzakelijk is om te voldoen aan de eisen vanuit het Herstelveerkrachtplan (HVP).