

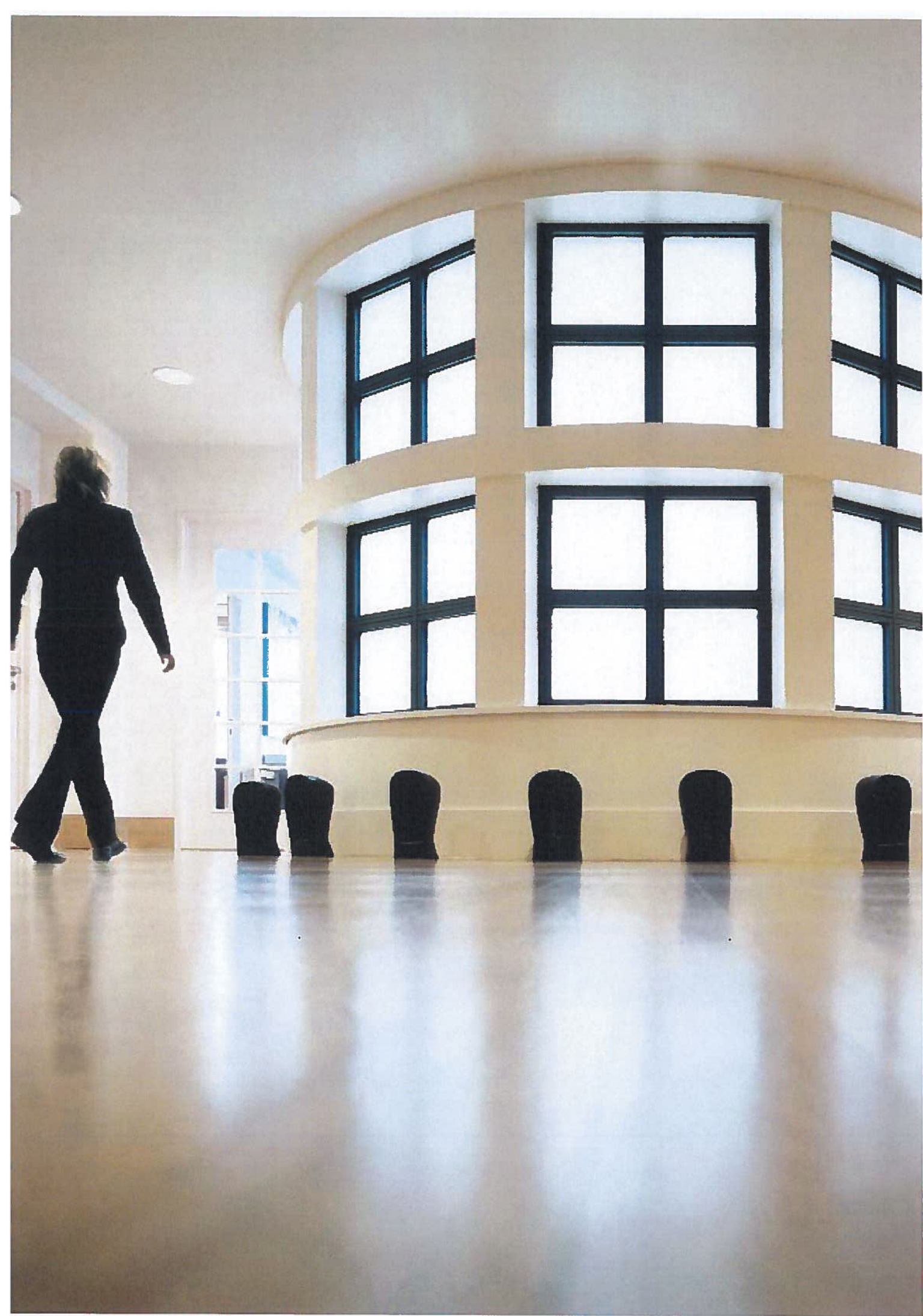


Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Samenvattend auditrapport

2013

Ministerie van
Volksgezondheid,
Welzijn en Sport
(XVI)



Samenvattend auditrapport 2013

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (xvi)

14 maart 2014

Kenmerk
ADR/2014/339

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	6
	1.4 Wet Normering Topinkomens	6
2	Inleiding	8
	2.1 Doel en doelgroepen	8
	2.2 Wettelijke taak	8
	2.3 Object van controle	8
3	Controle financiële overzichten	10
	3.1 Inleiding	10
	3.2 Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie	10
	3.3 Paragraaf ter benadrukking van de onzekerheid in het WNT-overzicht	10
	3.4 Tolerantie artikel 4 overschreden	11
4	Onderzoek financieel en materieelbeheer	13
	4.1 Inleiding	13
	4.2 Ontwikkeling financieel en materieel beheer in 2013 naar ontstaansjaar en impact	13
	4.3 Gerealiseerde verbeteringen 2013	14
	4.3.1 Bevinding Subsidiebeheer (IC op complexe dossiers) opgelost	14
	4.3.2 Totstandkomingsproces saldibalans goed verlopen	15
	4.3.3 Autorisatiebeheer SAP/3F is in 2013 goed ingericht	15
	4.3.4 Regierol VWS ten opzichte van SSO's in 2013 verder verbeterd	15
	4.3.5 Het beheer op het Zelfbedieningsconcept P-Direkt door VWS is toereikend	15
	4.4 Bevindingen in het beheer 2013	15
	4.4.1 Inkoopbeheer kerndepartement in opzet verder verbeterd	16
	4.4.2 Inkoopbeheer agentschappen en PD ALT	16
	4.4.3 Wet Normering Topinkomens	16
	4.4.4 Verlofregistratie in P-Direkt nog niet verbeterd	16
	4.4.5 Beheer en controle Caribisch Nederland naar verwachting in 2014 voldoende	16
	4.5 Onderzoek agentschappen en PD ALT	17
	4.5.1 Algemeen	17
	4.5.2 Inkoopbeheer vooral bij RIVM verbeterd	17
	4.5.3 Vermeldenswaardige feiten in het beheer van de agentschappen en PD ALT	17
5	Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering	20
	5.1 Inleiding	20
	5.2 Proces totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering 2013, zoals opgenomen in de begroting, niet verbeterd	20
	5.3 Bedrijfsvoeringsparagraaf (BVP) in goed overleg tot stand gekomen	20
	5.4 Het percentage inhuur externen is onder de norm gebleven	21

6	Overige onderwerpen	23
6.1	Aandachtspunten vanuit 2013	23
6.1.1	Het bij SBO-F gesignaleerde autorisatierisico doet zich bij VWS niet voor	23
6.2	Onderwerpen die niet rechtstreeks te relateren zijn aan de rechtstreekse verantwoordelijkheid van VWS voor een ordelijk en controleerbaar financieel en materieelbeheer	23
6.2.1	Positief advies Sisa-bijlage 2012 na herstelwerkzaamheden	23
6.2.2	Afwikkeling Algemene Kas: onzekerheid rechtmatigheid	24
6.2.3	Zorgtoeslag blijft aandacht vragen	24
6.3	Toekomstgerichte bevindingen	
6.3.1	Wet Normering Topinkomens	24
6.3.2	Subsidiebeheer is op orde, behoudens wat aandachtspuntjes	24
6.3.3	DigInkoop vóór verdere uitrol organisatorisch goed inregelen	24
6.3.4	De terugverhuizing naar de Resident verdient aandacht	26
6.3.5	Informatiebeheer reduceert papierstroom	26
	Bijlage: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

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 VWS (XVI). 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.

Wij hebben vastgesteld dat op het gebied van rechtmatigheid, op één uitzondering na, VWS ruim binnen de geldende toleranties is gebleven. De tolerantiegrens voor onzekerheden met betrekking tot de rechtmatigheid voor artikel 4 Zorgbreed beleid is overschreden. Deze overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door een onzekerheid over de (vastgestelde) uitgaven van Caribisch Nederland in 2011. De overschrijding van de tolerantiegrens moet worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het Jaarverslag van VWS. In hoofdstuk 4 wordt een nadere toelichting gegeven op de bevindingen die tot deze overschrijding hebben geleid.

1.2 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Wij hebben onderzoek gedaan naar het financieel en materieelbeheer. Het belangrijkste financiële proces is het subsidiebeheer. De resterende bevinding over het subsidiebeheer is in 2013 opgelost. Met het oplossen van deze resterende bevinding is na een aantal jaren van bevindingen het subsidiebeheer op orde. De ADR vindt dit een compliment waard. VWS is in control en maakt daarbij gebruik van eigen sturingsinformatie zoals de normatiek subsidiebeheer. Dit instrument, samen met het verscherpte toezicht door FEZ en de aandacht voor een goed subsidiebeheer van hoog tot laag in de organisatie, zijn de bouwstenen geweest om het beheer niet alleen in opzet goed in te richten maar ook om het subsidiebeheer in de uitvoering goed te laten werken. Het is van belang dat dit bereikte niveau in het subsidiebeheer wordt vastgehouden. Dit vraagt blijvende aandacht van VWS.

In 2013 heeft VWS nieuwe maatregelen genomen ter verbetering van het inkoopbeheer van het kerndepartement. Ondanks de verbeteringen in de opzet van het inkoopbeheer, zien wij in de uitvoering nog tekortkomingen, waardoor wij onze lichte bevinding handhaven.

De naleving van de informatiebeveiliging en de wet persoonsgegevens heeft met de behandeling van de resultaten van de Quick Scan in de Bestuursraad Bedrijfsvoering en het Strategisch Beveiligingsberaad haar eerste concrete invulling gekregen. Binnen heel VWS is beveiliging een onderwerp binnen de P&C-cyclus. Het jaar 2014 staat in het teken van de volledige invoering van de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst.

Het personeelsbeheer van zowel het kerndepartement als de agentschappen vertoont nog lichte tekortkomingen.

De Auditdienst Rijk rapporteert over het financieel en materieelbeheer op een geharmoniseerde wijze in de vorm van het rapporteren van bevindingen, gerangschikt naar drie gradaties: licht, gemiddeld en ernstig. In 2013 zijn 5 bevindingen uit voorgaande jaren opgelost. In 2013 resteren 4 bevindingen, die wij ook in 2012 hebben gerapporteerd.

1.3

Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Ten aanzien van de totstandkoming van beleidsinformatie in het jaarverslag hebben wij nagenoeg dezelfde bevindingen als vorig jaar. Dat duidt erop dat VWS ook in 2013 te weinig prioriteit heeft toegekend aan een goede procesbeschrijving en aan een goede dossiervorming op dit specifieke terrein.

De bedrijfsvoeringsparagraaf is in goed overleg tussen FEZ, de beleidsdirecties en de ADR totstandgekomen.

Voor het kerndepartement melden wij dat de in het overzicht externe inhuur opgenomen uitgaven ambtelijk personeel zijn bepaald door de Auditdienst Rijk. De uitgaven voor het extern ingehuurde personeel zijn wel op een controleerbare wijze tot stand gekomen.

1.4

Wet Normering Topinkomens

In 2014 zal VWS in de procedures en administraties voor de WNT nog verdere aanpassingen moeten doorvoeren nadat over de norm voor externe inhuur voldoende duidelijkheid is verkregen, aangezien VWS over 2014 hierover wel verantwoording dient af te leggen.

2 Inleiding

2.1 Doel en doelgroepen

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

Het rapport is opgesteld voor de minister en de secretaris-generaal van VWS 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 VWS 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);
- overige onderwerpen (hoofdstuk 6);
- de controleverklaring (bijlage).

2.3 Object van controle

De in 2013 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 16.376 mln. (2012: € 18.814 mln.), aangegane verplichtingen € 15.878 mln. (2012: € 18.078 mln.) en ontvangsten € 810 mln. (2012: € 901 mln.). Dit geeft een indruk van de financiële omvang van het object van onze controle.

3 Controle financiële overzichten

Er is een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de in het departementale jaarverslag 2013 van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport opgenomen financiële overzichten. Het bedrag van onzekerheden met betrekking tot de rechtmatigheid bij artikel 4 overschrijdt in totaliteit de tolerantiegrens van dat artikel.

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 of ze 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 VWS (XVI). Deze verklaring is opgenomen in bijlage 1 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 heeft de minister van BZK voor het verslagjaar 2013 als gedragslijn bepaald dat niet volledig aan de verplichting tot openbaarmaking kan en hoeft te worden voldaan.

Het ministerie van VWS 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

Tolerantie artikel 4 overschreden

De tolerantiegrens van onzekerheden met betrekking tot de rechtmatigheid van artikel 4 Zorgbreed beleid is overschreden. Deze overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door een onzekerheid over de (vastgestelde) uitgaven 2011 van Caribisch Nederland. In hoofdstuk 4 wordt hier nader op ingegaan. De overschrijding is toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag van VWS.

4

4 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Het financieel en materieelbeheer is over 2013 verbeterd. Er zijn 5 bevindingen in 2013 uit voorgaande jaren opgelost. Zo is de bevinding over het subsidiebeheer opgelost en is het autorisatiebeheer SAP/3F in 2013 goed ingericht. Ook is de saldbalans op een voorspoedige, ordelijke en controleerbare wijze tot stand gekomen. Er resteren 4 bevindingen, die wij ook in 2012 hebben gerapporteerd.

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.

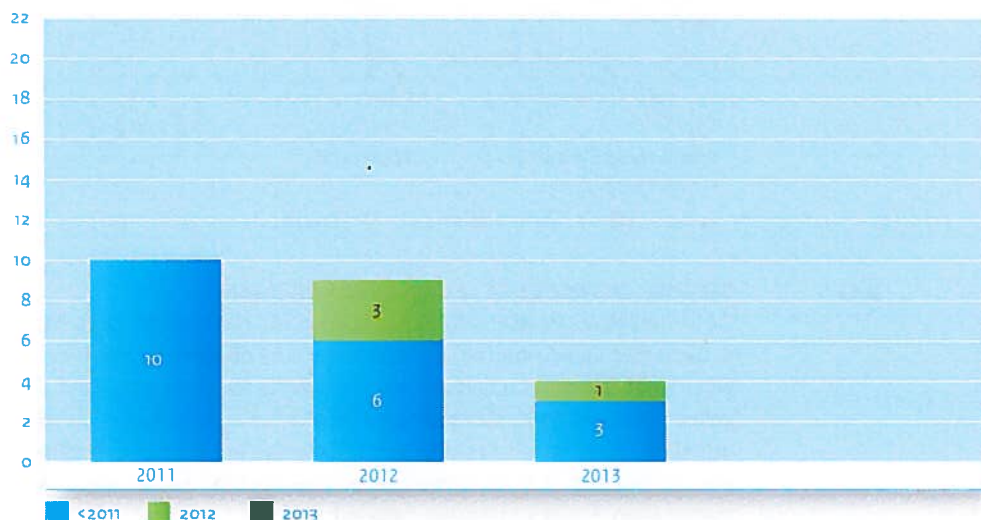
Bij evaluatie van onze bevindingen hanteren wij drie categorieën: licht, gemiddeld en ernstig. Dit onderscheid geeft de impact van de bevinding weer op basis van gewicht en frequentie.

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: subsidieproces, inkoopproces (waaronder opdrachten en naleving Europese aanbestedingsregels) en het personele proces. Verder hebben wij aandacht besteed aan de informatiebeveiliging.

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

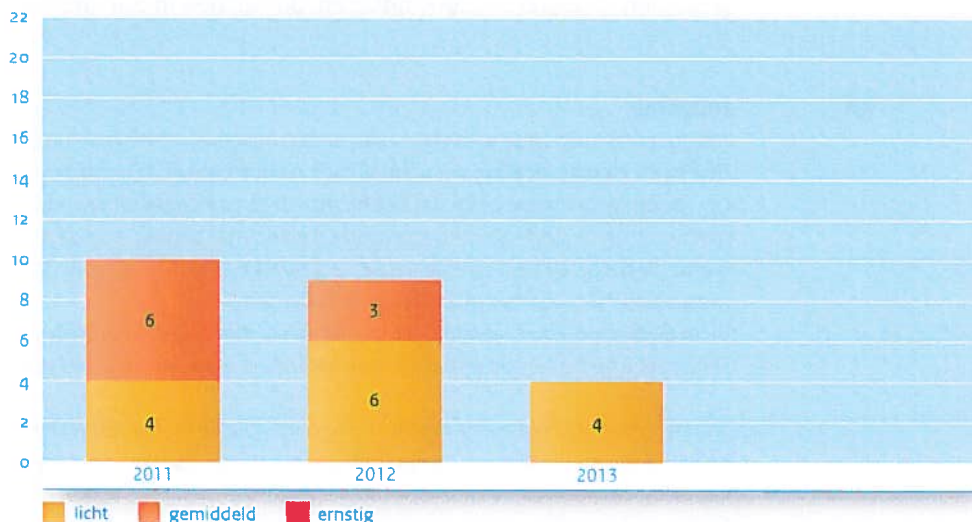
4.2 Ontwikkeling financieel en materieel beheer in 2013 naar ontstaansjaar en impact

Figuur 1: Bevindingen naar ontstaansjaar (in aantallen)



Het aantal bevindingen is in 2013 afgenomen tot 4. Deze bevindingen hebben wij ook al in 2012 gerapporteerd. Ons samenvattend auditrapport over 2012 bevatte 9 rapporteringswaardige bevindingen. Rapporteringswaardig wil zeggen van een zodanig belang dat het op het niveau van het hoogste management en het audit committee een risico in de beheersing van de bedrijfsvoering veroorzaakt. Overige bevindingen worden opgenomen in de rapporten van bevindingen per budgethouder. In onze interim-rapportage over 2013 hebben wij ook bevindingen gerapporteerd. Deze bevindingen komen niet meer terug in dit samenvattend auditrapport als deze inmiddels naar aanleiding van onze interim-rapportage zijn opgelost en/of niet meer rapporteringswaardig zijn.

Figuur 2: Bevindingen naar impact (in aantallen)



4.3 Gerealiseerde verbeteringen 2013

Figuur 3: Opgeloste bevindingen in 2013

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2012	2013
Subsidiebeheer: IC op complexe dossiers	OBP	▲	✓
Totstandkomingsproces saldibalans	OBP, FEZ	■	✓
Autorisatiebeheer SAP/3F bij VWS	OBP	▲	✓
Regierol VWS ten opzichte van SSO's	OBP	▲	✓
Uitvoeringslast P-Direkt in relatie tot IC-plan	OBP/RIVM	▲	✓

▲ licht ■ gemiddeld ● ernstig ✓ opgelost

4.3.1 Bevinding Subsidiebeheer (IC op complexe dossiers) opgelost

De bevinding die de ADR in 2012 had is opgelost. Onze aanbeveling voor het oppakken en aanscherpen van de interne controlerol van OBP op complexe dossiers is opgevolgd. Zo is er een IC-plan dat wordt uitgevoerd en zijn er eigen kwaliteitsmetingen. De in 2012 door FEZ geïntroduceerde normatiek subsidiebeheer is in 2013 voortgezet. De vijf signaalwaarden voor de belangrijkste risico's in het beheer zijn evenals in 2012 niet overschreden. Wel zijn er relatief veel bevindingen in de categorie overig, maar die zijn zo divers van aard dat hier geen signaalwaarde voor kan worden bepaald.

Evenals vorig jaar hebben wij nagenoeg geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd: in de totale stroom subsidies van € 1,2 mld. hebben wij voor een bedrag aan € 9,1 mln. rechtmatigheidsfouten aangetroffen. Deze rechtmatigheidsfouten worden in de onderliggende rapporten van bevindingen per budgethouder nader toegelicht.

4.3.2 *Totstandkomingsproces saldibalans goed verlopen*

In het Samenvattend Auditrapport over 2012 hebben wij gerapporteerd over enkele tekortkomingen in het proces van totstandkomen van de saldibalans. Tevens hebben wij aanbevelingen gedaan om de tekortkomingen op te lossen. De aanbevelingen zijn door VWS goed opgepakt. Hierdoor is het proces van totstandkomen van de saldibalans in 2013 voorspoedig, ordelijk en controleerbaar verlopen. Wel adviseren wij u de tussentijdse afsluiting jaarlijks te blijven uitvoeren.

4.3.3 *Autorisatiebeheer SAP/3F is in 2013 goed ingericht*

De autorisatieprocedure SAP-3F is beschreven en de uitvoering ervan is bij de definitieve inrichting van de directie OBP ondergebracht bij het I-Team van de afdeling uitvoering. Eind oktober is de, periodiek uit te voeren, toets op de juistheid van de actuele stand van autorisatietoekenningen uitgevoerd. Actuele informatie (februari 2014) toont aan dat slechts één medewerker over twee (formeel te scheiden) businessrollen beschikt. Dit is een bewuste keuze die geen risico's met zich mee brengt.

4.3.4 *Regierol VWS ten opzichte van SSO's in 2013 verder verbeterd*

In het kader van het rijksbreed herinrichten van beheersprocessen worden taken uitgevoerd door andere departementen of door rijksbrede samenwerkingsprojecten. De bevinding uit 2012 over het aanscherpen van de regierol VWS en het te laat opstarten van beheersafspraken tussen de SSO en VWS is opgelost. De eenheid regie van de directie OBP heeft een verdere professionaliseringsslag bewerkstelligd.

4.3.5 *Het beheer op het Zelfbedieningsconcept P-Direkt door VWS is toereikend*

Over 2012 is geconcludeerd dat de uitvoeringslast voor de VWS-organisatie (de manager en de IC-functie), groter is dan vooraf is ingeschat. Dit is onder andere het gevolg van de gekozen inrichting van bepaalde portalprocessen, zoals bewust belonen, functioneringsgesprekken, ziekteverzuim, verlof, beloningsdifferentiatie en de informatievoorziening. In 2013 ligt de uitvoeringslast op ongeveer hetzelfde niveau en blijkt deze last voor VWS een gegeven. Het beheer op het Zelfbedieningsconcept P-Direkt is door VWS in 2013 toereikend uitgevoerd door o.a. uitvoering van het IC-plan, zodat de lichte bevinding is komen te vervallen. Wel bestaan er nog een beperkt aantal aandachtspunten zoals het registreren van verlof en de dossiervorming.

4.4 Bevindingen in het beheer 2013

Figuur 4: Bevindingen in het beheer 2013

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2011	2012	2013
Inkoopbeheer				
Inkoopbeheer kerndepartement	OBP	■	▲	▲
Inkoopbeheer agentschappen	CIBG, De Lindenhorst Almata, Almata Ossendrecht en PD ALT	■	■	▲
Personeelbeheer				
Verlofregistratie in P-Direkt	Kerndepartement en agentschappen		▲	▲
Financieel beheer				
Beheer en controle Caribisch Nederland	IZ	■	▲	▲

▲ licht ■ gemiddeld ● ernstig

4.4.1

Inkoopbeheer kerndepartement in opzet verder verbeterd

In 2012 hebben wij over het inkoopbeheer van het kerndepartement een lichte bevinding gerapporteerd, veroorzaakt door de slechte beschikbaarheid van contractinformatie. In 2013 heeft VWS maatregelen genomen ter verbetering van het inkoopbeheer van het kerndepartement. Zo heeft VWS in de tweede helft van 2013, naar analogie van de normatiek subsidiebeheer, de normatiek inkoopbeheer vastgesteld en ingevoerd. Ook heeft VWS een expertisecentrum inkoop opgericht en is het grensbedrag voor inschakeling van de Haagse Inkoopsamenwerking verlaagd naar €25.000. De informatie op rijksportaal is geactualiseerd. Om het inkoopbeheer nog verder te verbeteren heeft VWS leansessies georganiseerd. Ondanks de verbeteringen in de opzet zien we in de uitvoering van het inkoopbeheer nog tekortkomingen. In 2014 kan een verdere optimalisatie worden bereikt door de normatiek inkoopbeheer goed toe te passen en te sturen op de uitkomsten.

Per 1 april 2013 is de nieuwe Aanbestedingswet (AW 2012) van kracht. De uitvoering van deze wet is complex, te meer omdat deze wet ook geldt voor overheidsopdrachten onder de EU-drempelwaarden. Voorts is in de AW 2012 de motivatieplicht aanzienlijk verscherpt met als risico een grotere kans op onrechtmatigheden.

Gezien de resterende tekortkomingen in de uitvoering van het inkoopbeheer handhaven wij de lichte bevinding.

4.4.2

Inkoopbeheer agentschappen en PD ALT

Het inkoopbeheer is bij het RIVM in 2013 in belangrijke mate verbeterd. Het aCBG heeft voldoende aandacht voor het inkoopbeheer. Bij de andere agentschappen is het beeld vrijwel ongewijzigd en verdient het inkoopbeheer meer aandacht, evenals bij PD ALT (zie ook 4.5).

4.4.3

Wet Normering Topinkomens

De huidige WNT bevat een aantal onduidelijkheden die van invloed zijn geweest op de uitvoering. De vakdepartementen hadden de verwachting dat het ministerie van BZK in de loop van 2013 aanwijzingen zou geven hoe invulling te geven aan de toepassing van deze nieuwe wet. Uiteindelijk heeft de minister van BZK aangegeven geen universeel toepasbare omrekenformule te kunnen bepalen die de gedeclareerde uren van externe niet-topfunctionarissen vertaalt naar de WNT-bezoldigingsnorm. Pas in een zeer laat stadium heeft het ministerie van BZK aangegeven dat externe niet-topfunctionarissen niet in het WNT-overzicht kunnen en hoeven te worden opgenomen, waarmee de onduidelijkheid werd weggenomen over het al dan niet voor de toepassing van de WNT kunnen hanteren van het maximumuurtarief van € 225 uit de motie-De Pater. Het ontbreken van een duidelijke norm is van invloed op de maatregelen die de vakdepartementen moeten treffen om de naleving van de WNT te beheersen.

4.4.4

Verlofregistratie in P-Direkt nog niet verbeterd

Het toezicht op de registratie van verlof door leidinggevenden is ten opzichte van 2012 niet verbeterd, daarom wordt de lichte bevinding uit 2012 gehandhaafd. Het verloftegoed (ultimo jaar) vertegenwoordigt een aanspraak op arbeidsuren of geld. Daarnaast wordt het aanwezige verlofsaldo op einddatum van het dienstverband door het P-Direkt-systeem geautomatiseerd uitbetaald. Het is daarom van groot belang dat de verlofadministratie actueel is en het opgenomen verlof daadwerkelijk door de medewerker is afgeboekt.

4.4.5

Beheer en controle Caribisch Nederland naar verwachting in 2014 voldoende

In 2013 is de verantwoording 2011 van het Zorgverzekeringskantoor (ZVK) bij VWS ingediend. De verantwoording was voorzien van een controleverklaring met een oordeelonthouding. Door deze oordeelonthouding kan er geen zekerheid worden gegeven over de rechtmatige uitgaven ZVK 2011. Mede hierdoor wordt de artikeltolerantie bij artikel 4 overschreden.

De verantwoording van het ZVK over 2012 wordt, evenals de verantwoording 2013 van het ZVK, in 2014 verwacht, waardoor het ZVK in de pas gaat lopen met de reguliere P&C-cyclus van VWS.

De verantwoording 2011 van het ZVK met bijbehorende controleverklaring is voor VWS aanleiding geweest om het ZVK een plan van aanpak ter verbetering op te laten stellen en te

laten uitvoeren. Ook werd een werkgroep door VWS ingesteld die de voortgang van de verbeteringen periodiek monitort. Met het ministerie van BZK is door VWS en het ZVK samenwerking gezocht om de problematiek rondom de bevolkingsadministratie (op termijn) op te lossen. Dankzij alle geleverde inspanningen door VWS en het ZVK zullen naar verwachting de bevindingen inzake de interne beheersing bij het ZVK in 2014 (grotendeels) zijn opgelost. Zo zullen onder meer de contractadministratie, de inkoopprocedures, de uitvoering van de interne controle en de daarmee gepaard gaande rapportages op orde zijn, en zijn ook de Business Rules operationeel, die geautomatiseerd de rechtmatigheid van de uitgaven toetsen.

VWS en het ZVK zullen in 2014 nog verdere actie ondernemen om de bevindingen, waarbij het ZVK afhankelijk is van derden, zo spoedig mogelijk op te lossen. Zo zal nauw met het ministerie van BZK en de besturen van de eilanden blijven worden samengewerkt om de bevolkingsadministratie op orde te brengen, maar zal ook met de zorgaanbieders overleg worden gevoerd om de verantwoording over de ingekochte zorg aan de daaraan te stellen eisen te laten voldoen.

4.5 Onderzoek agentschappen en PD ALT

4.5.1 *Algemeen*

Over 2013 heeft de Auditdienst Rijk in opdracht van VWS bij het RIVM en het aCBG controles uitgevoerd die gericht waren op het verstrekken van een controleverklaring bij de verantwoording van deze agentschappen. De controle van de agentschappen CIBG, Lindenhorst Almata en Almata Ossendrecht alsook van de Projectdirectie ALT vond plaats binnen de wettelijke controle van het departementale jaarverslag van VWS. De jaarrekeningen 2013 van het RIVM en van het aCBG zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

4.5.2 *Inkoopbeheer vooral bij RIVM verbeterd*

Het inkoopbeheer bij RIVM is in 2013 in belangrijke mate verbeterd door de uitvoering van het verbeterplan inkoopbeheer. Het aCBG heeft voldoende aandacht voor het inkoopbeheer. Bij de andere agentschappen is het beeld vrijwel ongewijzigd en verdient het inkoopbeheer meer aandacht. Daarom wordt de bevinding uit 2012 gehandhaafd, maar wel gewijzigd naar licht.

Bij alle agentschappen is de wet- en regelgeving rondom inkoopbeheer, waaronder Europese aanbestedingen, in zekere mate niet nageleefd. De (onvermijdelijke) doorloop van overeenkomsten uit het verleden speelt daarbij mee.

Ook in 2013 zijn belangrijke oorzaken voor het niet op orde zijn van het inkoopbeheer:

- geen gebruik maken van bestaande (Europees aanbestede) raamcontracten;
- het niet of niet volledig uitvoeren van minicompenties bij rijksbrede raamcontracten;
- het niet up to date zijn van de contractregistraties;
- onvoldoende ondersteuning bij inkooptrajecten vanuit (de inkoopdienstverlener van) het moederdepartement; dit speelt met name bij de kleine agentschappen.

4.5.3 *Vermeldenswaardige feiten in het beheer van de agentschappen en PD ALT*

aCBG

Het aCBG heeft in 2013 het debiteurenbeheer verder aangescherpt. Ook heeft het aCBG voortgang geboekt om het niveau van informatiebeveiliging verder te verbeteren.

CIBG

Bij ons onderzoek naar het autorisatiebeheer bij het CIBG zijn wij gestuit op een ongewenste samenloop van bevoegdheden in de processen factuurbehandeling, wijzigen bankrekeningnummers crediteuren en het betaalproces. Het CIBG heeft ons advies onderzoek te doen naar mogelijke schade als gevolg van deze omissies voortvarend opgepakt. Ook heeft het CIBG maatregelen onderhanden om het beheer te verbeteren.

RIVM

Vanaf januari 2013 is het vernieuwde RIVM van start gegaan. De afspraken van het RIVM met opdrachtgevers en de eigenaar (VWS) zijn in 2013 vernieuwd om de opdrachtverstrekking en de planning en control van de RIVM-werkzaamheden uniformer, transparanter en effectiever te maken.

Alle aanbevelingen die de Algemene Rekenkamer in 2012 over de informatiebeveiliging heeft gedaan zijn in 2013 door het RIVM opgevolgd. Het plan van aanpak implementatie BIR is in concept gereed. Het RIVM streeft ernaar om eind december 2014 de BIR te hebben ingevoerd.

Bij onze beoordeling van de autorisaties in SAP hebben wij geconstateerd dat verbetering mogelijk is. Het RIVM heeft de financiële functie ingericht met losse profielen. Daardoor neemt het risico van functiescheidingsconflicten toe. Wij adviseren de financiële functies in SAP gestructureerd in te richten met behulp van zogenoemde rollen die zijn ingericht op basis van de functie van de medewerker. Ook is verbetering mogelijk bij het toekennen van zogenoemde SAP ALL bevoegdheden, de bevoegdheden van ingehuurde deskundigen en dubbele user-accounts.

De twee belangrijkste aandachtspunten voor de personele processen zijn de volledigheid van de personeelsdossiers en de registratie van het vakantieverlof.

Door het uitblijven van de resultaten van de agentschapsdoorlichting door het ministerie van Financiën is de uitzonderingspositie voor de hoogte van het eigen vermogen niet weer toegekend aan het RIVM en is het eigen vermogen van het RIVM € 18,2 mln. hoger dan de norm van 5%.

De Lindenhorst Almata en Almata Ossendrecht

De Lindenhorst Almata en Almata Ossendrecht verkeren in transitie. Deze transitie van de instellingen brengt extra kosten met zich mee voor sociale maatregelen voor het personeel en voor advies en begeleiding van de privatisering. VWS heeft toegezegd bijdragen te leveren voor de extra kosten. Wij hebben de agentschappen geadviseerd de inrichting van de bevoegdheden van het administratieve systeem Exact kritisch te beoordelen in verband met mogelijke risico's op ongewenste samenloop van functionaliteiten.

NVI

De formele opheffing van het NVI als baten-lastendienst per 1 januari 2013 is in december 2013 weergegeven in een opheffingsbesluit. In het voorjaar van 2013 hebben wij een goedkeurende controleverklaring gegeven bij de slotbalans van het NVI per 31 december 2012.

Projectdirectie ALT

Per 1 januari 2013 zijn delen van de afdeling Vaccinologie en van het Facilitair Bedrijf van het RIVM, als ook het restant van het NVI, overgegaan naar de Projectdirectie ALT. De inhoudelijke en financiële afwikkeling is in oktober 2013 op correcte wijze door het RIVM en PD ALT afgerond.

Inkoopbeheer PD ALT behoeft verbetering

Het inkoopbeheer voldoet nog niet aan de te stellen eisen. De in 2013 geconstateerde onrechtmatigheden (€ 4,7 mln.) vinden hun oorzaak voor een belangrijk deel in voorgaande jaren (€ 2,9 mln.). Verbetering van het inkoopbeheer is mogelijk door:

- de aanbestedingskalender te completeren zodat vooraf inzicht bestaat in de voorgenomen aanbestedingen;
- tijdig een specifieke motivering op te stellen indien een beroep wordt gedaan op de uitzonderingsbepalingen uit de Aanbestedingswet;
- bestellingen juist, volledig en tijdig vast te leggen in de (verplichtingen) administratie.

5 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Er is naar aanleiding van onze bevindingen over 2012 weinig gedaan om de bevindingen in de totstandkoming van de beleidsinformatie, zoals opgenomen in de begroting, te verbeteren. Ook in 2013 ontbreekt het hierbij veelal aan goede procesbeschrijvingen en een gestructureerd dossier of audittrail. Met betrekking tot de informatie over beleid en bedrijfsvoering in het beleidsverslag en het jaarverslag heeft VWS wel een verbetering bewerkstelligd.

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, zoals opgenomen in de begroting, 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 het totstandkomingsproces van 2 prestatie-indicatoren en 5 kengetallen (globaal) beoordeeld.

Naast bovengenoemde geselecteerde processen op basis van de begroting, onderzoeken wij ook de opgenomen niet-financiële informatie in het beleidsverslag en het jaarverslag. Hiervan stellen wij de niet-strijdigheid met de rekening (inclusief toelichting) vast, gaan wij na of alle bronverwijzingen juist zijn en onderzoeken wij of de in het jaarverslag opgenomen kengetallen goed onderbouwd zijn.

5.2 Proces totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering 2013, zoals opgenomen in de begroting, niet verbeterd

In 2013 hebben wij met betrekking tot de informatie over beleid en bedrijfsvoering vanuit de begroting bevindingen van dezelfde aard als in eerdere jaren:

- Het ontbreken van een duidelijke beschrijving van het gehele proces van totstandkoming van de waarde van de PI/kengetal (van de bron tot en met de opname in het departementale jaarverslag), inclusief verantwoordelijkheden, bevoegdheden en controlemaatregelen;
- Het veelal ontbreken binnen VWS van een gestructureerd dossier of audittrail van de totstandkoming van de waarde van een PI/kengetal en overwegingen en keuzes gemaakt in het proces van meten van de waarde van de PI;
- De onderbouwing van de artikelsgewijze toelichting kan met name voor artikel 3 verbeterd worden.

Met betrekking tot de informatie over beleid en bedrijfsvoering in het beleidsverslag en het jaarverslag heeft VWS, in tegenstelling tot voorgaande jaren, een goed dossier opgebouwd. Wij hopen dat dit een verbetering is, die ook in de toekomst wordt vastgehouden.

5.3 Bedrijfsvoeringsparagraaf (BVP) in goed overleg tot stand gekomen

De BVP is in goed overleg tussen FEZ, beleidsdirecties en ADR tot stand gekomen.

5.4

Het percentage inhuur externen is onder de norm gebleven

Voor het kerndepartement melden wij dat de in het overzicht externe inhuur opgenomen uitgaven ambtelijk personeel zijn bepaald door de Auditdienst Rijk. De uitgaven voor het extern ingehuurde personeel zijn wel op een controleerbare wijze tot stand gekomen.

Voor het kerndepartement gelden geen meldingen voor overschrijding van het maximum-uurtarief (225 euro) buiten mantelcontracten. Vanuit onze controlewerkzaamheden herkennen wij dit beeld, echter de beheersmaatregel waarop deze melding is gebaseerd, te weten 'het collectief geheugen van het team Financiën', achten wij te beperkt.

Het totale percentage externe inhuur is in 2013 uitgekomen op 9,8%.

6 Overige onderwerpen

In dit hoofdstuk rapporteren wij over onderwerpen die in te delen zijn in drie categorieën: aandachtspunten vanuit 2013 die niet tot een bevinding hebben geleid in 2013 (6.1), onderwerpen die niet rechtstreeks te relateren zijn aan de rechtstreekse verantwoordelijkheid die VWS heeft voor een ordelijk en controleerbaar financieel en materieelbeheer (6.2) en toekomstgerichte bevindingen (6.3).

6.1 Aandachtspunten vanuit 2013

6.1.1 *Het bij SBO-F gesignaleerde autorisatierisico doet zich bij VWS niet voor*

In het over SBO-F uitgebrachte 'Service Organisation Control Rapport' zijn twee bevindingen met een hoog risico gesignaleerd. Er is een potentieel risico van teveel rechten geconstateerd bij het toekennen van meer businessrollen aan één gebruiker en er bevinden zich twee risicovolle 'service-users' in de SAP/3F productieomgeving.

VWS kent slechts in een zeer beperkt aantal gevallen maximaal 2 (formeel toegestane) businessrollen toe, waarmee de kans op het voorkomen van het ongewenst toekennen van teveel rechten miniem is. ADR/SZW heeft de acties van twee 'service-users' op de volledige database beoordeeld en komt tot de conclusie dat er geen aanwijzingen zijn dat deze 'service-users' inhoudelijke wijzigingen in risicovolle tabellen hebben aangebracht.

Het 'Service Organisation Control Rapport' geeft daarnaast aan dat SBO-F een meer coördinerende rol richting de gebruikers moet nemen om voldoende inspanning te kunnen leveren bij activiteiten (m.n. testen) die de betrouwbare werking van SAP mede moeten waarborgen. Daarnaast zouden de gebruikers in bepaalde gevallen de operationele regiefunctie (o.a. toegang tot departementale/financiële gegevens) op SBO-F kunnen versterken. 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.

6.2 Onderwerpen die niet rechtstreeks te relateren zijn aan de rechtstreekse verantwoordelijkheid van VWS voor een ordelijk en controleerbaar financieel en materieelbeheer

6.2.1 *Positief advies Sisa-bijlage 2012 na herstelwerkzaamheden*

Op 5 december 2013 heeft de ADR geadviseerd de door de accountants gecontroleerde Sisa-bijlage 2012 te gebruiken voor de vaststelling van de specifieke uitkeringen. Het advies is gebaseerd op een door de ADR uitgevoerde review bij 9 accountantsorganisaties en twee gemeentelijke accountantsdiensten. In het tweede deel (fase 2) van de review zijn door een aantal accountantsorganisaties de nodige herstelwerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de accountantscontrole.

Na het advies van de ADR heeft het ministerie van BZK richting alle departementen aangegeven dat op basis van de Sisa-bijlage 2012 de specifieke uitkeringen kunnen worden vastgesteld. Dit advies was dermate laat, dat er bij VWS vertraging in de vaststellingen is opgetreden. Deze zullen in 2014 plaatsvinden.

6.2.2 *Afwikkeling Algemene Kas: onzekerheid rechtmatigheid*

Jaarlijks legt het CVZ verantwoording af over de rechtmatigheid van de afwikkeling van de voormalige Algemene Kas van de Ziekenfondswet. Het CVZ heeft in 2013 de uitgaven en ontvangsten verrekend met VWS.

Daarnaast is gebleken dat de door het CVZ met VWS verrekende uitgaven en ontvangsten niet overeenkomen met de jaarlijkse verantwoording van het CVZ over de afwikkeling van de voormalige Algemene Kas. Dit schept voor zowel VWS als het CVZ een onduidelijke situatie. Wij benadrukken de noodzaak van goede afspraken tussen VWS en het CVZ over de verrekeringen omdat dit het inzicht in de voortgang van de afwikkeling van de voormalige Algemene Kas bevordert en duidelijkheid verschaft in de door beide partijen uit te voeren acties.

6.2.3 *Zorgtoeslag blijft aandacht vragen*

De zorgtoeslag valt onder de beleidsverantwoordelijkheid van het ministerie van VWS; de Belastingdienst Toeslagen is verantwoordelijk voor de uitvoering van deze regeling.

De uitgaven voor de zorgtoeslag 2013 bedragen € 5,6 mld. en de ontvangsten bedragen € 0,6 mld. De controle heeft uitgewezen dat in de in 2013 gedane uitgaven zorgtoeslag een meest waarschijnlijke rechtmatigheidsfout zit van circa € 25,8 mln. Deze onrechtmatigheid is het gevolg van het niet meenemen van een toeslagpartner en het niet verwerken van een gewijzigd inkomen.

In 2013 is voor een bedrag van € 3,2 mld. aan voorschotten zorgtoeslag definitief vastgesteld en herzien. Hiervan is een bedrag van € 59,5 mln. onrechtmatig. De onrechtmatigheden zijn het gevolg van een te laat ingediende aanvraag over het gehele toeslagjaar, het niet meenemen van een toeslagpartner, het onverzekerd zijn van de partner voor een gedeelte van het jaar en afrondingsverschillen. Deze fout wordt toegerekend aan de saldbalans van het ministerie van Financiën, waar de Belastingdienst Toeslagen onder valt.

Uit gegevens van de Belastingdienst blijkt over 2013 een stabilisatie (kleine daling) van het saldo aan vorderingen zorgtoeslag. Uit de toelichting op deze cijfers blijkt wel dat een bedrag van € 29,6 mln. buiten invordering is gesteld. Wij vragen uw blijvende aandacht voor het monitoren van de ontwikkelingen in deze vorderingen.

6.3 **Toekomstgerichte bevindingen**

6.3.1 *Wet Normering Topinkomens*

In 2014 zal VWS in de procedures en administraties voor de WNT nog verdere aanpassingen moeten doorvoeren nadat over de norm voor externe inhuur voldoende duidelijkheid is verkregen aangezien VWS over 2014 hierover wel verantwoording dient af te leggen.

Met ingang van 2015 zal rekening moeten worden gehouden met de verlaging van de WNT-norm tot 100% van het ministersalaris in plaats van, zoals nu, 130% van het ministersalaris. Daarnaast is een wetwijziging in voorbereiding om met ingang van 2017 de nieuwe norm eveneens van toepassing te verklaren op alle medewerkers en geldt vanaf dat moment niet alleen voor topfunctionarissen.

Gezien de impact vragen wij uw aandacht voor het tijdig voorbereiden van maatregelen om aan de gewijzigde voorwaarden op grond van deze wet te voldoen.

6.3.2 *Subsidiebeheer is op orde, behoudens wat aandachtspuntjes*

VWS heeft in 2013 de normatiek subsidiebeheer gehandhaafd en over de uitkomsten gerapporteerd in voortgangsrapportages. Recent is er een evaluatie uitgevoerd waarvan de uitkomsten in het Audit Committee van maart 2014 zijn besproken. Naar aanleiding van de evaluatie beveelt FEZ aan om de normatiek te handhaven en het per 1 januari 2015 toepassen van gedifferentieerd verscherpt toezicht door FEZ op het subsidiebeheer. De ADR juicht dit initiatief toe. Bij de verdere uitwerking moet naar onze mening wel rekening worden gehouden met het alsnog instellen van verscherpt toezicht wanneer de bevindingen daartoe aanleiding geven.

Het toepassen van een normatiek en het sturen op de uitkomsten is een belangrijk instrument voor VWS om het huidige niveau van het subsidiebeheer te handhaven. In 2013 is vooruitgang geboekt in de verdere samenwerking tussen VWS, OCW en SZW op het vlak van subsidieverstrekking (ISIS) als vervolg van project 17 van de compacte rijksdienst. Zo is in november gestart met het I-ECS. In dit gremium wordt ondermeer over nieuwe en gewijzigde regelgeving van VWS, OCW en SZW geadviseerd. De ADR heeft in september 2013 gerapporteerd over de inrichting van het subsidiebeheer bij VWS, OCW en SZW. Naast een inventarisatie van de risico's en getroffen beheersmaatregelen zijn er een zestal kwaliteitsaspecten benoemd die naar onze mening noodzakelijk zijn voor een goede verdere aanpak. Wij adviseren om deze aspecten bij de verdere uitrol als ijkpunt te gebruiken teneinde het huidige niveau van beheer vast te houden.

Eerder in dit rapport hebben wij aangegeven dat het subsidiebeheer voldoende is en de lichte bevinding uit 2012 is opgelost. Toch kan het subsidiebeheer in 2014 verder geoptimaliseerd worden door aandacht te schenken aan de volgende punten:

- De tijdige afhandeling van de subsidieaanvragen en vaststellingen. De procedure 'stop de klok' wordt door FEZ hiertoe nog verduidelijkt ten aanzien van de termijnen AWB.
- De beleidsregels handhaving subsidiebepalingen VWS zijn aangepast om de eis van de meldingsplicht van de subsidieontvanger te kunnen borgen. Wij constateren echter dat bij het niet melden VWS veelal geen actie onderneemt en adviseren om dit instrument in 2014 waar nodig te gebruiken.
- De toepassing van de code volledigheid subsidiedossier (FEZ) en het versterken van het interne toezicht op deze toepassing.
- De periodieke kwaliteitsmetingen OBP en de DPS subsidie van de ADR kunnen meer op een lijn worden gebracht door een mogelijke harmonisatie van de controlepunten. Ook zien wij een toegevoegde waarde bij gebruik van data-analyse zowel voor VWS als de ADR.

6.3.3 *Digilnkoop vóór verdere uitrol organisatorisch goed inregelen*

Medio 2013 is Digilnkoop in gebruik genomen ter vervanging van de uitgefaseerde applicatie EBF. Digilnkoop wordt op dit moment gebruikt voor het bestellen bij, ontvangen (prestatieverklaring) van en factuur voorbereiden voor een beperkt aantal, voorheen in EBF opgenomen, leveranciers.

Door de actuele instellingen in Digilnkoop (vier ogen principe pas boven de € 1.000) en de actuele toekenning van de autorisaties in Digilnkoop (bestellen en ontvangen bij één persoon) is het mogelijk dat één persoon een volledige transactie kan uitvoeren. Verkeerde invoer en andere gebeurtenissen veroorzaken op gezette momenten verschillen in Digilnkoop die 'handmatig' door de functioneel beheerder in het systeem moeten worden opgelost. Doordat de functioneel beheerder tevens de instellingen en de autorisaties in Digilnkoop beheert, wordt de interne controle verder verzwakt.

Op dit moment gaat het om een groot aantal facturen met een beperkt financieel belang en is het risico beperkt. Bij het verder uitrollen van Digilnkoop naar andere leveranciers zal bij ongewijzigd beleid het financiële risico snel toenemen.

Het is dus van belang dat het management voorafgaand aan een verdere uitbreiding de risico's in beeld brengt en een besluit neemt over de verdere inrichting en uitrol van Digilnkoop.

Onderstaande punten kunnen hierbij worden meegenomen:

- bepaal heldere interne controle uitgangspunten en de inrichting daarvan;
- vertaal de uitgangspunten naar beheer(s)bare IC-versterkende Digilnkoop instellingen;
- vertaal de uitgangspunten naar een autorisatiematrix (aansluitend op de mandaat- en volmachtregeling);
- neem contracten op en beheer deze teneinde de rechtmatige toepassing te garanderen;
- verandermanagement; dit wordt door gebruikers nog als onvoldoende ervaren.

6.3.4 *De terugverhuizing naar de Resident verdient aandacht*

Gezien de eerdere gang van zaken bij de verhuizing van VWS van de Resident naar de Hoftoren adviseren wij VWS de taken en bevoegdheden van de programmadirectie Samen Huisvesten SZW en VWS en de afspraken met FM Haaglanden over de terugverhuizing goed uit te werken en vast te leggen. Tevens is de vraag of FM Haaglanden er nog in slaagt voor de terugverhuizing de benodigde verhuisdiensten tijdig in te kopen via een Europese aanbestedingsprocedure.

6.3.5 *Informatiebeheer reduceert papierstroom*

In 2013 is het elektronische document afhandelingsysteem Marjolein in gebruik genomen. De implementatie van de eisen van de Baseline Informatiehuishouding Rijksoverheid worden in de loop van 2014 afgerond. Aansluitend zal gewerkt worden aan het verkrijgen van een substitutie-verklaring waardoor de noodzaak van papier nog verder kan worden gereduceerd.

Bijlage

Aan: de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS)

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 VWS 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 saldbalans 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 Volksgezondheid, welzijn en sport 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



...the first of these is the fact that the ...

...the second of these is the fact that the ...

...the third of these is the fact that the ...

...the fourth of these is the fact that the ...

...the fifth of these is the fact that the ...

...the sixth of these is the fact that the ...

...the seventh of these is the fact that the ...

...the eighth of these is the fact that the ...

...the ninth of these is the fact that the ...

...the tenth of these is the fact that the ...

...the eleventh of these is the fact that the ...

...the twelfth of these is the fact that the ...

...the thirteenth of these is the fact that the ...

...the fourteenth of these is the fact that the ...

...the fifteenth of these is the fact that the ...

...the sixteenth of these is the fact that the ...

...the seventeenth of these is the fact that the ...

...the eighteenth of these is the fact that the ...



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

