



Auditdienst Rijk  
*Ministerie van Financiën*

---

# Onderzoeksrapport

## Naleving contractvoorwaarden BSA 2019 en 2020

Definitief

## Colofon

Titel	Naleving contractvoorwaarden BSA 2019 en 2020
Uitgebracht aan	
Datum	23 Juni 2021
Kenmerk	2021-0000122571
Referentienummer	2020-BZK-009

*Inlichtingen*  
**Auditdienst Rijk**  
070-342 7700

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Hoofdboodschap—4</b>
<b>2</b>	<b>Inleiding—6</b>
2.1	Aanleiding onderzoek en opdrachtgever—6
2.2	Doelstelling en onderzoeksvragen—6
2.3	Afbakening—7
2.4	Leeswijzer—7
<b>3</b>	<b>Bevindingen—8</b>
3.1	Informatie in de jaarrapportages 2019 en 2020 sluit aan op de onderliggende onderbouwing (administraties) van BSA—8
3.1.1	Gehanteerde uurtarieven volgens afgesproken uurtarieven—8
3.1.2	Aantal in behandeling genomen dossiers gelijk aan aantal gerapporteerde dossiers—9
3.1.3	Behaalde resultaten (regres) gelijk aan gerapporteerde resultaten—9
3.1.4	Behaald regres correct en in de meeste gevallen tijdig doorbetaald aan het Rijk—10
3.2	BSA heeft verschillende waarborgen getroffen voor de juistheid en volledigheid van de jaarrapportages 2019 en 2020—12
3.2.1	Totstandkoming (kwartaal)rapportages BSA—12
3.2.2	Waarborgen voor juistheid en volledigheid van informatie in rapportages—12
<b>4</b>	<b>Verantwoording onderzoek—14</b>
4.1	Werkzaamheden—14
4.2	Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging—15
4.3	Verspreiding rapport—15
<b>5</b>	<b>Ondertekening—16</b>
	<b>Bijlage 1 Referentiekader—17</b>

# 1 Hoofdboodschap

## **Uit ons onderzoek blijken geen bijzonderheden in de jaarrapportages 2019 en 2020 van BSA ten aanzien van de vier contractvoorwaarden.**

Voor u ligt het eindrapport van het onderzoek dat de Auditdienst Rijk (ADR) heeft uitgevoerd naar de naleving van de contractvoorwaarden door BSA in 2019 en 2020, die opgenomen zijn in de overeenkomst tussen het ministerie van BZK (UBR) en BSA.

Hieronder wordt per contractvoorwaarde in het kort ingegaan op de bevindingen. Tevens worden de waarborgen voor de juistheid en volledigheid van de jaarrapportages van BSA benoemd. Dit vormt samen het antwoord op de hoofdvraag; op welke wijze heeft BSA in 2019 en 2020 invulling gegeven aan de contractvoorwaarden? Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de verschillende paragrafen in hoofdstuk 3. In hoofdstuk 4 wordt de aanpak van het onderzoek nader toegelicht.

### *Gehanteerde uurtarieven*

Uit ons onderzoek blijkt dat BSA voor de 48 (van de 1674) nader onderzochte facturen uit 2019 en 2020, de juiste uurtarieven doorberekend heeft aan het Rijk. Punt van aandacht is het ontbreken van de gehanteerde uurtarieven op de factuur van BSA. Als handelingsperspectief adviseren wij UBR om BSA, de gehanteerde uurtarieven zichtbaar te laten maken op de factuur, indien van toepassing uitgesplitst naar perioden van een half jaar. Zie verdere toelichting paragraaf 3.1.1.

### *Behandeld regresdossiers*

Het totaal aantal dossiers dat in het administratiesysteem Fortuna van BSA op naam van het Rijk staat, komt overeen met het totaal aantal dossiers dat is verantwoord in de jaarrapportages 2019 en 2020. Zie verder paragraaf 3.1.2

### *Verhaald regres*

Uit ons onderzoek blijkt ook dat het totaalbedrag aan verhaald regres en het totaalbedrag gefactureerd aan het Rijk in de administratiesystemen van BSA gelijk zijn aan de jaarrapportages 2019 en 2020. Zie verdere toelichting paragraaf 3.1.3.

### *Doorbetaling regres aan Rijk*

Uit ons onderzoek blijken er in 2019 en 2020, 4027 doorbetalingen van het behaald regres naar het Rijk te zijn geweest. Om het onderzoek uitvoerbaar te houden zijn de 30 grootste betalingen nader onderzocht, die meer dan 1/3 van het totaal doorbetaald regres vertegenwoordigen. Van deze onderzochte 30 betalingen blijkt dat deze volledig zijn doorbetaald aan het Rijk.

Ten aanzien van de doorlooptijd tussen ontvangst en doorbetaling van het regres, blijkt in 27 van de 30 doorbetalingen deze binnen 30 dagen hebben plaatsgevonden. Voor dit onderzoek hebben wij, de binnen de overheid, gangbare doorlooptijd binnen 30 dagen betalen aangehouden. Echter is dit termijn van 30 dagen niet als norm opgenomen in de overeenkomst met BSA. Zie verder toelichting paragraaf 3.1.4.

### *Waarborgen voor juistheid en volledigheid*

Tijdens het onderzoek hebben wij onderzocht hoe de jaarrapportages tot stand komen (zie 3.2.1) en op welk wijze BSA borgt dat de informatie in de

kwartaalrapportages voor het Rijk, waarop de jaarrapportages worden gebaseerd, juist en volledig is (zie 3.2.2). Uit ons onderzoek blijkt dat BSA gebruikt maakt van gegevens uit de systemen Fortuna en Studio om de kwartaalrapportages en daarmee de jaarrapportages op te stellen.

Uit ons onderzoek zijn de volgende waarborgen naar voren gekomen:

- Koppeling tussen verzuimsysteem van het Rijk 'Dotweb' en de mailbox van BSA;
- Regresdossiers rijksoverheid in systeem BSA gelabeld met code 'Rijk';
- Kwartaalrapportages afkomstig uit systeem Fortuna en leiden als optelsom tot jaarrapportages van BSA;
- Meerdere personen betrokken in het totstandkomingsproces van de kwartaal- jaarrapportages BSA (4-ogenprincipe);
- Periodieke interne controles BSA op juiste registraties relaties Rijksoverheid en op juiste facturatie en
- Goedkeurende accountantsverklaring externe accountant (financiële administratie inclusief IT-systemen) van BSA.

## 2 Inleiding

### 2.1 Aanleiding onderzoek en opdrachtgever

Indien een werknemer van het Rijk uitvalt als gevolg van een verkeersongeval, medische fout, letsel veroorzaakt door een dier of veroorzaakt door een daad van agressie of geweld, waarvoor iemand anders aansprakelijk is, dan kunnen de loon- en re-integratiekosten van een werknemer in de meeste gevallen worden verhaald op de (verzekering van de) veroorzaker. Dit wordt regresrecht genoemd. Het regresrecht bestaat al tientallen jaren en werd voorheen door een juridische afdeling van het ministerie van Financiën voor het Rijk uitgevoerd. Sinds de jaren '70 is deze dienstverlening verzelfstandigd. Dit is ook de aanleiding geweest voor de oprichting van de organisatie BSA BV. Voor BSA is het uitvoeren van het regresrecht een kernactiviteit van de organisatie. In de laatste aanbesteding van 2018 is de uitoefening van het regresrecht namens de Staat wederom gegund aan BSA BV. Deze organisatie was ook in de jaren daarvoor (vanaf jaren 70) de uitvoerder van het regresrecht namens de Staat.

BSA verhaalt voor het Rijk:

- Loonschade
- Kosten van re-integratie
- Kosten van HRM gemoeid met afhandelen regres
- Kosten van eigen risicodragerschap WGA en Verzuim

In een dienstverleningsovereenkomst tussen BZK (UBR) met externe leverancier BSA is opgenomen dat jaarlijks een onafhankelijke audit bij BSA plaatsvindt om na te gaan of er geen onregelmatigheden zijn. In het verleden leverde BSA jaarlijks een accountantsverklaring aan BZK op. Omdat BZK (UBR) meer regie en inzicht wil hebben in de naleving van de contractvoorwaarden door BSA, heeft BZK (UBR) de ADR verzocht om een onafhankelijk onderzoek uit te voeren.

De directeur UBR is opdrachtgever van dit onderzoek. De opdrachtgever wenst een rapport van bevindingen te ontvangen over de naleving van de voorwaarden opgenomen in de overeenkomst tussen BSA en BZK (UBR). Deze specifieke onderwerpen worden in paragraaf 1.2 nader beschreven. De opdrachtgever wil op basis van dit onderzoek primair stakeholders informeren en inzicht verkrijgen in mogelijke aandachts- verbeterpunten in de dienstverlening van BSA. De opdracht betreft een probleem signalerend onderzoek met als resultaat een rapport van feitelijke bevindingen en bevat om die reden geen oordeel en/of conclusies.

### Doelstelling en onderzoeksvragen

#### 2.2

##### Doelstelling

Het doel van dit onderzoek is om als onafhankelijke partij inzicht te geven in de onderbouwing (juistheid) en in de totstandkoming van de jaarrapportages 2019 en 2020 van BSA, ten aanzien van de volgende contractvoorwaarden:

1. Urendeclaraties;
2. Aantallen dossiers in behandeling genomen versus gerapporteerd;
3. Behaalde resultaten (in € regres) en
4. Het correct en tijdig doorbetalen van het verhaalde regres aan het Rijk

BZK (UBR) wil op basis van dit onderzoek primair haar stakeholders informeren en inzicht verkrijgen in mogelijke aandachts- en verbeterpunten in de dienstverlening van BSA.

### **Onderzoeksvragen**

In dit onderzoek staan de volgende onderzoeksvragen centraal:

#### *Hoofdvraag:*

Op welke wijze heeft BSA in 2019 en 2020 invulling gegeven aan de contractvoorwaarden?

#### *Deelvragen:*

1. Sluit de informatie in de jaarrapportages 2019 en 2020 aan op de onderliggende onderbouwing (administraties) van BSA?
2. Welke waarborgen heeft BSA getroffen voor de juistheid en volledigheid van de jaarrapportages 2019 en 2020?

Ad 1. Voor de onderbouwing (juistheid) van de in de jaarrapportages opgenomen informatie over de genoemde contractvoorwaarden, hebben wij ons gericht op de volgende aspecten:

- De gebruikte input (data, specificaties, onderbouwingen en aannames);
- De rekenkundige juistheid van de informatie zoals opgenomen in de rapportages (formules, optellingen etc.) en
- De gefactureerde uurtarieven.

Ad 2. Voor de waarborgen van de totstandkoming (juistheid en volledigheid) van de jaarrapportages, hebben wij ons gericht op de volgende aspecten:

- De handelingen die zijn uitgevoerd van begin tot eind voor het opstellen van de rapportage en
- De actoren die betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van rapportages.

## **2.3 Afbakening**

### **Object van onderzoek**

Het object van onderzoek waren de kwartaal- jaarrapportages 2019 en 2020 en de onderliggende onderbouwing (administraties) van BSA.

### **Afbakening**

De focus van dit onderzoek lag op de naleving van de vier voorwaarden die opgenomen zijn in de overeenkomst (art. 9.8) tussen BSA en BZK (UBR). Daarnaast onderzochten wij de totstandkoming van de jaarrapportages 2019 en 2020 van BSA. Het inhoudelijk bekijken van regresdossiers viel buiten de scope van het onderzoek. Ook de inrichting en de werking van de (financiële) administraties en IT-systemen bij BSA vielen buiten de scope. Wij hebben op basis van een selectie, een aantal facturen en betalingen uit regresdossiers van BSA onderzocht. In hoofdstuk 4 is de wijze van deze selecties toegelicht. Mogelijke bevindingen hebben alleen betrekking op deze selecties en niet op de totale massa aan facturen en betalingen. Daarnaast geven wij geen oordeel in het onderzoeksrapport.

## **2.4 Leeswijzer**

In het volgende hoofdstuk vindt u de centrale boodschap van het rapport en tevens de beantwoording van de hoofdvraag. Vanaf pagina 7 (hoofdstuk 3) vindt u de bevindingen die het ADR-onderzoeksteam heeft opgedaan. We hebben de resultaten uit ons onderzoek per onderzoeksvraag geordend. In hoofdstuk 4 vindt u informatie over de onderzoeksmethode en de gehanteerde standaarden.

## 3 Bevindingen

In dit hoofdstuk gaan wij in op de bevindingen die naar voren zijn gekomen tijdens het onderzoek. In paragraaf 3.1 worden de bevindingen beschreven die antwoord geven op deelvraag 1. In paragraaf 3.2 worden de bevindingen beschreven die antwoord geven op deelvraag 2.

Wij zijn tot de bevindingen gekomen door ons referentiekader (zie paragraaf 4.1 en bijlage 1) naast de aangeleverde data te leggen, die wij nader hebben geanalyseerd.

### 3.1 Informatie in de jaarrapportages 2019 en 2020 sluit aan op de onderliggende onderbouwing (administraties) van BSA

Voor het beantwoorden van deelvraag 1 hebben wij 4 onderzoeksvariabelen gehanteerd die voortkomen uit de contractvoorwaarden tussen BSA en BZK (UBR). De vier onderzoeksvariabelen betreffen:

1. Urendeclaraties
2. Aantallen in behandeling genomen dossiers versus aantal gerapporteerde dossiers
3. Behaalde resultaten in euro's
4. Het correct en tijdig doorbetalen van het verhaald regres.

De nadere concretisering van de onderzoeksvariabelen en bevindingen per onderzoeksvariabelen hebben wij hieronder beschreven.

#### 3.1.1 Gehanteerde uurtarieven volgens afgesproken uurtarieven

Voor de variabele 'urendeclaraties' hebben wij onderzocht of BSA de juiste uurtarieven per behandeld dossier factureert. De uurtarieven zijn beschreven in de overeenkomst tussen BSA en BZK (UBR) (art. 9.8). De uurtarieven worden elk half jaar herzien.

Uit ons onderzoek blijkt dat BSA voor de 48 nader onderzochte facturen van in totaal 1674 facturen uit 2019 en 2020, de juiste uurtarieven in rekening heeft gebracht aan het Rijk. Wel viel ons op dat het gehanteerd uurtarief niet zichtbaar is op de factuur. Hierdoor is niet direct te zien wat het gehanteerd uurtarief is geweest. Als handelingsperspectief adviseren wij daarom UBR om BSA, de gehanteerde uurtarieven zichtbaar te laten maken op de factuur, waardoor in 1 opslag te zien is wat de uurtarieven zijn geweest, indien van toepassing uitgesplitst naar perioden van een half jaar.

De uurtarieven worden per half jaar vastgesteld en zijn gebaseerd op het aantal dossiers dat instroomt bij BSA. Het uurtarief daalt naarmate meer dossiers zijn aangemeld. Uit ons onderzoek blijkt dat de periode waarin BSA de werkzaamheden voor een dossier uit heeft gevoerd, leidend is voor het geldend uurtarief voor het betreffende dossier. BSA kan verschillende uurtarieven voor één dossier factureren afhankelijk van de periode waarin werkzaamheden voor het dossier zijn verricht. Ook kan het zijn dat werkzaamheden gedurende een aantal jaar hebben plaatsgevonden. BSA brengt dan het gemiddelde uurtarief in rekening.



Voorbeeld: als BSA voor een dossier werkzaamheden heeft uitgevoerd in de periode 01-01-2020 t/m 30-06-2020 en de factuur op 01-08-2020 stuurt, dan geldt het uurtarief van het eerste half jaar en niet het tarief per factuurdatum.

### 3.1.2 *Aantal in behandeling genomen dossiers gelijk aan aantal gerapporteerde dossiers*

Voor de onderzoeksvariabele 'aantallen in behandeling genomen dossiers versus aantal gerapporteerde dossiers' hebben wij onderzocht of er een 100 procent overeenkomst is tussen het totaal aantal dossiers dat daadwerkelijk in behandeling is bij BSA en het totaal aantal dossiers dat door BSA wordt verantwoord in de jaarrapportages.

#### **Dossiers 2019**

Uit de jaarrapportage 2019 blijkt dat er, in 2019, 112 dossiers bij BSA zijn ingestroomd vanuit Rijksorganisaties. Uit de steekproef die BSA heeft gedaan over 2018, bleek dat 15 dossiers niet zijn aangemeld in 2018 en daardoor ingestroomd zijn in 2019. De totaal gerealiseerde instroom in 2019 is daarmee 127 dossiers. Dit aantal komt overeen met de onderliggende onderbouwing in het administratiesysteem Fortuna van BSA.

Van de 127 ingestroomde dossiers zijn volgens de jaarrapportage 9 dossiers afgehandeld in 2019. Daarmee zijn er 118 dossiers in behandeling per 31-12-2019. Het aantal behandelde dossiers 2019 komt ook overeen met de onderliggende aangeleverde onderbouwing.

#### **Dossiers 2020**

Uit de jaarrapportage 2020 blijkt dat er, in 2020, 98 dossiers bij BSA zijn ingestroomd vanuit Rijksorganisaties. Uit de steekproef die BSA heeft gedaan over 2019 bleek dat 3 dossiers niet zijn aangemeld in 2019 zijn behandeld en daardoor ingestroomd zijn in 2020. De totaal gerealiseerde instroom uit 2020 is daarmee 101 dossiers. Dit aantal komt overeen met de onderliggende onderbouwing in het administratiesysteem Fortuna van BSA.

Van de 101 ingestroomde dossiers zijn volgens de jaarrapportage 9 dossiers afgehandeld in 2020. Daarmee zijn er 92 dossiers in behandeling per 31-12-2020. Het aantal behandelde dossiers 2020 komt ook overeen met de onderliggende aangeleverde onderbouwing.

### 3.1.3 *Behaalde resultaten (regres) gelijk aan gerapporteerde resultaten*

Voor de onderzoeksvariabele 'behaalde resultaten' hebben wij onderzocht of het totaal verhaalde regres in euro's en het totaal gefactureerde bedrag aan het Rijk uit de jaarrapportages 2019 en 2020 overeenkomt met het systeem administratiesysteem Fortuna

Uit ons onderzoek blijkt dat het totaal verhaald regres uit de jaarrapportages 2019 en 2020 overeenkomt met het totaal verhaald regres in het administratiesysteem Fortuna. Daarnaast blijkt uit ons onderzoek, dat het totaal gefactureerde bedrag aan de Rijksorganisaties in 2019 en 2020 overeenkomt met de onderliggende onderbouwing van het totaal gefactureerde bedrag uit het administratiesysteem Fortuna.

Voor de onderzoeksvariabele *'correct en tijdig doorbetalen van het verhaalde regres'* hebben wij onderzocht of:

- a. het totaalbedrag (100%) wat aan regres is verhaald door BSA ook in totaal (100%) is gestort op rekening van de betreffende Rijksorganisaties (correct).
- b. BSA het verhaalde regres binnen 30 dagen na ontvangst stort op de rekening van de betreffende Rijksorganisaties (tijdig). Deze 30 dagen is geen afgesproken norm, maar voor dit onderzoek hanteren wij deze betaaltermijn, omdat dit gangbaar is binnen de overheid.

### **Dossiers 2019**

Voor ons onderzoek hebben wij 15 betalingen uit 2019 geselecteerd. Omdat BSA in 2019 in totaal 1777 individuele betalingen heeft verricht, was het voor het onderzoek en voor BSA niet werkbaar om alle individuele betalingen te onderzoeken. In afstemming met de gedelegeerde opdrachtgever is gekozen om de 15 grootste betalingen te bekijken.

Voor de analyse van deze betalingen hebben wij bankafschriften, betaallijsten en facturen nader onderzocht. Uit ons onderzoek blijkt dat voor 14 van de 15 geselecteerde betalingen uit 2019 het volledige regres in een keer is betaald aan de Rijksorganisaties. Bij één betaling lijkt een lager bedrag uitgekeerd te zijn aan een Rijksorganisatie dan op de factuur vermeld is. Deze lagere uitkering is te verklaren doordat BSA een deel van het bedrag reeds eerder op de rekening van de Rijksorganisatie had gestort.

Uit de bankafschriften blijkt dat in 13 van de 15 geselecteerde betalingen uit 2019 het regres binnen 30 dagen is doorbetaald aan de Rijksorganisaties. Bij één betaling is het regres na 6 weken uitbetaald en bij één betaling pas na 8 maanden. Bij de vertraagde betaling van 2 weken is geen verder onderzoek gedaan, omdat dit redelijk in de buurt van de betaaltermijn ligt. Bij de vertraagde betaling 8 maanden blijkt uit nader onderzoek, dat dit het gevolg was van het uitblijven van een akkoord van de opdrachtgever binnen de rijksoverheid en dus niet te wijten was aan BSA.

### **Dossiers 2020**

In 2020 was sprake van 2025 individuele betalingen. Voor ons onderzoek hebben wij ook voor 2020 de 15 grootste betalingen geselecteerd en nader onderzocht. Uit ons onderzoek blijkt dat in alle 15 geselecteerde betalingen uit 2020, het volledige regres is doorbetaald aan de Rijksorganisaties. Uit de bankafschriften blijkt dat voor 14 van de 15 geselecteerde betalingen uit 2020 het regres binnen 30 dagen is doorbetaald aan het Rijk. Bij 1 betaling is het regres na 1 maand en 4 dagen uitbetaald. Omdat dit redelijk in de buurt van de betaaltermijn van 30 dagen ligt, is hier geen verder onderzoek naar gedaan.

### **Juistheid rekeningnummers**

Tijdens ons onderzoek hebben wij ook onderzocht of de rekeningnummers op de facturen overeenkomen met de rekeningnummers op de betaallijsten. Bij één betaling uit 2019 en één dossier uit 2020 komt het rekeningnummer op de factuur niet overeen met het rekeningnummer op de betaallijst. BSA heeft aangegeven dat

het verschil tussen de rekeningnummers een gevolg is van een wijziging van rekeningnummers.

### 3.2 BSA heeft verschillende waarborgen getroffen voor de juistheid en volledigheid van de jaarrapportages 2019 en 2020

BSA stelt elk kwartaal een rapportage op voor het Rijk die uiteindelijk leidt tot een jaarrapportage. Deze werkwijze is begin 2010 ontstaan op aanvraag van de opdrachtgever BZK (UBR). De informatie die in de kwartaalrapportages is opgenomen is op aanvraag van BZK (UBR). De kwartaalrapportages worden bij BSA opgesteld onder verantwoordelijkheid van de productmanager en zijn primair bedoeld om de opdrachtgever te informeren.

#### 3.2.1 *Totstandkoming (kwartaal)rapportages BSA*

Tijdens ons onderzoek hebben wij meegekeken hoe BSA de kwartaal- jaarrapportages van begin tot eind opstelt. BSA haalt de informatie voor de rapportages uit systeem Fortuna en maakt voor het opstellen van de rapportages gebruik van het rapportagetool Studio. Fortuna is het administratiesysteem waarin alle dossiers worden geregistreerd. Indien een dossier van een Rijksorganisatie afkomstig is, wordt het dossier met de code 'Rijk' gelabeld. Door deze code kunnen alle dossiers die afkomstig zijn van Rijksorganisaties geselecteerd worden. Uit Fortuna worden per periode query's gedraaid door middel van programma Studio. Middels het programma Studio kan alle in- en uitstroom gegenereerd worden. Na het draaien van de query en het genereren van de kwartaalgegevens worden de verkregen resultaten geëxporteerd naar Excel. Op basis van de cijfers uit Studio voert een medewerker de voorgedefinieerde tabellen in Excel handmatig in. Deze tabellen zijn de input voor de kwartaalrapportages. De controller en productmanager van BSA bekijken nog inhoudelijk de kwartaal- en jaarrapportages voordat deze naar de Rijksorganisaties worden toegezonden.

#### 3.2.2 *Waarborgen voor juistheid en volledigheid van informatie in rapportages*

Uit ons onderzoek komen de volgende waarborgen naar voren:

- 4-ogenprincipe bij totstandkoming rapportages  
In het totstandkomingsproces van de kwartaal- en jaarrapportages zijn minimaal twee medewerkers van BSA betrokken, waardoor sprake is van een 4-ogenprincipe. Meerdere personen bekijken de kwartaal- jaarrapportages van BSA voordat deze doorgestuurd worden naar het Rijk.
- Koppeling verzuim meldsysteem Dotweb en mailbox BSA  
Er is een koppeling gemaakt tussen het verzuimsysteem van het Rijk Dotweb en de mailbox van BSA. Alle verzuimmeldingen, die aangemeld zijn in Dotweb, komen ook binnen bij BSA. Daarnaast kunnen verzuimmeldingen ook telefonisch gemeld worden bij BSA.
- Regresdossiers Rijk gelabeld met code Rijk  
Rijksorganisaties die een dossier aanmelden bij BSA zijn in systeem Fortuna gelabeld met de code 'Rijk'. Elk dossier met de code 'Rijk' wordt meegenomen in de kwartaalrapportage en daarmee in de jaarrapportages van BSA voor het Rijk. Er bestaat een risico dat dossiers van organisaties die niet eerder een melding bij BSA hebben gedaan, niet meteen herkend worden als een Rijksorganisatie.
- Periodieke interne controles BSA  
Om te borgen dat de registratie van dergelijke nieuwe relaties op de juiste wijze plaatsvindt, voert BSA elk kwartaal een controle uit op nieuwe relaties om na te gaan of alle Rijksorganisaties gelabeld zijn met de code 'Rijk'. De productmanager of een medewerker financial accounting draaien uit Fortuna een overzicht uit van de nieuwe relaties en controleren handmatig of alle Rijksorganisaties in het systeem zijn gelabeld met de code 'Rijk'. Tijdens het voorbereiden van de facturatie aan het Rijk komen eventuele

registratiefouten van Rijksorganisatie in Fortuna ook boven water. De productmanager kijkt namelijk mee tijdens het facturatieproces en controleert handmatig of alle Rijksorganisaties, die in Fortuna bekend zijn ook meegaan in de aparte facturatie voor het Rijksoverheid. Uit gesprekken met medewerkers van BSA kwam naar voren dat sprake is van incidentele fouten en die vervolgens worden hersteld.

- Jaarlijkse audits externe accountant  
Tot slot wordt de financiële administratie inclusief de IT-systemen van BSA jaarlijks geaudit door een externe accountant. Volgens BSA zijn er geen bevindingen en heeft BSA over jaren 2019 en 2020 een goedkeurende verklaring ontvangen.

## 4 Verantwoording onderzoek

In dit hoofdstuk worden de werkzaamheden die door ons zijn uitgevoerd beschreven en nader toegelicht.

### 4.1 Werkzaamheden

Wij hebben onderzoek gedaan naar de volgende deelvragen:

1. *Sluit de informatie in de jaarrapportages 2019 en 2020 aan op de onderliggende onderbouwing (administraties) van BSA?*
2. *Welke waarborgen heeft BSA getroffen voor de juistheid en volledigheid van de jaarrapportages 2019 en 2020?*

Om deze vragen te kunnen beantwoorden hebben wij voorafgaand aan het veldwerk een referentiekader opgesteld. Dit referentiekader is gebaseerd op de contractvoorwaarden uit *Dienstverleningsovereenkomst BZK – BSA Schaderegeling BV inzake Uitvoering Regres (201800267.104)*.

Voor de beantwoording van deelvraag 1 hebben wij de volgende documenten geanalyseerd:

- *Kwartaal- en jaarrapportages 2019 en 2020*
- *Excelsheets met gefactureerde dossiers aan het Rijk*
- *Excelsheets met instroom van dossiers in 2019 en 2020*
- *Excelsheets met verhaald regres 2019 en 2020*
- *Betaallijsten van geselecteerde dossiers*
- *Facturen van geselecteerde dossiers*
- *Bankafschriften met overboekingen van geselecteerde dossiers.*

#### *Toelichting selectiewijze facturen en regresbetalingen*

Uit de ontvangen financiële onderbouwing, zoals de factuuroverzichten en overzichten van betalingen bleek sprake van een grote hoeveelheid aan individuele facturen en doorbetalingen uit 2019 en 2020. Ten behoeve voor de uitvoerbaarheid van het onderzoek, hebben wij voor de aspecten; uurtarieven en regresbetalingen in afstemming met de gedelegeerde opdrachtgevers en BSA, een deel van de facturen en doorbetalingen nader onderzocht.

Voor het aspect gefactureerde uurtarieven waren er voor 2019 en 2020 in totaal 1674 facturen van BSA aan het Rijk. Hiervan hebben wij 48 facturen geselecteerd, verdeeld over de halfjaren 2019 en 2020, omdat tarieven om de 6 maanden wijzigen. Er zijn 2 facturen van iedere maand uit 2019 en 2020 geselecteerd. Voor het aspect doorbetaling regres waren er in 2019 en 2020, 4027 individuele doorbetalingen aan het Rijk geweest. Deze doorbetalingen bestonden grotendeels uit relatief 'kleine' bedragen. Voor het onderzoek zijn de 30 grootste doorbetalingen geselecteerd, wat meer dan 1/3 van het totaalbedrag aan betaald regres vertegenwoordigt.

Voor de beantwoording van deelvraag 2 hebben wij een interview gehouden en gesprekken gevoerd met een productmanager en een senior medewerker financial accounting van BSA. Tijdens het interview hebben wij meegekeken in de systemen Fortuna en Studio en zijn wij nagegaan hoe een kwartaalrapportage, die leidt tot de jaarrapportage, voor het Rijk wordt opgesteld. Hierbij hebben wij meerdere printscreens van de uitgevoerde stappen door medewerkers van BSA ontvangen.

De beantwoording van de twee deelvragen heeft geleid tot de beantwoording van de hoofdvraag: *Op welke wijze heeft BSA in 2019 en 2020 invulling gegeven aan de contractvoorwaarden?*

Voor het verwerken en het analyseren van de uitkomsten van het veldwerk is gebruik gemaakt van het vooraf afgestemd referentiekader. Aan de hand van dit referentiekader zijn onderzoeksgegevens uit de bronnen (documenten en interviews) gestructureerd en gerangschikt naar de onderzoeksvariabelen. Vervolgens is op basis van een gezamenlijke analyse door het onderzoeksteam een rapport van bevindingen worden opgesteld dat antwoord zal geven op de onderzoeksvraag. Hierbij is het van belang te benoemen dat in het rapport inzicht wordt gegeven in de bevindingen en geen oordeel.

Daarmee hebben we de overeengekomen werkzaamheden conform opdrachtbevestiging uitgevoerd.

De inhoudelijke afstemming van dit rapport heeft plaatsgevonden met de opdrachtgever en de contactpersonen.

#### **4.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging**

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing. Dit onderzoek verschaft geen zekerheid in de vorm van een oordeel of conclusie, omdat het een onderzoeksoopdracht betreft en geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht. Als hier wel sprake van was geweest, dan zouden we wellicht andere zaken hebben geconstateerd en gerapporteerd.

De opdracht is uitgevoerd conform de algemene uitgangspunten voor de uitoefening van de interne auditfunctie bij de rijksdienst. Daarbij hoort ook een stelsel van kwaliteitsborging. Een onderdeel daarvan is dat er een onafhankelijke kwaliteitsstoetsing heeft plaatsgevonden op deze onderzoeksoopdracht.

#### **4.3 Verspreiding rapport**

De opdrachtgever, Directeur UBR, is eigenaar van dit rapport. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. Hoewel het rapport de context van het onderzoek zo goed mogelijk probeert te beschrijven, is het mogelijk dat iemand die de context niet (volledig) kent de uitkomsten anders interpreteert dan bedoeld.

In de ministerraad is besloten dat het opdrachtgevende ministerie waarvoor de Auditdienst Rijk (ADR) een rapport heeft geschreven, het rapport binnen zes weken op de website van de rijksoverheid plaatst, tenzij daarvoor een uitzondering geldt. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van rapporten die de ADR heeft uitgebracht en plaatst dit overzicht op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl).

## 5 Ondertekening

Den Haag, 23 juni 2021

Projectleider ADR  
Auditdienst Rijk



## Bijlage 1 Referentiekader

Onderzoeksvraag	Deelvragen	Onderzoeksvariabelen	Contractvoorwaarden	Criteria
Op welke wijze heeft BSA in 2019 en 2020 invulling gegeven aan de contractvoorwaarden?	1. Sluit de informatie in de jaarrapportages 2019 en 2020 aan op de onderliggende onderbouwing (administraties) van BSA?	1. Urendeclaraties (tarieven)	BSA dient het juiste uurtarief per behandeld dossier in rekening te brengen. Voor het overzicht max. tarieven zie art. 9.8 van de overeenkomst met BSA.	1.1. Uurtarief factuur is conform uurtarief overeenkomst (periode: jan. t/m juni 2019)
				1.2. Uurtarief factuur is conform uurtarief overeenkomst (periode: juli t/m december 2019)
				1.3. Uurtarief factuur is conform uurtarief overeenkomst (periode: jan t/m juni 2020)
				1.4. Uurtarief factuur is conform uurtarief overeenkomst (periode: juli t/m december 2020)
		2. Aantal in behandeling genomen dossiers versus aantal gerapporteerde dossiers	Er moet een 100% match moet zijn tussen het totaalaantal dossiers dat daadwerkelijk in behandeling is bij BSA en het totaalaantal dossiers dat door BSA wordt verantwoord in de jaarrapportages (instroom vs behandeling dossiers)	2.1. Totaal aantal dossiers (o.b.v. dossiernummer) in systeem BSA op naam van het Rijk = aantal verantwoorde dossiers in jaarrapportage 2019
				2.2. Totaal aantal dossiers (o.b.v. dossiernummer) in systeem BSA op naam van het Rijk = aantal verantwoorde dossiers in jaarrapportage 2020
		3. Behaalde resultaten (in €)	Dit betekent het totaal verhaald regres in euro's voor het Rijk. 100% regres bedrag is 100%	3.1. Het totaal verhaald regres door BSA op naam van het Rijk in 2019 = het totaal teruggestort regres aan het Rijk in 2019

			teruggestort.	<b>3.2.</b> Het totaal verhaald regres door BSA op naam van het Rijk in 2020 = het totaal teruggestort regres aan het Rijk in 2020
		<b>4.</b> Het correct en tijdig doorbetalen van het verhaalde regres	<p>“Correct betalen” is 100% van wat is verhaald door BSA = 100% storting door BSA op rekening van de specifieke werkgevers (Ministeries, ZBO’s).</p> <p>“Tijdig doorbetalen” wil zeggen; op moment dat BSA het regres (geld) binnen heeft, BSA dit bedrag binnen 30 dagen doorstort op rekening van de specifieke werkgevers van het Rijk. Deze 30 dagen is geen afgesproken harde norm, maar voor dit onderzoek hanteren wij deze betaaltermijn, omdat dit een gangbare betaaltermijn is binnen de overheid).</p>	<p><b>4.1.</b> Het totaalbedrag dat BSA op naam van het Rijk ontvangt = het totaalbedrag dat wordt gestort op rekening van de desbetreffende werkgever.</p> <p><b>4.2.</b> Het totaalbedrag dat BSA op naam van het Rijk ontvangt wordt binnen 30 dagen gestort op de rekening van de desbetreffende werkgever van het Rijk.</p>
	<b>2.</b> Welke waarborgen heeft BSA getroffen voor de juistheid en volledigheid van de jaarrapportages 2019 en 2020?	<b>2.1</b> Totstandkoming jaarrapportages BSA	Dit aspect maakt geen onderdeel uit van de contractvoorwaarden, maar wordt wel aanvullend onderzocht.	<b>2.1.2.</b> Uit onderzoek blijkt welke handelingen zijn uitgevoerd van begin tot eind voor het opstellen van de jaarrapportages.

				<b>2.1.2.</b> Uit onderzoek blijkt welke actoren betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van de jaarrapportages.
--	--	--	--	---



---

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