

Ministerie van Sociale Zaken en  
Werkgelegenheid

> Retouradres Postbus 90801 2509 LV Den Haag

Auditdienst Rijk  
Rijnstraat 50  
2515 XP Den Haag



**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

Postbus 90801  
2509 LV Den Haag  
Parnassusplein 5  
T 070 333 44 44  
www.rijksoverheid.nl

**Contactpersoon**

**Onze referentie**  
2022-0000259611

Datum 14-11-2022  
Betreft Managementreactie SZW op het interimrapport 2022

Geachte

Allereerst wil ik u van harte feliciteren met de benoeming tot accountdirecteur OCW, SZW en VWS bij de ADR. Met belangstelling heb ik kennisgenomen van het interim-rapport 2022 SZW. Het biedt handvatten voor SZW om stappen te zetten in de verdere versterking van het financieel beheer en de bedrijfsvoering, in het bijzonder de early warnings die het M&O-beleid en de opvolging van de gemiddelde bevinding bij Rijksdienst Caribisch Nederland unit SZW raken.

In deze reactie ga ik in op de belangrijkste aandachtspunten en adviezen die genoemd worden in het interim-rapport.

Early warnings M&O-beleid

*Nieuwe regelingen*

SZW verricht veel inspanningen om voor alle regelingen, met name de meest risicovolle, een goed M&O-beleid te voeren. Wij zijn ons ervan bewust dat het niet tijdig duidelijk krijgen van de verantwoording en daarmee het niet met zekerheid kunnen bepalen of de gelden volgens de regels zijn besteed, kan leiden tot een tekortschietend M&O-beleid. Intern werken wij hard aan het promoten van het nieuwe M&O-beleid. Het borgen van de verantwoording bij het opstellen van nieuwe regelingen is daarbij een belangrijk aandachtspunt binnen SZW. Daarnaast wordt er gemonitord op het meenemen van het M&O-beleid bij de VGR-uitvraag. Wij zullen het traject over twee jaar evalueren.

*Wet Inburgering '21*

Met de per 1 januari 2022 ingevoerde Wet Inburgering '21 hebben de gemeenten de regie gekregen over de uitvoering van de inburgering en hiermee ook de verantwoordelijkheid voor de financiering van de taallessen. Het advies van de ADR om te anticiperen op de vaststelling van deze specifieke uitkeringen via de Nota Verwachtingen Accountantscontrole nemen wij graag over. SZW is momenteel in overleg met de ADR en BZK zodat in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022 voldoende aandacht wordt gevraagd voor het controleren en rapporteren over het M&O-beleid van gemeenten met betrekking tot deze wet.

### *SiSa verantwoordingen Tozo*

SZW wordt geattendeerd op het gebrek aan aangeleverde rapportage informatie over het M&O-beleid en het oppakken van openstaande IB-signalen in de Tozo-verantwoording 2021 door gemeenten. SZW vraagt in afstemming met het ADR-review team de ontbrekende informatie omtrent M&O-beleid alsnog uit. De verwachting is dat dit geen problemen zal opleveren voor de rechtmatige afwikkeling van de Tozo-voorschotten over 2021 aan de gemeenten.

**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

**Datum**  
14-11-2022

**Onze referentie**  
2022-0000259611

### *NOW*

Ook bij de NOW heeft SZW vanaf de start van de regeling in maart 2020 hard gewerkt aan een gedegen M&O-beleid. Dit beleid omvat onder meer controles en mitigerende maatregelen in het primaire proces, risicoanalyses op ingediende aanvragen, het verwerken van signalen en de controles door UVB middels een risicomodel. Indien SZW tot nieuwe inzichten komt, wordt het risicomodel bij UVB daarop aangepast, in lijn met het advies van de ADR. Een ander onderdeel van het M&O-beleid is de review van accountantsverklaringen door de ADR. In 2022 voert de ADR opnieuw een review uit.

Daarnaast zal SZW in samenwerking met de ADR de relevante werkgevers aanschrijven met het verzoek om de accountantswerkzaamheden aan te vullen bij de acht (van de 25) dossiers die in de eerste review als 'ontoereikend' zijn beoordeeld. De bevindingen uit het rapport zijn besproken met accountants in een openbaar webinar, dat georganiseerd is door de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants). De NBA heeft ook een bericht op hun website geplaatst waarin alle aandachtspunten worden genoemd die uit het rapport van de ADR zijn gekomen. De inzichten die voortkomen uit de (uit te voeren) reviews, worden indien relevant meegenomen in de optimalisering van het M&O-beleid.

### *Interne frauderisico's*

In de werkveld risicoanalyses en daarmee ook de toprisico's van de BR wordt tot nu toe met name ingegaan op de externe frauderisico's (M&O) die SZW loopt. Het advies van de ADR om interne frauderisico's explicieter mee te nemen in de risicoanalyses, wordt erkend door SZW. De werkvelden zijn hierop geattendeerd via de aanschrijving voor de jaarplannen 2023. Hierin is opgenomen dat het verplicht is om minimaal één M&O-risico in de risicoanalyse te benoemen.

Het risico kan betrekking hebben op:

- misbruik & oneigenlijk gebruik van regelingen (zoals AOW, WW) en/of subsidies, en/of
- integriteitsrisico's zoals misbruik & oneigenlijk gebruik van interne regelingen, interne fraude, belangenverstrengeling, ongewenste omgangsvormen, etc.

### Opvolging bevinding financieel beheer

#### *RCN-unit*

SZW voelt de urgentie om de onvolkomenheid op te lossen. De huidige aanpak leidt niet tot voldoende resultaat. Dit betreft zowel de ICT-ontwikkeling als de interne beheersingsmaatregelen. De bevindingen maken duidelijk dat er een stevige impuls op het verbetertraject nodig is, dit met een strakke sturing binnen de RCN-unit SZW intern en in de relatie tussen het kerndepartement en de RCN-unit SZW.

Dit zal projectmatig worden opgepakt, onder een 'overkoepelende' projectleider, met een duidelijke doelstelling en tijdpad, waarin tussentijds gemonitord zal worden. Boven dit project wordt een stuurgroep gepositioneerd, waarin de

directies Werknemersregelingen en Financieel-Economische Zaken zitting hebben. De ADR wordt gedurende het proces meegenomen. De door de ADR gesuggereerde 'pas op de plaats' voor wat betreft de applicatieontwikkeling zal, in het kader van het opstellen van een herzien verbetertraject, nadrukkelijk worden meegenomen. Bovendien wordt parallel aandacht besteed aan de bevindingen van de ADR met betrekking tot het contractbeheer.

#### Actualiteiten

##### *Inrichting beheer en verantwoording van het Nederlands Herstel- en Veerkrachtplan*

Nu het Nederlandse HVP is goedgekeurd, is de implementatiefase aangebroken. Voor de implementatiefase is er een maandelijks interdepartementale werkgroep control en audit, voorgezeten door de FIN/HVP-directie. Vanuit SZW doen wij ons uiterste best om in samenwerking met de HVP-directie de implementatiefase zo juist mogelijk in te richten.

##### *Wetsvoorstel Hersteloperatie Toeslagen*

De Eerste Kamer heeft op 1 november 2022 het wetsvoorstel Wet hersteloperatie toeslagen aanvaard. Met deze aanvaarding heeft SZW een grondslag om de vorderingen van overheidsorganisaties, die betrekking hebben op de periode voor peildatum 31 december 2020, op een rechtmatige manier kwijt te laten schelden.

Ik wil u bedanken voor de open en constructieve wijze waarop SZW de afgelopen maanden met de ADR van gedachten kon wisselen. Ik hecht waarde aan onze samenwerking. Langs de bovengenoemde lijnen proberen we goede invulling te geven aan de door de ADR gedane adviezen en aanbevelingen. Waar mogelijk zullen we deze nog voor het eind van het jaar implementeren.

Met vriendelijke groet,

*Secretaris-Generaal*

**Directie Financieel-  
Economische Zaken**  
Kaderstelling, Control en  
Evaluatie

**Datum**  
14-11-2022

**Onze referentie**  
2022-0000259611