

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

Directie Financieel
Economische Zaken

Auteur
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

Datum
3 november 2025
Kenmerk
FEZ / 101847019

Kopie aan
Bijlage(n)

nota Interim-auditrapport EZ, KGG, NGF en KF 2025

Parafenroute		
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]

Aanleiding

In oktober heeft de Auditdienst Rijk (ADR) haar interim-auditrapport over EZ, KGG, NGF en het KF aangeboden aan u beiden. In 2023 is in het actieplan Taskforce Verbetering Financieel beheer afgesproken dat dit soort rapporten worden aangeboden aan de Vaste Commissies van de Tweede Kamer.

Geadviseerd besluit

U kunt beiden de bijgevoegde aanbiedingsbrief ondertekenen.

Kernpunten

- De ADR maakt jaarlijks voor de departementen een interim-auditrapport met de bevindingen uit de controlewerkzaamheden van de eerste maanden van het jaar.
- Het rapport schetst de stand van zaken van de bevindingen die voortvloeien uit de controleresultaten van maart 2025. Dit zijn 1. De kwaliteit en tijdige aanlevering van subsidiedossiers, 2. Recovery en uitwijktest, en 3. De interne beheersing van het Inkoop Uitvoeringscentrum.
- Daarnaast worden nieuwe ontwikkelingen toegelicht zoals de conversie van de administratie KGG als gevolg van de splitsing van EZK en de accountantscontrole van het Klimaatfonds en Nationaal Groeifonds. Ook wordt de stand van zaken geschetst inzake IT beheer en inkoopbeheer.
- De bevinding in het auditrapport over 2024 t.a.v. het inkoopbeheer van NCG geen onderdeel meer is van EZ/KGG.
- De ADR beoordeelt de resterende bevindingen vooralsnog ongewijzigd, waarbij onze inspanningen door de ADR wel worden (h)erkend.

Ontvangen BBR

Toelichting

Kenmerk
FEZ / 101847019

- De ADR stelt voor de departementen EZ en KGG, het NGF en het KF één interim rapport, waaruit één publicatie voor beide departementen volgt.
- 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. Hiermee geven we invulling aan de toezegging aan Kamerlid Slootweg om te bezien of via een periodieke rapportage inzichtelijk gemaakt kan worden of vooruitgang wordt geboekt.
- Het conceptrapport is besproken met een afvaardiging van het Audit Committee¹ op 10 oktober jl. De bevindingen en aanbevelingen uit het rapport zijn bekend en erkend. Voor de bevindingen en aanbevelingen is door de betrokken onderdelen bij EZ/KGG een verbeteraanpak opgesteld, die gedurende het jaar door FEZ wordt gemonitord. Openstaande punten worden opgepakt met als doel deze voor het einde van het jaar op te volgen.
- De kwaliteit en tijdige aanlevering van subsidiedossiers: De ADR merkt het belang op van tijdige aanlevering van kwalitatieve goede dossiers door de beleidsdirecties om een eindejaarspiek in de rechtmatige afhandeling daarvan te voorkomen. Het risico wordt benoemd dat dossiers vooral in het laatste kwartaal van het jaar worden aangeleverd. Om te voorkomen dat beleidsdossiers niet tijdig tot betaling komen is de deadline voor aanlevering vervroegd en is er bovendien sterk ingezet op kennisoverdracht richting de beleidsdirecties. Ook is er gewerkt aan behoud van overzicht in de pijplijn en daarmee in de aantallen dossiers. Tot slot blijft de beheersingsmaatregel van de gatekeeper in stand die de volledigheid van dossiers toetst.
- Recovery en uitwijktest: Ten aanzien van de recovery en uitwijktest constateert de ADR dat er geen uitwijktesten worden uitgevoerd. De testen kunnen uitwijzen of bij een calamiteit systemen binnen de gewenste tijd in een nieuwe omgeving hersteld kunnen worden. Om hier gehoor aan te geven maken de departementen risicoafwegingen waaruit moet blijken of de huidige maatregelen voor uitwijk en herstel afdoende zijn bij de actuele dreigingen en continuïteitsdoelstellingen. De ADR onderzoekt op haar beurt in Q4 2025 of de risicoafwegingen voldoende zekerheid bieden. Verder wijst de ADR erop dat de data van EZ, KGG en LVVN zijn opgeslagen in twee datacenters die geografisch dicht bij elkaar liggen. De keuze voor de locatie van deze datacentra valt, als rijksbreed beleid vastgesteld door CIO Rijk, onder verantwoordelijkheid van Binnenlandse Zaken een Koninkrijkrelaties.
- De interne beheersing van het Inkoop Uitvoeringscentrum: Bij de Interne beheersing Inkoop Uitvoeringscentrum IUC van RVO benoemt de ADR o.a. het belang van tegenlezen om rechtmatigheid van inkopen te bewaken. Eén van de beheersingsmaatregelen die fouten bij inkopen kan voorkomen is het tegenlezen van dossiers. Deze maatregel is van belang bij onder meer Europese aanbestedingen, het uitschrijven van minicompetities of bij contractverlengingen. In 2024 rapporteerde de ADR dat zij de werking van deze maatregel 'tegenlezen' niet altijd konden vaststellen. In 2025 heeft het IUC een verscherping op het proces 'tegenlezen' geïntroduceerd en voert in 2025 een proef uit om de vastlegging van het tegenlezen beter zichtbaar te maken.

¹ Zijnde de SG EZ, SG KGG, externe leden, ADR en de directeurs FEZ EZ en KGG.