



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport 2025

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV)



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Inleiding	5
1. Voortgang bevindingen	6
1.1 RCN-unit SZW pakt tekortkomingen interne beheersing aan	8
1.2 IT-beheer bij FDC wordt volwassen	11
2. Overige onderwerpen	12
2.1 Is inrichting sturing en toezicht op zbo's effectief?	14
2.2 Weinig voortgang cyberweerbaarheid en privacy	16
2.3 Betere sturing, toezicht en uitvoering M&O-beleid nodig	18
2.4 Aandacht nodig voor enkele aspecten FDC	20
2.5 Ontwikkelingen aandachtspunten materiële uitgaven	22
2.6 Tijdigheid en kwaliteit proces jaarverantwoording	23
2.7 Terugbrengen administratie Inburgering van JenV naar SZW vraagt zorgvuldigheid	24
2.8 Afspraken met Belastingdienst nodig inzake verantwoording uitvoering Wtl	25
2.9 Stappen gezet in aanlevering gegevens kinderopvang- organisaties, inzet blijft nodig	26
Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport	27
Ondertekening	28

SZW werkt verder aan sociale zekerheid en werkgelegenheid

Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (in het vervolg aangeduid als 'SZW') verricht in 2025 herstelwerkzaamheden en bouwt tegelijkertijd verder aan het sociale zekerheidsstelsel. Het UWV werkt aan de herstelactie voor de WIA-uitkeringen. SZW treft bijvoorbeeld maatregelen om het arbeidsongeschiktheidsstelsel te vereenvoudigen, mensen beter naar werk te begeleiden, de duur van de WW te verkorten (in 2028) en bezuinigingen op de kinderopvang terug te draaien. Dit met het oog op een eenvoudiger sociale zekerheid en meer bestaanszekerheid.

In hoofdstuk 1 van dit rapport kijken we terug op de 2 bevindingen die we in ons auditrapport 2024 hebben gepresenteerd. Bij beide bevindingen zien we positieve ontwikkelingen. De bevinding over het Financieel Dienstencentrum kan eind 2025 opgelost zijn als de aanpak wordt gecontinueerd. De oplossing van de bevinding bij de RCN-unit SZW (RCN) duurt meerdere jaren. Dat komt onder meer doordat die afhankelijk is van de ontwikkeling van een nieuw applicatielandschap. Voor de korte termijn geeft RCN aan dat zij aanvullende organisatorische maatregelen heeft getroffen om de rechtmatigheid van de uitkeringen te waarborgen.

In hoofdstuk 2 behandelen we een aantal onderwerpen die we onder uw aandacht willen brengen. Het merendeel ervan hebben we al in eerdere auditrapportages beschreven.

SZW beschikt over een breed kader voor de sturings- en toezichtfunctie bij UWV en SVB. De toenemende signalen van fouten bij UWV bij de WIA, Wajong en de Ziektewet roepen de vraag op of de huidige invulling van het toezicht effectief is of herijking nodig is. In dit kader vragen wij onder meer aandacht voor duidelijke afspraken en invulling van het toezicht op rechtmatigheid, een heroverweging van de verschillende taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het SUWI-stelsel en het geven van een meer betekenisvolle invulling van het rechtmatigheidsbegrip, zodat dit cijfer meer inzicht biedt in het aantal onjuiste uitkeringen en het totaalbedrag.

SZW werkt aan verbeteracties op het gebied van cyberweerbaarheid. Voor deze acties zijn plannen opgesteld, de uitvoering moet nog volgen. We zien geen voortgang bij de naleving van de privacyregelgeving.

SZW heeft toereikend beleid om misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) van regelingen te voorkomen. Zowel de uitvoering van het M&O-beleid als het toezicht erop vraagt om verbetering. Bestaande wetten moeten tijdig worden doorgelicht en de tijd tussen de doorlichting en besluitvorming over aanvullende beheersmaatregelen moet korter. Ook is het nodig de centrale sturing en het toezicht als beheersinstrument te versterken. Daarbij hoort een actuele en volledige M&O-kalender.

Verder signaleren we ontwikkelingen en aandachtspunten voor het IT-beheer bij het Financieel Dienstencentrum. Ook zien wij enkele aandachtspunten bij de vastlegging van de onderbouwing van inkoopverplichtingen en materiële uitgaven. Verder is er bij het jaarverantwoordingsproces sprake van enkele suggesties tot verbetering. Ook vragen wij u extra zorgvuldigheid bij het dossier Inburgering als dit per 1 januari 2026 weer overgaat naar SZW.

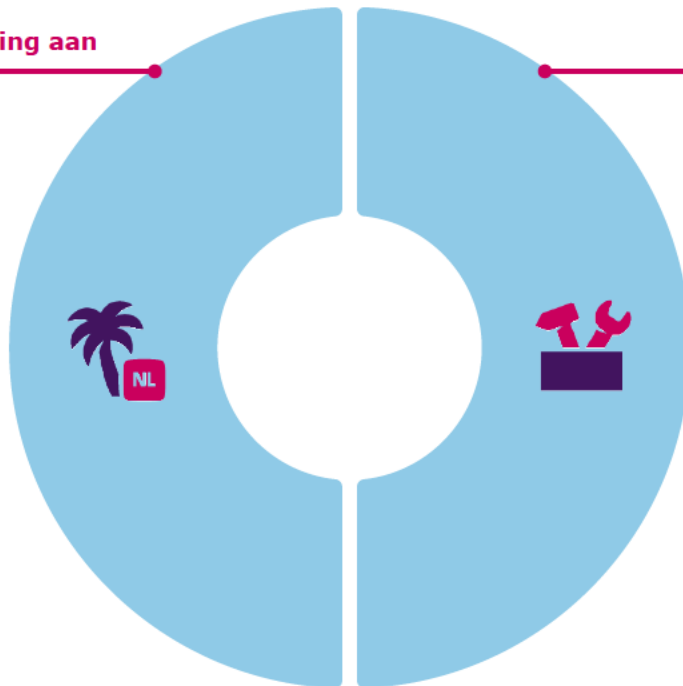
Tot slot hebben we enkele aandachtspunten bij de kwaliteit van de aanlevering van gegevens door kinderopvangorganisaties en op het gebied van de Wet tegemoetkoming loondomein.

Samenvatting voortgang bevindingen

Actuele stand van zaken van de bevindingen uit ons auditrapport 2024

RCN-unit SZW pakt interne beheersing aan

- RCN-unit SZW pakt tekortkomingen in het financieel beheer actief op aan de hand van het verbeterplan.
- Er is sprake van een positieve grondhouding en vertrouwen in het (tijdig) implementeren van de verbeteracties om de basis op orde te krijgen.
- Of de verbeteracties hebben geleid tot meer rechtmatige uitkeringen zal blijken uit ons onderzoek ter plaatse in november.
- Advies: stel een tijdpad op met deliverables voor het ICT-beheer en benadruk wat er al behaald is.



IT-beheer bij FDC wordt volwassen

- Zichtbare verbeterlagen zijn gemaakt op interne controle achteraf en monitoring.
- Bij ongewijzigd beleid voorzien we deze bevinding eind 2025 als 'opgelost'.

Inleiding

In dit interim-auditrapport beschrijven we de stand van zaken van de bevindingen bij het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV). Dit rapport baseren we op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole over de eerste 6 maanden van 2025. Ook signaleren we ontwikkelingen en risico's waar we uw aandacht voor vragen. Deze rapportage heeft het karakter van een *early warning*, zodat u nog in 2025 maatregelen kunt treffen.

In ons auditrapport over 2024 rapporteerden we 2 bevindingen over het financieel beheer. In hoofdstuk 1 geven we een actueel beeld van deze bevindingen.

In hoofdstuk 2 vermelden we de belangrijkste ontwikkelingen die kunnen leiden tot nieuwe beheerbelevindingen vanuit de jaarrekeningcontrole. Ook gaan we in op overige onderwerpen die van belang zijn voor een goede bedrijfsvoering.

Begin 2026 zullen we de bevindingen uit 2024 opnieuw evalueren. We gaan dan na of sprake is van wijzigingen, bijvoorbeeld als gevolg van getroffen beheersmaatregelen.

De uitkomsten hiervan nemen we op in ons auditrapport 2025, dat in maart 2026 verschijnt.



1 Voortgang bevindingen

1.1 RCN-unit SZW pakt tekortkomingen interne beheersing aan	8
1.2 IT-beheer bij FDC wordt volwassen	11

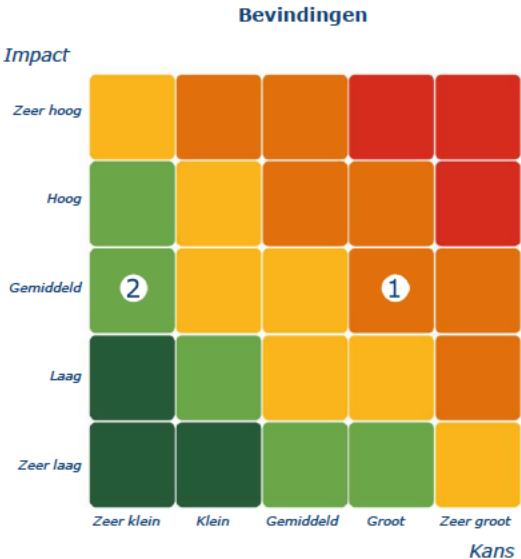
1 Voortgang bevindingen

In ons auditrapport over 2024 hebben we onderstaande beheerbevindingen vermeld en in onderstaande heatmap weergegeven. In dit hoofdstuk beschrijven we de ontwikkeling van deze bevindingen in de eerste 6 maanden van 2025. In maart 2026 prioriteren we deze bevindingen opnieuw.

Tabel: Bevindingen in het beheer 2024

	Financieel beheer	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling in 2025
1	Interne beheersing RCN-unit SZW	2016	oranje	oranje	↗
	IT-beheer				
2	IT-beheer Financieel Dienstencentrum	2023	geel	lichtgroen	↘

● Nieuw ↗ Opgelost ↘ Verslechterd ↖ Verbeterd = Ongewijzigd



1.1 RCN-unit SZW pakt tekortkomingen interne beheersing aan

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling in 2025
Interne beheersing RCN-unit SZW	Ministerie SZW	2016	oranje	oranje	✓

● Nieuw ✓ Opgelost ➤ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

De afgelopen jaren was er sprake van een bevinding met prioriteit 'oranje'. We hebben in het auditrapport over 2024 gerapporteerd dat Rijksdienst Caribisch Nederland unit SZW (RCN) keuzes maakt en regie neemt op verbetering en ontwikkeling om de basis op orde te krijgen. RCN voert het verbeterplan uit naast de reguliere werkzaamheden. Het tijdig en juist verstrekken van uitkeringen heeft daarbij de hoogste prioriteit. Om RCN tijd en ruimte te geven om de basis verder op orde te krijgen hebben we met RCN afgesproken dat we geen tussentijdse controle uitvoeren in 2025 en in november onze controle ter plaatse zullen uitvoeren. Wel hebben we gesprekken gevoerd over de voortgang van het verbeterplan.

Eén van de belangrijkste acties van het verbeterplan voor het financieel beheer is versterking van de eerste lijn. Zo kan RCN zelf fouten constateren, corrigeren en documenteren. De insteek is hiermee het zelfcorrigerend vermogen van RCN te verbeteren en dit ook aantoonbaar te maken. Voor 2025 is een controlejaarkalender opgesteld om de risico's op onrechtmatige verstrekking van uitkeringen tot een minimum te beperken. Om de basis op orde te krijgen brengt RCN processen en werkinstructies in kaart. RCN zet erop in de eerste lijn te optimaliseren (voor de uitvoering). De tweede lijn ondersteunt de eerste lijn om de controlejaarkalender goed te gebruiken en na te leven. Doel is een rechtmatige verstrekking van uitkeringen en het achteraf aantonen daarvan.

1.1 RCN-unit SZW pakt tekortkomingen interne beheersing aan, vervolg

Bevinding (vervolg)

Mede vanwege tekortkomingen in de applicaties heeft RCN voor 2025 gerichte nadere organisatorische maatregelen genomen om de rechtmatige uitkering (recht, hoogte en duur) van de betreffende sociale uitkeringen te waarborgen. Dit geldt bijvoorbeeld voor de loondervingsapplicaties (ziekteverzekering en ongevallenverzekering). Daar worden voorafgaand aan de betaling met behulp van data-analyse alle individuele betaalregels gecontroleerd om fouten uit de automatische betaalrun te halen. Ook voor andere uitkeringen (waaronder algemene Ouderdomsverzekering en Algemene weduwen- en wezenwet) worden deze organisatorische maatregelen genomen. Per uitkering wordt gecontroleerd of er een geldige attestatie de vita aanwezig is. Er wordt nog geen gebruik gemaakt van signaleringslijsten omdat de applicaties dergelijke informatie niet (betrouwbaar) kunnen opleveren. Al deze handelingen zijn arbeidsintensief. RCN is voortdurend in contact met de softwareleverancier om te bezien welke transacties geautomatiseerd zijn en voor welke transacties handmatige oplossingen gevonden moeten worden.

In het verbeterplan wordt onderscheid gemaakt tussen actiepunten voor IT- en financieel beheer. RCN verwacht in 2025 de actiepunten voor het financieel beheer, afhankelijk van randvoorwaarden en condities, af te kunnen ronden. Dat is een belangrijke mijlpaal.

Uit extern onderzoek naar de (technische) staat van het applicatielandschap blijkt dat dit niet toekomstbestendig is. Daarom is besloten het applicatielandschap uit te faseren en volledig opnieuw te ontwikkelen. Naar verwachting zal dit proces 3 tot 4 jaar duren. Voor de ontwikkeling van het nieuwe applicatielandschap loopt een marktconsultatie met verschillende ICT-leveranciers en zal een aanbesteding plaatsvinden. Deze zal naar verwachting in de tweede helft van 2025 worden afgerond. Het nieuwe applicatielandschap wordt dan vanaf 2026 ontwikkeld. In het nieuwe landschap wordt expliciet invulling gegeven aan de waarborgen voor interne controle.

1.1 RCN-unit SZW pakt tekortkomingen interne beheersing aan, vervolg

Risico

Het risico bestaat dat onrechtmatig uitkeringen worden verstrekt of dat RCN niet kan aantonen dat uitkeringen rechtmatig zijn verstrekt.

Kans

De kans dat een fout of onzekerheid zich voordoet hebben we in ons auditrapport 2024 als 'groot' ingeschat. Aangezien we nog geen onderzoek naar de werking hebben uitgevoerd in 2025 zullen we eind 2025 opnieuw ons beeld bepalen.

Impact

De impact van een fout of onzekerheid door onvoldoende interne beheersing schatten we in als 'gemiddeld'. Onze inschatting doen we op grond van politiek- en bestuurlijk belang en de financieel beperkte omvang op het niveau van het departement (op artikelniveau is het wel materieel).

Handelingsperspectief

Wij constateren in de gesprekken met medewerkers van RCN en het beleidsdepartement dat er sprake is van een positieve grondhouding. Ook zien wij vertrouwen in het (tijdig) implementeren van de verbeteracties om de basis op orde te krijgen. Hierbij hebben met name de verbeteracties op het gebied van de ICT nog tijd nodig. Dat komt mede door de vervanging van het applicatielandschap, die in 2026 van start moet gaan. Wij adviseren om voor het ICT-beheer op de applicatielaag inzichtelijk te maken wat er al wel gerealiseerd is. Hierbij kan een tijdpad met deliverables helpen. Voor de netwerk- en infrastructuurlaag wordt gebruik gemaakt van de voorzieningen van SSO CN. Die hebben we over 2024 als effectief beoordeeld. Dat betekent dat er ook op ICT-gebied al een behoorlijke basis staat om verder te verbeteren.

Bij ons bezoek aan RCN in november zullen we de voortgang nagaan op het verbeterplan en de reeds doorgevoerde verbeteringen en IT-beheersmaatregelen. Met ons onderzoek naar de werking willen we vaststellen in hoeverre de onrechtmatige uitkeringsverstrekking in 2025 tot een minimum is beperkt.

1.2 IT-beheer bij FDC wordt volwassen

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling in 2025
IT-beheer Financieel Dienstencentrum	Ministerie SZW	2023	geel	lichtgroen	✓

● Nieuw ✓ Opgelost ➤ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

Uit de controle 2024 resteerde een aantal punten ter verbetering van het IT-verbeterplan voor het Financieel Dienstencentrum (FDC). De over 2024 geprioriteerde bevinding was als 'lichtgroen' aangemerkt.

De restpunten hadden betrekking op enerzijds het monitoren van het reguliere software-wijzigingsproces. Hiervoor heeft het FDC een interne controle ingericht die in het vierde kwartaal van 2024 operationeel is geworden. We hebben vastgesteld dat deze interne controle in 2025 inmiddels onderdeel uitmaakt van het IT-controlestelsel en per kwartaal wordt uitgevoerd.

Anderzijds zagen we dat voor gebruikersbeheer het dashboard weinig werd toegepast. Het dashboard is ingericht om mogelijke functiescheidingsconflicten te identificeren. Ook hierin zien we in 2025 verbetering. Mede aan de hand van het dashboard is het aantal functiescheidingsconflicten met 61% verlaagd.

Handelingsperspectief

Als het FDC bovengenoemde werkzaamheden voortzet, voorzien wij dat deze bevinding eind 2025 is opgelost.

2 Overige onderwerpen

2.1 Is inrichting sturing en toezicht op zbo's effectief?	14
2.2 Weinig voortgang cyberweerbaarheid en privacy	16
2.3 Betere sturing, toezicht en uitvoering M&O-beleid nodig	18
2.4 Aandacht nodig voor enkele aspecten FDC	20
2.5 Ontwikkelingen aandachtspunten materiële uitgaven	22
2.6 Tijdigheid en kwaliteit proces jaarverantwoording	23
2.7 Terugbrengen administratie Inburgering van JenV naar SZW vraagt zorgvuldigheid	24
2.8 Afspraken met Belastingdienst nodig inzake verantwoording uitvoering Wtl	25
2.9 Stappen gezet in aanlevering gegevens kinderopvangorganisaties, inzet blijft nodig	26

2 Overige onderwerpen

In dit hoofdstuk beschrijven we een aantal onderwerpen in het beheer waarvoor we uw aandacht vragen. In de toekomst kunnen deze leiden tot een nieuwe bevinding. Daarnaast bevat dit hoofdstuk ontwikkelingen die invloed hebben op de beheersing van uw organisatie. Deze kunnen indirect gevolgen hebben voor de betrouwbaarheid van de financiële gegevensverwerking voor de jaarrekening.



2.1 Is inrichting sturing en toezicht op zbo's effectief?

De uitvoeringsorganisaties Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) en de Sociale Verzekeringsbank (SVB) voeren een groot deel van de activiteiten van SZW uit. UWV en SVB zijn zelfstandige bestuursorganen (zbo's) en verantwoordelijk voor hun eigen bedrijfsvoering en taakuitvoering. De minister is eindverantwoordelijk voor de sturing van en het toezicht op deze zbo's. Het is belangrijk dat de sturing en het toezicht door SZW zodanig functioneren dat de taken van de zbo's, zoals het juist, tijdig en rechtmatig uitbetalen van uitkeringen, voldoende geborgd zijn.

SZW beschikt over een breed kader voor de invulling van de sturings- en toezichtfunctie voor UWV en SVB. Dit is verankerd in de SUWI-wet- en regelgeving. Bij de sturing en het toezicht is een groot aantal actoren betrokken. Zowel bij de zbo's zelf als bij SZW.

Vorig jaar hebben we een verkennend onderzoek uitgevoerd naar sturing van en toezicht op zbo's. Daarbij hebben we aangegeven dat we geen overkoepelend inzicht hebben in de verschillende rollen en verantwoordelijkheden. Ook hebben we gerapporteerd dat het toezicht op de rechtmatige verstrekking van uitkeringen door UWV en SVB bij SZW niet zichtbaar is. Bovendien hebben we aangegeven dat het onderzoek naar de

kwaliteitsbeoordelingen van de werkzaamheden van de Auditdiensten UWV en SVB over 2023 door SZW pas in maart 2025 is afgerond.

Dit jaar hebben we met verdiepende vragen meer inzicht gekregen in de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden voor sturing en toezicht, de rechtmatigheidsdefinitie, het toezicht op rechtmatigheid en de werking van de PDCA-cyclus van het stelsel. Ook hebben we meer inzicht gekregen in de impact van de toenemende signalen van fouten bij UWV bij de WIA, Wajong en nu ook de Ziektewet, op de invulling van het toezicht.

SZW heeft een overzicht van sturing- en toezichtgerelateerde functies bij het departement opgesteld. Dit dient als achtergrondinformatie in het kader van de brede doorontwikkeling van het SZW-toezicht in relatie tot het SUWI-stelsel.

Volgens SUWI-wet- en regelgeving ontvangt SZW van de zbo's verantwoordingsinformatie over de doelmatigheid, rechtmatigheid en doeltreffendheid van de uitvoering. Naar aanleiding van de signalen over de WIA vorig jaar zomer zijn door SZW en UWV diverse aanvullende controles en onderzoeken geïnitieerd waarover ook de Tweede Kamer is geïnformeerd. Zo heeft Bureau Gateway onderzocht in

hoeverre de correctieorganisatie toereikend is om de WIA-correctie adequaat uit te voeren. EY heeft in opdracht van UWV een onderzoek uitgevoerd naar opzet, bestaan en werking van het kwaliteitsmanagementsysteem binnen UWV. EY heeft hierbij specifiek aandacht gegeven aan het organisatieonderdeel Sociaal Medische Zaken (SMZ) en mogelijke verbeteringen daarin. Daarnaast onderzoekt de Algemene Rekenkamer (AR) de sturing (op kwaliteit), zowel binnen UWV als tussen UWV en SZW. Deze rapportage wordt 2 november 2025 verwacht. Op het gebied van sturing en toezicht is ook een evaluatie van Berenschot verschenen, uitgevoerd in opdracht van SZW en loopt momenteel de vijfjaarlijkse SUWI-evaluatie, die naar verwachting in februari wordt afgerond.

SZW neemt kennis van de verantwoordingsinformatie en neemt, waar nodig, actie via de overlegstructuren. Daarnaast informeert SZW halfjaarlijks de Tweede Kamer in de 'Stand van de uitvoering' over de ontwikkelingen in de uitvoering van de sociale zekerheid bij het UWV en de SVB. Formele overleggen, zoals de directeurenoverleggen en driehoeksoverleggen, worden vastgelegd.

Voor rechtmatigheid is met de zbo's een definitie afgesproken in de regeling SUWI. Daarbij hoort ook

2.1 Is inrichting sturing en toezicht op zbo's effectief? vervolg

een prestatie indicator van 99% op totaalniveau (programmakosten en uitvoeringskosten). De zbo's rapporteren in de planning & controlcyclus over rechtmatigheid en die rapportages komen aan de orde in de periodieke overleggen tussen SZW en de zbo's. Afspraken worden geformaliseerd in reactiebrieven. De overleggen zelf, waaronder overleggen van afdeling Eigenaarsadvisering met de Auditdiensten van UWV en SVB, worden beperkt vastgelegd.

De Auditdiensten van de zbo's controleren op basis van SUWI-wet- en regelgeving de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoordingen (inclusief die over het M&O-beleid). Het oordeel hierover staat in de controleverklaring en in het Verslag van Bevindingen. Daarnaast lichten zbo's rechtmatigheid uitgebreid toe in de jaarverslagen over 2024.

De gerapporteerde rechtmatigheidscijfers hebben, op grond van de Regeling SUWI, betrekking op financiële fouten en onzekerheden waarvan het ontstaan ligt in het betreffende verslagjaar. In het rechtmatigheidspercentage worden fouten die vóór het verslagjaar zijn gemaakt bij de toekenning van het uitkeringsbedrag niet meegenomen.

Ook fouten in het proces van sociaal-medisch beoordelen hebben geen impact op het rechtmatigheidspercentage. Een hoog rechtmatigheidscijfer zegt dus weinig over het

percentage fouten en het totaal aan foutieve (WIA en Wajong) uitkeringen. SZW is momenteel in gesprek met het UWV over mogelijke en benodigde aanpassingen in de regeling SUWI over de financiële rechtmatigheid. Ook voeren UWV en SZW gesprekken om, ook in het jaarverslag over 2025, aanvullende cijfermatige inzichten en toelichtingen op de verantwoordingsinformatie over rechtmatigheid op te nemen. In aanvulling daarop gaan UWV en SZW ook in gesprek over de definitie van rechtmatigheid zelf. Daarbij gaat het om te veel en te weinig ontvangen bedragen in aantallen en financiële impact per geval op bandbreedte voor zowel het verslagjaar als oude jaren. SZW geeft aan dit te kunnen realiseren zonder aanpassing van de rechtmatigheidsdefinities in de regeling SUWI.

Samenvattend houdt SZW toezicht op de zbo's met de SUWI-rapportages en diverse gesprekscycli. Zo houdt SZW ook toezicht op de verbeteraanpak WIA van het UWV. De uitkomsten van de diverse onderzoeken, waaronder die van de AR, zijn mede input voor de beoogde herijking van het toezicht.

Handelingsperspectief

Bij de herijking van het toezichtbeleid vragen we aandacht voor:

- *duidelijke afspraken en invulling van het toezicht op rechtmatigheid;*

- *op basis van reeds verrichte en nog lopende onderzoeken (Berenschot, Algemene Rekenkamer, SUWI-evaluatie) heroverweging van de verschillende taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het SUWI-stelsel en in hoeverre deze op het juiste niveau zijn belegd;*
- *het niet alleen documenteren van formele sturings- en toezichtactiviteiten, maar ook informele activiteiten, zoals het periodiek overleg met de auditdiensten UWV en SVB;*
- *het afronden van de onderzoeken naar de kwaliteitsbeoordelingen door SZW van de Auditdiensten van UWV en SVB voordat SZW goedkeuring verleent aan het besluit tot vaststelling van de jaarrekening van UWV en SVB;*
- *voortzetting van de ingezette actie om het rechtmatigheidsbegrip een meer betekenisvolle invulling te geven, zodat dit cijfer meer inzicht biedt in het aantal onjuiste uitkeringen (zowel ontstaan in het verslagjaar als in voorgaande jaren) en het totaalbedrag dat daarmee is gemoeid. Dit voorzien van een toereikende toelichting.*

2.2 Weinig voortgang cyberweerbaarheid en privacy

Cyberweerbaarheid (NIS2)

De NIS2-gereedheidsanalyse van SZW laat zien dat SZW op het gebied van cyberweerbaarheid kwetsbaar is. Onder andere informatiebeveiliging (IB)-governance en risicomanagement, sturing en beheersing van beveiliging in de leveranciersketen en verantwoording en communicatie zijn nog onvoldoende ingericht. Met het tweejarige programma Digitale Weerbaarheid beoogt SZW de belangrijkste ontbrekende beheersmaatregelen in te richten. Een programmaplan, budget en programmamanager zijn aanwezig. De programmamateams die de verbeterinitiatieven daadwerkelijk zullen uitvoeren, worden nog geworven. SZW beoogt de programmamateams te laten beginnen in oktober 2025.

Het programma is sterk afhankelijk van externen. Vanwege het tijdelijke karakter van het programma en specifiek benodigde deskundigheid begrijpen we deze keuze. We signaleren daarbij het risico dat de door het programma op te leveren verbeteringen gedeeltelijk of niet gerealiseerd worden omdat niet voldoende voorzien is in het structureel beleggen van de verbeteringen in de interne organisatie. Daarom vragen we opnieuw aandacht voor het handelingsperspectief in het auditrapport 2024. Dat pleit ervoor om te zorgen dat de stelselmatige inrichting van NIS2/BIO onderdeel is van het

implementatieproject zodat de organisatie het proces voort kan zetten.

In de tussentijd zijn wel enkele verbeteringen doorgevoerd. Daaronder is dat de chief information security officer (CISO) en de plaatsvervangend CISO en programmamanager Digitale Weerbaarheid zijn gestart. Ook is het sjabloon voor het IB-beeld uitgebreid met de uitvraag over de veiligheid van cloudtoepassingen en (plaatsvervangend) CISO heeft de actualisering van het IB-beleid en het uitvoeren van pentesten en redteaming opgepakt. Daarnaast is per werkveld de top vijf van te beschermen belangen (TBB's) in kaart gebracht. En in de Bestuursraad van juli 2025 de IV-roadmap SZW 2025 – 2030 vastgesteld, waarin digitale weerbaarheid één van de prioritaire thema's is.

Wat opvalt is dat het overgrote deel van de verbeteracties voor de digitale weerbaarheid zich in voorbereidende fase bevindt. De verbeterinitiatieven van het programma Digitale Weerbaarheid worden nog niet uitgevoerd en resultaten blijven dus nog grotendeels uit. Of zich het afgelopen halfjaar als gevolg van tekortkomingen in de digitale weerbaarheid informatiebeveiligingsincidenten bij SZW hebben voorgedaan en welke digitale kwetsbaarheden er zijn, heeft SZW nog niet volledig in beeld.

Incidenten monitoren en er adequaat op reageren is een van de verbeterinitiatieven in het programma Digitale Weerbaarheid.

Naleving privacyregulering

Door uitval en verloop is er op het gebied van privacy de afgelopen periode nauwelijks vooruitgang geboekt. De chief privacy officer (CPO) is 1 september uit dienst getreden. Daar staat tegenover dat de plaatsvervangend CPO per 1 september is gestart. Bovendien heeft de Bestuursraad goedkeuring gegeven voor uitbreiding van de formatie van privacy-adviseurs met 2 fte. In de geactualiseerde roadmap 2025 die ons begin 2025 is voorgelegd hebben we alleen fragmenten van uitvoering gezien. Zo is in 2025 wel gewerkt aan het privacybeleid, maar is dit nog altijd niet vastgesteld. Deels is dit te wijten aan verloop en uitval van privacyfunctionarissen. Anderzijds zien we ook een gebrek aan bestuurlijke verantwoordelijkheid en veranderkracht op dit thema, dat al jarenlang met achterstanden kampt. De naleving van de privacyregulering (AVG) en de zorgplicht voor de betrouwbare verwerking van persoonsgegevens zijn een managementverantwoordelijkheid. Zij vragen meer dan het aanstellen van enkele specialisten en verantwoordelijke functionarissen. We zien dat degenen die zijn belast met privacy zich inzetten

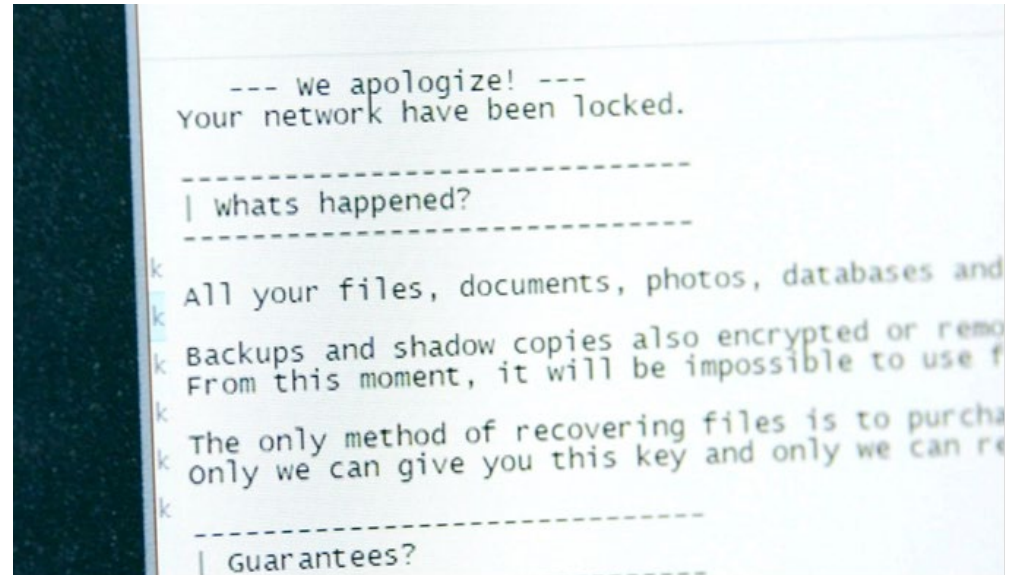
2.2 Weinig voortgang cyberweerbaarheid en privacy, vervolg

om zaken op orde te krijgen, maar dat het lastig is om de organisatie hierin mee te krijgen. Ons inziens vraagt het om effectieve betrokkenheid, adoptie en medewerking van de verantwoordelijken in de werkvelden om een stap voorwaarts te kunnen zetten.

Handelingsperspectief

In ons handelingsperspectief van het auditrapport 2024 adviseren wij de privacy primair als zorgplicht en pas in tweede instantie als compliance-risico te benaderen. Het AVG-proces moet goed worden ingebed in de organisatie. Daarvoor moeten de capaciteit en deskundigheid, inclusief vervanging, op orde zijn.

Als nieuw handelingsperspectief zien we het concretiseren van de Roadmap Privacy naar concrete resultaten, inclusief mijlpalen en actoren, in lijn met het programmaplan van Digitale Weerbaarheid. Het zou daarbij helpen om de voortgang op de roadmap periodiek te agenderen in de bestuursraad.



2.3 Betere sturing, toezicht en uitvoering M&O-beleid nodig

Om te bepalen of een persoon of organisatie recht heeft op geld van SZW, maakt SZW vaak gebruik van gegevens die de aanvrager zelf aanlevert. Het is dan belangrijk dat SZW per regeling beleid opstelt om vast te stellen dat die gegevens volledig en juist zijn en dat de belanghebbende ook zoveel mogelijk handelt in de geest van de regels. Dat is beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid).

SZW beschikt over een departementsbrede risicoanalyse die jaarlijks wordt geactualiseerd. Dit risicoanalyseproces is onderdeel van de planning- & controlcyclus van SZW. De belangrijkste risico's omvatten onder meer misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en subsidies. SZW schat dit risico, na beheersmaatregelen, in als 'midden hoog'. Getroffen beheersmaatregelen zijn het M&O-beleid van regelingen boven de € 25 miljoen en de uitvoeringstoetsen. SZW tracht daarmee de M&O-risico's zo goed als mogelijk te beperken.

In 2022 heeft SZW toereikend beleid opgesteld om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen te voorkomen. De directies zijn zelf verantwoordelijk voor hun regelingen en het M&O-beleid erop. We hebben geconstateerd dat SZW het format

risicoanalyse misbruik en oneigenlijk gebruik bij nieuwe regelingen boven € 25 miljoen gebruikt. Bij de vaststelling van het M&O-beleid is destijds met de Bestuursraad afgesproken dat SZW het M&O-beleid na 2 jaar evalueert. Deze interne evaluatie is begin 2025 gestart en nog niet afgerond. SZW heeft aangegeven in het najaar de Bestuursraad te informeren over de analyse en eventuele aanbevelingen.

SZW gebruikt een M&O-kalender als overkoepelend beheersinstrument. Daarmee heeft SZW centraal inzicht in en houdt het toezicht op de uitvoering van het M&O-beleid. Uit onze beoordeling blijkt dat de informatie in de M&O-kalender op onderdelen verouderd en/of niet volledig is (meerdere grote subsidieregelingen ontbreken). De afzonderlijke directies zijn zelf verantwoordelijk voor het periodieke onderhoud van de M&O-kalender als onderdeel van de planning- en controlcyclus. Dit gebeurt gecoördineerd per werkveld. Via de planning- & controlcyclus vraagt SZW informatie op over de beheersing van M&O-risico's. In meerdere voortgangsrapportages is slechts beperkte informatie opgenomen.

Bij SZW ontbreekt centraal toezicht op de

uitvoering van het M&O-beleid door de directies. Het is lastig om effectief toezicht te houden op de uitvoering van het M&O-beleid als de M&O-kalender niet actueel is en/of daarin opgenomen informatie niet volledig is. SZW is van plan de M&O-kalender te vereenvoudigen, zodat de werklast minder wordt. Deze vereenvoudiging zal deel uitmaken van de jaarplanaanschrijving 2026. Afgelopen jaar zijn bij SZW bijeenkomsten georganiseerd om kennis aan de medewerkers over te dragen over de uitvoering van goed M&O-beleid en de aanpak daarvan.

De afgelopen jaren zijn meerdere wetten van het UWV doorgelicht op M&O-risico's. Na afloop van iedere doorlichting worden de geïdentificeerde risico's gewogen en geprioriteerd via een afwegingskader dat UWV en SZW hebben laten ontwikkelen. Het UWV stelt waar nodig en mogelijk aanvullende beheersmaatregelen voor de belangrijkste risico's voor. UWV en SZW besluiten daar gezamenlijk over. We constateren bij meerdere wetten dat de doorlooptijd tussen de doorlichting en het nemen van aanvullende beheersmaatregelen lang is. Hierdoor bestaat het risico dat de maatregelen te laat genomen worden om misbruik tegen te gaan.

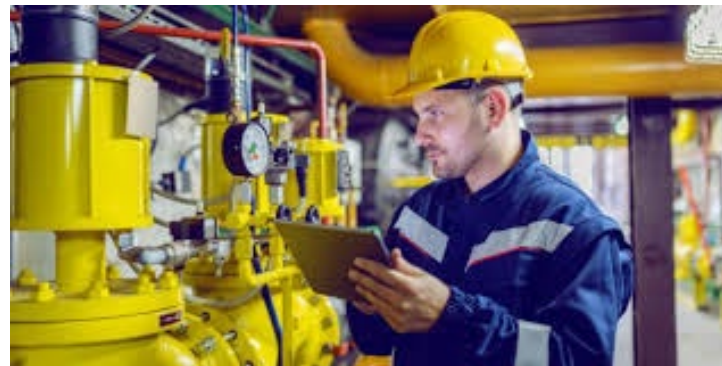
2.3 Betere sturing, toezicht en uitvoering M&O-beleid nodig, vervolg

Voor onder meer de Participatiewet en de Wet op het kindgebondenbudget zijn de voor 2024 geplande doorlichtingen nog niet uitgevoerd en afgerond.

SZW heeft een M&O-register waarin subsidieontvangers zijn opgenomen die misbruik of oneigenlijk gebruik hebben gemaakt van subsidies. Ontvangers van andere regelingen zijn niet opgenomen in dit M&O-register. SZW heeft laten weten dat bij andere regelingen gesprekken worden gevoerd over het signaleren van rode draden en patronen en, waar nodig, over aanvullende beheersmaatregelen.

Handelingsperspectief

We adviseren SZW om het toezicht op en de uitvoering van het M&O-beleid door te ontwikkelen op basis van de conclusies uit de evaluatie die SZW op dit moment zelf uitvoert. Wij adviseren daarbij aandacht te hebben voor de M&O-kalender als beheersinstrument. Ook adviseren wij de tijd te verkorten tussen de doorlichting van bestaande wetten en besluitvorming over eventuele te nemen aanvullende beheersmaatregelen.



2.4 Aandacht nodig voor enkele aspecten FDC

Aandacht FDC voor naleving inbestede diensten SSC-ICT is versterkt

Het FDC heeft invulling gegeven aan het aandachtspunt 'Versterken aansturing FDC op SSC-ICT is nodig' van vorig controlejaar. Zo heeft het FDC het DAP (dossier afspraken en procedures) met SSC-ICT geactualiseerd. Ook is een klantteam FDC ingericht en heeft FDC toegang tot de verantwoordingsrapportages. Hierdoor heeft het FDC meer inzicht in de diensten bij SSC-ICT.

Het FDC heeft deze maatregelen in de loop van 2025 getroffen. Gedurende de rest van het jaar stellen we vast of de aansturingsrol van FDC richting SSC-ICT volwassener is geworden.

Risico-afwegingen GITC-beheerobjecten (vooraf) niet in volle breedte aanwezig

Volgens de BIO 2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2.0) is het nodig per beheerobject risicoanalyses uit te voeren en beheersmaatregelen te implementeren. Per beheerobject, zoals bijvoorbeeld authenticatiebeheer, wordt vooraf een risico-afweging vereist per deelnorm. Deze risico-afweging moet worden vastgelegd om maatregelen te kunnen treffen. Voorbeelden van deelnormen bij het authenticatiebeheer zijn het bepalen van multifactor-authenticatie en het periodiek

wijzigingen en monitoren van wachtwoorden.

Het FDC moet garant staan voor effectief en efficiënt ingerichte en werkende GITC-maatregelen. Vanuit onze auditwerkzaamheden zien we voor nu geen grote tekortkomingen, maar we missen wel de risico-afwegingen per deelnorm. Door risico-afwegingen vooraf in te richten en aan te scherpen kan FDC zelfbewust keuzes maken om GITC-maatregelen te treffen, rekening houdend met beperkte IT-capaciteit.

Handelingsperspectief

We adviseren om per GITC-beheerobject risico-afwegingen formeel te beleggen, uit te voeren en vast te leggen. Zo kan worden vastgesteld of genomen IT-maatregelen in proportie en passend zijn voor risico-minimalisatie.

Risico op dubbele betalingen externe inhuur (DioR) nog steeds aanwezig bij conversies

Het FDC is voor de betalingen van de externe inhuur afhankelijk van het systeem DioR (digitale inhuur oplossing Rijk). BZK is eigenaar van dit systeem. Hierin wordt het gehele inhuurproces geregistreerd van aanbesteding tot en met de prestatieverklaring. In 2024 zijn dubbele betalingen verricht door foutieve aanlevering van facturen aan

het FDC.

Ook in 2025 zorgt DioR voor problemen bij het FDC. Zo vallen er facturen uit. Dit heeft de volgende oorzaken:

- departementen maken verplichtingen niet (op tijd) definitief, maar deze blijven op voorlopige middelenbesteding staan. Facturen die binnenkomen worden dan niet betaald;
- leveranciers vermelden niet het juiste verplichtingnummer op de factuur. DioR dwingt niet af om de juiste codering aan te brengen.

Naast uitval van facturen bestaat het risico op dubbel betalen. Dit heeft de volgende oorzaak:

- bij een conversie van één opdrachtgever, die recent zijn financiële administratie heeft ondergebracht bij het FDC, is door aanlevering van dubbele bestanden € 4,3 miljoen dubbel betaald. FDC vordert dit terug bij de betreffende leverancier.

Handelingsperspectief

Het FDC heeft een interne controle ingericht om dubbele en onjuiste factuuraanlevering te identificeren. Daarnaast geeft FDC input mee aan BZK om DioR anders te programmeren, zodat er minder uitval is. Dit heeft nog niet geleid tot het

2.4 Aandacht nodig voor enkele aspecten FDC, vervolg

gewenste resultaat. Het risico op dubbele en foutieve factuuraanlevering vanuit Dior aan het FDC bij conversies en daarmee dubbele en/of onjuiste betalingen is nog steeds aanwezig. Aanvullende afspraken tussen alle afnemers van Team Tijdelijk Werk (BZK, FIN, VWS en SZW) in samenwerking met FDC en Organisatie en Personeel Rijk (BZK) zijn nodig om dit probleem op te lossen. Voor SZW specifiek geldt dat in de praktijk het aantal dubbele of onjuiste facturen momenteel gering of nihil is.

Storing ING

Afgelopen halfjaar was er 2 keer een kortdurende storing bij de huisbank ING. Hierdoor kon het FDC tijdelijk geen betalingen verrichten. De impact was gering. Langdurige storingen bij de huisbank kunnen wel leiden tot problemen bij het FDC. Het ministerie van Financiën heeft onlangs voor de Belastingdienst, Douane en Dienst Toeslagen 2 nieuwe banken gekozen voor het betalingsverkeer. Deze banken staan stand-by voor elkaar. Dit houdt in dat de beide banken over en weer de dienstverlening van elkaar kunnen overnemen als dat nodig of wenselijk mocht zijn. Dit kan bijvoorbeeld in uitzonderlijke gevallen noodzakelijk zijn bij een langdurige IT-storing bij de bank als gevolg van een cyberaanval.

Momenteel heeft het FDC geen uitwijkmogelijkheid. Met het oog op cyberaanvallen en opkomende technologische ontwikkelingen kan daardoor de continuïteit van het betaalproces in het geding komen.

Handelingsperspectief

Het ministerie van Financiën is verantwoordelijk voor de rijksbrede aanbesteding van de huisbankier. Het is daarom aan te bevelen dat SZW het ministerie van Financiën het signaal geeft te kiezen voor minimaal twee banken. Zo kunnen deze stand-by voor elkaar staan in geval van calamiteiten.



2.5 Ontwikkelingen aandachtspunten materiële uitgaven

Onderbouwing prestatieverklaringen blijvend verbeterpunt, aandacht zichtbaar

In ons interim- en auditrapport 2024 hebben we gesteld dat de onderbouwing van prestatieverklaringen beter moet worden vastgelegd. Hoewel niet direct sprake is van onrechtmatigheden, signaleerden we dat het ministerie van SZW zijn instructie prestatieverklaren nog niet consequent naleeft. Dat vergroot risico's op onrechtmatige betalingen. We hebben hiervoor een aantal handelingsperspectieven geboden. Vorig jaar is al gerapporteerd dat SZW een SAP-formulier in gebruik heeft genomen om meer uniformiteit in het proces te creëren. Ook vergroot dit de bewustwording onder de prestatieverklaarders. Maar de tekstuele toelichtingen en onderbouwende bijlagen worden niet afgedwongen. Daarom is het formulier te vrijblijvend om de risico's adequaat af te dekken.

SZW FEZ heeft dit jaar de inspanningen verder geïntensiveerd door meer samen te werken met de bedrijfsbureaus. Doel was de werkinstructie nogmaals onder de aandacht te brengen voor meer uniformiteit in de uitvoering. Daarnaast worden de bedrijfsbureaus op deze manier gepositioneerd als materiedeskundige en vraagbaak, en kunnen zij een monitorende rol vervullen. Bovendien heeft SZW FEZ zijn monitorende rol verder

invulling gegeven door frequenter steekproeven uit te voeren op de aanwezigheid van onderbouwingen bij de prestatieverklaringen. De uitkomsten van de steekproefcontroles worden sinds dit jaar periodiek met de bedrijfsbureaus gedeeld.

We zullen de ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet volgen. We hopen in het volgende auditrapport een uitspraak te kunnen doen over eventuele inhoudelijke verbeteringen als gevolg van de maatregelen.

Vastlegging verplichtingen verloopt beheerst, nog laatste stappen nodig

In het auditrapport 2024 hebben we de aandacht gevestigd op de dossiervorming (van de onderbouwing) van verplichtingen. Wij hebben in ons handelingsperspectief aandacht gevraagd voor een eenduidige en consistente dossiervorming in de vorm van bijvoorbeeld een centraal contractenregister. Op korte termijn blijkt een contractenregister volgens SZW niet haalbaar te zijn. Wel zijn er ontwikkelingen zichtbaar, zoals een herziening van het Handboek Inkoop SZW en overlegstructuren tussen de bedrijfsbureaus, CDI en FEZ. Daarnaast is onderdeel van de afspraken met de Rijksinkoop samenwerking (RIS) en Team Tijdelijk Werk (TTW) dat zij zelf het contractbeheer verzorgen voor de inkopen die zij hebben gedaan (inclusief de signalerende functie van

aanbestedingskalender). Hiermee wordt de functie van het contractenregister voor de overgrote meerderheid van SZW-contracten ingevuld. Wat betreft de vastlegging van de aangeane verplichtingen in SAP geldt dat SZW-functionarissen toegang hebben tot de registers van de RIS (via applicatie CTM) en TTW (via inhuurapplicatie DIOR). Daarmee achten wij het risico op niet-onderbouwde verplichtingen in SAP klein.

Uit de verschillende SZW-instructies blijkt niet of en hoe contracten (aanvullend) bij SZW worden opgeslagen. In de praktijk stellen wij vast dat de directies en werkvelden hier niet uniform mee omgaan. De combinatie met het feit dat niet alle behoeftestellers toegang zullen hebben tot de applicaties bij de RIS en TTW, leidt tot het risico dat zij mogelijk informatie missen die nodig is om een prestatieverklaring af te geven. Dat geldt met name voor prijs- en kwaliteitscontroles.

Handelingsperspectief

Wij vragen aandacht voor dit risico en adviseren om, ook voor dit procesdeel, nadere afspraken over uniformering, duidelijk in instructies vast te leggen. Wij adviseren ook hierover organisatiebreed te communiceren.

2.6 Tijdigheid en kwaliteit proces jaarverantwoording

Om het proces van de jaarverantwoording beheerst te laten verlopen zijn tijdigheid en kwaliteit van de oplevering van jaarstukken belangrijke factoren. Onder 'jaarstukken' verstaan we de diverse onderdelen van het departementale jaarverslag en alle onderliggende bewijsstukken die nodig zijn voor onze controles.

We hebben bij de evaluatie van de controle van het jaarverslag over 2024 bij SZW vastgesteld dat:

- de rollen en verantwoordelijkheden over het algemeen duidelijk zijn belegd en in continuïteit ingevuld. De oplevering en onderbouwing van de saldi balans kan verder verbeterd worden; nadere afspraken hierover zijn gaande;
- er een duidelijke kalender en tijdspad aanwezig zijn waar op wordt gestuurd. De voortgang wordt wekelijks besproken met ADR/FEZ/FDC;
- het versiebeheer van het jaarverslag goed navolgbaar is;
- de tijdigheid van aanlevering van een volwassen versie van het jaarverslag kwetsbaar is door de afhankelijkheid van (niet-financiële) informatie van de zbo's UWV en SVB;
- er zeer veel correcties middels de correctiebladenprocedure na 14 maart 2025 zijn aangebracht, vooral samenhangende met UWV,

SVB en gemeenten. We zijn met SZW in gesprek om de mogelijkheden te verkennen om het aantal correcties terug te brengen.

Tweede Kamer der Staten-Generaal

2

Vergaderjaar 2024–2025

36 740 XV

Jaarverslag en Slotwet Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid 2024

Nr. 1

JAARVERSLAG VAN HET MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN
EN WERKGELEGENHEID
Ontvangen 21 mei 2025

2.7 Terugbrengen administratie Inburgering van JenV naar SZW vraagt zorgvuldigheid

Bij de totstandkoming van het kabinet-Schoof is de portefeuille Inburgering ondergebracht bij het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV). Voorheen hoorde deze portefeuille bij SZW.

Na de val van het kabinet in juni 2025 hebben de bewindslieden besloten om de politieke verantwoordelijkheid voor dit onderwerp per direct terug te leggen bij SZW. De financiële administratie van Inburgering was juist met ingang van 1 januari 2025 overgebracht naar JenV en het stuit op praktische bezwaren dit nog tijdens het boekjaar ongedaan te maken. Het terugbrengen van de administratie van JenV (Oracle) naar SZW (SAP) is voorzien per 1 januari 2026. De verantwoording over 2025 zal onderdeel uitmaken van het jaarverslag van JenV.

Bij de overgang van SZW naar JenV zijn de administratieve processen en vastleggingen van Inburgering op onderdelen gewijzigd. Het gaat bijvoorbeeld om terugvordering van resterende middelen bij de gemeenten en de administratie van voorschotten en verplichtingen. Dit vraagt om zorgvuldigheid nu de administratie opnieuw van eigenaar wisselt. Dat geldt zowel voor de vastleggingen als voor het overnemen van de

processen door SZW. We volgen de ontwikkelingen op dit terrein en zullen onze werkzaamheden daarop aansluiten. Er is reeds een werkgroep gestart met SZW, JenV en beide FDC-en om de overdracht van JenV naar SZW soepel te laten verlopen.



2.8 Afspraken met Belastingdienst nodig inzake verantwoording uitvoering Wtl

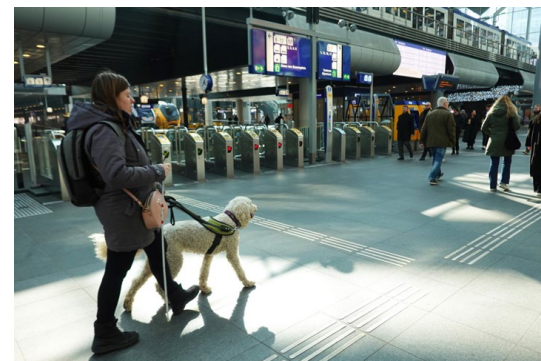
De Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl) bestaat uit 3 regelingen in de loonkosten voor werkgevers om mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst te nemen of te houden. Deze wet wordt uitgevoerd door het UWV en de Belastingdienst. Het UWV stelt vast voor welke tegemoetkoming(en) de werkgever in aanmerking komt en de hoogte en duur. De Belastingdienst doet de uitbetaling aan de werkgever. Op artikel 1 worden de betalingen aan de Belastingdienst als 'inkomensoverdrachten' begroot en verantwoord.

Voor de rechtmatige uitvoering van de Wtl door UWV maakt SZW gebruik van een rapportage van de auditdienst UWV.

Voor de rechtmatige uitvoering van de Wtl door de Belastingdienst heeft SZW geen afspraken gemaakt met de Belastingdienst. Tot 2024 maakte SZW gebruik van een intern controlememo van de ADR om de rechtmatige uitvoering vast te stellen. Over 2024 heeft SZW geen verantwoording over de rechtmatige uitvoering ontvangen, waardoor het geen verantwoording kan afleggen over de rechtmatige uitvoering van de Wtl.

Handelingsperspectief

We adviseren SZW om met de Belastingdienst afspraken te maken over een structurele rapportage over de rechtmatigheid van de Wtl-uitvoering en alle betrokken processen, zodat SZW zich een volledig en gedegen beeld kan vormen over de rechtmatigheid hiervan.



2.9 Stappen gezet in aanlevering gegevens kinderopvangorganisatie, inzet blijft nodig

In het auditrapport 2024 hebben we de situatie geschetst van de kwaliteit gegevensaanlevering kinderopvangorganisaties (KOO's). Deze kwaliteit is net zoals vorig jaar nog niet op het gewenste niveau.

Het heeft lang geduurd voordat Dienst Toeslagen de benodigde analyses kon uitvoeren voor een plan van aanpak. Nu ligt er een concreet plan van aanpak en in het najaar wordt gekeken naar het effect hiervan. In de tussentijd zet de Dienst Toeslagen verdere stappen in de dienstverlening aan de KOO's. Het gaat daarbij onder meer om de teams van Dienst Toeslagen die de KOO's helpen de juiste gegevens aan te leveren.

Onderdeel van de dienstverlening is ook verrijking van de data door Dienst Toeslagen. Dit kost veel tijd en zou niet de taak moeten zijn van Dienst Toeslagen. Zij vinden dit op dit moment wel noodzakelijk om het uiteindelijke doel te behalen: door tijdig ouders te informeren voorkomt Dienst Toeslagen dat ouders hoge bedragen moeten terugbetalen. Mede daarom is het zaak dat SZW en Dienst Toeslagen gezamenlijk blijven inzetten op verbetering van de gegevensaanlevering. Dit zal ertoe leiden dat Dienst Toeslagen het doel kan

behalen zonder te veel aanvullende werkzaamheden.



Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden van de jaarrekeningcontrole over de eerste 6 maanden van 2025 voor begrotingshoofdstuk XV. Wij verrichten deze werkzaamheden als interne auditdienst van het Rijk, conform Besluit ADR.

Onze onderzoeken bevinden zich in verschillende stadia van uitvoering. Onze interim-bevindingen geven dan ook geen volledig tussentijds beeld van de stand van zaken. Ze zijn afhankelijk van de bij elk departement passende mix van procesgerichte en cijfermatige controles, voor zover deze op dit moment zijn uitgevoerd en geëvalueerd. Onze definitieve bevindingen kunnen daarom afwijken van onze tussentijdse uitkomsten. De definitieve bevindingen rapporteren we in maart 2026 in het auditrapport 2025.

In dit interim-auditrapport signaleren wij met name bevindingen en risico's die de aandacht behoeven, zodat het ministerie in 2025 nog maatregelen ter verbetering kan treffen. We focussen ons daarbij op processen die relevant zijn voor het jaarverslag. In dit interim-auditrapport melden we ook eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die we op dit moment zien op basis van

onze controlewerkzaamheden.

Onze controle is gericht op het verstrekken van een oordeel bij de financiële overzichten over het gehele jaar 2025. We betrekken hierbij de interne beheersing die voor het opstellen van de financiële overzichten van belang is. Wij geven geen oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing als geheel.

Met ingang van 2025 positioneren wij aanvullende beheeronderzoeken breder en onafhankelijker van de controle van het jaarverslag. Met de nieuwe Strategische Audit Agenda 2025-2028 zetten wij in op een meerjarige auditprogrammering van beheeronderzoeken.

In 2025 vormen 3 themaonderzoeken de eerste stap in dit groeitraject naar meerjarige auditplannen. Het gaat om onderzoek naar:

- beheeronderzoek begrotingsvoorbereiding;
- beheersing van fraude- en corruptierisico's;
- inrichting van regie op ERP-systemen.

De rapportage over de uitkomsten van deze beheeronderzoeken vindt afzonderlijk van dit interim-auditrapport plaats.

Doel en doelgroepen

Dit interim-auditrapport is opgesteld voor de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de staatssecretaris Participatie en Integratie en de secretaris-generaal van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. We verstrekken dit rapport ook aan de leden van het audit comité, de directeur Financieel-Economische Zaken en de Algemene Rekenkamer.

De Auditdienst Rijk is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. De voorschriften uit de Wet open overheid gelden voor openbaarmaking van dit rapport. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van de rapporten die de Auditdienst Rijk heeft uitgebracht.

Ondertekening

Plaats: Den Haag

Datum: 17 oktober 2025

Handtekening:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A.J. Heppe-Houweling', with a stylized flourish at the end.

drs. A.J. Heppe-Houweling RA

Colofon

Interim-auditrapport 2025
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Datum
17 oktober 2025

Kenmerk
2025-0000462811

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag