



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport **2024**

Staten-Generaal (IIA)



Inhoudsopgave

Inleiding	3
Voortgang Bevindingen	6
Overige onderwerpen en ontwikkelingen	9



Booms, C.S. (Chris) – Fotograaf, Rijksdienst voor het Cultureel Erfgoed, 524486

Inleiding

Hierbij bieden wij u ons interim-auditrapport aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze wettelijke taak over 2024 bij de Staten-Generaal. In dit rapport beschrijven wij de voortgang ten aanzien van de bevindingen uit voorgaande periodes en signaleren wij risico's en ontwikkelingen waar wij uw aandacht voor vragen. Deze rapportage heeft het karakter van een 'early warning', zodat nog in 2024 maatregelen kunnen worden getroffen.

Met ingang van 2024 hanteert de ADR een nieuwe presentatiewijze om het relatieve belang van de gerapporteerde bevindingen uit het onderzoek naar het begrotingsbeheer, het financieel beheer, de materiële bedrijfsvoering en de daartoe bijgehouden administraties weer te geven. In plaats van een score naar ernst van de bevinding, kennen wij voortaan een prioritering toe aan de door ons gesignaleerde bevindingen. Om snel inzicht te geven in het geheel van onze bevindingen, presenteren wij deze voortaan

niet alleen in de vorm van een tabel maar ook in een zogenaamde 'heatmap', waarbij de assen gevormd worden door de inschattingen van kans en impact.

Onze prioritering is de resultante van een inschatting van de kans dat een risico zich voordoet, en de impact hiervan op het financieel-, materieel- en IT-beheer gerelateerd aan de financiële verantwoording. Hierbij wegen wij nadrukkelijk mee in welke mate de door de organisatie getroffen beheersmaatregelen doeltreffend zijn in het mitigeren van het risico. Het is de verantwoordelijkheid van het management om de door ons gesignaleerde risico's in het grotere geheel te plaatsen van alle risico's die door de organisatie beheerst moeten worden.

In ons auditrapport 2023 hebben wij een aanzet gemaakt in het beschrijven van de kans en impact van onze bevindingen. Op basis van de stand van zaken per 15 maart 2024 hebben wij de gewogen bevindingen uit

ons auditrapport 2023 een prioritering meegegeven, die wij in dit interim-auditrapport presenteren volgens deze nieuwe rapportagewijze. Met symbolen is daarbij de voortgang ten opzichte van 15 maart 2024 geduid. Per jaareinde zullen wij deze bevindingen uit 2023 opnieuw evalueren en nagaan of dit leidt tot wijzigingen, bijvoorbeeld als gevolg van getroffen beheersmaatregelen. De uitkomsten hiervan worden opgenomen in ons auditrapport 2024 dat in maart 2025 verschijnt.

Samenvatting voortgang bevindingen

Verbetering kunstbeheer Eerste Kamer onderhanden

- Verbeteringen in het beheer van de kunstcollectie van de Eerste Kamer zijn nog onderhanden.



IT-beheer Oracle incl. databasebeheer

- 2023: bevoegdheden binnen het uitbestede databasebeheer nog niet inzichtelijk.
- De ADR zal dit in het najaar onderzoeken.



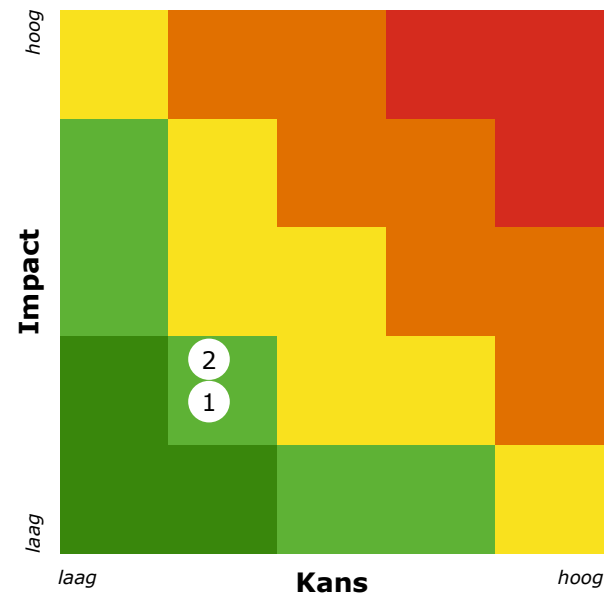
Overzicht voortgang bevindingen

Eerste Kamer

1 Verbetering kunstbeheer Eerste Kamer onderhanden  =

Tweede Kamer

2 IT-beheer Oracle incl. databasebeheer  =



1.1 Voortgang Bevindingen

1 Verbeteringen kunstbeheer Eerste Kamer zijn onderhanden	7
2 IT-beheer Oracle incl. databasebeheer	8

Verbeteringen kunstbeheer Eerste Kamer zijn onderhanden

Bevinding		Verantwoordelijke organisatieonderdeel	Weging 2022	Weging 2023	Voortgang
Kunstbeheer					
1	Kunstbeheer	Eerste Kamer	■	●	=

Inleiding

De Eerste Kamer is in 2024 verdergegaan met de waardering en van de kunstcollectie en het opschonen van de kunstregistratie. Daarnaast voert de Eerste Kamer een jaarlijkse inventarisatie uit. Volgens planning zal de opschoning van de registratie begin 2025 volledig gerealiseerd zijn.

Risico

De kunstcollectie van de Eerste Kamer bevat kunst die zowel van financieel als cultureel belang zijn. Bij onvoldoende beheer kunnen kunstwerken kwijt of beschadigd raken met financiële- en culturele schade tot gevolg. Zolang de voorgenomen verbeteringen niet volledig zijn gerealiseerd, worden risico's door de Eerste Kamer beperkt door jaarlijks de kunstcollectie te inventariseren.

Handelingsperspectief

We raden aan de verbeteracties die in gang zijn gezet voort te zetten en de voortgang te monitoren.

IT-beheer Oracle incl. databasebeheer

Bevinding	Verantwoordelijke organisatieonderdeel	Weging 2022	Weging 2023	Voortgang
IT beheer				
1 IT-beheer Oracle	Tweede Kamer	●	●	=

Inleiding

Vorig jaar rapporteerden wij dat geen onderscheid wordt gemaakt tussen systeem- en beheeraccounts in de profielinstellingen van het uitbestede databasebeheer. Hierdoor krijgen systeemaccounts en beheerdersaccounts dezelfde rechten, waardoor het risico aanwezig is van misbruik van te ruime rechten.

Wij gaan de profielinstellingen van de systeem- en beheeraccounts van het uitbestede databasebeheer in het najaar onderzoeken als onderdeel van onze audit naar de General IT Controls (GITC's).

Risico

De GITC's vormen een basisset aan maatregelen gericht op de integriteit, de beveiliging en de continuïteit van de administraties en zijn randvoorwaardelijk voor het borgen van de integriteit van financiële verantwoordings- en managementinformatie.

Een niet werkende GITC-omgeving kan leiden tot oneigenlijk gebruik van de accounts en kwetsbaarheden in het informatiemanagement en het verantwoordingsproces van de Tweede Kamer en van andere colleges die gebruik maken van Oracle.

Handelingsperspectief

Wij adviseren de Tweede Kamer de testwerkzaamheden op de interne beheersing adequaat te blijven uitvoeren en te blijven documenteren. Op deze wijze is de Tweede Kamer zelf in staat om in voorkomende gevallen tijdig maatregelen te treffen.

1.2 Overige onderwerpen en ontwikkelingen

3 De Tweede Kamer maakt werking van de interne beheersing aantoonbaar	10
4 Verkenning financiële administratie in Oracle naar de Cloud	11

Overige onderwerpen en ontwikkelingen vragen de aandacht van het management, maar zijn geen bevindingen in het financieel of materieel beheer.

De Tweede Kamer maakt werking van de interne beheersing aantoonbaar

Inleiding

De Tweede Kamer heeft in de maatschappij een voorbeeldfunctie op het gebied van het financieel beheer en rechtmatig handelen. Afgelopen jaar hebben we geadviseerd om de toetsing van de interne beheersing in het financieel beheer te onderbouwen en te archiveren, zodat de Tweede Kamer daarmee aantoonbaar maakt dat de beheerprocessen in control zijn.

De interne controle functie van Tweede Kamer heeft zich dit jaar expliciet ingezet om de werking van de interne beheersing te toetsen die de rechtmatigheid van verplichtingen en uitgaven waarborgt. Hiermee is een proces in gang gezet om het financieel beheer naar een hoger volwassenheidsniveau te tillen. Wij achten deze ontwikkeling belangrijk voor het inzicht van de organisatie en denken graag mee bij overwegingen op welke wijze de interne controle functie in toekomstige jaren vorm kan krijgen.

Handelingsperspectief

Wij adviseren de Tweede Kamer de testwerkzaamheden op de interne beheersing adequaat uit te blijven voeren en te documenteren.



Verkenning financiële administratie in Oracle naar de Cloud

Inleiding

De financiële administraties van de Eerste Kamer, de Tweede Kamer, de Raad van State, de Algemene Rekenkamer en de Nationale Ombudsman worden gevoerd in de Oracle applicatie. Deze wordt beheerd door de Tweede Kamer. Er wordt door de Tweede Kamer verkend of de Oracle database naar een Cloud-omgeving overgebracht kan worden. Het Rijksbrede Cloudbeleid is hierbij een belangrijk uitgangspunt.

Veranderingen beveiliging

Een overgang naar de Cloud brengt naast voordelen ook een nieuwe dimensie aan beveiliging met zich mee, omdat beheer nu is uitbesteed via één of meerdere externe partijen met ook potentieel extern dataverkeer. Bij extern dataverkeer (bijvoorbeeld via het buitenland) kan andere plaatselijke regelgeving gelden qua inzagerecht en privacy van data. Bij overgang naar de Cloud dienen veranderingen in de beveiliging van data vooraf goed overwogen

te worden. Dit geldt zowel voor de Tweede Kamer als de colleges die van Oracle gebruik maken. Zo zullen er nieuwe dienstverleningsafspraken gemaakt moeten worden, waarbij ook gedacht kan worden over de mate van verantwoording (a.d.h.v. bijvoorbeeld assurance-verklaringen) over de dienstverlening door externe partijen.

Daarnaast blijft het ook bij een overgang naar de Cloud belangrijk om duidelijk regie te voeren op de eigen verantwoordelijkheden en de verantwoordelijkheden van de cloudleverancier. Het is daarnaast van belang om een risicogerichte interne controle in te richten voor de verantwoordelijkheden die bij de eigen organisatie zijn belegd.

Handelingsperspectief

We raden de Tweede Kamer en de andere colleges die gebruik maken van Oracle aan voorafgaand aan besluitvorming goed inzicht te verkrijgen in welke implicaties de overgang naar de Cloud heeft voor de beveiliging van data.

Verantwoording interim-auditrapport

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden van onze wettelijke taak over de eerste maanden van 2024 voor de Staten-Generaal (IIA). Wij verrichten deze werkzaamheden als interne auditdienst van het Rijk conform artikel 6 van het Besluit ADR. Daarbij wordt aangetekend dat onze onderzoeken zich in wisselende stadia van uitvoering bevinden. Onze interim-bevindingen geven geen volledig tussentijds beeld van de stand van zaken, maar 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, die in maart 2025 worden gerapporteerd in het auditrapport 2024, kunnen daarom afwijken van onze tussentijdse uitkomsten.

In dit interim-auditrapport willen wij met name bevindingen en risico's signaleren die de aandacht behoeven zodat in 2024 nog maatregelen ter verbetering kunnen worden getroffen. Wij focussen ons daarbij op de bevindingen in het beheer. In dit interim-auditrapport melden we ook eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij tot dusverre op basis van onze controlewerkzaamheden hebben geïdentificeerd.

Onze controle is gericht op het verstrekken van een oordeel bij de financiële overzichten over het gehele jaar 2024. Wij 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.

Doel en doelgroepen

Dit interim-auditrapport is opgesteld voor de minister, de staatssecretaris en de secretaris-generaal van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee, 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 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. 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 door de Auditdienst Rijk uitgebrachte rapporten.

Ondertekening

Plaats: Den Haag

Datum: 11-10-2024

Handtekening:

Colofon

Interim-auditrapport 2024
Staten-Generaal (IIA)

Datum
11-10-2024

Kenmerk
2024-0000461269

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag