



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid 2011 (XV)

16 mei 2012

Algemene Rekenkamer
Lange Voorhout 8
Postbus 20015
2500 EA Den Haag

070 - 3424344
voorlichting@rekenkamer.nl
www.rekenkamer.nl



Inhoud

1	Over dit onderzoek	1
2	Beleidsinformatie	2
2.1	Re-integratie	2
2.2	Gezond en veilig werken	5
2.3	Oordeel over de totstandkoming van de beleidsinformatie	7
3	Bedrijfsvoering	9
3.1	Oordeel over de bedrijfsvoering	9
3.1.1	Onvolkomenheid in het contractbeheer inclusief Europese aanbestedingen	9
3.2	Overzicht bedrijfsvoering	11
3.2.1	Informatiebeveiliging departement	13
3.2.2	Vertrouwensfuncties departement	14
3.2.3	Bedrijfsvoering Agentschap SZW	15
3.2.4	Informatiebeveiliging Agentschap SZW	16
3.2.5	Bedrijfsvoering Arbeidsinspectie	17
3.3	Ontwikkeling bedrijfsvoering	17
3.4	Oordeel over totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering	18
4	Financiële informatie	19
4.1	Oordeel over financiële informatie	19
4.2	Overzicht per begrotingsartikel	22
5	Reactie minister van SZW en nawoord Algemene Rekenkamer	24
5.1	Reactie minister van SZW	24
5.2	Nawoord Algemene Rekenkamer	28
	Audit Actielijst	30
	Onderzochte prestatie-indicatoren	31
	Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het jaarverslag 2011 van het Ministerie van SZW	32



Afkortingen

39

Literatuur

40



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het *Jaarverslag 2011* van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) en naar de bedrijfsvoering van dit ministerie in 2011. Dit is een uitgebreide versie van onze rapportage, een beknopte versie van de rapportage over dit onderzoek hebben wij op 16 mei 2012 aan de Tweede Kamer gestuurd. (Algemene Rekenkamer, 2012a).

Leeswijzer

In ons verantwoordingsonderzoek kijken wij naar:

- de beleidsinformatie in het jaarverslag (hoofdstuk 2);
- de bedrijfsvoering en de informatie daarover in het jaarverslag (hoofdstuk 3);
- de financiële informatie in het jaarverslag (hoofdstuk 4).

De reactie van de minister en ons nawoord daarbij staan in hoofdstuk 5.



2 Beleidsinformatie

2

In het jaarverslag verantwoordt een minister zich over de kosten van beleidsprestaties en de daarmee bereikte resultaten. Voor twee artikelen hebben wij onderzocht in hoeverre dat is geslaagd: 'Aan het werk: bemiddeling en re-integratie' (artikel 47) en «Gezond en veilig werken» (artikel 44). In het bijzonder hebben wij gekeken naar de beschikbaarheid van relevante informatie en de kwaliteit ervan.

2.1 Re-integratie

Van artikel 47 'Aan het werk: bemiddeling en re-integratie' hebben wij de volgende doelstellingen onderzocht:

- ondersteuning bij het vinden van regulier werk voor die uitkeringsgerechtigden en werklozen die op eigen kracht werk kunnen vinden (€ 303,2 miljoen);
- ondersteuning bij het vinden van regulier werk voor die uitkeringsgerechtigden en werklozen die dat niet op eigen kracht kunnen (€ 1,89 miljard);
- ondersteuning bij het verkleinen van de afstand tot regulier werk aan die uitkeringsgerechtigden en werklozen die dat niet op eigen kracht kunnen (wordt gefinancierd uit het budget van de tweede doelstelling).

Welke informatie hadden wij in het jaarverslag verwacht?

Wij zouden, kijkend naar de doelstellingen van het beleid, informatie verwachten over de:

- mate waarin uitkeringsgerechtigden en werklozen die op eigen kracht een baan kunnen vinden, die hebben gevonden;
- de diensten die UWV heeft geleverd en het aantal werkzoekenden en werkgevers dat daarvan gebruikt heeft gemaakt;
- hoeveel deze ondersteuning heeft gekost;
- hoeveel mensen een baan hebben gevonden na ondersteuning en over welke vormen van ondersteuning hoe vaak zijn ingezet;
- hoeveel deze vormen van ondersteuning hebben gekost en wat de gemiddelde kosten per (geslaagd) traject waren.



De minister van SZW gaat in het jaarverslag in op de ingezette instrumenten zoals basisdienstverlening, het re-integratiebudget, wet- en regelgeving en de uitgaven daaraan. Hij maakt onderscheid tussen begrotings- en premie-uitgaven en geeft extra informatie over hoe uitgaven voor een bepaald cohort zijn verdeeld over verschillende jaren. De meetbare gegevens hebben betrekking op zowel prestaties als effecten. Deze geven een beeld van bijvoorbeeld klanttevredenheid, het aantal vervulde vacatures en uitstroom naar werk met of zonder re-integratieondersteuning.

3

Effect van € 1,89 miljard uitgaven aan re-integratie onbekend

Het re-integratiebeleid van de minister is erop gericht om mensen te ondersteunen op weg naar regulier werk. De uitgaven bedroegen in 2011 circa € 1,89 miljard aan begrotingsgelden. Wat deze € 1,89 miljard precies oplevert, wordt uit de informatie in het jaarverslag niet duidelijk. De minister vermeldt hoeveel mensen na re-integratieondersteuning weer een baan hebben gevonden, maar uit de verstrekte gegevens blijkt niet of zij deze baan hebben gevonden als gevolg van re-integratieondersteuning. De minister erkent dat het van belang is dat er informatie beschikbaar komt over deze netto-effectiviteit van het re-integratiebeleid.

Nog steeds geen inzicht in verkleining afstand tot arbeidsmarkt.

Het kabinet geeft aan dat uitstroom naar werk niet voor iedereen 'altijd direct haalbaar is'. Het directe doel is dan het zetten van 'een stap in de richting van regulier werk'. Al vanaf de begroting 2009 geeft de minister aan dat het nog niet mogelijk is om vast te stellen of mensen hun afstand tot regulier werk hebben verkleind.

Met de invoering van de Wet werken naar vermogen (Wwnv) neemt het belang van inzicht in de re-integratiepositie toe. De doelgroep van gemeenten breidt zich uit met mensen die naar verwachting niet allemaal direct kunnen uitstromen naar werk. Daarom is het belangrijk om te weten hoe hun afstand tot de arbeidsmarkt zich ontwikkelt. De minister wil dit inzicht gaan bieden met de zogenoemde participatieladder, die de verschillende stappen weergeeft op weg naar volledige re-integratie. Naar verwachting wordt dit meetinstrument echter pas in 2014 door alle gemeenten gebruikt.



Wat staat erover in het jaarverslag? ¹	Wat is de kwaliteit daarvan?
Informatie over hoeveel mensen een baan hebben gevonden na re-integratieondersteuning. Bijvoorbeeld: uitstroom naar regulier werk binnen 24 maanden na start re-integratieondersteuning gericht op regulier werk (58% over het eerste half jaar van 2011). Ook staat in het jaarverslag hoeveel mensen succesvol een re-integratietraject hebben afgerond in 2011.	De cijfers geven geen inzicht in de netto-effectiviteit van re-integratie (uitstroom naar werk door re-integratie-ondersteuning).
Tevredenheid van werkgevers (7,1) en werkzoekenden (6,3) met de klantgerichtheid van de aangeboden dienstverlening door UWV.	De klanttevredenheid geeft een beeld van de kwaliteit van de dienstverlening door UWV.
Welke informatie ontbreekt?	Wat is er bekend?²
Informatie over hoeveel mensen een baan hebben gevonden als gevolg van de re-integratieondersteuning.	De minister laat een experiment uitvoeren om goed in beeld te krijgen welke instrumenten wel en welke niet werken in de verschillende fasen van het re-integratieproces. De eerste resultaten van het experiment komen eind 2012 beschikbaar.
Informatie over de gemiddelde kosten per re-integratietraject.	In het jaarverslag staat welke uitgaven in 2011 zijn gedaan aan trajecten die in 2011 zijn gestart en aan trajecten die in eerdere jaren zijn gestart en in 2011 nog liepen.

Begroting en jaarverslag SZW nog ingericht volgens VBTB-systematiek

De begroting voor 2012 en het jaarverslag over 2011 van het Ministerie van SZW zijn nog ingericht conform de VBTB-systematiek. Met ingang van de begroting voor 2013 gaat het ministerie over op «Verantwoord begroten».

Invoering Wet werken naar vermogen

In april 2012 heeft in de Tweede Kamer de behandeling van de Wet werken naar vermogen (Wwnv) plaatsgevonden. De Wwnv beoogt de Wet werk en bijstand (Wwb) te vervangen. Een deel van de mensen die in de huidige situatie onder de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong) en de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) vallen, gaan tot de doelgroep van de Wwnv behoren. Met de invoering

¹ Wij concentreren ons hier op de informatie die strookt met wat wij in het jaarverslag verwachten aan te treffen. Dit is dus geen uitputtende opsomming van de informatie in het jaarverslag.

² Bij wijze van voorbeeld laten wij hier zien wat voor informatie wij over dit onderwerp hebben kunnen vinden. Wij benadrukken dat dit geen compleet overzicht is van informatie die over dit onderwerp beschikbaar is.



van de Wwnv worden gemeenten verantwoordelijk voor de re-integratie van een grotere groep. Het kabinet wil met de invoering van de Wwnv jaarlijks structureel € 1 850 miljoen besparen.

5

Wij hebben in ons rapport bij het *Jaarverslag 2010* van het Ministerie van SZW (Algemene Rekenkamer, 2011) de minister aanbevolen om bij de invoering van deze wet te zorgen voor een adequaat informatie-arrangement. De minister blijft namelijk verantwoordelijk voor de werking van het systeem van decentrale uitvoering en daarmee ook voor het zicht op wat het beleid oplevert. De financiering van gemeenten geschiedt door middel van een specifieke uitkering. Wij zijn van mening dat uit het jaarverslag op hoofdlijnen moet blijken wat de kosten en baten van re-integratieactiviteiten zijn. De minister stuurt binnenkort een plan van aanpak voor monitoring en evaluatie van de implementatie van de Wwnv naar de Tweede Kamer.

Bezuiniging op het re-integratiebudget

Gemeenten hebben voor het uitvoeren van re-integratieondersteuning de beschikking over het flexibel re-integratiebudget, dat deel uitmaakt van het zogenoemde participatiebudget (een specifieke uitkering). De hoogte van dit budget neemt in 2012 sterk af (van € 1,7 miljard naar € 1 miljard). Deze bezuiniging maakt inzicht in de effectiviteit van re-integratie extra belangrijk; gemeenten zullen hun re-integratiebudget immers selectiever moeten inzetten.

2.2 Gezond en veilig werken

Van artikel 44 «Gezond en veilig werken» hebben wij de volgende doelstelling onderzocht:

- Bevorderen dat werkgevers en werknemers in bedrijven, branches en sectoren een effectief en efficiënt arbeidsomstandigheden- en verzuimbeleid voeren (€ 14,7 miljoen).

Welke informatie hadden wij in het jaarverslag verwacht?

Wij zouden, kijkend naar de doelstellingen van het beleid, informatie verwachten over:

- wat de minister ervoor heeft gedaan om te bevorderen dat werkgevers en werknemers in bedrijven, branches en sectoren een effectief en efficiënt arbeidsomstandigheden- en verzuimbeleid voeren;
- in hoeverre werkgevers en werknemers in bedrijven, branches en sectoren een effectief en efficiënt arbeidsomstandigheden- en verzuimbeleid voeren (bijvoorbeeld het percentage werkenden met



- beroepsziekte, het percentage arbeidsongevallen met verzuim tot gevolg, het aantal incidenten en het aantal fatale arbeidsongevallen);
- de kosten van het beleid en een toelichting op eventuele verschillen met de begroting.

Niet vast te stellen of er sprake is van 'gezondere arbeidsomstandigheden'

In het jaarverslag vermeldt de minister het landelijk ziekteverzuim percentage. Hij maakt daarbij echter geen onderscheid tussen werkgerelateerd ziekteverzuim en niet-werk gerelateerd ziekteverzuim. Hierdoor kan de Tweede Kamer niet vaststellen of de minister erin is geslaagd ervoor te zorgen dat er sprake is van «gezondere arbeidsomstandigheden».

Heldere verantwoording over het bevorderen van veilige arbeidsomstandigheden

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag veel informatie bevat over wat de minister heeft gedaan om te zorgen voor veilige arbeidsomstandigheden en of hij het beleidsdoel bereikt. Over de effectiviteit van dit beleid geeft de minister in zijn jaarverslag minder informatie.

Wat staat erover in het jaarverslag? ³	Wat is de kwaliteit daarvan?
Informatie over het aantal actieve Arbo inspecties (14.638) en over het percentage bedrijven dat bij hercontrole voldoet aan de Arbowet (94%).	Een direct (beoogd) effect van de inspecties door de Arbeidsinspectie is meer naleving van de Arbowet. Het percentage bedrijven dat bij hercontrole voldoet aan de Arbowet is daarom nuttige informatie om uitspraken te kunnen doen over het effect van beleid.
Het percentage werknemers dat onder werking van een arbocatalogus valt (51%).	Wij constateren dat het percentage is gebaseerd op aantallen banen van werknemers in plaats van op aantallen werknemers. ⁴ Voor de hoogte van het percentage zal dit waarschijnlijk weinig consequenties hebben.

³ Wij concentreren ons hier op de informatie die strookt met wat wij in het jaarverslag verwachten aan te treffen. Dit is dus geen uitputtende opsomming van de informatie in het jaarverslag.

⁴ Zie ook het achtergronddocument bij dit rapport met ons oordeel over de totstandkoming van de beleidsinformatie.



Welke informatie ontbreekt?	Wat is er bekend? ⁵
Informatie over het percentage werkenden met een beroepsziekte.	Het Nederlands Centrum voor Beroepsziekten (NCvB) krijgt via het nationale melding- en registratiesysteem en een aantal peilstations cijfers binnen over het aantal werkenden met beroepsziekten. Het NCvB schat dat 260 per 100 000 werkenden een beroepsziekte hebben opgelopen in 2010. Dat komt neer op zo'n 20 000 nieuwe gevallen in Nederland. Deze cijfers worden niet naar de Tweede Kamer gestuurd; de minister vindt de cijfers niet voldoende representatief door de ondervertegenwoordiging van enkele branches. ⁶
Informatie over het aantal fatale arbeidsongevallen in 2011. Er wordt ook niet verwezen naar informatie elders.	In 2010 zijn er 57 personen overleden door een bedrijfsongeval. In 2009 waren dat er 65 (bron: CBS, 2011). ⁷

2.3 Oordeel over de totstandkoming van de beleidsinformatie

Voor ons oordeel hebben wij dit jaar 15 van de 68 prestatie-indicatoren (zie bijlage in de uitgebreide rapportage op www.rekenkamer.nl) uit het *Jaarverslag 2011* van het Ministerie van SZW onderzocht op deugdelijke totstandkoming en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften. Een prestatie-indicator is deugdelijk tot stand gekomen als het totstandkomingsproces ordelijk en controleerbaar is, de risico's op onbetrouwbare informatie zijn afgedekt en de indicator eenduidig is. Dat betekent niet dat de realisatiewaarde ook juist is (klopt), maar wel dat de belangrijkste risico's daarvoor zijn afgedekt. Aan de andere kant betekent een niet-deugdelijke totstandkoming ook niet altijd dat de realisatiewaarde onjuist is.

Oordeel

De onderzochte prestatie-indicatoren zijn deugdelijk tot stand gekomen en voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften, met uitzondering van:

- de indicator in artikel 44.1 over het percentage werknemers dat onder de werking van een arbocatalogus valt, omdat de indicator niet eenduidig is.

⁵ Bij wijze van voorbeeld laten wij hier zien wat voor informatie wij over dit onderwerp hebben kunnen vinden, wij benadrukken dat dit geen compleet overzicht is van informatie die over dit onderwerp beschikbaar is.

⁶ Wij hebben geen onderzoek gedaan naar de betrouwbaarheid van deze informatie.

⁷ Deze indicator is minder eenduidig dan het op het eerste gezicht lijkt, vooral indien er veel tijd zit tussen ongeluk en overlijden. Ook is deze indicator erg afhankelijk van het toeval.



Toelichting

8

Hieronder lichten wij de uitgezonderde prestatie-indicator toe.

De indicator behorende bij artikel 44.1 over het percentage werknemers dat onder de werking van een arbocatalogus valt, is niet eenduidig. Bij deze indicator wordt het percentage gebaseerd op aantallen banen van werknemers, in plaats van op aantallen werknemers. Voor de hoogte van het percentage heeft dit waarschijnlijk weinig consequenties.



3 Bedrijfsvoering

9

Dit hoofdstuk gaat over de bedrijfsvoering van het Ministerie van SZW en over de informatie daarover in het jaarverslag. Achtereenvolgens komen aan bod:

- ons oordeel over de bedrijfsvoering (§ 3.1);
- een overzicht van de bedrijfsvoering van het ministerie (§ 3.2);
- ontwikkeling bedrijfsvoering (§ 3.3);
- ons oordeel over de totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering (§ 3.4).

3.1 Oordeel over de bedrijfsvoering

Oordeel

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van het Ministerie van SZW voldeden in 2011 aan de daaraan te stellen eisen met uitzondering van de volgende onvolkomenheid:

- Contractbeheer inclusief Europese aanbestedingen (sinds 2001).

Hieronder lichten wij deze onvolkomenheid toe.

3.1.1 Onvolkomenheid in het contractbeheer inclusief Europese aanbestedingen

Het Ministerie van SZW heeft in 2010 een verbeterplan contractbeheer en Europese aanbestedingen vastgesteld en dit in 2010 en 2011 geïmplementeerd. De gewenste situatie is echter nog niet bereikt. Tijdens de uitvoering van de verbetermaatregelen in 2011 bleek gaandeweg dat er voor een optimale werking van de inkoopprocessen verdere verfijningen in opzet en uitvoering wenselijk en mogelijk zijn. Wij vragen met name aandacht voor de dossiervorming en de interne beheersing. Onderstaand werken wij deze onderwerpen verder uit.

Dossiervorming blijft een aandachtspunt

Uit ons onderzoek komt naar voren dat zowel fysieke inkoopdossiers als het systeem Complete Tender Management (CTM) nog niet op orde zijn. Wanneer belangrijke documenten in de dossiers ontbreken, zijn de



daaraan gerelateerde uitgaven niet controleerbaar voor de auditdienst en de Algemene Rekenkamer. Dit kan rechtmatigheidsproblemen tot gevolg hebben. De dossiervorming schiet met name tekort bij het aanbesteden van beleidsonderzoek. Op basis van de binnen het departement geldende inkoopprocedures kunnen contracten buiten de afdeling Inkoop om worden afgesloten. Wij vinden dat de aanbesteding van beleidsonderzoek centraal moet plaatsvinden.

10

In een aantal gevallen volstaat het ministerie met het vermelden van het beschikbare budget in het inkoopdossier. Een deugdelijke raming van de waarde/omvang van de inkoopopdracht door middel van onderbouwde berekeningen en aannames is vereist om te bepalen of een inkoopopdracht Europees moet worden aanbesteed. Door het ontbreken van deze ramingen is het risico aanwezig dat achteraf blijkt dat een opdracht ten onrechte niet Europees is aanbesteed. Wij stellen vast dat er verbeteringen in de onderbouwing van ramingen in inkoopdossiers mogelijk zijn. De DG-controllers, de directie Financieel-Economische Zaken (FEZ) en de afdeling Inkoop kunnen hierbij een belangrijke (adviserende) rol vervullen, gelet op hun expertise met ramingen. Het ministerie heeft dit verbeterpunt meegenomen in het implementatieplan 2012 (verbeterplan inkopen).

In CTM zijn de relaties tussen mantelovereenkomsten en nadere overeenkomsten veelal niet vastgelegd. Hierdoor bestaat enerzijds het risico dat de auditdienst en de Algemene Rekenkamer uitgaven en verplichtingen niet kunnen beoordelen (controleerbaarheid). Anderzijds bestaat ook het risico dat er inkopen buiten de bestaande raamovereenkomsten om worden gedaan en dat er geen nadere concurrentiestelling tussen raamcontractanten plaatsvindt waar dat wel zou moeten. De afdeling Inkoop heeft inmiddels maatregelen genomen, waardoor het ontbreken van verwijzingen tot een minimum wordt beperkt.

Interne beheersing dient verder te worden aangescherpt

In 2011 heeft de afdeling Inkoop spendanalyses uitgevoerd. In een spendanalyse worden de uitgaven per leverancier en/of inkoop categorie onderzocht. Spendanalyses zijn een belangrijke key-control in het inkoopproces en spendanalyses dragen ook bij aan een doelmatig inkoopproces. Met het uitvoeren van spendanalyses heeft SZW een belangrijke stap gezet in het ordelijk, controleerbaar en rechtmatig uitvoeren van het inkoopproces.



De spendanalyses zijn per directie uitgevoerd en vormen input voor de accountgesprekken die de afdeling Inkoop met de directies voert. Hiermee is er een verdere invulling gegeven aan de controlrol op de inkoopprocessen.

11

Wij zijn van mening dat zowel in de spendanalyses als in de accountgesprekken meer aandacht besteed kan worden aan:

- analyse van verplichtingen teneinde ten onrechte niet Europees aanbestede inkopen zichtbaar te maken;
- meerjarige spendanalyses, omdat inkoopcontracten vaak een meerjarig karakter hebben;
- controles op inkopen buiten bestaande raamovereenkomsten om
- het juist toepassen van nadere concurrentiestelling bij Europees aanbestede raamovereenkomsten;
- volledigheid van contractdossiers (wel verplichtingen/uitgaven, maar geen volledig contractdossier).

Meerdere directies hebben zich vorig jaar niet aan de nieuwe inkoopprocedures gehouden en dan met name inkoopprocedures die de naleving van de Europese regelgeving moeten borgen. De grootste fouten zijn buiten de invloedssfeer van de afdeling Inkoop en soms ook voor 2011 ontstaan en hadden betrekking op de systeembouw voor Caribisch Nederland en zelfstandige inkopen buiten de afdeling Inkoop om door de Arbeidsinspectie.

Het feit dat de grootste fouten in het inkoopproces buiten de afdeling Inkoop om worden gemaakt, pleit voor een aanscherping van de interne beheersing. De afdeling Inkoop dient daarbij actief te worden ondersteund door de directie FEZ, de DG-controllers en de ambtelijke top.

Het ministerie heeft het grootste deel van onze onderzoeksbevindingen verwerkt in het implementatieplan 2012 (verbeterplan inkopen). Wij vragen de minister de hierin voorgestelde verbetermaatregelen voortvarend te implementeren.

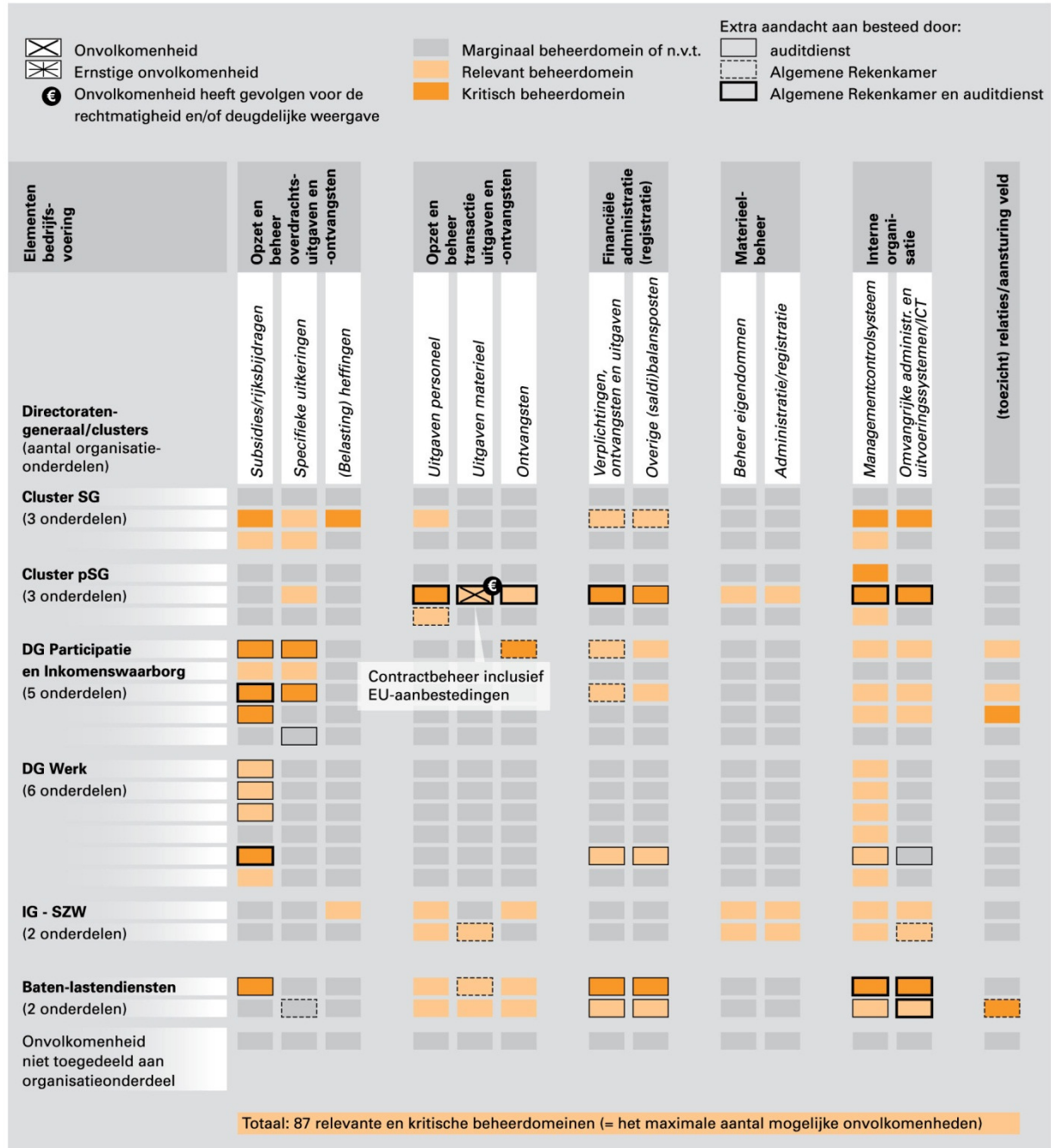
3.2 Overzicht bedrijfsvoering

We onderscheiden in de bedrijfsvoering van het Ministerie van SZW 63 relevante en 24 kritische beheardomeinen.⁸ De onvolkomenheid die wij hebben geconstateerd heeft betrekking op één relevant beheardomein.

⁸ In het overzicht bedrijfsvoering onderscheiden wij verschillende elementen van de bedrijfsvoering, zoals het beheer van subsidies of eigendommen. Met een beheardomein doelen wij op het



Bedrijfsvoering; organisatieonderdelen, Ministerie van SZW (XV)



beheer van een element van de bedrijfsvoering waarvoor een organisatieonderdeel verantwoordelijk is. Elk beheerdomein komt overeen met één cel in het overzicht bedrijfsvoering.



Naast deze onvolkomenheid vragen wij nog aandacht voor de volgende onderdelen van de bedrijfsvoering:

13

- Informatiebeveiliging departement;
- Vertrouwensfuncties departement;
- Bedrijfsvoering Agentschap SZW;
- Informatiebeveiliging Agentschap SZW;
- Bedrijfsvoering Arbeidsinspectie.

Tenslotte gaan wij in deze paragraaf in op het afwickelen van de nul-begroting Spaarfonds Algemene Ouderdomswet (AOW).

Nul-begroting Spaarfonds AOW

De minister van SZW is verantwoordelijk voor het spaarfonds AOW. Dit begrotingsfonds is per 1 januari 2012 opgeheven. In 2011 hebben er geen mutaties in dit fonds plaatsgevonden. Het begrotingsfonds is in 2011 aangemerkt als een nul-begroting.

De Comptabiliteitswet 2001 bepaalt dat van iedere begroting ook een verantwoording moet worden opgesteld. De minister van Financiën heeft aangegeven dat voor nul-begrotingen 2011 geen jaarverslag hoeft te worden opgesteld, mits in de incidentele suppletoire begroting een apart wetsartikel is opgenomen waarmee de afwijking van de Comptabiliteitswet is geformaliseerd. Bij de wijziging van de begrotingsstaten heeft de minister van SZW de Tweede Kamer meegedeeld dat er geen jaarverslag Spaarfonds AOW over 2011 wordt opgesteld. De minister van SZW heeft hiermee op een correcte wijze uitvoering gegeven aan de door de minister van Financiën gestelde regels.

3.2.1 Informatiebeveiliging departement

Het ministerie kende in het RJv 2010 geen onvolkomenheden, maar wel aandachtspunten op het gebied van informatiebeveiliging. De opzet van het informatiebeveiligingsbeleid dateert uit 2007 en is sindsdien niet meer geëvalueerd en/of aangepast. Op het gebied van de verantwoordelijkheden van het lijnmanagement en de werking van beveiligingsmaatregelen zien wij bij directie Bedrijfsvoering duidelijk progressie op de aandachtspunten van het RJv 2010. Zo zijn er voor de diverse systemen plannen van aanpak opgesteld en uitgevoerd. Ons onderzoek laat wel zien dat een aantal zaken nog niet helemaal op orde is, zoals:

- Op departementaal niveau bestaat geen centraal overzicht van risico-afwegingen bij kritische systemen. De verantwoordelijkheid daarvoor is decentraal bij directies belegd. Voor de directie Bedrijfsvoering



hebben wij kunnen vaststellen dat risico-afwegingen zijn gemaakt. Voor andere directies is dit inzicht centraal niet aanwezig.

14

- De Baseline dateert van maart 2007. SZW wacht met de actualisering van de Baseline op de totstandkoming van een Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst. Op basis van een interne rapportage hebben wij bij één kritisch systeem (Hermes Mercurius; eigenaar directie Bedrijfsvoering) vastgesteld dat de autorisaties niet geheel op orde zijn. Gebruikers kunnen inloggen op de account van collega's, ze kunnen telefonisch een nieuw wachtwoord aanvragen als het oude vergeten is en aanvragen voor een nieuw account worden niet altijd door een leidinggevende geparafeerd.

Gelet op het belang van een goede risicoafweging en de te treffen maatregelen op het terrein van informatiebeveiliging merken wij de evaluatie van het beleid en de niet-geactualiseerde baseline aan als aandachtspunt in de bedrijfsvoering van de directie Bedrijfsvoering. De werking van interne beheersmaatregelen (met name autorisaties Hermes Mercurius) merken wij ook aan als aandachtspunt voor de directie Bedrijfsvoering.

Wij vragen de minister om voor alle systemen goede risicoafwegingen te maken, de daaruit voortvloeiende beveiligingsmaatregelen te implementeren, de baseline informatiebeveiliging te actualiseren en het informatiebeveiligingsbeleid periodiek te evalueren.

3.2.2 Vertrouwensfuncties departement

Mensen die een vertrouwensfunctie bekleden dragen een bijzondere verantwoordelijkheid. Ze hebben toegang tot gevoelige informatie of staatsgeheimen of doen werk dat van vitaal belang is voor de instandhouding van het maatschappelijk leven of dat hoge eisen stelt aan hun integriteit. Om er zeker van te zijn dat mensen in vertrouwensfuncties betrouwbaar en niet chantabel zijn, moeten ze 'gescreend' worden door de Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (AIVD).

Ministeries dienen volgens de Wet veiligheidsonderzoeken (Wvo) een actueel overzicht te hebben van de functies die gelden als 'vertrouwensfunctie'. Voordat iemand benoemd wordt op een vertrouwensfunctie moet het ministerie hem/haar aanmelden bij de AIVD voor een veiligheidsonderzoek. De medewerker kan pas aan het werk op deze functie als de AIVD een Verklaring van Geen Bezwaar (VGB) heeft afgegeven. Het is strafbaar iemand zonder VGB in een vertrouwensfunctie aan het werk te laten gaan.



Het ministerie heeft 388 vertrouwensfuncties (A-niveau: 42, B-niveau: 48, C-niveau: 298). Bij het ministerie zijn in 2011 drie medewerkers in vertrouwensfuncties begonnen voordat de screening door de AIVD was afgerond. Het ministerie geeft aan dat dit alleen gebeurt in dringende gevallen, bijvoorbeeld wanneer een politiek assistent snel benoemd moet worden. Het ministerie neemt beveiligingsmaatregelen om de risico's hiervan te beperken en de secretaris-generaal ondertekent een verklaring waarin per geval met deze alternatieve maatregel wordt ingestemd. De AIVD wist van de toepassing van deze maatregel, maar heeft het ministerie hier niet op aangesproken. Het plaatsen van medewerkers in een vertrouwensfunctie zonder dat de screening is afgerond, is echter in strijd met de Wet veiligheidsonderzoeken.

Wij dringen er bij de minister op aan om geen personen in een vertrouwensfunctie te plaatsen voordat de screening van de AIVD is afgerond en de VGB is verstrekt.

3.2.3 Bedrijfsvoering Agentschap SZW

De bedrijfsvoering van het Agentschap SZW bij het uitvoeren van de subsidieregelingen Europees Sociaal Fonds (ESF) staat onder druk. Wij denken dat deze druk met name veroorzaakt is door:

- onvoldoende kwaliteit van de projectadministraties van ESF-subsidieontvangers;
- de beslissing om de eerstelijnscontroles van het Agentschap uitgebreider te laten uitvoeren;
- de beslissing van het ministerie om ESF-budgetten naar voren te halen.

Het voldoen aan Europese regelgeving is een belangrijke randvoorwaarde bij de kwaliteit van de projectadministraties. De Europese regelgeving is voor zowel het Agentschap als de subsidieontvangers een gegeven. Het Agentschap heeft in 2010 en 2011 maatregelen getroffen om de kwaliteit van projectadministraties te verbeteren. Zo worden projectuitvoerders intensiever voorgelicht over de administratieve eisen, krijgen ze een eigen contactpersoon toegewezen en werkt het Agentschap aan administratieve formats voor projectuitvoerders.

De beslissing om het Agentschap in deze ESF-periode (2007-2013) uitgebreider de eerstelijnscontroles te laten uitvoeren, leidde tot meer werkzaamheden dan aanvankelijk gedacht. Er ontstonden achterstanden bij het afhandelen van de eerstelijnscontroles. Vanaf 2010 heeft het Agentschap daarom capaciteit ingehuurd en controles uitbesteed om deze



achterstanden weg te werken. Om beter in te spelen op de gevolgen van de economische crisis, heeft het Ministerie van SZW besloten om ESF-budgetten naar voren te halen. Daardoor is er een grote druk op de beschikbare capaciteit ontstaan, die volgens het Agentschap niet kon worden opgevangen, anders dan door externe inhuur en uitbesteding van controles.

16

De extra inhuur en uitbesteding van controles was niet begroot. Dit heeft, samen met de ontwikkelkosten voor een nieuw informatiesysteem, tot een overschrijding van het budget voor materiële lasten in 2010 van het Agentschap geleid. Deze overschrijding is in het jaarverslag van het ministerie toegelicht. De extra lasten voor het Agentschap SZW zijn door de opdrachtgever (Ministerie van SZW) vergoed.

Ook in 2011 is het budget voor de materiële uitgaven overschreden. Als reden geeft het ministerie in het jaarverslag aan dat bij het opstellen van de Begroting 2011 geen goede inschatting gemaakt kon worden van de kosten van uitbesteding van de controles van einddeclaraties ESF.

De Europese tegemoetkoming voor uitvoeringskosten (technische bijstand) is een gelimiteerd bedrag. Op het moment dat de limiet bereikt wordt, moeten de uitvoeringskosten geheel door het ministerie betaald worden. Daarom loopt de minister van SZW een financieel risico door deze extra inhuur en de uitbesteding van controles. Om de omvang van dit financiële risico te kunnen bepalen, zijn goede ramingen van belang. Uit de overschrijding van de begroting van het Agentschap in zowel 2010 als 2011 leiden wij af dat er nog mogelijkheden zijn om de raming van de inhuur en de uitbesteding van controles te verbeteren.

Inmiddels zijn de voorbereidingen op de volgende ESF-periode (2014-2020) in volle gang. Wij adviseren het Agentschap de oorzaken van de knelpunten in de bedrijfsvoering goed te evalueren. Deze evaluatie kan bijdragen aan een goed onderbouwde schatting van de uitvoeringskosten in de volgende ESF-periode.

3.2.4 Informatiebeveiliging Agentschap SZW

Bij Agentschap SZW zijn niet voor alle kritische systemen risicoafwegingen gemaakt. Voor het thans uit te faseren systeem BONES (workflow en case-managementsysteem) acht het Agentschap dit ook niet meer zinvol. Wel is het voornemen dat een uitgebreide Afhankelijkheids- & Kwetsbaarheidsanalyse (A&K-analyse) zal worden uitgevoerd nadat het nieuwe systeem DIANE (opvolger BONES) geheel is opgeleverd (na juli 2012). Er worden bij het Agentschap SZW geen periodieke rapportages over de naleving van de informatiebeveiligingsmaatregelen opgesteld.



Het geheel aan betrouwbaarheidseisen en beveiligingsmaatregelen wordt niet periodiek geëvalueerd.

17

Gelet op het belang van een goede risicoafweging en de te treffen maatregelen op het terrein van informatiebeveiliging merken wij de uitvoering van A&K-analyses en implementatie van interne beheersmaatregelen aan als een aandachtspunt in de bedrijfsvoering van het Agentschap SZW.

Wij vragen de minister voor kritische systemen A&K-analyses op te stellen en de implementatie van interne beheersmaatregelen voortvarend ter hand te nemen.

3.2.5 Bedrijfsvoering Arbeidsinspectie

Bij de bedrijfsvoering van de Arbeidsinspectie hebben zich in 2011 incidenten voorgedaan. Er zijn fouten gemaakt bij het inkopen buiten de afdeling Inkoop om. Bij het materieel beheer moesten compenserende maatregelen worden genomen, omdat een registratiesysteem een deel van het jaar niet functioneerde en omdat er bij inventarisaties op verschillende locaties administratieve verschillen zijn opgetreden.

Per 1 januari 2012 is de Arbeidsinspectie in de Inspectie SZW opgegaan. Wij vragen de Inspectie SZW voldoende aandacht aan de bedrijfsvoering te schenken. Hierdoor kunnen incidenten, zoals die zich in 2011 bij de Arbeidsinspectie hebben voorgedaan, zo veel mogelijk worden vermeden.

3.3 Ontwikkeling bedrijfsvoering

Onderstaande figuur toont de ontwikkeling van het aantal en het soort onvolkomenheden in de bedrijfsvoering van het Ministerie van SZW over de afgelopen drie jaar.



Onderwerp	2009	2010	2011
Financiële administratie	X	V	
Contractbeheer incl. Europese aanbestedingen	X	X	X
Subsidiebeheer directie Re-integratie & Participatie	X	V	

X onvolkomenheid
XX ernstige onvolkomenheid
V opgelost

Van 2009 op 2010 is de bedrijfsvoering van het ministerie verbeterd. Dit komt ook tot uitdrukking in het verminderde aantal onvolkomenheden; wij hebben de onvolkomenheden Financiële administratie en Subsidiebeheer directie R&P toen laten vallen.

De bedrijfsvoering van het Ministerie van SZW bevond zich in 2011 op een vergelijkbaar niveau als in 2010. Door het werken met kwartaalafsluitingen is in 2011 de kwaliteit van de financiële administratie verbeterd. Ook voldeed het ministerie in 2011 aan de norm voor tijdig betalen.

Het Ministerie van SZW moet in de periode 2012-2015 € 58 miljoen op de apparaatsuitgaven bezuinigen. Als gevolg hiervan zal het departement de komende jaren de werkzaamheden op het terrein van de bedrijfsvoering met minder mensen en middelen moeten verrichten dan voorheen. Wij vragen het ministerie het bereikte niveau van de bedrijfsvoering vast te houden en op de door ons aangegeven delen te verbeteren.

3.4 Oordeel over totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering

Oordeel

De informatie over de bedrijfsvoering in het *Jaarverslag 2011* van het Ministerie van SZW is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



4 Financiële informatie

19

In dit hoofdstuk staat ons oordeel over de financiële informatie in het *Jaarverslag 2011* van het Ministerie van SZW (§ 4.1). Vervolgens geven wij een overzicht van de financiële informatie per artikel (§ 4.2).

De uitgaven van het Ministerie van SZW bedroegen in 2011 € 30.766,6 miljoen, de verplichtingen € 30.420,0 miljoen en de ontvangsten € 2.455,7 miljoen.

4.1 Oordeel over financiële informatie

Oordeel over de in het departementale jaarverslag opgenomen financiële overzichten en over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten⁹ in deze financiële overzichten

Inleiding

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het departementale jaarverslag 2011 van het Ministerie van SZW gecontroleerd:

- a. de departementale verantwoordingsstaat met toelichting;
- b. de samenvattende verantwoordingsstaat van de baten-lastendiensten met toelichting;
- c. de departementale saldibalans met toelichting;
- d. de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en
- e. het overzicht van personele topinkomens.

Verantwoordelijkheid van de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister een jaarverslag en een departementale saldibalans op te stellen, die voldoen aan de in de CW 2001 en in daarop gebaseerde lagere regelgeving opgenomen eisen. Op grond van de CW 2001 dient de

⁹ Tot 'verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten' worden in dit verband ook gerekend de afrekeningen van voorschotten; baten, lasten, kapitaaluitgaven, kapitaalontvangsten en balansposten van baten-lastendiensten



financiële informatie deugdelijk te zijn weergegeven en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften te zijn opgesteld.

20

De minister is ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in de financiële overzichten. Deze verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten zijn rechtmatig als zij tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de doelomschrijving van de toepasselijke begrotingsartikelen, de toepasselijke begrotingswetten, andere wettelijke regelingen, overeenkomsten en beschikkingen. Voor verplichtingen, uitgaven en ontvangsten die gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik dient de minister een toereikend beleid te voeren.

Verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer

Op grond van de CW 2001 is het de verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer om de financiële informatie in het jaarverslag en de departementale saldibalans te controleren en haar oordeel vast te leggen in een rapport.

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met de INTOSAI Fundamental Auditing Principles and Guidelines. Deze Standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en dat wij onze controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden gericht op het verkrijgen van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen die in de financiële overzichten zijn opgenomen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten die het gevolg zijn van fraude en corruptie of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing die relevant is voor het opmaken van de financiële overzichten in aanmerking. Wij richten ons op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van die interne beheersing.

In verband met het budgetrecht van de Staten-Generaal richt de Algemene Rekenkamer haar controle zo in dat zij in staat is fouten en onzekerheden van materieel belang op artikelniveau te rapporteren.

De controle van de Algemene Rekenkamer richt zich op:

- de deugdelijke weergave van de financiële informatie en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften;



- de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten.

21

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Wij zijn voorts van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.

Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal € 319,2 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 45, 46, 50 en 97. Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 26,4 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 45, 50, 52 en 97. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel mogelijk herzien.

Toelichtende paragraaf

In de bedrijfsvoeringsparagraaf heeft de minister melding gemaakt van een niet goed functionerend systeem van verantwoorden en controle van specifieke uitkeringen (SiSa). Hiertegen hebben wij bezwaar gemaakt, als bedoeld in artikel 88 lid 1 van de Comptabiliteitswet, bij de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). In het plan van aanpak van de minister van BZK van 27 april 2012 zien wij voldoende aanknopingspunten voor de verbetering van de opzet en werking van het sisa-systeem. Dit heeft ons doen besluiten het bezwaar niet te handhaven. Het niet handhaven van het bezwaar laat onverlet dat wij het niet goed functionerende sisa-systeem als een ernstige onvolkomenheid betitelen, die de komende tijd de nodige aandacht van de minister van BZK en andere betrokken ministers zal vragen. Het plan van aanpak en onze reactie hierop hebben wij integraal opgenomen op onze website www.rekenkamer.nl.

Deze problematiek heeft gevolgen voor de beoordeling van de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen die in 2010 en eerder zijn verstrekt aan medeoverheden. Gelet hierop hebben wij onvoldoende zekerheid over de vaststellingen van verstrekte specifieke uitkeringen uit 2010 en eerder voor een bedrag van € 377 miljoen¹⁰.

¹⁰ Voor nadere informatie over de problematiek rondom het SiSa-systeem verwijzen wij naar ons rapport *Staat van de Rijksverantwoording 2011*.



4.2 Overzicht per begrotingsartikel

Het volgende overzicht toont per begrotingsartikel waar fouten of onzekerheden zijn geconstateerd in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave van de inning en besteding van de middelen die de tolerantiegrenzen overschrijden. Daarnaast laat het overzicht zien welke artikelen gevolgen kunnen ondervinden van de onvolkomenheid die wij hebben geconstateerd.

Er is onzekerheid over de rechtmatigheid van de uitkeringen in Caribisch Nederland (€ 15,9 miljoen). De minister licht deze onzekerheid toe in de bedrijfsvoeringsparagraaf en geeft aan dat er in 2012 een actie wordt opgezet om de situatie te verbeteren.



Financiële informatie per begrotingsartikel, Ministerie van SZW (XV)

			Zie AAL punt:		1	6*				Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau	
<p> artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)</p> <p> artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid</p>			Onvolkomenheid bij:		Contractbeheer inclusief EU-aanbestedingen	Ministerie van BZK Ernstige onvolkomenheid systeem van sisa					
Beleidsartikelen			⚙️ Bedrijfsvoering				€ Financiële info				
Art. nr.	Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2011 (x1000)									
41	Inkomensbeleid	€ 1.223									nee
42	Arbeidsparticipatie	€ 23.397									nee
43	Arbeidsverhoudingen	€ 14.401									nee
44	Gezond en veilig werken	€ 51.657									nee
45	Pensioenbeleid	€ 2.590									nee
46	Inkomensbescherming met activering	€ 7.583.102									nee
47	Aan het Werk: Bemiddeling en Re-integratie	€ 2.216.549									nee
48	Sociale werkvoorziening	€ 2.368.303									nee
49	Overige inkomensbescherming	€ 678.796									nee
50	Tegemoetkoming specifieke kosten	€ 5.312.897									nee
51	Rijksbijdragen aan sociale fondsen	€ 9.120.408									nee
52	Kinderopvang	€ 3.210.395									nee
Niet-beleidsartikelen											
97	Aflopende regelingen	€ 1.651									nee
98	Algemeen	€ 181.231									nee
99	Nominaal en onvoorzien	€ 0									nee
Baten-lastendiensten											
	Agentschap SZW										nee
	Inspectie Werk en Inkomen										

* In het Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van BZK.



5 Reactie minister van SZW en nawoord Algemene Rekenkamer

24

De minister van SZW heeft per brief op 26 april 2012 gereageerd op dit achtergronddocument. Hieronder volgt de tekst uit deze brief (§ 5.1). De complete reactie staat op www.rekenkamer.nl. De reactie gaf ons aanleiding tot een kort nawoord (§ 5.2).

5.1 Reactie minister van SZW

De minister schrijft:

"U heeft mij uw conceptrapport aangeboden naar aanleiding van uw rechtmatigheidsonderzoek over 2011 bij het ministerie van SZW. U stelt mij in de gelegenheid daarop te reageren. Ik heb uw conceptrapport met belangstelling gelezen. Onderstaand treft u mijn reactie aan.

Beleidsinformatie

U heeft onderzocht of er voldoende relevante beleidsinformatie van voldoende kwaliteit voor de Staten-Generaal aanwezig is. U constateert dat voor de artikelen 44 (Gezond en veilig werken) en 47 (Bemiddeling en re-integratie) adequate beleidsinformatie soms ontbreekt. In één geval is uw oordeel dat de indicator niet deugdelijk tot stand is gekomen.

Artikel 44

Ik ben verheugd dat u constateert dat de onderzochte prestatie-indicatoren deugdelijk tot stand zijn gekomen. Bij de indicator in artikel 44 over het percentage werknemers dat onder de werking van een arbocatalogus valt, meent u dat deze niet eenduidig tot stand is gekomen. De Inspectie SZW (voorheen Arbeidsinspectie) zal de berekeningswijze bij het Jaarverslag over 2012 documenteren.

Uw bevinding dat het percentage werknemers, dat onder de werking van een arbocatalogus valt, lijkt te zijn gebaseerd op aantallen werknemers in plaats van "banen van werknemers" is het gevolg van een verkorte aanduiding in het jaarverslag; met het oog op de leesbaarheid is de aanduiding "banen van werknemers" in de eindredactie van het jaarverslag verkort naar "werknemers". Dat betekent dat het getal



feitelijk voorstelt: "banen van werknemers". Naar mijn mening is het genoemde percentage correct en deugdelijk tot stand gekomen.

25

Verder zou ik nog het volgende willen opmerken:

U merkt op dat geen gegevens worden verzameld over het onderscheid tussen werkgerelateerd en niet-werkgerelateerd verzuim. Ik beschik wel over gegevens, maar heb ervoor gekozen om deze niet op te nemen in het jaarverslag omdat deze relatief recent zijn. Het totale verzuimpercentage is een goede indicator over de efficiency van het door het bedrijf gevoerde totale verzuimbeleid, waarvan het werkgerelateerde verzuim een onderdeel is. Goede verzuimbegeleiding door de werkgever, ook als er sprake is van niet-werkgerelateerd verzuim, draagt bij aan gezond en veilig werken.

Naar aanleiding van uw opmerking over het niet gebruiken van cijfers van het Nederlands Centrum voor Beroepsziekten, omdat ik deze cijfers niet voldoende representatief zou vinden, merk ik op dat de belangrijkste reden niet de ondervertegenwoordiging in de branches is, maar dat voor slechts twee jaren incidentiecijfers over beroepsziekten beschikbaar zijn. De cijfers verschillen nogal, waardoor op dit moment getwijfeld wordt of de cijfers voldoende valide/betrouwbaar zijn.

Naar aanleiding van uw opmerking over het niet opnemen van het aantal fatale ongevallen merk ik op dat ik ervoor heb gekozen om één indicator over arbeidsongevallen op te nemen, namelijk het percentage werknemers met arbeidsongevallen met ten minste een dag verzuim tot gevolg. Dit getal acht ik statistisch betrouwbaarder dan het zeer geringe aantal doden.

Artikel 47

Ik deel uw conclusie dat het wenselijk is om meer inzicht te krijgen in de (netto-effectiviteit van) re-integratie. Daarom ben ik een experiment gestart om dit beter in beeld te krijgen. De resultaten hiervan zullen aan de Kamer worden aangeboden.

Daarnaast bereid ik een vernieuwd informatie-arrangement met gemeenten voor, per 1-1-2013. Aanleiding daarvoor zijn de beleidswijzigingen Wet Werken naar Vermogen, de wijzigingen in het fraudebeleid en de maatregelen in de Wwb. Ook wordt er gewerkt binnen de spelregels van het in 2011 vastgestelde Interbestuurlijke informatievoorziening-kader. Voor re-integratie is een van de wijzigingen dat wordt overgegaan van trajecten naar voorzieningen. Dat sluit volgens gemeenten beter aan bij wat gemeenten zelf registreren. Daardoor



verwacht ik dat de gegevens in kwaliteit verbeteren. Ook wordt de participatieladder per 1-1-2014 ingevoerd voor alle gemeenten. Dit leidt tot eenduidige categorisering van de mensen die met re-integratie worden ondersteund. Tevens zal ik een plan van aanpak naar de Kamer sturen over de monitoring en evaluatie van WWNV, zoals in uw rapport genoemd.

26

Bedrijfsvoering

U constateert dat de onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering voldeden aan de daaraan te stellen eisen. Uitzondering daarop vormt het contractbeheer inclusief Europese aanbestedingen.

Contractbeheer en Europese aanbestedingen

U onderkent dat SZW zich in 2011 hard heeft ingespannen om de onvolkomenheden in de bedrijfsvoering weg te nemen, en dat dat tot veel verbetering heeft geleid. Het contractbeheer inclusief Europese aanbestedingen is volgens u echter nog steeds een onvolkomenheid. U geeft aan dat verdere verfijningen mogelijk en noodzakelijk zijn. U doelt met name op de interne beheersing van het inkoopproces, waarvan u meent dat deze moet worden aangescherpt, en op de dossiervorming, en u vraagt de lopende verbetermaatregelen voortvarend uit te voeren. Ik zal blijvend aandacht voor deze zaken houden. Inmiddels is al een groot deel van de verbetermaatregelen uit het nieuwe verbeterplan van de afdeling Inkoop uitgevoerd.

Ik ben van mening dat daarmee het contractbeheer op dit moment kwalitatief van voldoende niveau is. De kosten en baten van verdere inspanningen op dit punt afwegend, heeft de verdere vervolmaking van de kwaliteit van het contractbeheer wat mij betreft dan ook, in het licht van de taakstellingen en het beheersen van de interne administratieve lasten, niet meer de allerhoogste prioriteit.

Wel zeg ik toe te onderzoeken in hoeverre centralisering of centrale beheersing van de aanbesteding van beleidsonderzoek een bijdrage kan leveren aan de verbetering van de kwaliteit daarvan, met prioriteit voor het correct naleven van de regelgeving.

Informatiebeveiliging

U merkt op dat de informatiebeveiliging bij het ministerie nog niet helemaal op orde is. Zo geeft u aan dat geen centraal overzicht bestaat van risico-afwegingen bij kritische systemen, en dat de baseline informatiebeveiliging nog niet is geactualiseerd. U vraagt om voor alle systemen goede risico-afwegingen te maken en de daaruit voortvloeiende beveiligingsmaatregelen te implementeren, de baseline te actualiseren en het informatiebeveiligingsbeleid periodiek te evalueren.



Het informatiebeveiligingsbeleid heeft mijn aandacht. Het is nog niet geactualiseerd in afwachting van een aantal nieuwe en herziene rijksbrede kaders (BIR, VIR-BI). Ik verwacht dat deze kaders medio 2012 zullen worden vastgesteld. Ik zal daarna, op basis van een gedegen risicoanalyse, het (informatie)beveiligingsbeleid evalueren en vervolgens actualiseren. De toezichthoudende rol wordt ook in 2012 verder versterkt. Voor het Agentschap SZW vraagt u aandacht voor het opstellen van A&K-analyses voor de kritische systemen en voor de voortvarende implementatie van interne beheersingsmaatregelen. In 2012 zal een uitgebreide A&K-analyse worden uitgevoerd voor het voor het Agentschap SZW bedrijfskritische casemanagementsysteem DIANE. Daarnaast zal ik de implementatie van de interne beheersmaatregelen bij het Agentschap SZW voortvarend ter hand nemen. Voorts zal ik zorg dragen voor periodieke rapportages over de naleving van de informatiebeveiligingsmaatregelen en zullen de maatregelen periodiek worden geëvalueerd.

Vertrouwensfuncties

U dringt erop aan om geen personen in vertrouwensfuncties te plaatsen voordat de screening van de AIVD is afgerond en de verklaring van geen bezwaar is verstrekt. Ik ben het met u eens dat dat als uitgangspunt dient te gelden. Ik constateer dan ook dat slechts in een zeer beperkt aantal gevallen, om zwaarwegende redenen van continuïteit, hiervan is afgeweken. Ik zal in overleg treden met de AIVD om te bezien of voor deze situaties maatwerkoplossingen denkbaar zijn.

Overige bedrijfsvoeringsaspecten

U constateert dat bij het Agentschap SZW een budgetoverschrijding werd gerealiseerd als gevolg van onvoorziene inhuur van externe capaciteit en de ontwikkelkosten van een nieuw informatiesysteem. U adviseert om de oorzaken van de knelpunten in de bedrijfsvoering van het Agentschap SZW goed te evalueren, om beter zicht te krijgen op de uitvoeringskosten in de volgende ESF-periode.

Ik onderschrijf uw aanbeveling om mede op basis van de ervaringen bij het huidige ESF-programma, een zo goed mogelijke inschatting te maken van de uitvoeringskosten van een eventueel nieuw ESF-programma. Het financiële risico voor SZW bij overschrijding van de Technische Bijstand is overigens beperkt en wordt binnen de begroting opgevangen. Daarnaast dient dit risico te worden afgewogen tegen het (grotere) financieel risico in geval van decommitting en/of een te groot verschil tussen 1e en 2e lijnscontroles. Deze risico's zijn, juist door het besluit tot extra externe inhuur en uitbesteding van taken, niet aan de orde. Uw constatering dat de ramingen van de uitvoeringskosten regelmatig worden overschreden is juist indien de ontwerp-rijksbegrotingen als



uitgangspunt worden genomen. Omdat op dat moment de wensen voor het nieuwe begrotingsjaar van de opdrachtgever(s) nog niet zijn uitgekristalliseerd, is er steeds een bijstelling in de eerste begrotingswijziging. Leidend voor de vraag, of sprake is van een begrotingsoverschrijding, is voor SZW dan niet de ontwerpbegroting, maar de eerste wijziging daarop (1e suppletoire begroting).

28

Bij de Arbeidsinspectie, tegenwoordig de Inspectie SZW, constateerde u een aantal incidenten in het contractbeheer en het materieelbeheer. U vraagt aandacht voor de bedrijfsvoering, ter voorkoming van dergelijke incidenten.

Met ingang van 1 januari 2012 is de voormalige Arbeidsinspectie opgegaan in de Inspectie SZW. Bij die gelegenheid zijn maatregelen genomen om ervoor te zorgen dat de geconstateerde kwaliteitsincidenten zoveel mogelijk worden vermeden. Zo is het contractbeheer binnen de Inspectie SZW gecentraliseerd, waarbij nauw wordt samengewerkt met de Afdeling Inkoop, zijn de incidenten met het inventarisadministratiesysteem opgelost, en wordt de inventarisadministratie periodiek gecontroleerd.

SiSa

U constateert dat het SiSa-systeem in 2011 (over het verantwoordingsjaar 2010) niet goed heeft gefunctioneerd, hetgeen leidt tot een onzekerheid over de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen uit 2010 voor een bedrag van € 377 miljoen. Ik heb dat aangegeven in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag. Deze kwestie zal in overleg met de betrokken andere ministers worden opgepakt door mijn ambtgenoot van BZK, als systeemverantwoordelijke minister voor het SiSa-systeem.”

5.2 Nawoord Algemene Rekenkamer

Beleidsinformatie

Zoals wij in ons rapport opmerken hebben wij geen onderzoek gedaan naar de betrouwbaarheid van de informatie van het Nederlands Centrum voor Beroepsziekten. Wij begrijpen de keuze van de minister om deze cijfers vooralsnog niet in het jaarverslag op te nemen omdat hij twijfels heeft bij de validiteit en betrouwbaarheid van deze cijfers. Wij bevelen de minister aan om afspraken te maken over te treffen waarborgen voor de validiteit en betrouwbaarheid van deze gegevens. Informatie over werkgerelateerd verzuim zegt meer over het maatschappelijke effect dat



de minister op deze doelstelling (gezonde en veilige arbeidsomstandigheden) wil bereiken dan informatie over het totale verzuimpercentage. Het zou goed zijn als de minister deze informatie in zijn jaarverslag opneemt.

Ten aanzien van de bezorgdheid van de minister over het cijfer 'fatale ongevallen' merken wij op dat wij in ons rapport aangeven dat deze indicator minder eenduidig is dan op het eerste gezicht lijkt, vooral indien er veel tijd zit tussen het ongeval en het tijdstip van overlijden. Ook is deze indicator erg afhankelijk van het toeval. Wij delen dus de bezorgdheid. Maar dat neemt niet weg dat een toename van fatale ongevallen erop zou kunnen wijzen dat er sprake is van minder veilige arbeidsomstandigheden. Dat maakt deze informatie volgens ons ook relevant voor de monitoring van de mate waarin er sprake is van veilige arbeidsomstandigheden.

Informatiebeveiliging en vertrouwensfuncties

Wij waarderen de toezeggingen van de minister om de aandachtspunten bij informatiebeveiliging op te lossen. Wel wijzen wij de minister erop dat eerder dan in het vierde kwartaal van 2012 voldoende verbeteringen moeten zijn gerealiseerd. Immers, in ons verantwoordingsonderzoek beoordelen wij de kwaliteit van de bedrijfsvoering over het gehele verslagjaar. Wij geven daarom in overweging de nieuwe en herziene rijksbrede kaders niet af te wachten. Wat betreft de vertrouwensfuncties wijzen we de minister erop dat de wet geen ruimte biedt voor het plaatsen van een persoon in een vertrouwensfunctie voordat een Verklaring van Geen Bezwaar is afgegeven.

Uitvoeringskosten Agentschap

In zijn reactie stelt de minister dat de uitvoeringskosten ten tijde van de ontwerpbegroting niet precies kunnen worden vastgesteld, omdat de wensen van de opdrachtgevers dan nog niet volledig zijn uitgekristalliseerd. Hierdoor zijn bijstellingen tijdens de eerste suppletore wet noodzakelijk. Dit bevestigt onze constatering dat er ruimte is om de ramingen voor de inhuur en de uitbesteding van controles te verbeteren.



Audit Actielijst

30

De Audit Actielijst (AAL) laat zien op welke punten wij vinden dat het Ministerie van SZW actie moet ondernemen. In de lijst staat de onvolkomenheid die wij hebben geconstateerd, onze aanbevelingen daarbij en de maatregelen die de minister heeft aangekondigd.

Eerste jaar constatering, artikel en bedrag	Stand van zaken en conclusie	Aanbeveling	Toezegging minister	Meer informatie
Onvolkomenheid in het contractbeheer inclusief Europese aanbestedingen				
2001 Artikel 98	De gewenste situatie is na implementatie van het verbeterplan nog niet bereikt. - de dossiervorming schiet op onderdelen tekort. - de interne beheersing dient verder te worden aangescherpt.	Wij vragen aandacht voor de dossiervorming en interne beheersing. Wij vragen de minister de door ons voorgestelde verbetermaatregelen voortvarend te implementeren.	De minister zegt toe blijvend aandacht voor deze zaken te houden. De minister geeft aan dat inmiddels al een groot deel van de verbetermaatregelen uit het nieuwe verbeterplan van de afdeling Inkoop is uitgevoerd. De minister zegt toe te onderzoeken hoe de kwaliteit van het aanbesteden van beleidsonderzoek verder kan worden verbeterd. De minister is van mening dat het contractbeheer op dit moment kwalitatief van voldoende niveau is.	§ 3.1.1



Onderzochte prestatie-indicatoren

31

Artikel	Prestatie-indicator
42	Bruto arbeidsparticipatie 20-64 jaar (% > 12 uur werkt of wil werken)
42	Volume uitkeringen bijstand, ww en ao (in uitkeringsjaren x 1 000)
42.1	Ontwikkeling arbeidskosten ten opzichte van eurogebied
42.1	Omvang van wig inclusief werkgeverslasten (%)
43.3	Discrepancie tussen feitelijke en gewenste opname van verlof (%)
44	Percentage arbeidsongevallen onder werknemers met verzuim tot gevolg
44	Percentage werknemers dat verdere aanpassingen aan de werkplek of aan de werkzaamheden noodzakelijk acht in verband met zijn of haar gezondheid
44.1	Naleving zorgplicht Arbowet; percentage bedrijven
44.1	Naleving zorgplicht Arbowet; percentage werknemers
44.1	Percentage bedrijven dat bij hercontrole voldoet aan de Arbowet
44.1	Percentage werknemers dat onder de werking van een arbocatalogus valt
47.1	Klanttevredenheid werkgevers
47.1	Klanttevredenheid werkzoekenden
48.1	Realisatie van arbeidsplaatsen in relatie tot het aantal waarvoor subsidie is toegekend (%)
48.1	Aantal gerealiseerde plaatsen in begeleid werken als percentage van het totaal aantal arbeidsplaatsen (jaargemiddelde in %)



Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het jaarverslag 2011 van het Ministerie van SZW

32

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden in deze bijlage bestaat uit de volgende tabellen:

A Verplichtingen

B/C Uitgaven + ontvangsten

B Uitgaven

C Ontvangsten

D Baten-lastendiensten

E Saldibalans

F Afgerekende voorschotten

Wij nemen alleen die tabellen (hierboven vet gedrukt) op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.

BIJLAGE 1 OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2011 VAN HET MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID (XV)											
A. Verplichtingen (€ x 1000)											
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave
				Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave
Beleidsartikelen											
41	Inkomensbeleid	1.147	24	-	26	-	nee	-	26	-	nee
42	Arbeidsparticipatie	26.817	389	-	426	-	nee	-	426	-	nee
43	Arbeidsverhoudingen	14.239	302	-	331	-	nee	-	331	-	nee
44	Gezond en veilig werken	45.954	887	-	971	-	nee	-	971	-	nee
45	Pensioenbeleid	2.497	56	-	61	-	nee	-	61	-	nee
46	Inkomensbescherming met activering	7.953.941	172	-	2.434	154	nee	154	2.606	154	nee
47	Aan het werk: Bemiddeling en Re-integratie	1.508.576	143	-	14	-	nee	-	157	-	nee
48	Sociale werkvoorziening	2.367.956	26	-	28	-	nee	-	28	-	nee
49	Overige inkomensbescherming	678.796	46	-	13.438	632	nee	632	13.484	632	nee
50	Tegemoetkoming speciale kosten	5.312.897	37	-	3	-	nee	-	40	-	nee
51	Rijksbijdragen aan sociale fondsen en spaarfonds AOW	9.120.408	23	-	2	429	nee	429	25	429	nee
52	Kinderopvang	3.202.155	2.182	8	3	-	nee	-	2.185	8	nee
97	Aflopende regelingen	1.648	-	-	-	93	nee	93	-	93	nee
98 *	Algemeen	182.945	4.343	-	392	-	nee	-	4.735	-	nee
99	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal *	De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering	30.419.976	8.630	8	16.445	1.308	nee	1.316	25.075	1.316	nee
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden											
Art. nr.	Post		Fout								
	Totaal individuele fouten		-								
	Totaal verplichtingen		30.419.976								
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout		< 0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid		< 0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden						
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout		< 0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid		< 0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden						

B/C. Uitgaven + ontvangsten (€ x 1000)											
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag **	Fout	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid				
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid over volledigheid
Beleidsartikelen											
41	Inkomensbeleid	1.223	-	2	2	-	-	2	-	nee	-
42	Arbeidsparticipatie	44.094	3	36	39	-	3	36	3	nee	-
43	Arbeidsverhoudingen	15.015	1	28	29	-	1	28	1	nee	-
44	Gezond en veilig werken	59.242	7	82	89	-	1	82	1	nee	-
45	Pensioenbeleid	2.590	-	5	5	-	-	5	-	nee	-
46	Inkomensbescherming met activering	7.599.929	1	2.433	2.434	159	-	2.433	159	nee	-
47	Aan het werk: Bemiddeling en Re-integratie	2.740.388	2	13	15	40	-	13	40	nee	-
48	Sociale werkvoorziening	2.875.036	2	2	4	-	-	2	-	nee	-
49	Overige inkomensbescherming	682.597	-	13.438	13.438	632	-	13.438	632	nee	-
50	Tegemoetkoming speciale kosten	5.546.491	-	3	3	-	-	3	-	nee	-
51	Rijksbijdragen aan sociale fondsen en spaarfonds AOW	9.121.700	-	2	2	429	-	2	429	nee	-
52	Kinderopvang	4.326.992	40	3	43	-	-	3	-	nee	-
Niet-beleidsartikelen											
97	Afloopende regelingen	17.771	-	-	-	93	-	-	93	nee	-
98 *	Algemeen	189.261	18	380	398	-	-	380	-	nee	-
99	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		33.222.329	74	16.427	16.501	1.353	5	16.427	1.358		
* De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering											
** Uitsplitsing van het verantwoord bedrag naar uitgaven en ontvangsten vindt plaats in bijlagen B en C											
(1)	Totaal Uitgaven en Ontvangsten	33.222.329	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
(2)	Totaal		Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) van derden baten-lastendiensten								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens								
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								

B. Uitgaven (€ x 1000)													
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid		
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
Beleidsartikelen													
41	Inkomensbeleid	1.223	-	-	2	-	2	-	-	nee	-		
42	Arbeparticipatie	23.397	3	-	36	-	39	-	-	nee	-		
43	Arbeidsverhoudingen	14.401	1	-	28	-	29	-	-	nee	-		
44	Gezond en veilig werken	51.657	7	-	82	-	89	-	-	nee	-		
45	Pensioenbeleid	2.590	-	-	5	-	5	-	-	nee	-		
46	Inkomensbescherming met activering	7.583.102	1	-	2.433	154	2.434	154	-	nee	-		
47	Aan het werk: Bemiddeling en Re-integratie	2.216.549	2	-	13	-	15	-	-	nee	-		
48	Sociale werkvoorziening	2.368.303	2	-	2	-	4	-	-	nee	-		
49	Overige inkomensbescherming	678.796	-	-	13.438	632	13.438	632	-	nee	-		
50	Tegemoetkoming speciale kosten	5.312.897	-	-	3	-	3	-	-	nee	-		
51	Rijksbijdragen aan sociale fondsen en spaarfonds AOW	9.120.408	-	-	2	429	2	429	-	nee	-		
52	Kinderopvang	3.210.395	40	-	3	-	43	-	-	nee	-		
Niet-beleidsartikelen													
97	Aflopde regelingen	1.651	-	-	-	93	-	-	93	-	-		
98 *	Algemeen	181.231	18	-	380	-	398	-	-	nee	-		
99	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Totaal		30.766.600	74	-	16.427	1.308	16.501	1.308	-		-		
*	De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering												
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden													
Art. nr.	Post												
	Totaal individuele fouten				0								
	Totaal uitgaven	30.766.600											
	Rechtmatigheid												
	Procentuele fout	< 0,01%											
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%											
	Deugdelijke weergave												
	Procentuele fout	0,00%											
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%											



C. Ontvangsten (€ x 1000)												
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid	
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave		
Beleidsartikelen												
41	Inkomensbeleid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Arbeidsparticipatie	20.697	-	3	-	-	-	-	-	-	-	nee
43	Arbeidsverhoudingen	614	-	1	-	-	-	-	-	-	-	nee
44	Gezond en veilig werken	7.585	-	1	-	-	-	-	-	-	-	nee
45	Pensioenbeleid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	Inkomensbescherming met activering	16.827	-	-	-	5	-	-	-	-	-	nee
47	Aan het werk: Bemiddeling en Re-integratie	523.839	-	-	-	40	-	-	-	-	-	nee
48	Sociale werkvoorziening	506.733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49	Overige inkomensbescherming	3.801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50	Tegemoetkoming speciale kosten	233.594	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51	Rijksbijdragen aan sociale fondsen en spaarfonds AOW	1.292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52	Kinderopvang	1.116.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Niet-beleidsartikelen												
97	Aflopende regelingen	16.120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98	Algemeen	8.030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		2.455.729	-	5	-	45	-	-	-	50	-	-
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden												
Art. nr.	Post											
	Totaal individuele fouten											
	Totaal ontvangsten	2.455.729				0						
	Rechtmatigheid											
	Procentuele fout	0,00%										
	Procentuele onzekerheid	0,00%										
	Deugdelijke weergave											
	Procentuele fout	< 0,01%										Tolerantiegrens niet overschreden
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%										Tolerantiegrens niet overschreden

E. Saldbalans (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
3	Liquide middelen	4	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	104.504	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	-	-	-	-	970	-	-	-	-	
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	Extra-comptabele vorderingen	76.703	-	-	-	9	-	-	-	-	
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10	Voorschotten	17.264.949	-	-	-	-	-	-	-	-	
11	Garantieverplichtingen	3.825	-	-	-	-	-	-	-	-	
12	Openstaande verplichtingen	8.562.018	-	-	8	-	-	-	-	-	
13	Deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Totaal beoordeeld	26.012.003	-	-	8	-	979	-	-	-	
	<i>(De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld)</i>										
	Totaal saldbalans	26.012.003									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	0,00%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								



F. Afgerekende voorschotten (€ x 1000)

Art. omschrijving nr.	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
		Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
Totaal afgerekende voorschotten 2011	12.944.161	-	-	377.000	-	377.000	-	nee	-	-
Totaal afgerekende voorschotten	12.944.161	-	-	377.000	-	377.000	-	-	-	-



Afkortingen

39

AAL	Audit Actielijst
AIVD	Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst
A&K	Afhankelijkheids en Kwetsbaarheids
AOW	Algemene Ouderdomswet
BZK	(Ministerie van) Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CTM	Complete Tender Management
CW	Comptabiliteitswet
ESF	Europees Sociaal Fonds
FEZ	Financieel-Economische Zaken
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
M&O	Misbruik en Oneigenlijk gebruik
NCvB	Nederlands Centrum voor Beroepsziekten
OD	Operationele Doelstelling
R&P	(directie) Re-integratie en Participatie
RJv	Rapport bij het Jaarverslag
SiSa	Single information, single audit
SZW	(Ministerie van) Sociale Zaken en Werkgelegenheid
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VGB	Verklaring van Geen Bezwaar
Wajong	Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten
Wwb	Wet werk en bijstand
Wsw	Wet sociale werkvoorziening
Wvo	Wet veiligheidsonderzoeken
Wwnv	Wet werken naar vermogen

Op www.rekenkamer.nl, onder dossier Verantwoordingsdag, staat een verklarende woordenlijst met begrippen die veel voorkomen in de rapporten over ons jaarlijkse verantwoordingsonderzoek.



Literatuur

40

Algemene Rekenkamer (2011). *Rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (XV)*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2010–2011, 32 710 XV, nr. 2. Den Haag: Sdu.

Algemene Rekenkamer (2012a). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Sociale Zaken (XV)*, Tweede Kamer, vergaderjaar 2011–2012, 33 240 XV, nr. 2. Den Haag: Sdu.

Algemene Rekenkamer (2012b). *Rapport Staat van de Rijksverantwoording 2011*, Tweede Kamer, vergaderjaar 2011–2012, 33 240, nr. 2. Den Haag: Sdu.

SZW (2012). *Jaarverslag en slotwet Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid 2011*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011–2012, 33 240 XV, nr. 1. Den Haag: Sdu.