

Auditprogrammering ADR MinFin 2020 (versie d.d. 10-03-2020)					
Nr.	Titel onderzoek	Opdrachtgever	Omschrijving	Indicatie periode uitvoering onderzoek (s = spoedeisend)	Relatie met criteria (zie legenda)
Politieke toezeggingen					
1.	Sturingsmodel Belastingdienst		Inzicht geven in de werking van het sturingsmodel van de Belastingdienst - en daarbinnen het driehoeksoverleg - met aandacht voor de rollen van opdrachtgever (), opdrachtnemer () en eigenaar ().	Q1	1 en 3
2.	Vervolgonderzoek Erf- en schenkbelasting	UHB	Onderzoeken naar de raming en naleving procedure. Opdracht wordt nader geformuleerd.	Q1 (s)	1 en 3
3.	Voortgangsrapportages 2019 Extern Jaarplan	UHB	De ADR is gevraagd de voortgangsrapportages (en het externe jaarverslag) te onderzoeken en zijn bevindingen te rapporteren.	Q1, Q2, Q3	1
Personeel					
4.	Verzuim		In kaart brengen van de ingezette acties om het ziekteverzuim van het ministerie van financiën terug te dringen.	Q1 en Q2	3
Beveiliging en ICT					
5.	Leverancierseisen		Nagaan in hoeverre aan leveranciers van ICT-diensten juiste en volledige beveiligingseisen worden gesteld door MinFin.	Q2 of Q3	3
6.	Voldoen aan de BIO		Nagaan in hoeverre MinFin voldoet aan de eisen die worden gesteld door de nieuwe Baseline Informatiebeveiliging Rijksoverheid.	Q3	3
7.	Datalekken		Vaststellen of inzake gesignaleerde datalekken procedures door MinFin zijn ingericht om de datalekken te herstellen en om dezelfde datalekken in de toekomst te voorkomen.	Q2 of Q3	3

8.	Autorisatiebeheer bij instroom, doorstroom en uitstroom		In kaart brengen van de door MinFin ingezette acties om incidenten in het autorisatiebeheer, bij instroom/doorstroom/uitstroom, terug te dringen.	Q3 of Q4	3
9.	Data Loss Prevention systeem		De aanschaf van DLP bij het CIO-office zorgt voor het tegenhouden van gerubriceerde en privacygevoelige informatie naar buiten (voorkomt datalekken). Er wordt een pilot en netwerkscan gestart. Aan de ADR wordt een second opinion gevraagd over mogelijke risico's tijdens de netwerkscan en verderop in de pilot.	N.t.b.	3
Beheerst Vernieuwen Belastingdienst					
10.	O&F-beheer (onderhoudsproces en navolging besloten spelregels)	O&P Belastingdienst	Het project HR-data op orde zorgde in 2019 dat de formatie en bezetting van directies in P-Direkt is ingevoerd. Daarnaast heeft het DT BD een besluit genomen over de spelregels voor de wijze van administreren van formatie en bezetting. Aan de ADR wordt gevraagd te onderzoeken of de spelregels worden nageleefd en of het onderhoudsproces voldoende waarborgen bevat om de O&F-administratie op orde te houden.	N.t.b.	4
11.	Instroomproces	O&P Belastingdienst	De Belastingdienst staat de komende jaren voor een forse wervingsopgave. In 2019 is door middel van risico-analyse en trendanalyse gebleken dat het wervingsproces een risicovol proces is met veel bevindingen. Aan de ADR wordt gevraagd te onderzoeken of het proces voldoende waarborgen heeft om het gewenste resultaat te bereiken.	Q1 (s)	1 en 3
12.	Paymentfactory / vervanging GVS	CAP / Inning	Het gaat om het project 'Robuust betalen', voor de vervanging van het huidige GeldVerkeerSysteem (GVS) ten behoeve van het betalingsverkeer tussen de Belastingdienst en ING. Betalingen van- en naar burgers en bedrijven (inclusief Toeslagen) verloopt via deze applicatie. Het project bestaat uit een viertal plateaus in volgorde van planning (zie hieronder). Verzoek aan de ADR is om per plateau een risico-analyse / toets uit te voeren van de functionaliteit die (nagenoeg) gereed is. Focus van het onderzoek ligt op de gebieden: continuïteit, beheer en security.		2

			Het project bestaat uit de volgende plateaus: 1. Intern overboeken 2. Automatische incasso 3. Bestemmen van betalingen 4. Uitbetalen	1. Q1 2. Q1 3. Q3 4. Q4	
13.	Vervolgonderzoek opvolging generieke aanbevelingen n.a.v. invoering Roettax	C&F	De ADR heeft in 2019 een onderzoek uitgevoerd naar de oorzaken van de vertraging van de invoering toeslag in de motorrijtuigenbelasting op oude vervuilende dieselauto's. Hierbij heeft de ADR 10 aanbevelingen gedaan. Het vervolgonderzoek richt zich op de uitvoering van de verbeterpunten om na te gaan of deze het beoogde effect hebben gehad (verdere implementatie van de aanbeveling n.a.v. Roettax). Besluitvorming over de opvolging van dit onderzoek heeft in de Driehoek C&F van 14 juni 2019 plaatsgevonden.	Q3	1
14.	Uitfaseren Enterprise Data Warehouse (EDW)	IV	Het EDW is een omvangrijk systeem dat een belangrijke rol vervult in meerdere primaire processen van de Belastingdienst (o.a. Douane, Toeslagen, Verhuurdersheffing) en externe gegevensleveringen (CBS, etc.). De huidige continuïteit van het EDW kan niet meer gegarandeerd worden, met stagnatie van primaire processen als gevolg. Tevens zorgt het huidige EDW voor hoge exploitatielast. Aan de ADR wordt gevraagd om na te gaan of er voldoende regie is en voortgang is op het uitfaseren van EDW en het realiseren van vervangende voorzieningen. Ook wordt aan de ADR gevraagd de maatregelen in kaart te brengen die kunnen leiden tot meer continuïteitszekerheid en transparantie op de voortgang.	Q1	2 en 3
15.	Herijking KPI's en het concern dashboard	MI/RM	Het programma MI/RM heeft voor de managementinformatie een set KPI's benoemd en een concerndashboard ontwikkeld dat de verantwoording van deze KPI's volgt. Voordat de KPI's worden gebruikt voor sturing en verantwoording door het management, wordt aan de	Mei	1 en 4

			ADR verzocht een audit uit te voeren of en in welke mate wordt voldaan aan de eisen van ordelijke en controleerbare totstandkoming.				
16.	Bezwaarschriften		UHB	Het lukt steeds minder goed om bezwaren binnen de AWB-termijn te behandelen. Besloten is tot een inhaalslag. Onderzocht wordt of deze inhaalslag zorgvuldig verloopt.	N.t.b.	1 en 3	
Ketensturing- en beheersing							
17.	Onderzoek ketenplan LH	PM		PM. Onderzoek zal zich mogelijk richten op de implementatie van het ketenplan.	N.t.b.	2	
18.	Onderzoek ketenplan OB	PM		PM. Onderzoek zal zich mogelijk richten op de implementatie van het ketenplan.	N.t.b.	2	
19.	Onderzoek ketenplan Gegevens	PM		PM. Onderzoek zal zich mogelijk richten op de implementatie van het ketenplan.	N.t.b.	2	
Reviews							
20.	Commissie Eindtermen Accountantsopleiding		HDFEZ	Review op de	van CEA.	N.t.b.	(wettelijke taak)
21.	Waarborgfonds Motorverkeer		HDFEZ	Review op de	van WBF.	N.t.b.	(idem)
22.	Nederlands bureau motorrijtuigverzekeraars		HDFEZ	Review op de	van NMB.	N.t.b.	(idem)
23.	NL Financial Investment		HDFEZ	Review op de	van NLFI.	N.t.b.	(idem)
24.	Atradius Dutch State Business		HDFEZ	Review op de	van Atradius.	N.t.b.	(idem)
Overig							
25.	UWV Leveringsvoorwaarden 2020		UHB	Contractueel is tussen UWV en Belastingdienst inzake gegevensleveringen door UWV aan de Belastingdienst afgesproken dat de ADR jaarlijks de naleving van een aantal leveringsvoorwaarden door de Belastingdienst onderzoekt.	Q1		4 (verplicht)
26.	Wet Politiegegevens (WPG)		FIOD	De audit vindt eens per drie jaar plaats. In 2020 wordt onderzoek gedaan naar de opvolging van de bevindingen die uit eerdere audits naar voren zijn	N.t.b.		3 (verplicht)

			gekomen.		
27.	Wet Politiegegevens (WPG)	Douane	In 2020 wordt onderzoek gedaan naar de naleving van de Wet Politiegegevens (WPG).	Q2	3 (verplicht)
28.	Tax assurance (TCF) – interne beheersing	C&F	Er zijn acht risicovolle processen benoemd, waarvoor procesbeschrijvingen zijn opgesteld. Er wordt gewerkt aan de implementatie hiervan en er zijn maandelijkse voortgangsrapportages ingesteld om de implementatie te monitoren. Aan de ADR wordt gevraagd een audit uit te voeren naar de stand van zaken van de implementatie en significante risico's die de implementatie belemmeren.	Q3 of Q4	3 en 4
29.	Aansturing grote projecten		Projecten verlopen soms moeizaam. De externe AC-leden vragen aan de ADR te achterhalen wat de oorzaken hiervan zijn.	N.t.b.	1
30.	Totstandkoming en waarborging in proces van risicomodellen	UHB	Aan de ADR wordt gevraagd een onderzoek uit te voeren naar de wijze van totstandkoming van risicomodellen, selectieregels, data-analyse en queries binnen de Belastingdienst en de daaraan gekoppelde waarborgen binnen het proces en de wijze van toetsen.	Maart (s)	1
31.	Monitoringssysteem DBFMO Groningen	Shared Service Organisatie Facilitaire Dienstverlening	Het facilitair beheer van het rijkskantoor in Groningen is ingericht op basis van het samenwerkingsmodel Publiek-Private Samenwerking (PPS). Aan de ADR wordt gevraagd een assurance-onderzoek uit te voeren over de betrouwbaarheid van de opzet, bestaan en werking van het monitoringssysteem in 2019. Hierbij gaat de ADR na of de registratie, rapportage en facturatie van de geleverde prestaties juist, tijdig en volledig is.	N.t.b.	4

32.	Productieverantwoording DCS (portieverklaring)	Directie Informatievoorziening	Standaard controleopdracht naar de opzet en werking van de exploitatieservices Print en Mail door B/CIE geproduceerde en de verantwoording van de ter bezorging aangeboden aantallen poststukken aan POSTNL en Sandd.	N.t.b	3
33.	Penetratietest IB	IV&D	PM. Opdracht wordt nog ingevuld.	Q1	3
34.	AVG Audit DF&A	IV&D	PM. Opdracht wordt nog in samenwerking met IV&D en DF&A ingevuld.	Q2	3
35.	AVG audit overige onderdelen	IV&D	PM. Opdracht wordt nog ingevuld. Voor deze audit vindt een nadere selectie plaats van vier tot 6 dienstonderdelen (spreiding primair proces, SSO, concerndirectie en corporate dienstverlener).	Q3	3
36.	Problem proces	IV&D	Aan de ADR wordt gevraagd om het proces te onderzoeken, waarbij ook aandacht is voor de incidenten aan bedrijfskant, zoals damages en datalekken. Hierbij is het van belang om analyses en verbetermaatregelen n.a.v. de incidenten in het onderzoek te betrekken.	Q3	3
37.	Privacy audit AVG	Douane	Aan de ADR wordt gevraagd een onderzoek te doen naar de toepassing van de AVG voor 2020. Het aangevraagde informatieproduct is een rapport van bevindingen, dat door de datacoördinator zal worden meegenomen in vervolgacties. Registers en allerlei privacy gerelateerde documenten (PIA'S, inventarisaties en registraties, bewustwordingsstrategieën, besluitenlijst ed.) zijn voorhanden. Daaruit volgend zullen vervolgacties beschreven en ontwikkeld worden om privacy binnen de douane te borgen in samenhang met de organisatie en de voorzieningen.	Q2	3
38.	CAF	PM	PM. Opdracht wordt nog ingevuld. Verwachting is dat de ADR een vervolgonderzoek zal moeten uitvoeren naar CAF.	N.t.b.	1 en 2

39.	Forecast- en capaciteitsmodel KI&S		KI&S	Ten aanzien van telefonie bestaat er een spanning tussen de wens van voorspelbaarheid enerzijds en het door het telefonieaanbod gestuurde proces bij KI&S anderzijds. Aan de ADR wordt een analyse uit te voeren naar de verschillen in de forecast en andere planningsvariabelen. Hierbij dient de analyse zich te richten op de oorzaak van een andere uitkomst van de realisatie van de diverse planningsvariabelen dan in de planning was voorspeld.	Q1 (s), afronding voor de zomer	1
40.	Grote projecten op ICT dashboard		IV&D	Jaarlijks moeten de grote projecten aan het ministerie van BZK worden gecommuniceerd voor opname op het Rijks ICT-dashboard. In 2018 bleek het overzicht van grote ICT-projecten van de BD niet volledig te zijn, omdat de BD-projecten die waren afgerond niet had opgenomen, terwijl deze volgens de criteria van BZK gerapporteerd hadden moeten worden. Aan de ADR wordt gevraagd, gezien de criteria van BZK, na te gaan of de lijst van de BD van de grote ICT-projecten ordelijk tot stand is gekomen.	Februari (s)	1
41.	Geldstromen naar derden 1		HDFEZ	Onderzoek naar Provinciale opcenten.	Q1-Q2	4
42.	Geldstromen naar derden 2		HDFEZ	Onderzoek naar Omzetbelasting voor EU-lidstaten.	Q1-Q2	4
43.	Verwerkingsregister			Onderzoek in hoeverre het verwerkingsregister van MinFin voldoet aan de eisen die de AVG en het Privacybeleid stellen.	Q4	1
44.	Rentemodel schatkistbankieren			Beoordelen van het rentemodel en de testwerkzaamheden van het Agentschap gericht op het nieuwe rentemodel.	Q1	2 en 3
45.	Internationale activiteiten	BFB		Technische assistentie internationale activiteiten.	2020	(ondersteuning)

46.	Groene obligaties		Vaststellen dat de toewijzing van de opbrengsten van de uitgegeven groene obligatie aan de in aanmerking komende groene uitgaven conform de criteria van het Green Bond Framework heeft plaatsgevonden.	Q2	1
47.	Ondersteuning aanbesteding betaalapplicatie Perceel B beveiligingseisen		Bij de aanbesteding van het betalingsverkeer voor perceel B meedenken over de inhoud van het programma van eisen en wensen op het gebied van beveiliging.	Q1 en Q2	1 en 2
48.	Ondersteuning aanbesteding betaalapplicatie Perceel B zelfreinigende maatregelen		beoordeelt in het kader van artikel 2:87a van de Aanbestedingswet de door een aanbieder aangegeven zelfreinigende maatregelen in relatie tot incidenten (ernstige fouten als bedoeld in artikel 2:87 van de Aanbestedingswet) die zich bij de aanbieder hebben plaatsgevonden. wil van de ADR een second opinion op haar beoordeling.	Q2	1 en 2
49.	Security review koppelvlakken (pentest)		Bij de migratie naar SBP is gekozen om een proxy server in te richten zodat de WSS applicatie server contact kan maken met externe partijen t.b.v. informatie uitwisseling. Het Agentschap wil graag inzicht in de mogelijke risico's van die gekozen inrichting. Scope: Het zogenaamde WSS koppelvlak betreft een ingerichte proxyserver die zowel voor SFTP als SSL is geschikt (wss-proxy-prd-01/ wss-proxy-prd-02).	Q2	2
50.	Customer Security Programme 2020		Op verzoek van SWIFT dient het Customer Security Programme 2020 te worden onderzocht.	n.t.b.	2
51.	Opvolging aanbevelingen DRZ		Nagaan wat de stand van zaken is van de opvolging door DRZ van de door een extern bureau gedane aanbevelingen inzake integriteit.	Q1	3
52.	Doorontwikkeling DRZ (basis op orde)		Monitoren van de voortgang van het realiseren van de doorontwikkeling van DRZ.	n.t.b.	2
Onderzoekwensen in 2019 die doorlopen in 2020					

	Topstructuur	Belastingdienst en Douane	In 2017 is besloten de Topstructuur van de Belastingdienst ingrijpend te wijzigen. Van belang is vast te stellen waar de Belastingdienst staat.	Onderzoek loopt	(criteria niet vermeld: onderzoek is reeds toegezegd om uit te voeren)
	Kindgebonden Budget	Toeslagen	Onderzoeken van de opzet en inrichting van de tijdelijke projectorganisatie.	Onderzoek loopt	(idem)
	CAF-Toeslagen	Toeslagen	Nagaan in hoeverre is er bij (andere) toeslaggerelateerde CAF-zaken in de periode 1 januari 2013 tot heden sprake geweest van een vergelijkbare behandeling als met de aanpak die bij CAF11 is gehanteerd.	Onderzoek loopt	(idem)
	Te beschermen belangen		Nagaan voor minimaal twee te selecteren TBB's hoe de beveiligingsmaatregelen zijn opgezet en ingericht.	Q4	(idem)
	Voicerecording		Nagaan in hoeverre de opgeslagen gegevens naar aanleiding van voicerecording bij telefoongesprekken (bijvoorbeeld bij bewindslieden en bij AGT) zijn afgeschermd.	Q2 of Q3	(idem)
	Cameratoezicht		Nagaan in hoeverre de opgeslagen gegevens naar aanleiding van cameratoezicht zijn afgeschermd.	Q2 of Q3	(idem)
	Cloud		Het ministerie heeft de dienstverlening van IT Specials uitbesteed aan een externe dienstverlener. Deze dienstverlener maakt gebruik van een cloud-omgeving. Nagaan of de juiste beveiligingseisen aan de cloud-omgeving worden gesteld en of deze eisen worden nageleefd.	N.t.b.	(idem)

Legenda:

Criteria (laatste kolom):

De volgende criteria zijn gehanteerd bij het opnemen van onderzoeken in het auditplan:

1. Urgentie en politiek-bestuurlijk belang van (de resultaten van) het onderzoek. Hiervan is bijvoorbeeld sprake als het gaat om een onderzoek dat de minister/stas aan de Kamer heeft toegezegd (zeker als dat spoed heeft) of om een onderwerp dat veel aandacht krijgt in de pers en de samenleving. Aspecten die hierbij een rol spelen zijn de vraag of de integriteit en de betrouwbaarheid van de overheid in het geding is, op welk hiërarchisch niveau om het onderzoek wordt verzocht of het financiële belang van het aan de orde zijnde vraagstuk;

2. Relatie van het onderzoek met kernprocessen die van direct belang zijn voor c.q. impact hebben op de samenleving. Een onderzoek dat betrekking heeft op (de continuïteit van) de taakuitvoering voor burgers en bedrijven scoort hoger dan een onderzoek dat gericht is op een interne aangelegenheid van een ministerie;
3. Aansluiting van de auditvraag op de beleids- en organisatiedoelstellingen van het ministerie en de uitkomsten van de departementale risicoanalyse. Ook onderzoeken die bijdragen aan het oplossen van door de Algemene Rekenkamer geconstateerde onvolkomenheden of ernstige bevindingen van de ADR behoren tot deze categorie;
4. Bijdrage aan het verbeteren van het functioneren van de rijksoverheid door onderzoek op het terrein van sturing, beheersing en verantwoording. Een aspect hierbij is de reikwijdte van de auditvraag. De reikwijdte wordt groter naarmate het onderzoek meer partijen binnen een ministerie raakt: één afgezonderd departementsonderdeel, een geheel directoraat-generaal of beleidsveld, of de taken van het ministerie als totaal.