



Aan de Minister van Justitie & Veiligheid

**Directie Financieel-
Economische Zaken**

Turfmarkt 147
2511 EX Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

Datum

24 oktober 2023

Ons kenmerk

5001850

Bijlagen

2

nota

Interim-auditrapport JenV 2023 Auditdienst Rijk

Algemene leiding

Minister

Datum/eindparaaf

SG

Datum/paraaf

1. Aanleiding

Op 24 oktober jl. heeft de Auditdienst Rijk (ADR) haar interim-auditrapport aangeboden aan JenV. Alle departementen zijn door de Taskforce Financieel Beheer van het ministerie van Financiën verzocht de interim-auditrapportages, zodra ze beschikbaar zijn, naar de vaste Kamercommissies te sturen.

2. Geadviseerd besluit

U kunt bijgevoegde aanbiedingsbrief ondertekenen.

3. Kernpunten

- Jaarlijks stelt de ADR per ministerie een interim-auditrapport op, waarin de bevindingen worden opgenomen die voortkomen uit de controlewerkzaamheden gedurende de eerste maanden van het jaar. Bovendien worden eventuele nieuwe risico's gemeld.
- Dit jaar is het voor het eerst dat de interim-auditrapportages naar de Tweede Kamer worden gestuurd. Hoewel er de mogelijkheid is om uitgebreid te reageren, is ons advies om een beknopte reactie te geven. Dit is in lijn met wat een aantal andere departementen ook heeft gedaan.
- Op deze wijze krijgen de vaste Kamercommissies de mogelijkheid om tussentijds vragen te stellen aan de ministers, met als doel extra aandacht te vestigen op het financiële beheer binnen de ministeries.
- Er wordt hiermee invulling gegeven aan de toezegging van Kamerlid Slootweg om te bezien of er via een periodieke rapportage inzichtelijk gemaakt kan worden of er vooruitgang wordt geboekt.

4. Toelichting

De interim-rapportage bevat de stand van zaken van de bevindingen die

voortvloeien uit de controleresultaten van 2022 (afpakketen, forensische zorg, factuurverwerking en inkoopbeheer DJI, beheer Leonardo en datafixes) en nieuwe aandachtspunten zoals Prestatieverklaringen IND.

Het rapport is besproken in het Audit Committee van 13 oktober jl. De bevindingen en aanbevelingen uit het rapport zijn herkenbaar en vooraf afgestemd met de betrokken onderdelen binnen JenV.

**Directie Financieel-
Economische Zaken**

Datum
24 oktober 2023

Ons kenmerk
5001850

- Over 2022 heeft de ADR zes bevindingen over het beheer gerapporteerd. Vijf van de bevindingen komen in het interim-rapport aan de orde. De voortgang op de zesde bevinding (financieel-administratieve verwerkingen van beleidsprocessen) zal pas na de 2^e tertaal afsluiting volledig beoordeeld worden.
- Ten aanzien van alle vijf bevindingen die in het rapport aan de orde komen constateert de ADR een vooruitgang.

De ADR heeft onvolkomenheden toegekend aan:

- 1) Afpakketen, 2) Forensische zorg en 3) Factuurverwerking en inkoopbeheer DJI.

1) Afpakketen

De ADR onderkent dat het OM goede stappen zet. De weging van de bevinding aan het einde van het jaar is afhankelijk of de maatregelen voor verdere digitalisering standsbepaling openstaand recht tijdig worden geïmplementeerd en of per jaareinde blijkt dat de standsbepaling Openstaand Recht weinig tot geen bijzonderheden oplevert.

2) Forensische zorg

De ADR constateert ten aanzien van de facturatie dat het proces voorspoedig verloopt. Er is een toereikende opzet van de werkprogramma's materiële controle en horizontaal toezicht. Aandachtspunten is de tijdig aanpassing van de IT-systemen en het vaststellen van de kosten 2022.

3) Factuurverwerking en inkoopbeheer DJI

Opzet factuurcontroles is verbeterd maar feitelijke controle is nog niet altijd zichtbaar. De forse "geïmporteerde" inkoopfouten kunnen pas voor het eerst in 2024 afnemen. Ter verbetering van het inkoopproces zijn maatregelen genomen. De voorlopige controlebevindingen tot en met juni 2023 laten een beeld zien dat vergelijkbaar is met 2022, waarbij onzekerheden in de getrouwheid en rechtmatigheid zijn vastgesteld als gevolg van ontoereikende prestatieonderbouwingen. Daarnaast zijn in mindere mate boekfouten geconstateerd, deze zijn qua aantallen ook in lijn met het voorgaande jaar. Op basis van dit beeld verwacht de ADR dat het niet mogelijk zal zijn om bij de verantwoording van DJI een goedkeurende controle-verklaring te verstrekken.

- *Potentiële nieuwe bevinding: prestatieverklaringen IND*

Uit de controle 2022 is naar voren gekomen dat de IND te vaak niet zichtbaar controleert of een levering van een dienst of product juist en volledig heeft plaatsgevonden tegen de afgesproken prijs. Naar aanleiding hiervan heeft de IND een verbeterplan opgesteld en een werkgroep ingesteld om de kwaliteit van de prestatie-onderbouwingen en -verklaringen te verbeteren. De effecten van de ingezette maatregelen kunnen pas over de tweede helft van 2023 zichtbaar worden. Op basis van de onjuistheden en onzekerheden die de ADR met betrekking tot de eerste zes maanden hebben aangetroffen, verwacht de ADR dat het per jaareinde niet mogelijk zal zijn om bij de verantwoording van de IND een

goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Waarschijnlijk zal op dit onderwerp een nieuwe bevinding in het auditrapport 2023 worden opgenomen.

**Directie Financieel-
Economische Zaken**

Datum
24 oktober 2023

Ons kenmerk
5001850

5. Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

De persoonsgegevens van de ambtenaren zijn niet openbaar ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer.