



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport **2025**

Ministerie van Asiel en Migratie (XX)



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Inleiding	5
1. Voortgang bevindingen	6
1.1 Ministerie gestart met aanpak achterstanden accreditatie	8
1.2 Aandacht voor prestatielevering IND verbeterd	10
2. Overige onderwerpen	12
2.1 Onzekerheid over eigen bijdrage en vermindering leefgeld ontheemden Oekraïne	14
2.2 DISA ad-hoc opgericht, toekomst onzeker	15
2.3 Onderwerpen uit interim-auditrapport JenV 2025 die ook voor AenM van belang zijn	17
Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport	23
Ondertekening	24

Samenvatting

De eerste 8 maanden van 2025 was een bewogen periode voor het ministerie van Asiel en Migratie. Het asielbeleid stond onafgebroken hoog op de politieke agenda, mede door de aanhoudende druk op de asielketen, maatschappelijke onrust en intensieve publieke en parlementaire aandacht. Sinds de oprichting van het ministerie van Asiel en Migratie (AenM) op 2 juli 2024 is het dossier ondergebracht bij een eigen departement. In de loop van 2025 werd het ministerie geconfronteerd met meerdere wisselingen van bewindspersonen als gevolg van de val van het kabinet-Schoof.

Over verslagjaar 2025 zal het ministerie van AenM voor het eerst zelfstandig verantwoording afleggen. Dit betekent dat wij voor dit begrotingshoofdstuk een eigen interim- en auditrapport opstellen én een aparte controleverklaring over 2025 zullen afgeven. Bij de vorming van het nieuwe ministerie van AenM is ervoor gekozen de organisatie zo lean and mean mogelijk in te richten. Dit betekent dat het nieuwe ministerie wordt ondersteund door het bestaande ambtenarenapparaat van het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV). Ook wordt er gebruikgemaakt van grotendeels gezamenlijke systemen, processen en beheersmaatregelen. Voor dit interim-auditrapport betekent dit dat delen die opgenomen zijn in het interim-auditrapport van het ministerie

JenV hier in samengevatte vorm herhaald worden. Daar waar in het handelingsperspectief het ministerie van JenV wordt genoemd, geldt dit ook voor het ministerie van AenM.

Het eerste onderwerp dat uit het interim-auditrapport van het ministerie van JenV is opgenomen en ook bij het ministerie van AenM speelt, is informatiebeveiliging (§ 1.1). Op dit vlak zijn stappen genomen om de achterstanden in het accrediteren van systemen in te lopen. Het zal echter langere tijd duren voordat dit tastbaar resultaat oplevert. Daarnaast werkt het ministerie er verder aan om de weerbaarheid te vergroten. Het doet dat onder andere door red teaming-onderzoeken uit te voeren en informatiedeling te verbeteren.

In het financieel beheer bij prestatieverklaren bij de IND zien wij een verbetering (§ 1.2). Uit interne rapportages blijkt dat in het financiële systeem vaker bijlagen als prestatieverklaring worden toegevoegd. Ook zien we dat de onderbouwing van de vastgelegde prestatieverklaring is verbeterd, of beter achteraf kan worden aangetoond. De vervolgstappen zijn de verbetermaatregelen voort te zetten en de controle op de prestatieverklaring in te richten in het primaire proces.

De beoordeling van de verantwoordingen over 2024 van de gelden voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne is gestart. Het ministerie van AenM heeft maatregelen genomen om het beoordelingsproces beheerst te laten verlopen (§ 2.1). Vorig jaar constateerden wij dat gemeenten nog niet klaar waren om eigen bijdragen te innen en leefgeld (gedeeltelijk) stop te zetten als een ontheemde eigen inkomsten heeft. Dit leidt in 2025 tot een onzekerheid.

Na overdracht van de taak Identificatie & Registratie (I&R) van de politie is met ingang van 1 januari 2025 de Dienst Identificatie en Screening Asielzoekers (DISA) opgericht (§ 2.2). De overdracht van deze taak naar de IND kan op zijn vroegst per 12 juni 2026 plaatsvinden, als het Europese migratiepact in werking treedt. Daarbij is nog onzeker in hoeverre de IND de medewerkers, middelen en systemen van DISA wil overnemen. Daarnaast spelen uitdagingen op het gebied van huisvesting, aanbesteden en realtime inzicht in de volledige financiële administratie. De overige onderwerpen die in het interim-rapport van het ministerie van JenV zijn beschreven en in dit rapport samengevat terugkomen, zijn te vinden in § 2.3.

Samenvatting voortgang bevindingen

Actuele stand van zaken van de bevindingen uit ons auditrapport 2024

Informatiebeveiliging (IB)

- Informatiedeling over en bewustwording rond IB blijft een aandachtspunt.
- Red teaming wordt in de toekomst driejaarlijks uitgevoerd.
- Ondanks personele uitbreiding nog onvoldoende capaciteit voor inlopen achterstand in accreditaties.



Prestatieverklaringen IND

- De prestatielevering is vaker aantoonbaar.
- De IND investeert in kennisdeling met prestatieverklaarders.
- Vanaf eind 2025 komt er meer capaciteit voor decentraal toezicht en controle.
- De richtlijnen kunnen nog verder worden uitgewerkt.

Inleiding

In dit interim-auditrapport beschrijven wij de stand van zaken van de bevindingen bij het ministerie van Asiel en Migratie (AenM). Dit rapport baseren wij op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole gedurende de eerste 8 maanden van 2025. Ook signaleren we ontwikkelingen en risico's waar we uw aandacht voor vragen. Deze rapportage heeft het karakter van een early warning, zodat u nog in 2025 maatregelen kunt treffen.

Bij het aantreden van het kabinet-Schoof in juli 2024 is het nieuwe ministerie van Asiel en Migratie (AenM) ingesteld. Uit oogpunt van efficiëntie en doelmatigheid wordt het nieuwe ministerie bemenst en ondersteund door het ambtenarenapparaat van het ministerie van JenV. Dit betekent dat sprake is van grotendeels gedeelde systemen, processen en beheersmaatregelen. Met ingang van 2025 hebben de ministeries van JenV en AenM afzonderlijke begrotingen en verantwoordingen. De ADR controleert de ministeries daarom apart van elkaar. Ook de rapportering is gescheiden.

In het auditrapport ministerie van JenV over 2024 zijn 4 bevindingen over het financieel beheer gerapporteerd. 2 van deze bevindingen hebben uitsluitend betrekking op het ministerie JenV en

komen daarom alleen in het interim-auditrapport van dat departement terug. De bevinding over informatiebeveiliging raakt beide ministeries. De bevinding over de IND maakt met ingang van dit jaar deel uit van dit interim-auditrapport. In hoofdstuk 1 geven wij een actueel beeld van deze beide bevindingen.

In hoofdstuk 2 vermelden wij de belangrijkste ontwikkelingen die kunnen leiden tot nieuwe beheerbevindingen vanuit de jaarrekeningcontrole. Ook gaan we in op overige onderwerpen die van belang zijn voor een goede bedrijfsvoering. De onderwerpen die betrekking hebben op systemen, processen en beheersmaatregelen waarmee het ministerie van JenV het ministerie van AenM ondersteunt, zijn in dit rapport in samengevatte vorm opgenomen. Voor een meer gedetailleerde beschrijving verwijzen wij naar het interim-auditrapport van het ministerie van JenV.

Begin 2026 zullen wij de bevindingen uit 2024 opnieuw evalueren. We gaan dan na of sprake is van wijzigingen, bijvoorbeeld als gevolg van getroffen beheersmaatregelen. De uitkomsten hiervan nemen we op in ons auditrapport 2025, dat in maart 2026 verschijnt.



1 Voortgang bevindingen

1.1 Ministerie gestart met aanpak achterstanden accreditatie	8
1.2 Aandacht voor prestatielevering IND verbeterd	10

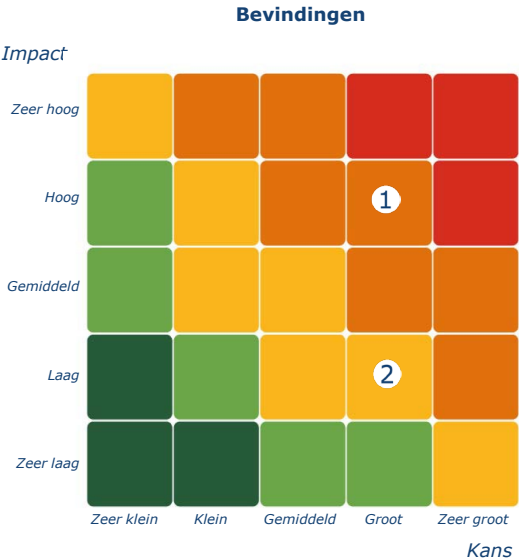
1 Voortgang bevindingen

In ons auditrapport JenV over 2024 hebben wij 4 beheerbelevindingen vermeld. De bevinding over de IND valt nu onder het ministerie van AenM. De bevinding over informatiebeveiliging raakt beide ministeries. In dit hoofdstuk beschrijven wij de ontwikkeling van deze 2 bevindingen gebaseerd op onze werkzaamheden over in de eerste 8 maanden van 2025. In maart 2026 prioriteren wij deze bevindingen opnieuw.

Tabel: Bevindingen in het beheer 2024

	Type beheer	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
IT-beheer					
1	Informatiebeveiliging	2024	-	oranje	✓
Financieel beheer					
2	Prestatieverklaringen IND	2023	oranje	geel	✓

● Nieuw ✓ Opgelost ✗ Verslechterd ✓ Verbeterd = Ongewijzigd



1.1 Ministerie is gestart met aanpak achterstanden accreditatie

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
Informatiebeveiliging	Bestuursdepartement	2024	-	Oranje	✔

● Nieuw ✔ Opgelost ✖ Verslechterd ✔ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Het ministerie van AenM wordt ondersteund door het ministerie van JenV. Er is daardoor sprake van grotendeels gedeelde systemen, processen en beheersmaatregelen. In het auditrapport JenV 2024 hebben wij informatiebeveiliging als geprioriteerde bevinding opgenomen. Die bevinding heeft betrekking op beide ministeries en komt dan ook terug in beide auditrapporten. Wij volstaan in deze paragraaf met een samenvatting van hetgeen over informatiebeveiliging in het interim-auditrapport JenV 2025 is opgenomen. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar het interim-auditrapport JenV 2025.

In het auditrapport JenV 2024 schreven wij dat het ministerie van JenV weliswaar het belang van informatiebeveiliging (IB) onderkent, maar dat tegelijkertijd een intensivering nodig is om gelijke tred te houden met de toenemende dreiging. Wij constateren dat het ministerie JenV inmiddels actie

heeft ondernomen om onze bevinding over informatiebeveiliging op te pakken, zowel op het vlak van het delen van informatie over informatiebeveiliging, red teaming, accreditatie alsook het mitigeren van schade als de aanvaller 'binnen' is.

Informatiedeling over IB

Het ministerie van JenV heeft een concept-beleidskader incidentmanagement opgesteld dat naar verwachting in het najaar van 2025 wordt vastgesteld. Informatiedeling over IB zou nu vaker op de agenda staan in de bestuurlijke 'driehoeksoverleggen' tussen uitvoeringsorganisaties en de eigenaar en opdrachtgever vanuit de ministeries van JenV en AenM. Het onderwerp blijkt op de agenda te staan van of wordt besproken in ongeveer 48% van de overleggen over de periode maart 2024-juli 2025. Het ministerie van JenV heeft enkele jaren geleden

het programma Weerbaar JenV ontwikkeld. De afgelopen jaren is het gewenste streefpercentage voor de deelname aan het programma van minimaal 80% niet gehaald.

Red teaming

Er zijn sinds 2021 red teaming-onderzoeken uitgevoerd bij 16 JenV-organisaties. Bij 12 JenV-organisaties zijn inmiddels ook hertesten uitgevoerd. Het is de bedoeling om in de tweede helft van 2025 nog 5 red teaming-onderzoeken uit te voeren. De 4 meest voorkomende bevindingen bij 24 van de uitgevoerde red teaming-onderzoeken hebben betrekking op onvoldoende monitoring op veel voorkomende aanvallen, onveilig wachtwoord- en toegangsbeheer, onveilig netwerkontwerp en onvoldoende netwerk-monitoring. Het is belangrijk dat het ministerie van JenV deze punten JenV-breed met voorrang oppakt.

Informatiebeveiliging, vervolg

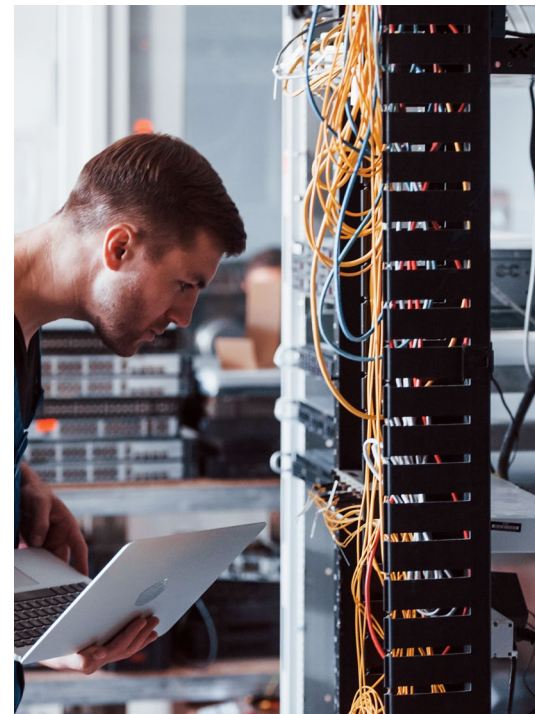
Accreditatie van systemen

Alle informatiesystemen die informatie verwerken die is gerubriceerd op het beveiligingsniveau departementaal vertrouwelijk en hoger, moeten worden geaccrediteerd voor ingebruikname. De ADR heeft in 2024 geconstateerd dat het departementale beleid van het ministerie van JenV afwijkt van het interdepartementale beleid en dat er een grote achterstand in de accreditaties van systemen is. Het Bureau Beveiligingsautoriteit (BVA) vindt dat het departementale beleid is opgesteld in de geest van het interdepartementale beleid en passend bij de federatieve inrichting van het departement. Om de geplande accreditaties van 2025 te realiseren, is meer capaciteit benodigd dan de 4 à 5 fte die beschikbaar zijn. Het Bureau BVA heeft een kwaliteitsborgingsdocument opgesteld om de kwaliteit van de uitgevoerde accreditaties te waarborgen.

Beperking van schade als de aanvaller binnen is

Het Security Operations Center (SOC) kan één van de actoren zijn in het incident-managementproces bij het afhandelen van incidenten. Het SOC JenV heeft contact met de SOC's van de grotere diensten bij JenV en neemt deel in het interdepartementale SOC-overleg. Het SOC JenV is meer strategisch en

tactisch ingesteld dan operationeel. Het SOC JenV beheert nu nog het SIEM (Security Information and Event Management), wat eigenlijk bij een uitvoerende SOC behoort te liggen. Verder zou de informatie-uitwisseling tussen SOC's kunnen worden verbeterd. Er wordt gewerkt aan een roadmap voor de ontwikkeling van SOC's die in het najaar van 2025 beschikbaar is.



1.2 Aandacht voor prestatielevering IND verbeterd

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
Prestatieverklaringen IND	IND	2023	oranje	geel	✓

● Nieuw ✓ Opgelost ✗ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Het is van belang dat de IND facturen zichtbaar en voldoende controleert op prestatielevering. Als dat niet gebeurt, ontstaat er onzekerheid of een prestatie is geleverd en of de bijbehorende kosten getrouw en rechtmatig zijn verantwoord in de jaarrekening. Deze onzekerheid heeft geleid tot een verklaring met beperking bij de jaarrekening 2024 van de IND.

- De IND heeft in 2025 een plan opgesteld om de onderbouwing van prestatieverklaringen en de controle van deze prestatieverklaringen te verbeteren. Het plan bevat de volgende maatregelen:
- Het normenkader prestatieverklaren is gewijzigd in een richtlijn prestatieverklaren en deze wordt periodiek bijgewerkt.
 - De maandelijkse gesprekken door de werkgroep

- ReJa (Red de jaarrekening) met de directies over de aanwezigheid en kwaliteit van prestatieverklaringen zijn voortgezet. Daarin komt de voortgangsrapportage per directie aan bod.
- Om de bekwaamheid van prestatieverklaarders te borgen, is de omvang van deze groep verder ingeperkt.
 - De trainingen aan de prestatieverklaarders (on-tours) zijn voortgezet.
 - De IND werft extra eigen personeel (vijf fte) om de werkzaamheden van de tijdelijke werkgroep ReJa (drie fte) te verambtelijken en voort te zetten. De IND heeft reeds vier fte geworven.

Voor enkele nieuwe en lopende contracten wordt in de implementatiefase specifiek aandacht besteed aan de uitvoerbaarheid van de facturering, met

bijbehorende aanlevering van de onderbouwing van geleverde prestaties. Zo kan de prestatieverklaring op een goede manier worden gecontroleerd.

Tijdens onze controle over het eerste half jaar 2025 zien wij een verbetering in het financieel beheer bij prestatieverklaren. Uit interne rapportages blijkt dat in het financiële systeem vaker bijlagen als prestatieverklaring worden toegevoegd. In 2024 werd bij diverse contracten een onzekerheid gerapporteerd over de geleverde prestaties. Nu zien we dat de onderbouwing van de vastgelegde prestatieverklaring is verbeterd, of beter achteraf kan worden aangetoond. Dit leidt tot minder onzekerheden in de kostenverantwoording van de IND.

Prestatielevering IND, vervolg

De vervolgstappen zijn de verbetermaatregelen voort te zetten en de controle op de prestatieverklaring in te richten in het primaire proces. Op dit moment zijn er (voor enkele facturen) nog geen controles in de lijn (het primaire proces) belegd. Bij dergelijke controles wordt voorafgaand aan de betaling van de factuur reeds gecontroleerd of de vastgelegde prestatieverklaring voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Nu controleert de werkgroep ReJa dit nog achteraf. De IND heeft aangegeven druk bezig te zijn om de controle in te richten in het primaire proces. Invoering hiervan zal enige tijd kosten omdat dit een cultuuromslag vergt. Deze omslag is noodzakelijk om (blijvend) te waarborgen dat voorafgaand aan de factuurbetaling de prestatieverklaring wordt onderbouwd en zichtbaar wordt gecontroleerd.

Risico Kans

Er bestaat nog een gerede kans dat onjuistheden in een factuur over het hoofd worden gezien of te laat worden signaleerd. Dat komt doordat controle van de factuur, inclusief de prestatielevering, nog onvoldoende is verankerd in het primaire proces. De in 2025 uitgevoerde verbeteracties hebben over het

eerste half jaar een positieve ontwikkeling laten zien in het zichtbaar onderbouwen en controleren van de prestatieverklaring.

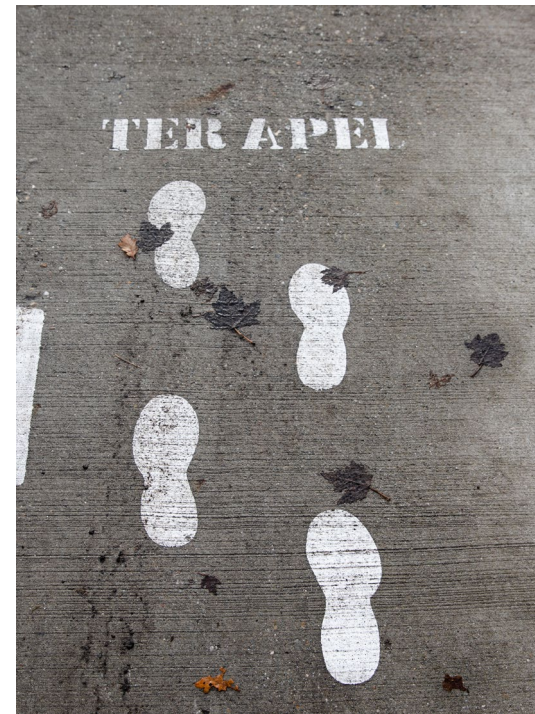
Impact

Onvoldoende toezicht op de geleverde prestaties en de facturatie kan resulteren in onterechte betalingen. Dit zorgt ervoor dat de kosten voor de IND hoger uitvallen.

Handelingsperspectief

Wij adviseren de IND:

- Zet de ingezette verbetermaatregelen voort en zorg dat de factuurcontrole (inclusief de prestatieverklaring) plaatsvindt in het primaire proces (inclusief het vierogenprincipe), voorafgaand aan de betaling van de factuur.
- In het eerste kwartaal van 2026 wordt de werkgroep ReJa opgeheven, na een overdrachtsperiode van vier maanden. Ook werft de IND voor de functie van hoofd VIC (verbijzonderde interne controle). Omdat de verbetering van de prestatieverklaring een langduriger traject is, maken wij ons zorgen of deze periode lang genoeg is om de overdracht soepel te laten verlopen en een terugval te voorkomen.



2 Overige onderwerpen

2.1 Onzekerheid over eigen bijdrage en vermindering leefgeld ontheemden Oekraïne	14
2.2 DISA ad-hoc opgericht, toekomst onzeker	15
2.3 Onderwerpen uit interim-auditrapport JenV 2025 die ook voor AenM van belang zijn	17

2 Overige onderwerpen

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

In de eerste 2 paragrafen van dit hoofdstuk gaan wij in op specifieke beheeronderwerpen van het ministerie van AenM.

Sommige gemeenten houden nog geen leefgeld in en innen nog geen eigen bijdrage bij opvangen ontheemde Oekraïners die eigen inkomsten hebben (§ 2.1). Bij de verantwoording van de gemeenten over 2024 leidt dit tot een onzekerheid in de financiële verantwoording van het ministerie van AenM. Bij de verantwoording over 2025 komt deze eventuele onzekerheid bij de gemeenten te liggen.

Daarnaast doen we de aanbeveling om snel tot een besluit te komen op welke wijze de identificatie en registratie taken van DISA worden ingevuld na 12 juni 2026 (§ 2.2).

In de paragraaf 2.3 is een samenvatting gegeven van de onderwerpen die uitgebreider behandeld worden in het interim-auditrapport JenV 2025. Deze onderwerpen zijn zo geordend dat de belangrijkste onderwerpen als eerste aan bod komen.

Het betreft de specifieke beheeronderwerpen:

- de beveiligingsmaatregelen van het nieuwe Subsidieportaal (§ 2.3.1);
- het subsidieproces (§ 2.3.2);
- de doorontwikkeling van het FDC JenV (§ 2.3.3);
- het monitoren van projectgelden aan agentschappen (§ 2.3.4);
- de bijdragebrieven aan agentschappen (§ 2.3.5);
- de controles op inname van ICT-middelen (§ 2.3.6), de naleving van de wet DBA (§ 2.3.7);
- de splitsing van de balans van JenV en AenM (§ 2.3.8);
- het op tijd opleveren van de jaarstukken (§ 2.3.9);
- de toerekening van inkooponrechtmatigheden (§ 2.3.10);
- het bewaken van 'overige' bevindingen (§ 2.3.11).



2.1 Onzekerheid over eigen bijdrage en vermindering leefgeld ontheemden Oekraïne

Het ministerie van AenM heeft de inmiddels gebruikelijke maatregelen genomen om het verantwoordingsproces over 2024 van de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (BooO) beheerst te laten verlopen. Zo heeft het ministerie vooraf een risicoanalyse uitgevoerd, met daaraan gekoppeld de getroffen beheersmaatregelen. De voortgang van de beoordeling van de verantwoordingen wordt bewaakt via een dashboard. Ook is er een wekelijks overleg van de programmadirectie Oekraïense ontheemden (pdOEK), de Nationale Opvangorganisatie, DFEZ en het Subsidieportaal om bijzonderheden in de verantwoordingen te bespreken. De beoordeling van de verantwoordingen is begin september 2025 nog in volle gang.

In het auditrapport van het ministerie van JenV 2024 schreven wij over de wijziging van de regeling per 1 juli 2024. De wijziging hield in dat als de ontheemde eigen inkomsten heeft, het leefgeld (gedeeltelijk) moet worden stopgezet en dat de ontheemde een eigen bijdrage moet betalen voor de gemeentelijke opvang. Tot 1 juli 2024 stond in deze regeling voor het (gedeeltelijk) stopzetten van het leefgeld niet 'moet' maar 'kan', het was dus niet verplicht.

Deze wijziging in de regeling werd pas kort van tevoren bekendgemaakt. Om de gemeenten tegemoet te komen, hebben de gemeenten tot 1 januari 2025 de tijd gekregen om de werkwijze toe te passen. Dat betekent dat de gemeenten die in de periode juli tot en met december 2024 de eigen bijdragen nog niet hebben geïnd en het leefgeld nog niet hebben stopgezet, formeel in strijd handelen met de regeling, maar dat de minister hen dat niet aanrekent. Voor het ministerie ontstaat een onzekerheid omdat niet conform de regeling is gehandeld. Gemeenten hebben zich medio 2025 verantwoord over de uitgaven en ontvangsten uit 2024. De minister van AenM moet deze onzekerheid toelichten in de bedrijfsvoeringsparagraaf bij het jaarverslag over 2025. Wij hebben een eerste inschatting gemaakt van de omvang van de onzekerheid. Op basis van de verantwoording 2024 zal pdOEK een nauwkeurigere inschatting maken.

Omdat de coulance alleen voor 2024 gold, worden gemeenten vanaf 1 januari 2025 wel gehouden aan de verplichting om eigen bijdragen te innen en leefgeld (gedeeltelijk) stop te zetten als ontheemden eigen inkomsten hebben. De onzekerheid die ontstaat wanneer dat ten onrechte niet gebeurt, komt daarmee bij de gemeenten te

liggen. We raden de minister aan om dit bij de accountants van de gemeenten onder de aandacht te brengen. Gemeenten hebben inmiddels toegang tot systemen waarmee zij kunnen controleren of ontheemden inkomsten uit arbeid hebben. Er is geen zicht op eventuele andere inkomsten. Daarmee blijft er een risico op misbruik en oneigenlijk gebruik.

Handelingsperspectief

Breng bij de accountants van de gemeenten onder de aandacht dat zij moeten controleren of de gemeente voldoende maatregelen heeft genomen om vast te stellen of ontheemden eigen inkomsten hebben en als de gemeente deze maatregelen niet heeft genomen, hiervoor een onzekerheid op te nemen in de gemeentelijke verantwoording (pdOEK).

2.2 DISA ad-hoc opgericht, toekomst onzeker

Met ingang van 1 januari 2025 is de Dienst Identificatie en Screening Asielzoekers (DISA) opgericht. Dit was de uitkomst van een discussie over de overdracht van de taak Identificatie & Registratie (I&R) van de politie naar een andere partij. Het aanvankelijke streven was dat de IND de I&R-taak per 1 januari 2025 zou overnemen. In september 2024 bleek dat deze datum voor de IND niet haalbaar was. Overdracht van deze taak zou op zijn vroegst per 12 juni 2026 kunnen plaatsvinden, bij de inwerkingtreding van het Europese migratiepact.

Daarbij is nog onzeker in hoeverre de IND de medewerkers, middelen en systemen van DISA wil overnemen. Dit brengt het risico met zich mee dat investeringen en kennis verloren gaan. Daarnaast bestaat het risico op personeelsverloop, omdat medewerkers nog geen zekerheid hebben over hun positie na 12 juni 2026. Na besluitvorming eind 2024 is daarom per 1 januari 2025 de DISA als aparte taakorganisatie van start gegaan.

DISA geeft in de eerste viermaandsrapportage (T1-rapportage) van 2025 aan dat het primaire proces zonder voorraadvorming verloopt. In diezelfde rapportage wordt gemeld dat de kwaliteit van de

biometrische registratie als hoog wordt beoordeeld. Wij hebben geen onderzoek naar deze uitspraken gedaan.

Naast de uitvoering van de primaire taak werkt DISA aan procesverbeteringen. Een concreet voorbeeld hiervan is de introductie van een nieuwe I&R-applicatie die begin september is geïmplementeerd. Deze verdere digitalisering moet ervoor zorgen dat processtappen beter worden ondersteund en de kwaliteit van de informatie uit het primaire proces verbeterd.

Binnen de bedrijfsvoering kent DISA de nodige uitdagingen. Zo loopt de vergunning voor de tijdelijke huisvesting van DISA in Ter Apel af en moet per 1 januari 2026 een alternatief beschikbaar zijn. Begin september 2025 is het naastgelegen AVIM- pand tot 2031 voor de DISA verworven. Als de IND in 2026 deze huisvesting niet wil overnemen en geen andere gebruiker wordt gevonden, blijft DISA tot 2031 verantwoordelijk voor de kosten van dit pand. Ook op het gebied van inkoop en rechtmatigheid is aandacht vereist: door de snelle opstart zijn in 2024 onrechtmatigheden ontstaan, die in 2025 deels zijn hersteld door verambtelijking van inhuur. In de T1-rapportage verwacht DISA dat

de onrechtmatigheid uitkomt op € 6,5 miljoen. Met name bij ICT-inhuur en de inzet van flexibel personeel is deze oplossing complex. Voor het inhuren van personeel was aanvankelijk gestart met een aanbestedingstraject, maar dit is weer stopgezet vanwege de onzekerheid over de toekomstige organisatieontwikkeling.

Tot 1 juli 2025 maakte DISA gebruik van een gedeelde financiële administratie met de directie Regie Migratieketen DRM. Sindsdien is een eigen administratie ingericht in Leonardo. DISA heeft nog niet zelfstandig zicht op de uitputting van enkele, in omvang grote verplichtingen die eind 2024 in de DGRM-administratie zijn vastgelegd. Naar zeggen is het efficiënter de conversie hiervan pas na 31 december 2025 te laten plaatsvinden. DISA moet met DGM afspreken om tot die tijd periodiek de realisatie op de betreffende verplichtingen aan DISA te rapporteren. In de zomer heeft er een inhaalslag plaatsgevonden in achterstallige betalingen. Het streven is om bij de T2-rapportage te beschikken over een vollediger en betrouwbaarder beeld van de financiële huishouding.

Toekomst DISA, vervolg

Handelingsperspectief

- Kom snel tot een besluit op welke manier de I&R-taak wordt ingevuld na 12 juni 2026. En neem daarbij ook het voorkomen van desinvesteringen in ogenschouw(departementsleiding).
- Werk van deze beslissing uit wat de gevolgen zijn voor huisvesting, personeel en eventuele aanbestedingen (departementsleiding).
- Als de conversie vóór het einde van het boekjaar van de verplichtingen die nog in de administratie van DGM vastliggen niet efficiënt is, maak dan afspraken met DGM om periodiek inzicht te krijgen in de uitputting van deze verplichtingen.



2.3 Onderwerpen uit interim-auditrapport JenV 2025 die ook voor AenM van belang zijn

Het nieuwe ministerie van AenM wordt vanaf de oprichting uit oogpunt van efficiëntie en doelmatigheid ondersteund vanuit het bestaande ambtenarenapparaat van het ministerie van JenV. Dit betekent dat sprake is van grotendeels gedeelde systemen, processen en beheersmaatregelen. Een groot aantal onderwerpen in het interim-auditrapport van het ministerie van JenV 2025 zijn ook van toepassing op het ministerie van AenM. Omdat beide interim-auditrapporten in hetzelfde Audit Committee worden behandeld, volstaan wij hier met een korte samenvatting van deze onderwerpen. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar het interim-auditrapport ministerie van JenV 2025.

2.3.1 Beveiliging Subsidieportaal moeten snel beter

Sinds 1 januari 2025 dienen gemeenten subsidie- en bijdrageaanvragen in via het nieuwe systeem Subsidieportaal (SUBP). Het SUBP is een online applicatiedienst (Software as a Service, afgekort SaaS). De applicatie is werkenderwijs ingericht naar de wensen van de afdeling Subsidieportaal, zonder beschrijving vooraf van de gewenste eindsituatie en de te treffen beheersmaatregelen.

Wij hebben vastgesteld dat sprake is van risico's op het terrein van informatiebeveiliging en datakwaliteit. Deze vloeien onder andere voort uit het feit dat alle gebruikers ruime autorisaties hebben, het vierogenprincipe en functiescheiding niet worden toegepast, er veel beheerders zijn met alle rechten op alle gegevens, en wij niet hebben kunnen vaststellen dat encryptie van gegevens wordt toegepast. Op dit moment zijn voorbereidingen gaande om in de toekomst data via een APEX-tool rechtstreeks van SUBP naar Leonardo te laten stromen.

Acties die op zeer korte termijn moeten worden genomen zijn:

- het terugbrengen van het aantal beheerrechten bij de dienstverlener;
- het volledig beleggen van de regie over het autorisatiebeheer voor beheerders en gebruikers bij de afdeling Subsidieportaal;
- het maken van de afspraak dat de beheerrechten alleen kunnen wijzigen na overleg met en akkoord van het ministerie van JenV.

Deze acties zijn nodig om het risico op ongeautoriseerde toegang en kennisnemen van zaakgegevens in het SUBP te voorkomen.

Om de betrouwbaarheid van de data in SUBP te waarborgen raden wij aan de volgende aanvullende maatregelen te nemen:

- actief gebruiken van de beschikbare loggegevens;
- kennisnemen van beschikbaarheid nieuw ISO/IEC 27001:2022-certificaat;
- een procesbeschrijving opstellen van het subsidieproces;
- controle uitvoeren op juiste en volledige archivering van via SUBP ingediende bijlagen en de originele aanvraagformulieren;
- nagaan of de in de aanbesteding gestelde encryptie-eisen zijn geïmplementeerd in SUBP en in de netwerkverbindingen tussen het ministerie van JenV en de SaaS-dienstverlener;
- aansluiting op Leonardo via de APEX-tool pas toe te staan nadat is vastgesteld dat informatiebeveiliging en datakwaliteit voldoende zijn geborgd.

Onderwerpen uit JenV rapport, vervolg (1/5)

2.3.2 Het subsidieproces bevat hiaten

De uitvoering van subsidies ligt bij de afdeling Subsidieportaal. De beleidsdirecties van beide ministeries zijn eindverantwoordelijk voor het toekennen, monitoren en vaststellen van de subsidies en maken daarbij gebruik van de diensten van de afdeling Subsidieportaal. Wij hebben beoordeeld of het subsidiebeheer voldoet aan de rijksbrede regeling aanwijzingen voor subsidieverstrekking.

Uit deze beoordeling komen de volgende bevindingen naar voren:

- Er is geen actuele procesbeschrijving van het subsidieproces.
- De inhoudelijke en financiële beoordeling van een subsidieaanvraag wordt veelal niet zichtbaar vastgelegd. Overigens is vlak voor de invoering van het SUBP de beoordeling of sprake is van staatssteun uit de checklist gehaald.
- Bij de verantwoording van subsidies groter dan € 125.000 vraagt het ministerie in de meeste gevallen een controleverklaring bij de subsidieverantwoording. In de standaard verleningsbeschikking die de afdeling Subsidieportaal voorbereidt, zijn geen (aanvullende) eisen gesteld aan de controleverklaring. Ook is er geen

accountantsprotocol beschikbaar waarin de (aanvullende) eisen zijn opgenomen.

- Subsidieaanvragen van organisaties op de BES-eilanden lopen buiten het aanvraagportaal om. Welke gegevens extra moeten worden uitgevraagd als een aanvraag niet via het SUBP loopt, is niet vastgelegd. Daarnaast ligt het verloop van het aanvraagproces buiten SUBP om niet vast.

2.3.3 Doorontwikkeling FDC JenV vertraagd door capaciteitstekorten

Sinds de totstandkoming van het Financieel Dienstencentrum (FDC) JenV in juli 2024 is ruim een jaar verstreken. De organisatie heeft zijn jaarplan meer SMART (Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Relevant, Tijdgebonden) gemaakt en praktische verbeteringen doorgevoerd. Ook zegt het FDC JenV al duidelijk de voordelen van de samenvoeging te ervaren. Zowel bij calamiteiten als in de reguliere dienstverlening kan personeel namelijk flexibeler worden ingezet.

Het FDC JenV heeft nog niet de gehele formatieruimte kunnen invullen. Daardoor is er minder capaciteit beschikbaar geweest voor de gewenste doorontwikkeling. Het FDC JenV zegt de laatste maanden wel stappen te zetten in het

invullen van de capaciteit. Toch moet het in het jaarplan 2026 prioriteiten stellen in zijn ambities. Volgens het FDC JenV verloopt het inwerken van medewerkers in het kas-verplichtingenstelsel (belangrijk vanwege de dungezaaide kennis op dit terrein) wel volgens schema.

In de aanloop naar en bij de totstandkoming van het FDC JenV hebben wij erop gewezen dat het FDC JenV het 'administratieve kruispunt' vormt van het overgrote deel van de AenM- en JenV-onderdelen en -organisaties. Wij hebben daarom destijds bepleit om nadrukkelijk ruimte voor een dergelijke rol te laten bij het actualiseren van de governance. Maar we zien dat FDC JenV hier nog geen invulling aan heeft gegeven.

Verder merken wij op dat het IC-plan voor 2025 nog erg lijkt op dat van vóór het ontstaan van het FDC JenV. Het heeft een beperkte scope en uitvoeringscapaciteit. De opdrachtgevers van het FDC JenV hebben eerder de verwachting geuit dat de totstandkoming van het FDC JenV ook tot kwaliteitsverbetering zou leiden. Als er onvoldoende geïnvesteerd wordt in de doorontwikkeling, inclusief interne controle en beheersing, zou dat een gemiste kans zijn. De vraag is of de kwaliteitsverbetering dan wordt bereikt.

Onderwerpen uit JenV rapport, vervolg (2/5)

2.3.4 Procesbeschrijving projectgelden agentschappen vastgesteld

Sinds 2022 vragen wij aandacht voor het risico dat het moederdepartement JenV de agentschappen bovenmatig bevoorschot. Met name wanneer het moederdepartement eenmalige bedragen voor projecten toekent, houdt het bij de uitbetaling soms onvoldoende rekening met de feitelijke liquiditeitsbehoefte bij die projecten. Op deze wijze geld 'parkeren' op de balans van een agentschap is in strijd met het budgetrecht van het parlement en onrechtmatig.

Begin september 2025 heeft DFEZ de procesbeschrijving projectgelden agentschappen vastgesteld. In de beschrijving staat dat iedere directeur-generaal (DG) gedurende het jaar de uitputting monitort op basis van het door het agentschap geboden transparante inzicht in de administratie van uitgaven en inkomsten. Jaarlijks in september behoren de DG's te evalueren of een agentschap geld moet terugbetalen of dat de bevoorschotting juist moet worden verhoogd. Op het moment van opstellen van dit rapport moesten de DG's deze evaluaties nog uitvoeren.

2.3.5 Indexatie tarieven en bijdragebrieven nog niet goed gebruikt

Op 1 januari 2025 is de nieuwe Regeling agentschappen in werking getreden. De nieuwe regeling stelt dat financiële transacties niet zijn toegestaan als die uitsluitend als doel hebben om overschrijding van de vermogensgrenzen van een agentschap te voorkomen. De toelichting verbiedt specifiek tariefswijzigingen met terugwerkende kracht, als deze tot doel hebben het resultaat en eigen vermogen te sturen. Het is wel toegestaan gedurende het jaar met tariefswijzigingen in te spelen op fluctuaties in de kosten van producten en diensten die nog niet geleverd zijn. Een gebruikelijke manier om dit te doen is door vooraf afspraken te maken over het indexeren van tarieven.

Op basis van het jaarplan kent het departement reguliere bijdragen aan agentschappen toe met een instemmingsbrief. In de loop van het jaar stelt het departement meestal nog aanvullende bijdragen beschikbaar. Wij constateren dat het departement bijdragebrieven voor zulke aanvullende bijdragen niet altijd of niet altijd op tijd verstrekt. Dit is wel belangrijk. Tariefswijzigingen en geoormerkte

bijdragen mogen namelijk niet met terugwerkende kracht worden toegekend. Ook blijkt soms onvoldoende duidelijk waarvoor de bijdrage is bedoeld, of het om input- of outputfinanciering gaat en binnen welk tijdvak de bijdrage mag worden besteed. Daarnaast ontbreken soms afspraken over de verantwoording van de bestede gelden door het agentschap. Vaak is bovendien niet vermeld dat bij een specifieke (geoormerkte) bijdrage een terugbetalingsverplichting van toepassing is.

Onderwerpen uit JenV rapport, vervolg (3/5)

2.3.6 JIO start controles op inname ICT-middelen bij uitdiensttreding

De Justitiële ICT-Organisatie (JIO) is onder andere verantwoordelijk voor het beheer van hardware voor diverse JenV-organisaties. Dit betreft onder andere grote aantallen desktops, laptops, tablets en mobiele telefoons voor medewerkers bij de IND en DJI. Wij hebben gekeken naar de actualijst en procesbeschrijvingen. Met JIO hebben we gesproken over de opzet van de maatregelen voor het beheer van hardware. Hieruit komen de volgende aandachtspunten naar voren:

- ICT-middelen worden bij uitdiensttreding uitsluitend ingenomen wanneer de manager van de betreffende medewerker een signaal geeft in Topdesk. JIO geeft aan dat dit signaal soms niet of niet op tijd wordt gegeven. De risico's voor informatiebeveiliging zijn volgens JIO beperkt, omdat de toegang tot ICT-systemen is gekoppeld aan in- en uitdiensttreding in P-Direkt. JIO is bezig een interne controle in te richten op de inname van ICT-middelen bij uitdiensttreding van eigen medewerkers.
- De actualijst zoals aanwezig in de financiële administratie is niet actueel.

- Een deel van de met ons gedeelde procesbeschrijvingen is licht verouderd en moet geactualiseerd worden.

In het najaar zullen wij aanvullende werkzaamheden uitvoeren, onder andere naar de actualiteit van Topdesk/Assetmanagement Database, het financiële effect van het niet of niet-tijdig innemen van ICT-middelen en het bestaan en de werking van de beheersmaatregelen voor informatiebeveiliging van de ICT-middelen bij medewerkers.

2.3.7 Uitdagingen bij naleving Wet DBA grotendeels in beeld

Sinds de opheffing van het handhavingsmoratorium op de Wet DBA op 1 januari 2025, werkt het ministerie van JenV actief toe naar volledige naleving. Het ministerie heeft diverse zzp-contracten lopen. In een flink aantal gevallen is sprake van schijnzelfstandigheid, zo heeft het ministerie vastgesteld. Enkele organisatieonderdelen zetten al stappen richting volledige naleving. Maar het grootste deel van de organisaties verwacht pas in de loop van 2025 of 2026 te voldoen aan de eisen van de Wet DBA.

Binnenkort vindt er een nieuwe uitvraag plaats vanuit de projectorganisatie over de voortgang binnen de hele organisatie.

De uitzonderingsprocedure, bedoeld als uiterste redmiddel bij risico's voor de bedrijfscontinuïteit, werd aan het begin van het jaar nog veelvuldig toegepast. Tegelijk staan de financiële risico's bij niet-naleving onverminderd op de radar van het ministerie van JenV. In de aangenomen motie-Boon roept de Tweede Kamer nadrukkelijk op om schijnzelfstandigheid binnen de Rijksdienst af te bouwen. Daarmee plaatst de Kamer ministeries nadrukkelijk in de schijnwerpers.

Er zijn ook positieve ontwikkelingen. Het ministerie van JenV heeft gezorgd voor duidelijke communicatie aan zelfstandigen en het delen van praktische middelen, zoals informatiedocumenten en flyers. Daarmee heeft het bijgedragen aan bewustwording en oplossingsrichtingen. Daarnaast is er bij het ministerie van JenV een Centraal Fiscaal Contactpunt waar organisaties met hun vragen terecht kunnen.

Onderwerpen uit JenV rapport, vervolg (4/5)

2.3.8 Splitting balans JenV en AenM vrijwel voltooid

Met ingang van 1 januari 2025 voert het ministerie van Asiel en Migratie (AenM) een eigen administratie. Dat betekent dat de balans ultimo 2024 van het ministerie van JenV per 1 januari 2025 is gesplitst in een balans voor het ministerie van AenM en een balans die achterblijft bij het eigen ministerie. DFEZ heeft de openingsbalans van AenM opgesteld en wij hebben de werkzaamheden beoordeeld die DFEZ daarvoor heeft uitgevoerd. Wij constateren dat de splitsing van de balans juist is verlopen.

Begin 2025 heeft DFEZ geconstateerd dat abusievelijk nog ontvangsten op AenM-vorderingen bij het ministerie van JenV zijn geboekt en heeft dit gecorrigeerd. DFEZ heeft interne controle uitgevoerd op de splitsing van de balans. De vastlegging van een aanvullende controle door DFEZ, heeft plaatsgevonden naar aanleiding van een verzoek van de ADR. Ordentelijke vastlegging zou kort na de afloop van verrichte werkzaamheden moeten plaatsvinden.

Daarnaast heeft DFEZ de splitsing van de niet uit de

balans blijkende verplichtingen en de garantieverplichtingen uitgesteld tot het einde van het boekjaar. Wij begrijpen dat dit voor sommige posten doelmatiger is. DFEZ moet wel vastleggen welke posten nog niet gesplitst zijn, zodat de volledigheid van de splitsing van de balans is gewaarborgd.

Bij de vorming van het nieuwe ministerie van AenM is ervoor gekozen de organisatie, processen en overlegstructuren zo lean and mean mogelijk in te richten. Dit betekent dat alle medewerkers in dienst zijn gebleven bij het ministerie van JenV. De uitgaven die direct voor het ministerie van AenM worden gemaakt, met name voor de medewerkers bij het directoraat-generaal Migratie, belast het ministerie van JenV door aan dat van AenM. De uitgaven aan ondersteunende processen berekent het ministerie van JenV niet door. Het voordeel van deze keuze is dat deze systematiek eenvoudig is en geen extra administratieve lasten met zich meebrengt. Het nadeel is dat geen fair price in de verantwoording van het ministerie van AenM wordt weergegeven. Als het ministerie van AenM na de komende formatie blijft bestaan, zal de wijze van doorbelasten nogmaals worden overwogen.



Onderwerpen uit JenV rapport, vervolg (5/5)

2.3.9 Oplevering jaarstukken vraagt op onderdelen aandacht

Om het eindejaarsproces beheerst te laten verlopen zijn tijdigheid en kwaliteit van de oplevering van jaarstukken belangrijke factoren. Onder 'jaarstukken' verstaan wij de diverse onderdelen van de departementale jaarverslagen, de jaarrekeningen van agentschappen en alle onderliggende bewijsstukken die nodig zijn voor onze controles. Wij hebben bij de evaluatie van de jaarrekeningcontrole 2024 bij het ministerie van JenV vastgesteld dat het eindejaarsproces in opzet goed is geregeld.

De totstandkoming van de bedrijfsvoerings-paragraaf in het jaarverslag 2024 van het ministerie van JenV is niet goed verlopen. Op de dag van de deadline, half maart, moesten in dit document nog belangrijke correcties worden doorgevoerd. Dit werd veroorzaakt doordat diverse medewerkers de deadlines om teksten op te leveren niet nakwamen, ondanks herhaaldelijke herinneringen door de DFEZ-coördinator. Ook bij de totstandkoming van de overige onderdelen van het jaarverslag zien wij dat deadlines niet altijd worden gerespecteerd.

Daarnaast signaleren wij enkele generieke punten in de dossiervorming waarop het ministerie het

eindejaarsproces nog nog verbetering mogelijk is. De navolgbaarheid van dossiers, specificaties of toelichtingen kan op onderdelen beter door meer context of uitleg op te nemen. Daarnaast zouden onderdelen van dossiers altijd zichtbaar gecontroleerd moeten worden, voordat deze aan de ADR worden aangeboden. Hierdoor kan bijvoorbeeld worden voorkomen dat specificaties niet aansluiten op posten in de jaarrekening of dat doorgevoerde correcties niet in de specificaties zijn verwerkt.

2.3.10 Afspraken over toerekening inkooponrechtmatigheden

Sinds het controlejaar 2022 bestaat er tussen de ADR en het departement verschil van inzicht over het toerekenen van inkooponrechtmatigheden bij agentschappen. De ADR hanteert hierbij de rijksbrede norm dat de inkooponrechtmatigheden moeten worden toegerekend aan het jaar waarin de beheershandeling plaatsvindt (in casu de verplichtingen). In een constructief overleg tussen ADR, HDBV, DFEZ en CDI zijn er afspraken gemaakt zodat ultimo 2025, vooruitlopend op een mogelijke permanente oplossing, de benodigde informatie extracomptabel aan de ADR zal worden opgeleverd. CDI schrijft hiervoor een instructie aan de organisatie. Deze instructie zal tijdig worden gedeeld met de JenV-organisaties die deze moeten

uitvoeren.

2.3.11 Bewaken opvolging 'overige' aanbevelingen geregeld

Vorig jaar stelden wij vast dat 'overige', niet-geprioriteerde aanbevelingen uit onze auditrapporten JenV over de periode 2021-2023 soms tussen wal en schip leken te zijn gevallen. Daarom adviseerden wij DFEZ om alle aanbevelingen uit de ADR-auditrapporten te bewaken, totdat deze zijn ingevoerd of weloverwogen terzijde gelegd. DFEZ heeft ons laten weten dat deze monitoring nu onderdeel uitmaakt van het reguliere verbetertraject naar aanleiding van bevindingen van de ADR en de Algemene Rekenkamer. Daarbij vraagt DFEZ bij de actiehouders van aanbevelingen verbeterplannen op en periodiek ook een overzicht van de stand van zaken. Recent heeft DFEZ een eerste overzicht van de opvolging van de 'overige' aanbevelingen uit het auditrapport 2024 opgesteld. De inrichting hiervan is toereikend en bij vrijwel alle onderwerpen is een toelichting op de stand van zaken opgenomen. Deze toelichting mag soms meer specifiek zijn.

Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden van de jaarrekeningcontrole gedurende de eerste 8 maanden van 2025 voor begrotingshoofdstuk XX. Wij verrichten deze werkzaamheden als interne auditdienst van het Rijk conform Besluit ADR.

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

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

dit moment zien op basis van onze controlewerkzaamheden.

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

Met ingang van 2025 positioneren wij de beheeronderzoeken breder en onafhankelijker van de controle van het jaarverslag. Met de nieuwe Strategische Audit Agenda 2025-2028 zetten wij in op een meerjarige auditprogrammering van beheeronderzoeken. In 2025 vormen 3 themaonderzoeken de eerste stap in het groeitraject naar meerjarige auditplannen. Het gaat om onderzoek naar:

- begrotingsbeheer;
- beheersing van fraude- en corruptierisico's;
- Inrichting van regie op ERP-systemen.

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

Doel en doelgroepen

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

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

Ondertekening

Plaats: Den Haag

Datum: 8 oktober 2025

Handtekening: w/g

drs. C. Waaning RA

Colofon

Interim-auditrapport 2025
Ministerie van Asiel en Migratie

Datum
8 oktober 2025

Kenmerk
2025-0000023274

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag