



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport **2025**

Ministerie van Buitenlandse
Zaken (V) en Buitenlandse
Handel en
Ontwikkelingshulp (XVII)



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Inleiding	5
1. Voortgang bevindingen	6
1.1 Inrichtingskeuzes financiële administratie gemaakt, impactanalyse verantwoording wenselijk	8
1.2 Toezichtkaders en afspraken controleprotocol RWT vragen nog uitwerking	10
1.3 Onvoldoende zicht op registratie bedrijfsvoeringsverplichtingen, gevolgen voor verantwoording nemen toe	12
2. Overige onderwerpen	15
2.1 Early warning: openstaande stand bedrijfsvoeringsverplichtingen onvoldoende herleidbaar	16
2.2 Early warning: correcte verantwoording uitvoering regelingen onder mandaat niet vanzelfsprekend	17
2.3 Aandachtspunten	18
Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport	19
Ondertekening	20

Samenvatting

Naar aanleiding van de uitkomsten van de controle 2024 heeft het ministerie van Buitenlandse Zaken (BZ) een verbeterplan opgesteld. De directie Financieel Economische Zaken (FEZ) werkt samen met andere stakeholders hard aan de uitvoering van dit plan. De meeste maatregelen moeten nog verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

Inrichtingskeuzes administratie verplichtingen en voorschotten gemaakt

De eerste bevinding uit 2024 betreft de financiële administratie voor verplichtingen en voorschotten. BZ heeft hiervoor nieuwe inrichtingskeuzes gemaakt die vanaf 2026 in werking treden. Het is van belang dat FEZ tijdig onderzoekt welke gevolgen deze keuzes hebben voor het verantwoordingsproces 2025 en 2026.

Wettelijke kaders RWT

De tweede bevinding is dat er geen wettelijke kaders zijn voor een rechtspersoon met een wettelijke taak (RWT). Het gaat om kaders op basis van de comptabele wet- en regelgeving. Het is nog onduidelijk of deze kaders en het controleprotocol voor 2025 nog op tijd kunnen worden opgesteld. Mede daardoor is onzeker of BZ de naleving van de rechtmatigheid in 2025 wel kan vaststellen.

Registratie bedrijfsvoeringsverplichtingen

In de derde bevinding constateren wij dat de maatregelen uit het verbeterplan *Verbetering van het verplichtingenbeheer* nagenoeg geheel zijn opgevolgd. Desondanks heeft BZ nog onvoldoende zicht op de financiële omvang van aangegane bedrijfsvoeringsverplichtingen.

Early warnings

In hoofdstuk 2 geven wij 2 *early warnings* af voor mogelijk nieuwe bevindingen over 2025. Wij benadrukken dat de oorzaak van deze *early warnings* in het verleden is ontstaan. Omdat BZ al enkele jaren geen goed zicht heeft op de betrouwbaarheid van de bedrijfsvoeringsverplichtingen, verwachten wij dat de saldi balans op dit moment een omvangrijke onzekerheid bevat voor de openstaande verplichtingenstand. Om dit op te lossen is het belangrijk dat BZ de nieuw aangegane verplichtingen correct registreert, en dat de openstaande bedrijfsvoeringsverplichtingen worden geanalyseerd. FEZ heeft mede op onze suggestie een plan van aanpak opgesteld.

Verder werkt BZ aan maatregelen om de verantwoordingen van de organisaties die regelingen onder mandaat van BZ uitvoeren, tijdig te verwerken. Voor RVO is BZ bezig met enkele maatregelen die kunnen bijdragen aan een tijdige verantwoording. Het is onzeker of deze maatregelen al in 2025 voldoende effect hebben. Daarnaast geeft de jaarrekening van het ministerie van Buitenlandse Handel en Ontwikkelingshulp (BHO) de cijfers over de aangegane verplichtingen en openstaande-verplichtingenstand van 2 revolverende fondsen bij een RWT op dit moment onjuist weer. Over de gevolgen hiervan en een mogelijke oplossing binnen de huidige kaders zijn wij in gesprek met BZ.

In hoofdstuk 2 bespreken we verder nog 3 aandachtspunten.

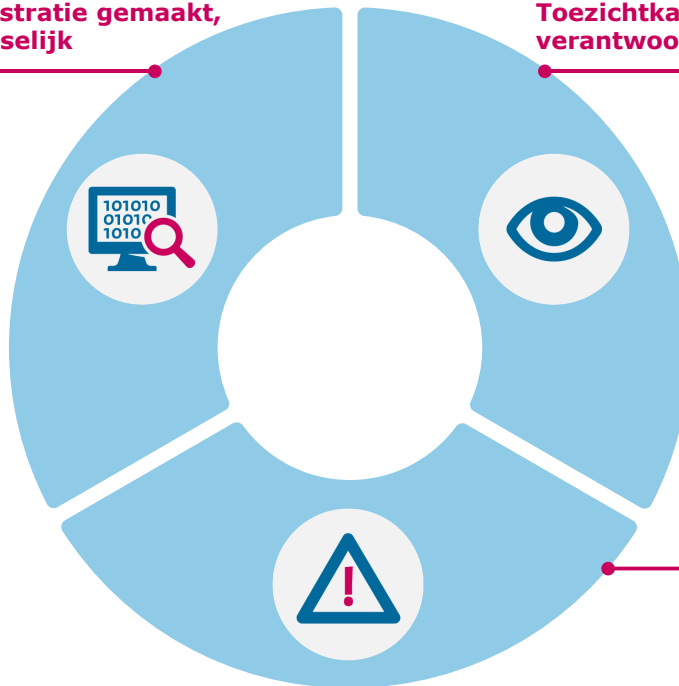
Evenals in 2024, ligt in 2025 druk op de organisatie om tijdig correcte cijfers te presenteren. Wij adviseren BZ dan ook focus aan te brengen in de uitdagingen die in 2025 nog moeten worden opgelost.

Samenvatting voortgang bevindingen

Actuele stand van zaken van de bevindingen uit ons auditrapport 2024

Inrichtingskeuzes financiële administratie gemaakt, impactanalyse verantwoording wenselijk

- BZ is kwetsbaar omdat benodigde verantwoordingsinformatie is versnipperd.
- BZ wil nieuwe verplichtingen na de technische jaarafsluiting 2025 als middelenbesteding registreren.
- Moment van conversie van oude verplichtingen is nog onbekend.
- Onduidelijk is wanneer koppeling tussen IMPACT en SAP voor voorschotten wordt ingevoerd.
- De impact van keuzes op de financiële verantwoording 2025 en 2026 is nog onduidelijk.



Toezichtkaders en afspraken rechtmatigheids-verantwoording RWT vragen nog uitwerking

- Toezichtkaders en afspraken in het controleprotocol moeten nog uitgewerkt worden.
- Naar verwachting moeten verplichte toelichtingen in de rechtmatigheidspassages worden opgenomen.

Geen zichtbare verbetering registratie bedrijfsvoeringsverplichtingen

- Hoewel het verbeterplan is uitgevoerd, heeft BZ nog altijd onvoldoende zicht op de financiële omvang van aangegeven bedrijfsvoeringsverplichtingen.
- Door hardnekkige problematiek is nu in hoge mate onzeker welk verplichtingenbedrag open staat.
- Een oorzakenanalyse lijkt noodzakelijk voor een blijvende oplossing.

Inleiding

In dit interim-auditrapport beschrijven wij de stand van zaken van de bevindingen bij het ministerie van Buitenlandse Zaken (V) en Buitenlandse Handel en Ontwikkelingshulp (XVII). Dit rapport baseren wij op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole over de eerste 6 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.

In ons auditrapport over 2024 rapporteerden we 3 bevindingen over het financieel beheer. In hoofdstuk 1 geven wij een actueel beeld van deze bevindingen.

In hoofdstuk 2 vermelden wij de belangrijkste ontwikkelingen die kunnen leiden tot nieuwe beheerbelevindingen vanuit de jaarrekeningcontrole. Ook gaan we in op overige onderwerpen die van belang zijn voor een goede bedrijfsvoering.

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 Inrichtingskeuzes financiële administratie gemaakt, impactanalyse verantwoording wenselijk	8
1.2 Toezichtkaders en afspraken rechtmatigheidsverantwoording RWT vragen nog uitwerking	10
1.3 Onvoldoende zicht op registratie bedrijfsvoerings- verplichtingen, gevolgen voor verantwoording nemen toe	12

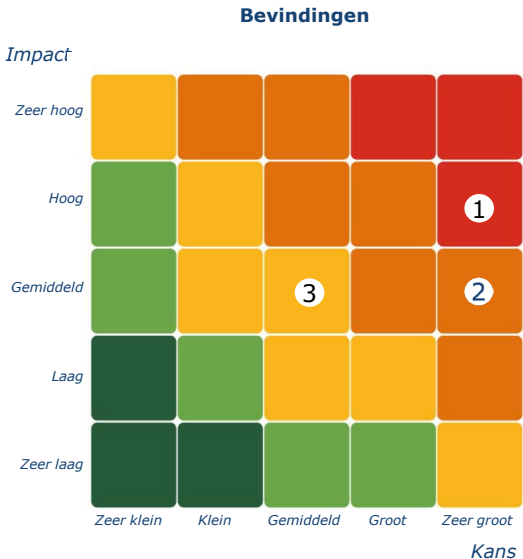
1 Voortgang bevindingen

In ons auditrapport over 2024 hebben wij onderstaande beheerbevindingen vermeld. In dit hoofdstuk beschrijven wij de ontwikkeling van deze bevindingen in de eerste 6 maanden van 2025. In maart 2026 prioriteren wij deze bevindingen opnieuw.

Tabel: Bevindingen in het beheer 2024

	Financieel beheer	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
1	Inrichting administratie	2024		Rood	=
2	Toezicht RWT	2024		Oranje	=
3	Verplichtingenbeheer	2022	Geel	Geel	=

● Nieuw ✓ Opgelost ✗ Verslechterd ✓ Verbeterd = Ongewijzigd



1.1 Inrichtingskeuzes financiële administratie gemaakt, impactanalyse verantwoording wenselijk

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
Inrichting financiële administratie op onderdelen niet op orde	FEZ	2024		Rood	=

Nieuw Opgelost Verslechterd Verbetering zichtbaar Ongewijzigd

Bevinding

Voor een ordelijke en controleerbare administratie moeten financiële detailgegevens direct aan de financiële administratie of een subadministratie kunnen worden ontleend. Uit ons auditrapport 2024 blijkt dat dit voor voorschotten en aangegane verplichtingen nog niet het geval is. Volgens het verbeterplan blijft BZ ook in 2025 afhankelijk van managementinformatie voor financiële detailgegevens.

BZ heeft ervoor gekozen nieuwe verplichtingen vanaf 2026 met het juiste instrument (middelenbestedingen) te registreren, zodat mutaties direct worden ontleend aan de financiële administratie. Begin van Q4 2025 besluit FEZ hoe en wanneer de conversie van bestaande verplichtingen plaatsvindt.

Voor voorschotten heeft BZ gekozen voor registratie in de financiële administratie (SAP). De organisatie onderzoekt momenteel wat het meest geschikte moment is om de openstaande voorschotten te converteren. Voor 2025 blijft BZ hierdoor vooralsnog afhankelijk van managementinformatie.

Omdat BZ voor beide keuzes nog geen risico- of impactanalyse heeft gemaakt, is onduidelijk wat de mogelijke gevolgen zijn voor de financiële verantwoording 2025 en 2026. FEZ heeft toegezegd dit mee te nemen in het conversieplan.

Inrichtingskeuzes financiële administratie gemaakt, impactanalyse verantwoording wenselijk, vervolg

Risico

Voor 2 van de 3 belangrijkste financiële stromen is het nu niet mogelijk om de benodigde informatie rechtstreeks uit de financiële administratie te halen. Hierdoor is BZ voor het opstellen van de jaarrekening en de controle afhankelijk van meerdere applicaties. Voor 2025 geldt dat de controleerbaarheid afhankelijk blijft van zowel rapportageaanpassingen als adequaat IT-beheer. Hoewel BZ inmiddels inrichtingskeuzes heeft gemaakt die hun beslag krijgen in 2026, is de impact van deze keuze op de financiële verantwoording 2025 en 2026 nog onduidelijk.

Kans

Zeer groot: BZ blijft in 2025 en daarna sterk afhankelijk van IT-beheersing (van met name MIBZ en IMPACT). Het noodzakelijke beheer van de rapportages is kwetsbaar, wat de controleerbaarheid mogelijk beperkt. Wij verwijzen verder naar het aandachtspunt in § 2.3 over de betrouwbaarheid van MIBZ-rapportages.

Impact

Hoog: als de rapportages onvoldoende betrouwbaar blijken, bestaat het risico dat BZ – net als in 2024 – niet of niet tijdig beschikt over geschikte financiële informatie om een jaarrekening zonder materiële fouten op te stellen.

Handelingsperspectief

Maak voor 2025 en 2026 de impact van de inrichtingskeuzes expliciet inzichtelijk. Betrek hierbij deze 3 onderwerpen:

- de gevolgen voor de benodigde rapportages;
- de werkbelasting;
- de gevolgen voor de controleerbaarheid van de financiële overzichten.

1.2 Toezichtkaders en afspraken rechtmatigheidsverantwoording RWT vragen nog uitwerking

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
Financieel toezicht RWT ontoereikend	FEZ, DDE	2024		Oranje	=

● Nieuw ✓ Opgelost ↗ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

Vorig jaar constateerden wij dat er geen duidelijke kaders en controleafspraken zijn om de rechtmatigheid van verplichtingen, uitgaven en afgerekende voorschotten via Invest International Public Programmes B.V. (IIPP) te waarborgen. IIPP is een RWT van BZ. Hierdoor moest BZ in de bedrijfsvoeringsparagraaf onzekerheden in de rechtmatigheid toelichten. Wij adviseerden BZ destijds om, naast kaders voor rechtmatigheid, ook toezicht- en verantwoordingskaders te herijken waar dat nodig is.

BZ heeft naar aanleiding van het verbeterplan een risicoanalyse opgesteld met een inventarisatie van onderwerpen die mogelijk relevant zijn voor de rechtmatigheid. Maar rijksbrede comptabele wet- en regelgeving of andere risico's waarop BZ zicht moet houden, zijn hierin nog niet opgenomen. Momenteel werkt BZ nog aan een aangepast controleprotocol.

Toezichtkaders en afspraken rechtmatigheidsverantwoording RWT vragen nog uitwerking, vervolg

Risico

Het risico bestaat dat BZ zich ook in 2025 niet kan verantwoorden over de rechtmatigheid van de financiële stromen van het ministerie bij IIPP.

Kans

Zeer groot: Concrete resultaten van verantwoordingskaders en daaropvolgend het controleprotocol blijven nog uit.

Impact

Gemiddeld: De aangegane verplichtingen en uitgaven zijn materiële stromen, waardoor het ministerie volgens de huidige situatie verplicht is toelichtingen op te nemen in de rechtmatigheidspassage van de bedrijfsvoeringsparagraaf 2025.

Handelingsperspectief

- Stel relevante kaders vast op basis van de reguliere comptabele wet- en regelgeving (o.a. Comptabiliteitswet 2016, Regeling Financieel Beheer van het Rijk en Rijksbegrotingsvoorschriften).
- Actualiseer vervolgens tijdig het controleprotocol, zodat de accountant kan vaststellen of IIPP voldoet aan de rechtmatigheidsvereisten en BZ zich hierover kan verantwoorden.
- Neem in het protocol expliciet het onderscheid op tussen de relatie BZ-Invest en de relatie Invest-derden (namens BZ).
- Besteed volgens het verbeterplan ook aandacht aan het formaliseren van de informatiestromen, inclusief beleid.

1.3 Onvoldoende zicht op registratie bedrijfsvoeringsverplichtingen, gevolgen voor verantwoording nemen toe

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
Registratie verplichtingen	FEZ, FSO, budgethouders	2022	Geel	Geel	=

● Nieuw ✓ Opgelost ↗ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

Naar aanleiding van bevindingen in eerdere jaren over de financiële registratie van bedrijfsvoeringsverplichtingen, startte BZ halverwege 2024 met het project *Verbetering van het verplichtingenbeheer*. Hoewel dit verbetertraject inmiddels bijna is afgerond, blijkt uit onze controle dat in ongeveer de helft van de gevallen de aangegane verplichtingenbedragen onvoldoende onderbouwd zijn. De omvang en frequentie van deze afwijkingen laten zien dat de beoogde blijvende verbetering nog niet is bereikt. Hierdoor is er al enkele jaren onvoldoende inzicht in de financiële omvang van de aangegane verplichtingen. Het is daardoor onduidelijk welk bedrag aan verplichtingen daadwerkelijk openstaat en welke toekomstige betalingen hieruit kunnen voortvloeien.

Geen goed zicht op registratie bedrijfsvoerings-verplichtingen, gevolgen voor verantwoording nemen toe, vervolg

Risico

BZ kan een te groot deel van de financiële bedrijfsvoeringsverplichtingen niet onderbouwen. Daardoor is het onzeker of de minister zich hierover kan verantwoorden en is er het risico dat de budgettaire dekking ontbreekt. Tevens kunnen te hoog vastgelegde verplichtingen leiden tot onverschuldigde betalingen. Er is hiermee dus ook onduidelijkheid over de omvang van de openstaande verplichtingen en de betalingen die daaruit kunnen voortkomen.

Kans

Gemiddeld: Ondanks dat de uitvoering van het verbeterplan bijna is afgerond, is er nog geen aantoonbare verbetering.

Impact

Gemiddeld: De impact van deze bevinding is naar verwachting gemiddeld voor de verantwoordingsstaat. Omdat er nu al enkele jaren onvoldoende zicht is op de omvang van de aangegane bedrijfsvoeringsverplichtingen, is daarnaast in hoge mate onzeker welk verplichtingenbedrag in de saldibalans open moet staan. Wanneer dit probleem niet wordt opgelost, vervuult de verplichtingenstand in komende jaren verder en dat geeft een onjuist beeld. Zie verder onze early warning in §2.1.

Handelingsperspectief

- Voer een gedegen oorzakenanalyse uit voor de onderliggende problematiek ten aanzien van de registratie van de bedrijfsvoeringsverplichtingen. Betrek hierin de wijze waarop de organisatie is ingericht, de kaders zijn opgesteld, het gebruik van SAP en de wijze waarop wordt gemonitord.
- Tref een -bij voorkeur- geautomatiseerde beheersmaatregel die de correcte vastlegging van de verplichting in de administratie borgt.
- Overweeg vanuit doelmatigheidsperspectief het opschonen van de bedrijfsvoeringsverplichtingen te combineren met de conversie van oude verplichtingen naar het juiste instrument.

2 Overige onderwerpen

2.1 Early warning: openstaande stand bedrijfsvoeringsverplichtingen onvoldoende herleidbaar	16
2.2 Early warning: correcte verantwoording uitvoering regelingen onder mandaat nog niet vanzelfsprekend	17
2.3 Aandachtspunten	18

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.

De opbouw is als volgt. In § 2.1 en § 2.2 beschrijven wij de *early warnings* die nog dit jaar tot bevindingen kunnen leiden. In § 2.3 beschrijven wij de overige aandachtspunten.



2.1 Early warning: openstaande stand bedrijfsvoeringsverplichtingen onvoldoende herleidbaar

In onze auditrapporten 2023 en 2024 maken we melding van een bevinding voor de foutieve registratie van bedrijfsvoeringsverplichtingen. Een foutieve registratie bij het aangaan van de verplichting vertaalt zich direct in een onjuiste opname in de openstaande verplichtingenstand.

Middels beperkte controlewerkzaamheden (23 openstaande verplichtingen) hebben wij een eerste beeld gekregen van de kwaliteit van de openstaande verplichtingenstand bij BZ. Wij constateren dat de organisatie in 70 procent van de gevallen geheel of gedeeltelijk niet in staat is om de stand van openstaande verplichtingen adequaat te onderbouwen. Dit tast de betrouwbaarheid aan van de departementale jaarrekening van BZ, en levert risico's op voor de verantwoording van de minister aan de Tweede Kamer.

Om de verplichtingenstand tijdig te kunnen onderbouwen, moet BZ op korte termijn de nodige personele capaciteit inzetten. FEZ heeft mede op onze suggestie een plan opgesteld voor adequate onderbouwing van de verplichtingenstand. Ook blijven we hierover in gesprek met de organisatie.

2.2 Early warning: correcte verantwoording uitvoering regelingen onder mandaat nog niet vanzelfsprekend

Net als in ons interim-auditrapport 2024 vragen wij bij de jaarrekening van BHO aandacht voor het juist verwerken van de middelen die zijn verstrekt onder mandaat. Dat gebeurt per jaareinde en de cijfers in de jaarrekening moeten hierbij één op één aansluiten op de gecontroleerde staat van middelen van de gemandateerde organisaties. Wij hebben niet genoeg geschikte controle-informatie ontvangen waaruit blijkt dat vooral de ontvangsten correct zijn verwerkt. Daarom hebben wij in 2024 een accountantsoordeel met beperking afgegeven.

Wij zien ook voor 2025 2 uitdagingen. In de eerste plaats zijn de regelingen die RVO namens de minister van BHO uitvoert dusdanig talrijk dat correcte administratie door BZ complex en foutgevoelig is. Inmiddels zijn er meerdere opties die ruimte bieden om de cijfers tijdig te kunnen verwerken. De bestuurlijke aandacht van het ministerie helpt bij het zoeken naar een passende oplossing.

In de tweede plaats worden de aangegane verplichtingen voor twee revolverende fondsen niet correct in de verantwoording verwerkt. Dit betekent ook dat de openstaande verplichtingenstand niet correct wordt weergegeven. Wij zijn met BZ in

gesprek om in kaart te brengen wat de afwijking is, wat de gevolgen ervan zijn voor de verantwoording en hoe dit te corrigeren is.

2.3 Aandachtspunten

Tot slot noemen we 3 aandachtspunten: zicht op beheersing SAP, betrouwbaarheid MIBZ-rapportages en functiescheiding bij betalingen in IMPACT.

Zicht op interne beheersing SAP bij externe dienstverlener wenselijk

BZ maakt voor SAP gebruik van een cloudplatform. De specifieke dienstverlening die BZ afneemt op basis van dit platform is geen onderdeel van de generieke assuranceverklaring van de leverancier.

BZ heeft voor 2024 geen specifieke assuranceverklaring ontvangen. Het ministerie vertrouwt op kennis en kunde van de externe dienstverlener, maar heeft daar geen zekerheid over. Hierdoor kan BZ niet vaststellen of het overeengekomen niveau van informatiebeveiliging en dienstverlening in overeenstemming zijn met de leveranciersovereenkomsten. Door het gebrek aan inzicht in de uitbestede processen loopt BZ risico's als het gaat om data-integriteit en datalekken.

FEZ geeft aan dat de organisatie op dit moment aanvullende assurance-afspraken maakt met de externe dienstverlener. Die afspraken moeten leiden tot inzicht in de interne beheersing en in

welke mate de serviceorganisatie voldoet aan de BIO-maatregelen (BIO staat voor Baseline Informatiebeveiliging Overheid).

Betrouwbaarheid noodzakelijke MIBZ-rapportages voor verantwoording geen vanzelfsprekendheid

Bepaalde MIBZ-rapportages zijn noodzakelijk voor een goede verantwoording. Maar de betrouwbaarheid ervan is niet vanzelfsprekend. Om vooruitbetalingen en verantwoordingen in SAP op totaalniveau te kunnen administreren, moet het ministerie gebruik maken van meerdere ondersteunende applicaties die hier niet voor zijn bedoeld. Voor rapportages die nodig zijn om de verantwoording van verplichtingen en voorschotten op te stellen, lijken de IT-beheerprocessen niet adequaat genoeg. Hierdoor kunnen we niet met zekerheid zeggen of de benodigde data gedurende het gehele jaar uit de juiste tabellen worden onttrokken. Ook hebben we niet kunnen vaststellen welke afspraken er zijn gemaakt voor aanpassingen in rapportages. Wij dringen erop aan dat FEZ maatregelen treft om ongeautoriseerde wijzigingen in de rapportages te voorkomen. Daarnaast is een beter IT-beheer voor belangrijke rapportages noodzakelijk.

Nieuw ingerichte geautomatiseerde functiescheiding betalingen in IMPACT ontoreikend

Halverwege 2025 is het betaalproces bij BZ gewijzigd. De budgethouder kan sindsdien de betaling zelfstandig afhandelen. De budgethouder keurt de betaling goed, op basis van adviezen die de financieel adviseur en de beleidsmedewerker geven in IMPACT. De beleidsmedewerker kan het advies van de financieel adviseur overschrijven en het te betalen bedrag wijzigen, maar de budgethouder heeft geen zicht op het advies en het bijbehorende (gewijzigde) bedrag. Wij adviseren daarom IMPACT zo in te richten dat bij wijzigingen door de tweede of derde functionaris de voorgaande functionaris de betaling opnieuw moet beoordelen en advies moet uitbrengen. Het autorisatieproces van het beoordelingsmemorandum is ook op deze manier ingericht. Een andere optie is dat BZ IMPACT zo inricht, dat duidelijk is wie wat gewijzigd heeft in de verschillende stappen van het proces. Hierbij moeten deze wijzigingen uiteindelijk zichtbaar zijn voor de budgethouder die finaal akkoord moet geven.

FEZ heeft inmiddels de technische functionaliteiten in IMPACT aangepast. Deze worden vroeg in Q4 2025 geïmplementeerd (nieuwe release IMPACT).

Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport

In dit rapport doen wij tussentijds verslag van de belangrijkste uitkomsten van de werkzaamheden van de jaarrekeningcontrole over de eerste 6 maanden van 2025 voor begrotingshoofdstukken V en XVII. Wij verrichten deze werkzaamheden als interne auditdienst van het Rijk, conform het 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 jaarrekeningcontrole. 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 dit groeitraject naar meerjarige auditplannen. Het gaat om onderzoek naar:

- begrotingsbeheer;
- beheersing van fraude- en corruptierisico's;
- regievoering op financieel relevante IT-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 van Buitenlandse Zaken en de staatssecretaris voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingshulp en de secretaris-generaal van het ministerie van Buitenlandse Zaken. 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 Buitenlandse Zaken. 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: 's-Gravenhage

Datum: 16-10-2025

Handtekening:

Colofon

Interim-auditrapport 2025
Ministerie van Buitenlandse Zaken (V) en Buitenlandse Handel en
Ontwikkelingshulp (XVII)

Datum
16-10-2025

Kenmerk
2025-xxxxxxx

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag