



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Interim-auditrapport **2025**

Ministerie van Onderwijs,
Cultuur en Wetenschap
(VIII)



Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Inleiding	5
1. Voortgang bevindingen	6
1.1 Misbruik en oneigenlijk gebruik bekostiging: nieuwkomers	8
1.2 Misbruik en oneigenlijk gebruik bekostiging: TLV	10
1.3 Misbruik en oneigenlijk gebruik subsidies: risicoanalyse	12
1.4 IT-beheer DUO en PDCA-cyclus: langlopende bevinding	14
2. Overige onderwerpen	16
2.1 Voortgang aandachtspunten 2024	18
2.2 Ontwikkelingen en aandachtspunten 2025	24
Onderzoeksverantwoording interim-auditrapport	26
Ondertekening	27

Snelheid van oplossen financieel beheerbelevindingen en –aandachtspunten wisselt

Hoofdboodschap

Onze hoofdboodschap aan OCW is: we zijn positief over de opvolging van een deel van onze bevindingen en aandachtspunten. Maar er zijn ook aandachtspunten die al langere tijd spelen en die nog steeds niet zijn opgelost. Wij zijn ons ervan bewust dat sommige oplossingen tijd kosten, maar aan de andere kant dragen ze veel bij aan een ordelijk en betrouwbaar financieel beheer.

Bevindingen financieel beheer OCW

Over 2024 hebben wij 4 bevindingen over het financieel beheer gerapporteerd. Van deze bevindingen zijn 3 gerelateerd aan het beleid ter bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). De vierde bevinding gaat over het IT-beheer bij DUO.

M&O-beleid

Om de M&O-gerelateerde bevindingen op het gebied van bekostiging op te lossen is tijd nodig. Dit komt vooral door wijzigingen in de wet- en regelgeving.

De M&O-bevinding op het gebied van subsidies blijft staan. Wij zien voortgang maar er moeten nog maatregelen bij individuele subsidies (projectsubsidies en instellingssubsidies) worden doorgevoerd.

IT-beheer DUO

Al eerder zagen we het aantal bevindingen in het IT-

beheer bij DUO dalen. Die daling zet ook in 2025 door. Maar dat geldt niet voor het beheer van accounts met hoge rechten voor het financiële systeem bij DUO. De maatregelen die DUO heeft genomen hebben nog niet voldoende effect. Er zijn dan ook nu maatregelen nodig.

Positieve ontwikkelingen in financieel beheer

De aandachtspunten in het financieel beheer van OCW geven een wisselend beeld.

Wij zijn positief over de stappen die OCW gezet heeft op het gebied van risicomanagement. OCW heeft de afgelopen periode een strategische en operationele risicoanalyse uitgevoerd. Ook heeft OCW opnieuw goede stappen gezet om de frauderisicoanalyse te verbeteren, onder andere met behulp van een nog in te zetten fraude dashboard (data-analyse). Op deze manier kan OCW, binnen de P&C-cyclus, gestructureerd de risico's beheersen.

Verder heeft OCW de door ons gesignaleerde frauderisico's in het betaalproces adequaat opgepakt.

Aandachtspunten financieel beheer OCW

Tegenover de positieve ontwikkelingen staan al langer bestaande aandachtspunten die nog niet zijn opgelost. Voorbeelden hiervan zijn onder andere dat OCW achterblijft in de te nemen stappen op het gebied van onder andere inkoop en prestatieverklaren.

Als nieuwe aandachtspunten noemen we het voorschotbeheer en het eindejaarstraject voor het opstellen van het jaarverslag.

OCW dient het voorschotbeheer actiever uit te voeren. Er staan bijvoorbeeld nog voorschotten open uit de periode 2003 tot en met 2016.

Ook maken wij ons zorgen over het eindejaarstraject voor het opstellen van het OCW jaarverslag 2025. Dit heeft te maken met de vele personele mutaties binnen het kernteam jaarverslag van FEZ het afgelopen jaar. Hierdoor gaat bij OCW belangrijke kennis en ervaring verloren wat er toe kan leiden dat de kalender, tijdspaden en de kwaliteit van het jaarrekeningdossier mogelijk (nog meer) onder druk komen te staan.

Samenvatting voortgang bevindingen

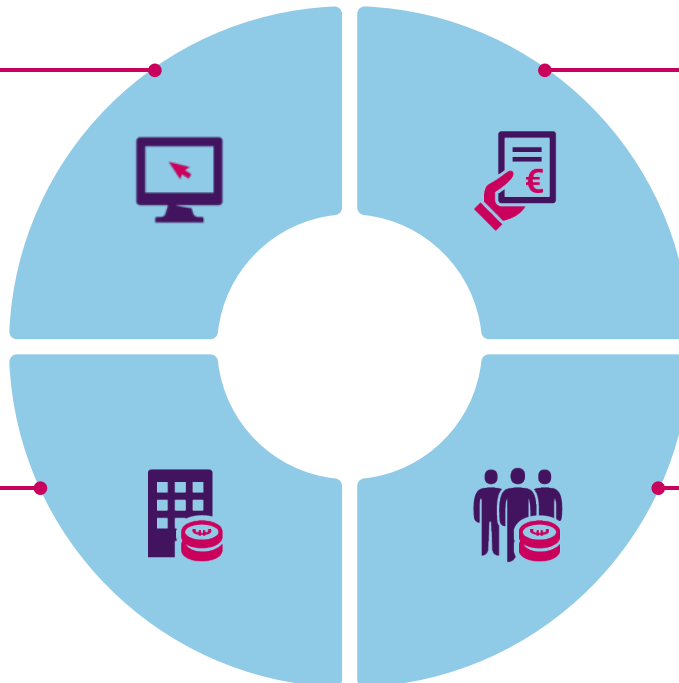
Actuele stand van zaken van de bevindingen uit ons auditrapport 2024

IT-beheer DUO

- Het aantal bevindingen voor niet volledig effectieve beheersingsmaatregelen bij General IT Controls daalt nog steeds.
- Het beheer van accounts voor hoge rechten binnen het financiële systeem vraagt direct maatregelen.
- DUO is een programma gestart met als doel de PDCA-werkwijze in te voeren en te borgen. Er loopt een pilot voor het patch management proces. De evaluatie is halverwege 2026 en dan wordt een besluit genomen over het vervolg.

M&O-bekostiging: toelaatbaarheidsverklaringen

- Onzekerheid over de rechtmatigheid voor een deel van de aangegane verplichtingen voor onderwijsbekostiging. De onzekerheid is gebaseerd op ontbrekende controles op toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's).
- In 2025 besluit OCW welke maatregelen het neemt om deze bevinding in de toekomst op te lossen.



M&O-subsidies: risicoanalyse

- Het aangepaste risicoanalysemodel zorgt voor beter inzicht in de afwegingen bij het afdekken van M&O-risico's.
- Het risicoanalysemodel is nog niet effectief ingezet bij individuele subsidies (projectsubsidies en instellingssubsidies).

M&O-bekostiging: nieuwkomers

- Onzekerheid over de rechtmatigheid van de bekostiging van nieuwkomers is een structurele bevinding omdat de bewijslast ontbreekt.
- OCW past de VO-regeling aan zodat in 2026 fundamentele wijzigingen mogelijk worden.

Inleiding

In dit interim-auditrapport beschrijven wij de stand van zaken van de bevindingen bij het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW). 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 4 bevindingen over het financieel beheer. In hoofdstuk 1 geven wij een actueel beeld van deze bevindingen.

In hoofdstuk 2 vermelden wij de belangrijkste ontwikkelingen en aandachtspunten 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.

Op 1 september 2025 was OCW voor ongeveer € 11 miljard verplichtingen aangegaan. OCW verwacht in de laatste maanden nog ongeveer € 51 miljard aan verplichtingen aan te gaan. Voor de aangegane verplichtingen 2025 is € 62 miljard begroot. Deze planning voor het aangaan van verplichtingen is bij OCW gebruikelijk; het volgt uit de termijnen die wettelijk zijn voorgeschreven. Door deze planning kan een belangrijk deel van onze controle pas aan het eind van het jaar starten. Onze bevindingen kunnen daarom nog veranderen.



1 Voortgang bevindingen

1.1 Structurele onzekerheden in de rechtmatigheid van bekostiging nieuwkomers	8
1.2 Onzekerheden bij toelaatbaarheidsverklaringen ongewijzigd	10
1.3 Risicoanalysemodel bij individuele subsidies nog niet toegepast	12
1.4 Langlopende bevinding IT-beheer DUO en PDCA-cyclus	14

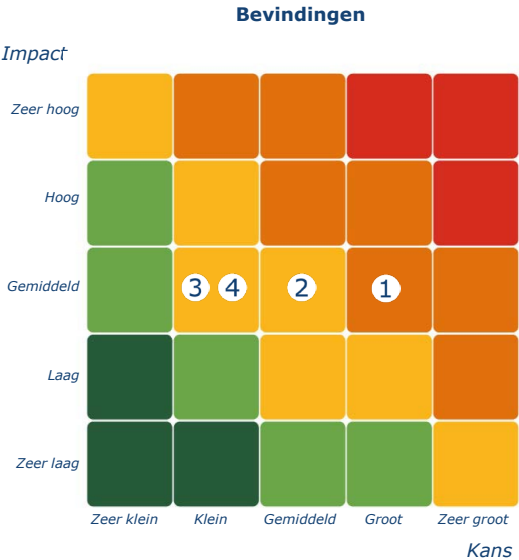
1 Voortgang bevindingen

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 2025
1	Misbruik en oneigenlijk gebruik bekostiging: nieuwkomers	2022	oranje	oranje	=
2	Misbruik en oneigenlijk gebruik bekostiging: toelaatbaarheidsverklaringen	2024	n.v.t.	geel	=
3	Misbruik en oneigenlijk gebruik subsidies: risicoanalyse	2021	geel	geel	✓
4	IT-beheer DUO	2021	geel	geel	✓

● Nieuw ✓ Opgelost ✗ Verslechterd ✓ Verbeterd = Ongewijzigd



1.1 Structurele onzekerheden in de rechtmatigheid van bekostiging nieuwkomers

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
M&O bij bekostiging nieuwkomers	Beleidsdirecties OPO en OVO	2022	Oranje	Oranje	=

● Nieuw ✓ Opgelost ↗ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

Al sinds controlejaar 2022 rapporteren wij de bevinding over onzekerheid in de rechtmatigheid van de nieuwkomersbekostiging, bij zowel het Primair onderwijs (PO) als het Voortgezet onderwijs (VO). De onzekerheid wordt veroorzaakt door het vervallen van de bewijslast.

OCW heeft in de tussentijd enkele wijzigingen in de regelingen aangebracht. Deze hebben echter niet geleid tot een significante afname van de onzekerheden.

OCW treft voorbereidingen om wijzigingen aan te brengen in de regeling voor VO per 1 januari 2026. Voor 2025 zijn er geen aanpassingen van de regelingen, waardoor deze bevinding blijft staan.

1.1 Structurele onzekerheden in de rechtmatigheid van bekostiging nieuwkomers, vervolg

Risico

Kans

Groot: dit omdat de situatie ongewijzigd is en de regelingen in 2025 niet aangepast worden. Hierdoor kan de rechtmatigheid van de bekostiging voor veel leerlingen niet worden vastgesteld. In 2024 ging het bij PO om 100% aan onzekerheden voor de eerste 2 kwartalen en 73,29% aan onzekerheden voor de laatste 2 kwartalen. De splitsing bij PO heeft te maken met wijziging van de regeling per 1 juli 2024. Voor VO ging het om (gemiddeld gewogen) 51,35% aan onzekerheden in 2024.

Impact

Gemiddeld: dit is vanwege de afhankelijkheid van het aantal leerlingen en de beheersmaatregel voor het omgaan met onderwijsnummers die nog getoetst moet worden. Het financieel belang van de bevinding in 2024 bedroeg bij PO € 131 miljoen en bij VO € 136 miljoen.

Handelingsperspectief

- Wet- en regelgeving wijzigen zodat de schoolbesturen bewijsstukken weer bewaren.
- Voor VO verkennen of het risico ondervangen kan worden door dit specifiek mee te nemen in de accountantscontrole van de instellingsaccountants.

1.2 Onzekerheden bij toelaatbaarheidsverklaringen ongewijzigd

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
M&O-bekostiging toelaatbaarheidsverklaringen	Beleidsdirecties OPO en OVO	2024	n.v.t.	Geel	=

● Nieuw ✓ Opgelost ➔ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

In 2024 constateerden wij dat er geen toereikende controle was op de toelaatbaarheidsverklaringen (TLV). Voor de bekostiging van onderwijsinstellingen die passend onderwijs bieden, is een geldige TLV per leerling nodig.

In de TLV, die is afgegeven door het samenwerkingsverband (SWV) na keuring, wordt de ondersteuningscategorie per leerling weergegeven. Aan deze categorieën zijn tarieven gekoppeld die jaarlijks worden vastgesteld via een ministeriële regeling. OCW controleert de TLV en de daaraan gekoppelde ondersteuningscategorie niet inhoudelijk. Dit kan leiden tot een andere, onterechte verdeling van de totale beschikbare bekostiging, omdat bekostiging dan gebeurt op basis van een zwaardere ondersteuningscategorie (2/m of 3/h) dan die nodig is voor de ondersteuning van de leerling.

OCW heeft aandacht voor deze bevinding, maar geeft tegelijkertijd aan dat dit probleem niet in 2025 opgelost kan worden. Het vergt meer tijd, omdat hiervoor aanpassing van de wet- en regelgeving nodig is. Daarmee blijft onze bevinding, inclusief de onzekerheden over de TLV, in 2025 ongewijzigd.

1.2 Onzekerheden bij toelaatbaarheidsverklaringen ongewijzigd, vervolg

Risico

Kans

Gemiddeld: de bekostiging is afhankelijk van de aangemerkte ondersteuningscategorie in de TLV. De zwaardere ondersteuningscategorieën 2/m en 3/h komen regelmatig voor.

Impact

Gemiddeld: dit is vanwege de afhankelijkheid van de keuze van ondersteuningscategorie (2/m of 3/h) en de doorstroom van het aantal leerlingen. Het financieel belang van de bevinding in 2024 was € 210 miljoen.

Handelingsperspectief

- Wet- en regelgeving mogelijk wijzigen zodat de instellingen of SWV de TLV koppelen aan de registratie.
- Inhoudelijk controle uitvoeren vóór bekostiging.

1.3 Risicoanalysemodel bij individuele subsidies nog niet toegepast

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
M&O-subsidies risicoanalyse	Beleidsdirecties en FEZ	2021	geel	geel	✓

● Nieuw ✓ Opgelost ➔ Verslechterd ✓ Verbetering zichtbaar = Ongewijzigd

Bevinding

OCW heeft het huidige risicoanalysemodel per 1 januari 2024 in gebruik genomen. Wij hebben in 2024 vastgesteld dat het model wordt toegepast op subsidieregelingen, maar niet op individuele subsidies (projectsubsidies en instellingssubsidies) boven de € 125.000. Ook constateerden wij dat het model in opzet toereikend is, maar dat de werking verbeterd moet worden.

In het eerste halfjaar van 2025 is de risicoanalyse aangescherpt van enkele gewijzigde subsidieregelingen. Bijvoorbeeld bij het toekennen van een risicoprofiel aan een subsidieregeling. Gaat het om de toekenning van een laag risicoprofiel bij subsidieregelingen boven de €125.000, dan is deze voldoende onderbouwd. Ook het controlebeleid is verbeterd. Toch vragen we meer aandacht voor het tijdig opstellen van het door de externe accountant te hanteren controleprotocol en het steekproefplan. Deze waren bij publicatie van de gewijzigde regeling nog niet gereed. Verder zien wij dat uitvoeringsorganisaties actief betrokken zijn bij de wijziging van de regelingen. Dit verbetert de kwaliteit van de risicoanalyse. Punt van aandacht blijft echter de onderbouwing van het restrisico dat OCW accepteert.

Bij individuele subsidies boven de €125.000 past OCW het risicomodel nog niet toe. Door het ontbreken van een risicoanalyse worden bepaalde risico's niet of niet goed ingeschat, waardoor risico's niet of onvoldoende worden afgedekt door controlemaatregelen. Dit kan leiden tot onzekerheid over de rechtmatigheid bij de subsidievaststelling.

1.3 Risicoanalysemodel bij individuele subsidies nog niet toegepast, vervolg

Risico

Een adequate risicoanalyse leidt tot een goede inschatting van de M&O-risico's en een daarop afgestemd toereikend controlebeleid. Als beleid en analyse beide niet goed zijn uitgewerkt, kan dit leiden tot onzekerheden over de rechtmatigheid van subsidies.

Kans

Klein: zonder toereikende risicoanalyse en controlebeleid is de kans op een of meer onzekerheden over de rechtmatigheid aanwezig.

Impact

Gemiddeld: OCW verstrekt jaarlijks aanzienlijke bedragen aan subsidies.

Handelingsperspectief

Wij adviseren OCW om het risicomodel ook toe te passen bij de individuele subsidies boven de €125.000. Ook vragen we aandacht voor een goede onderbouwing van de geaccepteerde restrisico's en het tijdig opstellen van het steekproefplan en het door de externe accountant te hanteren controleprotocol.

Het is belangrijk dat het door externe accountants te gebruiken controleprotocol bij publicatie van de regeling is afgerond zodat er goed inzicht is in de controleerbaarheid van de regeling. De subsidieontvanger weet dan welke punten minimaal gecontroleerd worden en kan hiermee rekening houden bij de inrichting van de administratie.

1.4 Langlopende bevinding IT-beheer DUO en PDCA-cyclus

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	Ontstaansjaar	Prioriteit 2023	Prioriteit 2024	Ontwikkeling
IT-beheer DUO: hoog aantal niet effectieve beheersmaatregelen en verbetering PDCA-cyclus	DUO	2021	geel	geel	↗

Bevinding

Het aantal bevindingen (voor niet volledig effectieve beheersingsmaatregelen) blijft dalen. De meeste applicaties in de scope van ons onderzoek voor de jaarrekeningcontrole draaien op het containerplatform (dat is een virtuele en platformonafhankelijke oplossing voor applicaties). Wat dit platform aangaat hebben we tot nu geen bevindingen voor de beheersingsmaatregelen die wij onderzocht hebben. De komende jaren gaat DUO werken aan versimpeling van onder andere het database-landschap. De start van de migratie naar PostgreSQL op de productie-omgeving staat gepland voor 2026. Wij volgen de voorbereidingen en de migratie.

Voor het financiële systeem zien we ook een daling van het aantal bevindingen, maar autorisatiebeheer is nog wel een belangrijk aandachtspunt (zie ook paragraaf 2.1.12 in dit rapport). Interactief te gebruiken accounts met hoge rechten zijn niet gelockt en kunnen ongemerkt schade aanbrengen. Deze bevinding staat al meerdere jaren open. Als DUO deze bevinding in 2025 niet oplost, maken wij er een separate bevinding van.

Om zicht te krijgen op en voor het verbeteren van de effectiviteit van de interne beheersing is een ISMS (Information Security Management System) een voorwaarde. De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) schrijft een ISMS voor (ISO 207001). Een ISMS ondersteunt ook de PDCA-cyclus (Plan-Do-Check-Act). DUO erkent de noodzaak van een effectievere beheersing en heeft inmiddels de eerste stappen gezet naar een PDCA-gedreven aanpak. Ook is DUO gestart met een pilot, waarbij is gekozen voor patch-management. De pilot loopt tot halverwege 2026. Daarna besluit DUO over het vervolg.

1.4 IT-beheer DUO en PDCA-cyclus, vervolg

Risico

Ineffectieve informatiebeveiliging en beheersingsmaatregelen maken het IT-landschap van DUO kwetsbaar.

Kans

Klein: DUO heeft maatregelen ingevoerd die de kwetsbaarheid verminderen, zoals logging en monitoring op kritische processen (met uitzondering van het financiële systeem). Daarnaast wordt het IT-landschap beter beheersbaar door de ingebruikname van extra tooling zoals PAM (privileged access management) en SDN (software defined networking). Dit geldt ook voor de simplificatie van het IT-landschap via het containerplatform OpenShift en migratie naar het databaseplatform PostgreSQL. Het aantal bevindingen uit onze GITC-onderzoeken daalt nu licht, voor het vierde jaar op rij.

Impact

Gemiddeld. De kwetsbaarheid van het IT-landschap kan impact hebben op de beschikbaarheid, vertrouwelijkheid en integriteit van de data.

Handelingsperspectief

Een goede PDCA-cyclus helpt DUO de beheersing blijvend te verbeteren. DUO onderkent dit, maar heeft de afgelopen jaren hierop weinig voortgang geboekt. Inmiddels voert DUO een programma uit met als doel de PDCA-werkwijze in te voeren en te borgen in de organisatie. Er loopt nu een pilot en het streven is om halverwege 2026 de PDCA-werkwijze in te voeren.

Voor het financiële systeem adviseren wij DUO voorrang te geven aan het verbeteren van het beheer van de hoge-rechtenaccounts. Bijvoorbeeld door gebruik te maken van een wachtwoordkluis met logging.

2 Overige onderwerpen

2.1 Voortgang aandachtspunten in het beheer 2024	18
2.2 Ontwikkelingen en aandachtspunten 2025	24

2 Overige onderwerpen

In dit hoofdstuk beschrijven wij de voortgang in 2025 van de aandachtspunten in het beheer over 2024 waarvoor we uw aandacht vragen. In de toekomst kunnen deze leiden tot een nieuwe bevinding.

Daarnaast bevat dit hoofdstuk ontwikkelingen en nieuwe aandachtspunten die invloed hebben op de beheersing van uw organisatie. Deze kunnen direct of indirect gevolgen hebben voor de betrouwbaarheid van de financiële gegevensverwerking voor de jaarrekening.



2.1 Voortgang aandachtspunten in het beheer 2024

2.1.1 Proces opstellen financieel verantwoordend onderwijsvolgers blijft kwetsbaar

Het proces voor financiële verantwoording van de uitgaven, ontvangsten en vorderingen uit het onderwijsvolgerssysteem is ingewikkeld. Vanuit de primaire applicaties, waaronder het StudieFinancieringsSysteem (SFS) is er geen directe interface naar de financiële administratie. Dit zorgt ervoor dat diverse gegevens uit de primaire applicaties handmatig doorgezet moeten worden. De gegevens worden met behulp van statuscodes en formulebladen in Excel geaggregeerd tot de te verantwoorden bedragen per werkbudget en grootboekrekening.

Dit proces is arbeidsintensief, foutgevoelig en leunt sterk op de kennis, kunde en capaciteit van enkele personen van de afdeling Programmagelden-administratie. Tot nu toe is er nog niets veranderd in het proces, terwijl het de kans vergroot op fouten in de financiële verantwoording (van ontvangsten, uitgaven en saldibalans).

De impact van dit risico kan in 2025 nog groter worden door wijzigingen in wet- en regelgeving

vanaf 1 januari 2025. De afdelingen die ermee werken moeten de verwerkingsfouten vóór zijn.

Voor het terugdringen van de risico's in de beheersing van de financiële verantwoording van het SF-proces, voert DUO systeemwijzigingen door in het SFS-landschap. Na de herijking van het plan in 2025, verwacht DUO dat uiterlijk in het tweede kwartaal van 2026 alle aanpassingen gereed en ingevoerd zijn. Wij volgen dit proces.

Wij adviseren DUO concrete voortgang te realiseren op dit proces zodat dit beter en efficiënter kan worden ingericht en daarbij kritisch te kijken naar de interne beheersing.

2.1.2 Verkrijg inzicht in de effectiviteit van de beheersmaatregelen om risico's te ondervangen

OCW heeft de afgelopen periode een analyse uitgevoerd van de strategische, operationele en frauderisico's. Ook heeft OCW opnieuw goede stappen gezet in de verbetering van de frauderisico-analyse. De risico's worden concreet gemaakt door onder andere het gebruik van een fraudematrix. Daarnaast wordt er ook gekeken naar de

mogelijkheden om risico's inzichtelijk te maken met behulp van een fraudedashboard.

Wij zijn positief over de stappen die OCW gezet heeft in risicomanagement.

OCW heeft ook aandacht besteed aan de borging van maatregelen om de risico's af te dekken door er verantwoordelijkheden, beheersmaatregelen en monitoring aan te koppelen. Van belang is nog om inzicht in de effectiviteit van de geïmplementeerde beheersingsmaatregelen te hebben. OCW gebruikt hiertoe de bestaande P&C-cyclus. Hierdoor is het mogelijk om waar nodig gedurende het jaar bij te stellen.

2.1 Aandachtspunten in het beheer, vervolg

2.1.3 Verschuivingsrisico uren DUO

In het voorgaande rapport is een aandachtspunt over de beheersing van het verantwoorden van de uren opgenomen. Kort weergegeven bestaat het risico dat de geactiveerde projecturen, verantwoorde beleidsuren en doorbelaste uren aan klanten minder nauwkeurig zijn. Hierbij is aangegeven dat de ingestelde beheersing niet geheel de ontbrekende controle en autorisatie van uren vooraf ondervangt.

In de huidige situatie zonder controleverklaring bij de verantwoording van DUO heeft de ontbrekende beheersing nu geen invloed op de controleverklaring bij het Departementaal Jaarverslag van OCW. Dit verandert wanneer een separate controleverklaring met een lagere materialiteit bij de verantwoording van DUO nodig is of de sturingsbehoefte verandert.

Wij zien vooralsnog een verschuivingsrisico tussen omzetcategorieën doordat de uren minder nauwkeurig worden verantwoord.

Wij adviseren om de geschreven uren wekelijks door een verantwoordelijke te laten controleren en autoriseren.

Aanpassingen in het financieringsmodel van DUO kunnen invloed hebben op de omstandigheden waarin het aangegeven risico wel van toepassing is.

Uit een door DUO opgesteld positionpaper blijkt dat DUO van mening is dat 'het restrisico, gegeven de interne beheersing omtrent urenverantwoording, zeer beperkt is.'

Onder gelijkblijvende omstandigheden heeft het niet opvolgen van ons handelingsperspectief geen invloed op onze oordeelsvorming. De omstandigheden zijn onder andere de omvang van activiteiten en daarmee samenhangende risico's van DUO en de geldende normenkaders voor onze opdracht. Wij zullen dit aandachtspunt in het vervolg niet meer herhalen zolang de omstandigheden niet wijzigen.

2.1.4 Frauderisico bij wijzigen bankrekeningnummers bij uitvoeringsorganisatie

Bij een onderdeel van het betaalproces bij een uitvoeringsorganisatie die voor OCW werkt, bestond een frauderisico op onrechtmatige betalingen. Wij hebben dit in 2021 voor het eerst onder de aandacht gebracht en sindsdien zijn diverse

beheersmaatregelen geïmplementeerd. De maatregelen zijn effectief, blijkt uit ons onderzoek over het eerste halfjaar 2025.

Wij adviseren om de afspraken met de betreffende uitvoeringsorganisatie blijvend te bewaken zodat het frauderisico afgedekt blijft.

2.1.5 Frauderisico bij een onderdeel van OCW vereist aanscherping van de interne procedure

Bij een onderdeel van OCW zien we een risico op fraude in het betaalproces. Dit risico signaleerden wij in ons Auditrapport 2024 voor het eerst.

OCW heeft de interne procedure voor het vaststellen van de identiteit van de aanvrager aangescherpt met ingang van juni 2025. Wij hebben de toepassing hiervan vastgesteld en we volgen sinds juni de consequente naleving van de procedure.

OCW heeft aangegeven dat de invoering van de naam/nummercontrole gepland staat voor november 2025.

2.1 Aandachtspunten in het beheer, vervolg

2.1.6 Bijstellen monitoren raamovereenkomsten vraagt aandacht

Uit arresten volgt dat de uitputting van raamovereenkomsten (ROK's) gedurende de looptijd moet worden gemonitord. De gezamenlijke nadere overeenkomsten mogen niet meer bedragen dan de waarde die bij de aanbesteding met de markt gecommuniceerd is. Als de maximale waarde van een raamovereenkomst wordt overschreden met een nadere overeenkomst (verplichting), is de nadere overeenkomst onrechtmatig.

In controlejaren 2021 en 2022 kwam naar voren dat OCW deze uitputting niet volgt. Het is belangrijk dat OCW voor elke aanbesteding TenderNed gebruikt, dus aansluit bij de overzichten van dit platform zodat er geen raamovereenkomsten ontbreken. In controlejaar 2022 bleek uit werkzaamheden dat het raamovereenkomst-overzicht niet volledig was. In controlejaar 2023 heeft IUC-Noord dit proces aanzienlijk verbeterd. Maar de monitoring van de ROK's gebeurt nog steeds handmatig en is daardoor kwetsbaar voor fouten.

Wij benadrukken dat een overschrijding van de contractwaarde zorgt voor onrechtmatigheden en het niet monitoren van het gebruik van deze

contracten zorgt voor onzekerheden over de rechtmatigheid.

Wij adviseren dat raamovereenkomsten met een opdrachtwaarde van 80 procent of meer van de maximale waarde van de ROK, worden gemarkeerd in het overzicht en in het contractenregister. Verder adviseren wij om een extra vierogen-controle in te voeren ter voorkoming van foutgevoeligheden. Ten slotte adviseren wij om een geautomatiseerde monitoring te ontwikkelen ten aanzien van de 80 procent drempel en de aansluiting met TenderNed.

2.1.7 Trage invoering verbetermaatregelen voor vaststellen volledigheid inkoopbeheer

Het is nog niet mogelijk gebleken om een koppeling te maken tussen de (verplichtingen) administratie SAP3F/FDC van het kerndepartement, de financiële administraties van de agentschappen (SAP-DUO en Exact) en het contractbeheer bij IUC-Noord (CTM). Daarom is niet vast te stellen of voor alle inkoop een (contractuele) verplichting is verantwoord.

Deze koppeling is belangrijk voor het bewaken van de volledigheid van de verplichtingen administratie. OCW is in 2022 gestart met het "Verbeterprogramma optimalisatie inkoop- en betaalketen". Periodiek wordt een ketenoverleg

gehouden met alle dienstonderdelen van OCW. Deze koppeling is hierbij één van de onderwerpen.

Wij benadrukken dat hier meer prioriteit aan dient te worden gegeven. Op basis van voorgaande controlejaren en het eerste half jaar 2025 constateren wij dat er op een aantal onderwerpen over de gehele keten gezien voortgang is geboekt. Echter ten aanzien van de koppeling van de volledigheid inkoopbeheer is hier te weinig voortgang geboekt, zeker gezien het feit dat deze bevinding dateert uit het interim-rapport 2022.

Het gevolg hiervan is het risico dat de verantwoorde aangegane verplichtingen niet volledig zijn. Hierdoor is er (mogelijk) sprake van een getrouwheidsrisico in de verantwoording.

Handelingsperspectief: zorg voor een aansluiting tussen beide administraties zodat de volledigheid van de verantwoorde verplichtingen is geborgd. Wanneer een structurele koppeling nog op zich laat wachten is een tijdelijke maatregel nodig.

2.1 Aandachtspunten in het beheer, vervolg

2.1.8 Meer toezicht en acties nodig bij prestatieverklaringen

Uit onze controles in eerdere jaren blijkt dat de beoordeling van facturen aan de hand van de overeenkomst onvoldoende wordt vastgelegd in de administratie. Dit geldt ook voor het vaststellen of het gefactureerde is geleverd. Hierdoor is het mogelijk dat facturen onterecht worden betaald doordat de contractuele voorwaarden niet zijn nageleefd bij de levering of doordat de goederen of diensten niet of niet volledig zijn geleverd.

De toetsingen voor het afgeven van de prestatieverklaringen worden niet vastgelegd. Hierdoor is het voor OCW lastig en tijdrovend om de prestatie, en daarmee de rechtmatigheid van de betaling, aan te tonen. FEZ boekt wel enige voortgang als het gaat om bewustwording en opvolging bij de beleidsdirecties.

Uit meerdere van onze controles blijkt dat de beleidsdirecties controledocumentatie niet voldoende en niet tijdig kunnen aanleveren. Ondanks verbetering door de inzet van OCW-medewerkers, zijn wij van mening dat FEZ meer en directer toezicht moet houden op een deugdelijke

vastlegging, eventueel met hulp van het Financieel Dienstencentrum FDC). Beleidsdirecties zijn primair verantwoordelijk voor opvolging van deze bevinding die dateert uit ons interim-auditrapport 2023.

Als de prestatielevering niet kan worden aangetoond, betekent dit een risico op onzekerheid over de rechtmatigheid en getrouwheid van de betaling. Komt dit vaker voor, dan kan de rapporteringstolerantie worden overschreden en moet OCW hiervan melding maken in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wij adviseren OCW om de onderbouwing van de prestatieverklaring inzichtelijk en systematisch vast te leggen. De instructie die FEZ hiervoor heeft opgesteld is een goed uitgangspunt. Daarnaast adviseren wij dat OCW de naleving van deze procedure garandeert door bijvoorbeeld een maandaafsluiting in te voeren, inclusief een oordeel over de deugdelijke prestatieverklaring bij uitgaven. Een andere optie is directer toezicht op de kwaliteit van de vastlegging van de prestatieverklaringen. Met toepassing van de uitgangspunten uit het fiche 'Prestatieverklaring van

het Rijk' van het ministerie van Financiën.

Wij zijn van mening dat er onvoldoende voortgang is op deze bevinding. Als er niet genoeg verbetering is, nemen we de bevinding op in de heatmap van ons auditrapport 2025.

2.1 Aandachtspunten in het beheer, vervolg

2.1.9 Correct journaliseren van externe inhuur en detacheringen

OCW heeft in 2024 zelf vastgesteld dat de comptabele voorschriften voor boekingen op de kostensoorten voor externe inhuur, inbesteding en uitbesteding niet altijd juist worden toegepast. Er wordt op verkeerde kostensoorten geboekt. OCW heeft een onderzoek ingesteld en heeft maatregelen getroffen om het niet juist boeken te corrigeren, en in de toekomst de juistheid en volledigheid per kostensoort te waarborgen. Ook heeft OCW geconstateerd dat er detacheringen waren waarbij de interne procedures niet correct zijn nageleefd.

Door op verkeerde kostensoorten te boeken is er geen betrouwbaar inzicht in de omvang van de externe inhuur. Het gevolg is dat de juiste verantwoording ontbreekt om te toetsen aan de 'Roemer-norm'. Deze norm houdt in dat de externe inhuur maximaal 10 procent van de totale personeelskosten mag bedragen. Over deze specifieke norm legt OCW in zijn jaarverslag expliciet verantwoording af. Als interne procedures vaak niet worden nageleefd, heeft dit mogelijk juridische en financiële gevolgen.

OCW heeft een instructie opgesteld voor het journaliseren op de juiste personele kostensoorten.

Wij adviseren OCW een periodieke controle uit te voeren op de naleving van deze instructie en op (alle) detacheringen.

2.1.10 Steekproefplannen subsidiebeheer zijn nog in ontwikkeling

OCW heeft sinds 2024 het beleid voor het direct vaststellen van subsidies gewijzigd. Hierdoor zijn er meer subsidieregelingen waarbij niet direct wordt vastgesteld. OCW controleert vóór de vaststelling of aan de subsidievoorwaarden is voldaan. Hiervoor wordt veelal verwezen naar een nog op te stellen steekproefplan.

Bij de door ons onderzochte gewijzigde subsidieregelingen is een steekproef onderdeel van het controlebeleid. Wij hebben vastgesteld dat deze subsidieregelingen wel gepubliceerd zijn, maar dat het steekproefplan nog in ontwikkeling is met de bedoeling om dit gereed te hebben vóórdat OCW de subsidie verleent. Als een steekproefplan niet op tijd is opgesteld, heeft dit gevolgen voor de kwaliteit en de uitvoerbaarheid van de steekproef.

Zo bestaat het risico dat het plan inhoudelijk niet aansluit op de risico's van de subsidieregeling, of dat er niet voldoende deskundige capaciteit is voor de uitvoering en de evaluatie van de steekproef.

Als de opzet van de steekproefplannen, de uitvoering of de evaluatie daarvan niet op tijd klaar is of tekortschiet in kwaliteit, dan ontstaat er een onzekerheid over de rechtmatigheid van de afgerekende voorschotten.

Wij adviseren OCW om de steekproefplannen tijdig op te stellen, door deskundig personeel en met voldoende uitvoeringscapaciteit. Zorg ook voor een goede documentatie van zowel de uitvoering als de evaluatie van de steekproeven.

2.1 Aandachtspunten in het beheer, vervolg

2.1.11 Monitoring op subsidieregelingen verbeterd

Voor een adequaat M&O-beleid doet OCW 2 keer per jaar een uitvraag naar M&O-signalen bij de uitvoeringsorganisaties (DUO, DUS-I, RCE en RVO). De eerste uitvraag was in juni 2025. De ontvangen signalen worden geregistreerd per uitvoeringsorganisatie.

Wij hebben de eerste uitvraag beoordeeld en vastgesteld dat de uitvoeringsorganisaties aan de meeste signalen opvolging geven en dat zij waar nodig specifieke acties ondernemen. Maar er blijven 2 aandachtspunten staan: de onderbouwing van signalen die geen opvolging of acties nodig hebben ontbreekt, en er is geen centraal meldpunt. Als specifieke acties niet worden gekoppeld aan de opvolging van signalen dan kan dit leiden tot een tekortkoming in het M&O-beleid en een onzekerheid over de rechtmatigheid van subsidies.

Wij adviseren OCW om een (centraal) registratiemeldpunt voor OCW gerelateerde M&O-signalen op te zetten, zodat afwijkingen eerder kunnen worden ontdekt en acties eerder ondernomen kunnen worden als dat nodig is. OCW onderzoekt op dit moment of dit advies haalbaar is. Wij volgen deze ontwikkeling. Ook adviseren wij de voortgang van de acties inzichtelijk te maken of vast te leggen waarom

een specifieke actie niet noodzakelijk is.

2.1.12 Aantoonbaarheid autorisatiebeheer DUO blijft aandacht verdienen

Afgelopen jaren heeft DUO het autorisatiebeheer grotendeels geautomatiseerd met RBAC (Role Based Access Control). De SOLL-positie is vastgelegd (in autorisatiematrices) en er zijn periodieke controles op afwijkingen.

Het aantal accounts met hoge rechten is sterk verminderd. Ook bij het financiële systeem zien we een daling van het aantal bevindingen. Sommige punten verdienen nog aandacht:

- De autorisatiematrices en de vastlegging van de rollen in de CA-tool (applicatie die DUO gebruikt ter ondersteuning van RBAC) sluiten niet volledig op elkaar aan.
- De interne beheersing is niet altijd volledig aantoonbaar, DUO maakt bijvoorbeeld geen aansluiting tussen autorisaties in de CA-tool en de Windows AD (Active Directory).
- Beheer hoge rechten van het financiële systeem moet worden verbeterd (zie ook §1.4 'IT- Beheer DUO & PDCA-cyclus').

Tot slot van deze paragraaf vermelden we 3 positieve ontwikkelingen in het autorisatiebeheer bij DUO.

Ineffectief autorisatiebeheer kan leiden tot te ruime of onjuiste verstrekking van rechten, met als mogelijk gevolg ongeautoriseerde toegang tot systemen en data. Dit kan impact hebben op de beschikbaarheid, vertrouwelijkheid en integriteit van de data. Maar de kans hierop achten we laag gezien het aantal beheeraccounts bij DUO in de afgelopen jaren is verminderd.

De tweede verbetering is dat DUO inzet op logging en monitoring op kritische processen. Uit onze aanvullende controles op dit gebied, zoals data-analyses, komen geen significante tekortkomingen naar voren.

Als derde vermelden we dat DUO onder andere werkt aan de ingebruikname van een PAM-oplossing (privileged access management) voor een nog beter beheer van accounts met hoge rechten.

Wij adviseren DUO door te gaan met deze activiteiten en initiatieven, en extra aandacht te besteden aan de punten die we eerder in deze paragraaf noemen. Ook adviseren we DUO de aantoonbaarheid van de interne beheersing te verbeteren, onder andere door zelf de aansluitingen te maken tussen de autorisatiematrices, het CA-tool en de Windows AD.

2.2 Ontwikkelingen en aandachtspunten 2025

2.2.1 Beheer openstaande voorschotten moet actiever

In controlejaar 2022 hebben wij aandacht gevraagd voor de openstaande 'oude' voorschotten. Dit ging om € 105 miljoen aan nog niet afgerekende voorschotten over de periode 2003 tot en met 2016. FEZ stelde hiervoor een notitie op, in overleg met de Directie Onderzoek en Wetenschapsbeleid. In de aandachtspunten uit onze controles over 2023 en 2024 stellen wij dat FEZ/FDC een adequate ouderdomsanalyse van openstaande voorschotten over de periode 2003-2016 moet opstellen.

Halverwege 2025 is hierbij echter ongeveer € 57 miljoen nog niet afgerekend. Voor € 35,5 miljoen hiervan heeft OCW eind september 2025 de vaststelling-beschikking verstuurd.

Ook blijkt uit ons onderzoek dat er over de periode 2017-2024 nog € 200 miljoen open staat als voorschot waarvan inmiddels de verantwoordingsdatum is overschreden. Voor ontstaansjaar 2021 en 2022 staat € 3,6 miljoen als 'niet geclassificeerd'. Dit betekent dat de verantwoordingsdatum nog niet bekend is in de financiële administratie.

Wij adviseren de betrokken uitvoeringsorganisaties om in samenwerking met de OCW-beleidsdirecties beter hun rol te pakken als het gaat om deugdelijk voorschottenbeheer. Er staan nu bijvoorbeeld nog 3 oude voorschotten open, die ontstaan zijn in de periode 2003 tot en met 2016.

Het blijkt verder dat de verantwoordingen van de subsidies regelmatig niet voldoen aan de eisen en dat de beoordeling, afhandeling en vaststelling van de subsidie door betrokken partijen (te) lang duurt. Het gaat hierbij om voorschotten van de beleidsdirecties OWB, HO&S en OPO en OVO die uitgevoerd worden door DUS-i.

Wij adviseren tot slot FEZ om bij het voorschottenbeheer directer toezicht te houden op het voorschotbeheer van de beleidsdirecties en uitvoeringsorganisaties.

2.2.2 Tijdigheid en kwaliteit oplevering jaarstukken onder druk

Om het eindejaarsproces beheerst te laten verlopen, is het belangrijk dat de jaarstukken tijdig worden opgeleverd en goed van kwaliteit zijn. Met 'jaarstukken' bedoelen we de diverse onderdelen van het departementale jaarverslag, de

samenvattende verantwoordingsstaat van agentschappen en alle onderliggende bewijsstukken die nodig zijn voor onze controles.

Wij hebben bij de evaluatie van de jaarrekeningcontrole OCW 2024 vastgesteld dat de eerste versie van de opgeleverde jaarstukken nog voor verbetering vatbaar is. Ook stelden wij vast dat het eigenaarschap belegd is bij veel verschillende directies van OCW, waarbij FEZ een belangrijke rol heeft als coördinator en aanjager die de tijdigheid en kwaliteit van de jaarstukken bewaakt.

Ook maken wij ons zorgen over het eindejaarstraject voor het opstellen van het OCW jaarverslag 2025. Dit heeft te maken met de vele personele mutaties binnen het kernteam jaarverslag van FEZ het afgelopen jaar. Hierdoor gaat belangrijke kennis en ervaring over dit traject bij OCW verloren waardoor de kalender, de tijdspaden en de kwaliteit van het jaarrekeningdossier mogelijk (nog meer) onder druk komen te staan.

2.2 Ontwikkelingen en aandachtspunten 2025, vervolg

2.2.3 Programmadirectie herstel uitwonende beurs gestart

In 2025 heeft DUO een start gemaakt met de programmadirectie voor herstel van de controle op de uitwonendenbeurs. Het gaat hierbij om ruim 10.000 (oud-)studenten die DUO tussen januari 2012 en juni 2023 gecontroleerd heeft op mogelijk misbruik van de uitwonendenbeurs.

Vastgesteld is dat het selectieproces tot indirecte discriminatie heeft geleid. De controle gebeurde op basis van dit selectieproces. Hierdoor zijn controles uitgevoerd bij studenten en vervolgens zijn door DUO besluiten tot het intrekken van de uitwonenden beurs genomen. Als gevolg van dit onjuiste selectieproces en de daarop volgende besluitvorming door DUO hebben studenten een boete kregen of geld terug moeten betalen. DUO richt op dit moment de herstelorganisatie in en is van plan om in de laatste maanden van 2025 te starten met de eerste uitbetalingen.

Wij blijven deze ontwikkelingen volgen.

2.2.4 Onderbouwing correctieboekingen moet beter

In de controle van 2024 hebben wij de nodige

aansluitingsproblemen ervaren bij openstaande voorschotten van DUO Programmagelden. Dit heeft de controle bemoeilijkt in een voor DUO toch al drukke periode. Wanneer journaalposten niet herleidbaar zijn of als er geen deugdelijk onderbouwing is, leidt dit tot een onzekerheid.

Wij benadrukken het belang van deugdelijke administratievoering waarbij alle (voorafgaande) journaalposten en correcties te allen tijde onderbouwd kunnen worden.

2.2.5 Actie nodig bij hashtotalen

Wij hebben geconstateerd dat er bij het betaalproces bankrekeningen zijn van OCW waarbij de hashtotalen* (controlemiddel) niet direct kunnen worden geëxporteerd. Dit belemmert een directe aansluiting tussen de ING-bankomgeving en de financiële administratie.

Het is noodzakelijk dat OCW een directe extractie mogelijk maakt voor alle betaalrekeningen. Dit bevordert de betrouwbaarheid en controleerbaarheid.

** Een hash is een (uniek) controlegetal en bevat de som van alle velden in een betaalbestand.*

2.2.6 Naleving Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties

Op 1 mei 2016 is de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA) in werking getreden. Opdrachtgevers en opdrachtnemers zijn sindsdien bij het inhuren van arbeidskrachten zelf verantwoordelijk voor het beoordelen van de arbeidsrelatie. Is de ingehuurde arbeidskracht een zelfstandige of is er sprake van een fictieve dienstbetrekking (schijnzelfstandigheid)? Een fictief dienstverband kan arbeidsrechtelijke gevolgen hebben.

Nu de Belastingdienst de wet actief handhaaft, geeft OCW nadere aandacht aan dit onderwerp door periodiek een inventarisatie te maken van alle inhuur. Hiermee kan OCW bepalen of er risico's zijn op bijvoorbeeld naheffingen of claims door zelfstandigen.

Wij blijven de activiteiten van OCW op dit onderwerp volgen.

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 begrotingshoofdstuk VIII Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. 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 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 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, de staatssecretaris Funderend Onderwijs en Emancipatie en de secretaris-generaal van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. 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 Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. 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: 17 oktober 2025

Handtekening:

drs. R. van Zandwijk RA

Colofon

Interim-auditrapport 2025
Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Datum
17 oktober 2025

Kenmerk
2025-0000431844

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag