Ministerie van Justitie en Veiligheid

> Retouradres Postbus 20301 2500 EH Den Haag

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag

Directie Financieel-Economische Zaken

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

Managementreactie auditrapport 2025 Ministerie van Justitie en Veiligheid (VI)

Datum 20 mei 2026
Betreft Managementreactie auditrapport 2025 Ministerie van Justitie en Veiligheid (VI)

Met veel belangstelling hebben wij kennisgenomen van het *'Auditrapport 2025 ministerie van Justitie en Veiligheid (VI)'* met kenmerk 2026-0000098907, dat wij 20 maart 2026 van u hebben mogen ontvangen.

Vanaf het verantwoordingsjaar 2025 heeft het ministerie van Asiel en Migratie (in het vervolg AenM) een separaat (interim-)auditrapport en, als gevolg, een separate managementreactie. Voorheen werden bevindingen en ontwikkelingen met asiel- en migratieonderwerpen gerapporteerd in de (interim-)auditrapporten en managementreacties van het ministerie van Justitie en Veiligheid (in het vervolg JenV). Voor de bevindingen op het terrein van AenM verwijs ik u door naar de managementreactie op het auditrapport 2025 van het ministerie van Asiel en Migratie. Inmiddels is het ministerie van AenM opgegaan in het ministerie van JenV en is het beleidsterrein weer terug overgeheveld naar JenV, het beleidsterrein behoudt wel een eigen begroting.

Uw jaarlijkse controle is voor het ministerie van JenV van toegevoegde waarde, omdat u inzicht geeft in uw zorgpunten, mogelijke risico's, belangrijke ontwikkelingen, eventuele handelingsperspectieven en potentiële bevindingen die voor JenV van belang kunnen zijn.

Algemeen beeld

Wij herkennen uw bevindingen en aanbevelingen in het auditrapport en er zijn geen discussiepunten of verschillen van inzicht. In algemene zin constateert u dat er een gemengd beeld is, u ziet op onderdelen verbetering, maar constateert ook dat er op belangrijke aspecten terugkerende knelpunten zijn. U heeft JenV een goedkeurende controleverklaring gegeven bij het jaarverslag.

U ziet daarnaast dat JenV wederom een positieve trend volgt ten aanzien van twee bevindingen op het gebied van *Informatiebeveiliging* en *Prestatieonderbouwing agentschappen zonder controleverklaring*. Daarnaast constateert u dat er bij de bevinding *Factuurverwerking & inkoopbeheer DJI* een verslechtering is geweest bij de factuurverwerking, en een verbetering bij het inkoopbeheer.

Naast de bovengenoemde bevindingen, ziet u veel ontwikkelingen die mogelijk van invloed zijn op het financieel beheer van JenV. Het is onze verantwoordelijkheid om de gevolgen van deze ontwikkelingen goed te beheersen.

Het vergt tijd, capaciteit en prioritering om de positieve trend voort te zetten dat JenV het financieel beheer op orde heeft.

Bevindingen 2025
Wij onderschrijven uw beeld met betrekking tot de bevindingen *Informatiebeveiliging, factuurverwerking & inkoopbeheer DJI* en *prestatieonderbouwing agentschappen zonder controleverklaring*.

Informatiebeveiliging
JenV herkent zich in uw constatering dat er zichtbare verbetering is van de informatiebeveiliging, maar dat er ook nog aandachtspunten zijn. Zo blijft de informatiedeling over informatiebeveiliging een aandachtspunt. Er wordt gewerkt aan verbeteringen op het gebied van de informatiedeling, onder andere door het proces aan te scherpen en nader uit te werken.

Daarnaast wordt het onderwerp informatiebeveiliging steeds vaker geagendeerd in de bestuurlijke driehoeksoverleggen, waarbij het CIO-office JenV direct betrokken is. Het streven blijft om jaarlijks 80% participatie aan de weerbaarheidstrainingen te realiseren, dit om de bewustwording over hoe om te gaan met (digitale) informatie binnen JenV verder te vergroten. Hiervoor wordt blijvend aandacht gevraagd van management en medewerkers.

Er is een verbeterplan opgesteld voor de opvolging van aanbevelingen uit redteamonderzoeken. Dit voorziet onder andere in het structureel borgen van redteamonderzoeken door de lijnorganisatie. Door de uitwerking van de voorgestelde driejaarlijkse kwaliteitsaanpak op redteamonderzoeken wordt de opvolging van aanbevelingen beter geborgd. Het programma Informatiebeveiliging 2.0 kent een transitiejaar (2026) waarin onder meer redteamonderzoeken structureel in de lijn belegd worden. Hiermee kunnen dit onderdeel en het programma als geheel eind 2026 worden afgebouwd, afgerond en overgedragen aan de lijnorganisatie.

U constateert daarnaast dat JenV gestart is met de aanpak van achterstanden op accreditatie. Ondanks de personele uitbreiding is er nog onvoldoende capaciteit voor het inlopen van de achterstand in accreditaties, vanwege het feit dat het lastig is om voldoende gewenste expertise te vinden. Hier zal aanvullende aandacht aan worden besteed in 2026.

Factuurverwerking en inkoopbeheer DJI
Bij de bevinding *factuurverwerking & inkoopbeheer DJI* constateert u dat er bij het inkoopbeheer een verbetering zichtbaar is, maar bij het factuurverwerking een verslechtering heeft plaatsgevonden. Wij blijven ons inspannen om de verbeteringen voort te zetten en bij de factuurverwerking van DJI weer een stijgende lijn in te zetten. De reeds ingezette verbetermaatregelen zullen gecontinueerd worden in 2026. Er zullen aanvullende verbetermaatregelen ingezet worden om de bevindingen verder te verhelpen.

DJI herkent zich in de bevindingen omtrent het factuurcontroleproces. In 2025 heeft DJI de handreiking prestatieverklaren verder uitgewerkt. Dit heeft momenteel nog onvoldoende effect gehad bij de dienstonderdelen, die onder hoge druk de maatschappelijke opgave van DJI realiseren. Daarnaast onderkennen wij dat een kwalitatief goede prestatieverklaring voor een aantal van de genoemde factuurstromen nog niet afdoende geborgd is, of in enkele gevallen de zichtbare controle ontbreekt. Er wordt nog hard gewerkt aan de verbetering van de dashboards die zicht geven op de kwaliteit van het opgenomen prestatiedocument. Deze dashboards bieden naar verwachting meer mogelijkheden om te kunnen sturen op het leveren van een juist prestatiedocument. Daarnaast zullen wij een verbeterplan opstellen waarbinnen de benodigde verbeteracties vorm krijgen en gekoppeld worden aan een actiehouder. Hiervoor zal ook periodieke monitoring ingericht worden.

De beheersmaatregelen voor het inkoopproces zijn in 2025 structureel ingebed en geborgd. Naar aanleiding van de bevindingen heeft DJI de bestaande maatregelen verder aangescherpt en verstevigd. Dit vormt de basis waarop DJI de processen verder kan optimaliseren.

Naar aanleiding van de rechtsmatigheidsbevinding met betrekking tot de inhuur van psychologen en psychiaters, en in het licht van de ontwikkelingen op de Wet Verduidelijking Beoordeling Arbeidsrelaties en Rechtsvermoeden (voorheen wet DBA), is er binnen DJI een beleidstraject opgesteld over hoe om te gaan met deze inhuur. Dit beleidstraject laat zien dat er veel psychologen en psychiaters in dienst zijn gekomen. Hierdoor wordt de geconstateerde onrechtmatigheid vanaf 2026 gedecimeerd ten opzichte van 2025. Op basis van de nieuw ontstane situatie wordt in beeld gebracht welke inkoopbehoefte resteert. Afhankelijk van de resultaten wordt een inkoopstrategie bepaald en indien nodig een marktconsultatie opgestart.

Prestatieverklaringen agentschappen zonder controleverklaring
U constateert dat er aantoonbare verbetering opgetreden is bij het prestatieverklaren bij de agentschappen NFI, Justid, Justis en JIO. Zo ziet u dat er zichtbare verbetering is in het tijdig en volledig aanleveren van prestatieverklaringen en de controle-informatie. Daarnaast constateert u dat de kwaliteit van de prestatieverklaringen verbeterd is en dat het aantal fouten en onzekerheden gehalveerd is ten opzichte van 2024.

De ingezette maatregelen zullen in 2026 voortgezet worden en verder verankerd worden in het primaire proces. Wij zullen doorgaan met het vergroten van het gebruik van de data-analysetool. De verwachting is daarmee dat de verbetering van de kwaliteit in de Administratieve Organisatie/Interne Bedrijfsvoering (AO/IB) van de eerste lijn zal doorzetten in 2026, met als gevolg een vermindering van de controledruk. Daarnaast zijn de agentschappen bezig met het implementeren van uw handelingsperspectieven.

Ontwikkelingen
De onderstaande ontwikkelingen hebben volgens uw onderzoek mogelijk invloed op het financieel- en materieel beheer van JenV (en in een aantal gevallen AenM):

- Beveiliging Subsidieportaal en subsidieproces
- Doorontwikkeling FDC
- Liquiditeitsprognose projecten agentschappen
- ICT-middelen JIO
- Schijnzelfstandigen
- Tijdigheid ontnemingsmaatregelen n.a.v. inbreuk ICT OM
- Begrotingseffecten voorschotten wet Terwee
- Evaluatie Regeling audit committees
- Tijdige aanleveringen bedrijfsvoeringsparagraaf en FORZO

JenV spant zich in om deze ontwikkelingen te beheersen en waakt ervoor dat deze ontwikkelingen niet evolueren tot bevindingen of onrechtmatigheden. Daarnaast monitort JenV de bovenstaande ontwikkelingen.

U constateerde in uw interim-auditrapport 2025 dat de beveiliging van het Subsidieportaal en het subsidieproces grote financieel beheerrisico's vormden. JenV heeft hard gewerkt aan het verbeteren van de beveiliging van het Subsidieportaal en het subsidieproces en heeft meerdere verbeteracties ingezet.

In juli 2025 heeft het *OM tijdelijk de systemen afgesloten* in verband met de ICT-inbreuk. Dit heeft grote impact gehad op de primaire processen van het OM en de ketenpartners, met achterstanden als gevolg. Een onafhankelijke commissie doet onderzoek naar de ICT-inbreuk en de resulterende impact op de strafrechtketen.

Met vriendelijke groet,

Directeur Financieel Economische Zaken
Ministerie van Justitie en Veiligheid