Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

**TER ONDERTEKENING**

**Nota actief openbaar**
Ja

**Onze referentie**
2026-0000600898

**Datum**
10 november 2026

**Opgesteld door**
[redacted]

**Samengewerkt met**
Auditdienst Rijk

**Bijlage(n)**
3

Aan Minister BZK en staatssecretaris van BZK
Van Directeur FEZ

# nota

Nota aanbieding interim-rapport ADR BZK 2026 aan Tweede Kamer

## Aanleiding
De minister van Financiën heeft in 2023 per brief aan de Tweede Kamer toegezegd dat de interim audit-rapporten van de Auditdienst Rijk (ADR) jaarlijks door de ministeries naar de Tweede Kamer worden gestuurd. Daarmee worden deze rapporten ook openbaar gemaakt via publicatie op de website open.overheid.nl van de rijksoverheid.

Het interim-rapport BZK 2026 is op 2 november 2026 door de ADR per mail aangeboden. Daarmee kan bovenstaand proces in gang worden gezet.

## Geadviseerd besluit
U wordt gevraagd in te stemmen met de aanbiedingsbrief ADR interim-rapport BZK 2026 aan de Tweede Kamer (bijlage 1).

## Kern
Met de aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer wordt invulling gegeven aan de toezegging van de minister van Financiën om interim-rapporten van de Auditdienst Rijk (ADR) met de Tweede Kamer te delen.

## Toelichting
Op 21 september 2026 is het concept interim-rapport BZK besproken met de SG BZK. Op 5 oktober is het interim-rapport vervolgens besproken in het Audit Committee BZK en daar vastgesteld.

<u>Belangrijkste punten interim-rapport BZK 2026</u>

1. **Onrechtmatige aanbestedingen bij de Nationaal Coördinator Groningen (NCG)** (bevinding uit jaarverantwoording 2025)
   In 2024 zijn bij NCG onrechtmatige aanbestedingen geconstateerd. In 2025 zijn geen onrechtmatigheden meer vastgesteld, maar bleek dat de herzieningsclausules in diverse raamovereenkomsten niet voldoende duidelijk waren en niet voldeden aan de eisen van de Europese Aanbestedingswet. Naar aanleiding hiervan heeft NCG een verbeterplan opgesteld, dat in 2026 is geïmplementeerd. De ADR constateert dat verbeteringen zijn doorgevoerd en gaat als onderdeel van de jaarverantwoording 2026 de werking van de getroffen beheersmaatregelen toetsen.

2. **Verplichtingenbeheer bij SSO-CN** (bevinding uit jaarverantwoording 2025)
   Eerder constateerde de ADR dat de verplichtingenadministratie SSO-CN onvolledig en niet actueel was, de prestatieverklaringen onvoldoende waren geborgd en specifieke administratieve processen onvoldoende werden beheerst.

   In het interim-rapport 2026 constateert de ADR verbeteringen in het verplichtingenbeheer van SSO-CN en toename van het bewustzijn bij medewerkers. Wel is verdere standaardisatie van SAP-processen en rapportages noodzakelijk voor duurzame verbetering.

3. **IT-applicatiebeheer DIOR** (bevinding uit jaarverantwoording 2025)
   In het auditrapport 2025 constateerde de ADR dat de wijzigings- en testprocedures voor de applicatie DioR onvoldoende waren vastgelegd en de general IT-controls (GITC's) voor deze applicatie niet waren getoetst. Ook was het beheer uitbesteed zonder voldoende assurance.

   In het interim-rapport 2026 constateert de ADR dat Team Tijdelijk Werk analyses en inventarisaties uitvoert met betrekking tot de bevindingen rond de applicatie DiOR. Op basis van de verkregen inzichten worden oplossingen bedacht die zullen worden opgenomen in een verbeterplan.

4. De ADR vraagt aandacht voor risicomanagement op financiële- en IT beheerprocessen.

5. De ADR vraagt aandacht voor de motivatie bij subsidieverleningen.

6. Voor wat betreft de uitvoeringsorganisaties valt op dat de meerderheid van de aandachtspunten betrekking heeft op IT-beheer. Deze worden door de organisaties herkend.

7. Tot slot adviseert de ADR de minister om de ontwikkelingen rond de transitie van het controlebestel nauwlettend te blijven volgen. De planning is dat eind 2026 besluiten worden genomen over taakverdeling en dat deze taken in 2027 worden ingeregeld. Het ligt in de lijn der verwachting dat (een deel van) de taken op het gebied van rechtmatigheidsmonitoring naar de departementen (en agentschappen) komen. Per januari 2028 (verantwoordingsjaar 2027) moet het nieuwe bestel in werking treden.

BZK monitort de voortgang op de aanpak van ADR bevindingen eens per kwartaal via de Monitoringscommissie BZK. De ADR neemt hieraan deel. In de Monitoringscommissie van 22 oktober is een positieve voortgang op de bevindingen bij BZK geconstateerd.

Zoals gebruikelijk wordt in het jaarverslag BZK inhoudelijk gereageerd op de bevindingen van de ADR.