



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Auditrapport 2021 baten-lastenagentschap Immigratie- en Naturalisatiedienst

Colofon

Titel	Auditrapport 2021 baten-lastenagentschap Immigratie- en Naturalisatiedienst
Uitgebracht aan	Directeur generaal van de baten-lastenagentschap Immigratie- en Naturalisatiedienst
Datum	13 april 2022
Kenmerk	2022-0000120934

Inhoud

1	Inleiding—4
1.1	Actualiteiten 2021—4
1.2	Doel en doelgroepen—4
1.3	Verspreidingskring—4
1.4	Leeswijzer—4
2	Uitkomsten onderzoek financiële overzichten (jaarrekening)—5
2.1	Controle getrouw beeld financiële overzichten—5
2.2	Bevindingen accountantscontrole financiële overzichten—6
2.2.1	Getrouwheidsfouten en -onzekerheden—6
2.2.2	Rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden—6
2.3	Beperkte correcties bij slechts enkele posten—6
2.4	Geen aanwijzingen voor fraude—7
3	Financieel en materieelbeheer—8
3.1	Inleiding—8
3.2	Bevindingen over het beheer 2021—8
3.2.1	Inkoopproces—8
3.2.2	Personeelsbeheer—9
3.2.3	Legesproces—9
3.2.4	IT Beheerprocessen (INDIGO)—10
3.2.5	Inventarisatieproces—10
3.2.6	Verantwoordingsproces—10
3.2.7	Samenwerking met verschillende uitvoeringsorganisaties—10
4	Totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering—13
4.1	Inleiding—13
4.2	Totstandkoming beleidsinformatie deugdelijk—13
4.3	Totstandkoming managementparagraaf reconstrueerbaar—13

1 Inleiding

1.1 Actualiteiten 2021

Een compliment aan de Taskforce IND. Sinds de start van de Taskforce in april 2020 zijn vrijwel alle openstaande oude aanvragen weggewerkt en daarmee is het grootste gedeelte van de achterstanden weggewerkt. Goed is te vernemen dat de IND alle inspanning zal verrichten om de problematiek van de achterstanden op te lossen, zodat deze in 2022 tot het verleden behoren.

1.2 Doel en doelgroepen

In dit rapport doen wij verslag van de uitkomsten van onze controles en onderzoeken in het kader van onze wettelijke taak over 2021 bij het agentschap Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND) van het ministerie van Justitie en Veiligheid (J&V). Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, alsmede de controleverklaring bij de in de jaarrekening 2021 van de IND opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de directeur-generaal Immigratie- en Naturalisatiedienst. Daarnaast wordt het rapport op verzoek verstrekt aan de directeur-generaal Migratie (DGM), het Audit Committee IND en de directeur Directie Financieel-Economische Zaken (DFEZ) van het ministerie van J&V. Ook kan het rapport op verzoek worden verstrekt aan de Algemene Rekenkamer (AR).

1.3 Verspreidingskring

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. In de ministerraad is besloten dat het opdracht gevende ministerie, waarvoor de ADR een rapport heeft geschreven, het rapport binnen zes weken op de website van de rijksoverheid plaatst, tenzij daarvoor een uitzondering geldt. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website.

1.4 Leeswijzer

Dit rapport is als volgt ingedeeld:

- de uitkomsten van het onderzoek van de financiële overzichten in de jaarrekening (hoofdstuk 2);
- de uitkomsten van het onderzoek naar het begrotingsbeheer, het financieel beheer, de materiële bedrijfsvoering en de daartoe bijgehouden administraties (hoofdstuk 3);
- totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering (hoofdstuk 4);
- de controleverklaring (bijlage 1).

2 Uitkomsten onderzoek financiële overzichten (jaarrekening)

2.1 Controle getrouw beeld financiële overzichten

Als eerste onderdeel van onze wettelijke taak controleren wij of de in de jaarrekening opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en of deze zijn opgesteld in overeenstemming met de geldende verslaggevingsvoorschriften¹.

De IND heeft ondanks de COVID-19 omstandigheden tijdig een volledige jaarrekening (kenmerk 3872933) kunnen opleveren, onze complimenten daarvoor.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de financiële overzichten 2021 van de IND (kenmerk 3872933). Dat houdt in dat de in de jaarrekening (kenmerk 3872933) opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de IND op 31 december 2021 en van de baten en lasten over 2021 in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

Wij dienen te voldoen aan de voor ons geldende beroepsvoorschriften en onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Het materieel belang is bepalend voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring. De materialiteit voor de financiële overzichten als geheel bedraagt €7.978.265, dit betreft 2% van de baten voor fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld. Op basis van de jaarrekening 2021 van de IND betekent dit dat het totaalbedrag aan fouten en onzekerheden in de jaarrekening van €227.827 ruimschoots onder deze grens blijft en zal daarom de goedkeurende strekking van de verklaring niet aantasten.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat ertoe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verder hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (de zogenaamde niet-financiële informatie), voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

¹ De verslaggevingsvoorschriften zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2016 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling agentschappen en de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2022.

Omvang financiële stromen en standen

De omvang van de financiële stromen en standen van de IND blijken uit onderstaande tabel.

Tabel 1: Omvang financiële stromen en standen

(* € 1.000)	2021	2020
Totaal baten	531.883	495.922
Totaal lasten	553.230	543.838
Saldo van baten en lasten	-21.347	-47.916
Totaal activa	129.270	183.446
Totaal passiva	129.270	183.446

2.2 Bevindingen accountantscontrole financiële overzichten

Onderstaande tabellen geven de niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden weer in het kader van de jaarrekeningcontrole 2021.

2.2.1 Getrouwheidsfouten en -onzekerheden

Nummer	Jaarrekeningpost	Fout (x €1000)	Onzekerheden (x €1000)
1	Omzet derden	35	
2	Materiele kosten	4	133
3	Overige schulden en overlopende passiva	55	
4			
	Totaal	94	133

2.2.2 Rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden

Nummer	Jaarrekeningpost	Fout (x €1000)	Onzekerheden (x €1000)
1	Omzet derden	0	
2	Materiele kosten	18.755	196
	Totaal	18.755	196

2.3 Beperkte correcties bij slechts enkele posten

Om te komen tot een jaarrekening die voldoende betrouwbaar is, waren beperkte correcties bij slechts enkele balansposten in de financiële administratie noodzakelijk.

Er heeft een correctie binnen de post voorziening dwangsommen plaatsgevonden voor een bedrag ad € 5,3 miljoen. Dit betreft een verschuiving tussen de dotaties en vrijval binnen deze post en heeft geen effect op de eindstand en het resultaat 2021.

Bij het opmaken van de jaarrekening heeft de IND geconstateerd dat er aan het einde van boekjaar 2020 te weinig 'IKB-uren/ niet opgenomen vakantiedagen' waren verantwoord. Deze fout heeft geleid tot een bijstelling van de balanspost 'Overige schulden en overlopende passiva' voor een bedrag van € 3,3 mln.

De kwaliteit van de opgeleverde documentatie was voor de meeste jaarrekening-posten toereikend. Dit blijkt onder meer uit het beperkte aantal bevindingen uit onze controles op basis waarvan in de jaarrekening aanpassingen zijn verwerkt. De bedragen waren ook fors lager dan voorgaand jaar.

Voor de onderdelen waar de kwaliteit van oplevering nog niet voldoende was, zal op korte termijn een afspraak ingepland worden met de afdeling control Concern (en evt. VIC&I) om onze aanbevelingen te bespreken.

Daarnaast zijn er fouten en onzekerheden geconstateerd die niet meer zijn aangepast in de jaarrekening of waarbij IND heeft aangegeven geen verdere acties te zullen uitvoeren (fouten of onzekerheden in de getrouwe weergave) voor een bedrag van €227.827 (zie bovenstaande tabel 2.2.1). De IND heeft in de bevestiging bij de verantwoording 2021 bevestigd en zal dit oppakken bij de evaluatie van de interne beheersing.

2.4 Geen aanwijzingen voor fraude

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen voor fraude gevonden. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

3 Financieel en materieelbeheer

3.1 Inleiding

Als tweede onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of de geselecteerde processen van financieel- en materieelbeheer voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving².

De normen waaraan wij toetsen zijn:

- doelmatigheid, rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid van het financieel beheer;
- doelmatigheid, rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid van het verwerven, het beheren en het afstoten van materieel;
- betrouwbaarheid en controleerbaarheid van de financiële administratie(s).

Ten behoeve van het selecteren van de te onderzoeken processen van financieel en materieelbeheer hebben wij allereerst de bedrijfsrisico's en alle daaraan gekoppelde processen in kaart gebracht. Op basis van het belang van de processen en de in die processen onderkende risico's hebben wij de volgende processen voor een nader onderzoek in 2021 geselecteerd:

- inkoopproces;
- personeelsproces;
- legesproces;
- IT Beheerprocessen (INDIGO);
- inventarisatieproces;
- verantwoordingsproces.

In dit hoofdstuk behandelen wij de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar het gevoerde financieel en materieelbeheer.

3.2 Bevindingen over het beheer 2021

Tabel 2: Bevindingen over het beheer 2021

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2020	2021
TEV (Toegang en Verblijf bijdrage)		■	✓
Personeelsbeheer		●	✓

- licht ■ gemiddeld ▲ ernstig ✓ opgelost

3.2.1 Inkoopproces

Over 2021 zijn de beheersmaatregelen binnen de Inkoop Service Desk (ISD) van IND in het algemeen voldoende effectief gebleken.

Voor het jaar 2021 telt het inkoopproces € 19 mln. (inclusief tolken) aan onrechtmatigheden ten opzichte van € 14,8 mln. voorgaand jaar. Het leeuwendeel van de onrechtmatigheden (€ 16 mln.) wordt door J&V brede en/of rijksbrede problematiek veroorzaakt vanwege Europese aanbestedingen die niet gelukt zijn vanwege juridische bezwaren. Vorig jaar deden zich bij de verlengingen van externe inhuur onrechtmatigheden voor. In de nasleep van de rijksbrede verlengingen

² Deze eisen zijn verder uitgewerkt en samengevat in de *Baseline financieel en materieel beheer* van het ministerie van Financiën.

externe inhuur is in 2021 een onrechtmatigheid van € 7,2 mln. opgenomen ondanks dat dit uit noodzaak en vanwege doelmatigheidsoverwegingen is gebeurd. Dit zal in 2022 ook nog zijn impact hebben.

Ook dit jaar bleef de rechtmatigheidsproblematiek omtrent het inhuren van tolken onverminderd gelden. Dit leidde tot € 8,8 mln. aan onrechtmatigheden. Deze problematiek zal deels zijn doorwerking hebben in 2022, omdat het aanbestedingstraject (en de daaraan gerelateerde rechtszaken) nog lopend is.

De overige onderwerpen die gezamenlijk tot de resterende onrechtmatigheden hebben geleid zijn onrechtmatige verlenging van bestaande contracten. Daarbij valt te denken aan het niet juist toepassen van objectieve leverancierskeuze of inkopen zonder een geldig contract. De rechtmatigheidsfouten zijn toegelicht in de managementparagraaf.

De getrouwheidsfouten zijn beperkt gebleven tot € 228K.

De samenwerking met de afdeling Verbijzonderde Interne Controle (VIC) was constructief. De wijze van vastlegging van de werkzaamheden ten opzichte van voorgaand jaar is verbeterd. Wij hebben gebruik kunnen maken van de uitkomsten van hun controlewerkzaamheden op de materiële uitgaven. Ten aanzien van de samenwerking met VIC zullen wij voor 2022 wederom proces/werkafspraken maken.

3.2.2 *Personeelsbeheer*

Vanuit de centrale controles zijn er geen noemenswaardige bevindingen naar voren gekomen betreffende personeelsbeheer. Er zijn goede stappen gemaakt en verbeteringen zijn zichtbaar. Evenals vorig jaar komt uit onze controlewerkzaamheden naar voren dat het personeelsbeheer van de IND voldoende is.

3.2.3 *Legesproces*

Wij maken gebruik van de controlewerkzaamheden van de afdeling VIC&I ten aanzien van de leges. Ook voor dit proces hebben wij geconstateerd dat de samenwerking met de afdeling VIC&I constructief was en de vastlegging van de werkzaamheden beter is vastgelegd t.o.v. voorgaand jaar.

De IND heeft met behulp van inzet van data-analyse de totale populatie van de leges inzichtelijk gemaakt. Op basis van de uitkomsten uit de data-analyse hebben we ons wederom geconcentreerd op een drietal risico-categorieën, te weten: vervallen vorderingen, vrijstellingen van legesheffing als gevolg van 'fout IND' en de 'nul'- vorderingen. Onze *reperformance* op de steekproef van de afdeling VIC naar de juistheid van de ontvangen leges heeft geen bijzonderheden opgeleverd. Wel hebben wij geconstateerd dat er met betrekking tot de foutenevaluatie uitzonderingen bestaan in het primaire proces die niet zijn vastgelegd.

De bevindingen uit 2020 zijn deels nog van toepassing. We hebben wederom vastgesteld dat bij alle drie categorieën het niet altijd even makkelijk is om te achterhalen wat de status van de leges is, met welke reden een legestartief is komen te vervallen en of dit terecht is gebeurd. Geregeld is het primaire proces geraadpleegd om de reden te achterhalen.

Ook hebben we vastgesteld dat er een populatie leges bestaat waarbij er documenten worden afgegeven zonder dat er vooraf leges zijn geïncasseerd. Het primaire systeem INDIGO dwingt niet af dat eerst de leges wordt geïncasseerd voordat de zaak in behandeling genomen kan worden. De behandelende medewerkers zijn hier niet altijd alert op. Ook aan het loket wordt bij aangifte van documenten niet altijd gecontroleerd of de leges zijn voldaan. Dit punt heeft de aandacht van de IND.

Wij adviseren de IND om een eenduidig proces te implementeren, uitzonderingen in de foutenevaluatie vast te leggen en INDIGO zodanig aan te passen dat het afdwingt dat eerst leges worden geheven alvorens de aanvraag in behandeling wordt genomen.

3.2.4 *IT Beheerprocessen (INDIGO)*

Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij in 2021 wederom onderzoek gedaan naar de algemene IT-beheersmaatregelen (General IT-Controls) van INDIGO. Het is belangrijk om te benadrukken dat deze follow-up erop gericht was om in 2021 naast de opzet (beleid- en procesdocumentatie) ook zoveel als mogelijk het bestaan vast te stellen. Daarbij was het de bedoeling om te kijken naar de opvolging van GITC-aanbevelingen uit 2018 en 2020 ten aanzien van het systeem INDIGO. In ons onderzoek hebben we ons moeten beperken tot de applicatielaag van INDIGO, omdat de andere systeemcomponenten in opdracht van IND beheerd worden door de afdeling van DMO van Defensie. Over het uitgevoerde technische beheer hebben wij via de IND geen verantwoordingsinformatie ontvangen. Op basis van onze onderzoekswerkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de GITC van INDIGO, met uitzondering van wijzigingsbeheer, nog niet op orde is. Inzake wachtwoordbeheer en gebruikersbeheer hebben we slechts enkele verbeteringen in opzet dan wel in de praktijk kunnen vaststellen. Er is weliswaar een Service Level Agreement met DMO, desondanks is er bij de IND maar beperkt inzicht m.b.t. de beveiliging van componenten. Bij back-up & recovery voldoet de IND niet aan de opzetnormen, maar in de praktijk worden wel back-ups gemaakt en heeft men een recoverytest uitgevoerd. De rapportage over het GITC-onderzoek is met de vertegenwoordigers IND/IV en de CIO besproken. De managementreactie moeten wij nog ontvangen. In de bespreking heeft IND laten weten dat de beheerorganisatie stabiel is om alle bevindingen aan te gaan pakken. Het gevolg van de bovenstaande bevindingen inzake het beheer van INDIGO is dat wij (nog) niet kunnen steunen op de GITC van INDIGO.

Wij adviseren de IND om een plan van aanpak op te stellen om alle aanbevelingen inzake de GITC van INDIGO versneld op te lossen. Daarbij zou het streven moeten zijn dat alle verbeteringen voor het einde van 2022 in opzet en bestaan aantoonbaar zijn geïmplementeerd.

3.2.5 *Inventarisatieproces*

Gedurende het controlejaar hebben wij, ondanks de pandemie, twee voorraadinventarisaties kunnen bijwonen. We hebben de loketten in Zwolle en Haarlem (Idemia) bezocht. Hierbij zijn geen bijzonderheden aangetroffen. Voor controlejaar 2022 hopen wij zoals gebruikelijk meerdere voorraadinventarisaties bij te wonen.

3.2.6 *Verantwoordingsproces*

Samenwerking

De ADR heeft de samenwerking met de IND als zeer prettig en constructief ervaren. Het opvragen van documenten en de beantwoording van vragen, via de teams Concern en VIC&I, heeft tijdig plaatsgevonden ondanks het werken op afstand. Daarnaast heeft er frequent (vaktechnisch) overleg plaatsgevonden tussen de IND en de ADR.

Balansdossier

Het balansdossier is over het algemeen van voldoende kwaliteit. Wij hebben enkele verbeterpunten voor 2021 die wij met team Concern zullen bespreken.

3.2.7 *Samenwerking met verschillende uitvoeringsorganisaties*

Binnen J&V is de financiële administratie van de baten- en lastenagentschappen gebundeld bij de uitvoeringsorganisatie 'SSO FDC'. In opdracht van de IND voert zij de primaire registratie uit in de financiële administratie. De IND blijft daarbij verantwoordelijk voor een goede en tijdige primaire registratie en de daarvoor benodigde goede aanlevering van de brondocumentatie. Het is van belang om

waakzaam te blijven op de procesafspraken die gemaakt worden en dat de uitvoering conform de gewenste kwaliteit van de IND verloopt. Daarnaast is het ook belangrijk dat de IND de geleverde diensten van de uitvoeringsorganisaties periodiek blijft monitoren.

Omzet uit EU-projecten

In 2019 hebben we omissies geconstateerd tijdens de door ons uitgevoerde detailcontroles bij de gegevensgerichte werkzaamheden. Aan de IND hebben we geadviseerd om de EU-projecten periodiek te reviewen om de volledigheid vast te stellen. Wij hebben dit jaar wederom detailcontroles uitgevoerd en hebben geconstateerd dat het advies is opgevolgd. Wij hebben kennisgenomen van de periodieke werkzaamheden door de IND en zien dat het bijgedragen heeft tot het verbeteren van de balanspost.

IKB-uren (of Niet opgenomen vakantiedagen)

Bij het opmaken van de jaarrekening heeft de IND geconstateerd dat er aan het einde van boekjaar 2020 te weinig 'IKB-uren/ niet opgenomen vakantiedagen' waren verantwoord waardoor de stand per 31 december 2020 te laag was. Na de analyse van deze casus hebben we geconstateerd dat de IND de IKB-opslag niet had meegerekend. Uiteindelijk werden zowel de uren als de gehanteerde tarieven te laag weergegeven. Deze fout heeft geleid tot een bijstelling van de balanspost "Overige schulden en overlopende passiva" voor een bedrag van €3,3 mln.

Wij adviseren de IND de geldende kaders in overleg met DFEZ te volgen en de ontwikkelingen hieromtrent goed bij te houden.

Voorziening dwangsommen

Deze post is gedurende 2021 sterk afgenomen als gevolg van het handelen van de Taskforce en de financiële afwikkeling van de zaken. Wij achten het van belang dat VIC&I de analyses en de detailcontroles op de deelpopulaties blijft verrichten daar waar noodzakelijk, rekening houdend met aard en omvang van deze post. Met name de deelpopulaties "openstaande IGS" en "gesloten dossier, financieel nog af te wikkelen" behoeven aandacht.

Wij adviseren de IND om de gehanteerde uitgangspunten voor de voorziening periodiek te toetsen en mutaties in het verloop van de voorziening navolgbaar te blijven registreren. Hierbij dient rekening gehouden te worden met de ontwikkeling (omvang) van deze post.

IND CN omzet

Omzet van Rijksdienst Caribisch Nederland, als onderdeel van omzet derden, hebben we ook als onderdeel van onze gegevensgerichte werkzaamheden gecontroleerd. In tegenstelling tot voorgaande controlejaren hebben wij kennisgenomen van het memorandum waarin de IND de uitgevoerde werkzaamheden uiteengezet heeft. Daarin staat vermeld wat de door hun uitgevoerde werkzaamheden zijn, zijn de geldende beheermaatregelen uitgewerkt en is een risico-inschatting gemaakt. De eerder geconstateerde onzekerheid m.b.t. deze omzetstroom komt te vervallen omdat de IND heeft aangetoond voldoende zicht te hebben op de financiële administratie van IND CN. Tezamen met eigen controlewerkzaamheden hebben we een oordeel kunnen vormen over dit onderdeel van de omzet derden. Wel hebben wij kanttekeningen met betrekking tot de (geïntariseerde) beheersmaatregelen en vragen wij aandacht voor het vaststellen van de betrouwbaarheid van het systeem (FMS).

Wij adviseren de IND om de interne beheersingsmaatregelen goed voor het licht te houden en het systeem FMS door te laten lichten op betrouwbaarheid.

TEV-bijdrage

De bijdrage TEV dreigde een enorme onzekerheid in de getrouwe beeld te veroorzaken.

De bijdrage voor Toegang en Verblijf (TEV), die de afspraak behelst over de tegemoetkoming in de kosten voor de afhandeling van de aanvragen machtiging voorlopig verblijf door het ministerie van Buitenlandse Zaken. De IND kon de daadwerkelijke verantwoordingen over 2018, 2019 en 2020 niet op basis van de werkelijke variabelen berekenen. Aan het einde van het jaar hebben de partijen overeenstemming bereikt over de te hanteren variabelen en zijn de afspraken geformaliseerd. Hierdoor hebben de afrekeningen over de periode van 2018 tot en met 2020 alsnog plaatsgevonden. We hebben vastgesteld dat de afrekening correct is verlopen en dat dit onderdeel van de omzet volledig verantwoord is.

Wij adviseren de IND om jaarlijks met Buitenlandse Zaken de nieuwe afspraken te herijken teneinde een juiste en volledige verantwoording van de TEV-bijdrage te waarborgen.

4 Totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

4.1 Inleiding

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of geselecteerde processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Daartoe onderzoeken wij of deze niet-financiële informatie op een deugdelijke (dat wil zeggen op ordelijke en controleerbare) wijze tot stand is gekomen. Deze normen zijn verder uitgewerkt in de Regeling Rijksbegrotingsvoorschriften 2021.

4.2 Totstandkoming beleidsinformatie deugdelijk

De totstandkoming van de beleidsinformatie in de jaarrekening 2021 van de IND is reconstrueerbaar. De opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering is op een deugdelijke wijze tot stand gekomen. Daarnaast voldoet de erin opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering aan daaraan te stellen kwaliteitsnormen.

4.3 Totstandkoming managementparagraaf reconstrueerbaar

Het totstandkomingsproces van de managementparagraaf 2021 is conform het proces van vorig jaar. Daarmee zijn de eerder geïmplementeerde verbeteringen structureel in het proces ingebed.

5 Ondertekening

Den Haag, 13 april 2022

Auditmanager

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00