



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Auditrapport Beginbalans Justitiële ICT Organisatie

Definitief

Colofon

Titel	Auditrapport beginbalans Justitiële ICT Organisatie 1-1-2022
Uitgebracht aan	Algemeen directeur van de Justitiële ICT Organisatie
Datum	7 juli 2022
Kenmerk	2022-0000186365

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

1	Verplichte controle beginbalans nieuw agentschap JIO—4
1.1	Oprichting zelfstandig agentschap Justitiële ICT Organisatie—4
1.2	Gevolgen COVID-19—4
1.3	Financiële overzicht: goedkeurende controleverklaring—4
1.1	Beeld ten aanzien van het financieel beheer—4
1.4	Doel en doelgroepen—4
1.5	Verspreidingskring—4
1.6	Leeswijzer—5
2	Goedkeurende controleverklaring openingsbalans JIO—6
2.1	Controleverklaring—6
2.2	Omvang financiële standen—6
3	Toereikend financieel beheer van JIO rondom het opstellen van de beginbalans—7
3.1	Inleiding—7
3.2	Financieel beheer rondom opstellen beginbalans is toereikend—7
	BIJLAGE 1: BEGINBALANS JUSTITIËLE ICT ORGANISATIE INCLUSIEF CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT—8

1 Verplichte controle beginbalans nieuw agentschap JIO

1.1 Oprichting zelfstandig agentschap Justitiële ICT Organisatie

De Justitiële ICT Organisatie (JIO) is een ICT-dienstverlener en per 1 januari 2022 een zelfstandig agentschap van het ministerie van Justitie en Veiligheid. Ze is voortgekomen uit en is afgescheiden van het agentschap Dienst Justitiële Inrichtingen. De opdrachtgevers waaraan JIO diensten levert zijn organisaties of organisatieonderdelen die opereren binnen het JenV-domein. JIO brengt technologie en kennis van het JenV-domein bij elkaar en vertaalt technologie naar ICT-oplossingen. Vanuit de Regeling agentschappen en de Rijksbegrotingsvoorschriften is vereist dat een controleverklaring wordt verstrekt bij de openingsbalans van het agentschap de Justitiële ICT Organisatie (JIO).

1.2 Gevolgen COVID-19

Ook in 2021 hebben de Coronamaatregelen (COVID-19) grote gevolgen gehad voor de maatschappij als geheel en de financiën en de bedrijfsvoering van de Rijksoverheid. JIO heeft maatregelen genomen om verspreiding van het coronavirus zoveel mogelijk te voorkomen en de kans op besmetting te verkleinen.

Bedrijfsvoeringstaken zijn in 2021 voor zover mogelijk op afstand uitgevoerd. Dit heeft uitdagingen met zich meegebracht in de communicatie over en de organisatie van bedrijfsvoeringstaken.

1.3 Financiële overzicht: goedkeurende controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de beginbalans 1-1-2022 van de Justitiële ICT Organisatie. Dat houdt in dat de beginbalans een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van het vermogen in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften.

1.1 Beeld ten aanzien van het financieel beheer

Het financieel beheer van JIO is van adequaat niveau waardoor het financiële overzicht 'de beginbalans' op ordelijke en controleerbare wijze tot stand is gekomen.

1.4 Doel en doelgroepen

In dit rapport doen wij verslag van de uitkomsten van de werkzaamheden die wij op verzoek van de algemeen directeur JIO als interne auditdienst van het Rijk bij het agentschap Justitiële ICT Organisatie (JIO) van het ministerie van Justitie en Veiligheid (J&V) hebben verricht. Dit rapport is opgesteld voor de algemeen directeur JIO en wordt ook verstrekt aan de directeur Directie Financieel Economische Zaken (DFEZ) van het ministerie van J&V.

1.5 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 opdrachtgevende 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.

1.6

Leeswijzer

Dit rapport is als volgt ingedeeld:

- de uitkomsten van het onderzoek naar de beginbalans (hoofdstuk 2);
- de uitkomsten van het onderzoek naar het financieel beheer en de daartoe bijgehouden administraties (hoofdstuk 3);
- de jaarrekening met controleverklaring van de onafhankelijke accountant (bijlage 1);

2 Goedkeurende controleverklaring openingsbalans JIO

2.1 Controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de beginbalans 1-1-2022 van het agentschap Justitiële ICT Organisatie (JIO) van het ministerie van Justitie en Veiligheid (J&V). Dat houdt in dat het financiële overzicht 'beginbalans' een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van baten-lastenagentschap Dienst Justitiële Inrichtingen op 1 januari 2022.

Wij plannen en voeren onze controle zodanig uit dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen 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 2% van de baten voor fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld.

2.2 Omvang financiële standen

De omvang van de financiële standen voor het baten-lastenagentschap blijkt uit de onderstaande tabel. Voor verdere detaillering zie het financiële overzicht 'beginbalans' opgenomen in bijlage 1.

Tabel 1: Omvang financiële standen

• € 1000,-	1-1-2022
Totaal activa	66.158
Totaal passiva (excl. eigen vermogen)	66.158
Totaal eigen vermogen	0

3 Toereikend financieel beheer van JIO rondom het opstellen van de beginbalans

3.1 Inleiding

Voor de controle van de beginbalans hebben wij onderzoek verricht naar het financieel beheer rondom de totstandkoming van de beginbalans en de daartoe bijgehouden administraties. De normen waaraan wij toetsen zijn betrouwbaarheid en controleerbaarheid van de financiële administratie.

In dit hoofdstuk behandelen wij de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar het gevoerde financieel beheer en de ten behoeve van dat beheer bijgehouden administraties.

3.2 Financieel beheer rondom opstellen beginbalans is toereikend

Per 1-1-2022 is het organisatieonderdeel SSC-I afgescheiden van het agentschap Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) en is het nieuwe agentschap de Justitiële ICT Organisatie (JIO) gevormd. Over het boekjaar 2021 viel het organisatieonderdeel SSC-I dus onder het financieel beheer van DJI. Hierdoor zijn de standen in de beginbalans 1-1-2022 ook voor een belangrijk deel tot stand gekomen onder het financieel beheer van DJI over 2021. Vervolgens is onder eigen beheer de openingsbalans per 1-1-2022 samengesteld. De ADR heeft de balans van het agentschap Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) per 31-12-21 gecontroleerd. Uit deze controle komen met betrekking tot het financieel beheer geen bevindingen naar voren met invloed op de openingsbalans van JIO. Vervolgens is de controle op het getrouwe beeld van de beginbalans JIO uitgevoerd.

Wij achten het financieel beheer rondom het samenstellen van de beginbalans van JIO van een toereikend niveau. Het beantwoorden van vragen en de aanlevering van onderbouwingen is wel moeizaam verlopen. Een oorzaak hiervoor ligt erin dat de vragen vanuit de ADR door de lagere tolerantie (zie paragraaf 2.1) met een grotere diepgang beantwoord dienden te worden dan gebruikelijk en noodzakelijk was bij de jaarrekeningcontrole van DJI. Ook waren aansluitingen tussen specificaties en onderbouwingen met de beginbalans moeilijk inzichtelijk. Dit is onder andere veroorzaakt door de grote omvang en verscheidenheid aan onderbouwingen en specificaties. Voor de beheersing van het afsluitingsproces raden we voor de inzichtelijkheid van het balansdossier aan vanuit de verantwoording topdown te verwijzen naar de onderliggende specificaties.

BIJLAGE 1: BEGINBALANS JUSTITIËLE ICT
ORGANISATIE INCLUSIEF
CONTROLEVERKLARING VAN DE
ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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