EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 15.6.2026
COM(2026) 279 final

VERSLAG VAN DE COMMISSIE

AAN HET EUROPEES PARLEMENT, DE RAAD EN DE EUROPESE REKENKAMER

Jaarverslag aan de kwijtingsautoriteit over de in 2025 uitgevoerde interne audits

{SWD(2026) 149 final}

Inhoud

DOELSTELLINGEN EN TOEPASSINGSGEBIED VAN HET VERSLAG **2**

DE DIENST INTERNE AUDIT **2**

OVERZICHT VAN UITGEVOERDE AUDITS **4**

ALGEMENE RESULTATEN GEBASEERD OP DE IN 2025 UITGEVOERDE AUDITS **6**

Algemene resultaten met betrekking tot de prestaties 6

Algemene conclusie over het financieel beheer van de Commissie 10

DOOR DE GECONTROLEERDEN GENOMEN MAATREGELEN **12**

OVERLEG MET DE INSTANTIE VOOR FINANCIËLE ONREGELMATIGHEDEN VAN DE COMMISSIE ... **14**

Doelstellingen en toepassingsgebied van het verslag

Middels dit verslag worden het Europees Parlement en de Raad geïnformeerd over **de interne audits die in 2025 door de dienst Interne Audit van de Europese Commissie zijn verricht binnen 51 organisatorische entiteiten: directoraten-generaal, diensten, EU-kantoren en uitvoerende agentschappen**[1]. Dit verslag fungeert als input voor de kwijtingsprocedure en omvat: a) een samenvatting van het aantal en de soorten uitgevoerde interne audits; b) een synthese van de belangrijkste gedane aanbevelingen, en c) het gevolg dat aan die aanbevelingen is gegeven. Overeenkomstig artikel 118, lid 8, en artikel 253 van het Financieel Reglement[2] zendt de Commissie het verslag toe aan het Europees Parlement en de Raad. Het verslag is gebaseerd op het verslag dat de interne controleur van de Commissie overeenkomstig artikel 118, lid 4, van het Financieel Reglement heeft opgesteld aangaande in 2025 voltooide audit- en adviesverslagen van de dienst Interne Audit[3].

Voorts is het verslag, zoals vereist door artikel 118, lid 5, van het Financieel Reglement, gericht op de algemene naleving van de beginselen van goed financieel beheer en goede financiële prestaties door de algemene resultaten inzake prestaties en een algemene conclusie over het financieel beheer te verstrekken (deel 4)[4], en benadrukt het de systeemproblemen waarop is gewezen door de instantie voor financiële onregelmatigheden van de Commissie (deel 5).

De dienst Interne Audit

De **dienst Interne Audit** is een onafhankelijke dienst binnen de Commissie die wordt geleid door de interne controleur van de Commissie.

In het kader van zijn mandaat uit hoofde van het Financieel Reglement adviseert de interne controleur de Commissie over de aanpak van risico's door het beoordelen van:

- de toereikendheid en de doeltreffendheid van de interne beheersystemen;
- de prestaties van de diensten bij de uitvoering van beleid, de programma's en de acties;
- de efficiëntie en de doeltreffendheid van de controle- en auditsystemen die van toepassing zijn op alle verrichtingen tot uitvoering van de begroting.

De dienst Interne Audit heeft tot taak de Commissie beter in staat te stellen om als moderne, verantwoordelijke en resultaatgerichte instelling publieke waarde te creëren, te beschermen en in stand te houden, door onafhankelijke, op risico's gebaseerde en objectieve zekerheid, en dito adviezen, inzichten en prognoses te verschaffen.

---

1 Het verslag heeft geen betrekking op de Europese Dienst voor extern optreden, de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming, het Europees Openbaar Ministerie, de Europese Vredesfaciliteit, gedecentraliseerde EU-agentschappen, gemeenschappelijke ondernemingen van de EU of andere autonome organen die door de dienst Interne Audit worden gecontroleerd. Zij ontvangen in voorkomend geval afzonderlijke verslagen.

2 Verordening (EU, Euratom) 2024/2509 van het Europees Parlement en de Raad van 23 september 2024 ter vervanging van Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 (artikel 247).

3 De auditverslagen die tussen 1 februari 2025 en 31 december 2025 zijn voltooid, zijn in dit verslag opgenomen, met uitzondering van de audit van het personeelsbeheer in het directoraat-generaal Financiële Stabiliteit, Financiële Diensten en Kapitaalmarktenunie, waarvan het definitieve auditverslag is uitgebracht op 10 maart 2025, en dat bij wijze van uitzondering is opgenomen in het jaarlijkse interneauditverslag voor 2024.

4 Een samenvatting van de door de dienst Interne Audit verstrekte zekerheid wordt samen met dit verslag gepubliceerd in het jaarlijkse beheers- en prestatieverslag over de EU-begroting.

Daartoe verschaft de dienst Interne Audit:

- onafhankelijke beoordelingen van de doeltreffendheid van de governance-, risicobeheer- en controleprocessen voor operaties, activiteiten en financiële transacties ("assurancediensten"), en

- adviezen, inzichten en prognoses ("niet-assurancediensten").

De belangrijkste resultaten van de dienst zijn interne auditverslagen met onafhankelijke adviezen over de kwaliteit van de beheer- en controlesystemen en aanbevelingen voor het verbeteren van de verrichtingen en het bevorderen van goed financieel beheer.

In 2025 heeft de Commissie een **herschikte taakomschrijving**[5] vastgesteld, waarmee het juridische en operationele kader van de dienst Interne Audit aanzienlijk is geactualiseerd. In deze taakomschrijving wordt gezorgd voor een volledige afstemming op het herschikte Financieel Reglement van 2024 en de nieuwe internationale auditnormen[6]. Door de onafhankelijkheid van de interne controleur te waarborgen en volledige en onbeperkte toegang te verlenen tot de voor zijn werkzaamheden benodigde informatie en het daarvoor benodigde personeel, worden met de taakomschrijving de nodige waarborgen verleend voor een doeltreffende werking van de dienst. In de externe kwaliteitsbeoordeling van 2021, die vijf jaar geldig is, is bevestigd dat de dienst Interne Audit voldeed aan de normen en de gedragscode die op dat moment van kracht waren.

De dienst Interne Audit heeft in 2025 zijn **auditstrategie 2025-2029** vastgesteld. Deze strategie is afgestemd op het nieuwe politieke mandaat van de Commissie en heeft tot doel de prestaties en verantwoordelijkheid van de Commissie en andere EU-entiteiten te verbeteren, en diensten met toegevoegde waarde aan belanghebbenden te verlenen.

Overeenkomstig artikel 8, lid 2, van de taakomschrijving vervult de interne controleur een **aantal jaarlijkse rapportageverplichtingen aan het Comité follow-up audit**. Het Comité follow-up audit staat het college bij voor wat betreft het nakomen van de verplichtingen die het college heeft krachtens de Verdragen, het Financieel Reglement en andere wettelijke instrumenten. De rol van dit comité, dat is ingesteld bij artikel 123 van het Financieel Reglement, is om de onafhankelijkheid van de dienst Interne Audit te waarborgen, de kwaliteit van de interneauditwerkzaamheden te monitoren en ervoor te zorgen dat de Commissie, haar uitvoerende agentschappen en andere organen naar behoren rekening houden met aanbevelingen en er een passend vervolg aan geven.

In haar jaarlijkse verklaring aan het Comité follow-up audit heeft de interne controleur bevestigd dat de dienst Interne Audit in 2025 volledig **organisatorisch onafhankelijk** heeft kunnen werken en vrij was van inmenging of beperkingen in de uitvoering van alle auditwerkzaamheden, en dat er geen sprake is geweest van feitelijke of schijnbare aantastingen van de individuele objectiviteit.

De interne controleur heeft ervoor gezorgd dat de in 2025 beschikbare middelen toereikend waren en dat deze doeltreffend zijn ingezet om de verwezenlijking van het goedgekeurde interneauditplan te optimaliseren. De middelen bestonden uit een passende mix van kennis, vaardigheden en andere competenties.

Controlesystemen die door de lidstaten worden gebruikt om de besteding van EU-middelen na te gaan, worden niet door de dienst Interne Audit gecontroleerd. Dergelijke audits gaan tot op het niveau van individuele begunstigden en worden uitgevoerd door de interne controleurs van de lidstaten, de nationale auditautoriteiten of andere directoraten-generaal van de Commissie en de Europese Rekenkamer. De dienst Interne Audit controleert echter wel de maatregelen die door de Commissie worden genomen om toezicht te houden en controle uit te oefenen: a) op organen in de lidstaten, en b) op andere organen die verantwoordelijk zijn voor het uitbetalen van EU-gelden.

---

[5] Besluit (EU) 2025/2570 van de Commissie van 18 december 2025 tot vaststelling van de taakomschrijving van de dienst Interne Audit van de Commissie.

[6] De Global Internal Audit Standards, die volgens de bekendmaking door het Institute of Internal Auditors (IIA) met ingang van 9 januari 2025 van kracht zijn, vormen een leidraad voor de wereldwijde professionele interne audit en dienen als basis voor het evalueren en verhogen van de kwaliteit van de interneauditfunctie. De Global Internal Audit Standards vervangen het internationale kader voor beroepspraktijken (International Professional Practices Framework) van het Institute of Internal Auditors uit 2017, dat in 2024 van toepassing was.

Overzicht van uitgevoerde audits

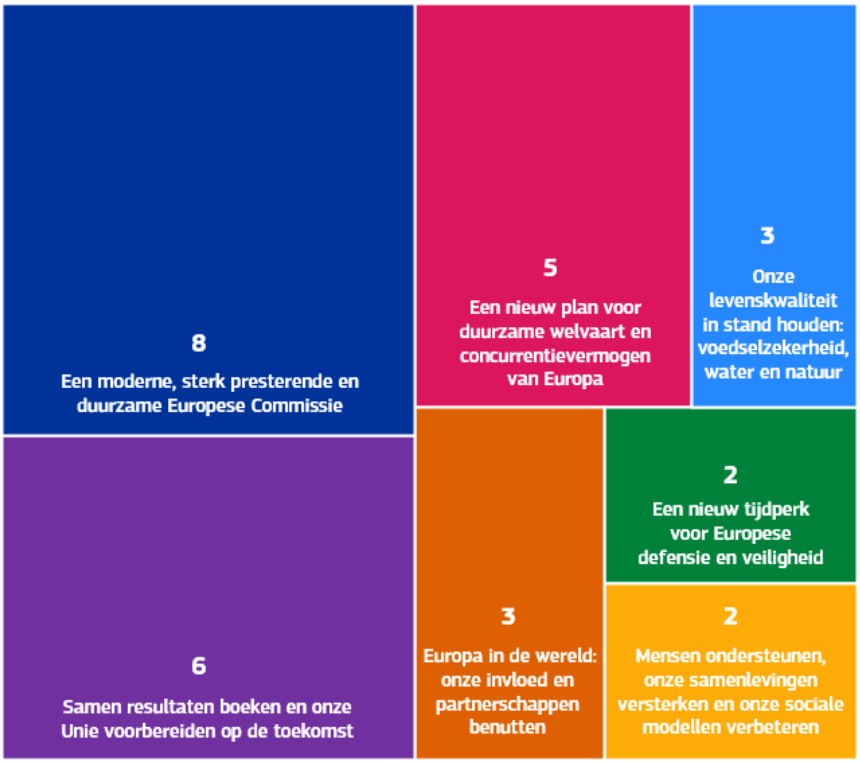
2025 was het eerste jaar van de uitvoering van de auditstrategie 2025-2029 van de dienst Interne Audit, die is afgestemd op het nieuwe politieke mandaat, de prioriteiten en de doelstellingen van de Commissie. Op de afsluitdatum van 31 december 2025[7] had de dienst Interne Audit in totaal **35 opdrachten** (29 assurance-audits en 6 andere niet-assuranceopdrachten) **voltooid** bij de directoraten-generaal en diensten van de Commissie. De dienst Interne Audit heeft 100 % van de in het auditplan 2025 voor de Commissie geplande assuranceverslagen ingediend. In maart 2025 werd één auditverslag afgerond dat is opgenomen in het jaarlijkse interne auditverslag voor 2024[8].

Overeenkomstig zijn taakomschrijving en de internationale normen voor audits plant de dienst Interne Audit zijn auditwerkzaamheden op basis van een risicobeoordeling en een capaciteitsanalyse. Dit heeft tot doel een auditplan te definiëren dat de gebieden bestrijkt waarop het risico het grootst is en daardoor de toegevoegde waarde maximaliseert, en bijdraagt aan een optimaal gebruik van middelen en een doeltreffende en doelmatige uitvoering van het plan. De dienst Interne Audit monitort regelmatig de uitvoering van het auditplan en past het indien nodig aan.

In 2025 heeft de dienst Interne Audit **33 verslagen** (definitieve auditverslagen en managementletters) en 2 interne verslagen uitgebracht.

De volgende grafiek toont de bijdrage van de **assuranceopdrachten** aan de verwezenlijking van de algemene doelstellingen van het **strategisch plan 2025-2029** van de Commissie.

Bijdrage aan de algemene doelstellingen van de Commissie



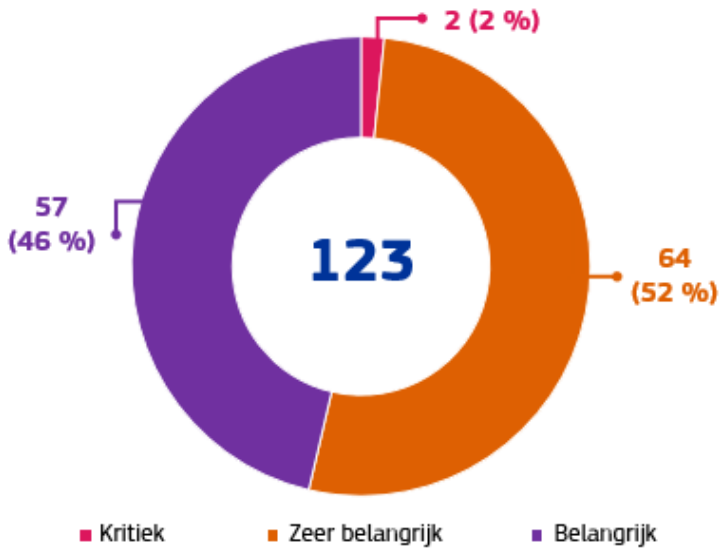
Bron: Europese Commissie, dienst Interne Audit.

[7] Het auditplan 2025 betreft een overgangsjaar met 31 december 2025 als nieuwe afsluitdatum. Tot 2024 was de referentieperiode voor de auditplannen 1 februari n tot en met 31 januari n+1.

[8] Dit auditverslag had betrekking op de audit van het personeelsbeheer bij het directoraat-generaal Financiële Stabiliteit, Financiële Diensten en Kapitaalmarktenunie. Het definitieve auditverslag voor deze audit is op 10 maart 2025 uitgebracht.

De dienst Interne Audit deed **123 aanbevelingen** op basis van zijn auditwerkzaamheden in 2025. Zoals hieronder getoond, werd 2 % van deze aanbevelingen aangemerkt als kritiek, 52 % als zeer belangrijk en 46 % als belangrijk.

Aanbevelingen naar belangrijkheidsgraad



Bron: Europese Commissie, dienst Interne Audit.

In 2025 hebben de gecontroleerden **118 aanbevelingen** aanvaard en 5 aanbevelingen gedeeltelijk aanvaard. Voor alle (gedeeltelijk aanvaarde) aanbevelingen hebben de gecontroleerden actieplannen opgesteld. Deze zijn vervolgens door de dienst Interne Audit als bevredigend aangemerkt of er is om een herzien actieplan verzocht. Voor de aanbevelingen die gedeeltelijk niet werden aanvaard, hebben de gecontroleerden het restrisico aanvaard. Alle assuranceverslagen werden samen met de actieplannen ingediend bij het Comité follow-up audit van de Commissie.

Algemene resultaten gebaseerd op de in 2025 uitgevoerde audits

Algemene resultaten met betrekking tot de prestaties

Ter ondersteuning van de prestatiecultuur van de Commissie en de nadruk op waar voor het geld, heeft de dienst Interne Audit 29 op prestaties gerichte auditopdrachten afgerond. Voor ongeveer 80 % van deze opdrachten heeft de dienst Interne Audit hoge restrisico's vastgesteld in de gecontroleerde gebieden of processen die aanleiding gaven tot zeer belangrijke aanbevelingen. In één auditverslag is een kritieke aanbeveling gedaan aan twee entiteiten, waarbij werd gewezen op zeer hoge restrisico's. Er zijn ook verschillende sterke punten en goede praktijken genoemd.

Overeenkomstig de door de dienst Interne Audit gehanteerde methodologie en goede praktijken worden de prestaties op een indirecte wijze beoordeeld. De prestaties van de afdelingen van de Commissie bij het uitvoeren van beleidsmaatregelen, programma's en acties worden beoordeeld in relatie met de daarmee verbonden risico's. Met deze benadering wil de dienst garanderen dat directoraten-generaal en diensten over passende prestatiekaders, instrumenten voor prestatiemeting en uitgebreide monitoringsystemen beschikken, en dat ze deze gebruiken om prestaties en risico's te beheren.

Uit de opdrachten van de dienst Interne Audit in 2025 blijkt dat het financieel beheer, de operationele processen en de ondersteuningsprocessen van de Commissie nog steeds robuust zijn, hoewel er op bepaalde gebieden aandacht moet worden besteed aan waarborging op lange termijn van naleving en doeltreffendheid.

Hoewel de systemen voor financieel beheer over het algemeen doeltreffend zijn (zie de algemene conclusie), bevat het aanbestedings- en subsidiebeheer een aantal kwetsbaarheden, met name in de assurance- en auditstrategieën, die moeten worden aangepakt. Uit de audits van de financieringsprogramma's is gebleken dat er behoefte is aan meer consistentie bij prestatiemetingen, waarbij duidelijkere indicatoren en gestroomlijnde processen de transparantie en het effect kunnen vergroten, met name met het oog op de overgang naar prestatiegerichte uitvoeringsmodellen. Evenzo zouden de operationele prestaties gebaat zijn bij een duidelijkere omschrijving van de taken en verantwoordelijkheden en bij een goed beheer van de risico's in verband met de ondersteunende systemen, met name IT. Ten slotte moeten, gezien de afhankelijkheid van de Commissie van personele en technologische middelen, de systemen voor de selectie en werving van personeel, voor IT-projectbeheer en voor cyberbeveiligingsbeheer worden versterkt als belangrijke bouwstenen voor modern openbaar bestuur.

Hierna volgen de conclusies van de dienst Interne Audit inzake de verschillende prestatieaspecten die in het kader van zijn audits in 2025 zijn beoordeeld.

Financiële processen

De audits door de dienst Interne Audit bieden het college alsook de directoraten-generaal en diensten zekerheid dat de interne controles inzake financieel beheer efficiënt en doeltreffend werden uitgevoerd (zie ook de algemene conclusie over financieel beheer in punt 4.2).

Vijf door de dienst Interne Audit uitgevoerde **audits hebben geen belangrijke tekortkomingen in de onderzochte controlesystemen aan het licht gebracht**. Uit de **andere 13 audits** kwam naar voren dat er **verbeteringen nodig zijn**, met als gevolg dat er een aantal kritieke en zeer belangrijke aanbevelingen zijn gedaan.

Op het gebied van **subsidiebeheer** heeft de dienst Interne Audit **twee gevallen** vastgesteld waarin de onderzochte entiteiten hun bestaande processen moeten verbeteren.

Vijf door de dienst Interne Audit uitgevoerde **audits** van het **subsidiebeheer** leverden een **goedkeurend auditoordeel** op: a) de financiering van niet-gouvernementele organisaties (ngo's) in het kader van het programma voor het milieu en klimaatactie (LIFE); b) de Connecting Europe Facility; c) het projectbeheer en de betalingsprocedure voor het EU4Health-programma; d) het projectbeheer en de betalingsprocedure van het Europees Defensiefonds, en e) de vroegtijdige uitvoering van subsidies in het kader van het kortetermijninstrument voor gemeenschappelijke aanbestedingen op defensiegebied (Edirpa) en de verordening betreffende de ondersteuning van de productie van munitie (ASAP).

Een audit van de **voorbereidings- en gunningsprocedures voor subsidieovereenkomsten van de Europese Innovatieraad** heeft geleid tot een negatief advies en een kritieke aanbeveling over de noodzaak voor het directoraat-generaal en het betrokken uitvoerend agentschap om de gunningsprocedure die specifiek is voor het acceleratorprogramma van de Europese Innovatieraad, te herzien overeenkomstig de toepasselijke regels. De audit heeft ook geleid tot zeer belangrijke aanbevelingen aan beide gecontroleerden wat betreft de versterking van de controles in verband met de voorbereiding van subsidieovereenkomsten; de herziening van de verslaglegging over de indicator voor de subsidietoekenningstermijn in het jaarlijks activiteitenverslag en de beoordeling van de belangrijkste onderliggende oorzaken van vertragingen; de herziening van de procedure voor het wijzigen van het gunningsbesluit; en de versterking van de begrotingsmonitoring, alsook zorgen voor de formele toezending van de gunningsbesluiten aan de Europese Investeringsbank.

Bij een andere audit van de **subsidies** bleek het internecontrolesysteem voor het beheer van subsidies in het kader van het programma voor douanecontroleapparatuur adequaat te zijn ontworpen en doeltreffend te zijn uitgevoerd, met uitzondering van twee aandachtspunten in verband met de controlestrategie van het instrument alsook van het documenteren van de monitoring van projecten en de verwerking van betalingen in het eGrants-instrument.

De dienst Interne Audit heeft voor de lopende programmeringsperiode twee audits op het gebied van **programmabeheer** uitgevoerd.

Bij de eerste van deze twee programmabeheeraudits zijn, met het oog op de vereenvoudiging van de uitvoering van de **cohesiefondsen in de programmeringsperiode 2021-2027**, adequate en doeltreffende internecontroleprocessen ontworpen en uitgevoerd voor capaciteitsopbouw, beoordeling vooraf en de monitoring van en verslaglegging over vereenvoudigde kostenopties en niet aan financiering gekoppelde kosten. De bijbehorende richtsnoeren, documentatie en beoordelingen vooraf moeten echter worden verbeterd. Daarnaast moet de opleiding worden verbeterd en moeten de risico's van afhankelijkheid van externe deskundigen worden gemonitord. Tot slot moeten de directoraten-generaal de monitoring en de verslaglegging verbeteren.

Bij de tweede van deze twee programmabeheeraudits heeft de dienst Interne Audit geconcludeerd dat de internecontroleprocessen voor de herziening en goedkeuring van de wijzigingen van de nationale strategische plannen van het **gemeenschappelijk landbouwbeleid** (GLB) adequaat waren opgezet en uitgevoerd. Er was echter een gebrek aan duidelijkheid over de begindatum van de subsidiabiliteit voor goedgekeurde wijzigingen in de interventies in het kader van het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling die eerder waren aangemeld, maar die niet in overeenstemming bleken te zijn met de rechtsgrondslag voor kennisgevingen. Daarnaast werd een zeer belangrijke tekortkoming vastgesteld met betrekking tot de verduidelijking van de aanvaardbare afwijkingen tussen de resultaatindicatoren en de outputs en de correctie van geconstateerde gevallen van niet-naleving in de strategische GLB-plannen.

Op het thematische gebied van **zekerheidsopbouw en auditstrategie** heeft de dienst Interne Audit **gevallen vastgesteld** waarin de onderzochte entiteiten de bestaande processen moesten verbeteren.

In een programma dat onder de **verordening gemeenschappelijke bepalingen voor de programmeringsperiode 2021-2027** valt, had het gecontroleerde directoraat-generaal auditregelingen opgezet op basis van de "single audit"-strategie, maar had het aan het einde van de auditwerkzaamheden ter plaatse nog geen aanvullende auditregelingen volledig vastgesteld voor de speciale behandeling van documenten, een alomvattende risicobeoordelingsaanpak en een auditplanning met fondsspecifieke en gemeenschappelijke risicofactoren.

Bij een andere audit waren de risicobeheer- en controleprocessen voor de risicobeoordelingsmethode van de **herstel- en veerkrachtfaciliteit** en audits achteraf van mijlpalen en streefdoelen overeenkomstig de verordening betreffende de herstel- en veerkrachtfaciliteit adequaat ontworpen en doeltreffend uitgevoerd, met uitzondering van twee zeer belangrijke aandachtspunten in verband met: a) de duur van de audits, en b) de auditnormen en het programma voor kwaliteitsborging.

Wat de betrouwbaarheid van de auditadviezen over de **wettigheid en regelmatigheid van de door de nationale agentschappen gedeclareerde Erasmus+-uitgaven** betreft, had het gecontroleerde directoraat-generaal doeltreffend maatregelen uitgevoerd die adequaat waren ontworpen om de betrouwbaarheid van de auditadviezen van de onafhankelijke auditinstanties te waarborgen om de nodige zekerheid te verkrijgen, met uitzondering van één kwestie in verband met het beheer van opmerkingen.

Om ervoor te zorgen dat de **financiële steun aan de landen waarop een crisisverklaring van toepassing is**, wordt verleend overeenkomstig het beginsel van goed operationeel en financieel beheer, zijn de opgezette risicobeheer- en controlesystemen adequaat ontworpen en doeltreffend toegepast, met uitzondering van het monitoring- en verslagleggingsmechanisme voor contracten die volgens flexibele procedures zijn gesloten.

De dienst Interne Audit heeft ook **beperkte audits van de door partners geleverde controleresultaten** uitgevoerd. Bij deze audits werd geconcludeerd dat de systemen die door de verantwoordelijke directoraten-generaal op het gebied van externe betrekkingen zijn ontworpen en worden toegepast om ervoor te zorgen dat de beheerverklaringen bijdragen tot zekerheid over de doeltreffende besteding van EU-middelen onder indirect beheer met uitvoerende entiteiten, toereikend zijn, afgezien van problemen in verband met bepaalde aspecten van het ontwerp en met de doeltreffendheid en efficiëntie van beheerverklaringen als controlemaatregel.

Wat het **kader voor de monitoring en evaluatie van de prestaties** betreft, heeft de dienst Interne Audit **gevallen vastgesteld** waarin de onderzochte entiteiten de bestaande processen moeten verbeteren:

uit een audit van het **InvestEU-programma** is gebleken dat er een adequaat en doeltreffend intern sturings- en coördinatiemechanisme bestaat voor de financiering van verrichtingen van het InvestEU-fonds, en dat er een robuuste methode is ingevoerd met betrekking tot prestatie- en monitoringindicatoren om de uitvoering te monitoren. Er werden echter tekortkomingen vastgesteld in de doelstellingen die zijn vastgesteld in de desbetreffende rechtsgrondslag en in de indicatoren die worden gebruikt om de verwezenlijking van de doelstellingen van het programma te monitoren en te evalueren.

Uit een audit van het ontwerp van het kader voor de monitoring en evaluatie van de prestaties voor het **gemeenschappelijk landbouwbeleid voor de periode 2023-2027** is gebleken dat het adequaat was ontworpen om de prestaties van de strategische GLB-plannen te monitoren, te evalueren en daarover verslag uit te brengen. De aanpak voor de goedkeuring van wijzigingen van de streefdoelen en de mijlpalen voor de resultaatindicatoren moest echter verder worden verduidelijkt bij gebrek aan duidelijke bepalingen in de basiswetgeving.

Wat het **aanbestedingen- en contractbeheer** betreft, heeft de dienst Interne Audit **drie gevallen** vastgesteld waarin de onderzochte entiteiten de bestaande processen moeten verbeteren.

Eén audit bracht een zeer belangrijk aandachtspunt aan het licht met betrekking tot de doeltreffendheid en efficiëntie van de aanbestedingsaanpak voor uitbestede vertalingen. Een andere audit bracht een zeer belangrijk aandachtspunt aan het licht met betrekking tot de identificatie van aspecten van (mogelijke) belangenverstrengeling, wat het verantwoordelijke uitvoerende agentschap in samenwerking met de bovenliggende directoraten-generaal moet versterken.

Bij een audit van het beheer van aanbestedingen en contracten met een hoge waarde moet het opgezette internecontrolesysteem aanzienlijk worden verbeterd om de efficiëntie en doeltreffendheid ervan te vergroten. De dienst Interne Audit heeft vijf zeer belangrijke aandachtspunten vastgesteld met betrekking tot: a) de risicobeheer- en controlestrategie; b) de gunningscriteria en het evaluatieproces; c) de raming van de waarde en de looptijd van contracten; d) het systeem voor vroegtijdige opsporing en uitsluiting, en e) controles vooraf van betalingen.

Operationele processen

De dienst Interne Audit heeft **zes audits** uitgevoerd die waren gericht op specifieke activiteiten of programma's.

Uit een audit van het **beheer van het Europese netwerk van diensten voor de arbeidsvoorziening (Eures)** en het Eures-portaal is gebleken dat het verantwoordelijke directoraat-generaal en het aangesloten gedecentraliseerde agentschap een aantal regelingen hadden getroffen om hun samenwerking te regelen. Deze regelingen waren echter op een aantal gebieden, waaronder IT-governance en het mandaat van het IT-stuurcomité, niet altijd voldoende gedetailleerd of actueel.

Uit een audit van de **coördinatiemechanismen in verband met financieel toezicht** is gebleken dat het verantwoordelijke directoraat-generaal de coördinatiemechanismen met de drie toezichthoudende autoriteiten adequaat had ontworpen en doeltreffend en efficiënt had uitgevoerd, maar dat er aandachtspunten waren in verband met het vraag-en-antwoordproces, en met toetsing en evaluatie.

Uit een andere audit bleek dat de processen voor het beheer van de **controlegegevens van het gemeenschappelijk visserijbeleid** adequaat waren ontworpen en doeltreffend en efficiënt waren uitgevoerd, overeenkomstig het rechtskader dat ten tijde van de audit van toepassing was, maar dat er één aandachtspunt was in verband met de ontvangst, het gebruik en de bekendmaking van gegevens met betrekking tot vangstmogelijkheden.

Bij een audit van de selectieprocedure bij het **Europees Bureau voor personeelsselectie** werd geconcludeerd dat de governance-, risicobeheer- en controleprocessen die waren opgezet door het bureau dat verantwoordelijk is voor het nieuwe mededingingsmodel voor vast personeel, niet adequaat waren ontworpen. De vastgestelde aandachtspunten omvatten het beheer van de behoeften van cliënten en daarmee verband houdende communicatie, de routekaart voor de invoering van het nieuwe mededingingsmodel en de procedure voor de selectieprocedure, en de indicatoren en monitoring voor de beoordeling van de verwezenlijking van de doelstellingen van het nieuwe mededingingsmodel.

Uit een audit van het **beheer van kinderopvangdiensten** is gebleken dat de verantwoordelijke kantoren over het algemeen een adequaat kader en controlesysteem hadden ontworpen. Bij de uitvoering zijn echter aandachtspunten vastgesteld met betrekking tot de taken en verantwoordelijkheden van de betrokken toezichtcomités en externe actoren, de vaststelling van de interinstitutionele begroting, de verdeling van de kosten en de berekening van de bijdragen van de ouders en de instellingen, en de IT-controles van projectbeheer en de IT-beveiliging van het desbetreffende IT-instrument.

Bij een audit van het **beheer van bijdragen in natura** in het kader van **Horizon Europa** werd geconcludeerd dat het verantwoordelijke directoraat-generaal over het algemeen adequate ondersteuning had geboden aan de gemeenschappelijke ondernemingen, maar dat er één zeer belangrijk aandachtspunt was met betrekking tot de IT-ondersteuning en de functionaliteiten die beschikbaar zijn in het IT-instrument.

Ondersteunende processen

Personeelsbeheer

Bij een audit van het programma voor de transformatie van personele middelen werd geconcludeerd dat, hoewel de governancestructuur en -processen van het programma over het algemeen goed waren opgezet, er nog steeds een zeer belangrijk aandachtspunt was in verband met de IT-beveiligingsbeheersprocessen dat van invloed kan zijn op de verwezenlijking van de strategische doelstellingen van het programma en de naleving van de interneveiligheidsnormen van de Commissie.

IT-governance, IT-projectbeheer en IT-beveiligingsbeheer

De dienst Interne Audit heeft op dit gebied **twee audits** uitgevoerd.

Uit een audit van **de IT-governance en het IT-beveiligingsbeheer** in één directoraat-generaal is gebleken dat het governance-, risicobeheer- en controlesysteem voor IT-governance en IT-beveiligingsregelingen over het algemeen adequaat is ontworpen en efficiënt en doeltreffend is uitgevoerd, maar dat er sprake was van één aandachtspunt in verband met het afstemmen van de bedrijfsbehoeften en herstelvereisten, het bijhouden van IT-beveiligingsplannen en het formaliseren van processen voor het beheer van incidenten en gebruikerstoegang.

Voor het **Arachne+-project** waren de governance-, risicobeheer- en controleprocessen die door een directoraat-generaal, als systeemeigenaar, met de steun van andere directoraten-generaal waren opgezet, niet geschikt om fase 2 van het project doeltreffend uit te voeren en om de strategische doelstellingen en zakelijke verwachtingen voor het totale project binnen de grenzen van de toegewezen tijd en middelen te verwezenlijken. De controleprocessen voor IT-beveiliging en de gegevensbescherming voldeden aan de processtappen van de Commissie, maar er waren aanzienlijke verbeteringen nodig met betrekking tot de kwaliteit van IT-beveiligingsdocumentatie.

Daarnaast werd **in een aantal andere audits gekeken naar de IT-aspecten** van gecontroleerde processen en werden in verschillende gevallen adequate controles of tekortkomingen vastgesteld.

Algemene conclusie over het financieel beheer van de Commissie

Overeenkomstig zijn taakomschrijving brengt de dienst Interne Audit jaarlijks een **algemene conclusie** uit over het financieel beheer van de Commissie. Deze conclusie is gebaseerd op de auditwerkzaamheden op het gebied van financieel beheer bij de Commissie die in de afgelopen drie jaar (2023-2025) zijn uitgevoerd. In de conclusie wordt ook rekening gehouden met informatie uit andere bronnen, met name de verslagen van de Europese Rekenkamer. De algemene conclusie wordt gelijktijdig met dit verslag verstrekt en heeft betrekking op hetzelfde jaar.

Op basis van deze auditinformatie was de interne controleur van mening dat de Commissie in 2025 beschikte over governance-, risicobeheer- en internecontroleprocedures die over het geheel genomen **toereikend waren om redelijke zekerheid te verschaffen** over de verwezenlijking van haar financiële doelstellingen, met uitzondering van de gebieden van het financieel beheer ten aanzien waarvan de gedelegeerde ordonnateurs in hun betrouwbaarheidsverklaring een voorbehoud hebben gemaakt.

Zonder de algemene conclusie voor 2025 verder af te zwakken, vestigt de interne controleur de aandacht op de noodzaak **ervoor te zorgen dat het controle- en zekerheidskader robuust, evenredig en doeltreffend blijft om risico's tot een aanvaardbaar niveau te beheren**, met name in de context waarin prioriteiten met elkaar concurreren en er voortdurend druk op middelen is. Dit is met name belangrijk met het oog op de noodzaak om de uitvoering te versnellen en te zorgen voor een tijdige afsluiting van de huidige programma's, terwijl tegelijkertijd het komende meerjarig financieel kader wordt voorbereid, dat verdere innovatieve instrumenten en uitvoeringsmodellen introduceert.

Door het uitdagende sociaal-economische en politieke klimaat van de afgelopen jaren en de noodzaak om op de verschillende crises te reageren, moesten snel ongekende bedragen aan middelen en financiering worden gemobiliseerd en nieuwe, prestatiegerichte instrumenten worden ontwikkeld. Er moet de nodige aandacht worden besteed aan de vertragingen die zich voordoen bij **de afronding en uitvoering van de controle- en auditstrategieën voor de huidige programmeringsperiode** als gevolg van de noodzakelijke aanpassingen van de herziene uitvoeringsmodellen. Tegelijkertijd moet de Commissie de inspanningen op het gebied van vereenvoudiging voortzetten om ervoor te zorgen dat de EU-financiering toegankelijk blijft en resultaten oplevert, terwijl goed financieel beheer wordt gewaarborgd.

In het kader van een ingrijpende herziening van de financierings- en uitvoeringsmodellen in het kader van het **volgende meerjarig financieel kader** moet de Commissie profiteren van de lessen die zijn getrokken uit de huidige periode van zeven jaar en **ervoor zorgen dat het zekerheidsmodel van meet af aan duidelijk is**, zodat tijdig vóór de start van de uitvoering controlestrategieën voor de afzonderlijke instrumenten kunnen worden ontwikkeld.

De voortdurende verschuiving richting prestatiegerichte uitvoeringsmodellen vereist een **herziene aanpak** om de Commissie in staat te stellen **zekerheid te verschaffen over de wettigheid en regelmatigheid van de uitgaven**, met inbegrip van, waar nodig, steun aan de lidstaten, aanpassingen van de organisatie van de auditfunctie en herziening van traditionele indicatoren voor wettigheid en regelmatigheid, zoals het foutenpercentage.

Er moet voortdurend aandacht worden besteed aan evenredige en doeltreffende controles voor het **toezicht op de begrotingsbedragen die door de lidstaten en/of derden worden uitgevoerd**, gezien het feit dat de Commissie hier steeds meer afhankelijk van is.

Daarnaast wordt door het toenemende aantal financiële verrichtingen van de Unie het belang van een **robuust en goed geïntegreerd kader voor risicobeheer en een strikt toezicht op leningen, begrotingsgaranties en financiering** door de uitgifte van schuldbewijzen steeds duidelijker.

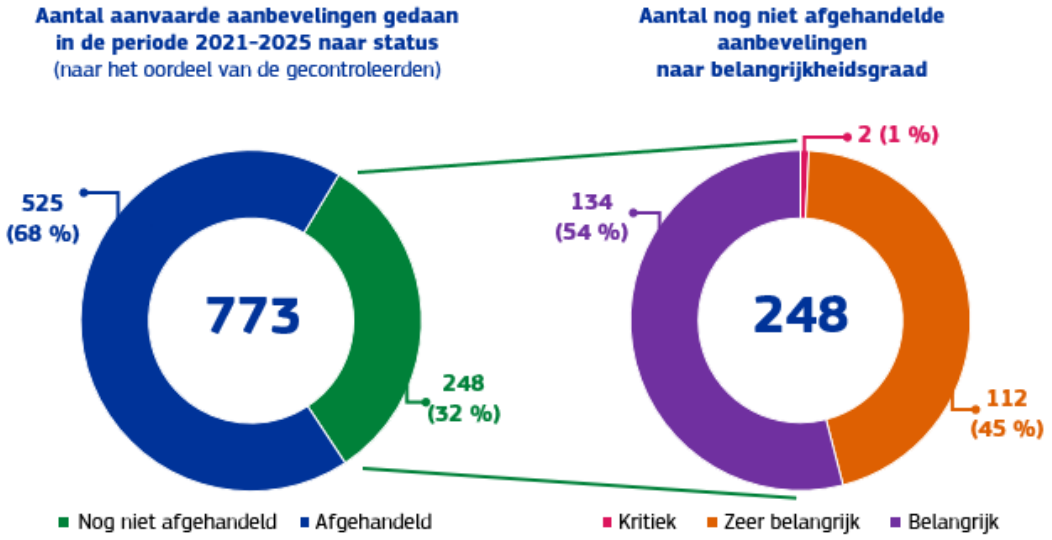
Ten slotte moet de Commissie, om ervoor te zorgen dat haar doelstellingen op het gebied van verantwoordingsplicht, goed financieel beheer en bescherming van de EU-begroting worden verwezenlijkt, zich blijven inspannen en kansen aangrijpen om **het gebruik van beperkte middelen te optimaliseren** en **haar organisatie, processen en activiteiten aan te passen**. Het ontwerp van nieuwe zekerheidsmodellen en de individuele controlestrategieën moet vergezeld gaan van een definitie van toereikende personele middelen, qua aantallen, vaardigheden en tijdige inzet, en een strategie om doeltreffend gebruik te maken van passende technologische middelen, met een zorgvuldig beheer van de risico's die dit met zich meebrengt.

Door de gecontroleerden genomen maatregelen

Het effect van de interne audit op de verbetering van de prestaties en de verantwoordingsplicht van de Commissie is afhankelijk van of de aanbevelingen worden uitgevoerd. Om toezicht door de bestuursorganen mogelijk te maken, voert de dienst Interne Audit follow-upaudits uit wanneer de gecontroleerde entiteit heeft gemeld dat de aanbeveling klaar is voor evaluatie. De dienst Interne Audit verstrekt het Comité follow-up audit ook regelmatig informatie over de stand van uitvoering van zijn aanbevelingen.

De dienst Interne Audit heeft **follow-ups uitgevoerd met betrekking tot 50 eerdere auditopdrachten** om de uitvoering van de aanbevelingen te beoordelen, en heeft 82[9] follow-upberichten uitgebracht aan de respectieve directoraten-generaal en diensten. Als gevolg hiervan werden voor 22 opdrachten alle aanbevelingen afgesloten[10], terwijl voor de overige 28 opdrachten één of meer aanbevelingen op de afsluitdatum nog niet waren afgehandeld[11].

Zoals hieronder getoond, waren op de afsluitdatum van 31 december 2025 van de in totaal 773 (gedeeltelijk) aanvaarde aanbevelingen[12] die de dienst Interne Audit tijdens de periode 2021-2025 heeft gedaan, 525 (68 %) door de gecontroleerden als uitgevoerd aangemerkt[13]. Dit betekent dat 248 aanbevelingen (32 %) nog niet zijn afgehandeld.



Bron: Europese Commissie, dienst Interne Audit.

9 Een aantal auditopdrachten ging vergezeld van meerdere follow-ups en een aantal follow-upberichten had betrekking op meer dan één auditopdracht.

10 Punt 2.2 van het werkdocument van de diensten van de Commissie bevat de lijst van audits die werden afgesloten nadat een follow-up was uitgevoerd.

11 Punt 2.1 van het werkdocument van de diensten van de Commissie bevat een lijst van audits die nog niet waren afgerond na een follow-up van kritieke en/of zeer belangrijke aanbevelingen.

12 Van de 777 aanbevelingen die in de periode 2021-2025 werden gedaan, werden er 763 volledig aanvaard, 10 gedeeltelijk aanvaard en 4 afgewezen.

13 De grafiek laat de belangrijkheidsgraad van de aanbevelingen zien op de afsluitdatum. Deze kan verschillen van de belangrijkheidsgraad in het oorspronkelijke auditverslag, omdat de dienst Interne Audit in het kader van een follow-up kan constateren dat de door de gecontroleerde genomen maatregelen de in eerste instantie vastgestelde risico's gedeeltelijk hebben beperkt, en de aanbeveling derhalve als minder belangrijk kan worden aangemerkt.

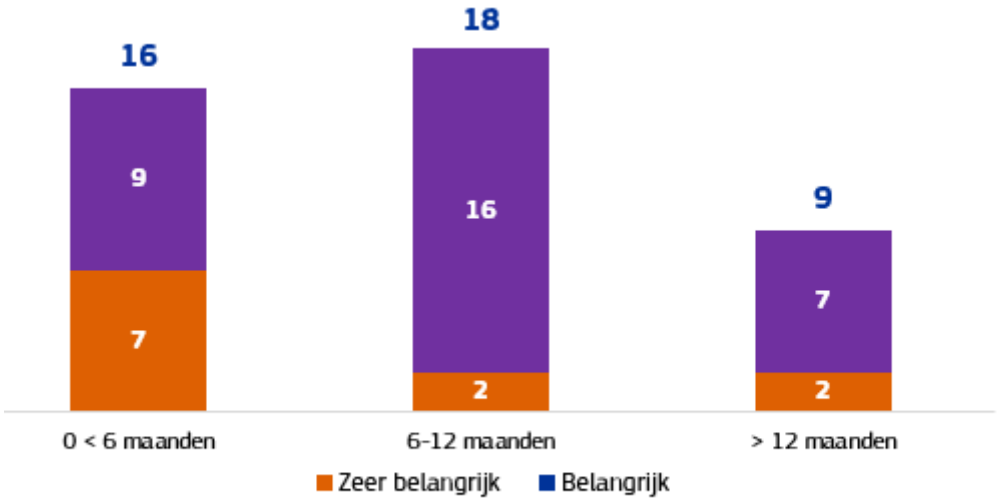
Van de 248 aanbevelingen die op de afsluitdatum nog niet waren afgehandeld, werden 2 aanbevelingen als kritiek aangemerkt, 112 aanbevelingen (45 %) als zeer belangrijk en 134 (54 %) als belangrijk.

Van de nog niet afgehandelde aanbevelingen waren er **43 zonder gevolg** (d.w.z. niet uitgevoerd per de oorspronkelijk overeengekomen datum). Deze aanbevelingen zonder gevolg maakten 5,6 % van de (gedeeltelijk) aanvaarde aanbevelingen uit.

Van de aanbevelingen zonder gevolg werden vier zeer belangrijke aanbevelingen die in de periode 2021-2025 waren gedaan, aangemerkt als **geruime tijd zonder gevolg** (d.w.z. meer dan zes maanden na de oorspronkelijke uitvoeringsdatum nog niet afgehandeld), vergeleken met zes aanbevelingen in het voorgaande jaar. Deze zeer belangrijke aanbevelingen die al geruime tijd zonder gevolg zijn, vertegenwoordigden 0,5 % van het totale aantal (gedeeltelijk) aanvaarde aanbevelingen in de periode 2021-2025 (hetzelfde percentage als in de voorgaande verslagperiode). Daarnaast is er nog één zeer belangrijke aanbeveling die al geruime tijd zonder gevolg is en die vóór het auditplan 2021 was gedaan, waardoor het totale aantal op de afsluitdatum werd verhoogd tot **vijf zeer belangrijke aanbevelingen**.

Duur van vertraging van aanbevelingen zonder gevolg naar belangrijkheidsgraad

(gedaan in de periode 2021-2025)



Bron: Europese Commissie, dienst Interne Audit.

Al met al vindt de dienst Interne Audit de uitvoering van zijn aanbevelingen bevredigend en vergelijkbaar met eerdere verslagperioden. Het toont aan dat de diensten van de Commissie zich hebben ingespannen om de kritieke en zeer belangrijke aanbevelingen uit te voeren en daardoor de door de dienst Interne Audit gesignaleerde risico's beperken.

Een overzicht van de zeer belangrijke aanbevelingen die geruime tijd zonder gevolg zijn gebleven, is opgenomen in deel 3 van het werkdocument van de diensten van de Commissie.

Overleg met de instantie voor financiële onregelmatigheden van de Commissie

De krachtens artikel 145 van het Financieel Reglement ingestelde instantie heeft in 2025 geen systeemproblemen gemeld toen zij haar in artikel 93 van het Financieel Reglement bedoelde advies uitbracht.