A 26-03-2024

Ministerie van Financiën

**HEDEN**
**TER BESLISSING**
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

**Directoraat-Generaal Belastingdienst**
**Directie Bestuurlijke en Politieke Zaken**

Persoonsgegevens

# nota

Nota Wpg Hercontroles boa's Belastingdienst en Douane

**Datum**
25 maart 2024

**Notanummer**
2024-0000214774

**Bijlagen**
0. Kamerbrief hercontroles
1. Auditrapport ADR hercontrole Wpg BEH
2. Auditrapport ADR hercontrole Wpg MKB, P en GO (excl. BEH)
3. Auditrapport ADR hercontrole Wpg Douane
4. Nota hercontrole Douane
5. Nota brief met reactie Staatssecretaris T en D
6. Nota brief met reactie Staatssecretaris F en B
7. Kamerbrief hercontroles met wijzigingen

akkoord

## Aanleiding
Naar aanleiding van uw (staatssecretaris Toeslagen en Douane) opmerkingen zijn enkele kleine aanpassingen gedaan in de Kamerbrief over de Wpg hercontroles.

## Beslispunten
- Bent u akkoord met het verzenden van bijgevoegde Tweede Kamerbrief en de rapporten inzake de hercontrole Wpg bij de Douane, het BEH en de directies P, MKB en GO (excl. BEH)? Zo ja, dan vragen wij u beiden de Kamerbrief (bijlage 1) te ondertekenen.
- Bent u akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

## Kernpunten
- U (staatssecretaris Toeslagen en Douane) heeft drie opmerkingen gemaakt over de concept Kamerbrief. Deze zijn als volgt verwerkt:
  1. Verzoek om Douane bij brief Belastingdienst aan te sluiten in plaats van andersom: de volgorde is aangepast.
  2. IT i.p.v. ICT: aangepast
  3. Vraagtekens gezet bij het woord "bestaan": we hebben conform de definitie van de ADR de vakterm "bestaan" vervangen voor "implementatie en toepassing."

## Toelichting
*Communicatie*
Uw woordvoerder is betrokken.

*Politiek/bestuurlijke context*
In de stand-van-zakenbrieven van de Douane en de Belastingdienst wordt de Tweede Kamer geïnformeerd over de voortgang op het gebied van de Wpg. In de vorige stand-van-zakenbrief Belastingdienst (7 februari 2024) is toegezegd dat de rapporten van de hercontroles binnen de Belastingdienst aan de Kamer worden aangeboden.

## Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

A 06-03-2024

Ministerie van Financiën

**TER BESLISSING**
Aan
de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane

**TER INFORMATIE**
Aan
De staatssecretaris van Financiën - de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen

**Directoraat-Generaal**
**DOUANE**

Persoonsgegevens

# nota

Rapport ADR Hercontrole Wpg bij Douane

**Datum**
4 maart 2024

**Notanummer**
2024-0000197869

**Bijlagen**
1. Rapport WPG hercontrole
2. Verslag schriftelijk overleg

## Aanleiding

De Douane werkt aan de uitvoering van het verbeterrapport met betrekking tot de implementatie van de Wet politiegegevens (Wpg). U heeft het verbeterrapport in april 2023 met de Tweede Kamer gedeeld. De Douane heeft aan de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd de uitkomsten van het verbetertraject te herbeoordelen op aantoonbare voortgang. Dit betreft een controle op verbeteracties die de Douane gepland had voor het tweede en derde kwartaal van 2023. Het uitvoeren van deze hercontrole is een wettelijke verplichting.

In deze nota vindt u de conclusies van de ADR naar aanleiding van de hercontrole (rapport hercontrole tevens bijgevoegd), hoe de Douane opvolging gaat geven aan de bevindingen van de hercontrole en een toelichting op de uitloop van de overige actiepunten uit het verbeterrapport (gepland voor het vierde kwartaal van 2023 en het eerste kwartaal van 2024).

## Beslispunten

- Bent u akkoord met het informeren van de Tweede Kamer over de conclusies van de hercontrole en de aangepaste planning? Op dit moment wordt met de Belastingdienst afgestemd of het verzenden van een gezamenlijke Kamerbrief tot de mogelijkheden behoort.

akkoord.

## Kern

- De ADR heeft verbeteracties uit het tweede en derde kwartaal van 2023 gecontroleerd. De verbeteracties inzake logging en monitoring, eveneens gepland voor die kwartalen, zijn door de ADR niet meegenomen. U heeft dit in december 2023 (in de stand van zakenbrief Douane) aan de Tweede Kamer gemeld.
- De ADR concludeert: "de Douane heeft op een aantal onderdelen verbeteringen gerealiseerd echter nog niet op alle onderwerpen zijn verbeteringen in gang gezet. (...) Bij de onderwerpen waar de Douane mee aan de slag is gegaan, zijn in opzet grote stappen gezet, maar mist nog in een aantal gevallen een verdere uitwerking in het bestaan."
- In opzet heeft de Douane voor alle gecontroleerde aanbevelingen voldoende beheersmaatregelen getroffen; de Douane heeft nog niet in alle gevallen de beheersingsmaatregelen overeenkomstig die opzet geïmplementeerd en toegepast (ADR noemt dit de categorie 'bestaan').
- De Douane herkent zich in het oordeel van de ADR, waarbij de Douane zich realiseert dat er nog een grote inspanning gepleegd moet worden.

- Het is gebleken dat de implementatie van de beheersmaatregelen meer tijd heeft gevergd dan in eerste instantie is ingeschat, ook voor een aantal geplande acties in Q4 2023 en Q1 van 2024.
- Daarom zal de planning van het verbeterplan ook in tijd doorlopen naar eind 2024.
- De Douane continueert en versterkt haar inzet om de aanbevelingen van de ADR op te volgen door middel van een strakkere sturing. Daartoe wordt het verbeterplan aangepast en aangevuld. Gezien de bevindingen van deze hercontrole zien de verbeteracties vooral op het aantoonbaar maken van het bestaan van de beheersmaatregelen.
- De inzet is om alle verbetermaatregelen (met uitzondering van de verbeteracties die samenhangen met systeemaanpassingen) in opzet én bestaan te realiseren voor het einde van 2024. De verbeteracties die samenhangen met systeemaanpassingen zijn met voorrang in de IT-planning opgenomen. Daarbij speelt wel dat de Douane te maken heeft met een overvol IV-portfolio, wat noodzaakt tot reguliere prioritering van IT-werkzaamheden.
- Via jaarlijkse interne audits wordt de uitvoering van de maatregelen verder gemonitord.
- Het rapport is na vaststelling door de ADR, inclusief managementreactie van de Douane, op 29 februari 2024 naar de Autoriteit Persoonsgegevens gestuurd. Het rapport wordt binnen vier weken openbaar gemaakt. Zo voldoet de Douane aan haar wettelijke verplichtingen;
- In uw brief aan de Kamer met de beantwoording van de vragen en opmerkingen van de vaste commissie voor Financiën van 10 februari 2023 over de brief inzake de Audit Wet politiegegevens bij de Douane (Kamerstuk 31934, nr. 66) van 11 april 2023 heeft u aan de Kamer aangegeven dat u het belangrijk vindt dat de aanbevelingen van de ADR uit het initiële auditrapport Wpg bij de Douane in maart 2024 zijn afgerond. Zoals aangegeven in deze nota, loopt de planning voor de verbeteracties echter uit.
- In het Jaarverslag Financiën, dat u kort geleden in concept hebt ontvangen, is al een korte passage opgenomen over de hercontroles Wpg departementbreed. Het jaarverslag wordt op Verantwoordingsdag (15 mei) gepubliceerd.

dan ook al brief naar TK gereed

**Toelichting**

*Conclusie ADR*

De hercontrole heeft geleid tot de volgende conclusies van de ADR:

- De ADR concludeert: "de Douane heeft op een aantal onderdelen verbeteringen gerealiseerd echter nog niet op alle onderwerpen zijn verbeteringen in gang gezet."
- De ADR heeft alleen gekeken naar Q2 en Q3 van 2023 gezien het moment van de controle. Het verbeterplan loopt tot en met Q1 2024;
- De ADR geeft aan dat: "Wanneer in het licht van de gehele eerdere uitgevoerde audit wordt gekeken, is te zien dat het opgestelde verbeterplan tot het wegwerken van tekortkomingen heeft geleid maar dat deze niet allemaal zijn opgelost. Bij de onderwerpen waar de Douane mee aan slag is gegaan, zijn in opzet grote stappen gezet maar mist nog in een aantal gevallen een verdere uitwerking in het bestaan."

*Uitloop van de overige actiepunten*

- Ook enkele van de actiepunten die Q4 2023 en Q1 2024 lopen zoals het er nu uitziet vertraging op. Er is gebleken dat de implementatie van de beheersmaatregelen meer tijd vergt dan in eerste instantie is ingeschat qua inspanning en afstemming. De verbeteracties die samenhangen met systeemaanpassingen zijn met voorrang in de IT-planning opgenomen. Daarbij speelt wel dat de Douane te maken heeft met een overvol IV-portfolio, wat noodzaakt tot reguliere prioritering van IT-werkzaamheden.

*Sturing*

- In maart 2024 is het aangevulde en aangepaste verbeterplan gereed;
- De interne stuurgroep Implementatie Wpg komt iedere maand bij elkaar om voortgang te bewaken en rapporteert hier maandelijks over aan de leiding;
- De interne auditor van de Douane onderzoekt in zijn audit in 2024 of de verbeteracties, die de ADR nog niet heeft onderzocht, nog actie vragen en rapporteert hierover aan de Douane.

regel matig op de hoogte houden van voortgang (incl. verbeterplan)

*Politiek/bestuurlijke context*

Op 18 januari 2023 heeft u de Tweede Kamer geïnformeerd over het initiële auditrapport van de ADR inzake de implementatie van de Wpg door de Douane. Naar aanleiding daarvan heeft de Tweede Kamer vragen gesteld, in de vorm van een schriftelijk overleg (SO). Op 11 april 2023 heeft u de beantwoording van het SO aan de Tweede Kamer aangeboden, inclusief het verbeterrapport. In de stand van zaken brieven Douane van juli en december 2023 bent u ingegaan op de voortgang van de verbetermaatregelen.

*Communicatie*

Op dit moment wordt in samenspraak met uw woordvoerder geen actieve communicatie vanuit u geadviseerd. Bij eventuele media aandacht wordt u hierover geïnformeerd en volgt een woordvoeringslijn.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

wel heel veel NO

er ook incl. lossing en monitoring en planning systeem-aanpassingen

A/21-03-2024

Ministerie van Financiën

**TER BESLISSING**
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal Belastingdienst**
**Directie Bestuurlijk-Politieke Zaken**

Persoonsgegevens

# nota

Wet politiegegevens hercontroles op werkzaamheden boa's bij Douane en Belastingdienst

**Datum**
6 maart 2024

**Notanummer**
2024-0000172465

**Bijlagen**
0. Brief TK
1. Audit-rapport ADR Hercontrole Douane
2. Audit-rapport ADR hercontrole BOA's (MKB, P en GO (excl. BEH.))
3. Audit-rapport ADR hercontrole BOA's BEH
4. Nota hercontrole Douane

## Aanleiding

Met deze nota ontvangt u de auditrapporten voor hercontrole in het kader van de Wpg voor de Buitengewoon Opsporingsambtenaren (boa's) bij de Douane, het Bureau Economische Handhaving (BEH) en de directies P, MKB en GO (excl. BEH) met een begeleidende brief om de Tweede Kamer te informeren over de uitkomsten.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met het verzenden van bijgevoegde Tweede Kamerbrief en de rapporten inzake de hercontrole Wpg bij de Douane, het BEH en de directies P, MKB en GO (excl. BEH)? Zo ja, dan vragen wij u beiden de Kamerbrief (bijlage 1) te ondertekenen.
- Bent u akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota en deze onderliggende beslisnota?

## Kernpunten

- De uitgevoerde hercontroles geven een onafhankelijk oordeel over de voortgang op een door de ADR in overleg met de betrokken directies gemaakte selectie van auditpunten, waar volgens het opgestelde verbeterrapport in de periode sinds de initiële Privacy audit verbeteringen zijn doorgevoerd.
- De ADR constateert op alle drie de trajecten (Douane, Belastingdienst BEH en Belastingdienst MKB, P en GO (exclusief BEH)) voortgang, maar tegelijkertijd zijn er nog verbeteringen door te voeren. Overigens is eerder vastgesteld dat de directie Grote Ondernemingen buiten BEH geen BOA-activiteiten verricht die onder de scope van de Wpg vallen.
- Voor de realisatie van alle verbeteringen die volgens de initiële audit noodzakelijk zijn, is ook een goede ondersteunende ICT-voorziening noodzakelijk. De ontwikkeling daarvan is afhankelijk van schaarse en tijdige beschikbaarheid van ICT-capaciteit en naar verwachting niet voor 2025 gerealiseerd.
- Over de hercontrole bij de Douane bent u eerder geïnformeerd (bijlage 4). De Douane heeft de Autoriteit Persoonsgegevens op 29 februari 2024 geïnformeerd over de uitkomsten.

**Toelichting**

*Bureau Economische Handhaving (BEH)*

- Op 22 februari jl. heeft de ADR het definitieve rapport Wpg hercontrole op de ingezette verbetermaatregelen bij BEH opgeleverd (bijlage 2).
- De ADR heeft in de hercontrole veertien auditpunten beoordeeld die in overleg tussen de ADR en de directie GO zijn geselecteerd en gebaseerd op het verbeterrapport van BEH.
- De ADR oordeelt dat de algehele beheersingsmaatregelen om te voorzien in de wettelijke eisen niet op afdoende wijze in opzet en bestaan zijn ingevuld. Het opgestelde verbeterplan heeft geleid tot het wegwerken van tekortkomingen, maar deze zijn niet allemaal opgelost.
- Directie GO onderschrijft de bevindingen van de ADR. Deze zijn volgens verwachting, omdat de tijd tussen de audit en de hercontrole te kort was om op alle auditpunten volledig te voldoen.
- De directie GO spant zich in om vóór 1 september 2024 alle auditpunten van de hercontrole bij het BEH te hebben geïmplementeerd met als doel op deze punten te voldoen aan de wettelijke vereisten van de Wpg.
- Op 28 februari 2024 is de AP geïnformeerd over de uitkomsten van de door de ADR uitgevoerde hercontrole BEH.

*MKB, P en GO (excl. BEH)*

- Eveneens op 22 februari jl. heeft de ADR het definitieve rapport Wpg hercontrole Belastingdienst (directies MKB, P en GO (excl. BEH)) opgeleverd (bijlage 3).
- De ADR heeft in de hercontrole tien auditpunten beoordeeld die in overleg tussen de ADR en de directies P, MKB en GO (excl. BEH) zijn geselecteerd en gebaseerd op het verbeterrapport van deze directies.
- De ADR oordeelt dat de beheersingsmaatregelen om te voorzien in de borging van de wettelijke eisen met betrekking tot de verwerking van politiegegevens door boa's van de betreffende directies (nog) niet op al deze tien auditpunten op afdoende wijze zijn opgezet en ingericht (bestaan). Daarbij constateert de ADR dat voor deze tien punten de directies P en MKB voor de hercontrole in opzet (grote) stappen hebben gezet, maar mist het nog, in een aantal gevallen, een verdere uitwerking en inrichting in het bestaan (implementatie en toepassing) en de controle hierop.
- De betrokken directies kunnen zich vinden in de constatering van de ADR dat er (grote) stappen voorwaarts zijn gezet. De directies realiseren zich daarbij dat er ook in de komende periode flinke inspanningen gevraagd worden om gezamenlijk de verbeterpunten, zoals opgenomen in het verbeterrapport, door te voeren en aanvullingen op de verbeterpunten toe te voegen.
- De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) is op 27 februari 2024 geïnformeerd over de uitkomsten van de door de ADR uitgevoerde hercontrole P, MKB en GO (excl. BEH).
- De hercontrole ziet inhoudelijk niet op de directie GO, omdat is vastgesteld dat de werkzaamheden van de boa's van GO buiten BEH niet onder de werking van de Wpg vallen.

*Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken.

*Politiek/bestuurlijke context*
In de stand-van-zakenbrieven van de Douane en de Belastingdienst wordt de Tweede Kamer geïnformeerd over de voortgang op het gebied van de Wpg. In de vorige stand-van-zakenbrief Belastingdienst (7 februari 2024) is toegezegd dat de rapporten van de hercontroles binnen de Belastingdienst aan de Kamer worden aangeboden.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**
Niet van toepassing.