



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën



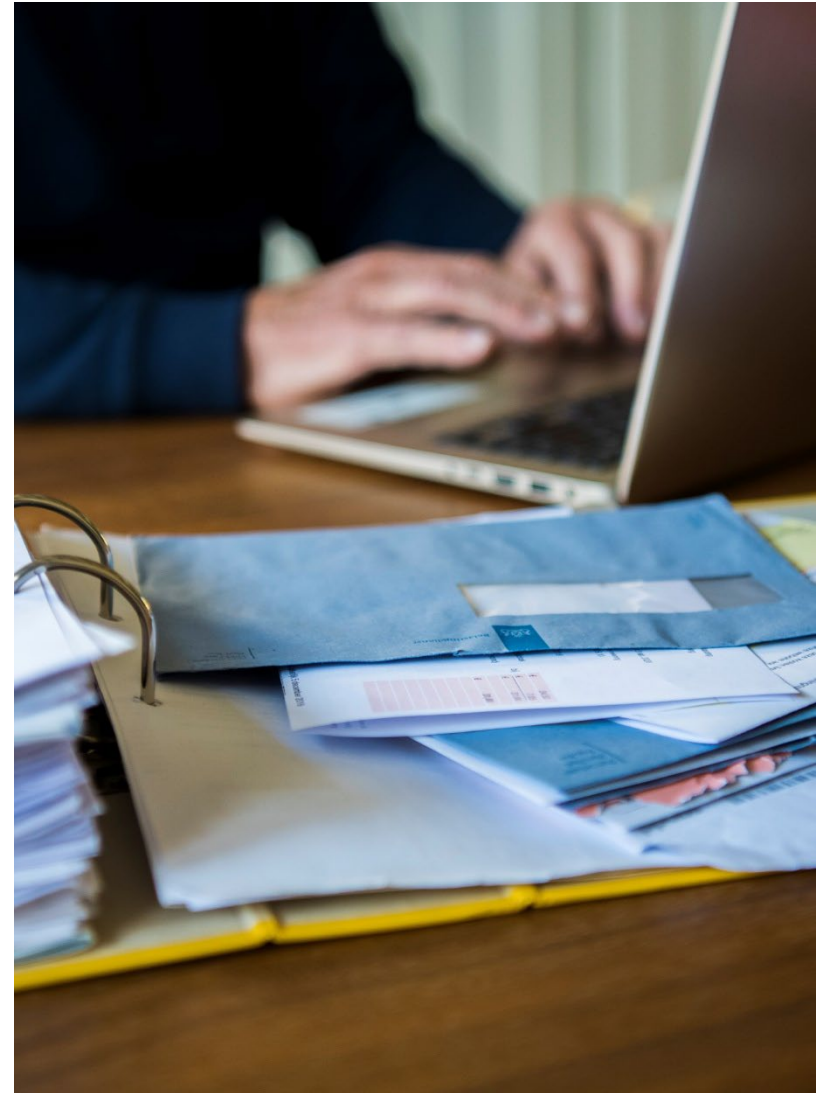
Onderzoek jaarrapportage 2023 Belastingdienst

Colofon

Titel: Onderzoek jaarrapportage 2023 Belastingdienst
Uitgebracht: aan de DG Belastingdienst, de heer P. Smink
Datum: 16 mei 2024
Kenmerk: 2024-0000321664

Bijlagen

Bijlage 1: Managementreactie



Inhoud

Colofon	2
1. Aanleiding en doel onderzoek	4
1.1 Aanleiding	4
1.2 Doel onderzoek en onderzoeksvragen	4
2. Bevindingen	5
2.1 Onderwerpen uit het jaarplan 2023 Belastingdienst zijn opgenomen in de jaarrapportage	5
2.2 De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie	5
2.3 De informatie uit de jaarrapportage is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën	5
3. Verantwoording onderzoek	6
3.1 Werkzaamheden en afbakening	6
3.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging	6
3.3 Verspreiding rapport	6
Ondertekening	8
Bijlage 1: Managementreactie	9



1. Aanleiding en doel onderzoek

1.1 Aanleiding

Sinds 2019 heeft de Belastingdienst de ADR gevraagd om de jaarrapportage (en voorheen ook de voortgangsrapportages) inzake het jaarplan Belastingdienst te onderzoeken. Als gevolg van de ontvlechting van de Belastingdienst in drie onderdelen, Belastingdienst, Toeslagen en Douane, wordt per onderdeel een zelfstandig traject gevolgd. Het gevolg hiervan is dat sindsdien ieder dienstonderdeel zijn eigen jaar- en voortgangsrapportages opstelt. Dit is het rapport voor het onderzoek naar de jaarrapportage 2023 voor de Belastingdienst.

1.2 Doel onderzoek en onderzoeksvragen

De Belastingdienst rapporteert aan de Tweede Kamer over de uitvoering van het jaarplan Belastingdienst 2023 via een jaarrapportage.

Doelstelling van deze opdracht is het geven van bevindingen bij de jaarrapportage 2023 Belastingdienst, waarna de Kamer geïnformeerd kan worden over de bevindingen.

De ADR geeft bevindingen bij:

- Het rapporteren in de jaarrapportage 2023 over de onderwerpen uit het jaarplan 2023 Belastingdienst;
- De onderbouwing van de gerapporteerde gegevens met onderliggende basisdocumentatie.

De onderzoeksvragen zijn:

1. Rapporteert de jaarrapportage over alle onderwerpen van het jaarplan 2023 en zo nee over welke niet?
2. Sluiten de gerapporteerde gegevens aan met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is aangeleverd door de Belastingdienst?
3. In hoeverre is de opgenomen informatie in de jaarrapportage in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het ministerie van Financiën (inclusief Belastingdienst)?

Het onderzoek richt zich op de informatie zoals deze aan de ADR ter beschikking wordt gesteld.

Onze bevindingen zijn vermeld in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 is de verantwoording van het onderzoek opgenomen.



2. Bevindingen

2.1 Onderwerpen uit het jaarplan 2023 Belastingdienst zijn opgenomen in de jaarrapportage

Het object van het onderzoek is de jaarrapportage over de uitvoering van de in het jaarplan 2023 genoemde onderwerpen.

Jaarplan Belastingdienst 2023

1. De Belastingdienst in 2023

2. Voor burgers en bedrijven

- 2.1 Burgers;
- 2.2 Midden- en Kleinbedrijf;
- 2.3 Grote Organisaties;
- 2.4 Opsporing;

3. Wendbare en toekomstbestendige organisatie

- 3.1 Lerend vermogen;
- 3.2 Uitvoerbare wet- en regelgeving;
- 3.3 Ontvlechting;
- 3.4 Personeel;
- 3.5 Leiderschap en Cultuur;
- 3.6 Informatievoorziening;
- 3.7 Gegevens en analytics
- 3.8 Sturing en beheersing;
- 3.9 Risico's en risicobeheersing;

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2023 Belastingdienst in de jaarrapportage 2023 zijn opgenomen.

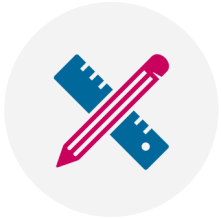
2.2 De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie

De in de jaarrapportage opgenomen gegevens zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie. De basisdocumentatie is zeer divers. Dit kunnen naast bestanden ook documenten zijn zoals kamerbrieven, evaluaties, verslagen, intranetmededelingen. De betrouwbaarheid van de systemen waaruit de gegevens komen en de wijze van totstandkoming van de gegevens zijn niet door ons onderzocht.

Bij een aantal tekstpassages zien wij mogelijkheden voor de Belastingdienst om de informatiewaarde te verhogen. Dit door de stand van zaken nog explicieter te beschrijven. Zo is in hoofdstuk 3.9 een kolom opgenomen met daarin voorbeelden van beheersmaatregelen. Uit de tekst komt niet direct duidelijk naar voren of deze beheersmaatregelen daadwerkelijk geïmplementeerd zijn, omdat het voorbeelden van beheersmaatregelen betreffen. Daarnaast wordt door de Belastingdienst onderaan de opsomming aangegeven dat de implementatie doorloopt tot in 2024. De informatiewaarde kan worden verhoogd door expliciet per opgesomde maatregel aan te geven in hoeverre deze geïmplementeerd is en tot wanneer de implementatie doorloopt.

2.3 De informatie uit de jaarrapportage is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën

Uit ons onderzoek blijkt dat de informatie in de jaarrapportage in lijn is met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het ministerie van Financiën inclusief de Belastingdienst.



3. Verantwoording onderzoek

3.1 Werkzaamheden en afbakening

Het object van ons onderzoek is de definitieve jaarrapportage 2023 Belastingdienst (15 mei 2023). Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2023 Belastingdienst zelf en de actualisatie ervan is geen object van onderzoek en valt buiten de scope van dit onderzoek. Bij het onderzoek naar de onderbouwing van de kwalitatieve en kwantitatieve informatie in de jaarrapportage is gebruik gemaakt van onderliggende documentatie. Dit kunnen naast bestanden ook documenten zijn zoals kamerbrieven, evaluaties, verslagen, intranetmededelingen. De bronnen zelf worden niet onderzocht.

Bij beantwoording van de derde onderzoeksvraag is de ADR uitgegaan van de twee meest recente op Rijksportaal gepubliceerde halfjaarlijkse overzichten met gevraagde onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën.

Het volgende referentiekader is c.q. de volgende onderzoeksvragen zijn gehanteerd:

- Over de onderwerpen van het jaarplan 2023 Belastingdienst is informatie in de jaarrapportage opgenomen.
- De kwalitatieve en kwantitatieve informatie in de jaarrapportage is in overeenstemming met onderliggende basisdocumentatie.
- De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij

het ministerie van Financiën (inclusief DG Belastingdienst).

3.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging

In ons rapport geven wij geen oordeel over de kwaliteit van de door de Belastingdienst gebruikte basisinformatie. Deze opdracht betreft een onderzoeksoopdracht en geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht. Ons rapport geeft daarom geen samenvattend oordeel of conclusie. De peildatum van het onderzoek is de datum van de definitieve jaarrapportage 2023 Belastingdienst.

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing. Verder is voor deze opdracht het audit charter van de ADR van toepassing. Deze is te raadplegen en benaderbaar via de link: [aangepast-audit-charter-auditdienst-rijk_24-januari-2024.pdf \(overheid-i.nl\)](https://www.rijksoverheid.nl/documenten/rapporten/2024/01/24/aangepast-audit-charter-auditdienst-rijk-24-januari-2024.pdf). Het audit charter beschrijft doel, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de ADR.

De opdracht is uitgevoerd conform de algemene uitgangspunten voor de uitoefening van de interne auditfunctie bij de rijksdienst. Daarbij hoort ook een stelsel van kwaliteitsborging. Een onderdeel daarvan is dat er een onafhankelijke kwaliteitstoetsing heeft plaatsgevonden op deze onderzoeksoopdracht.

3.3 Verspreiding rapport

De opdrachtgever, de heer P.H. Smink, DG Belastingdienst, is eigenaar van deze rapportage. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. Hoewel het rapport de context van het onderzoek zo goed mogelijk probeert te beschrijven, is het

mogelijk dat iemand die de context niet (volledig) kent en de uitkomsten anders interpreteert dan bedoeld.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Voor openbaarmaking door het opdrachtgevende ministerie van door de ADR aan dit ministerie uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht van door de ADR uitgebrachte rapporten naar de Tweede Kamer.

Ondertekening

Den Haag, 16 mei 2023



Mw. E. Dirks MSc

Projectleider
Auditdienst Rijk





> Retouradres POSTBUS 20201 2500 EE 's-Gravenhage

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**
Concerndirectie Control &
Financiën

Korte Voorhout 7
2511 CW 's-Gravenhage
POSTBUS 20201
2500 EE 's-Gravenhage

Contactpersoon
T.I. Geitenbeek
Directiesecretaris

T 088-4427756
t.i.geitenbeek@minfin.nl

Datum 16 mei 2024
Betreft Managementreactie ADR-rapport jaarrapportage

Ons kenmerk

Overeenkomstig de toezegging aan de Tweede Kamer heeft de Auditdienst Rijk (ADR) onderzoek uitgevoerd naar de volledigheid en juistheid van de jaarrapportage over het jaarplan 2023 van de Belastingdienst. Uit het ADR-onderzoek blijkt dat de volledige set van onderwerpen uit het jaarplan 2023 van de Belastingdienst is behandeld in de voorliggende jaarrapportage. De ADR heeft verder geconstateerd dat de in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie.

De ADR geeft ter overweging dat zij in een aantal tekstpassages mogelijkheden zien om de informatiewaarde te verhogen. De Belastingdienst tracht in de jaarrapportage een overzichtelijk beeld te schetsen van de stand van zaken, maar zal in een volgende rapportage de suggestie in acht nemen om de informatiewaarde daarbinnen naar een zo hoog mogelijk niveau te brengen. De ADR verwijst expliciet naar paragraaf 3.9. De daarin genoemde beheersmaatregelen en aanvullende acties zijn deels langer lopende trajecten. Waar deze in 2023 niet afgerond zijn, is in de tabel opgenomen dat de acties in 2024 verder lopen.

Wij danken de ADR voor het zorgvuldig uitgevoerde onderzoek.

Met vriendelijke groet,

De heer J. H. Broekroelofs
Hoofddirecteur Cd Control & Financiën