



Auditdienst Rijk  
*Ministerie van Financiën*

## Onderzoeksrapport

# Onderbouwing voortgangsrapportage januari - augustus 2021 over Jaarplan 2021 Douane

Definitief

## Colofon

Titel	Onderbouwing voortgangsrapportage januari - augustus 2021 over Jaarplan 2021 Douane
Uitgebracht aan	DG Douane.
Datum	29 november 2021
Kenmerk	2021-0000240015

*Inlichtingen*  
**Auditdienst Rijk**  
070-342 7700

# Inhoud

<b>Aanleiding en doel opdracht</b> .....	<b>4</b>	
<b>1</b>	<b>Bevindingen</b> .....	<b>6</b>
<b>1.1</b>	<b>Onderwerpen uit jaarplan 2021 Douane merendeels opgenomen in voortgangsrapportage</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2</b>	<b>Gegevens in de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie</b> .....	<b>7</b>
<b>1.3</b>	<b>Prestatie-indicatoren in de voortgangsrapportage</b> .....	<b>7</b>
<b>1.4</b>	<b>Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de voortgangsrapportage</b> .....	<b>7</b>
<b>2</b>	<b>Verantwoording onderzoek</b> .....	<b>8</b>
<b>2.1</b>	<b>Werkzaamheden en afbakening</b> .....	<b>8</b>
<b>2.2</b>	<b>Gehanteerde Standaard</b> .....	<b>8</b>
<b>2.3</b>	<b>Verspreiding rapport</b> .....	<b>8</b>
<b>3</b>	<b>Ondertekening</b> .....	<b>9</b>
<b>Managementreactie Douane</b> .....	<b>10</b>	

# Aanleiding en doel opdracht

## Aanleiding opdracht

De Douane wil de Tweede Kamer meer in samenhang informeren over de doelstellingen uit het jaarplan en de behaalde resultaten. Om dit te realiseren rapporteert de Douane gewoonlijk drie keer per jaar aan de Tweede Kamer over de voortgang van het jaarplan Douane. Voor 2021 heeft de Douane besloten de eerste en tweede voortgangsrapportage samen te voegen. De samengevoegde voortgangsrapportage omvat de periode januari tot en met augustus 2021. De Douane heeft de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd om de voortgangsrapportages inzake het jaarplan 2021 Douane te onderzoeken.

## Zelfstandige directoraten-generaal Belastingdienst, Toeslagen en Douane

In 2020 is door het kabinet besloten tot ontvlechting van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Binnen het ministerie van Financiën zijn daarom naast het bestaande directoraat-generaal Belastingdienst, zelfstandige directoraten-generaal Toeslagen en Douane opgericht.

In het Jaarplan 2021 zijn in drie afzonderlijke onderdelen de voorgenomen activiteiten van Belastingdienst, Toeslagen en Douane beschreven. Per onderdeel zijn de belangrijkste onderwerpen beschreven waarmee in 2021 aan de slag wordt gegaan. Gedurende 2021 rapporteren Belastingdienst, Toeslagen en Douane afzonderlijk over de voortgang van uitvoering van de voorgenomen activiteiten in het jaarplan.

## Doel onderzoek

Doelstelling van het onderzoek is om de opdrachtgever en de Tweede Kamer te informeren over bevindingen naar aanleiding van uitgevoerd onderzoek of de onderwerpen van het jaarplan 2021 Douane worden geraakt in de voortgangsrapportage en in hoeverre de gerapporteerde gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie.

Om het doel van het onderzoek te bereiken zijn de volgende onderzoeksvragen beantwoord:

- In hoeverre worden in de voortgangsrapportage de onderwerpen van het jaarplan 2021 Douane geraakt?
- In hoeverre zijn de in de voortgangsrapportage opgenomen gegevens in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is

aangeleverd door de Douane?

- In hoeverre zijn de in de voortgangsrapportage opgenomen (prestatie-) indicatoren in de begroting IX 2021 ordelijk tot stand gekomen en zijn de uitkomsten van de (prestatie-) indicatoren in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie?

- In hoeverre is de opgenomen informatie in de voortgangsrapportage in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Douane)?

Onze bevindingen zijn vermeld in hoofdstuk 1.

In hoofdstuk 2 is de verantwoording van het onderzoek opgenomen.

# 1 Bevindingen

## 1.1 Onderwerpen uit jaarplan 2021 Douane merendeels opgenomen in voortgangsrapportage

De basis voor de voortgangsrapportage wordt gevormd door het jaarplan 2021 van de Douane en richt zich op de volgende onderwerpen

<b>Douane</b>
1. Douane in beeld
2. Thema's (maatschappelijke context) <ul style="list-style-type: none"><li>a. Brexit</li><li>b. Groei aangifte volumes</li><li>c. Integriteit</li><li>d. Covid- 19</li><li>e. Harmonisatie van handhaving op EU-niveau</li><li>f. Aanpak ondermijnende criminaliteit</li><li>g. Noodzaak tot vernieuwing</li></ul>
3. Te zetten stappen <ul style="list-style-type: none"><li>a. Slimme handhaving, soepele logistiek<ul style="list-style-type: none"><li>i. Brexit gevolgen in uitvoering brengen</li><li>ii. Handhaving aanpassen aan handelsstromen en Covid- 19</li><li>iii. Vergroten handhavingsinzet op ondermijnende drugscriminaliteit</li><li>iv. Ontwikkelen gedifferentieerde handhaving</li><li>v. Gerichte interventiestrategie in EU verband</li><li>vi. Structurele afstemming met bedrijfsleven</li><li>vii. Een Douane met landelijke processen</li><li>viii. Digitalisering van de dienstverlening</li><li>ix. Realiseren cyclisch toezicht</li><li>x. Uitbreiding samenwerking bij controles aan de grens</li></ul></li><li>b. Data-gedreven organisatie<ul style="list-style-type: none"><li>i. Ontwikkelen data gedreven handhaving</li><li>ii. Ontwikkelen datamanagement en informatiebeleid</li><li>iii. Ontwikkelen robuuste en schaalbare technische infrastructuur</li><li>iv. Onderzoek Cloud computing</li><li>v. Ontwikkeling Basis Data Infrastructuur met Infrastructuur en Waterstaat</li></ul></li><li>c. Professionele en Integere Douane<ul style="list-style-type: none"><li>i. Integriteitsbewustzijn vergroten en versterken van de screening</li><li>ii. Intensiveren werving nieuwe medewerkers</li><li>iii. Moderniseren opleiding</li><li>iv. Verder implementeren taakgericht opleiden</li><li>v. Ontwikkelen digitale werkruimte Douane</li><li>vi. Kernwaarden leiderschap en cultuur verbeteren</li><li>vii. Groeien naar een risicovolwassen organisatie</li></ul></li></ul>
4. Te bereiken <ul style="list-style-type: none"><li>a. Effectief handhaven<ul style="list-style-type: none"><li>i. Prestatie-indicatoren</li><li>ii. Vergroten aandeel juiste invoeraangiften</li><li>iii. Minimaliseren oninbare bedragen</li><li>iv. Uitvoering afspraken niet fiscale taken</li></ul></li></ul>

v. Versterken relatie met nationale opdrachtgevers vi. Waardering bedrijfsleven
5. Prestatie-indicatoren Douane

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2021 merendeels zijn opgenomen in de voortgangsrapportage met uitzonderingen van enkele onderwerpen waarvan Douane aangeeft in een volgende VGR terug te komen, zoals Digitalisering van de dienstverlening en Ontwikkelen data-gedreven handhaving. Van de niet opgenomen onderwerpen geeft de Douane aan dat er geen noemenswaardige ontwikkelingen zijn. Deze voortgangsrapportage betreft een uitzonderingsrapportage.

### **1.2 Gegevens in de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie**

De in de voortgangsrapportage opgenomen gegevens zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie.

De bronnen van de basisdocumentatie zijn zeer divers en bestaan onder meer uit plannen van aanpak, voortgangs- en overige rapportages, interne (al dan niet geautomatiseerde) registraties en extra-comptabele registraties uit bronbestanden. De betrouwbaarheid van de systemen waaruit de brongegevens komen en de wijze van totstandkoming hiervan zijn niet door ons getoetst.

### **1.3 Prestatie-indicatoren in de voortgangsrapportage**

Het totstandkomingsproces van de in de voortgangsrapportage opgenomen prestatie-indicatoren begroting IX 2021 is navolgbaar en de waarde van de (prestatie-) indicatoren sluiten aan met de onderliggende documentatie. De daaraan ten grondslag liggende bronsystemen hebben wij niet onderzocht.

### **1.4 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de voortgangsrapportage**

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

## 2 Verantwoording onderzoek

### 2.1 Werkzaamheden en afbakening

Het object van ons onderzoek is de definitieve voortgangsrapportage januari - augustus 2021 Douane (29 november 2021). Wij richten ons op de situatie van 31 augustus 2021 (peildatum eerste en tweede voortgangsrapportage samen). Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2021 Douane zelf noch de actualisatie ervan is geen object van onderzoek en vallen buiten de scope van dit onderzoek. De juistheid, tijdigheid en volledigheid van de aan de voortgangsrapportage ten grondslag liggende bronsystemen hebben wij niet onderzocht.

Wij hebben bij ons onderzoek het volgende referentiekader gehanteerd:

- Over de onderwerpen van het jaarplan 2021 Douane en de actualisatie ervan is informatie in de voortgangsrapportage opgenomen.
- Feitelijke informatie in de voortgangsrapportage is in overeenstemming met onderliggende basisdocumentatie.
- (Prestatie) indicatoren begroting IX 2021 zijn ordelijk tot stand gekomen en de uitkomsten van de (prestatie) indicatoren zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie. Onder "ordelijk tot stand gekomen" verstaan wij:
  - het proces van totstandkoming van de informatie is beschreven;
  - de bronnen waaruit de informatie wordt geput zijn vermeld;
  - definities zijn opgesteld en worden overeenkomstig toegepast;
  - de informatie is verifieerbaar.
- De in de voortgangsrapportage opgenomen informatie is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Douane).

### 2.2 Gehanteerde Standaard

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing.

In dit rapport wordt geen zekerheid verschaft, omdat er geen assurance-opdracht is uitgevoerd.

### 2.3 Verspreiding rapport

De opdrachtgever, DG Douane, is eigenaar van dit rapport.

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.



### 3 Ondertekening

Den Haag 29 november 2021

Audit manager  
Auditdienst Rijk

## Managementreactie Douane

Zoals gebruikelijk heeft de Auditdienst Rijk (ADR) ook dit keer onderzoek gedaan naar de onderbouwing van de Voortgangsrapportage. Uit het onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2021 merendeels zijn opgenomen in de voortgangsrapportage met uitzondering van enkele onderwerpen, zoals Digitalisering van de dienstverlening en Ontwikkelen data-gedreven handhaving. Deze onderwerpen komen terug in de afsluitende Voortgangsrapportage. De ADR heeft verder geconstateerd dat de in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie





---

**Auditdienst Rijk**

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