



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Onderzoeksrapport

Onderbouwing derde voortgangsrapportage

Jaarplan 2020 Belastingdienst

Colofon

| | |
|-----------------|--|
| Titel | Onderbouwing derde voortgangsrapportage Jaarplan 2020 Belastingdienst |
| Uitgebracht aan | DG Belastingdienst, DG Toeslagen, DG Douane |
| Datum | 15 juni 2021 |
| Kenmerk | 2021-0000109816 |

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

| | |
|---|----------|
| Aanleiding en doel opdracht | 4 |
| 1 Bevindingen | 5 |
| 1.1 Onderwerpen jaarplan 2020 Belastingdienst zijn opgenomen in derde voortgangsrapportage 2020 | 5 |
| 1.2 Gegevens in derde voortgangsrapportage 2020 zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie | 5 |
| 1.3 Prestatie-indicatoren in derde voortgangsrapportage 2020 | 5 |
| 1.4 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in derde voortgangsrapportage 2020 | 5 |
| 2 Verantwoording onderzoek | 6 |
| 2.1 Werkzaamheden en afbakening | 6 |
| 2.2 Gehanteerde Standaard..... | 6 |
| 2.3 Verspreiding rapport | 6 |
| 3 Ondertekening | 7 |
| Managementreactie Belastingdienst | 8 |

Aanleiding en doel opdracht

Aanleiding opdracht

De Belastingdienst wil de Tweede Kamer meer in samenhang informeren over de doelstellingen uit het jaarplan en de behaalde resultaten.

Om dit te realiseren rapporteert de Belastingdienst vanaf medio 2019 drie keer per jaar aan de Tweede Kamer over de voortgang van het jaarplan Belastingdienst.

De Belastingdienst heeft de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd om de voortgangsrapportages inzake het jaarplan 2020 Belastingdienst te onderzoeken.

Doel onderzoek

Doelstelling van het onderzoek is om de opdrachtgevers en de Tweede Kamer te informeren over bevindingen naar aanleiding van uitgevoerd onderzoek of de onderwerpen van het jaarplan 2020 Belastingdienst worden geraakt in de derde 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 derde voortgangsrapportage de onderwerpen van het jaarplan 2020 Belastingdienst geraakt?
- In hoeverre zijn de in de derde voortgangsrapportage opgenomen gegevens in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is aangeleverd door de Belastingdienst?
- In hoeverre zijn de in de derde voortgangsrapportage opgenomen (prestatie-) indicatoren in de begroting IX 2020 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 derde voortgangsrapportage in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Belastingdienst)?

Onze bevindingen zijn vermeld in hoofdstuk 1.

In hoofdstuk 2 is de verantwoording van het onderzoek opgenomen.

1 Bevindingen

1.1 **Onderwerpen jaarplan 2020 Belastingdienst zijn opgenomen in derde voortgangsrapportage 2020**

De basis voor de derde voortgangsrapportage wordt gevormd door het jaarplan 2020 Belastingdienst en richt zich op de activiteiten voor de Burgers (doelgroepen particulieren, schenk- en erfbelasting en toeslaggerechtigden) en Bedrijven (doelgroepen MKB-ondernemers en Grote ondernemingen).

Daarnaast worden specifieke thema's beschreven (fraudebestrijding, schulden, Brexit, digitale economie).

Verder komen de pijlers van Beheerst vernieuwen (personeel, cultuur, ICT en sturing & beheersing alsmede de vernieuwingsprojecten) aan bod en worden de risico's beschreven. Ten slotte worden de KPI's uit de begroting gerapporteerd.

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2020 zijn opgenomen in de derde voortgangsrapportage.

Tevens zijn de (aanvullende) onderwerpen en activiteiten uit de brief "Op weg naar de beste Belastingdienst voor Nederland" (i.c. een actualisatie van het jaarplan 2020) opgenomen in de derde voortgangsrapportage.

1.2 **Gegevens in derde voortgangsrapportage 2020 zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie**

De in derde 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 derde voortgangsrapportage 2020**

Het totstandkomingsproces van de in de derde voortgangsrapportage opgenomen prestatie-indicatoren begroting IX 2020 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 derde voortgangsrapportage 2020**

Uit ons onderzoek blijkt dat de informatie in de derde 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 derde voortgangsrapportage 2020 Belastingdienst (d.d. 15 juni 2021). Wij richten ons op de situatie van 31 december 2020 (peildatum derde voortgangsrapportage).

Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2020 Belastingdienst zelf noch de actualisatie ervan is 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 2020 Belastingdienst en de actualisatie ervan is informatie in de derde voortgangsrapportage opgenomen.
- Feitelijke informatie in de derde voortgangsrapportage is in overeenstemming met onderliggende basisdocumentatie.
- (Prestatie) indicatoren begroting IX 2020 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 derde voortgangsrapportage opgenomen informatie is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Belastingdienst).

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 opdrachtgevers- DG Belastingdienst, DG Toeslagen en DG Douane- zijn 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

Apeldoorn, 15 juni 2021

Audit manager
Auditdienst Rijk

Managementreactie Belastingdienst

Overeenkomstig de toezegging aan de Tweede Kamer deed de Auditdienst Rijk (ADR) ook dit keer onderzoek naar de onderbouwing van deze voortgangsrapportage. Uit het ADR-onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het Jaarplan Belastingdienst 2020 zijn opgenomen in deze 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