



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Financiën
de Staatssecretaris

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk
2017-0000015578

Uw brief (kenmerk)

Datum 19 januari 2017

Betreft Reactie ADR op interne analyse van de Belastingdienst over de interne
fiscale processen

De Belastingdienst heeft intern door een projectteam een analyse laten uitvoeren naar de fiscale beheersing en hierover een rapport uitgebracht. Het doel van de analyse was bij de Belastingdienst te komen tot aanbevelingen om de eigen fiscaliteit beter te beheersen. Het rapport hierover is getiteld Project 2016 Interne rapportage over de fiscale beheersing binnen de Belastingdienst en dateert van 29 november 2016, hierna noemen wij het Interne rapportage. De ADR is hierbij niet betrokken terwijl dat aanvankelijk wel de bedoeling was en wij wel in de rapportage genoemd worden.

U heeft de ADR gevraagd een reactie te geven op de Interne rapportage. Wij geven de navolgende reactie op basis van de kennis en de bevindingen uit ons jaarlijks onderzoek naar de financiële verantwoording van de Belastingdienst. Daarnaast hebben wij een gesprek gehad met de secretaris en projectleiders van het projectteam.

Afgesproken is met u dat de ADR geen nader onderzoek zou doen naar de inhoud en totstandkoming van de Interne Rapportage en derhalve geen zekerheid geeft over de juistheid daarvan. Het Ministerie heeft ons verder het afgelopen jaar geen vraaggestuurde opdrachten verstrekt over het onderwerp beheersing van de door haar af te dragen belastingen.

Bevindingen controle financiële verantwoording in relatie tot Interne rapportage

Op basis van onze kennis en de bevindingen uit ons jaarlijks onderzoek naar de financiële verantwoording merken wij op dat de conclusie dat de Belastingdienst "de eigen fiscaliteit niet beheerst" in ieder geval de nuancering behoeft dat de salarisverwerking via P Direkt de redelijke waarborg biedt dat reguliere loonheffingen juist en volledig plaats vinden.

In de rapportage is een passage opgenomen over de wijze waarop de ADR invulling zou geven aan de rol bij de controle van de financiële verantwoording van de Belastingdienst.

Op bladzijde 107 wordt daarover vermeld "Overigens zou de ADR tijdens auditwerkzaamheden überhaupt geen aandacht besteden aan fiscale posities. Daarom kan geen zekerheid worden ontleend aan de fiscale posities in financiële verantwoordingen van de Belastingdienst."

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
2017-0000015578

Deze passage verdient ook enige nuancering. Onze controle is gericht op het verstrekken van een controleverklaring bij de financiële verantwoording van de Belastingdienst, waar de fiscale uitgaven en verplichtingen een gering deel van uitmaken. In onze controle van de financiële verantwoording van de Belastingdienst is de fiscale beheersing dan ook geen zelfstandig object van onderzoek. Wel besteden wij bij onze controle op de personeelskosten aandacht aan de ingehouden loonheffingen. Uit onze jaarlijkse controle komen tot nu toe geen bevindingen naar voren die aangeven dat er materiële fouten in de personele en materiële uitgaven aanwezig waren.

Opmerking totstandkoming Interne Rapportage

De secretaris en de projectleiders hebben ons in het gesprek een context-analyse ter hand gesteld. Daarbij hebben zij benadrukt dat de rapportage was bedoeld voor een zeer beperkte kring en zij hebben aangegeven dat de Interne Rapportage tot stand is gekomen op basis van deskresearch en interviews. Van de interviews zouden gespreksverslagen zijn opgemaakt en deze zijn volgens hen ter becommentariëring voorgelegd aan de geïnterviewden. In de rapportage zijn volgens hen alleen beelden weergegeven als sprake is van meerdere bronnen. Er heeft niet altijd nadere fact-finding plaatsgevonden. Er is in enkele gevallen voor gekozen geïnterviewden letterlijk te citeren zonder bronvermelding. Deze elementen samen brengen het risico met zich mee dat de analyse een ongenueanceerd beeld oproept. Dit komt bijvoorbeeld tot uitdrukking in de teksten over de ADR.

Ondanks onze kanttekeningen bij de analyse is het duidelijk dat de Belastingdienst op fiscaal gebied een voorbeeldrol moet vervullen. In dat licht is het goed dat de Belastingdienst een interne analyse heeft gemaakt en in beeld heeft gebracht hoe deze interne fiscale processen zijn ingericht en dat een tax control framework ontbreekt. De analyse biedt goede aanknopingspunten om verbetermaatregelen te treffen en deze in de organisatie te verankeren.