



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

departementaal VERTROUWELIJK

Onderzoek jaarrapportage 2022 Toeslagen

definitief

Colofon

Titel	Onderzoek jaarrapportage 2022 Toeslagen
Uitgebracht aan	Persoonsgegevens
Datum	17 mei 2023
Kenmerk	2023-0000120485
Referentienummer	2023-FIN-012

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Persoonsgegevens

Inhoud

1	Aanleiding en doel onderzoek—4
1.1	Aanleiding—4
1.2	Doel—4
2	Bevindingen—6
2.1	Onderwerpen uit het jaarplan 2022 Toeslagen zijn opgenomen in de jaarrapportage—6
2.2	De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie—6
2.3	Prestatie-indicatoren in de jaarrapportage—7
2.4	Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de jaarrapportage—7
3	Verantwoording onderzoek—8
3.1	Werkzaamheden en afbakening—8
3.2	Gehanteerde standaard—8
3.3	Verspreiding rapport—9
4	Ondertekening—10
5	Managementreactie—11

1 Aanleiding en doel onderzoek

1.1 Aanleiding

Sinds 2019 heeft de Belastingdienst de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd om de jaarrapportage (en voorheen ook de voortgangsrapportages) inzake het jaarplan Toeslagen 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 onderdeel zijn eigen jaar- en voortgangsrapportages opstelt.

Dit is het rapport van het onderzoek naar de jaarrapportage 2022 van Toeslagen.

1.2 Doel

De Dienst Toeslagen rapporteert aan de Tweede Kamer over de uitvoering van het jaarplan 2022 Toeslagen via een jaarrapportage.

Doelstelling van het onderzoek is om de jaarrapportage 2022 Toeslagen te laten valideren door de ADR, waarna de Kamer geïnformeerd kan worden over de uitkomst van het onderzoek.

De ADR onderzoekt of:

- over alle onderwerpen uit het jaarplan 2022 Toeslagen wordt gerapporteerd in de jaarrapportage;
- de gerapporteerde gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie.

De onderzoeksvragen zijn:

1. Rapporteert de jaarrapportage over alle onderwerpen van het jaarplan 2022 en zo nee over welke niet?
2. In hoeverre is de in de jaarrapportage opgenomen informatie in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is aangeleverd door Toeslagen?
3. In hoeverre zijn de in de jaarrapportage opgenomen (prestatie) indicatoren uit de begroting IX 2022 met betrekking tot Toeslagen ordelijk tot stand gekomen en is de realisatie van de (prestatie) indicatoren in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie?
4. 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 Dienst Toeslagen)?

Het onderzoek richt zich bij onderzoeksvraag 3 op de (prestatie) indicatoren en 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 2022 Toeslagen zijn opgenomen in de jaarrapportage

Het object van het onderzoek is de jaarrapportage over de uitvoering van de in het jaarplan 2022 genoemde onderwerpen. Dit betreft de volgende onderwerpen:

Toeslagen
1. Toeslagen in 2022
2. Strategische doelstellingen
2.1 Herstel van Vertrouwen: Rechtdoen aan het verleden en Bouwen in verbinding
2.2 Verbeteren en vernieuwen dienstverlening: Toeslagen met zekerheid en zorgzaamheid voor iedereen
2.3 Borgen uitvoerbaarheid stelsel: Beleidsverbetering voor burgers en uitvoering
2.4 Aanpassen organisatie aan de maatschappelijke opgave: een wendbare organisatie die de opgave aan kan
3. Reguliere uitvoering en handhaving
3.1 Burgers
3.2 Reguliere uitvoering
3.3 Continuïteit van betalingen borgen
3.4 Adequate Handhaving
4. Wat hebben we nodig
4.1 Personeel
4.2 Cultuur
4.3 Duurzame informatievoorziening (IV) en informatiehuishouding
4.4 Sturing en beheersing
4.5 Risicomanagement
5. Bijlage: Prestatie-indicatoren Toeslagen, Begroting IX 2022

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2022 in de jaarrapportage 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 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.

2.3 Prestatie-indicatoren in de jaarrapportage

Het totstandkomingsproces van de in de jaarrapportage opgenomen prestatie-indicatoren begroting IX 2022 is navolgbaar en de waarden van de (prestatie-) indicatoren sluiten aan met de onderliggende documentatie.

De daaraan ten grondslag liggende bronsystemen hebben wij niet onderzocht.

2.4 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de jaarrapportage

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 Dienst Toeslagen.

3 Verantwoording onderzoek

3.1 Werkzaamheden en afbakening

Het object van ons onderzoek is de definitieve jaarrapportage 2022 Toeslagen van 17 mei 2023. Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2022 Toeslagen zelf noch de actualisatie ervan is geen object van onderzoek en vallen buiten de scope van dit onderzoek. Bij de kwalitatieve en kwantitatieve informatie in de jaarrapportage is onderzoek gedaan naar de onderliggende documentatie waarop deze informatie is gebaseerd. De bronnen zelf worden niet onderzocht.

Bij beantwoording van de vierde onderzoeksvraag is de ADR uitgegaan van de twee meest recente op Rijksportaal gepubliceerde halfjaarlijkse overzichten met vraag-gestuurde onderzoeken ADR bij het Ministerie van Financiën.

Wij hebben bij ons onderzoek het volgende referentiekader gehanteerd:

- Over de onderwerpen van het jaarplan 2022 Toeslagen is informatie in de jaarrapportage opgenomen.
- De kwalitatieve en kwantitatieve informatie in de jaarrapportage is in overeenstemming met onderliggende basisdocumentatie.
- De (prestatie) indicatoren uit de begroting IX 2022 zijn ordelijk tot stand gekomen en de realisatie van de (prestatie indicatoren) is in overeenstemming met de 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 Dienst Toeslagen). De ADR gaat hierbij uit van de twee meest recente op Rijksportaal gepubliceerde halfjaarlijkse overzichten met vraag gestuurde onderzoeken ADR bij het Ministerie van Financiën.

3.2 Gehanteerde standaard

In dit rapport geven wij geen oordeel over de kwaliteit van de door de Toeslagen gebruikte basisinformatie. Deze opdracht betreft geen controle-, beoordelings- of andere Assurance-opdracht. Dit rapport zal daarom geen samenvattend oordeel of conclusie geven. De peildatum van het onderzoek is de datum van de jaarrapportage 2022 Toeslagen.

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de standaarden uit het Handboek Auditing Rijksoverheid (HARo). Verder is voor deze opdracht het audit charter van de ADR van toepassing. Deze is te raadplegen en benaderbaar via de volgende link: <https://redactie.rijksportaal.overheid->

[i.nl/site/binaries/content/assets/rijksportaal/organizations/minfin/oraganisatie/sg-cluster/auditdienst-rijk/organisatie/audit-charter/auditcharter-auditdienst-rijk.pdf](https://www.rijksoverheid.nl/site/binaries/content/assets/rijksportaal/organizations/minfin/oraganisatie/sg-cluster/auditdienst-rijk/organisatie/audit-charter/auditcharter-auditdienst-rijk.pdf)
Het audit charter beschrijft doel, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de ADR.

3.3 **Verspreiding rapport**

De opdrachtgever, is eigenaar van dit rapport. 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, de uitkomsten anders interpreteert dan bedoeld.

In de ministerraad is besloten dat het opdrachtgevende ministerie waarvoor de ADR een rapport heeft geschreven, het rapport binnen vier 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 www.rijksoverheid.nl.

4 Ondertekening

Den Haag, 17 mei 2023



Persoonsgegevens

Auditdienst Rijk

5 Managementreactie

Overeenkomstig de toezegging aan de Tweede Kamer heeft de ADR onderzoek gedaan naar de onderbouwing van deze jaarrapportage. Graag wil ik mijn waardering uitspreken voor de inzet van de ADR om dit onderzoeksrapport op te leveren. Uit het ADR-onderzoek blijkt dat alle onderwerpen uit het Jaarplan Toeslagen 2022 zijn opgenomen in deze rapportage. De ADR heeft verder geconstateerd dat de in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie. De totstandkoming van de in de jaarrapportage opgenomen prestatie indicatoren begroting IX 2022 is een navolgbaar proces, waarbij de waarden van de indicatoren aansluiten met de onderliggende documentatie. De in de jaarrapportage opgenomen informatie is tevens in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën.

Persoonsgegevens

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Persoonsgegevens