



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Onderzoeksrapport

— Onderbouwing tweede voortgangsrapportage jaarplan 2020 Belastingdienst

Colofon

Titel	Onderbouwing tweede voortgangsrapportage jaarplan 2020 Belastingdienst
Uitgebracht aan	drs. P.H. Smink, DG Belastingdienst D.A. Hak, DG Toeslagen mr. N.T. Schelven, DG Douane
Datum	24 november 2020
Kenmerk	2020-0000227010

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

Aanleiding en doel opdracht—4

Samenvatting—5

1 Bevindingen—6

- 1.1 Opvolging toezeggingen eerste voortgangsrapportage 2020—6
- 1.2 Onderwerpen jaarplan 2020 Belastingdienst zijn opgenomen in tweede voortgangsrapportage 2020—6
- 1.3 Gegevens in de tweede voortgangsrapportage 2020 zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie—6
- 1.4 Prestatie-Indicatoren in de tweede voortgangsrapportage 2020—6
- 1.5 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de tweede voortgangsrapportage 2020—7

2 Verantwoording onderzoek—8

- 2.1 Werkzaamheden en afbakening—8
 - 1.1 Gehanteerde Standaard—8
 - 1.2 Verspreiding rapport—8

3 Ondertekening—9

Bijlage: Managementreactie Belastingdienst—10

Aanleiding en doel opdracht

Aanleiding Onderzoek

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 de Tweede Kamer drie keer per jaar over de voortgang van het jaarplan Belastingdienst. Tweemaal via een voortgangsrapportage en een keer via een jaarrapportage. De Belastingdienst heeft de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd om de voortgangsrapportages en de jaarrapportage 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 tweede 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 2020 Belastingdienst geraakt?
- In hoeverre zijn de in de voortgangsrapportage opgenomen gegevens in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is aangeleverd door de Belastingdienst?
- In hoeverre zijn de in de voortgangsrapportage opgenomen (prestatie-) indicatoren 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 voortgangsrapportage in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Belastingdienst)?

In dit rapport zijn de onderzoeksvragen in de samenvatting beantwoord op de volgende pagina. Onze bevindingen zijn vermeld in hoofdstuk 1. In hoofdstuk 2 is de verantwoording van het onderzoek opgenomen.

Samenvatting

Opvolging toezeggingen eerste voortgangsrapportage 2020

De Belastingdienst heeft bij de aanbieding van de eerste voortgangsrapportage 2020 de Tweede Kamer uitgenodigd in gesprek te gaan over de vraag of de voortgangsrapportages qua vorm, frequentie en inhoud beantwoorden aan de wensen van de Kamer.

Onderzoeksvraag 1. In hoeverre worden in de tweede voortgangsrapportage de onderwerpen van het jaarplan 2020 Belastingdienst geraakt?

In de voortgangsrapportage zijn de onderwerpen van het jaarplan 2020 Belastingdienst opgenomen.
Deze bevinding wordt behandeld in paragraaf 1.2.

Onderzoeksvraag 2. In hoeverre zijn de in de tweede voortgangsrapportage opgenomen gegevens in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie?

De in de voortgangsrapportage opgenomen gegevens zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie.
De systemen waaruit de basisdocumentatie komt zijn door ons niet onderzocht.
Deze bevinding is opgenomen in paragraaf 1.3.

Onderzoeksvraag 3. In hoeverre zijn de in de tweede voortgangsrapportage opgenomen (prestatie) indicatoren begroting IX 2020 ordelijk tot stand gekomen en zijn de uitkomsten van de (prestatie) indicatoren in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie?

In de tweede voortgangsrapportage 2020 wordt conform het jaarplan 2020 gerapporteerd over de voortgang van de prestatie-indicatoren uit de Rijksbegroting. De prestatie-indicatoren zijn in overeenstemming met de onderliggende documentatie.
Deze bevinding is beschreven in paragraaf 1.4.

Onderzoeksvraag 4. In hoeverre is de opgenomen informatie in de tweede voortgangsrapportage in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het ministerie van Financiën (inclusief de Belastingdienst)?

De in de voortgangsrapportage opgenomen informatie is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het ministerie van Financiën (inclusief de Belastingdienst).
Deze bevinding is opgenomen in paragraaf 1.5.

1 Bevindingen

1.1 Opvolging toezeggingen eerste voortgangsrapportage 2020

De Belastingdienst heeft in reactie op ons onderzoeksrapport bij de eerste voortgangsrapportage de Tweede Kamer uitgenodigd in gesprek te gaan over de vraag of de voortgangsrapportages qua vorm, frequentie en inhoud beantwoorden aan de wensen van de Kamer.

1.2 Onderwerpen jaarplan 2020 Belastingdienst zijn opgenomen in tweede voortgangsrapportage 2020

De basis voor de tweede 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 voortgangsrapportage, waarbij een selectie van activiteiten is uitgelicht of als aandachtspunt is toegelicht. De Belastingdienst zal overeenkomstig de gebruikelijke aanpak in de afsluitende jaarrapportage over alle activiteiten rapporteren.

1.3 Gegevens in de tweede voortgangsrapportage 2020 zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie

De in de tweede voortgangsrapportage 2020 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.

1.4 Prestatie-Indicatoren in de tweede voortgangsrapportage 2020

Het totstandkomingsproces van de in de tweede voortgangsrapportage opgenomen prestatie-indicatoren begroting IX 2020 is navolgbaar en de (prestatie) indicatoren zijn in overeenstemming met de onderliggende documentatie.

1.5 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de tweede voortgangsrapportage 2020

Uit ons onderzoek blijkt dat de informatie in de tweede 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 tweede voortgangsrapportage over de voortgang van het jaarplan 2020 Belastingdienst. Wij richten ons op de situatie van 31 augustus 2020 (peildatum voortgangsrapportage).

Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2020 Belastingdienst zelf is geen object van onderzoek en valt buiten de scope van dit onderzoek. Ook is de toelichtende bijlage informatie ex artikel 3, lid 1 van de Comptabiliteitswet niet door ons onderzocht.

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 is informatie in de voortgangsrapportage opgenomen.
- Feitelijke informatie in de 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 voortgangsrapportage opgenomen informatie is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Belastingdienst).

1.1 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.

1.2 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, 24 november 2020

Audit manager
Auditdienst Rijk

Bijlage: Managementreactie Belastingdienst

Overeenkomstig toezegging aan de Tweede Kamer heeft de Auditdienst Rijk (ADR) ook dit keer onderzoek gedaan naar de onderbouwing van deze voortgangsrapportage. Uit het ADR-onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het Jaarplan Belastingdienst 2020 zijn opgenomen in deze tweede voortgangsrapportage. Een deel van de onderwerpen wordt in deze voortgangsrapportage nader toegelicht. In de derde, afsluitende jaarrapportage zal over alle opgenomen onderwerpen worden gerapporteerd. 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