Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Onderzoek Jaarrapportage 2022 Belastingdienst

definitief

Colofon

Titel	Onderzoek Jaarrapportage 2022 Belastingdienst
Uitgebracht aan	Directeur-generaal Belastingdienst
Datum	24 mei 2023
Kenmerk	2023-0000122958
Referentienummer	2023-FIN-015

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 Belastingdienst zijn opgenomen in de jaarrapportage—6
2.2 De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie—7
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 en kwaliteitsborging—8
3.3 Verspreiding rapport—9

4 Ondertekening—10

Managementreactie—11

Audit charter ADR—12

1 Aanleiding en doel onderzoek

1.1 Aanleiding

Sinds 2019 heeft de Directeur-Generaal Belastingdienst aan de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd om de jaarrapportage (en voorheen ook de voortgangsrapportages) inzake het jaarplan Belastingdienst 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 de Belastingdienst.

1.2 Doel

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

Doelstelling van het onderzoek is om de jaarrapportage Belastingdienst 2022 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 Belastingdienst 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 de Belastingdienst?
3. In hoeverre zijn de in de jaarrapportage opgenomen (prestatie) indicatoren uit de begroting IX 2022 met betrekking tot de Belastingdienst 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?

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 Belastingdienst 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 zoals opgenomen in onderstaande tabel.

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen in het jaarplan 2022, in de jaarrapportage zijn opgenomen.

Belastingdienst
1. De Belastingdienst in 2022
2. Voor burgers en bedrijven *2.1 Burgers;* 2.1.1 Snelle, betrouwbare en zorgvuldige behandeling; 2.1.2 Deskundige en persoonlijke ondersteuning; 2.1.3 Effectief toezicht en fraude bestrijding; 2.2 *Midden- en Kleinbedrijf;* 2.2.1 Snelle, betrouwbare en zorgvuldige behandeling; 2.2.2 Deskundige en persoonlijke ondersteuning; 2.2.3 Effectief toezicht en fraudebestrijding; *2.3 Grote Organisaties;* 2.3.1 Snelle, betrouwbare en zorgvuldige behandeling; 2.3.2 Deskundige en persoonlijke ondersteuning; 2.3.3 Effectief toezicht en fraudebestrijding; *2.4 Opsporing*
3. Wendbare en toekomstbestendige organisatie 3.1 Ontvlechting; 3.2 Personeel; 3.3 Leiderschap en cultuur; 3.4 ICT; 3.5 Gegevens en analytics; 3.6 Sturing en beheersing; 3.7 Uitvoerbare wet- en regelgeving; 3.8 Risico's en risicobeheersing;
4. Bijlagen a. Prestatie-indicatoren 2022; b. Overzicht belastingmiddelen; c. Behandeling aangiften IH Niet-Winst; d. Behandeling aangiften MKB;

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-, verantwoordings- 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 onderzocht.

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 Belastingdienst.

3 Verantwoording onderzoek

3.1 Werkzaamheden en afbakening

Het object van ons onderzoek is de definitieve jaarrapportage 2022 Belastingdienst. Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2022 Belastingdienst zelf, is geen object van onderzoek en valt 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 zijn niet onderzocht.

Wij hebben bij ons onderzoek het volgende referentiekader gehanteerd:

- Over de onderwerpen van het jaarplan 2022 Belastingdienst 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 de Belastingdienst). 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 en kwaliteitsborging

In dit rapport geven wij geen oordeel over de kwaliteit van de door de Belastingdienst 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 Belastingdienst.

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 via de link die in de bijlage is opgenomen. Het audit charter beschrijft doel, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de ADR.

3.3 Verspreiding rapport

De opdrachtgever, drs. P.H. Smink, de Directeur-Generaal Belastingdienst, 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, 24 mei 2023

Persoonsgegevens

Auditdienst Rijk

Managementreactie

Ministerie van Financiën

Managementreactie Belastingdienst

Overeenkomstig de toezegging aan de Tweede Kamer heeft de Auditdienst Rijk (ADR) onderzoek uitgevoerd naar de volledigheid en juistheid van de jaarrapportage over het Jaarplan 2022 van de Belastingdienst. Uit het ADR- onderzoek blijkt dat de volledige set van onderwerpen uit het Jaarplan 2022 van de Belastingdienst is behandeld in de voorliggende jaarrapportage. De ADR heeft verder geconstateerd dat de in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie.

Wij danken de ADR voor het zorgvuldig uitgevoerde onderzoek.

Audit charter ADR

Link naar auditcharter ADR: auditcharter-auditdienst-rijk.pdf (overheid-i.nl)

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
Persoonsgegevens