



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

___ Onderzoek jaarrapportage 2022 Douane

Colofon

Titel	Onderzoek jaarrapportage 2022 Douane
Uitgebracht aan	Persoonsgegevens
Datum	17 mei 2023
Kenmerk	2023-0000120801
Referentienummer	2023-FIN-011

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Persoonsgegevens

Inhoud

1 Aanleiding en doel onderzoek—4

1.1 Aanleiding—4

1.2 Doel—4

2 Bevindingen—5

2.1 Onderwerpen uit het jaarplan 2022 Douane zijn opgenomen in de jaarrapportage—5

2.2 De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie—5

2.3 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de jaarrapportage—6

3 Verantwoording onderzoek—7

3.1 Werkzaamheden en afbakening—7

3.2 Gehanteerde standaard—7

3.3 Verspreiding rapport—8

4 Ondertekening—9

Managementreactie—10

1 Aanleiding en doel onderzoek

1.1 Aanleiding

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

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

1.2 Doel

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

Doelstelling van het onderzoek is om de jaarrapportage 2022 Douane 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 Douane 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 Douane?
3. 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 de Douane)?

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 Douane 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:

Douane
1. Voorwoord
2. Wie zijn we en wat doen we
2.1 <i>De opdracht van de Douane</i>
2.1.1 Afdrachten invoerrechten en belastingen
2.1.2 Beschermen samenleving
2.1.3 Concurrentiepositie versterken
2.2 <i>Uitdagingen, ambities, strategie</i>
2.2.1 Uitdagingen
2.2.2 Ambities
2.2.3 Strategie
3. De Douane in 2022
3.1 <i>Professionele en integere Douane</i>
3.1.1 Integriteit
3.1.2 Douane aantoonbaar in control
3.1.3 Ontwikkelingen op personeelsgebied
3.1.4 Leiderschap en cultuur
3.2 <i>Slimmere handhaving en soepele logistiek</i>
3.2.1 Gelaagde handhaving
3.2.2 E-commerce
3.2.3 Klantgericht toezicht
3.2.4 Ondernijning
3.3 <i>Data-gedreven organisatie</i>
3.3.1 Digitale snelweg Douane
3.3.2 Verbetering informatiepositie
3.4 <i>Dienstverlening</i>
3.4.1 Dienstverlening aan burgers en bedrijven
3.4.2 Sturen en omgaan met risico's
3.5 <i>Toezicht op de Grote geldstroom</i>

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. De betrouwbaarheid van de systemen waaruit de brongegevens komen en de wijze van totstandkoming hiervan zijn niet door ons onderzocht.

2.3 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 Douane.

3 Verantwoording onderzoek

3.1 Werkzaamheden en afbakening

Het object van ons onderzoek is de definitieve jaarrapportage 2022 Douane (16-05-2023). Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2022 Douane zelf en 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 zijn niet onderzocht.

Bij beantwoording van de derde onderzoeksvraag is de ADR uitgegaan van de twee meest recente op Rijksportaal gepubliceerde halfjaarlijkse overzichten met vraaggestuurde onderzoeken ADR bij het Ministerie van Financiën.

Wij hebben bij ons onderzoek het volgende referentiekader gehanteerd:

- Over de onderwerpen van het jaarplan 2022 Douane is informatie in de jaarrapportage opgenomen.
- De kwalitatieve en kwantitatieve informatie in de jaarrapportage is in overeenstemming met 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 DG Douane). 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 Douane 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 Douane.

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 link: <https://redactie.rijksportaal.overheid.nl/site/binaries/content/assets/rijksportaal/organizations/minfin/oraganisatie/sg-cluster/auditdienst-rijk/organisatie/audit-charter/auditcharter-auditdienst-rijk.pdf>.

4 Ondertekening

Den Haag, 17 mei 2023



Auditdienst Rijk

Managementreactie

De Auditdienst Rijk (ADR) heeft ook dit keer onderzoek gedaan naar de onderbouwing van de Jaarrapportage. Uit het onderzoek blijkt dat over alle activiteiten uit het Jaarplan Douane 2022 wordt gerapporteerd. De ADR heeft voorts geconstateerd dat alle in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie. Daarnaast is de opgenomen informatie in de jaarrapportage Douane 2022 in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief Douane).

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
Persoonsgegevens