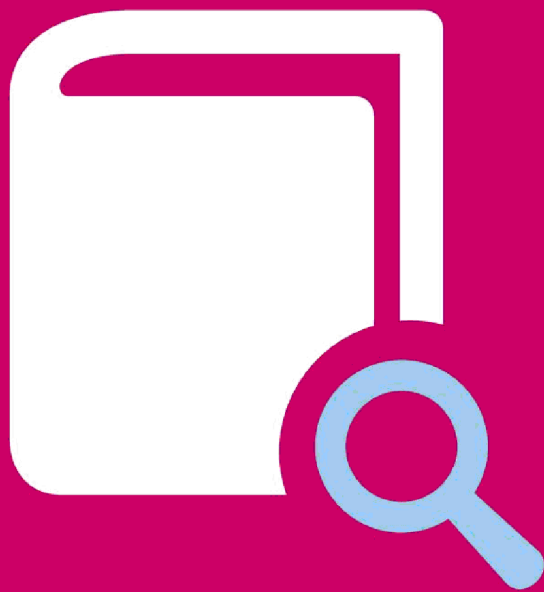




Auditdienst Rijk  
*Ministerie van Financiën*



# Onderzoek jaarrapportage 2023 Douane

## Colofon

Titel: Onderzoek jaarrapportage 2023 Douane

Uitgebracht:

Persoonsgegevens

Datum: 03-06-2024

Kenmerk: 2024-0000340809

### **Bijlagen**

Bijlage 1: Managementreactie



# Inhoud

<b>Colofon</b>	<b>2</b>
<b>1. Aanleiding en doel onderzoek</b>	<b>4</b>
1.1 Aanleiding	4
1.2 Doel onderzoek en onderzoeksvragen	4
<b>2. Bevindingen</b>	<b>5</b>
2.1 Onderwerpen uit het jaarplan 2023 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 De informatie uit de jaarrapportage is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën	5
<b>3. Verantwoording onderzoek</b>	<b>6</b>
3.1 Werkzaamheden en afbakening	6
3.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging	6
3.3 Verspreiding rapport	6
<b>Ondertekening</b>	<b>8</b>
<b>4. Managementreactie</b>	<b>9</b>



# 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 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 dienstonderdeel zijn eigen jaar- en voortgangsrapportages opstelt. Dit is het rapport voor het onderzoek naar de jaarrapportage 2023 voor de Douane.

## 1.2 Doel onderzoek en onderzoeksvragen

Het Directoraat-Generaal Douane rapporteert aan de Tweede Kamer over de uitvoering van het jaarplan Douane 2023 via een jaarrapportage.

Doelstelling van deze opdracht is het geven van bevindingen bij de jaarrapportage 2023 Douane, waarna de Kamer geïnformeerd kan worden over de bevindingen.

De ADR geeft bevindingen bij:

- Het rapporteren in de jaarrapportage 2023 over de onderwerpen uit het jaarplan 2023 Douane;
- De onderbouwing van de gerapporteerde gegevens met onderliggende basisdocumentatie.

De onderzoeksvragen zijn:

1. Rapporteert de jaarrapportage over alle onderwerpen van het jaarplan 2023 en zo nee over welke niet?
2. Sluiten de gerapporteerde gegevens aan met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is aangeleverd door 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 Douane)?

Het onderzoek richt zich op 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 2023 Douane zijn opgenomen in de jaarrapportage

Het object van het onderzoek is de jaarrapportage over de uitvoering van de in het jaarplan 2023 genoemde onderwerpen. Dit betreft de volgende onderwerpen:

#### Onderwerpen jaarplan 2023 Douane

##### 1 Voorwoord

##### 2 Wie we zijn en wat we doen

###### 2.1 De opdracht van de Douane

- 2.1.1 Afdrachten invoerrechten en belastingen
- 2.1.2 Beschermen samenleving
- 2.1.3 Concurrentiepositie versterken

###### 2.2 Uitdagingen, ambities, strategie

- 2.2.1 Uitdagingen
- 2.2.2 Ambities en strategie

##### 3 De Douane in 2023

###### 3.1 Eén professionele en integere Douane

- 3.1.1 Vakmanschap behouden en versterken
- 3.1.2 Integriteit
- 3.1.3 Douane aantoonbaar in control
- 3.1.4 Leiderschap & Cultuur

###### 3.2 Slimme handhaving, soepele logistiek

- 3.2.1 Internationale samenwerking
- 3.2.2 Dienstverlening
- 3.2.3 Gelaagde handhaving
- 3.2.4 E-commerce

- 3.2.5 Ondermijning
- 3.2.6 Fraude met invoerrechten en accijns
- 3.2.7 Klantgericht toezicht

###### 3.3 Data-gedreven organisatie

- 3.3.1 Datamanagement
- 3.3.2 Douane Informatie Op Orde
- 3.3.3 Verbetering Informatiepositie
- 3.3.4 Digitale Snelweg Douane

###### 3.4 Traditionele Eigen Middelen

###### 3.5 Risico's en beheersmaatregelen

- 3.5.1 Risicomanagement
- 3.5.2 Aanpak tekortkomingen Auditdienst Rijk en Algemene Rekenkamer

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2023 in de jaarrapportage zijn opgenomen.

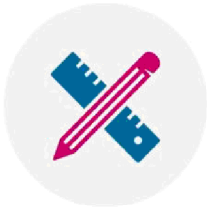
### 2.2 De in de jaarrapportage opgenomen informatie is in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie

De in de jaarrapportage opgenomen gegevens zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie. De basisdocumentatie is zeer divers. Dit kunnen naast bestanden ook documenten zijn zoals kamerbrieven, evaluaties, verslagen, intranetmededelingen. De betrouwbaarheid van de systemen waaruit de gegevens komen en de wijze van totstandkoming van de gegevens zijn niet door ons onderzocht.

### 2.3 De informatie uit de jaarrapportage is in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën

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 2023 Douane (03-06-2024). Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2023 Douane zelf en de actualisatie ervan is geen object van onderzoek en valt buiten de scope van dit onderzoek. Bij het onderzoek naar de onderbouwing van de kwalitatieve en kwantitatieve informatie in de jaarrapportage is gebruik gemaakt van onderliggende documentatie. Dit kunnen naast bestanden ook documenten zijn zoals kamerbrieven, evaluaties, verslagen, intranetmededelingen. De bronnen zelf worden niet onderzocht.

Bij beantwoording van de derde onderzoeksvraag is de ADR uitgegaan van de twee meest recente op Rijkspportaal gepubliceerde halfjaarlijkse overzichten met gevraagde onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën.

Het volgende referentiekader is c.q. de volgende onderzoeksvragen zijn gehanteerd:

- Over de onderwerpen van het jaarplan 2023 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).

### 3.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging

Deze opdracht betreft een onderzoeksoopdracht en geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht. Ons rapport geeft daarom geen samenvattend oordeel of conclusie. De peildatum van het onderzoek is de datum van de jaarrapportage 2023 Douane.

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing. Verder is voor deze opdracht het audit charter van de ADR van toepassing. Deze is te raadplegen en benaderbaar via de link: [aangepast-audit-charter-auditdienst-rijk\\_24-januari-2024.pdf \(overheid-i.nl\)](#). Het audit charter beschrijft doel, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de ADR.

De opdracht is uitgevoerd conform de algemene uitgangspunten voor de uitoefening van de interne auditfunctie bij de rijksdienst. Daarbij hoort ook een stelsel van kwaliteitsborging. Een onderdeel daarvan is dat er een onafhankelijke kwaliteitstoetsing heeft plaatsgevonden op deze onderzoeksoopdracht.

### 3.3 Verspreiding rapport

De opdrachtgever,  is eigenaar van deze rapportage. 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 en de uitkomsten anders interpreteert dan bedoeld.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Voor openbaarmaking door het opdrachtgevende ministerie van door

de ADR aan dit ministerie uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht van door de ADR uitgebrachte rapporten naar de Tweede Kamer.

# Ondertekening

Den Haag, 3 juni 2024

Persoonsgegevens

Auditdienst Rijk





## 4. 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 2023 wordt gerapporteerd. De ADR heeft voorts geconstateerd dat alle in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie. En dat de opgenomen informatie in de jaarrapportage Douane 2023 in lijn met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het Ministerie van Financiën (inclusief de Douane).