



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Onderzoeksrapport

Onderbouwing eerste voortgangsrapportage 2021 over Jaarplan 2021 Toeslagen

Definitief

Colofon

Titel	Onderbouwing eerste voortgangsrapportage 2021 over Jaarplan 2021 Toeslagen.
Uitgebracht aan	DG Toeslagen.
Datum	29 november 2021
Kenmerk	2021-0000241591

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

Aanleiding en doel opdracht	4
1 Bevindingen.....	6
1.1 Onderwerpen uit Jaarplan 2021 Toeslagen merendeels opgenomen in voortgangsrapportages	6
1.2 Gegevens in de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie.....	6
1.3 Prestatie-indicatoren in de voortgangsrapportage.....	6
1.4 Bevindingen uit recente onderzoeken ADR bij het ministerie van Financiën zijn in lijn met de informatie in de voortgangsrapportage	7
2 Verantwoording onderzoek	8
3 Ondertekening.....	9
Managementreactie Toeslagen	10

Aanleiding en doel opdracht

Aanleiding opdracht

Toeslagen wil de Tweede Kamer meer in samenhang informeren over de doelstellingen uit het jaarplan en de behaalde resultaten. Om dit te realiseren rapporteert Toeslagen gewoonlijk drie keer per jaar aan de Tweede Kamer over de voortgang van het jaarplan Toeslagen. Voor 2021 heeft Toeslagen besloten de eerste en tweede voortgangsrapportage samen te voegen. De samengevoegde voortgangsrapportage omvat de periode januari tot en met augustus 2021. Toeslagen heeft de Auditdienst Rijk (ADR) gevraagd om de voortgangsrapportages inzake het jaarplan 2021 Toeslagen te onderzoeken.

Zelfstandige directoraten-generaal Belastingdienst, Toeslagen en Douane

In 2020 is door het kabinet besloten tot ontvlechting van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane. Binnen het ministerie van Financiën zijn daarom naast het bestaande directoraat-generaal Belastingdienst, zelfstandige directoraten-generaal Toeslagen en Douane opgericht.

In het Jaarplan 2021 zijn in drie afzonderlijke onderdelen de voorgenomen activiteiten van Belastingdienst, Toeslagen en Douane beschreven. Per onderdeel zijn de belangrijkste onderwerpen beschreven waarmee in 2021 aan de slag wordt gegaan. Gedurende 2021 rapporteren Belastingdienst, Toeslagen en Douane afzonderlijk over de voortgang van uitvoering van de voorgenomen activiteiten in het jaarplan.

Doel onderzoek

Doelstelling van het onderzoek is om de opdrachtgever en de Tweede Kamer te informeren over bevindingen naar aanleiding van uitgevoerd onderzoek of de onderwerpen van het jaarplan 2021 Toeslagen worden geraakt in de 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 2021 Toeslagen geraakt?
- In hoeverre zijn de in de voortgangsrapportage opgenomen gegevens in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie, zoals die is aangeleverd door Toeslagen?
- In hoeverre zijn de in de voortgangsrapportage opgenomen (prestatie-)

indicatoren in de begroting IX 2021 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 Toeslagen)?

Onze bevindingen zijn vermeld in hoofdstuk 1.

In hoofdstuk 2 is de verantwoording van het onderzoek opgenomen.

1 Bevindingen

1.1 Onderwerpen uit Jaarplan 2021 Toeslagen merendeels opgenomen in voortgangsrapportages

De basis voor de voortgangsrapportage wordt gevormd door het jaarplan 2021 Toeslagen en richt zich op:

Het betreft de volgende onderwerpen uit het jaarplan 2021:

Toeslagen
1. Toeslagen in 2021
2. Dienstverlening werken aan vertrouwen
3. Reguliere uitvoering en Toezicht a. Burgers b. Reguliere uitvoering c. Continuïteit van betalingen borgen d. Toezicht en fraudebestrijding
4. Benodigdheden a. Verstevigen relatie met opdrachtgevers b. Directoraat-generaal toeslagen c. Personeel d. Cultuur e. ICT f. Sturing en Beheersing g. Risicoparagraaf
5. Prestatie-indicatoren Toeslagen.

Uit ons onderzoek blijkt dat de onderwerpen uit het jaarplan 2021 merendeels zijn opgenomen in de voortgangsrapportage. Van de onderwerpen die niet zijn opgenomen, o.a. bij dienstverlening op maat en Toezicht en fraudebestrijding heeft Toeslagen aangegeven dat deze in de laatste voortgangsrapportage worden opgenomen. Deze voortgangsrapportage betreft een uitzonderingsrapportage.

1.2 Gegevens in de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de onderliggende basisdocumentatie

De in de voortgangsrapportage 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.

1.3 Prestatie-indicatoren in de voortgangsrapportage

Het totstandkomingsproces van de in de voortgangsrapportage opgenomen

prestatie-indicatoren begroting IX 2021 is navolgbaar en de waarde van de (prestatie-) indicatoren sluiten aan met de onderliggende documentatie. De daaraan ten grondslag liggende bronsystemen hebben wij niet onderzocht.

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

Uit ons onderzoek blijkt dat de informatie in de voortgangsrapportage in lijn is met bevindingen uit recente onderzoeken van de ADR bij het ministerie van Financiën.

2 Verantwoording onderzoek

1.1 Werkzaamheden en afbakening

Het object van ons onderzoek is de definitieve voortgangsrapportage 2021 Toeslagen (29 november 2021). Wij richten ons op de situatie van 31 augustus 2021 (peildatum voortgangsrapportage).

Eventuele andere rapportages aan de Tweede Kamer vallen buiten de scope van dit onderzoek. Het jaarplan 2021 Toeslagen zelf noch de actualisatie ervan is geen object van onderzoek en vallen buiten de scope van dit onderzoek.

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 2021 Toeslagen en de actualisatie ervan is informatie in de voortgangsrapportage opgenomen.
- Feitelijke informatie in de voortgangsrapportage is in overeenstemming met onderliggende basisdocumentatie.
- (Prestatie) indicatoren begroting IX 2021 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 Toeslagen).

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 opdrachtgever, DG Toeslagen, is 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

Den Haag 29 november 2021

Auditmanager
Auditdienst Rijk

Managementreactie Toeslagen

Overeenkomstig de toezegging aan de Tweede Kamer heeft de Auditdienst Rijk (ADR) onderzoek gedaan naar de onderbouwing van deze voortgangsrapportage over de periode januari-augustus 2021. Graag wil ik mijn waardering uitspreken voor de inzet van de ADR om dit onderzoeksrapport op te leveren. Uit het ADR-onderzoek blijkt dat het merendeel van de onderwerpen uit het Jaarplan Toeslagen 2021 zijn opgenomen in deze eerste voortgangsrapportage. Deze onderwerpen worden hierin nader toegelicht. In de tweede, afsluitende jaarrapportage zal Toeslagen over alle opgenomen Toeslagen-gerelateerde onderwerpen uit het Jaarplan 2021 rapporteren. De ADR heeft verder geconstateerd dat de in de rapportage opgenomen gegevens in overeenstemming zijn met de onderliggende basisdocumentatie en dat de totstandkoming van de in de voortgangsrapportage opgenomen prestatie-indicatoren begroting IX 2021 een navolgbaar proces is, waarbij de waarde van de indicatoren aansluiten met de onderliggende documentatie.

Auditdienst Rijk

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

(070) 342 77 00