



Douane
Handhavingsbeleid

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 3070
6401 DN Heerlen
www.douane.nl

Contactpersoon

woo@douane.nl

Datum

13 juli 2022

Referentienummer

D202200045

Behandeld door

Betreft: Besluit op uw Woo-verzoek

Geachte

Met uw verzoek van 25 mei 2022 heeft u de Douane gevraagd om informatie openbaar te maken over de onderwerpen btw-carrouselfraude, moreel kompas en finale geschilbeslechting.

Uw Woo-verzoek

U heeft daarbij verwezen naar specifieke documenten waarin u geïnteresseerd bent, namelijk een lijst met in totaal 31 kenmerken van btw-carrouselfraude, informatie over douanekwesties inzake het 'moreel kompas' en communicatie van de afgelopen 5 jaar rondom het onderwerp finale geschilbeslechting. Uit uw brief blijkt dat u een soortgelijk verzoek bij diverse diensten en instellingen van het ministerie van Financiën heeft ingediend, te weten het ministerie van Financiën, de Belastingdienst, de FIOD en de Douane.

Vermelding contact / briefwisseling

Op 10 juni 2022 heeft u bericht ontvangen dat uw verzoek in goede orde is ontvangen. Daarbij is aangegeven dat de beoordeling van uw verzoek meer tijd in beslag neemt dan vier weken, omdat de uitvraag van documenten zodanig gecompliceerd is, dat het niet lukt daar binnen vier weken inhoudelijk op te reageren. De uiterlijke beslisdatum is daarmee 6 juli 2022 geworden. Per e-mail op 29 juni 2022 heb ik u geïnformeerd dat de beoordeling van uw verzoek meer tijd in beslag zou nemen dan gedacht.

Wettelijk kader

Ik behandel uw verzoek als een verzoek op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo). De relevante artikelen uit de Woo kunt u vinden in bijlage 1 bij deze brief.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie inzake 'moreel kompas' deels openbaar te maken. Op de inventarislijst is aangegeven welke uitzonderingsgronden zijn toegepast.

Inzake de verzochte lijst met 31 kenmerken van btw-carrouselfraude kan ik uw verzoek niet inwilligen. Het door u gevraagde document is namelijk niet bij de Douane aangetroffen. Uit onze zoekslag is echter gebleken dat informatie over 31 kenmerken van btw-carrouselfraude wel bij de FIOD aanwezig is. Over het al dan niet openbaar maken van deze informatie neemt de FIOD een besluit. Dit besluit zal aan u verstrekt worden.

Douane
Handhavingsbeleid

Datum
13 juli 2022

Onze referentie
D202200045

Informatie omtrent finale geschilbeslechting is niet aangetroffen.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn 8 documenten aangetroffen. De inventarisatie:

Nr.	Omschrijving	Beoordeling	Weigeringsgrond(en)
1	20220203 Verslag RG HHB 3 februari	Deels Openbaar	5.1.2.e
2	Agp. 4 Themassessie POK - WaU (1)	Deels Openbaar	5.1.2.e
3	Verslag RG HHB 7april	Deels Openbaar	5.1.2.e
4	Is jouw moreel kompas goed afgesteld?	Deels Openbaar	5.1.2.e
5	Moreel vakmanschap in de schijnwerpers _ Douane Nederland	Deels Openbaar	5.1.2.e
6	Moreel vakmanschap	Deels Openbaar	5.1.2.e
7	rapportage-morele-vragen-van-rijksambtenaren	Reeds Openbaar	
8	Kompas-ambtelijk-leiderschap-pdf-versie-22-juni-2021	Reeds Openbaar	

Documenten 7 en 8 zijn openbaar raadpleegbaar via respectievelijk <https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/rapporten/2022/06/24/rapportage-morele-vragen-van-rijksambtenaren/rapportage-morele-vragen-van-rijksambtenaren.pdf> en <https://www.algemenebestuursdienst.nl/binaries/abd/documenten/publicatie/2021/07/16/kompas-ambtelijk-leiderschap/Kompas+ambtelijk+leiderschap%2C+versie+15+juli+2021.pdf>.

Zienswijzen

Bij de openbaarmaking van de documenten spelen belangen van derden geen rol.

Overwegingen

Algemene overweging: openbaarheid t.a.v. een ieder

Als eerste wil ik u wijzen op het volgende.

Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in het eerste artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor een ieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. In het openbaar te maken document staan persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen, functienamen en telefoonnummers. In het kader van goed werkgeverschap vind ik dat het belang van privacy zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Dit ter bescherming van de privacy van de betrokken ambtenaren. Daarbij weegt mee dat het hier niet gaat om het opgeven van een naam aan een individuele burger die met een ambtenaar in contact treedt, maar om openbaarmaking op grond van de Woo. Ik maak deze informatie dan ook niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2.e.

Wijze van openbaarmaking en publicatie

Eenvoudige openbaarmaking

De gedeeltelijk openbaar te maken documenten worden samen met deze brief digitaal aan u toegezonden. Separaat ontvangt u deze brief tevens per post.

Plaatsing op internet

Dit besluit dat voor iedereen openbaar wordt, wordt op www.rijksoverheid.nl gepubliceerd.

Vragen

Als u vragen heeft over de afhandeling van uw verzoek, dan kunt u contact opnemen via woo@douane.nl. Voor meer informatie over de Woo-procedure, kunt u kijken op <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/privé/douane/woo-verzoek-bij-douane>.

Hoogachtend,

DE STAATSECRETARIS VAN FINANCIËN - TOESLAGEN EN DOUANE
namens de Algemeen Directeur Douane,

Douane
Handhavingsbeleid

Datum
13 juli 2022

Onze referentie
D202200045

Rechtsmiddelenclausule

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de staatssecretaris van Financiën - Toeslagen en Douane, ter attentie van het Woo-team, afdeling Handhavingsbeleid, Postbus 3070, 6401 DN Heerlen. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt; d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Douane

Handhavingsbeleid

Datum

13 juli 2022

Onze referentie

D202200045

Bijlage 1 - Relevante artikelen uit de Woo

Douane
Handhavingsbeleid

Artikel 5.1 van de Woo

Datum
13 juli 2022

Onze referentie
D202200045

1. Het openbaar maken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
 - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
 - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
 - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
 - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in paragraaf 3.1 onderscheidenlijk paragraaf 3.2 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de betrokkene uitdrukkelijk toestemming heeft gegeven voor de openbaarmaking van deze persoonsgegevens of deze persoonsgegevens kennelijk door de betrokkene openbaar zijn gemaakt;
 - e. nummers betreft die dienen ter identificatie van personen die bij wet of algemene maatregel van bestuur zijn voorgeschreven als bedoeld in artikel 46 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de levenssfeer maakt.
2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen, in geval van milieu-informatie slechts voor zover de informatie betrekking heeft op handelingen met een vertrouwelijk karakter;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. de bescherming van andere dan in het eerste lid, onderdeel c, genoemde concurrentiegevoelige bedrijfs- en fabricagegegevens;
 - g. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
 - h. de beveiliging van personen en bedrijven en het voorkomen van sabotage;
 - i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.
3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.
4. Openbaarmaking kan tijdelijk achterwege blijven, indien het belang van de geadresseerde van de informatie om als eerste kennis te nemen van de informatie dit kennelijk vereist. Het bestuursorgaan doet mededeling aan de verzoeker van de termijn waarbinnen de openbaarmaking alsnog zal geschieden.
5. In uitzonderlijke gevallen kan openbaarmaking van andere informatie dan milieu-informatie voorts achterwege blijven indien openbaarmaking onevenredige benadeling toebrengt aan een ander belang dan genoemd in het eerste of tweede lid en het algemeen belang van openbaarheid niet tegen deze benadeling opweegt. Het bestuursorgaan baseert een beslissing tot achterwege laten van de openbaarmaking van enige informatie op deze grond ten aanzien van dezelfde informatie niet tevens op een van de in het eerste of tweede lid genoemde gronden.
6. Het openbaar maken van informatie blijft in afwijking van het eerste lid, onderdeel c, in geval van milieu-informatie eveneens achterwege voor zover daardoor het in het eerste lid, onderdeel c, genoemde belang ernstig

- geschaad wordt en het algemeen belang van openbaarheid van informatie niet opweegt tegen deze schade.
7. Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op milieu-informatie die betrekking heeft op emissies in het milieu.

Douane
Handhavingsbeleid

Datum
13 juli 2022

Onze referentie
D202200045