



Douane, Postbus 3070, 6401 DN Heerlen

Douane
Bureau Juridische
Zaken

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

Contactpersoon
Woo-team
woo@douane.nl

Datum
2 juni 2025

Uw kenmerk

Vastgesteld door
Woo-team

Betreft: Besluit op uw Woo-verzoek (2025-158)

Geachte heer Boersma,

In uw verzoek van 31 januari 2025 heeft u de Douane gevraagd om openbaarmaking van een aantal documenten, waarnaar in de eerder openbaar gemaakte documenten bij het vierde deelbesluit (Woo-verzoek) wordt verwezen, betreffende het volgende:

Handreikingen:

1. Handreiking cyclisch toezicht
2. Handreiking CNI e-commerce (of Handreiking controle achteraf e-commerce)
3. Handreiking toezicht achteraf e-commerce
4. Handreiking IO (of handreiking initieel onderzoek)
5. Handreiking COF

Memo's:

- a) memo 'vermissen en meer bevindingen'
- b) memo 'SBA vanuit een meervoudig perspectief'
- c) memo 'Eindcontroles'
- d) memo 'normalisering verlengde navorderingstermijn DWU'
- e) memo 'grondige controle nieuwe vergunning geregistreerd geadresseerde'
- f) memo 'het uitvoeren van een COF'
- g) memo 'steunen op risico afweging'
- h) memo 'bevindingen en adviezen naar aanleiding van themadag KGTrisicomatrix'
- i) memo beleidsvragen cluster accijns pagina 13 onder 6.1), memo 'fysieke controle AVP'
- j) memo 'risicomatrix van de CGT', memo 'visie op toezicht'
- k) memo 'inzage in dossier'
- l) memo 'gevolgen van DMS 4.1 voor vergunningen DPO en CGU'
- m) memo 'starterscontroles'
- n) memo 'aangifte en douanevertegenwoordiging'
- o) memo 'eindcontroles (meningvormend)'
- p) memo 'intervisie overleg CNI',

U deed hierbij een beroep op de Wet open overheid (hierna: Woo).

Op 25 februari 2025 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.

Op 23 april 2025 is in samenspraak met u besloten dat uw Woo-verzoek uiterlijk 30 mei 2025 zal worden afgehandeld.

Douane
Bureau Juridische
Zaken

Datum
2 juni 2025

Uw kenmerk

Wettelijk kader

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Woo.

Voor de relevante artikelen in de Woo wordt verwezen naar bijlage 1.

Besluit

De door u gevraagde informatie besluit ik gedeeltelijk openbaar te maken.

Inventarisatie documenten

Het verzoek is uitgezet bij de Coördinatiegroep Toezicht binnen de Douane.

Bij de inventarisatie zijn 17 documenten aangetroffen. Deze documenten zijn genoemd in de inventarislijst bij deze brief (zie bijlage 2). Op de inventarislijst kunt u zien wat per document is besloten en welke weigeringsgronden zijn toegepast.

Een aantal van de documenten die u noemt in uw verzoek zijn niet bevonden en/of zijn documenten zijn die in een eerdere Woo-verzoek (deels) openbaar zijn gemaakt;

1. Handreiking cyclisch toezicht: Deze handreiking is al opgevraagd in een eerder verzoek.
2. Handreiking CNI e-commerce (of Handreiking controle achteraf e-commerce): Deze handreiking is al opgevraagd in een eerder verzoek.
3. Handreiking toezicht achteraf e-commerce: Deze handreiking is al opgevraagd in een eerder verzoek.
5. Handreiking COF: Deze handreiking bestaat niet. In het verslag van februari 2023 is enkel het idee genoemd om de memo "het uitvoeren van de COF" (in de inventarislijst te vinden onder f) ook op te nemen in handreiking CNI.

k) memo 'inzage in dossier': In het verslag van juni 2023 wordt aangekondigd dat een memo uitgewerkt gaat worden, dit memo is tot op heden niet uitgewerkt.

Ook is het duidelijk geworden dat een aantal documenten waar u naar refereert een hetzelfde document betreft. Deze zijn in de inventarislijst samen genoemd;

- c) memo 'Eindcontroles' en o) memo 'eindcontroles (meningvormend)'
- d) memo 'normalisering verlengde navorderingstermijn DWU' en p) memo 'intervisie overleg CNI',
- h) memo 'bevindingen en adviezen naar aanleiding van themadag KGTrisicomatrix' en j) memo 'risicomatrix van de CGT', memo 'visie op toezicht'.

Overwegingen

Ten eerste heeft iedereen het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in 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

bepersen. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Hierbij moet het algemeen belang van openbaarheid worden afgewogen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer informatie aan u wordt verstrekt, deze informatie openbaar is voor eenieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Douane
Bureau Juridische
Zaken

Datum
2 juni 2025

Uw kenmerk

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder d, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit inspectie, controle of toezicht door bestuursorganen belemmert en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Dit is het geval als de uitkomsten van de inspectie, controle of het toezicht veel samenhangt met informatie over de gebruikte methoden en technieken of de effectiviteit belemmert. Bij bepaalde documenten is dit het geval. Ik vind dit belang in dit geval zwaarder wegen dan het belang van openbaarheid. In bepaalde documenten is informatie opgenomen die inzicht geeft in de controlestrategie van de Douane. Tevens bevatten de documenten informatie die strategisch van aard zijn. Door volledige openbaarmaking van deze documenten wordt informatie over de controlestrategie algemeen bekend. Ik vind dat het belang van openbaarmaking daarom niet opweegt tegen de belangen van inspectie, controle en toezicht door de Douane bij haar taakuitoefening. Ik maak deze informatie daarom niet openbaar.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2d

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo wordt geen informatie openbaar gemaakt als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen. In bepaalde documenten is dit het geval. In dat geval wordt het belangrijk geacht dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt, omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Daarom worden deze persoonsgegevens niet openbaar gemaakt.

In diverse documenten staan persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, emailadressen, functienamen en telefoonnummers. In het kader van goed werkgeverschap weegt het belang van privacy zwaarder 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.

Waar van toepassing is deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2e.

Het belang van het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen (artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo)

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder i, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken wanneer dit het goed functioneren van de Staat of andere overheden schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

In diverse documenten staat informatie die het functioneren van de Staat of andere overheden in gevaar zou kunnen brengen omdat de in de stukken genoemde documenten niet in ons beheer zijn. Voor zover ons bekend zijn deze ook nooit gepubliceerd. Daarom vind ik dat het belang van het voorkomen van oneigenlijk gebruik van de voornoemde gegevens zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid.

Douane
Bureau Juridische
Zaken

Datum
2 juni 2025

Uw kenmerk

Ik maak deze informatie daarom niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 5.1.2i.

Wijze van openbaarmaking en publicatie

De gedeeltelijk openbaar te maken documenten worden samen met deze brief digitaal aan u toegezonden.

Dit besluit en de gedeeltelijk openbaar te maken documenten worden op 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/priv  douane/woo-verzoek-bij-douane>.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane
Namens de Directeur-generaal Douane,

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 t.a.v.:

Belastingdienst/Douane
Afdeling Bezwaar/Beroep
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 en
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Douane
Bureau Juridische
Zaken

Datum
2 juni 2025

Uw kenmerk
4

Bijlage 1 – Relevante artikelen uit de Woo

Artikel 1.1 Woo

Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

Artikel 5.1 Woo

[...]

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende bepalingen:

[...]

d) het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen

[...]

e) de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;

[...]

i) het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.

[...]

Artikel 8.8 Woo

De artikelen 3.1, 3.3, 4.1, 5.1, eerste, tweede en vijfde lid, en 5.2 zijn niet van toepassing op informatie waarvoor een bepaling geldt die is opgenomen in de bijlage bij deze wet.

Douane
Bureau Juridische
Zaken

Datum
2 juni 2025

Uw kenmerk