



V

WEEKENDTAS
TER ONDERTEKENING DOOR DE MINISTER UITERLIJK DINSDAG 5 NOVEMBER

Aan
Minister
Staatssecretaris

10.1.d Inspectie der Rijksfinanciën
Inlichtingen

10.1.d

Datum
1 november 2013

Notitienummer
IRF/2013/887N

10.1.d

Rubriek

Auteur

10.1.d

01/11/2013

10.1.d

Van
de Inspectie der Rijksfinanciën

Kopie aan

Bijlagen

1. Aanbiedingsformulier
Toetsingskader MC Fraude
2. Toetsingskader MC Fraude

notitie

Toetsingskader t.b.v. MC Fraude 12 november

Paraaf
Minister

10.1.d

Paraaf
Staatssecretaris

Via
Secretaris-Generaal
cc.

Via
Directeur Generaal van de
Rijksbegroting

10.1.d

Medeparaaf
AFEP

10.1.d

Medeparaaf
BBL

10.1.d

Medeparaaf
DG Belastingdienst

10.1.d

Medeparaaf FEZ

10.1.d

Aanleiding

Dinsdag 12 november a.s. vindt de MC Fraude plaats. Bijgevoegd vindt u (minister) ter ondertekening het Toetsingskader met richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de rijksbrede fraudebestrijding. Vanuit Financiën wordt dit stuk ingebracht ter bespreking in de MC.

Toelichting

- U (minister) heeft gevraagd of door het niet inboeken van fraudeopbrengsten het nog wel mogelijk is om fraudebestrijding in de fiscale sfeer te doen. In de notitie IRF-864 zijn we hierop ingegaan. Als er een gedegen business case voor ligt, is het altijd mogelijk om te kijken naar de inpasbaarheid van de uitgaven binnen de bestaande kaders en budgetten. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar. Fraude opbrengsten voor zover aan de inkomstenkant zijn niet relevant voor het lastenkader.
- U (stas) heeft aangegeven dat de begrotingsregels een gedegen, kansrijke business case niet mogen belemmeren. Wij hebben daarom in het aanbiedingsformulier de volgende passage opgenomen: *'Elke business case wordt getoetst aan de richtlijnen zoals opgenomen in het toetsingskader. Als aangetoond wordt dat de business case overtuigend is en CPB-proof maar (op delen) afwijkt van de richtlijnen, kan politiek gewogen of het desondanks*

wenselijk is de maatregel doorgang te laten vinden. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar.'

- Een economische benadering is denkbaar bij een overtuigende business case wanneer tegenover een geringe investering in extra fte's aanzienlijke fiscale opbrengsten en/of niet-belastingontvangsten staan. Deze business case dient CPB-proof te zijn. Het is strijdig met de begrotingsregels om extra inkomsten terug te sluizen in de vorm van lastenverlichting. Voor minder belastinginkomsten door fraude is in het verleden ook nooit omgebogen. Bij het opzij schuiven van begrotingsregels voor specifieke business cases dient de precedentwerking naar andere departementen nadrukkelijk mee te worden gewogen. Wij vrezen dat dit leidt tot onnodige uitholling van de budgettaire discipline en beheersing van de uitgaven. Alternatieve financiering van de fraudemaatregel is ook onder het uitgavenkader mogelijk.

(in te vullen door de Algemene Secretarie)
naar werkvb.

daglijstnr.

getypt

gecoll.

UITERSTE VERZENDDATUM
(alleen bij spoedbehandeling)

naar postk.

verzonden

classificatienr.

in circulatie

onderdeel, subonderdeel

INSPECTIE DER RIJKSFINANCIËN,
Sectie VJFA

redacteur, datum en paraaf

10.1.d

01/11

10.1.d

rubricering

vertalen in het

AAN

geëdlijkt bezwaar (in te vullen door Centr. dir. FEZ.)

jaar

artikel

post

bedrag

De voorzitter van de

Minister + Stas
MC Fraude

vorige stukken / geraadpleegde stukken

kenmerk afzender

datum referte

correspondentienr.

IRF/2013/0887 M

doorkiesnr.

10.1.d

datum

onderwerp

MC-Fraude

wijzigingen, aantekeningen
interne aanwijzingen

tekst met daaronder afschriften voor

(zie inliggende tekst)

RUBRIEK:

TREFWOORD:

te tekenen door

10.1.d

bijlagen

functionaris

datum en
paraaf

onderdeelspar.

Hfd.
Sectie

10.1.d

11/11

onderdeel c.q.
functionaris
datum en
paraaf

medeparaaf

BBL

AFEP

FEZ

DG Bel

DIRF

DG

SG #5

Min

10.1.d

10.1.d

10.1.d

10.1.d

10.1.d

10.1.d

10.1.d

Handtekening bewindspersoon

Minister van

10.1.d



Rijksoverheid

Aanbieding

voor MCF

Aanbieding

Van 1 *

Minister van Financiën

Van 2

Staatssecretaris van Financiën

Type voorstel *

Stuk ter kennisneming

Titel en inhoud

Korte titel *

Toetsingskader business case fraudebestrijding

Inhoud en doelstelling van het voorstel *

Conform besluitvorming in de MC van 3 september jl. zal voor het eind van dit jaar een brief naar de TK worden verzonden over het rijksbrede 'actieprogramma aanpak fraude'. Momenteel zijn departementen bezig per beleidsterrein in kaart te brengen welke fraudemaatregelen al genomen zijn en welke additioneel getroffen kunnen worden. Een deel van deze maatregelen zal in de vorm van een business case worden uitgewerkt. In de MC van 1 oktober is behoefte gebleken aan richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de Rijksbrede Fraudeaanpak. In deze brief wordt hieraan invulling gegeven in de vorm van een concreet toetsingskader. Elke business case wordt getoetst aan de richtlijnen zoals opgenomen in het toetsingskader. Als aangetoond wordt dat de business case overtuigend is en CPB-proof maar (op delen) afwijkt van de richtlijnen, kan politiek gewogen of het desondanks wenselijk is de maatregel doorgang te laten vinden. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar.

Voorgesteld besluit *

Anders nl.

Eigen formulering

Instemmen met de opgestelde richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de MC Fraude.

Behandeltraject

Datum aanbieding *

12 november 2013

Kenmerk *

Fraudebestrijding

Hamerstuk *

☐ Ja ☒ Nee

Voorgaande behandeling *

☐ Ja ☒ Nee

Gevolgen en juridisch kader

- Gevolgen rijksbegroting * ☐ Ja ☒ Nee
- Gevolgen voor regeldruk * ☐ Ja ☒ Nee
- Overeenstemming met V&J inzake wetgevingstoets en effectenanalyse * ☐ Ja ☐ Nee, met bijlage ☐ Nee, zonder bijlage ☒ N.v.t.
- Aan EU Notificatie voldaan * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Verplichting int. verdragen en/of Europese regelgeving* ☐ Ja ☒ Nee

Interdepartementale afstemming

- Overeenstemming BZK inzake beoordelingskader financiële/ bestuurlijke consequenties decentrale overheden en/of Caribisch Nederland * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Overeenstemming Aruba, Curaçao en Sint Maarten * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Ambtelijk afgestemd * ☒ Ja ☐ Nee ☐ N.v.t. in DG overleg Rijkbrede Fraudebestrijding
- Overeenstemming bereikt op ambtelijk niveau * ☒ Ja ☐ Nee ☐ N.v.t.
- Overeenstemming bereikt met ☐ AZ ☒ BZK ☒ EZ ☐ I&M ☒ SZW ☒ VWS ☐ W&R
☐ BZ ☒ Def ☒ Fin ☒ OCW ☒ V&J ☐ BH&OS

Omschrijving geschilpunten

Contactpersonen

Naam *

Afdeling *

Telefoonnummer *

E-mailadres *

Contactpersoon 1

10.1.d

Contactpersoon 2

10.1.d



memo

Toetsingskader Rijksbrede Fraudebestrijding

Toetsingskader business cases fraudebestrijding

- Conform besluitvorming in de MC van 3 september jl. zal voor het eind van dit jaar een brief naar de TK worden verzonden over het rijksbrede 'actieprogramma aanpak fraude'. Momenteel zijn departementen bezig per beleidsterrein in kaart te brengen welke fraudemaatregelen al genomen zijn en welke additioneel getroffen kunnen worden (met name waar het gaat om departementsoverstijgende onderwerpen).
- Een deel van deze maatregelen zal in de vorm van een business case worden uitgewerkt. In de MC van 1 oktober is behoefte gebleken aan richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de Rijksbrede Fraudeaanpak. In deze brief wordt hieraan invulling gegeven in de vorm van een concreet toetsingskader.
- Er is geen Rijksbreed toegepaste blauwdruk voor een business case. E.e.a. hangt sterk af van de inhoud. Binnen het fraudedomein hebben we het afgelopen jaar ervaring opgedaan bij de Belastingdienst en UWV/SVB. De ervaring hierbij leert dat een zorgvuldige afstemming met alle betrokkenen en gedegen cijfermatige onderbouwing minimaal enkele maanden in beslag neemt.

Toetsingskader

Algemeen

- Voor zover maatregelen in het actieplan leiden tot extra uitgaven, moeten deze cijfermatig worden onderbouwd en worden voorzien van dekking. Dit dient door de IRF geaccordeerd te zijn voordat een maatregel als concrete actie in het actieplan kan worden opgenomen.
- Wanneer een gedegen financiële onderbouwing nog niet gereed is maar een maatregel wel als kansrijk wordt gezien, kan in het actieplan worden aangekondigd dat het kabinet onderzoek gaat doen naar deze maatregel (incl naar de financiële implicaties). Eventuele budgetoverheveling tussen departementen vergt vooraf zorgvuldige afstemming tussen de beleidsdirecties en betrokken FEZ-en (en de IRF). Ook in andere gevallen waarin geen sprake is van budget overheveling, verdient het aanbeveling dat de betrokken departementen de businesscase gezamenlijk opstellen zodat zij de cijfers herkennen en wederzijds toetsen op plausibiliteit (draagvlak).

Toetsingskader

- Hoofregel is dat apparaatintensiveringen in de bestaande apparaatbudgetten worden ingepast. Indien deze hoofregel wordt gevolgd, volstaat een P x Q

onderbouwing en het aangeven van adequate dekking binnen het apparaatbudget. Een uitgebreide business case is dan niet nodig.

- Wanneer - als uitzondering - het voorstel is om intensiveringen in apparaat te financieren uit daar tegenover staande programmamiddelen (de opbrengsten van de fraude) dient wel een business case te worden opgesteld. Bovendien is goedkeuring van W&R noodzakelijk (i.v.m. de uitbreiding van het apparaat). Dit vergt daarna ook MR-besluitvorming. In de business case dient het causale verband tussen de verwachte programmaopbrengsten en apparaatintensiveringen te worden aangetoond.
- De maatregelen zijn behoedzaam geraamd en moeten 'monitorbaar' zijn. De buca gaat in op de wijze van monitoring.
- Eventuele positieve effecten op de belasting- en premie-inkomsten worden apart in beeld gebracht worden. De begrotingsregels schrijven voor dat deze niet kunnen dienen ter dekking van de kosten vanwege de scheiding van uitgaven- en inkomsten. Deze inkomsten zijn niet relevant voor het lastenkader en kunnen om die reden niet ingezet worden voor lastenverlichting. Niet-belastingontvangsten (zoals bv boeteopbrengsten) slaan - cf. het reguliere begrotingsbeleid - neer aan de uitgavenkant en kunnen gebruikt worden ter dekking van extra uitgaven.
- De gevolgen voor de hele keten (voor zover van toepassing) worden in beeld gebracht; dus niet alleen toezicht maar ook opsporing en vervolging. Naast de gevolgen voor de desbetreffende sectorale keten dienen ook de gevolgen voor de strafrechts-, bestuursrechts- en executieketen becijferd worden.
- Het is van belang dat de maatregelen in de buca binnen deze kabinetsperiode effect sorteren. De kosten mogen voor de baten uitgaan, maar als richtsnoer (o.b.v. eerdere fraudebuc's) kan gelden dat de buca uiterlijk in 2016 positief is (in kosten/baten verhouding voor dat jaar) en dat uiterlijk in 2017 de aanloopkosten terugverdiend zijn. Qua ambitieniveau wat betreft de structurele verhouding van kosten/baten kunnen de business cases van de Belastingdienst, UWV en SVB als voorbeeld dienen, waarbij ten minste een rendement werd behaald van 1:3.
- Er worden alleen maatregelen in de BC meegenomen die noodzakelijk zijn voor het realiseren van het doel van de business case. Als een maatregel niet direct opbrengsten genereert, wordt inzichtelijk gemaakt waarom deze wel noodzakelijk (randvoorwaardelijk) is voor het slagen van de business case.
- Elke kansrijke anti-fraudemaatregel dient apart te renderen; de kosten en de baten hoeven daarbij niet per definitie bij hetzelfde departement neer te slaan. Clustering van maatregelen in een business case kan alleen indien dit inhoudelijk logisch is en na afstemming met de IRF. Dit om te voorkomen dat meer zijdelingse maatregelen meeliften in de business case.
- Het programma (en de financiering daarvan) is in beginsel voor maximaal vier jaar; na evaluatie kan worden gezien of de maatregelen worden voortgezet.



Ministerie van Financiën

10.1.d

WEEKENDTAS

TER ONDERTEKENING DOOR DE MINISTER UITERLIJK DINSDAG 5 NOVEMBER

Aan

Minister

Staatssecretaris

notitie

Toetsingskader t.b.v. MC Fraude 12 november

10.1.d

Inspectie der Rijksfinanciën

Inlichtingen

10.1.d

Datum

1 november 2013

Notitienummer

IRF/2013/887N

Rubriek

10.1.d

Auteur

10.1.d

07/11/2013

10.1.d

Paraaf
Minister

Paraaf

10.1.d

Via

Secretaris-Generaal

afwezig

Via
Directeur Generaal van de
Rijksbegroting

Medeparaaf
AFEP

10.1.d

Medeparaaf
BBL

10.1.d

Medeparaaf
DG Be

10.1.d

Medeparaaf FEZ

10.1.d

Van
de Inspectie der Rijksfinanciën

Kopie aan

Bijlagen

1. Aanbiedingsformulier
Toetsingskader MC Fraude
2. Toetsingskader MC Fraude

Aanleiding

Dinsdag 12 november a.s. vindt de MC Fraude plaats. Bijgevoegd vindt u (minister) ter ondertekening het Toetsingskader met richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de rijksbrede fraudebestrijding. Vanuit Financiën wordt dit stuk ingebracht ter bespreking in de MC.

Toelichting

- U (minister) heeft gevraagd of door het niet inboeken van fraudeopbrengsten het nog wel mogelijk is om fraudebestrijding in de fiscale sfeer te doen. In de notitie IRF-864 zijn we hierop ingegaan. Als er een gedegen business case voor ligt, is het altijd mogelijk om te kijken naar de inpasbaarheid van de uitgaven binnen de bestaande kaders en budgetten. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar. Fraude opbrengsten voor zover aan de inkomstenkant zijn niet relevant voor het lastenkader. U (stas) heeft aangegeven dat de begrotingsregels een gedegen, kansrijke business case niet mogen belemmeren. Wij hebben daarom in het aanbiedingsformulier de volgende passage opgenomen: 'Elke business case wordt getoetst aan de richtlijnen zoals opgenomen in het toetsingskader. Als aangetoond wordt dat de business case overtuigend is en CPB-proof maar (op delen) afwijkt van de richtlijnen, kan politiek gewogen of het desondanks

Niet mee
leem!
Bezuiken!

wenselijk is de maatregel doorgang te laten vinden. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar.'

- Een economische benadering is denkbaar bij een overtuigende business case wanneer tegenover een geringe investering in extra fte's aanzienlijke fiscale opbrengsten en/of niet-belastingontvangsten staan. Deze business case dient CPB-proof te zijn. Het is strijdig met de begrotingsregels om extra inkomsten terug te sluizen in de vorm van lastenverlichting. Voor minder belastinginkomsten door fraude is in het verleden ook nooit omgebogen. Bij het opzij schuiven van begrotingsregels voor specifieke business cases dient de precedentwerking naar andere departementen nadrukkelijk mee te worden gewogen. Wij vrezen dat dit leidt tot onnodige uitholling van de budgettaire discipline en beheersing van de uitgaven. Alternatieve financiering van de fraudemaatregel is ook onder het uitgavenkader mogelijk. ✖

Daar werd er ook voor
op saldo gestemd en niet
jaarlijks het inkomende kader
opwaarts bijgesteld met
nieuwe belastingen;
Even nu was sprake van
jaarlijks extra beschikbare
BD.

Handtekening bewindspersoon

Minister van Financiën



Rijksoverheid

voor MCF

Aanbieding

Van 1 *

Minister van Financiën

Van 2

Staatssecretaris van Financiën

Type voorstel *

Stuk ter kennisneming

Titel en inhoud

Korte titel *

Toetsingskader business case fraudebestrijding

Inhoud en doelstelling van het voorstel *

Conform besluitvorming in de MC van 3 september jl. zal voor het eind van dit jaar een brief naar de TK worden verzonden over het rijksbrede 'actieprogramma aanpak fraude'. Momenteel zijn departementen bezig per beleidsterrein in kaart te brengen welke fraudemaatregelen al genomen zijn en welke additioneel getroffen kunnen worden. Een deel van deze maatregelen zal in de vorm van een business case worden uitgewerkt. In de MC van 1 oktober is behoefte gebleken aan richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de Rijksbrede Fraudeaanpak. In deze brief wordt hieraan invulling gegeven in de vorm van een concreet toetsingskader. Elke business case wordt getoetst aan de richtlijnen zoals opgenomen in het toetsingskader. Als aangetoond wordt dat de business case overtuigend is en CPB-proof maar (op delen) afwijkt van de richtlijnen, kan politiek gewogen of het desondanks wenselijk is de maatregel doorgang te laten vinden. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar.

Voorgesteld besluit *

Anders nl.

Eigen formulering

Instemmen met de opgestelde richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de MC Fraude.

Behandeltraject

Datum aanbieding *

12 november 2013

Kenmerk *

Fraudebestrijding

Hamerstuk *

☐ Ja ☒ Nee

Voorgaande behandeling *

☐ Ja ☒ Nee

Gevolgen en juridisch kader

- Gevolgen rijksbegroting * ☐ Ja ☒ Nee
- Gevolgen voor regeldruk * ☐ Ja ☒ Nee
- Overeenstemming met V&J inzake wetgevingstoets en effectenanalyse * ☐ Ja ☐ Nee, met bijlage ☐ Nee, zonder bijlage ☒ N.v.t.
- Aan EU Notificatie voldaan * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Verplichting int. verdragen en/of Europese regelgeving* ☐ Ja ☒ Nee

Interdepartementale afstemming

- Overeenstemming BZK inzake beoordelingskader financiële/ bestuurlijke consequenties decentrale overheden en/of Caribisch Nederland * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Overeenstemming Aruba, Curaçao en Sint Maarten * ☐ Ja ☐ Nee ☒ N.v.t.
- Ambtelijk afgestemd * ☒ Ja ☐ Nee ☐ N.v.t. in DG overleg Rijkbrede Fraudebestrijding
- Overeenstemming bereikt op ambtelijk niveau * ☒ Ja ☐ Nee ☐ N.v.t.
- Overeenstemming bereikt met
- | | | | | | | |
|-----------------------------|---|---|---|---|---|------------------------------|
| ☐ AZ | ☒ BZK | ☒ EZ | ☐ I&M | ☒ SZW | ☒ VWS | ☐ W&R |
| ☐ BZ | ☒ Def | ☒ Fin | ☒ OCW | ☒ V&J | ☐ BH&OS | |
- Omschrijving geschilpunten

Contactpersonen

- | | Contactpersoon 1 | Contactpersoon 2 |
|------------------|------------------|------------------|
| Naam * | | |
| Afdeling * | | |
| Telefoonnummer * | | |
| E-mailadres * | | |

10.1.d



memo

Toetsingskader Rijksbrede Fraudebestrijding

Toetsingskader business cases fraudebestrijding

- Conform besluitvorming in de MC van 3 september jl. zal voor het eind van dit jaar een brief naar de TK worden verzonden over het rijksbrede 'actieprogramma aanpak fraude'. Momenteel zijn departementen bezig per beleidsterrein in kaart te brengen welke fraudemaatregelen al genomen zijn en welke additioneel getroffen kunnen worden (met name waar het gaat om departementsoverstijgende onderwerpen).
- Een deel van deze maatregelen zal in de vorm van een business case worden uitgewerkt. In de MC van 1 oktober is behoefte gebleken aan richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de Rijksbrede Fraudeaanpak. In deze brief wordt hieraan invulling gegeven in de vorm van een concreet toetsingskader.
- Er is geen Rijksbreed toegepaste blauwdruk voor een business case. E.e.a. hangt sterk af van de inhoud. Binnen het fraudedomein hebben we het afgelopen jaar ervaring opgedaan bij de Belastingdienst en UWV/SVB. De ervaring hierbij leert dat een zorgvuldige afstemming met alle betrokkenen en gedegen cijfermatige onderbouwing minimaal enkele maanden in beslag neemt.

Toetsingskader

Algemeen

- Voor zover maatregelen in het actieplan leiden tot extra uitgaven, moeten deze cijfermatig worden onderbouwd en worden voorzien van dekking. Dit dient door de IRF geaccordeerd te zijn voordat een maatregel als concrete actie in het actieplan kan worden opgenomen.
- Wanneer een gedegen financiële onderbouwing nog niet gereed is maar een maatregel wel als kansrijk wordt gezien, kan in het actieplan worden aangekondigd dat het kabinet onderzoek gaat doen naar deze maatregel (incl naar de financiële implicaties). Eventuele budgetoverheveling tussen departementen vergt vooraf zorgvuldige afstemming tussen de beleidsdirecties en betrokken FEZ-en (en de IRF). Ook in andere gevallen waarin geen sprake is van budget overheveling, verdient het aanbeveling dat de betrokken departementen de businesscase gezamenlijk opstellen zodat zij de cijfers herkennen en wederzijds toetsen op plausibiliteit (draagvlak).

Toetsingskader

- Hoofdreel is dat apparaatintensivering in de bestaande apparaatbudgetten worden ingepast. Indien deze hoofdreel wordt gevolgd, volstaat een P x Q

onderbouwing en het aangeven van adequate dekking binnen het apparaatbudget. Een uitgebreide business case is dan niet nodig.

- Wanneer - als uitzondering - het voorstel is om intensiveringen in apparaat te financieren uit daar tegenover staande programmamiddelen (de opbrengsten van de fraude) dient wel een business case te worden opgesteld. Bovendien is goedkeuring van W&R noodzakelijk (i.v.m. de uitbreiding van het apparaat). Dit vergt daarna ook MR-besluitvorming. In de business case dient het causale verband tussen de verwachte programmaopbrengsten en apparaatintensiveringen te worden aangetoond.
- De maatregelen zijn behoedzaam geraamd en moeten 'monitorbaar' zijn. De buca gaat in op de wijze van monitoring.
- Eventuele positieve effecten op de belasting- en premie-inkomsten worden apart in beeld gebracht worden. De begrotingsregels schrijven voor dat deze niet kunnen dienen ter dekking van de kosten vanwege de scheiding van uitgaven- en inkomsten. Deze inkomsten zijn niet relevant voor het lastenkader en kunnen om die reden niet ingezet worden voor lastenverlichting. Niet-belastingontvangsten (zoals bv boeteopbrengsten) slaan - cf. het reguliere begrotingsbeleid - neer aan de uitgavenkant en kunnen gebruikt worden ter dekking van extra uitgaven.
- De gevolgen voor de hele keten (voor zover van toepassing) worden in beeld gebracht; dus niet alleen toezicht maar ook opsporing en vervolging. Naast de gevolgen voor de desbetreffende sectorale keten dienen ook de gevolgen voor de strafrechts-, bestuursrechts- en executieketen becijferd worden.
- Het is van belang dat de maatregelen in de buca binnen deze kabinetsperiode effect sorteren. De kosten mogen voor de baten uitgaan, maar als richtsnoer (o.b.v. eerdere fraudebuc's) kan gelden dat de buca uiterlijk in 2016 positief is (in kosten/baten verhouding voor dat jaar) en dat uiterlijk in 2017 de aanloopkosten terugverdiend zijn. Qua ambitieniveau wat betreft de structurele verhouding van kosten/baten kunnen de business cases van de Belastingdienst, UWV en SVB als voorbeeld dienen, waarbij ten minste een rendement werd behaald van 1:3.
- Er worden alleen maatregelen in de BC meegenomen die noodzakelijk zijn voor het realiseren van het doel van de business case. Als een maatregel niet direct opbrengsten genereert, wordt inzichtelijk gemaakt waarom deze wel noodzakelijk (randvoorwaardelijk) is voor het slagen van de business case.
- Elke kansrijke anti-fraudemaatregel dient apart te renderen; de kosten en de baten hoeven daarbij niet per definitie bij hetzelfde departement neer te slaan. Clustering van maatregelen in een business case kan alleen indien dit inhoudelijk logisch is en na afstemming met de IRF. Dit om te voorkomen dat meer zijdelingse maatregelen meeliftten in de business case.
- Het programma (en de financiering daarvan) is in beginsel voor maximaal vier jaar; na evaluatie kan worden gezien of de maatregelen worden voortgezet.

Di 5/11



Ministerie van Financiën

WEEKENDTAS
TER ONDERTEKENING DOOR DE MINISTER UITERLIJK DINSDAG 5 NOVEMBER

Aan
Minister
Staatssecretaris

10.1.d

Inspectie der Rijksfinanciën
Inlichtingen

10.1.d

Datum
1 november 2013

Notitienummer
IRF/2013/887N

Rubriek

10.1.d

Auteur 01/11/2013

10.1.d

notitie

Toetsingskader t.b.v. MC Fraude 12 november

Paraaf
Minister

Paraaf

10.1.d

Via
Secretaris-Generaal

afwegig

Via
Directeur Generaal van de
Rijksbegroting

afw

10.1.d

Medeparaaf
AFEP

10.1.d

Medeparaaf
BSL

10.1.d

Medeparaaf
DG B

10.1.d

Medeparaaf FEZ

10.1.d

Van
de Inspectie der Rijksfinanciën
Kopie aan

Bijlagen

1. Aanbiedingsformulier
Toetsingskader MC Fraude
2. Toetsingskader MC Fraude

Aanleiding

Dinsdag 12 november a.s. vindt de MC Fraude plaats. Bijgevoegd vindt u (minister) ter ondertekening het Toetsingskader met richtlijnen voor het opstellen van een business case in het kader van de rijksbrede fraudebestrijding. Vanuit Financiën wordt dit stuk ingebracht ter bespreking in de MC.

Toelichting

- U (minister) heeft gevraagd of door het niet inboeken van fraudeopbrengsten het nog wel mogelijk is om fraudebestrijding in de fiscale sfeer te doen. In de notitie IRF-864 zijn we hierop ingegaan. Als er een gedegen business case voor ligt, is het altijd mogelijk om te kijken naar de inpasbaarheid van de uitgaven binnen de bestaande kaders en budgetten. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar. Fraude opbrengsten voor zover aan de inkomstenkant zijn niet relevant voor het lastenkader.

U (stas) heeft aangegeven dat de begrotingsregels een gedegen, kansrijke business case niet mogen belemmeren. Wij hebben daarom in het aanbiedingsformulier de volgende passage opgenomen: 'Elke business case wordt getoetst aan de richtlijnen zoals opgenomen in het toetsingskader. Als aangetoond wordt dat de business case overtuigend is en CPB-proof maar (op delen) afwijkt van de richtlijnen, kan politiek gewogen of het desondanks

Niet mee
een!
Bepaalde

wenselijk is de maatregel doorgang te laten vinden. Het ligt vanuit integrale besluitvorming en prioritering van middelen voor de hand om de besluitvorming over financiering van business cases mee te laten lopen met de reguliere begrotingsvoorbereiding in het voorjaar.'

- Een economische benadering is denkbaar bij een overtuigende business case wanneer tegenover een geringe investering in extra fte's aanzienlijke fiscale opbrengsten en/of niet-belastingontvangsten staan. Deze business case dient CPB-proof te zijn. Het is strijdig met de begrotingsregels om extra inkomsten terug te sluizen in de vorm van lastenverlichting. Voor minder belastinginkomsten door fraude is in het verleden ook nooit omgebogen. Bij het opzij schuiven van begrotingsregels voor specifieke business cases dient de precedentwerking naar andere departementen nadrukkelijk mee te worden gewogen. Wij vrezen dat dit leidt tot onnodige uitholling van de budgettaire discipline en beheersing van de uitgaven. Alternatieve financiering van de fraudemaatregel is ook onder het uitgavenkader mogelijk. ~~xx~~

Daar werd er ook aan
op saldo vermindert en niet
jaarlijks het inkomende kader
opwaarts bijgesteld met
nieuwe belastingen;
Even nu was sprake van
jaarlijks extra beschikbare
BD.