

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk
2017-0000017958

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
11

Datum 7 februari 2016
Betreft Wob-verzoek

Geachte ,

Op 2 december 2016 stuurde u mij een Wob-verzoek. In dit verzoek vraagt u mij documenten openbaar te maken die betrekking hebben op de projecten "veelplegers" en "Combinatieteam Aanpak Facilitators (CAF)". In het bijzonder gaat het u om:

1. de ontstaansgeschiedenis van beide projecten;
2. eventuele draaiboeken/instructies terzake;
3. aanwijzingen van bepaalde diensten/kantoren bij de Belastingdienst tot de uitvoering;
4. evaluaties;
5. toekomstplannen.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Inventarisatie en openbaarmaking documenten

Ik heb laten nagaan welke documenten bestaan die betrekking hebben op uw verzoek. Dat heeft geleid tot de documenten die vermeld zijn in de tabel die op pagina twee wordt weergegeven. Ze zijn als bijlagen bij deze brief gevoegd.

Gelet op de aard van de documenten doe ik bij alle een beroep op artikel 10, lid 2, onder c en/of d, van de Wob (belang van toezicht en opsporing). Ik vind het belang van de Belastingdienst dat zijn werkwijze ten aanzien van de aanpak van veelplegers en de wijze waarop het CAF zijn taak verricht niet algemeen bekend wordt, groter dan het belang van openbaarheid. De effectiviteit van de aanpak zou aanmerkelijk minder zijn wanneer de doelgroep waarvoor het CAF en het project Veelplegers is opgezet zou weten op welke wijze de Belastingdienst deze taken verricht.

In diverse documenten worden situaties besproken die zijn te herleiden naar concrete belastingplichtigen. Deze informatie heb ik onleesbaar gemaakt vanwege de fiscale geheimhoudingsplicht van art. 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr), die prevaleert boven de Wob.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2017-0000017958

In aanvulling hierop heb ik in enkele gevallen ook bepaalde passages onleesbaar gemaakt die bij openbaarmaking onevenredig nadeel zouden opleveren voor de Belastingdienst (art. 10, lid 2, onder g, van de Wob)

Ook heb ik op alle documenten de namen van medewerkers onleesbaar gemaakt. Ik ben namelijk van oordeel dat het belang van hun privacy zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Daarvoor verwijs ik naar artikel 10, lid 2, onder e, van de Wob.

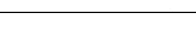
De wettelijke grondslagen op basis waarvan passages zijn gelakt zijn op de documenten vermeld.

Naam document	Openbaar
Plan van aanpak Combiteam Aanpak Facilitators	deels
CAF Tussenevaluatie december 2013	deels
CAF 18-12-2013	deels
Evaluatie CAF 7 juli 2014	deels
Evaluatie CAF team	deels
CAF 2014	deels
CAF 22-12-2015	deels
Evaluatie landelijke aanpak Veelplegers in 2014	deels
Plan van aanpak 3 juli 2012	deels
Jaarrapportage landelijke subjectgerichte aanpak Veelplegers 2014	deels
Plan van aanpak Veelplegers 2015	deels

Besluit

Gelet op wat ik hiervoor heb opgemerkt besluit ik deels aan uw verzoek tegemoet te komen.¹

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
namens deze,


managementteam Belastingdienst

¹ Deze brief is een besluit in de zin van de Awb. 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, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten:

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



Belastingdienst

Plan van Aanpak Combiteam Aanpak Facilitators

Versie 1.0

Augustus 2013

Colofon

Projectnaam	Multidisciplinair Combiteam Aanpak Facilitators
Bijlage(n)	
Auteur(s)	

Inhoud

Colofon—2

1 Voorwoord—4

2 Opdracht—6

3 Beoogd Resultaat—7

4 Organisatie en capaciteit—8

5 Uitwerking & Planning—9

1 Voorwoord

Van droom naar daad!

Het MT Fraude heeft ingestemd met het instellen van een multidisciplinair team van plusminus 30 FTE, samen te stellen uit medewerkers van alle betrokken diensten en zonodig te verbreden naar andere organisaties. Het team gaat uit van een subjectgerichte benadering van de zwaardere gevallen en past daarbij zo nodig fysiek toezicht toe.

Aan de dit besluit ligt het volgende idee ten grondslag.

Er zijn personen die in georganiseerd verband zorgen voor het ten onrechte uitbetalen van toeslagen of inkomstenbelasting. Wij noemen dit de facilitators achter de fraude. Vermoedelijk gaan achter elke facilitator talloze BSN's schuil. De werkwijze van deze lieden is vaak

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Het idee is om met de betrokken dienstonderdelen samen-, gericht actie te ondernemen tegen deze facilitators. Op deze manier krijgen deze. facilitators een op hen toegesneden aanpak, een echt subjectgerichte aanpak.

Momenteel zijn al diverse organisatie onderdelen betrokken bij de aanpak van fraude. Dat moet vooral doorgaan. De activiteiten van dit team zijn een aanvulling gericht op een kleine doelgroep. De ervaringen kunnen ook breder gebruikt worden bij de bestrijding van systeemfraude, in die zin kan het team ook als een vliegwiel werken. Het gaat om kleinschalig, georganiseerd en gestructureerd zaken aan te pakken met de kennis en expertise van meerdere disciplines.

Vooralsnog staat een aantal momenteel al in beeld gebrachte facilitators centraal.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Detectie van facilitators, analyse en stoppen van de fraude zijn de kernwoorden van dit multidisciplinaire team. Naast de expertise van de systemen en de processen, zijn er analisten aan boord en is fysiek toezicht gezekerd.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Bij de start van dit team zijn reeds een handvol aan te pakken facilitators in beeld.

Het Combiteam doet aan gericht toezicht bij facilitators met als doel de fraude in een zo vroeg mogelijk stadium te stoppen, het is dus geen opsporingsteam.

Signalen voor de opsporing en in beeld brengen van modus operandi zijn belangrijke bijproducten van het team.

We zullen samen ervaren in welk tempo we verdere facilitators weten te vinden en de aan hen verbonden fraude weten te stoppen. De daadkracht van team wordt ontleend aan de expertise van de collega's van de betrokken dienstonderdelen in het team en de doorzettingsmacht als het gaat om verwerking in de systemen en de inschakeling van fysiek toezicht.

Wat we zo doen is extra, aanvullend op andere, prima initiatieven om fraude te bestrijden. Geen concurrentie, maar een plus met focus op een kleine doelgroep die ons veel schade berokkent.

In dit plan van aanpak staan de belangrijkste aandachtgebieden, doelstellingen en activiteiten. De maatregelen in dit plan van aanpak staan niet op zichzelf maar zijn onderdeel van een geïntegreerde aanpak. De looptijd van dit plan van aanpak is een jaar. Met de acties word snel aan de slag gegaan. We leven echter in een snel veranderende wereld. Om hier flexibel op te kunnen reageren, wordt halverwege de looptijd een tussenevaluatie gehouden en worden, zo nodig, nieuwe acties die fraude stoppen of tegengaan geformuleerd.

2

Opdracht

Het Combiteam Aanpak Facilitators doet aan gericht toezicht op facilitators met als doel de fraude in een zo vroeg mogelijk stadium te verstoren en te stoppen. Dit Combiteam Aanpak Facilitators richt zich op een snelle interventie op basis van signalen met betrekking tot de te bestrijden facilitators. Het team gaat uit van een subjectgerichte benadering van de zwaardere gevallen en past daarbij zo nodig fysiek toezicht toe.

Deze doelgroep bestaat in eerste instantie uit degene(n) via

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Doel van deze aanpak en het nieuwe Combiteam is om verdere fraude door deze facilitators zo snel mogelijk te detecteren en zo vroeg mogelijk te stoppen.

Vooralsnog wordt gedacht aan:

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Initieel zal er gewerkt worden vanuit de al bestaande werkvoorraad. Vooralsnog staat een aantal momenteel al in beeld gebrachte facilitators centraal. Het Combiteam Aanpak Facilitators begint klein (ongeveer 5 à 10 casussen), mede om snel resultaat te kunnen boeken.

Door in het Combiteam gebruik te maken van de informatie, kennis en kunde die in de diverse organisatie onderdelen aanwezig is kan het Combiteam als een vliegwiel voor een aanvullende aanpak van systeemfraude gaan fungeren.

3 Beoogd Resultaat

Misbruik, of fraude tegengaan door indieners van valse en of onjuiste aanvragen Toeslagen, IH, die in georganiseerd verband, al dan niet ondersteund door een 'facilitator' op grootschalige wijze aanvragen Toeslagen, IH, OB doen of hebben gedaan. Ook wordt er gedacht aan de gevallen waarin misbruik wordt gemaakt van persoonsgegevens om een frauduleuze aanvraag te doen.

Gevolg: Stopzetten van ten onrechte toegekende toeslagen, niet uitkeren van belastingteruggaven, Terugvorderen, intrekken van BSN waar mogelijk etc.

Detectie en patroonherkenning zodat modus operandi snel ter beschikking van de organisatie komen en door de diverse organisatie onderdelen kunnen worden zijn andere belangrijke bijproducten voor het Combiteam.

Nadrukkelijk wordt erop gewezen dat vervolging niet het hoofddoel is, maar zeker niet zal worden nagelaten

4 Organisatie en capaciteit

Bestuurlijk wordt het Combiteam Aanpak Facilitators 'opgehangen' aan het MT Fraude waarbij een lid van het MT Fraude wordt aangewezen als verantwoordelijke voor het Combiteam.

Cruciaal voor het behalen van het beoogde resultaat is het feit dat Combiteam beschikt over doorzettingsmacht waar het gaat over verwerking in de systemen, vooral het stoppen van de fraude en het inschakelen van het fysiek toezicht.

Gedacht wordt aan een multidisciplinair team van ongeveer 30 FTE met ondersteuning. Dit team wordt geleid door 2 teamleiders die directe verantwoording afleggen aan het MT Fraude. Het initiële kernteam bestaat uit ongeveer 10 FTE. Dit kernteam bevat medewerkers uit de diverse dienstonderdelen en staat in nauwe verbinding met diezelfde dienstonderdelen.

Als beoogde partners wordt onder andere gedacht aan Toeslagen, Belastingdienst, LTO/ Intelligence, B/CA, FIOD, Anti Fraude box, VTA Heerlen, ICOV.

Daarnaast wordt er gewerkt met een meer flexibele schil van medewerkers vanuit de diverse dienstonderdelen. Binnen het team is er capaciteit voor fysiek toezicht, bijvoorbeeld voor gesprek / bezoek aan facilitators. Daarnaast is er capaciteit fysiek beschikbaar (verzekerd) in de regio.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Omdat het hier een extra, aanvullend team betreft, is het van groot belang dat er permanente afstemming en kennisdeling plaatsvindt met diezelfde organisatie onderdelen.

Profiel: Een medewerker van het Combiteam Aanpak Facilitators is initiatiefrijk, en flexibel. Hij of zij weet snel te schakelen van visie naar actie, beschikt over doorzettingsvermogen en kan heel erg goed samenwerken. Tot slot beschikt hij of zij over een 'hands on mentaliteit' en bijbehorende faciliteiten. Medewerkers worden uitgeleend aan het team, voorlopig voor 1 jaar.

Met betrekking tot huisvesting gaat de voorkeur uit naar een centrale locatie in Utrecht waarin ruimte is voor 30 FTE en ondersteuning.

5 Uitwerking & Planning

Welke stappen zijn er tot en met september 2013 te nemen, om te komen tot een ingericht Combiteam Aanpak Facilitators?

Stap 1: 5 t/m 8 augustus 2013 - Opstellen Plan van Aanpak. Gelet op de ambitieuze aanvangsdatum betreft het hier een groeidocument.

Stap 2: 5 t/m 16 augustus 2013 - Gesprekken met beoogd Teamleiders, eventuele aanscherping van het PvA door de teamleiders,

Stap 3: 19 augustus 2013 - Aanstellen Teamleiders en Vaststellen Plan van Aanpak door MT Fraude. Daarmee is het Combiteam van start

Stap 4 Gerichte zoekslag binnen de dienstonderdelen naar de eerste 10 medewerkers. Zo snel mogelijk beginnen met degenen die al, nog of weer 'binnen' zijn na de vakantieperiode zodat het combiteam begin september 'in de lucht' is.

Per 1 januari bestaat het CAF team 4 maanden. In dit memo willen we onze ervaringen/bevindingen delen en afstemming zoeken voor de lijn in 2014. Uitgangspunt: CAF is tijdelijk en activiteiten waar mogelijk terug naar de organisatie brengen.

BESPREEKPUNTEN

Als CAF willen we een paar zaken voorleggen cq bevestigd zien:

1. Allereerst de werkwijze dat wij een paar zaken oppakken, waarna we e.e.a. z.s.m proberen te beleggen in de staande organisatie.

Is het antwoord ja, dan moet de lijn per fenomeen gaan meedenken over hoe we dit gaan inbedden en op welke wijze. Zo mogelijk daar iemand voor opstellen (VB zoals bij buitenland een PL die tevens de opdracht meekrijgt om dit te borgen in de staande organisatie) of een opdracht daartoe geven.

Is het antwoord nee, dan moet de bezetting van het CAF steviger worden.

Dit moeten we per fenomeen dat we tot nu toe hebben opgepakt (5 stuks) aflopen.

2. We willen graag advies hoe om te gaan met de gekozen CAF werkmethode en de cultuurelementen die we signaleren (qua doortastendheid en snelheid): hoe zouden we kunnen bereiken dat in meer gevallen geschakeld wordt naar sneller doorpakken en een snellere aanpak? MAW hoe borgen we dit in een organisatie die Art. 10, lid 2, c en d, Wob Wat is daar voor nodig? Wie pakt dit op?

Daaraan gekoppeld: wat wil men evt met communicatie, zowel intern (naar de medewerkers) als extern ??

3. Verder horen wij graag of het MTB2 voor ons een rol ziet in het dossier Art. 10, lid 2, c en d, Wob, zoals benoemd in de recente Fraudebrief van de Minister van V&J.

TOELICHTING

Welke onderwerpen tot nu toe (het WAT)

De CAF richt zich op de volgende vijf onderwerpen:

- | | |
|--------------------------|------------------------|
| 1-Toeslagen | 4-Veelplegers |
| 2-Systeemfraude IH | 5-Donkerrode adviseurs |
| 3-Buitenlandproblematiek | |

Een mogelijk toekomstig 6^e onderwerp zouden de **Art. 10, lid 2, c en d, Wob** kunnen zijn.

De onderwerpen lopen parallel aan en zijn tevens geprioriteerd in
 Art. 10, lid 2, c en d, Wob Binnen deze onderwerpen hebben we een
aantal fenomenen Art. 10, lid 2, c en d, Wob

[redacted] in beeld gebracht. Aan de hand van een aantal praktijkervaringen leggen we de aanpak na enige tijd weer terug in de organisatie. Liefst zo veel mogelijk aan de voorkant. Onderwerp **Art. 10, lid 2, c en d, Wob** [redacted] Intelligence is ingeregeld. Het doen bij dit laatste onderwerp nog niet. Hulp in aanpak is door CAF is aangeboden.

De wijze van aanpak (het HOE)

Kern: Kracht van het CAF in essentie is:

- Snelle/actuele eerste analyse van facilitator en zijn klanten [redacted]
- **Art. 10, lid 2, c en d, Wob** [redacted]
- Daadwerkelijke waarnemingen door de schil ("buitenmedewerkers") van de werkelijkheid
- Vervolg PvA (kort!) op maat per foute facilitator
- Snelle uitvoering met bij voorkeur een belangrijke rol voor [redacted]

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Cultuuraspecten/gewoontes/belemmeringen

Art. 10, lid 2, onder d, Wob

Ondanks de hiervoor geschetste belemmerende aspecten slaat de CAF werkwijze goed aan. De positionering van het CAF team, direct onder het MT Fraude helpt daarbij.

Doelgroepen/fenomenen

CAF initieert/ondersteunt een beperkt aantal keren de aanpak van een fenomeen. Daarna de aanpak voor volgende gevallen z.s.m. verankeren in de organisatie. [redacted]

Art. 10, lid 2, c en d, Wob [redacted] Na verankering kan het CAF zich zo nodig weer richten op andere fenomenen. De vraag is hoeveel zaken we per fenomeen willen doen, hoe we deze medeverantwoordelijkheid inrichten en hoe we de/onze ervaringen/kennis borgen.

Art. 10, lid 2, onder d, Wob

2- Systeemfraude IH
Art. 10, lid 2, onder d, Wob

3- Buitenlandproblematiek
Art. 10, lid 2, onder d, Wob

4- Veelplegers

Deze groep is in eerste instantie gericht op zelfverrijking. Zijn daarmee ook niet direct een doelgroep die door het CAF wordt aangepakt. Wel als hier bijvoorbeeld altijd

Art. 10, lid 2, c en d, Wob De aanpak van deze doelgroep wordt wel mede door het CAF ondersteund. De PL van het project veelplegers is tevens kernteamlid van het CAF. Door de competentie van een veelpleger op één plek in de organisatie te beleggen en van hieruit regie te laten voeren op e.v.t. te ondernemen acties kan een zuivere subjectgerichte benadering tot stand worden gebracht.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob Het borgen van de subjectgerichte aanpak en het borgen van de inzet van evt capaciteit zijn de belangrijkste KSF. Dit zou in de MKB organisatie worden ingebed moeten worden.

5- Donkerrode Fd's

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

In beginsel moet ook dit goed in de staande organisatie in te bakken zijn. Maar voor nu is nog wel tijdelijk een PL nodig. Daarnaast zijn er vergelijkbare projecten op dienstverleners. Afstemming en coördinatie daarvan zal begin 2014 plaatsvinden.

Intelligence
Art. 10, lid 2, onder d, Wob

Strafrecht

Het CAF richt zich op administratief/bestuursrecht. FIOD zal een aantal zaken in het strafrecht (blijven) doen. Samenhang is belangrijk.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Communicatie

Belangrijk om in- en extern goed te communiceren. Gaat zowel over aanpak/werkwijze, doelen, successen etc.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Na bijna 4 maanden (16 weken) een kort overzicht van de stand van zaken in aantallen.

Aantal aangemelde en nader te beoordelen zaken	56
Aantal afgevoerd (reeds elders opgepakt / veelplegers*)	19
Lopende zaken	21
Monitor (CAF aanpak gereed, maar om wisselende redenen nog niet def. af te sluiten)	2
Parkeerstand (initiatief ligt nog elders, maar komt waarschijnlijk wel deels richting CAF)	6
Afgewerkt	6
Nog op te starten op dit moment	2

*De veelplegers worden niet vanuit het CAF team geregistreerd. Wel denken we actief mee in de ontwikkeling van een blauwdruk om deze posten te behandelen.

Art. 67 AWR en art. 10, lid 2, onder d, e, g, van de Wob

Veelplegers

Deze groep is in eerste instantie gericht op zelfverrijking. Zijn daarmee ook niet direct een doelgroep die door het CAF wordt aangepakt. **Art. 10, lid 2, c en d, Wob**

Art. 10, lid 2, c en d, Wob De aanpak van deze doelgroep wordt wel mede door het CAF ondersteund. De PL van het project veelplegers is tevens kernteamlid van het CAF.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Zo kan een zuivere subjectgerichte benadering tot stand worden gebracht. Ook zijn versnellingen in de aanpak aangebracht door **Art. 10, lid 2, c en d, Wob**

Aanpak niet compliant FD's

In december is de aanpak voor de eerste 3 gevallen op hoofdlijnen besproken. Dit wordt nu casus specifiek nader uitgewerkt. Als opdracht aan de koppels is het volgende meegegeven:

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Uit een eerste terugkoppeling blijkt dat 1 van de 3 geselecteerde posten al zodanig veel aandacht heeft gehad in de behandeling dat verder behandelen nu niet veel toegevoegde waarde heeft. Een alternatieve post wordt nader opgepakt, want er liggen er genoeg. Bovenstaande bevestigt wel dat analyse op centraal niveau steeds moet worden verbonden met afstemming op de kantoren.

Art. 67 AWR en art. 10, lid 2, onder d, e en g, Wob

Aan: MT Fraudebestrijding 7 juli 2014

Van: Belastingen

Betreft: Evaluatie CAF

Inleiding

September vorig jaar is naar aanleiding van besluitvorming in het MT fraudebestrijding het Combiteam Aanpak Facilitators gestart. Nu het CAF bijna een jaar draait een goed moment om stil te staan bij de tot nu toe bereikte resultaten, eventuele knelpunten en een gesprek te voeren over 'hoe verder'.

Als voorbereiding hierop heeft het CAF een evaluatie uitgevoerd. Zie bijgevoegd document, dat inmiddels besproken is met de begeleidingsgroep vanuit Belastingen, een lid van het MT-Toeslagen en de Fiod.

Resultaten

Kijkend naar deze evaluatie dan komen de volgende hoofdlijnen boven:

- het CAF heeft in het afgelopen jaar zijn toegevoegde waarde bewezen
- deze meerwaarde zit met name in de aanjaagfunctie om op een andere manier met fraudesignalen om te gaan: snel, experimenteel en actueel acteren op bestaande en nieuwe fenomenen
- daarbij heeft het CAF als een positieve (operationele) verbindingsschakel tussen de verschillende dienstonderdelen gefunctioneerd
- de (redelijk) onafhankelijke positie zorgt tevens voor een positief te duiden 'luis in de pels-rol'
- een mogelijke verbreding van het speelveld, bijvoorbeeld door het multidisciplinaire karakter daarvan te verbreden naar andere onderdelen binnen of buiten de Belastingdienst is punt van overweging.

Bespreekpunten

De uitkomsten van de evaluatie leveren tbv deze bespreking in het MT Fraudebestrijding drie hoofdvragen op:

1. Gaan we met het CAF door?
2. Zo ja, doorgaan in huidige vorm en inhoud, "smaller" of "breder"
3. Focus CAF: vraaggestuurde operationele club of ook gericht op zelf bijvoorbeeld via intelligence vergaren van fraudesignalen

Toelichting op bespreekpunten:

- Krijgt het CAF een vervolg / nieuwe periode? CAF is nu een tijdelijke hulpconstructie, maar zoals blijkt kan een dergelijke club die onafhankelijk opereert tussen de diverse dienstonderdelen een structurele toegevoegde waarde hebben. Zien we het als tijdelijk, maar dan wat langer of zou het een meer structurele plek binnen de organisatie moeten krijgen?

- Welke elementen vallen onder de opdracht? Opdracht CAF zou zowel innovatief kunnen zijn op fenomenen, maar daarnaast ook regisserend richting een snelle interventie service die ingeregeld moet worden Art. 10, lid 2, c en d, Wob Maw CAF begeleidt ook nog een tijdje

deze manier van werken, kruisbestuiving.

- Blijft dit binnen de huidige clubs of zou dit nog uit te breiden zijn bijvoorbeeld multidisciplinair met meerdere (overheids) partijen ?

- Onafhankelijke positie heeft zijn toegevoegde waarde bewezen: De ophanging nu is onafhankelijk van een dienstonderdeel, met directe aansturing namens MT Fraude door Belastingen

- Inmiddels heeft Belastingen/MKB bij de inrichting van de nieuwe fraudeteams het besluit genomen om per vestiging te voegen, die primair worden opgesteld voor snelle interventie. In het werk en de werkwijze voor deze groep kan het CAF deels of grotendeels voorzien.

Tot slot. Omdat de dienst voortdurend beweegt en afhankelijk van de uitkomsten van dit MT Fraude, zal ook de bezetting van het CAF team hierop moeten worden aangepast. Na de zomervakantie wil de leiding van het CAF team daarom een herzieningsvoorstel doen voor de bezetting van het kernteam en haar permanente schil. We zullen dit bezettingsplaatje met de MT s van de dienstonderdelen bespreken en invullen.

Evaluatie CAF team

"van CAF naar Fiscale Brandweer?"

In de periode september 2013 tot en met 30 juni 2014 is het CAF team in de weer geweest met ruim 130 casusposities. Hoewel het niet om aantallen is gegaan, maar om het nastreven van een 7 tal doelstellingen, is het toch wel even handig om deze cijfermatige informatie in de aanhef van dit stuk te vermelden. In een tijdsbestek van 10 maanden zijn tientallen facilitators aangepakt die zich in meer of mindere mate schuldig hebben gemaakt van misbruik van de regelgeving. Een dertigtal zaken is na een eerste analyse niet verder opgepakt. Bijna 40 van deze zaken zijn geheel dan wel nagenoeg geheel afgerond. Het resterende deel is in enig stadium onderhanden. Kernkwaliteit van de aanpak is gelegen in een snelle en vooral ook korte analysefase, gevolgd door fysiek toezicht in het veld. Afhankelijk van deze toezichtacties [redacted] is een vervolgaanpak bepaald in de richting van de facilitator, teneinde deze op een zo efficiënte en effectief mogelijk wijze tot stoppen te bewegen. [redacted]

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Vanaf de start is een 7 tal doelstellingen door het team nagestreefd. Per doelstelling geven we hierna aan wat er bij die doelstelling bereikt is, welke knelpunten we nog zien, hoe we e.e.a. richting toekomst zouden kunnen borgen en welke alternatieven daarbij te overwegen zijn.

Doelstelling 1	Stoppen van facilitators
Bereikt	Een relatief groot deel van de facilitators is aantoonbaar (min of meer vrijwillig) gestopt met hun foutieve praktijken. De ingezette handhavingsmix is daarbij van wezenlijk belang. [redacted] Art. 10, lid 2, c en d, Wob
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	De monitorfunctie van reeds aangepakte subjecten zou permanent binnen de dienst belegd moeten worden. [redacted] Art. 10, lid 2, c en d, Wob [redacted] Het onmogelijk maken van fraude nog voor deze kan aanvangen verdient meer aandacht.
Alternatieven	Monitorfunctie beleggen bij de fraudeteams, mits deze dan wel de landelijke competentie krijgen om subjecten te volgen en regie kunnen voeren op de aanpak daarvan.

Doelstelling 2	Verbinden diverse dienstonderdelen op het toezichtsterrein
Bereikt	Verbinding zowel in de operatie als in verbinding met de diverse MT's.
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	Door de positionering van het CAF team, direct onder MT Fraude, kan het team deze rol geheel onafhankelijk vervullen. Bij alle dienstonderdelen heeft het CAF dan ook wel in meer of mindere mate Naast verbinden heeft het team dus ook een rol als luis in de pels. Het team maakt geen deel uit van één van de dienstonderdelen zelf. Deze onafhankelijke positie, hoog in de organisatie vormt ons inziens een goede borging waarvoor wij eigenlijk ook naar de toekomst toe zo snel geen beter alternatief kunnen bedenken.
Alternatieven	Directe lijnverbinding tussen de MT's tot stand brengen. Op MT niveau kan samenwerking daarmee geborgd worden. Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Doelstelling 3	Samenbrengen van info ten behoeve van een snelle analyse (intelligence)
Bereikt	CAF heeft een breed zicht gekregen op de mogelijkheden die er zijn binnen de diverse intelligence afdelingen en tevens ook samen met die afdelingen een aantal producten ontwikkeld die in de praktijk zorgen voor een zeer snelle analysemogelijkheid. Art. 10, lid 2, c en d, Wob
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	De directe ingang die het CAF team heeft bij een aantal intelligence afdelingen moet ons inziens op de een of andere wijze behouden blijven, cq geïnstitutionaliseerd worden. Alleen dan ontstaat de mogelijkheid tot snelle analyse. Alleen dan ontstaat voldoende onderlinge betrokkenheid en afhankelijkheid tussen eindgebruiker en technische ondersteuning.
Alternatieven	Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Doelstelling 4	Snel en grens verkennend fysiek toezicht inschakelen
Bereikt	Door middel van de aan het CAF verbonden schil, zijn we in staat om snel te schakelen naar acties buiten. Art. 10, lid 2, c en d, Wob
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	
Alternatieven	

Doelstelling 5	In kaart brengen van de mogelijkheden in de aanpak
Bereikt	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Knelpunten	
Toekomst	Als we effectiever en sneller willen zijn binnen onze handhaving, dan is een dergelijk inzicht in de mogelijkheden wel een voorwaarde. Het werk is op dit punt nog lang niet af. Art. 10, lid 2, c en d, Wob

	Art. 10, lid 2, c en d, Wob [redacted] Dit zou een verdere verbreding van de opdracht aan het CAF kunnen zijn.
Alternatieven	Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Doelstelling 6	Afgeven signalen om de kraan dicht te draaien
Bereikt	Gedurende de looptijd van het CAF zijn veel zaken gesignaleerd die aan de voorkant kunnen worden veranderd, waardoor het geld er aan de achterkant minder makkelijk uit gaat. Hierin hebben we ook gekeken naar de mogelijkheden die er liggen bij andere instellingen [Art. 10, lid 2, c en d, Wob] zeker als het gaat over de mogelijkheden om af te stoppen.
Knelpunten	Art. 10, lid 2, d, van de Wob
Toekomst	Team kan evt hierin een blijvend rol spelen.
Alternatieven	Deze rol kan aan diverse andere partijen eveneens worden toegekend. Wel constateren wij dat de plaats in de organisatie erg bepalend is of deze signalen daadwerkelijk worden opgepikt. Als hier teveel schijven tussen zitten komt de boodschap meestal niet meer waar die zou moeten komen.

Doelstelling 7	Aanpak bestaande en nieuwe fenomenen
Bereikt	Art. 10, lid 2, d, Wob
Knelpunten	
Toekomst	Als CAF zich teveel met de genoemde knelpunten gaat bemoeien, wordt de aanpak er zeker niet sneller op. Wij denken wel dat het goed is als er nu en in de toekomst een club is die heel snel tot actie overgaat op het moment dat er ergens een mogelijk (nieuw) fenomeen geconstateerd wordt. Hoe je het vervolg daarop vorm en inhoud geeft [Art. 10, lid 2, c en d, Wob] Enerzijds moet een CAF team ook wel weer onderdeel zijn van de hele keten, maar dit mag ook weer niet beknellend gaan werken. Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Alternatieven	??

Resumé

Het bovenstaande overziend komen wij tot de conclusie dat er een aantal redenen is om het CAF naar de toekomst toe op de een of andere vorm een langduriger bestaan te geven. Als (operationele) verbindingsschakel tussen de diverse dienstonderdelen, maar daarbij tevens ook als onafhankelijke luis in de pels. Een dienstonderdeel dat snel, experimenteel en actueel acteert op bestaande en nieuwe fenomenen, vooruitlopend op bredere landelijke handhaving en met een signaalfunctie dicht tegen MT Fraude aan .

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

wordt. Binnen dit team zou nog verbreding gezocht kunnen worden naar rijksbreed, zodat in de aanpak ook die partij kan worden opgesteld die het meest efficiënt en effectief een fraudepatroon kan stoppen. Mocht bovenstaande lijn onderschreven worden, dient voor de toekomst wel een herijking van bezetting en competenties binnen zowel het team als de lokale schil plaats te vinden. Mocht hier niet voor gekozen worden, dan hebben wij getracht een aantal alternatieven te formuleren.

Deels los van het voorgaande willen wij nog als suggestie meegeven om de subjectgerichte (veelplegers)aanpak door middel van een landelijk competente groep te regelen. Overigens ligt een deel van de oplossing aldaar ook in het elimineren van de mogelijkheden om als veelpleger aan de gang te blijven.

Aantal aangemelde en nader te beoordelen zaken	204
Aantal afgevoerd (elders opgepakt/niet geschikt/ veelplegers)	52
Totaal aantal opgepakte/ op te pakken zaken	152
Waarvan Lopend	31
Waarvan Monitor (CAF aanpak gereed, maar nog niet def. af te sluiten)	11
Waarvan Afgerond	102
Nog (evt) op te starten	8

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Beknopt jaaroverzicht per werkstroom:

Toeslagen kinderopvanginstellingen en gastouderbureaus (hierna bureaus)

In 2015 is het proces om bij de CAF posten de achterliggende (individuele) Toeslagen te stoppen en zo nodig terug te vorderen goed op stoom gekomen. [redacted]

[redacted]. Niet alle [redacted] casusposities zijn gericht op een bureau. In een beperkt aantal zaken zoekt of zocht CAF namelijk juist naar de op het oog nog ontbrekende verbindende schakel (de facilitator). Niet alle bureaus waar wij geweest zijn waren foutief. Als dat niet het geval was kon via de CAF actie (vaak op 1 dag) snel worden vastgesteld dat het redelijk goed op orde was. In [redacted] gevallen bleek dit zo te zijn. Incidenteel waren er voor Toeslagen op zich geen problemen, maar was er voor de GGD wel alle reden om in te grijpen. [redacted]

[redacted] Deze posten vragen aanmerkelijk meer begeleidingstijd vanuit het CAF. In het overgrote deel van de zaken zijn de Toeslagen gestopt en lopen er terugvorderingstrajecten. In tenminste [redacted] gevallen is het traject opgestart om een bureau aansprakelijk te stellen (o.g.v. art 33 AWIR). [redacted]

[redacted] heeft naar aanleiding van de CAF actie uitschrijving van een bureau uit het LRK plaatsgevonden. Ten aanzien van betrokken gastouders betreft het een veelvoud daarvan. Nog lang

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

[redacted] Mede vanwege het gebrek aan handhavingsmogelijkheden bij deze andere instanties, hebben we nog niet alle bureaus waarbij dit wenselijk zou zijn tot stoppen

kunnen bewegen. [] is inmiddels daadwerkelijk gestopt. Wel hebben alle onderzochte dubieuze bureaus inmiddels aanmerkelijk minder klanten en/of gastouders. Het effect is dus hoe dan ook aanzienlijk. **Art. 10, lid 2, c en d, Wob**

verwikkeld. De bevindingen vanuit de CAF onderzoeken zijn zo nu en dan ook aanleiding geweest om vanuit Toeslagen verzoeken te doen om uitbreiding van de bevoegdheden. Denk bijvoorbeeld aan het (nog niet) kunnen opvragen van bankgegevens.

Toeslagen Overig

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Systeemfraude IH

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

[] Soms is het confronteren van de facilitator hiermee, in combinatie met het feit dat we hem (of haar) duidelijk maken dat alle klanten nu problemen hebben omdat ze alsnog moeten terugbetalen, voldoende om de facilitator te laten stoppen. Ook wijzen we de facilitator (wellicht ten overvloede) op de consequenties, indien hij besluit door te gaan met zijn handelingen. Daarin verwijzen we in ieder geval naar de in 2014 ontstane mogelijkheid tot het opleggen van een administratieve medepleegboete. []

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

eerste casus ook zicht gekregen op de laatste stap in het proces: de invordering. Onze conclusie overall is tot op heden dat de hele keten op dit punt afdoende functioneert.

Art. 67 AWR en art. 10, lid 2, e, Wob

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Buitenland

Art. 10, lid 2, d, Wob

Donkerrode FD's
10, lid 2, d, Wob

Gefingeerde dienstbetrekkingen

Art. 10, lid 2, d, Wob

Overig

In 2014 zijn tenminste een 20 tal voorlichtingssessies gegeven aan diverse groepen collegae, teneinde de CAF werkwijze nader toe te lichten en uit de doeken te doen. Over het algemeen zijn deze bijeenkomsten als interessant en inspirerend ervaren.

In 2014 zijn enkele paden gebaad naar een aantal mogelijke trajecten die inzicht kunnen geven patronen van systematische fraude die wellicht nog niet voldoende bij ons in beeld zijn. Zo loopt er

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Het opwerken van CAF zaken gaat steeds meer Dit doen we met de overtuiging dat een deel van deze werkzaamheden steeds meer opgepakt kan worden door de reguliere werkprocessen. Facilitators die frauderen op de inmiddels voor ons vertrouwde wijze worden op deze manier effectief en efficiënt aangepakt.

Binnen het proces PDB is het zelfs zo dat de aanpak van facilitators (en de bij deze facilitators betrokken klanten) voortaan voor een aanzienlijk deel door middel van detectie aan de poort plaatsvindt. De groep particulieren die is aangepakt wordt op deze wijze tevens gemonitord, waardoor het niet veel zin heeft om met het opvoeren van onjuiste aftrekposten door te gaan. Als effect zien we dan ook dat veruit de meeste personen hiermee daadwerkelijk stoppen.

Art. 10, lid 2, d, Wob

Als we als CAF willen zoeken naar facilitators die frauderen, maar op een nog slimmere manier dan dat we nu kunnen detecteren, of die frauderen met andere middelen en processen, dan is daar een klein stukje innovatieve capaciteit voor nodig. Wij willen die kant graag op, maar daarvoor is dan wel een besluit nodig dat daarvoor dan ook een bescheiden capaciteit gereserveerd wordt. Immers als je niet weet of je iets mist en er nu nog geen last van hebt, dan leggen dit soort onderzoeksvragen (niet urgent, maar wel belangrijk) het anders altijd af tegen andere wel urgente onderzoeksvragen.

"What is important is seldom urgent and what is urgent is seldom important" – Dwight D. Eisenhower.

Vraag: is er bereidheid om CAF nader te ondersteunen door een bescheiden stukje data analyse capaciteit beschikbaar te stellen en op deze wijze te investeren in detectie van nog onbekende facilitators en mogelijk andere patronen die duiden op georganiseerd misbruik ?

Op het einde van het jaar geven we [] weer een jaaroverzicht van de CAF werkzaamheden. In dit overzicht beperken we ons qua "kopjes" tot die zaken die hoofdstromen geweest zijn in ons werk: [] CAF heeft in 2015 ook een aantal kleinere experimenten uitgevoerd. Dergelijke activiteiten en eventuele andere zaken worden nog beknopt samengevat onder het kopje "risicodetectie".

De resultaten van de aangebrachte correcties bij de klanten van de facilitators (IH en Toeslagen) worden niet door ons gerapporteerd, omdat deze worden opgenomen in de BI van de processen die daarvoor opgesteld staan. Zo voorkomen we dubbeltellingen. Bovendien ligt het moment van de aanpak van een facilitator en de daadwerkelijke definitieve correcties bij de individuele klanten in de tijd vaak behoorlijk ver uiteen. []

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

zijn wel aanzienlijk. Tijdens de CAF best practise dag in juni van dit jaar heeft Toeslagen aangegeven dat het correctiebedrag over de zaken uit het eerste CAF jaar in de orde van grootte lag van rond de 20 miljoen. Dit bedrag is naar aanleiding van de aangepakte zaken dit jaar nog aanmerkelijk verder opgelopen . In de IH gaat het heel vaak om belangen van meerdere tonnen per casus aan belastingnadeel, maar er zitten ook een aantal kleinere posten tussen.

Systeemfraude IH:

Zaken uit 2014:

Art. 10, lid 2, d, Wob

Zaken uit 2015:

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Totaalbeeld (79 zaken, 33 zaken geheel afgerond, 19 in monitorstand en 27 zaken onderhanden)
Art. 10, lid 2, d, Wob

Veruit de meeste afgeronde zaken zijn door middel van een norm overdragend gesprek afgedaan, in sommige gevallen met daarbij de FIOD aanwezig (de zgn. knock and talk variant). Het algemene beeld daarbij is dat nagenoeg alle facilitators die door middel van een dergelijk gesprek zijn benaderd daadwerkelijk met hun malafide activiteiten
Art. 10, lid 2, d, Wob

Art. 67 AWR

Binnen de Directie PDB bestaat de overtuiging dat de aanpak van georganiseerd misbruik een zeer hoge prioriteit moet hebben. Binnen dit segment gaan we dit terug zien in de wijze van selecteren en detecteren. Omdat CAF momenteel een stevige rol heeft bij de selectie en detectie van facilitators, gaat dit de komende periode nog behoorlijk wat inspanning van ons team vergen.

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Toeslagen

Zaken uit 2014:

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Zaken uit 2015:

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Totaalbeeld **Art.10, lid 2, c en d**

Om maar eens positief te beginnen:

Art.10, lid 2, c en d

Gaandeweg constateren

we nu dat dit niet meer in alle gevallen zo is. Vanuit de risicoanalyse worden nog wel verdachte patronen gedetecteerd, maar de bezoeken ter plaatse wijzen vaker uit dat er toch niet altijd iets aan de hand is, althans niet altijd met als oorzaak de kinderopvanginstelling zelf. Daarmee willen we allerm minst beweren dat fraude is uitgebannen, maar lijken we wel op de goede weg.

Art.10, lid 2, c en d

Art.10, lid 2, c en d

De expertise binnen het CAF-team is verder gegroeid en er is meer ervaring opgedaan in het herkennen van fraudepatronen. Tevens konden geldstromen beter worden gevolgd en kon sneller worden vastgesteld of betalingen van kinderopvangtoeslag en de daarbij behorende eigen bijdrage werd voldaan.

Art.10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, d, Wob

Art. 10, lid 2, d, Wob

Risicodetectie

Art. 10, lid 2, d, Wob

Tenslotte

Art. 10, lid 2, d, Wob

Hoewel we ons uiterste best doen om heel veel spelers en belanghebbenden mee te nemen in de CAF aanpak en de bijzonderheid daarvan, hebben we ook dit jaar weer gezien dat dit allerm minst vanzelf gaat. Het blijft voor ons een aandachtspunt om hier overduidelijk over te communiceren en iedereen die nodig is om een zaak tot een goed einde te brengen daarin in een zo vroeg stadium mee te nemen en met name te wijzen op het bijzondere karakter van deze zaken.



VERTROUWELIJK

Aan directie MKB

Contactpersonen

memo

Evaluatie landelijke aanpak Veelplegers in 2014

1. Inleiding

Deze evaluatie van de Veelplegersaanpak is opgemaakt met als doel om kort en krachtig stil te staan bij de wijze waarop de oorspronkelijk vastgestelde aanpak zich ontwikkeld heeft in de praktijk. Langs deze lijn is deze evaluatie ook geschreven. Separaat (maar wel met inachtneming van deze evaluatie) worden voorstellen gedaan om te komen tot een verdere verbetering van de aanpak van Veelplegers. Daarbij wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de organisatorische herinrichting van MKB.

2. Kernpunten van de oorspronkelijke aanpak

Eind april 2014 is de aanpak van Veelplegers middels een plan officieel door de directie MKB vastgesteld. Doel van de subjectgerichte aanpak van Veelplegers is kortweg het in de eerste plaats stoppen en voorkomen van fraude door Veelplegers en (vervolgens) het herstellen van te weinig geheven/betalen van belasting. **Art. 10, lid 2, c en d**

De aanpak van lokale Veelplegers valt derhalve buiten de scope van de aanpak.

In het landelijk plan van aanpak is de werkwijze voor 2014 beschreven. Ten aanzien van deze werkwijze is een onderscheid te maken tussen de 'inhoudelijke aspecten' van de aanpak en de meer 'organisatorische aspecten' van de aanpak. Langs dit onderscheid is deze evaluatie hieronder verder geschreven.

A. Inhoudelijke aspecten

A1. Meer te weten komen over ons reeds bekende Veelplegers

Art. 10, lid 2, c en d

VERTROUWELIJK

In het kader van het Weten wordt nauw samengewerkt met de Landelijke Toezicht Organisatie (LTO). Later in de evaluatie wordt de samenwerking verder beschreven.

De Veelplegersaanpak heeft raakvlakken met meerdere fraude thema's en projecten. Om kennis en informatie te delen met andere landelijke spelers in het fraudespeelveld wordt door de deelgenomen aan:

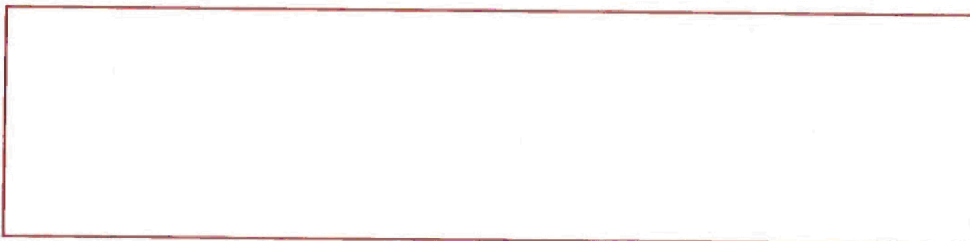
Art.10, lid 2, c en d

A2. Komen tot een (objectief) profiel van Veelplegers,

Art.10, lid 2, c en d

 (A1 + A2 komen samen neer op het versterken van onze intelligence positie)

Art. 10, lid 2, c en d

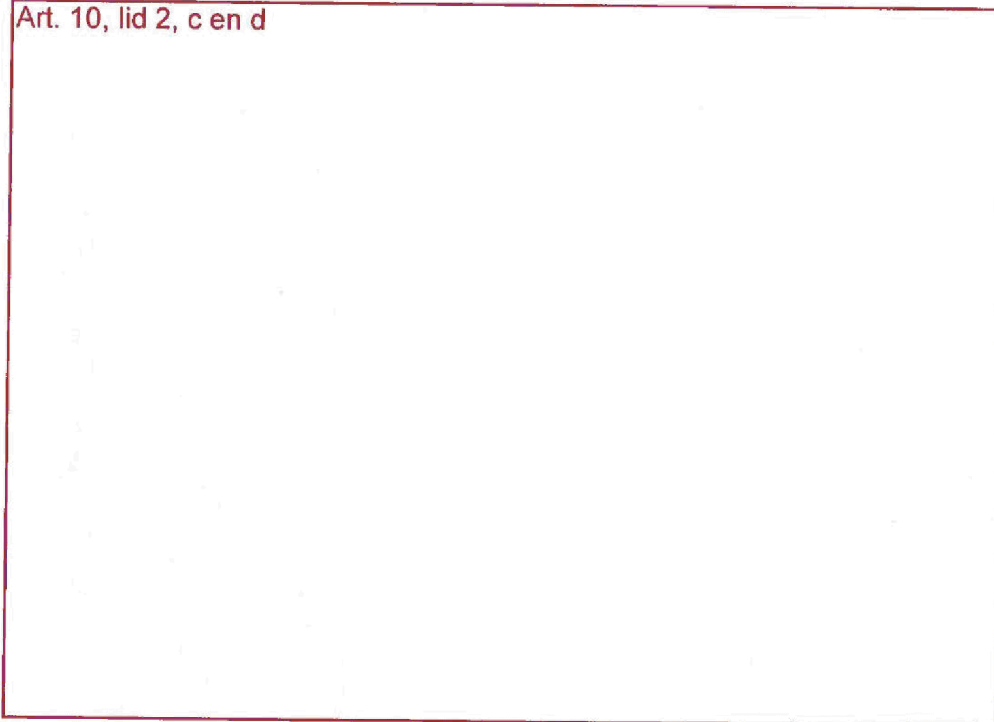


A4. De aanpak verloopt langs de lijnen Handhavingsregie en de ons ter beschikking staande toezichtinstrumenten, met opsporing als ultimum remedium

Voorkomen

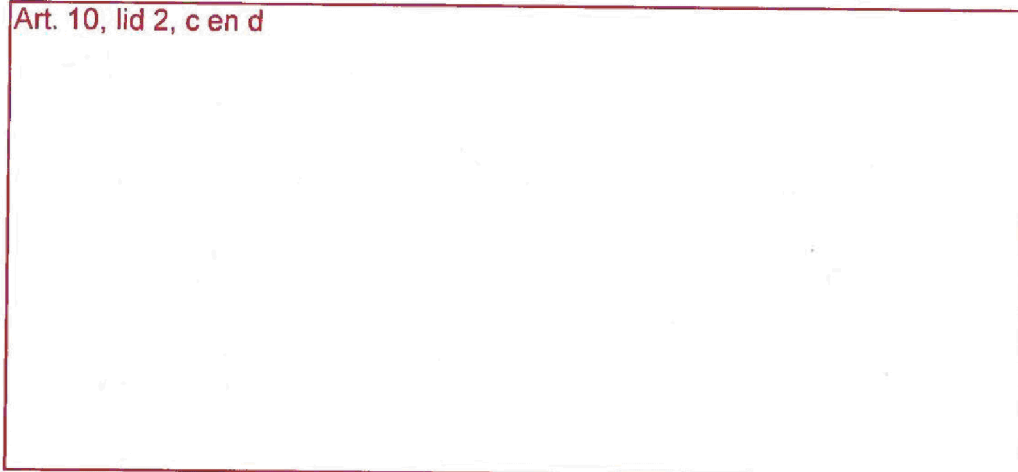
In 2014 is input geleverd voor wetswijzigingen Handelsregisterwet en wijzigingen van de wetgeving in het kader van de herijking aanpak faillissementsfraude.

Art. 10, lid 2, c en d



Stoppen

Art. 10, lid 2, c en d



Herstellen

In 2014 hebben we ook corrigerend opgetreden. We hebben onderzoeken ingesteld bij (ondernemingen van) de Veelpleger en bij de voormalige bestuurder van een door de Veelpleger overgenomen onderneming. Ook zijn aangiften en bezwaren behandeld. In november zijn er 350 ambtshalve aangiften vennootschapsbelasting voor een integrale behandeling aangeboden aan de voormalige regio's. De samenwerking met de invordering krijgt hierbij steeds meer vorm.

Art.10, lid 2, c en d

A5. Er wordt gebruik gemaakt van inzet van een nalevingsmeting

Art.10, lid 2, c en d

De resultaten van de aanpak van Veelplegers zijn dus in werkelijkheid groter dan blijkt uit de boekingen op de projectcode . In bijlage 1 is een cijfermatig overzicht van een deel van de resultaten opgenomen.

A6. We werken zoveel mogelijk samen met externe partijen, zowel op het terrein van intelligence als bij de feitelijke aanpak

Art. 10, lid 2, c en d

In 2014 zijn we aangesloten bij diverse overheid brede initiatieven en werkgroepen op het gebied van (de aanpak van) Veelplegers en faillissementsfraude. Voorbeelden hiervan zijn:

Art. 10, lid 2, c en d

Door bovengenoemde samenwerking begint de integrale subjectgerichte aanpak steeds meer vorm en inhoud te krijgen. Ook helpt dit om steeds meer informatie gestuurd te werken.

B. Organisatorische aspecten

B1. Regie over het project en inzet ligt bij de (wijst Veelplegers toe aan voormalige regio's)

Art. 10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, c en d

De overlegstructuur verliep met name langs de lijn van de coördinatoren. We constateren dat de verbinding met het verantwoordelijk management voor verbetering vatbaar is. Nu de inrichting van de fraudeteams vorm heeft gekregen biedt dit een kans om de aansluiting met de bestuurlijke lijn te borgen. Dit is van groot belang voor een effectieve aanpak.

De inzet van medewerkers wordt lokaal bepaald en is mede afhankelijk van prioritering door de leidinggevend. Ook worden de beschikbaar gestelde medewerkers aan meerdere projecten en thema's toebedeeld.

Versnippering over locaties en medewerkers bemoeilijkt landelijke regie.

B2. Analyse en intelligence over en van Veelplegers geschiedt door de LTO/Analyse

Zoals eerder beschreven werken we nauw samen en worden afspraken gemaakt met de LTO zowel op het gebied van intelligence (profielen, netwerken) als analyse (signalen, data). Belangrijk is dat dit structureel geborgd is.

B3. Coördinatie en ondersteuning van de uitvoering geschiedt door

Art. 10, lid 2, c en d

B4. Beheer van het landelijk team (team 27/

Art. 10, lid 2, c en d

B5. (Handhavings)communicatie en gedragsonderzoek door adviseurs en deskundigen

In 2014 is veelvuldig overleg geweest tussen de de
handhavingscommunicatie en gedragsspecialisten van het bureau Gedragsverandering.

Art. 10, lid 2, c en d

B6. Uitvoering van de te behandelen Veelplegers geschiedt door en vanuit de betreffende locatie

Art. 10, lid 2, c en d

B7. Afstemming met de relevante bestuurlijke en organisatorische omgeving

Art.10, lid 2, c en d

De aanpak van Veelplegers heeft veel raakvlakken met andere projecten en thema's zowel intern als extern. De heeft in 2014 nadrukkelijk de samenwerking

gezocht en geïntensiveerd. Eerder in de evaluatie en met name onder punt A6 is de samenwerking beschreven. Afstemming heeft plaatsgevonden met o.a. projectleiders, handhavingsregisseurs, (strategisch) adviseurs, teamleiders en (plv) directeuren. Dit is belangrijk. Het zorgt er wel voor dat hij weinig tijd heeft voor operationeel management van het project. Daarom was in het plan van aanpak ook voorzien in een operationeel [redacted] Inmiddels is de operationeel projectleider ander werk gaan doen. Door de [redacted] is dit gezien zijn andere werkzaamheden niet dicht te lopen. De invulling van de operationele sturing verdient aandacht waarbij een balans moet worden gezocht tussen de kerntaken van het Expertisecentrum Handhaving en Intelligence (EHI) en de afbakening met de lijndirectie MKB. Met betrekking tot de rollen, taken en verantwoordelijkheden bestonden tussen opdrachtgever vanuit MKB en de [redacted] vanuit LTO (EHI) soms verschillende beelden.

Art.10, lid 2, c en d

3. Samenvatting van de Veelplegersaanpak

De afgesproken resultaten en producten (voor zover niet uit de bijlage) uit het oorspronkelijk plan van aanpak zijn (nagenoeg) allemaal gerealiseerd. Er zijn ten opzichte van 2013: meer barrières opgeworpen zoals [redacted]

Art.10, lid 2, c en d

Qua *inhoudelijke aanpak* zijn we op de goede weg. We krijgen steeds beter en ook actueler het netwerk en de (nieuwe) activiteiten van de Veelpleger in beeld. [redacted]

Art.10, lid 2, c en d Door concentratie van de Veelplegers in het landelijk team zijn we ook steeds effectiever in het opwerpen van barrières. In 2014 is samenwerking aangegaan met tal van (externe) partners waardoor een integrale aanpak steeds meer en beter mogelijk wordt. Wel zal werk gemaakt moeten worden van het maken en delen van behandelplannen. Zo worden we effectiever in onze aanpak en vergroten we elkaars kennis.

Qua *organisatorische aanpak* heeft de concentratie van Veelplegers in het landelijk team, ondanks dat dit een volledig nieuwe manier van werken was, geleid tot een effectievere en eenduidige aanpak in het voorkomen en stoppen van fraude door de Veelpleger. Ook

Art.10, lid 2, c en d

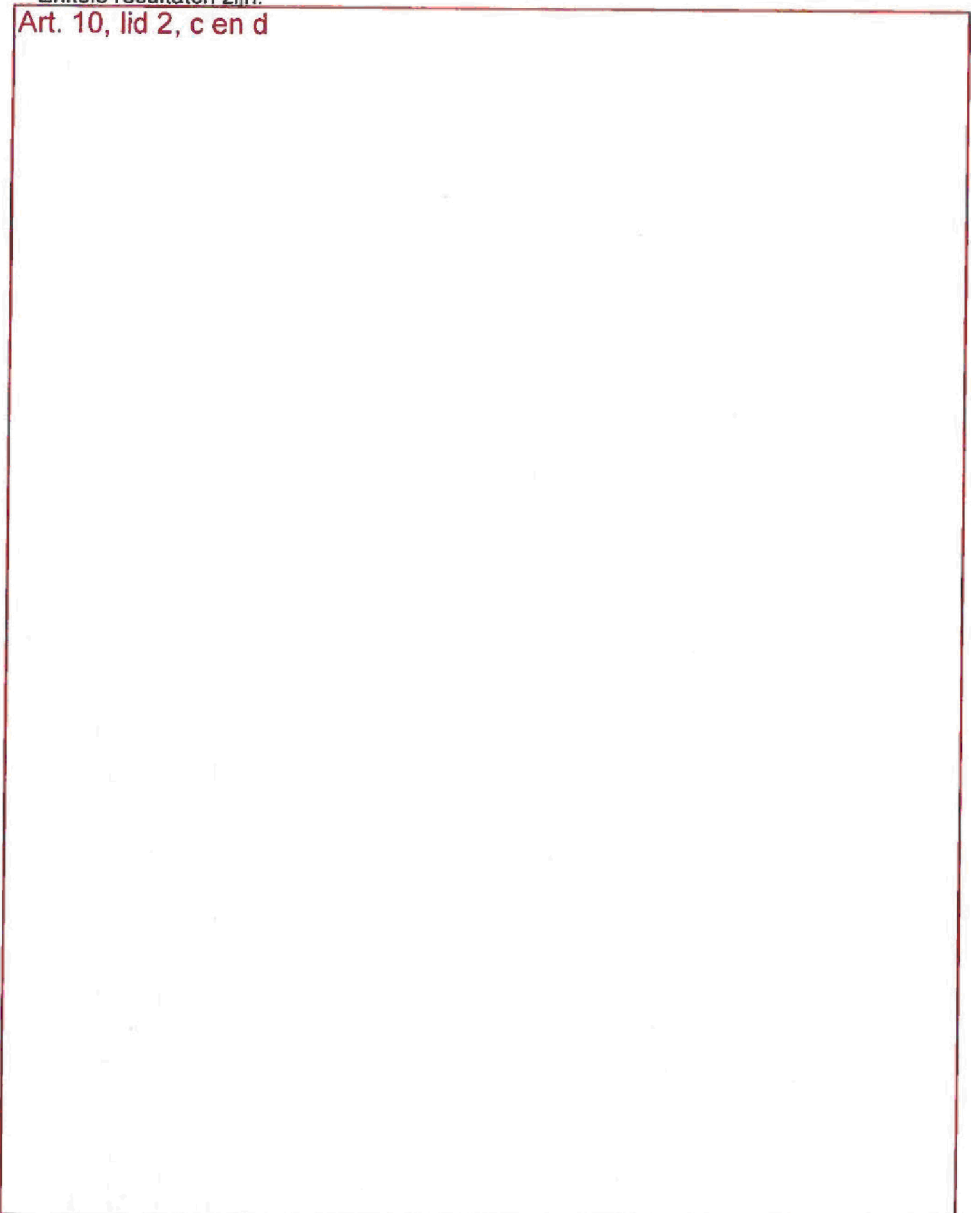
Alles overziend is de conclusie dat in 2014 goede stappen voorwaarts zijn gezet in het effectiever (kunnen) aanpakken van Veelplegers. Met de ervaringen die dit jaar zijn opgedaan werken we aan een verdere verbetering van de aanpak van Veelplegers. Hiertoe zal een nieuw voorstel worden opgemaakt.

BIJLAGE 1: Cijfers

Voor 2014 waren 48.250 uren geclaimd in het landelijk handhavingsplan. Op de projectcode zijn in 2014 26.517 uren geboekt. Dit was in 2013 16.531.

Enkele resultaten zijn:

Art. 10, lid 2, c en d



Plan van Aanpak

Art. 10, lid 2, c en d

Subjectgerichte aanpak van Veelplegers

Opdrachtgever:

Bestandsnaam:

Project:

Subjectgerichte aanpak van Veelplegers

Versie:

1.0

Auteur:

Datum:

3 juli 2012

Inhoudsopgave:

0 Documenteigenschappen	3
0.1 Historie	3
0.2 Goedkeuring	3
0.3 Distributie	3
1. Inleiding en doel	4
2. Rollen & verantwoordelijkheden	5
3. Startfase behandelteam	6
4. Competentie regio's	7
5. Directory	8
6. Onderzoeksfase	8
Art.10, lid 2, c en d	9
.....	9
.....	10
.....	10
.....	11
6.6 Logboek	11
7. Keuzefase	11
8. Uitvoeringsfase	12
Art.10, lid 2, c en d	13
.....	13
.....	14
.....	15
.....	16
.....	16
8.7 Ontmantelen	16
Art.10, lid 2, c en d	17

Art.10, lid 2, c en d	17
	188
9. Nalevingsmeting	199
10. Sturing en verantwoording	19
11. Evaluatie	199
Bijlage: Checklist	20

0 Documenteigenschappen

Rapportdatum: 3 juli 2012
 Nummer: 1.0
 Versie: Definitief

0.1 Historie

Versie	Datum	1. Veranderingen (concept/definitief)	Opdrachtgever	Auteur(s)
0.9	15-3-12	concept		
0.91	21-3-12	concept		
0.92	9-4-12	concept		
0.93	19-4-12	concept		
0.94	8-5-12	concept		
0.95	29-5-12	concept		
0.96	11-6-12	concept		
0.97	26-6-12	concept		
1.0	3-7-12	definitief		

Versie	Datum	Naam reviewer	Datum review commentaar verwerkt
0.92	9-4-12		19-4-12
0.94	8-5-12		29-5-12
0.94	8-5-12		29-5-12
0.95	29-5-12		11-6-12

0.2 Goedkeuring

Dit document heeft de volgende goedkeuringen nodig:

Naam	Rol	Akkoord dd	Datum document	Versie
	Opdrachtgever	1-7-12	26-6-12	0.97
	Opdrachtgever	1-7-12	26-6-12	0.97
	Vaktechniek	4-6-12	8-5-12	0.94
	HHR MKB LTO	11-6-12	29-5-12	0.95
hebben een exemplaar ontvangen:				
	Rol	Datum document	Versie	
	Review	9-4-12	0.92	

	Review	8-5-12	0.94
	Vaktechniek	8-5-12	0.94
	HHR MKB LTO	8-5-12	0.94
	Advies	8-5-12	0.94
	Input	29-5-12	0.95

1. Inleiding en doel

In het LHP 2012 is tijd gereserveerd voor de subjectgerichte aanpak van veelplegers.

Art.10, lid 2, c en d

Deze aanpak zal in 2012 plaatsvinden langs twee lijnen. De eerste lijn bestaat uit een kleine aanpak in elf regio's. In 2011 is een start gemaakt met de

Art.10, lid 2, c en d

Art.10, lid 2, c en d

2. Rollen & verantwoordelijkheden

Rol	Organisatie-onderdeel	
Opdrachtgever	MT Haaglanden	
	LTO	
	Regio Oost Brabant	
	Regio Rivierenland	
	Regio Haaglanden	
	KvK	
	OM	
	FIOD	
	FIOD	
	Regio Haaglanden	
	Toeslagen	

De opdrachtgever:

- bepaalt de condities;
- stuurt de [] aan en is eindverantwoordelijk;
- is verantwoordelijk voor de (externe en interne) communicatie.

De []-TO:

- maakt een plan van aanpak;
- is verantwoordelijk voor de voortgang van het project, inclusief het nakomen van de afspraken;
- is verantwoordelijk voor de evaluatie, adviezen en (tussen)rapportage;
- maakt afspraken op landelijk niveau;
- legt plannen, rapportages en voortgang vast in Lotus QuickR.

De [] SGA* (*= SubjectGerichte Aanpak):

- levert input voor het plan van aanpak;
- maakt afspraken over controlecapaciteit;
- zorgt voor instructie en voorlichting met betrekking tot het project;
- rapporteert periodiek aan de []
- zorgt voor de externe en interne communicatie;
- organiseert een informatiebijeenkomst voor de medewerkers.

De [] KBA* (* = KetenBrede Aanpak):

- levert input voor het plan van aanpak;
- bewaakt de fasen van het project;
- is verantwoordelijk voor de voortgang van het project, inclusief het nakomen van de afspraken;
- rapporteert periodiek aan de []
- zorgt voor afstemming binnen het projectteam en de te nemen maatregelen;

- maakt afspraken over controlecapaciteit;
- zorgt voor instructie en voorlichting met betrekking tot het project;
- zorgt voor de externe en interne communicatie;
- organiseert een informatiebijeenkomst voor de medewerkers.

Art.10, lid 2, c en d

- zorgt tijdig voor de volledig benodigde informatie en queries.

Art.10, lid 2, c en d

De

- zorgt er voor dat de geselecteerde zaken op het SO/ TPO worden gebracht.

De Toeslagen:

- wordt nog ingevuld in overleg met

3. Startfase behandelteam

Art.10, lid 2, c en d

Gedeeltelijk is dit voor de elf regio's die in 2011 al zijn gestart al ingericht. Omdat vanaf dit jaar ook in de kleine aanpak breder wordt gekeken dan alleen de omzetbelasting, zal dit behandelteam een uitbreiding moeten ondergaan. Een behandelteam per regio maakt het mogelijk om op een efficiënte en effectieve wijze werkzaamheden voor elkaar te verrichten, slagvaardig te kunnen optreden en van elkaar te leren. Er vindt periodiek landelijk overleg plaats tussen de coördinatoren van de behandelteams, waarbij ook vertegenwoordigers van

Art.10, lid 2, c en d

Indicatie behandelteam SGA (uitvoering in elf regio's):

Rol	Functieniveau	Capaciteit (in uren, per regio)
	F	Art. 10, lid 2, c en d
	F/E	
	E/F	
	F	
	E	
	C/D	
	F	
	F	
	F	
	F/I	
	E	
	F	
	E	

Indicatie behandelteam Ketenbrede aanpak (twee regio's: Rivierenland en Haaglanden):

Rol	Functieniveau	Capaciteit (in uren, per regio)
	F	Art. 10, lid 2, c en d
	E	
	F	
	E	
	C/D	
	F	
	F	
	F	
	F/I	
	E	
	F	
	E	
Veto-specialisten	E/F	

4. Competentie regio's

Art.10, lid 2, c en d

5. Directory

Art. 10, lid 2, c en d

WETEN

6. Onderzoeksfase

Met het verzamelen van informatie wordt aan het begin van het project gestart. Het is een proces, dat gedurende de gehele looptijd een rol blijft spelen. Het analyseren van de grote hoeveelheden aan verzamelde informatie dient plaats te vinden door een analist

Art. 10, lid 2, c en d

Belangrijke kenmerken van veelplegers zijn:

Art. 10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, c en d

De Belastingdienst heeft een beperkt aantal mogelijkheden om informatie te verzamelen:

Art. 10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, c en d

6.5 Acties OB en LH

Art. 10, lid 2, c en d

6.6 Logboek

Vanaf de start van het project wordt door de medewerkers van het projectteam van alle werkzaamheden een logboek bijgehouden.

Go/No Go beslismoment

Art.10, lid 2, c en d

KIEZEN

7. Keuzefase

Art.10, lid 2, c en d

Go/No Go beslismoment

Art.10, lid 2, c en d

DOEN:

8. Uitvoeringsfase

Art. 10, lid 2, c en d

8.1 Aanpak negatieve aangiften omzetbelasting

Te bereiken resultaat

Art.10, lid 2, c en d

Handhavingsinstrumenten

Art. 10, lid 2, c en d

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

Te bereiken resultaat

Art.10, lid 2, c en d

Handhavingsinstrumenten

Art. 10, lid 2, c en d

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, c en d

Te bereiken resultaat

Art.10, lid 2, c en d

Handhavingsinstrumenten

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

8.4 Aanpak IH traject

Te bereiken resultaat

Art.10, lid 2, c en d

Handhavinginstrumenten

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, c en d

Te bereiken resultaat

Art.10, lid 2, c en d

Handhavingsinstrumenten

Art. 10, lid 2, c en d

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

Te bereiken resultaat

Handhavingsinstrumenten

Art. 10, lid 2, c en d

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

Art. 10, lid 2, c en d

Handhavingsinstrumenten

Art. 10, lid 2, c en d

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

Art.10, lid 2, c en d

Te bereiken resultaat

Art.10, lid 2, c en d

Handhavingsinstrumenten

Art. 10, lid 2, c en d

Werkzaamheden die worden uitgevoerd

Art. 10, lid 2, c en d

9. Nalevingsmeting

Art.10, lid 2, c en d

10. Sturing en verantwoording

Projectdocumentatie wordt opgenomen in quickr.

Art. 10, lid 2, c en d

11. Evaluatie

Art.10, lid 2, c en d

Bijlage: Checklist

CHECKLIST		Wanneer	Frequentie
Art. 10, lid 2, c en d			

Art. 10, lid 2, c en d

Jaarrapportage landelijke subjectgerichte aanpak Veelplegers

Art. 10, lid 2, c en d

Ten aanzien van de wijze van de aanpak is te melden dat:

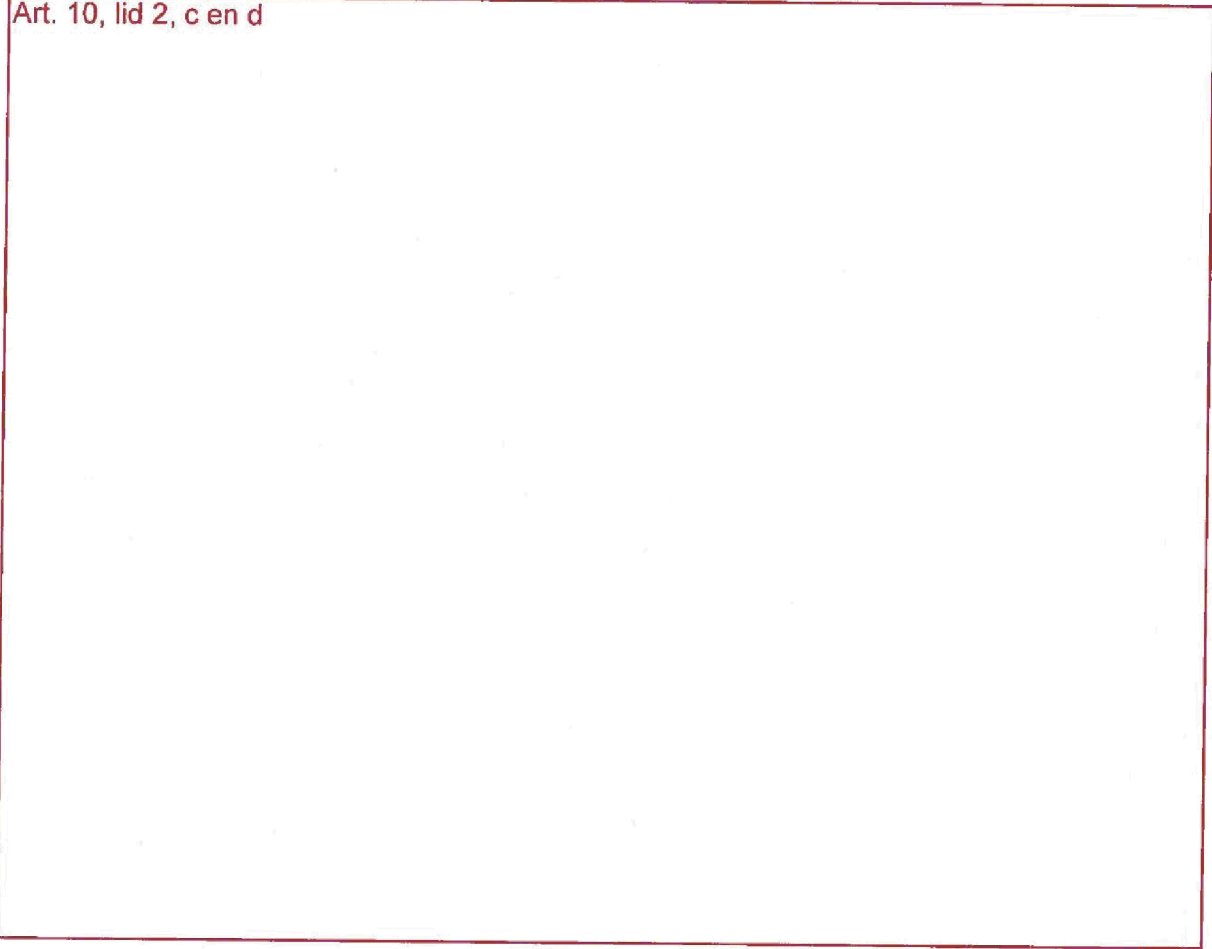
Art. 10, lid 2, c en d

Begin 2015 worden de organisatie en de wijze van aanpak geëvalueerd. In 2014 zijn in het kader van verdere samenwerking de volgende afspraken gemaakt die in 2015 hun beslag krijgen:

Art. 10, lid 2, c en d

Enkele resultaten zijn:

Art. 10, lid 2, c en d





Bijlage 2.

VERTROUWELIJK

Aan directie MKB

memo

Plan van Aanpak landelijke aanpak Veelplegers
2015. versie 0.9

1. Inleiding

Dit voorstel is opgemaakt met als doel om voor 2015 kort en krachtig de aanpak van de Veelplegers vast te stellen. Dit gebeurt met inachtneming van de uitkomsten van de evaluatie van de aanpak van Veelplegers in het afgelopen jaar. Deze evaluatie is als bijlage bijgevoegd.

In dit voorstel worden voorstellen gedaan om te komen tot een verdere verbetering van de aanpak van Veelplegers. Daarbij wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de organisatorische herinrichting van MKB. Tot slot worden enkele bespreek- en beslispunten geformuleerd waarover een standpunt van het MT MKB gewenst is.

2. Doel

De doelstelling van de landelijke aanpak Veelplegers is:

[Empty box for content]

4. Belangrijk(st)e randvoorwaarden

Art. 10, lid 2, c en d

VERTROUWELIJK

Art. 10, lid 2, c en d

Aanpak

A. Inhoudelijk

Art. 10, lid 2, c en d

B. Organisatorisch

Ten opzichte van 2014 is de inrichting van MKB gewijzigd en daar zal bij het continueren van de aanpak van de landelijke Veelplegers rekening mee moeten worden gehouden. Voor 2015 zetten we de organisatorische aanpak zoals die in 2014 is ontwikkeld voort op de volgende onderdelen:

- De regie op de aanpak van Veelplegers ligt bij de

Art. 10, lid 2, c en d

5. Bespreek- en beslispunten

Art. 10, lid 2, c en d