



→ graag overleg hierover:

- samen hang met
hersteloperatie

- welke vragen en
planning

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

notitie

Stand van zaken onderzoek effecten burgers en
bedrijven FSV

Alex 17/12

Aanleiding

Deze notitie informeert u over de stand van zaken van het onderzoek naar de daadwerkelijke effecten op burgers en bedrijven van de registratie in en het gebruik van FSV. Tevens informeert de notitie u over de toezeggingen aan de TK, het tijdspad en over een in dit verband te volgen inkooptraject. Tevens bevat de bijlage 1 een totaaloverzicht van hetgeen daarover aan de Tweede Kamer is toegezegd. U wordt in januari nader geïnformeerd over de invulling van overige toezeggingen waaronder het aan de TK toegezegde brede externe onderzoek (toegezegd is "breder dan FSV en 1043").

Advies

Kennis te nemen van hetgeen de Tweede Kamer is toegezegd, de stand van zaken van het onderzoek, het te volgen inkooptraject en het geschetste tijdspad.

Kern

- In verband met de problematiek rond FSV en applicaties die op FSV lijken is de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek te doen naar de effecten hiervan op burgers en bedrijven. Hierbij is toegezegd dat dit onderzoek extern wordt uitgevoerd. Tevens is toegezegd dat bij de uitvoering ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomst zullen worden betrokken en dat u de Tweede kamer graag betreft bij de verdere uitwerking van de opzet en vraagstelling van het vervolgonderzoek.
- Verder is – via het met de Kamer gedeelde concept-programma HVB – aangegeven dat het voornemen is te beginnen met een onderzoek naar de effecten van FSV op de doelgroep toeslaggerechtigden.
- In het concept plan van aanpak is tevens aangegeven dat de onderzoeksvragen- en aanpak voor toeslaggerechtigden- in december 2020 gereed zullen zijn. Het afronden van de uitbesteding en de start van het onderzoek voor Toeslaggerechtigden is voorzien voor juni 2021.
- Er is gekozen om als eerste op FSV en toeslaggerechtigden te focussen omdat dit de meest overzichtelijke doelgroep is. De uitwerking voor doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven vergt meer tijd en daarop wachten voor de doelgroep toeslaggerechtigden is onwenselijk.
- Sinds 13 oktober j.l. zijn, conform de planning, voor de toeslaggerechtigden en FSV de onderzoeksvragen en – opzet voor laatstgenoemd onderzoek opgesteld en is de inkoopprocedure bepaald. Voor de uitvoering hiervan worden momenteel de voorbereidingen getroffen.
- Gezien de bestaande raamcontracten en de opgestelde onderzoeksopzet en de geschatte kosten van het onderzoek is een Europese aanbesteding nodig

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

14 december 2020

Notitienummer

2020-0000248051

Auteur

Van

Cd Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Kopie aan

Bijlagen

2

en mogelijk. Hierbij zijn wij gehouden aan wettelijke termijnen die optellen tot ongeveer 4 maanden.

- Dit betekent dat dit onderzoek t.a.v. toeslaggerechtigden niet eerder dan einde Q2 2021 kan beginnen. De voorbereiding van de dossiers zal tijdens de aanbesteding al worden opgepakt, zodat de geselecteerde partij direct aan de slag. Met de externe partij zal worden afgesproken dat de analyse per 31 december moet worden opgeleverd.
- Voor de onderzoeken naar de effecten van FSV op de doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven zal in Q1 van 2021 een onderzoeksopzet worden gemaakt.
- Hiernaast is nog toegezegd dat het externe onderzoek naar de effecten breder zal zijn dan FSV en projectcode 1043. Voorafgaande aan het notaoverleg zal u worden geïnformeerd over de aanpak van deze toezegging. Hierbij zal ook de relatie met de kabinetsreactie POK worden gezien.

Toelichting

Opzet van het onderzoek

Voor het onderzoek naar de effecten van FSV op toeslaggerechtigden is een onderzoeksopzet gemaakt. Daarbij wordt een steekproefsgewijs dossieronderzoek, uitgevoerd onder toeslaggerechtigden die een FSV-registratie hebben. Een dossieronderzoek geeft een reconstructie weer wat het gehele proces is geweest voor toeslaggerechtigden, de rol van FSV hierin en wat de uitkomst voor toeslaggerechtigden is geweest en welke beslissingen tot een bepaalde uitkomst hebben geleid.

In het onderzoek zullen de volgende vragen worden onderzocht:

1. Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen van toeslaggerechtigden?
2. In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?
3. Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede)gebaseerd waren op een melding in FSV?

Wat betreft de wijze van uitvoeren is het voornemen om 75 aselect gekozen dossiers per kalenderjaar te laten analyseren over de periode 2014-2019. Dit betekent de analyse van 450 dossiers, waarbij de analyse van één dossier waarschijnlijk 8 uur kost.

Voor aanvullende informatie wordt verwezen naar bijlage 2 "FSV-onderzoek naar de effecten".

Het inkooptraject

Dit inkooptraject richt zich op het uitvoeren van het onderzoek naar de effecten van FSV voor burgers bij Toeslagen. De Tweede Kamer is toegezegd dat het onderzoek naar de effecten van FSV voor burgers en bedrijven partijen extern zal plaatsvinden en dat hierbij ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomst zullen worden betrokken.

Er is gekeken of het onderzoek binnen een raamovereenkomst kan, dit vanwege de snellere procedure en de juridische verplichting daartoe. Het voorgenomen onderzoek blijkt niet binnen raamovereenkomsten te vallen. Omdat het niet binnen een raamovereenkomst kan en de opdracht het bedrag van 139.000 euro overschrijdt dient de opdracht Europese aanbestede te worden. Ook andere partijen kunnen daarmee, conform de wens van de TK, reageren. De minimale doorlooptijd hiervoor is gezien de wettelijke termijnen ongeveer 4 maanden.

Voorzien tijdspad

De Tweede Kamer is de toezegging gedaan dat de Kamer betrokken wordt bij de verdere uitwerking van het onderzoek. Dit betekent dat de aanbestedingsprocedure van het onderzoek naar de effecten van FSV op

toeslaggerechtigden zo spoedig mogelijk na het notaoverleg van 1 februari 2021 zal worden gestart. Vervolgens is er een wettelijke doorlooptijd van ongeveer 4 maanden voordat de uitkomst van de aanbesteding vaststaat. Daarom is de verwachting dat het onderzoek op zijn vroegst op het eind van Q2 2021 kan starten. Dit is overeenkomstig hetgeen hierover in het concept-programma HVB van 13 oktober jl. is opgenomen.

In Q1 2021 zal een onderzoeksopzet worden gemaakt voor een onderzoek naar de effecten van FSV op de doelgroepen belastingplichtige burgers en bedrijven. Op basis hiervan zal een besluit kunnen worden genomen hoe en wanneer deze onderzoeken worden uitgevoerd.

De kosten voor de onderzoeken worden gedekt binnen artikel 1.

In brieven aan de Tweede kamer is het volgende gemeld over het onderzoek naar het effect op burgers en bedrijven van FSV:

- In de brief van 26 mei 2020 aan de Tweede Kamer, over de voortgang in het onderzoek naar FSV en applicaties die op FSV lijken, is een eerste aankondiging gedaan van het doen van onderzoek naar de mogelijke effecten van deze applicaties op de beoordeling van burgers en bedrijven.
Hierbij is gesteld: "In fase II (d.w.z. na het onderzoek naar FSV en het in kaart brengen van FSV-achtigen) zullen we onderzoek doen naar de mogelijke effecten op de beoordeling van burgers en bedrijven. Dit onderzoek zal ook worden uitgevoerd door externe partijen. Hierbij zijn wij voornemens ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomsten te betrekken. Dit betekent wel een langduriger inkooptraject van minimaal vier maanden".
- In de brief van 10 juli aan de Tweede Kamer is vermeld: "Ten eerste willen wij, zoals aangegeven in de brief van 26 mei, voor de andere door KPMG gesignaleerde applicaties, nog beter inzicht krijgen of er daadwerkelijk sprake is van negatieve effecten op burgers en bedrijven en hoe substantieel deze negatieve effecten dan zijn. Vervolgens is het uiteraard noodzakelijk om te beoordelen of we hiervoor passende herstelmaatregelen dienen te treffen. In de brief van 26 mei hebben wij aangegeven dat wij bij dit onderzoek, conform de wens van uw Kamer, ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomst willen betrekken".
- Vervolgens is geconstateerd dat uit het KPMG rapport over FSV niet blijkt wat daadwerkelijk de gevolgen zijn van de vermelding in FSV voor burgers en bedrijven maar dat alleen risico's zijn benoemd. En dat daarom ook de daadwerkelijke effecten van FSV in beeld gebracht moeten worden.
- Daarom is in de brief van 13 oktober 2020, over het concept plan HVB, aan de Tweede Kamer het volgende geformuleerd:
"In de brief van 10 juli is aangegeven dat verder onderzoek nodig is. In het concept plan van aanpak is aangegeven dat er onderzoek gedaan zal worden naar:
 - De mogelijke effecten van FSV op burgers en bedrijven. Er komt onderzoek naar de vraag of een vermelding in FSV effect heeft gehad op de selectie en behandeling van burgers en bedrijven en zo ja wat dit effect is geweest en hoe dit effect gekwalificeerd moet worden. Bij Toeslagen worden de bevindingen van het rapport over FSV meegenomen in de hersteloperatie.
 - De andere applicaties die tot bevindingen hebben geleid in het onderzoek van KPMG, om nog beter inzicht krijgen of er daadwerkelijk sprake is geweest van negatieve effecten op burgers en bedrijven.....
 - We betrekken uw Kamer graag bij de verdere uitwerking van de opzet en vraagstelling van het vervolgonderzoek."
- Daarnaast is in de brief van 10 juli aangegeven: "Daarnaast laten we nader extern onderzoek doen. Dit onderzoek zal gezien onze bovenstaande conclusie breder zijn dan FSV en projectcode 1043".
- In het als bijlage bij de brief gevoegde concept-plan van aanpak HVB staat: "Wij hanteren hierbij een doelgroepsgewijze aanpak en geven prioriteit aan het onderzoeken van de effecten op de doelgroep toeslaggerechtigden. Deze prioritering vloeit voort uit de bevinding van KPMG dat bij met name Toeslagen een vermelding in FSV leidde tot intensiever toezicht en financiële consequenties. Het onderzoek wordt uitgevoerd door een externe partij. In overeenstemming met de toezegging aan uw Kamer in onze brief van 26 mei jl. betrekken wij ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomsten."
- De onderzoeksvragen- en aanpak voor toeslaggerechtigden zullen in december 2020 gereed zijn. Het afronden van de uitbesteding en de start van het onderzoek voor Toeslaggerechtigden is voorzien voor juni 2021.

Contouren dossieronderzoek effecten FSV op toeslaggerechtigden

Concerndirectie Innovatie en Strategie

Aanleiding

Naar aanleiding van het KPMG-rapport naar het gebruik van FSV binnen de Belastingdienst, is door de staatssecretarissen van Financiën Van Huffelen en Vijlbrief aan de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek uit te laten uitvoeren naar de effecten van een FSV-registratie op burgers en bedrijven. Het onderzoek dient te starten met de doelgroep Toeslaggerechtigden. Het voorgenomen onderzoek heeft tot doel de volgende vragen te beantwoorden:

Initiële onderzoeksvragen:

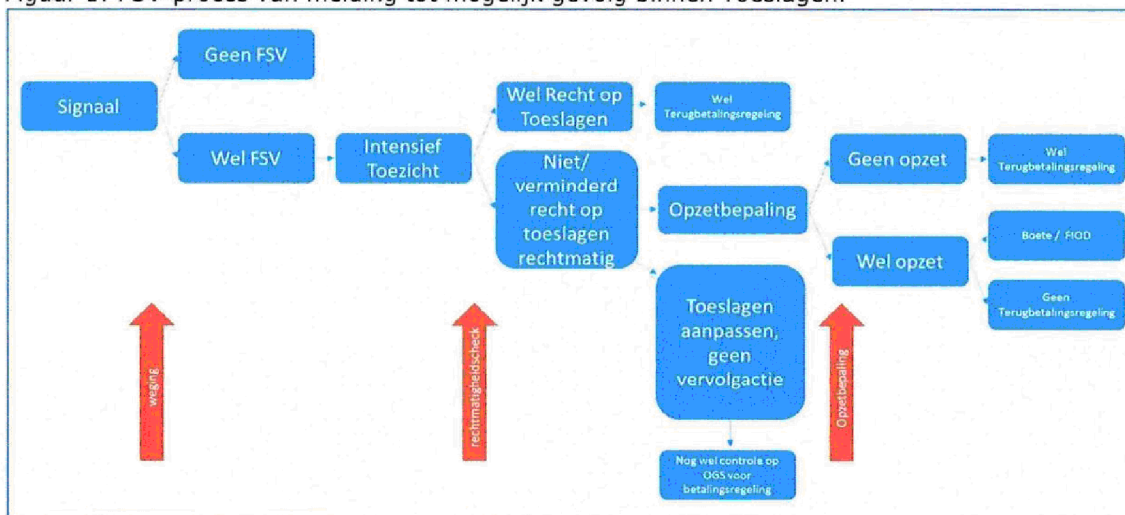
1. Wat waren de **effecten** van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen voor toeslaggerechtigden?¹
2. In **welke mate** hebben deze effecten zich voorgedaan en
3. Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede) gebaseerd waren op een melding in FSV?

Functie en werking FSV-signalen in Toeslagen

Een FSV-registratie wordt alleen gebruikt als signaal bij de rechtmatigheid van een verkregen toeslag. Indien een toeslaggerechtigde in FSV geregistreerd staat is dit aanleiding voor Intensief Toezicht om de rechtmatigheid van de verkregen toeslag te controleren. Een FSV-registratie heeft dus geen relatie met het al dan niet aanvragen van een toeslag. Aanvraag is een ander proces binnen Toeslagen waar het FSV-systeem geen rol speelt.

Bij Toeslagen komen meldingen binnen van burgers en bedrijven over vermeende fraude/onrechtmatigheden door toeslaggerechtigden. Na een wegingsproces door een medewerker wordt besloten deze melding al dan niet te registreren in FSV. Om een ordegraad weer te geven, in 2019 werd amper 10% van de binnengekomen meldingen ook daadwerkelijk geregistreerd in FSV.

Figuur 1: FSV-proces van melding tot mogelijk gevolg binnen Toeslagen.



Figuur 1: proces van binnenkomst signaal

¹ De term effecten betekent hier niet dat het onderzoek causaliteit kan vaststellen. Wel kan het onderzoek samenhangen (correlaties) in kaart brengen. In het geval van causaliteit spreken we van 'zuivere' effecten.

Overlap met UHT

Het vertrekpunt bij de hersteloperatie door UHT en het onderzoek naar effecten van FSV op toeslaggerechtigden verschilt. Bij de hersteloperatie is de potentieel gedupeerde Toeslaggerechtigde die al in beeld is of zich gemeld heeft het vertrekpunt. Van daaruit wordt teruggekeken en wordt voor die ouder onder andere bekeken of er wel of niet sprake was van registratie in FSV, en het mogelijke effect daarvan. Bij het geplande onderzoek naar de effecten van FSV wordt breed gekeken of er (en wat dan de) gevolgen zijn geweest van registratie in FSV. UHT omvat alleen kinderopvangtoeslag. De doelgroep van het onderzoek naar de effecten van FSV onderzoek betreft alle toeslagen (waarschijnlijk wel een oververtegenwoordiging Kinderopvangtoeslag en Huurtoeslag aangezien daar relatief meer fraude plaatsvindt).

Advies

Onderzoek naar de *effecten* van een FSV-registratie kent enkele zaken die in overweging genomen moeten worden. Ten eerste, bij het meten van effecten moet van tevoren helder en eenduidig bepaald worden welke effecten verwacht worden. Zonder deze duidelijkheid kun je geen effecten vaststellen (wat moet je meten?). Een twee punt is de zuiverheid waarmee een FSV-effect vastgesteld kan worden. Om een zuiver effect van FSV te kunnen vaststellen moeten alle andere verklaringen van een eventueel effect uitgesloten worden. Dat is in dit geval lastig: de vrijblijvendheid van het gebruik van FSV, de onduidelijkheid waarmee een BSN in FSV terecht is gekomen en de rol van de subjectieve oordeelsvorming van de betreffende behandelaar zijn zaken die de betekenis die aan een FSV-registratie gegeven kunnen worden ernstig bemoeilijken.

Bovenstaande zaken hebben ertoe geleid dat het advies is om dossieronderzoek uit te (laten) voeren onder toeslaggerechtigden die een FSV-registratie hebben. Zuivere effecten zijn om bovengenoemde redenen niet vast te stellen. Een dossieronderzoek meet geen zuivere effecten, maar geeft wel weer wat het gehele proces is geweest voor toeslaggerechtigden, de rol van FSV hierin en wat de uitkomst voor toeslaggerechtigden is geweest en welke beslissingen tot de uitkomst hebben geleid (zie Figuur 1).

Methode

Voor een dossieronderzoek zijn allereerst aantallen nodig. Om hoeveel FSV-dossiers gaat het? Hieronder een overzicht voor de jaren 2015-2019.² Opgemerkt moet worden dat het percentage BSN's dat in FSV terecht kwam aanzienlijk hoger was in het jaar 2015. De verklaring is dat n.a.v. de Bulgarenfraude er eerder geregistreerd werd in FSV.

Jaar	Postbus	FSV	AO	Boete
2019	6132	429	47	78
2018	6875	481	80	112
2017	7306	658	119	65
2016	8286	994	158	94
2015	8880	2131	202	148
Totaal	37479	4693	606	497
AO = overdracht strafrecht				
Boete = boete				

Tabel 1. Overzicht aantal BSN's in FSV

² Op het moment van schrijven zijn de aantallen van 2014 nog onbekend, maar er kan naar alle waarschijnlijkheid een steekproef getrokken worden voor dit jaar.

Onderzoekspopulatie en steekproef

De onderzoekspopulatie is de groep BSN's met een registratie in FSV en Intensief toezicht. Er zijn verschillende mogelijkheden om deze te bepalen.

Optie 1. Alle BSN's met een FSV-registratie in de tijdsperiode 2014-2019. De omvang van deze populatie bedraagt naar schatting 39.000 (gebaseerd op Tabel 1; aantallen 2014 ontbreken). Gezien de omvang is het advies om per jaar een a-selecte gestratificeerde steekproef te trekken van 100 waarbij jaar de stratificatievariabele is.³ Voorstel is een steekproef van ca. 100 per jaar. Dat zou in dit geval neerkomen op 600 te onderzoeken dossiers. De steekproef is omvangrijk en betreft 6 jaren, waardoor de uitspraken robuust zullen zijn. Het genoemde aantal van 600 dossiers is aanzienlijk. Een kleinere steekproef, denk bijvoorbeeld aan 75 of 50 dossiers per jaar, is uit kosten oogpunt te overwegen. Hierbij moet opgemerkt worden dat naarmate de steekproef kleiner wordt, de onderzoeksresultaten minder generalistisch en robuust van aard zullen zijn en meer richting casuïstiek gaan. Een kleinere steekproefomvang impliceert ook dat een *relatief* kleiner aantal dossiers van de populatie onderzocht zal worden. Aangezien het een kwalitatief onderzoek betreft is de robuustheid een glijdende schaal waarbij geen harde criteria zijn aan te geven over de omvang van de steekproef en de betrouwbaarheid van de bevindingen. Een overzicht van de kosten bij verschillende steekproefgroottes voor deze optie staat in Tabel 4.

Optie 2. Meest recente groep toeslaggerechtigden (2019) met een FSV-registratie. Bij deze optie worden tevens alle BSN's die in 2019 een FSV-registratie hebben gehad onderzocht, in dit geval 429 dossiers. De steekproef is dus gelijk aan de populatie. De gehele populatie uit 2019 wordt onderworpen aan onderzoek. De steekproef betreft slechts één jaar (teven wel het meest recente jaar), en de omvang is aanzienlijk om robuuste uitspraken (voor dat jaar) te doen.

Optie 3. A-selecte van 150 dossiers uit de BSN's omschreven bij optie 2. Bij deze variant wordt een random steekproef getrokken uit de 429 BSN's die in 2019 in FSV geregistreerd stonden. De omvang is minimaal, waardoor de robuustheid niet gegarandeerd is en de uitspraken slechts gelden voor het jaar 2019.

Uitvoering van het onderzoek

Voor de uitvoering van het onderzoek zien wij de volgende opties voor ons:

Optie 1: Geheel uitbesteden. Bij deze variant voert een externe partij het gehele onderzoek uit, inclusief rapportage. Dit heeft als voordeel dat een onafhankelijke partij de informatie in de dossiers interpreteert en daar conclusies uit trekt, de Belastingdienst laat zien dat het niet zijn eigen werk beoordeelt, de uitkomsten op meer draagvlak kunnen rekenen in de buitenwereld (legitimiteit bevindingen). De keerzijde van volledig uitbesteden is dat een dossieronderzoek veel inhoudelijke, juridische en organisatorische kennis vereist die niet zomaar voorhanden is bij externe partijen.

Optie 2: Gedeeltelijk uitbesteden. Bij een gedeeltelijke uitbesteding van een onderzoek moet men denken aan een werkwijze waarbij dossieronderzoek wordt uitgevoerd door interne experts van de Belastingdienst, maar de begeleiding van het onderzoek en de rapportage ervan wordt gedaan door een externe partij (bijvoorbeeld ADR of onderzoeksbureau). Voordeel van deze optie is dat de inhoudelijke kennis aanwezig is, maar de manier waarop het onderzoek wordt uitgevoerd en de verslaglegging ervan door een objectieve externe partij gebeurt.

Optie 3: Niet uitbesteden. In deze variant wordt het onderzoek volledig door de Belastingdienst zelf uitgevoerd. Dit heeft als voordeel dat de benodigde kennis zoals beschreven in optie 1 aanwezig is. Nadeel van deze optie is dat er het beeld ontstaat dat 'de slager zijn eigen vlees keurt'.

³ Reden van stratificatie is dat we ook willen weten of veranderingen hebben plaatsgevonden ten aanzien van de behandeling en effecten van FSV-signalen door de jaren heen. Om die reden wordt gekozen voor een vast aantal te onderzoeken dossiers per jaar (hier: 100) en geen vast (en voor alle jaren eenzelfde) percentage van het aantal FSV-dossiers. De keuze voor *aantallen* dossiers en geen *percentage* dossiers heeft een reden. Selectie van een percentage dossiers zou namelijk leiden tot een sterke oververtegenwoordiging van dossiers uit 2014 en 2015 en een sterke ondervertegenwoordiging van de meest recente jaren waardoor uitspraken over recente jaren moeilijker worden.

Randvoorwaarden

Afhankelijk van welk van bovenstaande opties gekozen wordt zullen er ook maatregelen genomen moeten worden m.b.t. (1) toestemming om dossiers in te mogen zien en (2) autorisaties voor te raadplegen systemen. Om dossiers in te mogen kijken zijn een Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) en Belofte of Eed nodig. Daarnaast moeten de benodigde autorisaties aanwezig zijn.

- Werkzaam bij externe partij, zijnde niet ADR. In dit geval is een Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) nodig vanwege inzage in fiscale informatie. Daarnaast moet(en) de betrokken pers(o)on(en) ook de eed of gelofte afleggen (niet alleen voor het onderzoek, maar voor de eeuwigheid). Inzage in systemen verloopt via de aanvraag van een tijdgebonden userid (TPU) en een functiescheiding (alleen toegang tot de benodigde middelen).
- Werkzaam bij ADR. Een medewerker van de ADR heeft de eed of belofte al afgelegd, maar moet in aanvulling hierop een Verklaring Omtrent Gedrag hebben vanwege de inzage in fiscale informatie. Inzage in systemen verloopt via de aanvraag van een tijdgebonden userid (TPU) en een functiescheiding (alleen toegang tot de benodigde middelen).
- Werkzaam bij Belastingdienst. Deze heeft de eed of belofte al afgelegd en een VOG. Inzage in de systemen via een autorisatie tot de benodigde middelen.

	VOG	Eed of gelofte	Autorisaties
Externe partij	Ja	Ja	- TPU (tijdgebonden userid) - Eisen m.b.t. functiescheiding
ADR	Ja	Ja	- TPU (tijdgebonden userid) - Eisen m.b.t. functiescheiding.
Belastingdienst	Ja	Ja	- Toegang tot benodigde systemen - Eisen m.b.t. functiescheiding

Tabel 2. Uitvoering onderzoek en randvoorwaarden inzage dossiers

Geschatte kosten dossieronderzoek

De inschatting is dat één dossieronderzoek ca. 1 dag (8 uren) kost, uitgevoerd door een senior onderzoeker. Geschatte kosten EUR 1.200 per dag (excl. btw). Dit is exclusief analyse en rapportage. Deze moeten hier nog bij opgeteld worden. De kosten ervan zijn nu nog niet in te schatten. Daarnaast moet bij uitbesteding rekening gehouden worden met opleidingskosten: welke applicaties zijn er? Hoe gebruik je ze? Voor de opties zoals vermeld onder 'onderzoekspopulatie en steekproef' zijn de geschatte kosten als volgt:

Optie 1. 600 dossiers à EUR 1.200 = EUR 720.000 (exclusief btw), excl. analyse, rapportage en opleidingskosten.

Optie 2. 429 dossiers à EUR 1.200 = EUR 514.800 (exclusief btw), excl. analyse, rapportage en opleidingskosten.

Optie 3. 150 dossiers à EUR 1.200 = EUR 180.000 (exclusief btw), excl. analyse, rapportage en opleidingskosten.

Scenario's voor onderzoek

De keuze voor een steekproef en de mate van uitbesteden leveren de volgende scenario's op om het onderzoek vorm te geven (Tabel 3):

Mate van uitbesteden	Steekproefopties		
	Steekproef van n=600 uit alle BSN's met FSV-vermelding in de jaren 2014-2019.	Steekproef wordt gevormd door alle n=429 BSN's 2019 die in 2019 een FSV-melding hadden.	Steekproef van n=150 uit de 429 BSN's 2019 die in 2019 een FSV-melding hadden.
Geheel uitbesteden	Kosten dossieronderzoek: 720.000 euro voor (exclusief btw).	Kosten dossieronderzoek: 514.000 (exclusief btw).	Kosten dossieronderzoek: 180.000 euro (exclusief btw).

	Kosten Analyse en rapportage: nog onbekend.	Kosten Analyse en rapportage: nog onbekend.	Kosten Analyse en rapportage: nog onbekend.
Gedeeltelijk uitbesteden	Kosten dossieronderzoek: capaciteitskosten. Kosten Analyse en rapportage: nog onbekend.	Kosten dossieronderzoek: capaciteitskosten. Kosten Analyse en rapportage: nog onbekend.	Kosten dossieronderzoek: capaciteitskosten. Kosten Analyse en rapportage: nog onbekend.
Niet uitbesteden	Zowel dossieronderzoek als de analyse en rapportage brengen geen financiële kosten met zich mee, maar wel capaciteitskosten.	Zowel dossieronderzoek als de analyse en rapportage brengen geen financiële kosten met zich mee, maar wel capaciteitskosten.	Zowel dossieronderzoek als de analyse en rapportage brengen geen financiële kosten met zich mee, maar wel capaciteitskosten.

Tabel 3: scenario's voor onderzoek

Jaar	FSV		n=100 als % van FSV	n=75 als % van FSV	n=50 als % van FSV		Kosten n=100 (excl. btw)	Kosten n=75 (excl. btw)	Kosten n=50 (excl. btw)
2019	429		23	17	12		120000	90000	60000
2018	481		21	16	10		120000	90000	60000
2017	658		15	11	8		120000	90000	60000
2016	994		10	8	5		120000	90000	60000
2015	2131		5	4	2		120000	90000	60000
2014*	2131		5	4	2		120000	90000	60000
						Totaal	720000	540000	360000
*Aantallen FSV voor 2014 onbekend. Naar schatting minimaal de omvang van 2015 (Bulgarenfraude). Aantallen en percentages zullen naar verwachting hoger resp. lager liggen voor 2014.									

Tabel 4. Kosten bij volledige uitbesteding bij verschillende steekproefomvang.

Geprint met Digidoc 2 op 17-12-2020, 13:28

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 248051 Stand van zaken onderzoek effect burgers en bedrijven FSV

Nummer: 2020-0000027672

Algemeen taakverzoek: BDG: advies om te paraferen ☐ 16-12

De staatssecretaris F&B is vrijdag 11 december al mondeling geïnformeerd over de stand van zaken. Nu de inhoud van het onderzoek ter informatie

Document: Notitie stand van zaken onderzoek effecten burgers en bedrijven FSV (2020-0000248051)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
☐ (BEL)	16-12-2020, 14:54	☐ Paraferen
☐ (MT)	15-12-2020, 17:54	☐ TSL Paraferen
☐ (BEDRIJF)	15-12-2020, 13:03	☐ C&F KOP Paraferen
☐ (UITVOERINGSBELEID)	14-12-2020, 17:03	☐ UHB Paraferen

Laatste wijziging: ☐ (BOA/Advies) op 17-12-2020, 13:18