

Belastingdienst / Toeslagen

*Viermaandsrapportage
april 2014*

Inhoud

1.	Managemetverklaring.....	3
2.	Samenvatting overzicht doelstellingen SC 2014.....	4
3.	Toelichting op prestatie indicatoren.....	5
4.	Risicoanalyse	9
4.1	Concumbrede risico's.....	8
4.2	Risico's opgesloten in stuurcontract.....	9
5.	Diversen.....	10
5.1	Ziekteverzuim	10
5.2	Functioneringsgesprekken	10
5.3	Resultaten uitvoering Wel aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit	10
6.	Handhaving bij Toeslagen	11
6.1	Dienstverlening en communicatie.....	11
6.2	Toezicht	12
6.2.1	Toezicht voregaand aan eerste uitbetaling.....	12
6.2.2	Toezicht tijdens de fase van Voorlopig Toekennen.....	13
6.2.3	Toezicht bij Definitief Toekennen.....	14
6.3	Terugvordering	14
6.4	Bestuurlijke boetes.....	15
6.5	Openprijng, strafpoging en vervolgng	15
6.6	Ombekkingen	16

1. Managementverklaring

Probleem

Ondanks dat er al diverse maatregelen zijn getroffen zien we de werkvoormoden nog steeds toenemen. We bereid verder keuzes voor om de instroom te beperken en de aftoeiing van werkvoormoden te versnellen en te vereenvoudigen. De risico's die dit met zich meebrengt tot aanzien van handhaving en rechtmatigheid wegen we af tegen de nadelige interne en externe gevolgen van toenemende werkvoormoden en doorlooptijden.

Beleidskeuze

Voor diverse onderdelen hebben we de afgelopen periode geworven: teamleiders en medewerkers. Dit heeft nu de IT-teams.

- De wervingsovername voor de komende jaren wordt met zich mee dat de vaste bezetting met zo'n 50% uitgebreid wordt. De werving, selectie, de opleiding, het inwerken en de begeleiding van nieuwe medewerkers volgen voort van ons.
- Het blijkt lastig leidinggevenden en medewerkers voor de IT-teams te vinden, waardoor het voort voortkomt dat nieuwe medewerkers in één van de nieuwe landes aanbrengen worden.
- Deze werving en ook de werving door Belastingen hebben daardoor een effect op de aftoeiing van de werkvoormoden, omdat als gevolg van de werving ervaren medewerkers binnen de Toeslagenorganisatie een andere functie krijgen. Dit versnoot de instroom van de continuïteit binnen de organisatie. Ook de mogelijkheden om de instroom goed op te vangen nemen daardoor af.
- Doordat nieuwe medewerkers in de loop van het jaar instromen is de capaciteit niet voor het hele jaar beschikbaar en zal het hiervoor beschikbare budget niet volledig benut kunnen worden. Dit wordt (deels) gecompenseerd door grotere inzet van uitzendkrachten.

De blijvende aandacht voor het ziekteverzuim heeft erin geresulteerd dat het ziekteverzuim bij BT inmiddels ruim onder de norm uit het staatscontract ligt.

Effecten (naar 1 APR)

De opheffing van de invoering van IBRN leidt tot een forse, onvoorziene toename van het werkaanbod. Behalve de intensieve betrokkenheid van de staf blijft het gevolg dat ingezet is na januari 2014, constateren we een toegenomen stroom aan telefonische klachten die rechtstreeks of via de nationale ombudsman aan ons aangeboden worden als gevolg van de invoering van IBRN.

Overgangsplan

De aanpassing van de regelgeving waar het gaat om de relatie tussen de aanslag IJH en de bijstandsbepaling voor het uitblijven van de instroom van het staatscontract, bijlig bijstandsbepalingen weggenomen. Het binnen de termijn aflopen van beschikkingen blijft een grote uitdaging.

Handhaving

Er wordt uitvoering gegeven aan de trajectmaatregelen die volgens de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscale met ingang van 1 januari 2014 getroffen moeten worden. Uitzondering hierop is het niet uitblijven van uitspraken indien een adres in onderzoek staat, want het gegeven adres in onderzoek zoals dat geleverd wordt uit de BRP is daarvoor niet geschikt. Door het bemerken van de teams intensief Subjectgericht Toezicht (ST) kunnen de maatregelen geleidelijk met meer volume uitgevoerd worden. Om processen en voorkeuren robuust te maken is aanpassing van systemen bij toeslagen en bij inning noodzakelijk.

Informatie management

Om budgettaire redenen wordt het landelijke IV-voort voor het kader voor de Toeslagenportefolio 2014 met 3.000 dagen naar voren wordt bijgesteld. Het betreft een voorbereidend advies aan MT Belastingdienst. Het gevolg is dat Toeslagen op meerdere geplande onderwerpen 2014, en met name 2015, (nog) minder kan realiseren dan gepland is vanuit de business of noodzakelijk is vanuit het perspectief van de burger. Het besluit met ook teams aangaande rationalisatie en reduceren uitvaltijd.

2. Samenvattend overzicht doelstellingen SC 2014

Nr	Probleem- of doelstelling naar perspectief	Planning		Realisatie t/m periode		Trend
		jaarplan	periode	aantal	%	
Een grotere mate van rechtszekerheid						
(1)	Handmatig te behandelen uitsluitend vermindert	15%		2%		⬇️
(2)	% aanpak en nutteloos zonder uitsluitend wordt verhoogd	1%		2,0%		⬇️
(3)	a. Analyse van de vraagstelling op het burgerportaal b. De verbeteringen zijn gedaan	1 ^o kw 2 ^o kw		df. plan, 55,21		⬇️
(4)	Werk van burgers wordt (bij) betaald		85%	80%		⬇️
(5)	Buizen OT behandelen binnen de A&B-termijn	98%		91%		⬇️
(6)	Kleuren behandelen binnen de A&B-termijn	98%		97,4%		⬇️
(7)	Werkzaamheden handhavingen en ruimen dat uit			Zie H 6		⬇️
(8)	Handhavingen af binnen eigen deadline	100%		Zie doel		⬇️
(9)	Eind 2014 besloten voor definitieve toelagen: Toelagen: 2013: 70% 70% 65% 70% 2012: 80% 85% 85% 82% 2011: 58% 55% 55% 55%			Huid Ziekte KOT KOT 2013: 0% 0% 0% 0% 2012: 70% 80% 81% 80% 2011: 89% 94% 91% 93%		⬇️
(10)	Meetinstrumenten terugvoeren L1 en L2			cf. plan		⬇️
Vermindert misbruik en oneigenlijk gebruik						
(11)	Verloren in het interieur beschikt L1, 2013	5-10%		2%		⬇️
(12)	Werkzaamheden de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze			df. plan, 26,6		⬇️
(13)	Werkzaamheden de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze			df. plan, 26,6		⬇️
Grotere afsluiting van de afsluiting						
(21)	Werkzaamheden de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze			cf. plan, 26,6		⬇️
(22)	Werkzaamheden de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze			cf. plan, 26,6		⬇️
Toename stakeholderstevredenheid						
(31)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze			df. plan, 26,6		⬇️
Toename stakeholderstevredenheid						
(41)	a. Het is de toename van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	5,2%		1,2%		⬇️
(42)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(43)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(44)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(45)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(46)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(47)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(48)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(49)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️
(50)	Met Raad van Bestuur van de afsluiting van de afsluiting voeren ze uit en maken ze	10%		8%		⬇️

3. Toelichting op prestatie-indicatoren

KPI 01	Het inkomende volume handmatig te behandelen uitval wordt vermindert met 15%	Realisatie 2%
Oorzaak: In de rapportageperiode is een uitvalreducerende maatregel op Hothor geïmplementeerd. Dit heeft geleid tot een jaarlijkse vermindering van uitval op ruim 20.000 posten. Ook is capaciteit gezet op beoordeling van de liggende voorraad. Ongeveer 160.000 posten hiervan zijn beoordeeld als echtheids- en geautomatiseerd afgehandeld. Maatregelen: We hebben een inventarisatie gemaakt van de mogelijk redenen om de uitval te reduceren. Dit plan zal in de rest van dit jaar gebruikt worden als leidraad ten behoeve van realisatie van deze doelstelling. We hebben medewerkers aangetrokken die de technische uitvoering van dit plan ter hand te nemen. Prognose: Realisatie van de KPI		
KPI 02	Het percentage aanvragen en mutaties zonder uitvaluitvoerp wordt ten opzichte van 2013 verhoogd met 1 procentpunt	Realisatie 2,8%
Oorzaak: Door verbeteringen aan het toelagenportaal vullen we het percentage aanvragen dat zonder uitvaluitvoer een toekenning krijgt vermogen. Door een aantal foutmeldingen bij het invullen van de aanvraag af te voeren is uitvaluitvoer door het verdelingsstelsel niet meer nodig. Deels zijn deze verbeteringen onderdeel van een set wijzigingsvoorstellen die in de release van het toelagenstelsel van oktober 2014 zullen worden geïmplementeerd. Maatregelen: We gaan aan analyse uitvoeren op de kwaliteit van leveringen door intermediairs. Door middel van voorlichting aan intermediairs die onjuiste gegevens leveren zal het aantal foute aanvragen worden gereduceerd. Doordat zij geen onjuiste aanvragen meer indienen zal de hoeveelheid uitval en uitvoers minder kunnen worden. Hierdoor het aantal aanvragers dat in de uitvaluitvoer komt ook wordt gereduceerd. Daarnaast zal met de release in oktober naar verwachting een groot gedeelte van de reductie worden bereikt. Prognose: Het effect van de aanpassingen aan het toelagenportaal en voorlichting aan intermediairs zijn nu nog niet in te schatten.		

KPI 04	Werk dat binnen komt op initiatief van de burger is voor 80% behandeld binnen de termijn die de burger verwacht. In de eerste viermaandsperiode zal dit voor 85% zijn, de daaropvolgende vier maanden 90% en in de laatste vier maanden 95%.	Realisatie 80%
Context: De beoogde 85% aan de eerste vier maanden niet gerealiseerd. Van het werk dat is binnengekomen op initiatief van de burger is 80% behandeld in de termijn die de burger verwacht. De belangrijkste oorzaak is dat personeel capaciteit nog niet op adequate wijze gevolgd van het adaptiviteitsplan van de organisatie. Daarnaast geldt dat een relatief grote groep bezwaren in januari niet tijdig verdoord wordt, waardoor met de burger niet tijdig wordt gecommuniceerd over de langere behandelduur van bezwaarschriften. Maatregelen: Inmiddels is de sturing op het binnen de Afb-termijn behandelen van bezwaarschriften verbeterd en wordt tijdig met de burger gecommuniceerd over een langere afhandelingstermijn. Verder is de capaciteit van de burgerdienstprocedures verbeterd door het inzetten van extra capaciteit. Er is begin mei een extra team ingesteld waarin de seriematige bezwaarschriften behandeld zullen worden. Daarnaast wordt onderzoek gedaan naar de aard van de door de Belastingdienst doorgezette berichten met als doel de instroom hiervan te verminderen. Vooraf zal het, mede door het initiatief van de Wet Dv, worden ingesmeerd op de tijdigheid van het behandelen van ingebrekestellingen onder de aandacht gebracht worden. Prognose: Gezien de genomen maatregelen verwachten we dat de ingezette verbetering in de maand april wordt met doorzetten na het uitvoeren van onze realisatieplanning voor de 2e en 3e viermaandsperiode.		
KPI 05	Bezwaren DT behandelen we voor 90% binnen de Afb-termijn	Realisatie 84%
Context: Door niet-tijdige verhoging bij bezwaren is in januari een hoeveelheid bezwaren buiten de Afb-termijn gemaakt. Maatregelen: We sturen strekker op tijdige verhoging en voeren centrale regie op bezwaren die met prioriteit afgedaan moeten worden. De capaciteit wordt op korte termijn uitgebreid. Prognose: Vanaf februari wordt een positieve trend gerealiseerd als gevolg van de genomen maatregelen. Van de huidige viermaand is 90% nog tijdig te behandelen. We verwachten daarom dat de realisatie verder zal verbeteren.		

KPI 08	De handhavingssacties worden voor 100% behandeld binnen de intern gestelde deadline	Realisatie
Oorzaak: De doelstelling is niet gerealiseerd. Een aantal handhavingssacties is niet binnen de intern gestelde termijnen afgehandeld. De oorzaak hiervan is het prioriteren van de behandeling, niet tijdig beschikbaar zijn van de handhavingsspecialisten. We hadden tevens de aanname dat veel van de nieuwe geboorten medewerkers direct inzetbaar zouden zijn door de veelvuldigheid die zij als uitbesteders al hadden. In de praktijk blijkt dit niet het geval. Ook hebben we door IBRN productiecapaciteit vrijgemaakt voor ondersteuning van Balco. Dit is ten koste gegaan van de inzet. Maatregelen: Momenteel wordt op basis van de opgedane ervaringen bezien hoe dergelijke verfrissingen in het proces in de toekomst voor kunnen kunnen worden en welke concrete acties hiervoor nodig zijn. Er is een tweewerkelijke voorafgangsschema ontwikkeld over de productievoorafgang van het handhavingssysteem. Er komt meer productiecapaciteit beschikbaar door steeds verder opgeleide medewerkers en doeltijdse verfrissing van de productiecapaciteit. Prognose: We verwachten dat met de getroffen maatregelen de handhavingssacties binnen de gestelde termijnen afgehandeld zullen worden.		
KPI 11	Verhogen percentage terecht met de risicoveredictiemethodiek gevoerde aanvragen/matrices voor intern zelf toedicht in vergelijking met 2013 met 5-10 procentpunt.	Realisatie 2%
Oorzaak: Begin 2014 zijn we gestart met de invoering van nieuwe medewerkers voor uitvoering van de business case faude. De eerste 35 medewerkers zijn per 1 april ingesloten in de 3T-termen. In juni volgen nog 20 medewerkers. Pas in mei is extra behandelcapaciteit beschikbaar vanwege de initiële opleiding die de medewerkers volgen. Hierdoor beschikken we in de rapportageperiode nog niet over capaciteit om het risicoclassificatiemodel te gebruiken. Maatregelen: Met de 65 nieuwe medewerkers die de komende maanden beschikbaar zijn, kunnen we een breder set aan aanvragen behandelen en met de uitkomsten van de behandeling het classificatiemodel verbeteren. Prognose: Omdat pas na afloop van de behandeling vast te stellen is wat het resultaat is geweest leveren verbeteringen aan het risicoclassificatiemodel pas na enkele maanden een meetbare impact op. Door deze vertraging verschuiven wij geen significante verbetering in de tweede rapportageperiodes. Wel verwachten wij het beoogde percentage te behalen in de laatste 4 maanden van 2014.		

KPI 12	Wanneer implementeren de anti-fraudemaatregelen uit het Belastingplan 2014, worden ze uit en meten ze	Zie tekst
Doelstelling: Alle maatregelen worden uitgevoerd en gemeten met uitzondering van de maatregel waarbij we de betaling opschorten voor bewerkers van adressen in onderzoek. Deze maatregel is nog niet ingepast door de veelheid aan redenen waarom adressen in onderzoek zijn. Hiervoor zullen bij toepassing van deze maatregel op alle adressen in onderzoek tevens goedvullende aanvragers door deze maatregel worden geraakt. De kwalificatie van het begrip 'adres in onderzoek' wordt door de gemeenten ingevuld. Zie ook hoofdstuk 8. De financiële resultaten van de uitgevoerde fraudemaatregelen worden elke vier maanden gerapporteerd aan de beleidsdepartementen. Maatregelen: We werken aan filia's die kunnen worden ingezet bij het invullen en gebruiken van de gegevens over adressen in onderzoek. Hierdoor kan deze maatregel worden toegepast op alleen de incassovolle aanvragers van een belasting. Prognose: In de komende rapportageperiode verwachten we een pilot uit te voeren op betaling van de gebillarde gegevens. Eind 2014 verwachten we ook deze maatregel te kunnen uitvoeren.		
KPI 44	Maakt er voor dat de 'business' 20% efficiënter kan werken	Realisatie 2%
Doelstelling: Een basaal wijzigingsvoorstel is opgenomen in de geïmplementeerde TVS release. Hierna is een efficiëntiewinst gehaald van ruim 100.000 uur op jaarbasis. Een aantal andere voorstellen is in voorbereiding. De totaal begrote efficiëntiewinst belooft dan 2%. Maatregelen: Enkele andere verbeteringsvoorstellen zijn in voorbereiding. De bestaande LCA's worden gecorrigeerd op verbeterpotentieel. Prognose: Gedurende de uitwerkingen die nog volgen verwachten we de doelstelling te gaan realiseren.		
KPI 50	We voldoen aan de gestelde rechtmatigheidscriteria op artikelniveau	Realisatie onzeker
Doelstelling: De huutoelag kent een lagere fouttolerantie dan de andere toeslagen. Waar de grens bij de overige toeslagen 5% is, ligt de grens bij huutoelag net boven de 1%. De inhoudelijk complexiteit maakt het moeilijk de norm te realiseren. De verwachting is dan ook dat overschrijding zal plaatsvinden. Maatregelen: We hebben met DGBI getracht de norm aan te passen, maar dit is niet gelukt. Binnen Toeslagen rapporteren we de bij controles ontdekte foutsoorten kwantitatief waardoor verbetering lopende het controlejaar kan plaatsvinden. Prognose: We verwachten dat de fouttolerantie bij huutoelag zal worden overschreden.		

4. Risicoanalyse

4.1 Concernbrede risico's

De risicoanalyse is mede-eigenaar van het concernrisico BCM. In de afgelopen periode is op basis van een afgeronde ADR-suït een nadere keus uitgezet voor de professionalisering van het BCM-proces bij de Belastingdienst. Kernpunten van de nadere keus zijn het expliciet beleggen van BCM-verantwoordelijkheden bij de CFO en CIO en het inhoudelijk richting geven aan de vervolgactiviteiten. Daarbij is met name aandacht gevraagd voor de integrale ketenbenadering van BCM-vraagstukken. Ook is aangegeven dat het in 2014 uitsluitend Business Impact Analysis door alle bedrijfsdelen worden opgeleverd om in de vervolgactiviteiten de juiste keuzes te maken. Het IT Belastingdienst heeft inmiddels ingestemd met de voorkeuze de vervolg

4.2 Risico's opgenomen in steuncontract

Ons risico-profiel 2014 kent een drietal factoren, voldoende IV-voortbrengingscapaciteit, de juiste kwantitatieve bezetting na de uitvoeringscapaciteit te analyseren en de juiste kwalitatieve bezetting na het motiveren te doen. Daarnaast kent de introductie van de wet Dwangsom risico's. Hieronder worden, terugkijkend naar de eerste vier maanden van 2014, de ontwikkelingen op die factoren benoemd.

IV-voortbrenging

Grofweg wordt de voortbrengingsagenda 2014 vooral beïnvloed door de nieuwe handhavingfunctionaliteiten, TVS-aanpassingen ten behoeve van terugdringing omvang uitval/uitvoer en de aanpassingen ten behoeve van de introductie Huishoudentoeslag. De belangrijkste beheersmaatregel welke nu is gerealiseerd is het afspreken van de introductie van de Huishoudentoeslag. Dit heeft geleid tot een meer realistische en haalbare voortbrengingsagenda voor 2014. Het plant direct integraal en beweakt de realisatie van nieuwe fraudemaatregelen over de breedte van het bedrijfsbreed. Dit draagt bij aan tijdige realisatie van nieuwe maatregelen.

Kwantitatieve bezetting

Onze uitdaging voor werving en selectie in 2014 is groot. In de eerste vier maanden heeft een omvangrijk succesvol wervingstraject plaatsgevonden in samenwerking met het Employability Center (beheersmaatregel). De eerste nieuwe uitvoeringsagenda zijn ingetrokken. De druk op werving en selectie, en daarmee de daaraan gemiddelde risico's, blijft echter groot. Naast nadere werving voor de nieuwe functies vindt nu ook werving plaats voor vervolgfuncties door interne doorstroming en werving van uitzendkrachten. Een vervolgrisico op werving en selectie is de beschikbaarheid van tijdig voldoende huisvesting. In samenwerking met BCPD wordt al enige maanden intensief samengewerkt op die huisvestingsdoelstelling.

Kwalitatieve bezetting

Gesamenlijking van de risico's rond uitvoeringskwaliteiten is de afgelopen maanden vooral ingezet op de werving van medewerkers en het oplossen van opleidingsactiviteiten. Bij de werving getuigde dit met name het definiëren van de juiste, in de toekomst benodigde, competenties voor onze werkforce en deze betrekken bij de selectieactiviteiten. Het opleidingsaanbod is de afgelopen periode fors uitgebreid om te kunnen voldoen aan de grote opleidingsvraag. Dit betreft zowel de standaardopleidingen bij nieuwe instroom als de specifieke vervolgopleidingen. Ook in de opleidingsmodules wordt rekening gehouden met het ontwikkelen van de juiste competenties bij medewerkers.

Vet Dwangsom

In de afgelopen periode is een wetaanpassing gerealiseerd met betrekking tot de relatie aanslag IB en belastingtermijn Definitief Toekennen. Hierdoor is een deel van risico "niet tijdig behalen" verkleind. Hetzelfde geldt voor het tijdelijk uitstellen van de BT 2013 een majoor issue. Hetzelfde geldt van doorlooptijd (met name KOT) als om reden van oude voorzeden eerdere jaren, maar ook redenen van het inrichtings- en implementatieproces.

5. Diversen

5.1 Ziekteverzuim

Extra verzuimvragen uitvraag viersaandrapportage 1^{ste} periode 2014

Wat is de oorzaak van het dalen van het laatste aanwezigverzuimpercentage bij uw dienstonderdeel t.o.v. eind 2013?

De daling is het gevolg van de acties uit 2013. Heeft zich de afgelopen maanden onverminderd doorgezet. Ook de aanzienlijke inname van dikwijls jonge medewerkers beïnvloedt het verzuim en meldingspercentage positief.

- Welke maatregelen bent u van plan te gaan nemen m.b.t. het terugkorten van verzuim? Onze huidige aanpak is vooral gericht op het voorkomen dat de nieuwe medewerkers geen "oud gedrag" gaan verworven. We doen dit door aandacht te geven aan het on-boarden van deze groep door bijvoorbeeld een start met een introductieprogramma of activiteiten i.n.v.v. de groep (werkervaring, ...). Daarnaast bieden we aandacht aan preventieve maatregelen. Hierbij gebruiken we de resultaten en robots uit de DigRIE.

- Wat is uw (verwachte) aanpak tegen verzuim? Zijn effectieve gebieden en hoe heeft u dat aangepakt (best practice)?

Zie hierboven

- Wat is uw verwachting m.b.t. de ontwikkeling van het verzuim voor de komende jaren/aanden?

We verwachten voor de komende periode een verdere daling van het verzuim.

5.2 Functioneringsgesprekken

We hebben geen inventarische uitgewerd van de gevoerde gesprekken die niet in P-Drekt zijn vastgelegd.

5.3 Resultaten uitvoering Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit

We hebben afgesproken dat we elke vier maanden rapporteren over de financiële resultaten van de uitvoering van de Wet. Hiervoor is een sjabloon vastgesteld. Onderstaand de rapportage over de selecties in de periode januari tot en met april 2014.

Periode			bevoordeeld	nantip		tegen	tingen	ingevuld	ingevuld	%	toegen	
201401			7.341.675	715	8%	5281	179	141	65	2.800.225	-42%	2.120.438
201402			5.266.174	422	3%	144	14.600	104	27	1.572.804	-42%	1.891.733
201403			2.159.436	224	4%	45	51.953	104	24	155.813	-14%	1.00.029
201404			4.320.100	275	4%	33	10.600	50	35	535.154	-25%	525.790
201405			4.269.149	193	3%	15	53.600	50	35	275.497	-22%	255.783
201406			2.445.745	30	1%	7	1.600	6	8	24.593	-18%	13.558
201407			3.511.768	42	7%	600	16	14		42.520	-17%	35.245
subtotaal 2014			1.700	29.571.273	1.907	48%	575	584	212	5.811.544	-40%	5.880.858
recept	indiv		1.542.930	104	9%	30	23	36	13.616	4.636.000	-40%	3.68.800
	voorgest		1.124.148	1.001	324.148	6880	45	241	124	4.636.000	-40%	3.68.800
	overig		6.655.219	645	33%	85	2.646	230	75	710.233	-40%	477.512
subtotaal 2015			4.700	29.571.273	1.907	48%	575	584	212	5.811.544	-40%	5.880.858

6. Handhaving bij Toeslagen

De uitdaging voor Toeslagen is communicatie, dienstverlening en functie steeds beter te differentiëren op grond van het gedrag van individuele toeslagenaanvragers. Gevoelende aanvragers krijgen hun toeslag snel. Zij worden zo door de aanvraag geleid dat fouten worden voorkomen. Maken zij toch een foutje, dan worden zij snel geholpen om dat weer recht te zetten. Toeslaggerechtigden die nog niet bij de dienst bekend zijn, zullen vaker langer moeten wachten op hun voorschot. Zij moeten een aanvullende informatie verschaffen vanuit hun eed of gij. Toeslaggerechtigden die zich niet aan de regels hebben gehouden, zullen merken dat de dienst de regels samen met de terugbetaling en met het oplossen van bezets.

Doelstelling voor 2014 is iedere burger de behandeling te geven die hij verdient. Dit houdt in dat we actuele en betrouwbare centraal-informatie nodig hebben om burgers waarbij sprake is van gerechtvaardigd vertrouwen snel zekerheid te kunnen geven. Actuele gegevens zijn ook noodzakelijk om in komende aanvragen in een zo vroeg mogelijk stadium tegen te detecteren. Ook het verder opbouwen van kennis over (gedrag van) doelgroepen en doorontwikkeling van resultaat- en effectmeting zijn nodig om deze doelstelling te realiseren.

6.1 Dienstverlening en communicatie

Door dienstverlening en communicatie in te zetten begint handhaving al voordat er een aanvraag wordt gedaan. Door duidelijke communicatie naar burgers en hulp voor niet-kefmediamen worden onjuiste aanvragen voorkomen.

Toeslagen heeft veel bijdragen aan de uitvoeringstrategie voor de Huishoudenbeslag. We hebben aangegeven dat we grote risico's zien op het gebied van communicatie. Dit is een van de redenen dat er voorlopig voor is gekozen de Huishoudenbeslag uit te stellen. Een dergelijke betrokkenheid bij het begin van het beleid zorgt dat de gevolgen voor communicatie naar burgers worden onderzocht en meegenomen kunnen worden in de beleidskeuzes.

De app voor de aanvraag van zorgtoeslag voor 18-jarigen is ontwikkeld en getest. Bij zowel de vormgeving als de tekst is uitdrukkelijk gekozen naar de specifieke doelgroepen. De app is daarmee te beschouwen als een portaal op maat voor de specifieke groep van 18-jarigen. Vanuit zowel communicatie als dienstverleningsopdracht een interessante ontwikkeling. Begint met de app beschikbaar gekomen voor gebruik door aanvragers.

ToeslagenServicePunten

Streefpunt voor 2014 is het uitbreiden van het netwerk van ToeslagenServicePunten (TSP's) om zo zoveel mogelijk niet-aanbestede burgers te kunnen bedienen. In de eerste 4 maanden van 2014 hebben we 2 nieuwe TSP's verwekt. Daarnaast zijn meerdere initiatieven ontloopt om de komende periode tot verdere uitbreiding van het netwerk te komen. Zo voeren 2 studenten bedrijfskunde een afstudeeronderzoek uit en hebben we 2 nieuwe aanvraagstrategieën en een uitbreidingstrategieën plan 1 met.

In maart en april hebben we bijeenkomsten georganiseerd voor de TSP's. De opdracht was bijna volledig. Het doel was te discussiëren over de vraag hoe we samen de niet-aanbestede burgers beter kunnen bedienen. De bijeenkomsten waren goed en werden voor zowel de TSP's als de betrokken medewerkers. De uitkomsten zijn opgevat en zullen leiden tot diverse verbeteringen in de samenwerking met de TSP's.

1-kefidentificatienummer

Vorig jaar hebben we voorbereidingen getroffen op de invoer van de gewijzigde wet rondom 1-kefidentificatienummer. Door de wijziging worden alle betalingen door de belastingdienst aan burgers op één rekeningnummer gedaan. Dit betekent: bij identiteitsfraude dat ongemerkt betalingen op het rekeningnummer van een derde worden gedaan. De invoer van een nieuw 1-kefidentificatienummer kan opengesteld worden voor diverse verbeteringen in de samenwerking met de TSP's.

Vanuit de branche Kinderopvang is bedongen dat in deze wet voor hen een uitzondering wordt gemaakt. Om voor deze uitzondering in aanmerking te komen moeten de opvanginstelling of hostelijke zorgpraktijk op zich nemen voor de ontvangen toeslagbedragen. In het kader van partnerschap is met de branche Kinderopvang een overeenkomst gesloten over alternatieve voorstellen voor de invoer van 1-kefidentificatienummer. Dit partnerschap voorziet onder andere in een maandelijks levering van opvanggegevens.

Op dit moment maken 204 kinderopvangorganisaties gebruik van een uitbreiding op 1-BIN. Daarvan hebben 210 een partnerschap en 74 een conventioneel 1-kefidentificatienummer.

Van vrijwel alle partners zijn de accountantsverklaringen ontvangen en beoordeeld. De voorbereidingen voor de controle van een 20-tal organisaties op basis van bevindingen uit de accountantsverklaringen zijn nagenoeg afgerond. De afgelopen maand zijn 2,2 kinderopvangorganisaties gesloten om te verifiëren of de organisaties inderdaad voldoen aan de convenanten. De onderzoeksopdracht hiervoor is aan onze collega's van Deloitte opgeleverd.

Op basis van signalen van de brancheorganisatie Kinderopvang.nl een speciale ronde gedaan langs een 40-tal partners waar problemen zouden zijn. De toelichting op specifieke onderdelen, waaraan de behoefte bleek tijdens deze ronde, kon direct worden gegeven.

De voorbereidingen voor de maandelijkse gegevenslevering door de partners liggen op koers. De start van de gegevenslevering is eind medio dit jaar gepland. De inrichting van de onderzoeks- en de gegevensopslag zal vóór de voor de verwerking van de aangeleverde gegevens... Als alle gegevensleveringen goed gaan zullen er maandelijks voor bijna 200.000 kinderen gegevens worden aangeleverd.

6.2 Tenzichu

Een goede gegevenspositie vormt de basis voor handhaving. Met behulp van acties en het nabuurschapsgedrag van diverse bronnen ontstaat een mogelijkheid om interesse, onjuiste of onvolledige aanvragen tegen te houden. In een zo vroeg mogelijk stadium in het proces. De gegevens zijn ook nodig om te controleren en risicoanalyse te doen op de voor- en om de afval en uitloop zo efficiënt mogelijk te behandelen. Bovendien zijn gegevens nodig voor het opbouwen van de afvalbeheerplan.

6.2.1 Toezicht voortgaand aan eerste uitbetaling

Waar mogelijk voeren we toezicht uit voor de eerste uitbetaling. Voordat we formeel beschikken bepalen we welke aanvragen risicovol zijn en schorten we het beschikken en daarmee het betalen op. Zodra de aanvrager heeft aangegeefd een juiste aanvraag te hebben gedaan of wij de mutatie hebben aangepast zodat deze juist is, wordt weer beschikt en betaald. Dit voorkomt terugvoeringen en zorgt voor snelle beschikkingen/zakelijk hold voor de aanvrager.

Een goede registratie van persoonsgegevens in de Basisregistratie Personen (BRP) is van belang voor zowel burgers als overheden. De overheid gebruikt de persoonsgegevens om haar taken uit te voeren bij het toezien van wetgeving en het handhaven van belastingen. De Belastingdienst heeft bijvoorbeeld een BRP-toetsing uit. De gemeenten hebben hun verantwoordelijkheid voor wat betreft de betrouwbaarheid van het BRP. Om bij te houden welke gemeenten al dan niet in stand zijn op een breed vlak, zoals bij adresfraude. Adresfraude betekent voor zowel gemeenten als de kantenpartijen belastingdiagnostiek: UWV en SVB en risico. Adresfraude kan leiden tot een onjuist bestand Basisregistratie Personen, overbewerking of te laag, veiligheidsrisico's en overlast, fraude met toeslagen en uitkeringen.

Waarom ging er niet bij de projecten in beslotenstellen welke onderwerpen antwoordplichtigheid van de regionale ondernemers uitmaken die gericht zijn op? Door Theelissen werden ten behoeve van de huisbezoeken nog meer risico's besloten aangeleverd. Deze komen naar voren uit de risicoscenario's en andere queries. In de rapportageperiode zijn de eerste huisbezoeken gestart in de regio Utrecht en de aangrenzende met het project in Amsterdam. De resultaten van de huisbezoeken zullen in de volgende rapportage worden gemeld.

Daarnaast leveren we risicoscores aan de stichting ICT Uitvoering (ICTU). In opdracht van het ministerie van Binnenlandse Zaken wordt in het kader van de uitvoering van het programma Aanpak fraude 2013 door ICTU een onderzoek *Risicoscores* uitgevoerd. Naast de risicosignalen vanuit de gemeenten worden risicoscores in het onderzoek meegenomen die voortvloeien uit de GJB worden geleverd. Er worden 100 gemeenten geselecteerd die meedoen. Per gemeente worden 60 adressen gecontroleerd. Van het totaal van 6000 adressen worden 100 adressen, dat zijn ongeveer 1,7% per gemeente, uitgelokt om de risicoscore af te geven. Deze risicoscores worden opgenomen in de onderzoeksrapporten en zal de uitlokkeling van resultaten van deze onderzoeken worden verhoogd.

De IFA-diensten die door aansluiters zijn gebruikt om het toeslagenrapitaal te bepalen worden voortdurend geanalyseerd. Dit dient analise het effect van de afstemming plaatsgevonden met Logica en de Anti-Fraudeboer. Er is geboden dat de individuele ondernemers, bewindvoers en accountants op het gebied over de Digid-gegevens van toeslagenaanvragen. Deze gegevens zijn aanspreekbaar op het feit dat het gebruik van Digid pensioengebonden is, en het gebruik van Digid van anderen niet toegestaan is. Bij de volgende maatregelen gebruiken we als input voor het risicobebod: risicobebod.

In de rapportageperiode zijn wijzigingsvoorstellen opgesteld om de burgerportaal te verbeteren. Door deze verbeteringen zal het de klant makkelijker worden gemaakt een juiste aanvraag in te dienen of te muteren. De wijzigingsvoorstellen hebben met name betrekking op de backhome. In oktober worden de wijzigingen geïmplementeerd in het systeem.

Op 1 januari 2014 is de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit in werking getreden. Van van de met deze wet getroffen maatregelen is dat Toeslagen meer tijd heeft om inkomende aanvragen goed te beoordelen voordat een voorschot wordt toegelend.

Eén van de maatregelen is dat geen voorschot wordt vestreft aan aan voor de Belastingdienst onbekende aanvragers. De betaling van een voorschot vindt plaats zodra wij voldoende informatie over de aanvrager hebben. De aanvrager kan of benutten wijgen door relevantie bewijzen te overleggen. Deze aanvragers worden veelal uitgenodigd om aan de basis de beslissingen te bevestigen, waarmee kan worden van gesteld of sprake is van recht op de aangevraagde toeslag. In de eerste 4 maanden hebben we het voorschot tegengehouden van 4.800 aanvragen (zo ongeveer 1.800 aanvragen huutoeslag en 100 aanvragen kinderopvangtoeslag). De afbreuk is niet van een onbekende aanvrager. Hiermee is een bedrag van circa € 7,5 miljoen gemiddeld.

Een andere maatregel is extra aandacht voor risicovolle aanvragers. Met behulp van een data-factorenmodel bepalen we welke aanvragers risicovol zijn. Op basis van deze data-factoren houden wij het voorschot of de mutatie tegengehouden. De uitbetaling van de huutoeslag en kinderopvangtoeslag vindt plaats als de aanvragers relevante bewijzen kunnen overleggen. In de eerste 4 maanden van 2014 hebben we het voorschot tegengehouden van 2.300 aanvragen kinderopvangtoeslag en 2.400 aanvragen huutoeslag die afkomstig waren van een onbekende aanvrager. Hiermee is een bedrag van circa € 30 miljoen gemiddeld.

Bij de risicofactoren vinden we ook situaties waarbij twijfel bestaat over het recht op toeslag, bijvoorbeeld omdat een aanvrager huutoeslag geen bekend woonadres heeft of een aanvraag kinderopvangtoeslag wordt gedaan voor een te oud kind. Deze situaties worden direct gecontroleerd. In de eerste 4 maanden van 2014 zijn 600 toeslagen op basis van deze bevindingen aangepast. Hiermee is een bedrag van circa € 1,5 miljoen gemiddeld.

8.2.2 Toezicht tijdens de fase van Voorlopig Toekennen

Wanneer een aanvraag niet inkomend is gebleken voor de eerste uitbetaling, krijgt de klant een formele beschikking, aan start de uitbetaling. In deze fase van voorlopige toekenning komen nieuwe gegevens beschikbaar waardoor via aan het systeem pas kunnen worden als de betaling afgeleid is.

In 2014 hebben we opnieuw een controle uitgevoerd op de zorgverzekeringsaanvragen zorgtoeslag. In totaal waren hier circa 2.000 aanvragen of toeslagen bij betrokken. Dit heeft geleid tot een vermindering van ca. € 0,5 miljoen.

In de rapportageperiode hebben we 290.000 signalen behandeld die in de uitval of uitvalp-fase terecht waren gekomen. Dit betreffen zowel aanvragen als mutaties voor de toeslagen 2013 of 2014. In de uitval-fase wordt worden in de actualiteit ontbrekende gegevens gemiddeld, als (kinderen tussen controle-informatie en aanvraag gedetecteerd en aanvragen getoetst aan weegregels.

Wanneer deel aan het Grootste Aanpak Facilitator (CAF). In dit team worden signalen beoordeeld en opgewerkt van misbruik van belastinggeelden als dat mogelijk wordt gemaakt door een facilitator. Door middel van onderzoeken naar de toeslag aanvragen die een relatie hebben met deze facilitator kunnen onder meer patronen van misbruik worden gevonden en aanpak. Doel van deze aanpak is het CAF's verdere fraude door de facilitators zo snel mogelijk te detecteren en te stoppen. In de eerste 4 maanden van 2014 hebben we een sterk gemiddeld de hoogte van de toeslag aan te passen bij ruim 600 aanvragen kinderopvangtoeslag, ruim 200 aanvragen huutoeslag en circa 70 aanvragen zorgtoeslag die betroffen waren bij een risicovolle facilitator. Hiermee is een bedrag van circa € 7 miljoen gemiddeld.

Vanuit meerdere kanalen ontvangen we signalen dat gastouderbureaus en gastouders de wet- en regelgeving niet altijd naleven. Daarnaast zijn diverse gevallen geconstateerd van gastouderbureaus, die hun werkwijze verstoort of anderszins niet aan de kwaliteit van de gastouderopvang niet naleven. Recent voorbeelden hiervan zijn meerdere gastouderbureaus die behandelde zijn door het CAF. Om deze gastouderbureaus aan te pakken is samenwerking noodzakelijk tussen de partijen die betrokken zijn bij de kwaliteit, toezicht en handhaving in de kinderopvang en huutoeslag. Het is belangrijk dat de beleidsmatige aspecten worden versterkt en uitgesproken naar om deze gastouderbureaus in beeld te krijgen en te houden. Hiervoor is een landelijke integrale aanpak opgezet waarbij gezamenlijke inspecties door toezichthouders van GGD en de Belastingdienst worden ondersteund door gemeenten. Dit project vormt de basis voor een plan van aanpak waarin door samenwerking in de lokale en landelijke werkdag van de aangevraagde toeslagen beter kan worden vastgesteld. Doel hiervan is de kwaliteit van toezicht bij gastouderbureaus te versterken en slecht presterende gastouderbureaus aan te pakken. Hierdoor zullen op termijn slechts kwalitatief goede gastouderbureaus overblijven. In de afgelopen periode is een plan van aanpak opgesteld en is een eerste bijeenkomst gehouden. Deze bijeenkomst had als specifieke doelstelling om de handhaving van de klantentoeleer kennis met elkaar te laten maken.

6.2.3 Toezicht bij Definitief Toekomen

Een deel van de benodigde gegevens zijn pas beschikbaar na afloop van het toelagenjaar. Deze gegevens kunnen wel daarom niet vervenken in de fase van voorlopig toekomen. De aanvragers waarvan we nog op gegevens wachten krijgen daarom geen definitieve toelagening voordat ons toezicht is afgelopen.

Tot 2012 bestond ons toezicht voornamelijk uit toezicht tijdens de fase van Definitief Toekomen. Op basis van query's werden de posten geanalyseerd die handmatig beoordeeld moesten worden. Dit leverde grote overvloed op. Van daarvoor kwam er in eind 2013 nog 77.000 aanvragen kinderopvangtoeslag, 99.000 aanvragen huurtoeslag en 25.000 aanvragen zorgtoeslag over. In de afgelopen 4 maanden hebben we 87.000 aanvragen kinderopvangtoeslag, 53.000 aanvragen huurtoeslag en 25.000 aanvragen zorgtoeslag afgehandeld. De huidige voorraad toezichtposten 2011 en eerder bestaat nog uit 0.000 aanvragen kinderopvangtoeslag, 8.700 aanvragen huurtoeslag en 500 aanvragen zorgtoeslag.

Vanaf 2012 bestaat het handmatige toezicht in de fase van definitief toekomen voornamelijk uit het verwerken van de persoonsgegevens van de kinderopvanginstellingen. In de eerste 1 maanden van 2014 zijn er 10.000 aanvragen kinderopvangtoeslag gecontroleerd en afgeweerd. Voor 2012 hebben we daarmee nog ruim 110.000 aanvragen kinderopvangtoeslag welke handmatig beoordeeld moesten worden.

6.3 Terugvordering

Door het systeem waarbij voorschotten worden verstrekt kunnen terugvorderingen ontstaan. De burger krijgt bij een terugvordering meerdere mogelijkheden aangeboden om deze te voldoen. Als de burger geen gebruik maakt van de aangeboden terugbetalingmogelijkheden gaat de overstaande voor het bedrag van de uitbetaling van de Belastingen om deze vordering te innen (de Invordering).

Omdat een deel van de toelagerechtigden niet zelfstandig is, is sterk ingezet op voorlichting over de terugbetalingmogelijkheden aan onder andere de toelageservicepunten. Er zijn twee druk brochures voortvloeiende uit de toelageservicepunten geweest.

In het eerste kwartaal is een samenwerking opgezet om invorderingsgerelateerde processen en bij betaalbehoudingen te informeren met inkomensbelasting. Aanpakken zullen de richtlijn op de mogelijkheid de inkomens van een opstaande bedrag zo snel mogelijk te starten na de betaalbaarheid te bevestigen.

De door Toeslagen vastgestelde huishoudposten, welke niet in aanmerking komen voor een structurele vermindering, worden teruggevoerd aan Belastingen nadat ze door de ontvanger kunnen worden ingevorderd. De uitwisseling tussen Toeslagen en de ontvanger van de Belastingen wordt voor deze posten geoptimaliseerd.

Niet betrekking tot de invordering is het juridisch mogelijk om een overheidsvordering toe te passen op Toeslagen. Ook in een ANPR-actie (automatisch de kenteken herkenning) kunnen burgers met een toelageschuld sinds begin 2014 terecht worden gehouden door de ontvanger van Belastingen.

Terugvordering buitenland

Er is een structurele werkgroep ingesteld welke zich bezighoudt met terugvordering in het buitenland. Zowel het Central Liaison Office (CLO) als toelagen in het buitenland worden behandeld. Omdat met name de huurtoeslag niet in alle landen internationaal wordt ingevorderd, is er nu alleen een aansluiting op de Nederlandse wetgeving. Het is niet mogelijk om de toelagen te betalen wat de mogelijkheden zijn.

Coöördinatie intern

De samenwerking met de inkomensbelasting is geïntensiveerd. In de rapportageperiode hebben we een voortvindingen gegeven aan het Landelijk Inkomens Centrum. We hebben een bijdrage geleverd voor de landelijke nieuw brief invordering van Belastingen Directe Vaktechniek.

Coördinatie extern

Buiten de organisatie hebben we voorlichting over terugvordering gegeven aan de TSP's en aan de sociale arbeidsmarkt (SAB) van enkele landen.

De communicatie via de website en berichten naar aanvragers zijn een continu onderwerp van onderzoek. Het onderzoek is gericht op begrijpelijke communicatie, welke de zelfstandigheid vergroot en de daarmee verband houdende voor een juiste aanvraag of aanpak gemakkelijker bij de burger kan worden gelegd. Dit jaar hebben we onderzoek gedaan naar de positivering van het toelagenjaar wat op de website.

6.4 Bestuurlijke boetes

In de rapportageperiode zijn 32 zaken, die zijn voorgelegd aan het selectieoverleg en tripartite overleg, met een bestuurlijke boete afgedaan. Het totaalbedrag van deze boetes is € 43.250. De overige 34 zaken die in voornoemde overleggen zijn gecoördineerd voor afdoening met een bestuurlijke boete zullen op korte termijn worden opgelegd.

Daarnaast worden begin mei 2014 nog eens 222 boetes opgelegd, waarbij de overtredding betrekking heeft op de toeslagjaren 2012 en 2013 en het middel voor Toeslagen per geval meer dan € 10.000 bedraagt. Deze zaken zijn conform de A/FD richtlijnen ook voorgelegd aan het selectieoverleg en daarna in het tripartite overleg gecoördineerd voor afdoening met een bestuurlijke boete. Het totaalbedrag van deze boetes bedraagt € 330.000.

Voor de handhaving op de kinderopvang werden jaarlijkse gegevens uitgevraagd bij aanvragers bij wie sprake is van afwijking met de gegevens van de opvanginstelling. Om wie hiervoor geen gegevens bekend zijn. Deze personen hebben nog gerespondeerd op de vraag voor 2011 als die voor 2012. Bij het rappel van de uitvraag 2012 hebben we een waarschuwing gestuurd. Door 3.600 personen is ook op het rappel niet tijdig gerespondeerd. Na de eerdere waarschuwing volgt een materiele boete van € 344. De boetes worden in de maanden juni-september opgelegd. In totaal is met deze actie ruim € 1,7 miljoen gemaakt.

6.5 Opsporing, strafopsporing en vervolging

De jaar zijn 12 zaken door het Functioneel Parket gecoördineerd voor vervolging in afdoening. Op dit moment lopen 11 strafzaken. Als een zaak wordt gecoördineerd voor strafrechtelijke afdoening betekent dit niet direct dat de zaak ook direct in de opsporing komt en daarmee een lopende strafzaak wordt. Daarnaast lopen strafrechtelijk zaken uit eerdere jaren door in 2014.

In een omvangrijke strafzaak heeft de rechtbank in januari uitspraak gedaan. Een Belgische boekhouder, die voor vele Belgische personen aanvragen zorgtoeslag, huurtoeslag en/of kinderopvangtoeslag met onjuiste gegevens had ingediend, is veroordeeld tot een gevangenisstraf van 18 maanden waarvan 4 voorwaardelijk.

In het s.l.k. 'gezamenlijk wegen, sturen en prioriteren', zijn door het MT FOD en de leiding van het Functioneel Parket vier prioritaire thema's benoemd. Een van die thema's is Toeslagen. In dit kader heeft het themateam Toeslagen (Functioneel Parket FOD en Toeslagen) een plan van aanpak voor het jaar 2014 opgesteld.

Het themateam is erop gericht fraudesignalen, misbruik operandi en fraudefenomenen tussen de verschillende deelnemende organisaties uit te wisselen zodat de aanvragen die onregelmatig zijn, worden ontdekt, bestreden en in actie wordt getreden. Door deze fraudebestrijding wordt gepoogd alleen boeten te verstrekken aan de aanvragers die ook daadwerkelijk aanspraak maken op een toeslag en bij misbruik te komen met de meest passende sanctie.

De activiteiten van opsporing en vervolging kunnen ook leiden tot nieuwe informatie over manieren waarop fraude met toeslagen kan plaats vinden. Wij kunnen ons toezicht hierdoor bijsturen en in concrete gevallen interveniëren. Ook kunnen strafzaken een algemeen preventief effect hebben, waardoor minder fraudepogingen ondernomen worden.

De algemene thema's voor dit jaar zijn de aanpak van systeemfraude (licentietoelafraude), de aanpak van facilitators en het afdoen van vorderingszaken. Als specifiek thema voor kinderopvangtoeslag is het opsporen van mogelijke gastouderbureaus en kinderopvanginstellingen geselecteerd en voor huurtoeslag het aanpak van van huurhouders/facilitators, waarbij door het spieken van valsheid in geschrifte aanspraak op huurtoeslag wordt gemaakt.

Door de koppeling van de kennis die aanvraag is bij de verschillende deelnemers aan het themateam zijn reeds de volgende fenomenen bepaald die moeten leiden tot een eenmalige strafzaken en verscherpte controle:

- Vermeende fraude van de houder van een kinderopvanginstelling: kinderopvangtoeslag aangevraagd voor gevallen waarbij geen opvang of opvang voor veel minder uren heeft plaatsgevonden;
- Vermeende fraude van de houder van een gastouderbureau: kinderopvangtoeslag aangevraagd voor gevallen waarbij geen opvang of opvang voor veel minder uren heeft plaatsgevonden;
- Binnen het themateam reeds afgedaan en opgeheft gegaan voor strafrechtelijke aanvragen die direct tot een nihilbesluit leiden (geen eerder strafrechtelijk noodzakelijk), waarbij daarna alsnog poging op poging wordt gedaan om een toeslag te verkrijgen. Op dit moment achterhalen we de 10 meest in het oog springende voorbeelden. Doel van deze actie is om met communicatie naar buiten te treden en de

aankoop risicodelijk te maken risicofactoren leidt het ook met gestaalde pogingen tot misbruik, strafrechtelijke vervolging tot gevolg hebben.

- Zaak waarbij verhuurder met de huurders overeenkomst sluit waarbij de huur "kunstmatig" onder de grens wordt gehouden die aanspraak geeft op huurtoeslag;
- Omvangrijke zaak waarbij indertijd opvangtoelagen is aangevraagd maar een relatie tussen de ouders en het kind waarvoor de aanvraag is ingediend ontbreekt. De FIOD becijfert of binnen deze zaak georganiseerde fraude te stellen.

Daarnaast hebben we aandacht voor reddende, zowel bestuurs- als strafrechtelijk.

6.6 Ontwikkelingen

Om iedereen de behandeling te kunnen geven die hij verdient is het nodig een aantal nieuwe elementen aan onze handhaving toe te voegen. Dit jaar staan twee handhavingsspectra op de agenda die volgens de werkwijze van Programmatisch Handhaven worden vormgegeven en uitgevoerd. Het eerste plan van aanpak voor Programmatisch Handhaven voor een thema binnen de kinderopvangtoeslag is gereed. In samenwerking kan met de uitvoering gestart worden. De afrontering van de handhavingsspectra vindt voornamelijk in de tweede helft van dit jaar.

Over de ontwikkelingen die in 2014 verder uitgewerkt worden, zoals de opbouw van kennis over aanvragers en doelgroepen ten behoeve van het inrichten van de "groen lene", het nieten van effect van specifieke freestichters en van freestichters in het algemeen, de het noden van resultaten van thematische freestichters, is aan het begin van deze rapportageperiode een globale aanpak en tijdspad afgesproken. Per onderwerp vindt eerst een verkenning plaats, waarbij vertegenwoordigers van de kwadranten de kaders en invulling van het onderwerp met elkaar verken. Uit deze verkenningen vloeit een opdracht voor ontwerp en inrichting voort. In het eerste kwartaal hebben de verkenningen plaatsgevonden voor de effectmeting bij opschietacties en het inrichten van de "groen lene". De opdrachten voor ontwerp en inrichting moeten eind tweede kwartaal gereed zijn.