



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

1e VMR 2016
Belastingen

Datum 24 mei 2016
Status Definitief 1.0

Colofon

Contactpersoon

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteur

[Redacted]

[Redacted]

Inhoud

Colofon—2

Inleiding en context—4

1 Doelstellingen jaarcontract—5

2 Toelichting scores jaarcontractdoelstellingen—7

- 2.1 Doelstellingen Belastingen-totaal—7
- 2.2 Doelstellingen SMP—8
- 2.3 Doelstellingen PDB—8
- 2.4 Doelstellingen MKB—9
- 2.5 Doelstellingen GO—10
- 2.6 Overige onderwerpen uit het Jaarcontract—11

3 Investeringsagenda—12

- 3.1 Implementatie producten uit de Broedkamer—12
- 3.2 MI-trajecten—12
- 3.3 Uitstroom personeel (Switch)—12

4 Overige onderwerpen—13

- 4.1 Evaluatie (nacalculatie) capaciteitsplan 2016—13
- 4.2 Handhavingsportfolio—13
 - 4.2.1 Aanpak fraude lopend jaar—14
 - 4.2.2 Vermogen in het Buitenland—15

5 Risicoparagraaf—19

- 5.1 In- en uitstroom van personeel—19
- 5.2 Risicomanagement—19
- 5.3 Specifieke risico's—19

Bijlage – Financiële rapportage—21

Inleiding en context

Deze 1e viermaandsrapportage 2016 rapporteert over de stand van zaken van de doelstellingen uit het Jaarcontract 2016.

Het merendeel van de doelstellingen uit het Jaarcontract 2016 is gehaald (hoofdstuk 1). De doelstellingen die niet zijn gehaald worden in hoofdstuk 2 toegelicht.

In hoofdstuk 3 wordt verslag gedaan van de activiteiten naar aanleiding van de investeringsagenda (IA). Hoofdstuk 4 bevat de overige onderwerpen, waaronder de handhavingsportfolio.

Hoofdstuk 5 richt zich op risicomanagement en gesignaleerde risico's.

De eerste vier maanden van 2016 hebben in het teken gestaan van de grote interesse van medewerkers voor de generieke vrijwillige fase van het "Van Werk Naar Werk" (VWNW)-beleid. De interesse is zo groot dat continuiteitsrisico's voor de bedrijfsvoering dreigen.

De komende periode wordt de uitvoering van de investeringsagenda stevig opgepakt. Daarnaast wordt geïnvesteerd in de administratieve beheersing van het in-, door- en uitstroomproces.

In 2016 is in samenwerking met DGBel het traject om de KPI's te verbeteren richting begroting en jaarcontract 2017 stevig ingezet.

Tot slot is er zorg over de ontwikkeling van het ziekteverzuim. Het percentage ligt nu reeds boven de norm uit het jaarcontract.

De griep epidemie is slechts een gedeeltelijke verklaring. Ook de onrust binnen de organisatie en de leeftijdsopbouw gekoppeld aan mantelzorgvraagstukken speelt een rol. De directies hebben dit vraagstuk op hun agenda's staan en werken samen met HR aan maatregelen om het verzuim terug te dringen.

1 Doelstellingen jaarcontract

VERANTWOORDINGSINDICATOREN	Planning 2016 op		Realisatie	Trend
	31-12	30-4	30-4	(*)
Belastingen totaal				
Aantallen behandelde aangiften IH	845.000-1.000.000	276.315	316.781	↗
Bezwaren ingediend na correctie IH	8-12%	8-12%	Nb	-
Aantallen behandelde aangiften VPB (MKB en GO)	29.000-37.000	9.483	12.291	↗
Aantallen boekenonderzoeken (MKB en GO)	30.750-33.250	10.055	8.599	↗
Achterstand invordering	2,5-3,0%	2,5-3,0%	2,5%	↔
Compliance ontvangsten (Betaling belastingen en premies op compliance wijze)	98-99%	98-99%	98,4%	↗
Incassoresultaat < 12 maanden (Inning invorderingsposten < 1 jaar)	55-65%	55-65%	55,2%	↗
Succes massale incasso ontvangsten	75-76%	75-76%	Nb	-
Primaire tijd (HAFIR)	≥ 86%	> 86%	87,3%	↔
Ziekteverzuim	≤ 5,6%	< 5,6%	6,6%	↗
Meldingsfrequentie ziekteverzuim	≤ 1,4	< 1,4	1,4	↗
Gevoerde functioneringsgesprekken (1x per jaar met alle medewerkers)	100%	-	20,8%	↗
Bezetting ten opzichte van de formatie	100%	100%	99,5%	↔
Financieel	≤ 100%	< 100%	102,3%	↗
SMP				
Primaire tijd (HAFIR), directie SMP	≥ 88%	> 88%	90,8%	↗
Ziekteverzuim, directie SMP	≤ 9,0%	< 9,0%	9,8%	↗
Meldingsfrequentie ziekteverzuim, directie SMP	≤ 1,4	< 1,4	1,99	↗
PDB				
Afgehandelde klachten binnen AWB-termijn	90-95%	90-95%	97,2%	↗
Tijdige SBA afhandeling	95-100%	95-100%	89,9%	↗
Tijdige reactie op complexe vragen < 2 werkdagen (frobo)	85-90%	85-90%	95,7%	↗
Tijdige reactie op complexe vragen < 4 werkdagen (frobo)	90-100%	90-100%	99,1%	↔
Klanttevredenheid balies	80-90%	80-90%	82,3%	↗
Aantallen behandelde aangiften IH, inclusief MAC (PART)	540.000-600.000	219.080	241.272	↔
Gemiddelde tijdsbesteding per gecontroleerde aangifte IH (PART)	≤ 1,6 uur	≤ 1,6 uur	1,4 uur	↔
Gemiddelde correctie verzamelinkomen per behandelde aangifte (PART) (Score ontiaan van 2 megacorrecties)	≥ € 1.500	≥ € 1.500	€ 1.465	↗
Afgehandelde bezwaren binnen AWB-termijn	90-95%	90-95%	80,9%	↗
Bezwaren IH-aanvullingen < 21 kalenderdagen	≥ 74%	≥ 74%	68,9%	↗
Bezwaren IH-correcties < 21 kalenderdagen	≥ 42%	≥ 42%	28,2%	↔
Bezwaren IH-ambtshalve aanslagen < 21 kalenderdagen	≥ 62%	≥ 62%	43,2%	↗
Bezwaren LH-systeemaanslagen < 21 kalenderdagen	≥ 76%	≥ 76%	59,0%	↔
Bezwaren LH-correcties < 21 kalenderdagen	≥ 32%	≥ 32%	16,8%	↔
Primaire tijd (HAFIR), directie PDB	≥ 86%	≥ 86%	88,6%	↗
Ziekteverzuim, directie PDB	≤ 6,5%	≤ 6,5%	8,0%	↔
Meldingsfrequentie ziekteverzuim, directie PDB	≤ 1,4	≤ 1,4	1,69	↗
MKB				
Aantallen behandelde aangiften IH (MKB)	≥ 120.000	39.240	57.683	↔
Gemiddelde tijdsbesteding per gecontroleerde aangifte IH (MKB)	≤ 4 uur	≤ 4 uur	3,2 uur	↔
Gemiddelde correctie per behandelde aangifte IH (MKB)	≥ € 2.700	≥ € 2.700	€ 3.983	↗
Aantallen behandelde aangiften Vpb (MKB)	≥ 28.500	8.613	8.954	↔
Gemiddelde tijdsbesteding per aangifte Vpb MKB	6,5 uur	6,5 uur	6,6 uur	↗
Gemiddelde correctie per aangifte Vpb MKB	≥ € 40.000	≥ € 40.000	€ 60.726	↗
Aantal toezichtsproducten OB	355.000-380.000	116.085	138.012	↔
Gemiddelde bruto opbrengst per product (OB)	≥ € 550	≥ € 550	€ 896	↗
Aantallen boekenonderzoeken (MKB)	≥ 30.000	9.780	8.344	↗
Gemiddelde correctie per boekenonderzoek MKB	≥ € 31.000	≥ € 31.000	€ 33.430	↗
Capaciteitsbesteding aan fraudebestrijding binnen MKB segment	5-8%	5-8%	7,1%	↔

VERANTWOORDINGSINDICATOREN	Planning 2016 op		Realisatie	Trend
	31-12	30-4	30-4	*)
Vervolg MKB				
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant (MKB) (IX)	≥ 100.000	≥ 100.000	139.189	↻
Primaire tijd (HAFIR), directie MKB	≥ 85%	≥ 85%	86,5%	↻
Ziekteverzuim, directie MKB	≤ 5,5%	≤ 5,5%	5,9%	↻
Meldingsfrequentie ziekteverzuim, directie MKB	≤ 1,4	≤ 1,4	1,31	↻
GO				
Aantallen behandelde aangiften Vpb (GO)	8.000-8.500	2.616	3.337	↻
Aantallen boekenonderzoeken (GO)	900-1.000	294	255	↻
Gemiddelde correctie per boekenonderzoek GO	≥ € 560.000	≥ € 560.000	€ 970.932	⬇
Entiteiten met een actueel behandelplan	≥ 70%	≥ 70%	80,7%	⬇
Passend toezicht niet HT-klienten	≥ 72%	≥ 72%	74,8%	⬆
% Gevalideerde grote ondernemingen voor HT	≥ 85%	≥ 85%	63,3%	⬆
% Gevalideerde gemeenten en Provincies voor HT (GO)	≥ 85%	≥ 85%	71,4%	⬆
Primaire tijd (HAFIR),directie GO	≥ 83%	≥ 83%	82,2%	↻
Ziekteverzuim, directie GO	≤ 4,1%	≤ 4,1%	4,1%	↻
Meldingsfrequentie ziekteverzuim , directie GO	≤ 1,3	≤ 1,3	1,15	↻

*) De trend is bepaald naar aanleiding van de score van de rapportagem maand ten opzichte van de maand -1.

2 Toelichting scores jaarcontractdoelstellingen

2.1 Doelstellingen Belastingen-totaal

Boekenonderzoeken MKB en GO

Zowel de boekenonderzoeken MKB als die van GO blijven achter bij de planning. Korthedshalve wordt verwezen naar de tekst van de directies in dit hoofdstuk.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim binnen Belastingen is te hoog. De griep epidemie is slechts een gedeeltelijke verklaring. Andere verklaringen zijn: de onrust binnen de organisatie, de leeftijdsopbouw gekoppeld aan mantelzorgvraagstukken, de beperkte regelmogelijkheden in bepaalde werkstromen en bij enkele segmenten de overbezetting.

Met name bij de segmenten SMP en PDB-dienstverlening is het verzuim hoog. Half mei wordt bij deze twee dienstonderdelen gestart met drie pilots waarbij op een nieuwe intensieve manier gewerkt gaat worden aan het terugdringen van het ziekteverzuim.

Daarnaast is de Belastingdienst actief betrokken bij de interdepartementale taskforce langdurig verzuim. Intern wordt met behulp van een betere processturing de verzuimaanpak aan het begin van het verzuimtraject nadrukkelijker aangestuurd. Verder is de bezetting van reïntegratiemanagers en preventiemedewerkers op peil gebracht.

Personeelsgesprekken

Inmiddels is met éénviijfde van het personeel een gesprek gehouden en geregistreerd in P-Direkt. Dit is een verdubbeling ten opzichte van de score tot en met april vorig jaar.

Financieel

Op basis van de huidige inzichten is de prognose op eigen personeel bijgesteld met circa € 1,8 mln. De stijging wordt veroorzaakt doordat de uitstroom in april fors lager was dan de berekende uitstroom. Omdat de uitstroom vanwege "Van Werk Naar Werk" nog niet heeft plaatsgevonden, is het wel logisch dat met name geen externe uitstroom is geweest.

De personele gevolgen als gevolg van de Investeringsagenda zijn niet meegenomen in de prognose, omdat nog geen inzicht is verkregen in de effecten. Omdat het budget hiervoor al wel gekort is met € 29,6 mln., ontstaat op dit moment een tekort van ruim € 25 mln..

Bedragen x € 1.000	Budget	Uitgaven	Prognose	Saldo	In %
Eigen personeel	1.059.719	318.787	1.081.271	-21.552	-2,0
(Externe) inhuur	28.593	9.786	30.562	-1.969	-6,9
ICT uitgaven	2.491	723	3.365	-874	-35,1
Overige materiële uitgaven	25.478	6.201	26.251	-773	-3,0
Totaal uitgaven	1.116.281	335.497	1.141.449	-25.168	-2,3
Ontvangsten	-1.228	-567	-1.228	0	

In de bijlage van voorliggende rapportage is een uitgebreid overzicht opgenomen.

2.2 Doelstellingen SMP

Ziekteverzuim

Binnen de directie SMP is het plan van aanpak "Terugdringen hoog arbeidsverzuim" afgestemd met het MT. Er worden structurele maatregelen uitgewerkt samen met het team Arbeid, Gezondheid en Welzijn (AGW) van Belastingen. De actiepunten zijn onder meer het strakker sturen in SMO, opleiden via EP van teamleiders¹ en samen met HR opstellen van een teamscan. Genoemde maatregelen zullen vooral op de langere termijn pas effect hebben op het verzuimpercentage.

2.3 Doelstellingen PDB

Tijdige SBA-afhandeling

Het tijdig afhandelen van bij de Belastingtelefoon binnengekomen vragen door locaties van Belastingen ligt nog steeds onder het beoogde percentage. In 2015 is een aantal procesverbeteringen doorgevoerd waarvan in 2016 resultaten zichtbaar zijn. Hierdoor is het percentage tijdig behandeld dit jaar bijna vijf procentpunten gestegen. Bij alle segmenten is een positieve trend zichtbaar.

In het jaarcontract is aangegeven dat de procesverbeteringen alleen effect zullen sorteren indien de nieuwe werkafspraken met de segmenten worden nagekomen en het proces de vereiste aandacht krijgt (houding en gedrag). Het MT dienstverlening heeft daarom in april de van de segmenten SMP en MKB benaderd en nadere afspraken gemaakt met betrekking tot het tijdig afhandelen van de SBA's.

Daarnaast is een Impuls ingediend bij IM om de ondersteuning van het proces te verbeteren (planningsmodule, workflowmanagementsysteem en stuurinformatie op teamleidersniveau). Dienstverlening zal zich blijvend inzetten om de SBA's verder te reduceren door meer vragen door de Belastingtelefoon af te laten doen (in 1 keer goed).

Bezwaarbehandeling – AWB-conform afdoen

De doelstelling is niet gerealiseerd. De oorzaak hiervan is volledig toe te rekenen aan het middel omzetbelasting (OB), de andere middelen hebben de doelstelling gehaald.

Het wegwerken van de hoge voorraad niet tijdige bezwaren OB heeft er toe geleid dat de cumulatieve performance voor dit middel 55% AWB-conform is. Vanaf maart 2016 zijn uitzendkrachten ingezet om niet tijdige bezwaren tegen systeemaanslagen² te verwerken. De niet tijdige voorraad is inmiddels afgehandeld. Vanaf half april is een stijging van de AWB-score zichtbaar.

Naar verwachting zal de doelstelling in 2016 niet worden gerealiseerd omdat het volume niet AWB-conform afgedane bezwaren nu al te hoog is. De inzet is er op gericht om nu in control te komen en te blijven. Een risico hierbij vormt de hoge voorraad bezwaren inkomensheffing (IH) die bij CAP zijn binnengekomen. Dit betreffen veelal aanvullingen op aangiften, die als bezwaarschrift behandeld moeten worden. Er zijn meer gestructureerde aanvullingen binnengekomen en bovendien

¹ Onder meer de volgende EP's: "Verzuimgesprekken", "Wat kan ik nog wel", "Aanscherpen arbeidsverzuim regels en arbeidsverzuim bespreekbaar maken in de teamoverleggen".

² Bezwaren tegen systeemaanslagen omzetbelasting zijn vanaf 1 september 2015 in GBV opgenomen. Hierdoor is de voorraad van deze bezwaren zichtbaar en, indien nodig, kunnen maatregelen voor deze groep bezwaren worden genomen.

eerder dan in voorgaande jaren. Binnen CAP, en met ondersteuning door PDB, wordt nu extra capaciteit ingezet om de hoge voorraad te kunnen verwerken.

Bezwaarschriften – MI-traject (afdoen binnen 21 kalenderdagen)

Naar aanleiding van het MI-traject in 2015 zijn vijf nieuwe prestatie-indicatoren (PI) geformuleerd met betrekking tot de doorlooptijd van bezwaren in de behandelfase. De bepaling van de norm heeft plaatsgevonden met een nulmeting en een afgesproken versnellingsambitie, waarbij de verdieping op uitvoerend onderdeel niet is doorgevoerd. Op dit moment is bij geen enkele PI de normscore gehaald.

Vastgesteld kan worden dat de versnellingsambitie tot en met april niet is waargemaakt, hoewel er bij de doorlooptijd van de IH-aanvullingen sprake is van een duidelijke positieve trend. Ten opzichte van 2015 zijn er meer gestructureerde aanvullingen op aangiften binnengekomen die het bezwaarproces raken omdat de aanslag al is vastgesteld. De verhouding tussen gestructureerde en ongestructureerde aanvullingen is hierdoor anders, waardoor de vergelijking met de nulmeting in 2015 niet meer opgaat. De doorlooptijd van de overige bezwaarsoorten, met uitzondering van bezwaren IH-ambtshalve, is in lijn met de nulmeting. Voor wat betreft de bezwaren IH-ambtshalve is er sprake van een positieve trend vanaf januari, maar staat de performance nog ver af van de nulmeting. Dit is veroorzaakt door het afhandelen van oude bezwaren. Geconcludeerd wordt dat de versnellingsambitie te hoog is bepaald.

Correcties in aangiften IH

In het heffingssysteem IH staan twee correcties opgenomen, die samen goed zijn voor bijna € 2 miljard. Dit is veroorzaakt doordat de belastingplichtige fouten in zijn aangifte heeft gemaakt. Het herstel hiervan heeft geleid tot de hoge correcties.

Het gemiddeld correctiebedrag is derhalve handmatig gecorrigeerd van € 15.101,= naar € 1.465,=. De verwachting is dat de doelstelling ultimo 2016 haalbaar is.

Ziekteverzuim

De duurzame inzetbaarheid is sterk in beeld bij het management van PDB. Eerder al (in 2014/2015) is specifiek onderzoek naar verzuim bij PDB ingesteld, zijn de onderzoeksresultaten van het LPMO (Langdurig Preventief Medisch Onderzoek) en onlangs nog de personeelsmonitor in samenhang geanalyseerd. Tevens worden zogenaamde 'best-practices' gedeeld.

En ondanks de overall trend binnen de gehele Belastingdienst waarbij een stijging van verzuim wordt geconstateerd, is op een aantal onderdelen binnen PDB een afname zichtbaar (Amsterdam en Heerlen). De verwachting is dat deze afname in de komende periode breder kan worden waargenomen.

2.4

Doelstellingen MKB

Aangiften VPB

De productie van traditioneel geregelde aangiften VPB is in lijn met de verwachting van de directie MKB. De focus binnen de klantbehandeling van MKB wordt verlegd naar posten met een groter fiscaal belang en risico. Dit betekent een verschuiving in de aangiftebehandeling VPB van het Kleinbedrijf naar het Middenbedrijf.

Door deze beweging ligt de gemiddelde correctieopbrengst per aangifte VPB met ruim € 60.000 fors hoger dan de doelstelling (€ 40.000), terwijl de gemiddelde behandelduur met 6,6 uur iets hoger is dan de norm (6,5 uur).

Boekenonderzoeken

De strategie van MKB is gericht op de uitvoering van meer zwaardere boekenonderzoeken binnen het Middenbedrijf. Deze onderzoeken kenmerken zich door een hogere tijdsbesteding en een hogere opbrengst.

De productie van boekenonderzoeken kwam begin 2016 op een aantal locaties te langzaam op gang. Hierdoor ontstond in de eerste twee maanden van het jaar een achterstand op de planning. Met locaties die achterstand hadden opgelopen zijn door het management afspraken gemaakt over de wijze waarop die achterstand wordt ingelopen. Op deze afspraken wordt strak en gericht gestuurd, hetgeen vanaf maart leidt tot een zichtbare verbetering van de resultaten.

De gemiddelde correctieopbrengst per boekenonderzoek is in de eerste vier maanden, met € 33.430, ruimschoots gerealiseerd (108%).

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim binnen geheel Belastingen is hoger dan de doelstelling. Ook binnen MKB ligt het ziekteverzuim hoger dan was voorzien. Dit hogere percentage in de eerste maanden van het jaar is veroorzaakt door de griepiepidemie. De verwachting is dat het ziekteverzuim de komende maanden een daling zal vertonen.

2.5

Doelstellingen GO

Horizontaal toezicht

De doelstelling "Gevalideerde grote ondernemingen voor HT" uit de begroting moet eind 2016 zijn behaald en is van toepassing op de klanten uit de categorieën 1, 2 plus de categorie "doelgroep".

In de eerste vier maanden is een beperkt deel van de bedoelde klantgroep voorzien van een beoordeling van HT. Om de doelstelling te kunnen halen moet het tempo van beoordelen omhoog.

Complicerend hierbij is dat in veel gevallen een HT-gesprek en een complianceverkenning noodzakelijk zijn om tot een uitspraak te kunnen komen. Slechts in de gevallen waarin aanstonds duidelijk is dat de klant niet voor HT in aanmerking komt kan een Tone-at-the-top-gesprek en of een complianceverkenning achterwege blijven.

Dezelfde doelstelling maar dan voor de klantgroep "Gemeenten en Provincies" staat er iets beter voor. Maar ook in deze klantgroep moet het tempo van beoordelen omhoog om uiteindelijk de doelstelling te kunnen realiseren.

Op beide doelstellingen wordt een strakke sturing ingezet.

Boekenonderzoeken

Afgezet tegen de jaarplanning blijft de productie tot en met april enigszins achter. Dit lijkt te worden veroorzaakt doordat afgeronde boekenonderzoeken op dit moment niet juist in het bronsysteem zijn geregistreerd: dit betreft 82 onderzoeken.

2.6 Overige onderwerpen uit het Jaarcontract

Ontwikkeling applicatie Logische WerkBesturing (LWB)³

De ontwikkeling van LWB loopt conform de eind vorig jaar bijgestelde planning. Concreet betekent dit dat begin juni wordt gestart met een pilot voor de IH in Den Haag.

Indien de pilot positief is ervaren dan zal vrij snel daarna worden opgeschaald naar de vier locaties en meerdere middelen. De verwachting is dat begin 2017 de bezwaren van de vier grote middelen in LWB kunnen worden gebracht.

Daarnaast komt op korte termijn LWB ook al beschikbaar voor klantbeheer. De keuze om eerst bezwaar en klantbeheer over te laten gaan naar LWB zit hem in het hoge volume van deze stromen. Hierdoor wordt zoveel mogelijk het kwetsbare GBV-systeem ontlast.

Positionering centrale regiekamer Bezwaar

Het vormgeven van de centrale regiekamer Bezwaar verloopt volgens planning. Hij zal op 1 juli volledig operationeel zijn voor de IH.

Voor de andere middelen zal dit als inrichtingspunt worden meegenomen in het te schrijven kwartierplan P, waarbij ook aandacht is voor de inrichting, ontvlechting en positionering van Bezwaar/Beroep/Klachten (BBK).

Informatiegestuurd toezicht Particulieren

PMO/Projectbureau neemt de rapportage met betrekking tot dit onderwerp voor haar rekening.

Implementatie Dynamisch monitoren en Debiteurenzicht

De implementatie van Dynamisch Monitoren, Debiteuren Inzicht en Werkstroom Applicatie Belastingdienst in een nieuw invorderingsproces en teamstructuur binnen MKB Midden is afgerond.

In 3 waves is de vernieuwing geïmplementeerd op de 19 locaties. Elke wave kende een doorlooptijd van 10 weken.

Daarin is de nieuwe teamstructuur neergezet en zijn de medewerkers vervolgens meegenomen in de vernieuwde processen. Daarnaast zijn de medewerkers getraind in het gebruik van Dynamische Monitoren (DM), Debiteuren Inzicht (DI) en Werkstroom Applicatie Belastingdienst (WAB).

Het afronden van de implementatie wil niet zeggen dat de nieuwe werkwijze is geborgd. De vernieuwing moet routine gaan worden. Dat wordt samen met Lokale Regie (teamleiders, VACO⁴, VTA⁵), Landelijke Regie, Vaktechniek, Implementatie Ondersteuning i.o. en het MT opgepakt. Zo wordt samen de vernieuwing geborgd, hiertoe wordt een borgingsplan opgesteld en de komende maanden geïmplementeerd.

³ LWB is een nieuwe applicatie die GBV (hierin zitten nu onder meer de bezwaren en verzoeken geregistreerd) gaat vervangen. GBV kan namelijk de veelheid aan records nog nauwelijks aan.

⁴ VACO staat voor vakgroepcoördinator, hij/zij is de technische vraagbaak voor de locatie.

⁵ VTA staat voor vaktechnisch adviseur, hij/zij is de vraagbaak in de teams

3 Investeringsagenda

3.1 Implementatie producten uit de Broedkamer

PMO/projectbureau komt na 1 juli met de roadmap voor alle projecten in de Investeringsagenda. Hieronder vallen ook de producten uit de Broedkamer. Nadat de roadmap is gepresenteerd zal de rapportage hierover worden gestart.

3.2 MI⁶-trajecten

Op dit moment wordt de structuur rondom MI opgezet en is de wereld om ons heen veranderd, met name door TOM⁷. De inhoud van MI overstijgt het veld van Belastingen. Er moet nog worden besloten waar dit onderwerp in de verantwoording in de toekomst wordt opgenomen.

3.3 Uitstroom personeel (Switch)

Vanaf 1 februari 2016 is het voor medewerkers mogelijk om zich aan te melden voor een gesprek om via Switch met een stimuleringspremie uit te stromen. Van de directies GO, MKB, PDB en SMP hebben ruim 3.400 fte een gesprek aangevraagd. Op basis van deze gesprekken is door PMO ingeschat dat in totaal circa 2.700 fte zal uitstromen met een stimuleringspremie. In onderstaande tabel is het aantal fte per directie en verwacht uitstroomjaar af te lezen.

Directie	2016	2017	2018	2019	Totaal	Huidige bezetting	In % van bezetting
GO	130	55	45	65	295	2.327	13%
MKB	547	258	253	322	1.380	7.362	19%
PDB	201	93	87	109	490	2.703	18%
SMP	220	88	81	113	502	2.697	19%
Totaal	1.098	494	466	609	2.667	15.089	18%

In hoofdstuk 5 zijn de risico's die Belastingen loopt met betrekking tot de verwachte uitstroom van personeel opgenomen. Tevens zijn, indien mogelijk, de te nemen maatregelen vermeld.

⁶ MI staat voor Management Informatie

⁷ TOM staat voor Toekomstgericht organisatiemodel

4 Overige onderwerpen

4.1 Evaluatie (nacalculatie) capaciteitsplan 2016

In het CDO (MTB) is afgesproken om jaarlijks een capaciteitsplan op te stellen ten behoeve van de bepaling van de benodigde capaciteit voor de 'Transactie- en vaste Toezichtprocessen'. De uitkomsten worden jaarlijks voorgelegd aan het MT Belastingen om waar nodig keuzes te maken en knelpunten op te lossen. In het MTB is afgesproken om periodiek een nacalculatie uit te voeren op de capaciteitsplanning en deze op te nemen als vast onderdeel in de viermaandsrapportages.

In april heeft bedrijfsvoering samen met het management en procesregie een nacalculatie uitgevoerd op de capaciteitsplanning 2016. Er zijn diverse veranderingen zichtbaar ten opzichte van de oorspronkelijke planning 2016. Bij vele processen blijkt meer capaciteit nodig te zijn dan vooraf begroot.

De reden hiervoor zijn de ontwikkelingen binnen de dienst: de gevolgen van de (voorgenomen) maatregelen investeringsagenda, de extra uitstroom in 2016 (Switch), de herinrichting en verdere concentratie van processen.

De knelpunten die hierbij ontstaan worden, tijdelijk, opgelost door het maken van keuzes in het Toezicht en wijzigingen in de uitvoering van de administratieve processen (efficiency maatregelen). Daarnaast worden uitzendkrachten ingezet om knelpunten tijdelijk op te lossen.

De rapportage met het totaalbeeld Belastingen (en per proces in detail) ten behoeve van het CDO zal de komende weken worden opgesteld.

4.2 Handhavingsportfolio

De portfolio versie 2016-1 is conform de afspraken geactualiseerd en wordt als "Handhavingsagenda 2016-2" in mei 2016 in het CDO2 besproken.

De eerste versie bevatte voor het eerst Belastingen-brede voorstellen voor de handhaving die top-down waren ontwikkeld. De tweede versie heeft de top down benadering verder uitgebouwd met een geïntegreerd "Nalevingsbeeld" en een "Omgevingsanalyse". Het "Nalevingsbeeld" is samengesteld uit een reeks views op de naleving door burgers en bedrijven. De steekproeven Particulieren en Ondernemingen en nalevingsmonitors geven inzicht in het gedrag, de fiscale- en compliance monitors leren over de houding van belastingplichtigen. In de "Omgevingsanalyse" is de omgeving van de Belastingdienst geanalyseerd op voor de handhaving relevante ontwikkelingen. Het Nalevingsbeeld en de Omgevingsanalyse leiden samen tot belangrijke input voor de bepaling van de handhavingsopgaven waarvoor Belastingen op korte en middellange termijn staat.

In de versie van 2016-1 werd al aangekondigd dat op een aantal onderwerpen verdere analyses zou plaatsvinden. Het gaat dan om de onderwerpen Giften, Loon, Inning, Schenken & erven, Resultaat overig werk, Bestands(on)zuiverheid en aangifteverzuim, DBA⁸ en Effectmeting. In de agenda voor 2017 zal verdere verbreding en verdieping plaatsvinden.

⁸ DBA staat voor Deregulering Beschikking Arbeidsrelaties, dit is de vervanging van de VAR (Verklaring Arbeidsrelaties).

4.2.1

Aanpak fraude lopend jaar

De aandacht voor fraude is nog steeds van groot belang. Niet alleen het selecteren van fraude gevoelige of hoog risico volle aangiften maar met name het vroegtijdig herkennen van risicovolle aangiften van onder andere risicovolle subjecten, waaronder facilitators.

Opsporen en aanpakken van malafide adviseurs

Binnen de aanpak van systeemfraude IH is, in samenwerking met het segment PDB, het CAF⁹ en de analyse capaciteit van EHI, nader onderzoek gedaan naar risicovolle facilitators. Uit een gehouden onderzoek met betrekking tot de regeling van aangiften IH 2014 zijn een 60-tal nieuwe risicovolle adviseurs (met een beconnummer) onderkend. Op het ogenblik wordt nader onderzoek naar gedaan naar de precieze aard en omvang.

Potentiële fraude aan de poort

Door een nieuwe strategie binnen dit project, met als doel om alleen georganiseerde risicovolle aangiften te onderkennen, zijn de cijfers van de detectie aan de poort anders dan voorgaand jaar. Wel lijkt het er op dat het aantal risicovolle aangiften iets terugloopt. Het aantal personen dat nu een niet risicovolle aangiften indient, is opvallend groter dan voorgaande jaren. Wellicht komt dit door de Actieweek inzake Systeemfraude IH met de daaraan gekoppelde media aandacht.

Resultaten van de EHI-detectie aan de IH-poort

Na detectie en analyse aan de Poort IH door EH(I) worden geselecteerde aangiften, voor het project systeemfraude IH, voor behandeling opgeleverd aan de vier fraudeteams van het segment PDB. De onderkende verantwoordelijke facilitators worden behandeld door het CAF. De eventuele strafrechtelijke aanpak loopt middels de FIOD.

De resultaten in de eerste vier maanden van 2016 zijn:

	Aantal	Bedrag + € 1 mln	In € per aangifte
Opgelegde definitieve aanslagen	12.500		
<i>waarvan gecorrigeerd (bruto correctie)</i>	9.500	146	15.400
<i>waarvan gecorrigeerd (netto correctie)</i>	9.500	54	5.700
Afgedane bezwaren	492	-0,6	-
Opgelegde navorderingen	941	1,1	1.200

Aanpak "vergissingen" aan de Poort

Aan de Poort is een aangescherpt beleid inzake de behandeling van "vergissingen". Deze opvallende en eenvoudige herkenbare vergissingen hebben, zonder tijdig herstel, grote impact. Zowel voor de dienst die aangiften overbodig in behandeling moet nemen in het Toezicht. Tevens overbodig voor de klant die middels een bezwaar de gevolgen van deze vergissingen dient te herstellen. Bij deze vergissingen is sprake van onderkende schrijf- of tikfouten van de klant of scanfouten bij papieren aangiften door onze eigen machines. Veel vergissingen zijn dit jaar ontstaan door het gebruik van de VIA en de daarbij beschikbare "gegevens van derden" die door de burgers geprint konden worden. Uit deze vergissingen blijkt dat burgers deze voor ingevulde gegevens nogmaals gaan invullen in hun aangiften. Of dat burgers juist geen gebruik maken van VIA gegevens, met bijvoorbeeld als gevolg dat looncomponenten niet worden aangegeven of zichtbare vergissingen ontstaan in opgevoerde loonheffing (onder andere het opvoeren premies ZVW en werknemersverzekeringen).

⁹ CAF staat voor Combiteam Aanpak Facilitators.

In totaal zijn nu 6.400 aangiften hersteld (vorig jaar: 228) met een belang van € 44 mln. Dit bedrag bestaat uit € 38,7 miljoen extra inkomsten en € 5,3 aan extra uitgaven aan de klant. Per saldo dus een plus van € 33,4 mln. Het grootste voordeel zit in de gerealiseerde tijdwinst door deze effectieve en tijdige herstelprocedure aan de voorkant.

BTW-carrousel fraude

Vanuit EH wordt een coördinerende en begeleidende taak uitgevoerd rondom de BTW-carrousel fraude. Samen met analisten van de FIOD, CLO, GO, MKB en D&A worden de nieuwe resultaten beoordeeld en geanalyseerd. Na selectie worden posten opgeleverd aan de eenheden.

Zoals eerder gezegd zit de grootste winst bij fraude in het voorkomen er van. Met behulp van big data gegevens wordt gezocht naar risicovolle zaken. Met behulp van het binnen EHI ontwikkelde "Relatie Visualisatie tool" wordt nader onderzoek gedaan naar mogelijkheden om nog eerder en beter fraude te onderkennen. Er is een projectgroep gestart om de wensen en mogelijkheden rondom deze tool te onderzoeken. Los van deze tool staat wel vast dat voor het koppelen van data en het kunnen begrijpen van de nieuw ontstane data, betere visualisatie technieken van onschatbare waarden zijn. Deze data dient juist en actueel te zijn omdat fraude in de actualiteit plaats vindt.

Subjectgerichte aanpak fraude detectie

Verder loopt er nader onderzoek naar hoe gezocht kan worden naar Hoog Risicovolle Subjecten. Het is immers altijd een subject dat fraude bedenkt en tot uitvoering brengt. Gebruikte rechtspersonen zijn daarbij vaak hulpmiddelen. Met name wordt er gericht gezocht naar enige mate van georganiseerdheid rondom deze subjecten. Deze komen vaak voor bij projecten als die van de Veelplegers, BTW carrouselfraude en faillissementsfraude.

4.2.2

Vermogen in het Buitenland

Vanaf begin 2014 is de Stuurgroep Vermogen in het Buitenland (ViB) operationeel. Deze Stuurgroep is met name in het leven geroepen, omdat het programma ViB segmentoverstijgend is, om de samenhang in de activiteiten te bewaren en de activiteiten te monitoren.

De strategie voor het programma ViB is om door een feitelijk sterk verhoogde pakkans en steeds zwaardere sancties met de inzet van handhavingscommunicatie het besef in te scherpen dat het stallen van vermogen in het buitenland niet meer loont.

In de rapportageperiode springt binnen dit thema het volgende in het oog.

Inkeer

Het aantal inkeerders is gestaag blijven toenemen in deze periode.

De voortgezette media aandacht voor het groepsverzoek Zwitserland heeft daar ongetwijfeld aan bijgedragen. De recente publiciteit rondom de Panama Papers heeft nog geen substantiële verandering laten zien. Ook de aangekondigde verhoging van de boete, van 60% naar 120% bij vrijwillige melding, per 1 juli aanstaande heeft nog geen toename veroorzaakt.

Meest bijzondere is dat in deze periode bij het inkeerproject 'nieuw'¹⁰ de grens van € 1 miljard opbrengst is gepasseerd.

¹⁰ Dit betreft de inkeerders na 1 januari 2011.

Debet credit cards

In project Debet credit cards is deze periode gebleken dat enkele grote kooplieden moeite hebben met het aanleveren van transactiegegevens. Deze transactiegegevens zijn nodig om de identificatie van de kaarthouder uit te voeren. Dit zorgt voor enige stagnatie bij die identificatie en bij de verdere uitrol van het project.

Inmiddels zijn 167 posten in behandeling gegeven. Daarvan zijn inmiddels 6 posten afgerond met een opbrengst van € 206.497. Dit blijken de meest eenvoudige posten te zijn. Daarnaast blijken er 20 posten te zijn waarvan de behandeling geen vervolg heeft gekregen omdat er geen heffingsbelang aanwezig was.

Groepsverzoeken Zwitserland

In de vorige VMR is beschreven hoe dit project is gestart met het groepsverzoek inzake de UBS-rekeninghouders van de UBS-bank (Union Bank of Switzerland) in Zwitserland. Uiteindelijk heeft dit ruim 700 rekeninghouders opgeleverd waarbij in eerste instantie is vastgesteld dat circa 80% niet bij de Belastingdienst bekend was. De behandeling van die belastingplichtigen is inmiddels gestart.

In maart is gebleken dat één UBS rekeninghouder in Zwitserland beroep heeft aangetekend tegen het uitwisselen van deze informatie. De Zwitserse rechter heeft deze persoon in eerste instantie in gelijk gesteld. De Zwitserse overheid heeft hoger beroep aangetekend. Dit loopt nu nog. In overleg met Vaktechniek is besloten dat de behandeling van de reeds ontvangen UBS-rekeninghouders gecontinueerd kan worden omdat Nederland deze gegevens rechtmatig heeft verkregen.

Inmiddels is in februari 2016 ook het tweede groepsverzoek Zwitserland (betreffende de bank Credit Suisse) door Zwitserland gehonoreerd. Ondanks de hiervoor genoemde uitspraak van de Zwitserse rechter heeft Zwitserland onlangs 32 rekeninghouders CS bij de Belastingdienst aan-geleverd.

Tot en met 30 april 2016 zijn 133 van de 742 posten afgerond, de opbrengst is € 615.232,=. Bedacht moet worden dat uitsluitend de zeer eenvoudige posten nu reeds zijn afgewerkt.

FATCA

Op basis van de Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) heeft de Verenigde Staten in september 2015 voor het eerst financiële gegevens uit Amerika over Nederlandse ingezetenen (natuurlijke- en niet-natuurlijke personen) geleverd. In de vorige VMR is daar melding van gemaakt. Inmiddels is de analyse op deze gegevens uitgevoerd en dat heeft geleid tot een pilot op 200 van deze posten. Afhankelijk van het resultaat van deze pilot zullen mogelijk meer posten in behandeling worden gegeven.

Derde categorie (tipgeversdossier)

Op 25 april is dit project in het nieuws gekomen. De veronderstelling was dat de Belastingdienst informatie heeft achtergehouden voor rechters tot aan de Hoge Raad. Het gaat daarbij over de identiteit van de anonieme tipgever in een rechtszaak van een vermeende zwartspaarder tegen de Belastingdienst. Staatssecretaris Wiebes heeft daar op 26 april op gereageerd: "De Belastingdienst wil tipgevers over zwartsparders niet ontmoedigen. Daarom geldt als 'vast en verankerd beleid' dat de namen van tipgevers niet worden geopenbaard. Maar de fiscus kan geen 'absolute garanties' geven. Dat hebben staatssecretaris Wiebes,

zijn voorgangers en zijn ambtenaren dan ook nooit gedaan, zei hij in de Tweede Kamer in antwoord op vragen van het CDA”.

Inmiddels heeft de Tweede Kamer daarover vragen gesteld. Die worden begin mei beantwoord.

Panama Papers

Op 3 april 2016 heeft de ICIJ (International Consortium of Investigative Journalists) gepubliceerd dat zij over een grote hoeveelheid informatie beschikken van het kantoor Mossack Fonseca, een juridisch dienstverlener uit Panama.

De Belastingdienst onderzoekt of de tot nu toe gedane onthullingen passen binnen het juridisch fiscaal kader. Journalisten die in het bezit zijn van de gegevens hebben tot nu toe druppelsgewijs informatie gegeven uit de Panama Papers. De Belastingdienst is voorbereid op een stroom van gegevens die relevant zijn voor Nederland.

De informatie is afkomstig van de 11,5 miljoen gehackte documenten, inmiddels omgedoopt tot 'Panama Papers'. Het gehackte bedrijf in Panama verzorgt vennootschappen voor klanten in landen waar hun vermogen nauwelijks wordt belast.

Staatssecretaris Wiebes noemt het opvallend dat het hier niet alleen over multinationals gaat die gebruik maken van de verschillende belastingstelsels. "Het zou weleens kunnen gaan over particulieren en kleine bedrijven die misschien niet alleen aan belastingontwijking doen, maar aan belastingontduiking" aldus Wiebes.

Binnen de Belastingdienst is door de Raad van Bestuur besloten om de coördinatie op de Panama Papers te beleggen bij de Stuurgroep Vermogen in het Buitenland. [] GO, [] is bestuurlijk verantwoordelijk voor dit dossier.

De eerste acties in dit dossier zijn belegd bij het Internet Service Center van EHI (Expertise center Handhaving en Intelligence). Deze groep stelt de beschikbare gegevens veilig en zorgt vervolgens voor het opwerken daarvan in samenwerking met ICOV¹¹, FIOD en D&A.

Voor een eerste beoordeling van de opgewerkte posten is een groep fiscaal specialisten beschikbaar die uit verschillende groeperingen binnen de Belastingdienst komen. In het geheel wordt nauw samengewerkt met de taskforce die binnen de FIOD is opgericht voor de Panama Papers.

De journalisten hebben aangekondigd dat op 9 mei een database wordt vrijgegeven waarin informatie staat over meer dan 200.000 offshore entiteiten die in dit dossier naar voren komen. Deze database zal doorzoekbaar zijn. De achterliggende bestanden lijken niet vrijgegeven te worden. In hoeverre met de aangekondigde database fiscaal heffingsbelang kan worden blootgelegd is op dit moment niet duidelijk. De eerdere Offshore leaks hebben laten zien dat dit een zeer moeizaam proces is dat zonder duidelijke aanwijzingen weinig succesvol is.

Duitse informatie over Zwitserse bank

Op 18 april 2016 heeft de Belastingdienst via de CLO een bestand uit Duitsland ontvangen met rekeningnummers van de Zwitserse UBS bank. Duitsland heeft dergelijke bestanden aan circa 20 landen geleverd. Het door de Belastingdienst ontvangen bestand bevat alleen UBS rekeningnummers met de Nederlandse landcode. Aan de ruim 8.000 ontvangen rekeningnummers zijn naast de landcode toegevoegd, een

¹¹ ICOV staat voor Infobox Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen.

intern codenummer en de saldi in 2006 en in 2008. Het totale saldo van deze rekeningnummers bedraagt ongeveer € 4 miljard.

Dit lijkt een zeer waardevol bestand aangezien met de verlengde navorderingstermijn van 12 jaar deze gegevens goed te gebruiken zijn in de klantbehandeling. Echter voor identificatie van de rekeningnummers ontbreken tot nu toe essentiële gegevens (bijvoorbeeld NAW, geboortedatum). Om die reden is aan Duitsland gevraagd of zij de gegevens hebben kunnen identificeren en zo ja, hoe. Indien hier geen positieve reactie op volgt zijn er nog enkele mogelijkheden om te proberen tot identificatie te komen, maar de verwachtingen daarover zijn op dit moment niet hoog.

5 Risicoparagraaf

5.1 In- en uitstroom van personeel

In de risicoparagraaf van het jaarcontract staan drie risico's benoemd die allen verband houden met de in- en uitstroom van personeel. Continuïteitsrisico's worden gemonitord door de Belastingdienst. Daarbij geldt dat uitstroom van personeel op zich zelf natuurlijk wordt beoogd met de uitvoering van de investeringsagenda: Door modernisering van de interactie met burgers en bedrijven, ontwikkeling van informatie-gestuurd toezicht en verbetering van de (digitale) ondersteuning van het primaire proces kan de Belastingdienst het werk met minder mensen en beter uitvoeren. Tegen deze achtergrond wordt ook het continuïteitsvraagstuk gezien als gevolg van uitstroom. Daarbij zal er een balans moeten worden gezocht tussen:

- Gevolgen van de uitstroom;
- (Beperkte) financiële ruimte voor werving en uitzendkrachten;
- Maatregelen in de investeringsagenda.

Hiervoor is een proces ingericht waarbij continu een match plaatsvindt tussen maatregelen uit de investeringsagenda en te verwachten uitstroom en vervolgens ook de gevolgen van de uitstroom voor de resultaten van de Belastingdienst in beeld worden gebracht. Een deel van deze maatregelen is al gekwantificeerd. Voor nog niet gekwantificeerde maatregelen worden acties in gang gezet om deze verder uit te werken.

5.2 Risicomanagement

Voor 2016 ligt de nadruk op het (nog) meer risicogericht benaderen van de interne beheersing. Daarvoor wordt nadrukkelijk ingezet op data-analyse en cijferbeoordeling, wat moet bijdragen aan onderbouwde keuzes bij het inzetten van beheersinstrumenten. Doel is tevens dat door deze bijdrage de totale controlfunctie op een dusdanig niveau komt, dat het aandachtspunt op dit gebied in de managementletter van de AuditDienst Rijk (ADR) wordt weggenomen.

Volgens Bedrijfsvoering zijn er geen strategische risico's waarover Belastingen moet rapporteren. De mate van control is nog niet toereikend. Ten opzichte van de jaarrapportage 2015 zijn in deze periode wel de nodige stappen gezet om deze te laten toenemen. Vooral het project data-analyses / cijferbeoordelingen en het op basis daarvan maken en vastleggen van keuzes (risicoafweging) zal naar verwachting de komende tijd sterk tot verbeteringen leiden, met als exponenten pre-audit planningen voor de belangrijkste processen van Belastingen. Daarnaast zal het inregelen van de monitorfunctie een bijdrage leveren aan de control, omdat daarmee de managementcyclus (PDCA) wordt gesloten. Tenslotte is de verwachting dat de koppeling van risicomanagement aan het management control framework leidt tot een meer risicogerichte benadering van de bedrijfsvoering.

5.3 Specifieke risico's

Proces Omzetbelasting (OB)

Uit de onderzoeken blijkt dat risicobeperkende maatregelen die in het proces OB zijn opgenomen niet (altijd) worden uitgevoerd met als risico dat fouten niet of niet tijdig ontdekt worden. Dit is inmiddels op grotere

schaal geconstateerd, waardoor het risico toeneemt. Inmiddels is hierover advies gegeven aan het betrokken management teneinde het risico te verkleinen.

Proces Inkomensheffing – verjaring van aangiften

Bij de Inkomstenheffing worden ten aanzien van de verjaring van posten nog steeds risico's gelopen. De directie Bedrijfsvoering/Kwaliteitszorg levert lijstwerk aan zodat de kantoren zicht krijgen op mogelijke oorzaken en eventuele verjaring nog kunnen voorkomen. Over enige tijd wordt het gebruik van deze lijsten beoordeeld en onderzocht wat hiervan het effect is geweest op het risico.

Proces Invordering – kwijtschelden en oninbaar lijden

Belastingen loopt risico's bij het proces Invordering. Elke invorderaar kan kwijtschelding en oninbaar lijden opvoeren in het invorderings-systeem (INL). Er zijn vorderingen aangetroffen die zonder autorisatie buiten de invordering zijn geplaatst. Deze bevindingen zijn gesignaleerd naar Landelijke Regie. Inmiddels is de business bezig met oplossingen voor dit risico.

Proces Invordering – kwetsbaarheid functiescheiding

Eveneens ten aanzien van de Invordering is bij een follow up vastgesteld dat de afdeling ETM (Tiberdreef) nog niet beschikt over een opvolger die voorstellen tot kwijtschelden en oninbaar lijden kan autoriseren. Daardoor blijft het risico bestaan dat de verzoeken oninbaar lijden niet in alle gevallen juist worden beoordeeld op verhaalsmogelijkheden en er geen functiescheiding is.

Bijlage – Financiële rapportage

a. Samenvatting CFO

Bedragen x € 1.000	Budget	Uitgaven	Prognose	Saldo	In %
Eigen personeel	1.059.719	318.787	1.081.271	-21.552	-2,0
(Externe) inhuur	28.593	9.786	30.562	-1.969	-6,9
ICT uitgaven	2.491	723	3.365	-874	-35,1
Overige materiële uitgaven	25.478	6.201	26.251	-773	-3,0
Totaal uitgaven	1.116.281	335.497	1.141.449	-25.168	-2,3
Ontvangsten	-1.228	-567	-1.228	0	

Budgetaanpassing

Begin mei is de tweede budgetbief ontvangen. Hierin zijn aanpassingen gedaan, vooral als gevolg van de effecten van de investeringsagenda. In totaal is er € 17,4 mln. gekort. Ook is de formatie neerwaarts bijgesteld met 418 fte naar 15.087 fte.

Budgetaanpassingen	Bedragen x € 1.000
Tientje bijzonder belonen	155
Uitstroom Investeringsagenda (IA)	-22.672
Versnelde uitstroom IA	-6.974
IA: ORIA	230
IA: IV mandje	1.530
Compensatie. Stijging ABP premie per 1/4	1.475
Inhuur: IA: ORIA	6.506
Totaal Personeel	-19.750
Bijdrage aan Koninklijke Bibliotheek	1.900
IA: ORIA	284
IA: IV mandje	200
Totaal Materieel	2.384
Totale budgetaanpassing	-17.366

Op basis van de huidige inzichten is de prognose op eigen personeel bijgesteld met circa € 1,8 mln. De stijging wordt veroorzaakt doordat de uitstroom in april fors lager was dan de berekende uitstroom. Omdat de uitstroom vanwege "Van Werk naar Werk" nog niet heeft plaatsgevonden, is het logisch dat met name geen externe uitstroom is geweest. De personele gevolgen als gevolg van de Investeringsagenda zijn niet meegenomen in de prognose, omdat nog geen inzicht is verkregen in de effecten. Omdat het budget hiervoor al wel gekort is met € 29,6 mln., ontstaat op dit moment een tekort in de rapportage.

Prognoseoverzicht naar rubrieken

Uitgavensoort	Budget	Prognose	Verschil in geld	Verschil in %	T.o.v. maand - 1
Personeel					
<i>Personele uitgaven-Eigen personeel:</i>					
Schaal salaris (niet) ambt personeel	1.007.824.000	1.030.139.000	-22.315.000		-29.992.200
IA: salarisbudget D&A	1.807.000	1.361.000	446.000		177.000
IA: salarisbudget IV Mandje	1.530.000	1.530.000	0		0
BCN Personeel	5.293.000	5.293.000	0		0
IKAP	7.000.000	7.000.000	0		0
Toelagen en uitkeringen	3.357.000	3.357.000	0		0
Bijzonder belonen	2.326.000	2.326.000	0		0
Ambtsjubilea	2.450.000	2.450.000	0		0
Exploitatiekosten FTE-gebonden	9.713.000	9.713.000	0		0
Reis- en verblijfkosten woon-werk	18.019.000	17.602.200	416.800		0
Uitstroom bevorderende maatregelen	400.000	500.000	-100.000		-100.000
<i>Personele uitgaven-Inhuur externen:</i>					
Uitzendkrachten	12.087.000	12.087.000	0		0
Overige Inhuur externen 'regulier'	2.000.000	2.250.000	-250.000		0
IA: D&A	8.000.000	8.000.000	0		0
IA: MKB Impl. Broedkamerproducten	0	175.000	-175.000		0
IA: Implementatie Organisatie	0	1.500.000	-1.500.000		0
IA: Oria	6.506.000	6.500.000	6.000		3.756.000
IA: EBV	0	50.000	-50.000		0
Totaal Personeel	1.088.312.000	1.111.833.200	-23.521.200	-2,2	-26.159.200

Uitgavensoort	Budget	Prognose	Vershil in geld	Vershil in %	T.o.v. maand - 1
Materieel					
FTE-gebonden M-uitgaven	7.176.000	8.482.900	-1.306.900		
Specials- uit Kadernota (zie punt 4)	9.116.000	9.116.000	0		0
Uitbesteding werkzaamheden derden	484.000	824.000	-340.000		0
BCN Materieel	11.193.000	11.193.000	0		-240.000
Totaal Materieel	27.969.000	29.615.900	-1.646.900	-5,9	0
Totaal kasbudget	1.116.281.000	1.141.449.100	-25.168.100	-2,3	-240.000

b. Personeel

Regulier personeel

De prognose voor de uitgaven op regulier personeel is bijgesteld op basis van de huidige bekende gegevens. Hierdoor is de prognose met ongeveer € 1,8 mln. verhoogd. Deze maand is de uitstroom laag in vergelijking met de eerste drie maanden, dit uiteraard omdat de uitstroom als gevolg van het "Van Werk naar Werk" (VWNW)-beleid nog moet plaatsvinden.

De interne uitstroom naar andere onderdelen van de Belastingdienst was deze maand veel lager dan vorige maanden.

De impact van het VWNW-beleid is niet bekend en derhalve niet in deze prognose meegenomen. Omdat het budget is gekort, wordt daardoor een fors tekort gepresenteerd in deze rapportage. Uiteraard is dit een tijdelijke situatie.

Inhuur

In de 2^e budgetbrief is € 6,5 mln. budget toegekend voor inhuur ten behoeve van het project ORIA (Investeringsagenda). De prognoses voor ORIA is met € 2,75 mln. bijgesteld naar het toegekende budget

c. Materieel

Algemeen

Het budget én de prognose is met € 1,9 mln. verhoogd voor het contract met de Koninklijke Bibliotheken, vanwege hun activiteiten voor het toegang geven van burgers tot internet (Electronisch Berichten-verkeer/EBV). Deze prognose is opgenomen onder de specials.

Uitbesteding

Het budget is verhoogd met € 484.000 voor uitgaven ORIA en IV in het kader van de Investeringsagenda. De prognose van de uitgaven is verhoogd met € 724.000, hiervan heeft € 484.000 betrekking op deze IA-projecten, de overige € 240.000 heeft betrekking op reguliere uitbesteding.

Belastingdienst/Caribisch Nederland (B/CN)

Het budget voor BCN is voor 2016 toegekend inclusief een ophoging voor onder andere ICT (€ 3,4 mln.), dit conform de aanvraag. Deze ophoging is echter door FEZ niet gehonoreerd voor de komende jaren. Doordat in Amerikaanse dollars wordt gerekend op de BES-eilanden, kan door wijzigingen in de wisselkoers \$-€ nog een flink verschil optreden. Op dit moment is het verschil tussen de budgetkoers en de koers in februari en maart minder dan 1%.

d. Ontvangsten

De taakstelling ontvangsten (€ 1,2 mln.) bestaat uit twee delen, een reguliere taakstelling van € 0,2 mln. en een taakstelling in verband met Team Internationaal van € 1,0 mln.

Op dit moment is € 567.000,= ontvangen. Hiervan heeft € 183.000,= betrekking op de reguliere ontvangsten en uitlening personeel. Vanwege de afgesproken voorschriften in het kader van fiscale regelgeving VpB, worden de ontvangen bedragen voor uitgeleend personeel vanaf 2016 niet meer gesaldeerd met de personele (salaris)uitgaven, maar als ontvangst geboekt.

De ontvangsten voor Team Internationaal bedragen € 383.000,=. Er is aandacht voor de langer openstaande bedragen. Ook de achterstand inzake de facturering aan het buitenland, die wordt veroorzaakt doordat 3W¹² de kosten te laat in rekening brengt, is nu gedeeltelijk ingelopen.

e. Investeringsagenda

Op dit moment zijn de uitgaven voor de investeringsagenda als volgt:

Betreft (Bedragen * € 1.000)	Budget P & M	Inhuur	P-overig	Materieel	Overloop 2015*	Uitgaven totaal	Prognose totaal	Saldo
Switch/Oria	6.790	2.610			246	2.856	6.790	-
D&A, inhuur 2016	8.000	494				494	8.000	-
Electronisch Berichtenverkeer		28		58	40	126	250	-250
Implementatie Broed- kamerproducten MKB		246			690	936	940	-940
Implementatie Operatie		740	2	4	430	1.176	2.000	-2.000
IV mandje	1.730						1.730	-
TOTAAL	14.790	4.118		62	1.406	5.586	17.980	-3.190

* Dit betreft de betalingen die begin januari 2016 zijn gedaan en die betrekking hebben op de facturen uit 2015, die na het laatste betaalmoment van 2015 zijn ontvangen.

f. Ontwikkeling bezetting vast personeel (fte)

Datum	Begin	Instroom		Uitstroom		Eind	Ref. lijn Kadernota
		R*	V*	R*	V*		
januari 2016	15.924	24		82		15.866	15.899
februari 2016	15.866	15		36		15.845	15.873
maart 2016	15.845	18		38		15.825	15.847
april 2016	15.825	25		33		15.816	15.820
mei 2016	15.816		15,4	3,0	29,6	15.799	15.794
juni 2016	15.799		15,4	2,1	40,5	15.772	15.768
juli 2016	15.722		15,4	0,6	41,9	15.745	15.749
augustus 2016	15.745		15,4	1,0	41,5	15.718	15.723
september 2016	15.718		15,4	1,0	41,5	15.691	15.697
oktober 2016	15.691		15,4	0	42,5	15.664	15.670
november 2016	15.664		15,4	0	42,5	15.636	15.644
december 2016	15.636		15,4	0,4	42,1	15.609	15.618
Totaal		82	123	198	322		
In- en uitstroom		0,51%	0,77%	1,24%	2,02%		
Gemiddelde bezetting 2016						15.749	15.758

* R staat voor realisatie en V voor verwachting.

De tabel met de bezettingscijfers is gevuld op basis van de realisatie tot en met april en de verwachting zoals die bij de kadernota zijn geformuleerd. Bij het opstellen van de kadernota werd een instroom verwacht van 185 fte reguliere instroom, dit is inclusief 27 fte voor wetgeving en in totaal (inclusief 2015) instroom van 25 fte bij D&A. De uitstroom was geprognosticeerd op 505 fte.

Dat betekent dat ultimo april een bezetting werd verwacht van 15.820 fte, de feitelijke bezetting is 15.816 fte.

In het uitgebreide overzicht wordt uitgegaan van evenredige verdeling over de toekomstige maanden. Voor de verstreken maanden is uiteraard uitgegaan van de realisatie.

¹² 3W (WereldWijd Werken) is de rijksbrede Shared Service Organisatie die producten en diensten levert ter ondersteuning van diegenen die voor de Nederlandse overheid in het buitenland werken, reizen en verblijven.

De kadernota ging uit van een gemiddelde bezetting van 15.758 fte, op dit moment lijkt de gemiddelde bezetting ongeveer 10 fte lager uit te komen. Dit is zoals eerder aangegeven exclusief de uitstroom als gevolg van VWNW en overgang naar Switch.

Uitstroom

Tussen 31 december 2015 en eind april 2016 is reeds 1,2% uitstroom gerealiseerd. Daarmee is de uitstroom nog steeds hoger dan de referentie van de kadernota, dit ondanks de lagere uitstroom bij of tegen AOW-datum. Deze zullen met name de komende 3 maanden uitstromen met gebruikmaking van de premie van variant A van het VWNW-beleid.

Instroom

De instroom 2016 was voor de kadernota geraamd op 185 fte. Intussen is 82 fte ingestroomd. Tot en met april is 0,5% instroom gerealiseerd. Dit is iets hoger (ongeveer 15 fte) dan vooraf werd verwacht.

g. Inzet uitzendkrachten en externe inhuur (fte)

Uitzendkrachten

In de eerste vier maanden is € 5,1 mln. aan kosten gerealiseerd. Daarnaast is € 251.000 betaald (kas) aan het uitzendbureau dat betrekking heeft op facturen die in 2015 zijn verantwoord. Deze zijn in de administratie onder materiële kosten verantwoord. In de kosten van april zitten facturen die pas in mei tot betaling leiden.

In de tweede helft van maart zijn maatregelen genomen om het aantal uitzendkrachten op de processen bij PDB en SMP te verhogen. In april was daardoor het aantal uitzendkrachten op deze processen 55 personen hoger.

Op basis van de uitputting tot en met april lijkt de prognose voor de inzet op PDB circa €1,2 mln. te hoog, voor SMP lijkt een overschot te kunnen ontstaan van circa € 2,8 mln. Dit moet echter nog worden afgestemd met PDB en SMP, en daarom nog niet verwerkt in de cijfers.

Uitzendkrachten	Uitgeven / Kosten (* € 1.000)	Totaal UZK	PDB Bezwaar	Aantallen SMP, LIC en OB	HR ORIA	Overig
Betaald over 2015	251					
Januari	1.037	303	110	185	5	3
Februari	1.425	311	115	184	9	3
Maart	1.289	370	131	217	19	3
April	1.325	366	129	217	17	3
Mei		366	129	217	17	3
Juni		366	129	217	17	3
Juli		0	0	0	0	0
Augustus		0	0	0	0	0
September		0	0	0	0	0
Oktober		0	0	0	0	0
November		0	0	0	0	0
December		0	0	0	0	0
Totaal	5.327					
Verwacht gemiddelde		174	62	103	7	2

De cursief opgenomen getallen betreffen schattingen.