

Jaarrapportage 2008
FIOD-ECD

Inhoudsopgave FIOD-ECD

1.	Managementverklaring	1
1.1.	Risicomanagement	1
2.	Samenvattend overzicht doelstellingen PC 2008	3
2.1.	Managementsamenvatting	3
2.2.	Samenvattend overzicht	3
3.	Toelichting resultaatgebieden, doelstellingen en PI's	5
3.1.	Resultaten rechtshandhaving	5
3.1.1.	1: Opsporing inzetten als handhavingsinstrument	5
3.2.	Waardering belanghebbenden	9
3.2.1.	2: Effectieve samenwerking met ketenpartners	9
3.2.2.	3: Investeren in personeel en werkklimaat	9
3.3.	Procesbeheersing	11
3.3.1.	4: Doelmatige inzet van beschikbare middelen	11
3.3.2.	5: Beheersing bedrijfsvoering	12
3.4.	Ontwikkelorganisatie	14
3.4.1.	6: Innoverend inspelen op ontwikkelingen	14
3.4.2.	Ontwikkelingen op ICT-gebied	14
3.4.3.	Samenwerking intern en extern	15
3.4.4.	Wetswijzigingen en andere relevante ontwikkelingen	18
3.4.5.	Interne veranderingstrajecten	19
4.	Enige concrete opsporingsresultaten	21
4.1.	Taakgebied Fiscaal	21
4.1.1.	Onjuiste belastingaangifte (VT-fraude)	21
4.1.2.	Omzetfraude	22
4.1.3.	Fraude kinderopvangtoeslag	22
4.1.4.	Fraude in internationale handel met vrachtauto's	23
4.1.5.	Glazenwassers	23
4.1.6.	Samenwerking met SIOD	23
4.1.7.	Kattenmepper	24
4.2.	Taakgebied Financieel-economisch	25
4.2.1.	Klimop	25
4.2.2.	Onderzoeken in fraude met beleggingen	25
4.2.3.	Kansspelen	26
4.2.4.	Fraude in de Zorgsector	26
4.2.5.	Faillissementsfraude	27
4.2.6.	Witwasbestrijding	27
4.3.	Taakgebied Goederen	28
4.3.1.	Project Beverwijkse Bazaar	28
4.3.2.	Georganiseerde fraude	29
4.3.3.	Hit and Run Containerteam (HARC)	29
4.3.4.	Oorsprongfraude	30
4.3.5.	Samenwerking met de Nationale Recherche	30
4.3.6.	Precursoren	31
4.3.7.	Megavangst marihuana	32
4.3.8.	Sigarettenmokkel	32

Bijlage 33

1. Managementverklaring

Verklaring	De in deze rapportage opgenomen gegevens en de hierop gebaseerde analyse geven een getrouw beeld van de Bedrijfsvoering van de FIOD-ECD. De resultaten stemmen, gegeven de omstandigheden waaronder ze zijn behaald, tot tevredenheid. Op vrijwel alle terreinen zijn de resultaten positief.
Inspanningen	In 2008 is veel aandacht besteed aan de interne organisatie van de FIOD-ECD. Ook de contacten met ketenpartners zijn geïntensiveerd, waarbij binnen de Belastingdienst nadrukkelijk aansluiting is gezocht bij de vernieuwing van het Toezicht.
Productie	De productie 2008 is uitgekomen onder de in het Stuurcontract opgenomen doelstellingen, maar hiervoor zijn gegronde redenen aan te voeren. Daadwerkelijk merkbaar is de verschuiving van het soort zaken dat we doen naar de bovenkant van de 'fraudemarkt'. Die ontwikkeling is ook gewenst; de FIOD-ECD is er in opsporingsland bij uitstek voor om omvangrijke, ingewikkelde fraudes te lijf te gaan.
Positie binnen de totale handhavingsketen	In de in mei 2008 gehouden vergadering van de Groepsraad is gesproken over de positie van de FIOD-ECD in de totale handhavingsketen van de Belastingdienst. Hierbij was iedereen het van harte eens met onze voorstellen om actiever te gaan participeren aan de 'voorkant' van deze keten en een rol te gaan vervullen bij het invullen van de regionale en landelijke toezichtplannen. Op dit vlak zijn inmiddels reeds de nodige initiatieven ontplooid. Een en ander heeft er ook toe geleid dat voor de Stuurcontracten van 2009 een minder kwantitatieve insteek gekozen is.
Verandertraject	Als ontwikkeling kan worden gemeld dat in juni 2008 de eindrapportages van het interne veranderprogramma Copernicus zijn afgerond. Nadat in de zomermaanden op basis van deze rapportages met de medewerkers van gedachten is gewisseld worden, vanaf het laatste kwartaal van 2008 stappen gezet om als organisatie flexibeler en meer effectvol te opereren. In paragraaf 3.4.5 wordt nader op Copernicus ingegaan.

1.1. Risicomanagement

Risicoparagraaf	Bezien is welke risico's de realisatie van de voor de FIOD-ECD van toepassing zijnde doelstellingen bedreigen. Deze risico's zijn geanalyseerd en geprioriteerd. Hierdoor is duidelijk geworden of aanvullende maatregelen noodzakelijk waren. De meest belangrijke in 2008 beheerste risico's zijn onderstaand weergegeven.
-----------------	--

Doelstelling	Opsporing inzetten als handhavingsinstrument
Omschrijving risico	Lange doorlooptijd in de keten (aanmelding/opsporing/vervolgning)
Toelichting	Van het moment van aanmelding van een strafbaar feit tot en met het moment dat de verdachte voor het desbetreffende feit vervolgd wordt, moeten er door verschillende partijen activiteiten verricht worden. De effectiviteit is het meest optimaal wanneer de doorlooptijd van melding t/m veroordeling binnen zo kort mogelijke termijnen is. Een deel van de totale doorlooptijd ligt overigens buiten het directe beïnvloedingsvermogen van de FIOD-ECD.
Status	Lopend
Schade	Gemiddeld (Resultaat opsporingsactiviteiten)

Doelstelling	Opsporing inzetten als handhavingsinstrument
Beheersmaatregelen	- Verbeteren planning van het opsporingsproces; - Bewaken doorlooptijden; - Aanwenden van alternatieve afdoeningsmodaliteiten; - Samen met het OM bewaken van afspraken omtrent doorlooptijden; - Bespreken realisatie van afspraken met ketenpartners; - Inzet op competenties.

Doelstelling	Effectieve samenwerking met ketenpartners
Omschrijving risico	Onvoldoende (kwaliteit) aanmeldingen
Toelichting	De FIOD-ECD is voor de uit te voeren onderzoeken in grote mate afhankelijk van de (kwaliteit van) in het TPO aangeboden zaken. In het TPO-traject wordt beoordeeld of een zaak vervolgenswaardig is. Hiervoor wordt de casuïstiek getoetst aan de criteria zoals opgenomen in de ATV- of Selectierichtlijnen. Hierbij bestaat het risico dat er onvoldoende aanbod is van zaken 'die er toe doen'.
Status	Lopend
Schade	Gemiddeld (Resultaat opsporingsactiviteiten)
Beheersmaatregelen	- Opsporingsinformatie aanwenden voor nieuwe zaken; - Restinformatie borgen; - Risicosignalen genereren en melden aan regio-kantoren; - In de voorfase in samenwerking met de partners vaststellen wat het gewenste effect is; - Samenwerking met ketenpartners in onderling overleg evalueren en bezien op welke wijze aan verbetering een bijdrage geleverd kan worden.

Doelstelling	Doelmatige inzet van beschikbare middelen
Omschrijving risico	Suboptimale sturing en beheersing
Toelichting	Enerzijds door technologische ontwikkelingen, maar anderzijds ook door de herijking van visies op het managen van mensen en processen, is ook de inrichting en aanpak van processen aan ontwikkeling onderhevig. Iets wat jarenlang goed gewerkt heeft kan zodoende op een gegeven moment niet meer aan de eisen van de tegenwoordige tijd voldoen. De inrichting en de wijze waarop de processen worden gestuurd en beheerst dient daarom periodiek getoetst te worden voor wat betreft de opzet en werking.
Status	Lopend
Schade	Gemiddeld (Effectiviteit en efficiency opsporing)
Beheersmaatregelen	- Implementatie veranderprogramma 'Copernicus'; - Zoeken naar alternatieve aangrijpingspunten voor sturing

Doelstelling	Beheersing bedrijfsvoering
Omschrijving risico	Verslapping aandacht voor informatiebeveiliging
Toelichting	Informatiebeveiliging is voor een organisatie als de FIOD-ECD een zeer belangrijk aspect. Voortdurend wordt het risico gelopen dat informatie op straat komt te liggen. Voor wat betreft de beheersing is 'de mens' hierbij vaak de zwakste schakel. Nu de FIOD-ECD meerdere malen ARG1-gecertificeerd is bestaat de kans dat de gewenste aandacht voor het aspect informatiebeveiliging verslapt.
Status	Permanent
Schade	Hoog (Imago, Effectiviteit opsporing)
Beheersmaatregelen	- Periodieke interne toets Basisbeveiligingsniveau (zelfanalyse); - Aandacht voor informatiebeveiliging tijdens voortgangsgesprekken; - Planmatig communicatie op het gebied van ARG1; - Uitvoering interne controleplan.

MT FIOD-ECD

2. Samenvattend overzicht doelstellingen PC 2008

Overzicht per KSF

In het in dit hoofdstuk opgenomen overzicht zijn de op de FIOD-ECD van toepassing zijnde kritische succesfactoren (KSF) weergegeven, zoals opgenomen in het Stuurcontract 2008. Dit overzicht geeft per KSF een beeld van de stand van zaken met betrekking tot het verslagjaar. Daarnaast wordt aangegeven hoe de trendmatige ontwikkeling van de desbetreffende KSF is.

Analyse per KSF/PI

In hoofdstuk 3 worden de KSF'en en PI's die achterblijven bij de doelstellingen en/of normen nader geanalyseerd en verklaard (zorg- en knelpunten en de oorzaken daarvan). Daarbij wordt ook ingegaan op voor 2009 voorgenomen/ingezette acties en maatregelen en wordt een inschatting gemaakt van het verwachte effect. Tevens worden (mogelijke) risico's, neveneffecten en dergelijke genoemd. Ook hierbij wordt zo mogelijk vooruitgeblikt op 2009.

2.1. Managementsamenvatting

Resultaten

2008 is een jaar geweest waarin een fors beroep gedaan is op de capaciteit en flexibiliteit van de bij de FIOD-ECD werkzame medewerkers. Als gevolg van een groot aantal tegelijkertijd lopende omvangrijke en complexe onderzoeken zijn de productiedoelstellingen weliswaar niet voor de volle 100% gerealiseerd, maar zijn wel de nodige resultaten geboekt. We doen dat steeds meer vanuit de gedachte dat we streven naar:

- een andere mix: meer groot, minder klein; wij zijn van de top van de fraude;
- méér in het verlengde van de toezichthouder met een van te voren bepaald effect;
- méér projectmatig met inzet van onze mensen op basis van competenties.

Aandachtspunten

Concrete aandachtspunten liggen er op het gebied van de beheersing van het ziekteverzuim en het bewaken van het ketenproces van aanmelder tot en met de afdoening door het Openbaar Ministerie.

Ontwikkelingen

Als voor 2009 in gang gezette relevante ontwikkelingen kunnen worden genoemd het veranderprogramma Copernicus (gericht op handelen met effect, competentiegericht werken en projectmatig werken), intensivering van de professionalisering, flexibilisering en procesbeheersing.

2.2. Samenvattend overzicht

Legenda

De legenda voor het op de volgende pagina opgenomen overzicht is als volgt.

Resultaat:		Trend:	
	Positief, geen speciale aandacht	+	Positieve ontwikkeling
0	Gevarenzone	+/-	Ontwikkeling onveranderd
	Negatief, speciale aandacht	-	Negatieve ontwikkeling

	KSF'en FIOD-ECD 2008	Resultaat	Trend
A) Resultaten rechtshandhaving			
1. Opsporing als handhavinginstrument			
1.1	Voldoende aanmelding van zaken	0	-
1.2	Voldoende gegenereerde zaken	↑	+
1.3	Voldoende afgeronde onderzoeken	↓	-
1.4	Voldoende resultaat opsporingsactiviteiten	↑	+/-
1.5	Bijdrage leveren aan de bestrijding van georganiseerde criminaliteit	↑	+/-
1.6	Internationale samenwerking	↑	+
1.7	Voldoende bekendheid FIOD-ECD	↑	+
B) Waardering belanghebbenden			
2. Effectieve samenwerking ketenpartners			
2.1	Tevredenheid ketenpartners	↑	+/-
3. Investeren in personeel en werkklimaat			
3.1	Tevredenheid en betrokkenheid van medewerkers	0	+
3.2	Beheersing ziekteverzuim	↓	-
3.3	Klachtafhandeling	↑	+
C) Procesbeheersing			
4. Doelmatige inzet van beschikbare middelen			
4.1	Beheersing beschikbare capaciteit	↑	+
4.2	Beperken stopzettingen	↑	+
4.3	Beheersing doorlooptijden	↓	+
4.4	Processen op orde	↑	+
5. Beheersing bedrijfsvoering			
5.1	Beheersing kosten	↑	+
5.2	Informatiebeveiliging	↑	+
5.3	Interne controle	↑	+
D) Ontwikkelorganisatie			
6. Innoverend inspelen op ontwikkelingen			
6.1	Personeelsontwikkeling	↑	+

3. Toelichting resultaatgebieden, doelstellingen en PI's

Realisatie
Stuurcontract 2008

In dit hoofdstuk wordt de mate van realisatie van de in het Stuurcontract 2008 opgenomen doelstellingen en prestatieindicatoren aangegeven en nader toegelicht. In de bijlage komen de jaarcijfers met betrekking tot ambtelijke integriteit en van het Coördinatiepunt bedreigingen aan de orde.

3.1. Resultaten rechtshandhaving

Op dit resultaatgebied is voor wat betreft de FIOD-ECD één doelstelling geformuleerd, namelijk:

Doelstelling 1) Opsporing inzetten als handhavingsinstrument

3.1.1. Doelstelling 1: Opsporing inzetten als handhavingsinstrument

KSF	1.1	Effectiviteit van de aanmelding van zaken	Norm
PI	1.1.1	Aantal op TPO geaccepteerde zaken van regio-eenheden	350

1.1.1 Aantal op TPO geaccepteerde zaken van regio-eenheden

Doelstelling: 350

Realisatie: 233 (67%)

Bijgestelde norm niet
gerealiseerd

In het Stuurcontract 2008 is voor deze indicator een aantal van 410 geaccepteerde zaken opgenomen. In april 2008 is echter reeds aangegeven dat deze norm niet gerealiseerd zou worden. Naar aanleiding van de hierop van DGBel ontvangen reactie is aan de regio-eenheden doorgegeven dat voor de interne sturing een doelstelling van 350 als norm gehanteerd zou gaan worden. Ook dit aantal is niet haalbaar gebleken. Omdat vanaf 2009 het accent verlegd wordt naar sturen op 'uren' in plaats van op TPO-aantallen, is afgezien van een gedetailleerde analyse.

Een vanzelfsprekende en onvermijdelijke aanleiding voor de achterblijvende realisatie is dat vanaf het tweede kwartaal terughoudend is opgetreden ten aanzien van de acceptatie van nieuwe zaken. Dit in verband met het grote beslag op zowel de bij de FIOD-ECD als het Openbaar Ministerie beschikbare capaciteit door omvangrijke en complexe lopende zaken.

Andere norm vanaf 2009

Met ingang van 2009 wordt aan de eenheden een contingent uren verstrekt op basis waarvan, mede beredeneerd vanuit een beoogd handhavingseffect, meerdere kleine zaken of een minder omvangrijk aantal grote(re) zaken in opsporing kan worden genomen. De onderhavige norm komt hiermee te vervallen. De FIOD-ECD zal uiteraard zoveel als mogelijk ondersteuning bieden aan eenheden om te komen tot zaken 'die ertoe doen'. Naast het ter beschikking stellen van expertise bestaat deze ondersteuning uit onder andere het aanleveren van risicosignalen en het door de sector Opsporingsinformatie (OI) opwerken van signalen tot concrete TPO-waardige zaken.

KSF	1.2	Voldoende gegenereerde zaken	Norm
PI	1.2.1	Bijdrage OI op, mede i.s.m. eenheden, voortgebrachte zaken	50

1.2.1 Bijdrage OI op, mede i.s.m. eenheden, voortgebrachte zaken

Doelstelling: 50

Realisatie: 81 (162%)

Doelstelling in ruime mate gerealiseerd

Door de sector Opsporingsinformatie (OI) zijn in 2008, mede in samenwerking met eenheden, in totaal 81 zaken opgewerkt die hebben geleid tot een op een TPO geaccepteerde zaak. De doelstelling is daarmee in ruime mate gerealiseerd. De verdeling van het aantal zaken over de verschillende taakgebieden is als volgt.

▪ Fiscaal	21
▪ Financieel-economisch	35
▪ Goederen	25

KSF	1.3	Voldoende afgeronde onderzoeken	Norm
PI	1.3.1	Aantal processen-verbaal Fiscaliteit	310-370
PI	1.3.2	Aantal processen-verbaal Financieel-economisch	180-210
PI	1.3.3	Aantal processen-verbaal Goederen	60-80

1.3.1 Aantal processen-verbaal Fiscaliteit

Doelstelling: 310-370

Realisatie: 290 (93% t.o.v. onderkant bandbreedte)

1.3.2 Aantal processen-verbaal Financieel-economisch

Doelstelling: 180-210

Realisatie: 158 (88% t.o.v. onderkant bandbreedte)

1.3.3 Aantal processen-verbaal Goederen

Doelstelling: 60-80

Realisatie: 81 (101% t.o.v. bovenkant bandbreedte)

Onderkant bandbreedte niet gerealiseerd

In totaal zijn er 529 PV's in 2008 afgerond. Ten opzichte van de gecumuleerde onderkant van de bandbreedtes (550) is dit een realisatie van 96%. De overschrijding van de norm wordt veroorzaakt door een bij de doelstelling achterblijvende realisatie op de taakgebieden Fiscaal en Financieel-economisch. De verklaring hiervoor is dat in 2008 tegelijkertijd een meer dan gebruikelijk aantal grote onderzoeken onderhanden was. Bovendien was er bij twee reeds langer lopende onderzoeken sprake van tegenslag.

Klimop

Dit gold in de eerste plaats het vastgoedonderzoek 'Klimop'. In het begin van 2008 werd hierbij uitgegaan van ongeveer 50 verdachten, maar uiteindelijk werd dit het dubbele aantal. Daarnaast is er een forse uitbreiding van de met dit onderzoek samenhangende SFO's (strafrechtelijke financiële onderzoeken) en bovendien blijkt het onderzoek veel complexer te zijn dan oorspronkelijk was ingeschat. De 80 op dit onderzoek ingeplande rechercheurs hadden in de loop van 2008 ingezet moeten worden in nieuwe onderzoeken, maar in plaats daarvan is hun inzet gecontinueerd en is de capaciteit uitgebreid tot ongeveer 140 rechercheurs.

FCIB

Het tweede in dit kader te noemen onderzoek betreft 'FCIB' (First Curaçao International Bank). Hierop waren in het begin van 2008 voor bepaalde tijd 25 rechercheurs ingepland. Ook hier is door de omvang en complexiteit van de materie het aantal ingezette rechercheurs bijna verdubbeld.

15% van de totale
opsporingscapaciteit

De twee genoemde onderzoeken zijn nog niet afgerond en hebben in 2008 15% van de totale opsporingscapaciteit van de FIOD-ECD gekost. Als gevolg hiervan konden minder onderzoeken worden opgestart dan gepland en zijn er zelfs onderzoeken stopgezet. Mede vanwege het feit dat de onderzoeken nog doorlopen zal de impact hiervan ook in 2009 nog merkbaar zijn. Hierbij moet ook gedacht worden aan verminderde beschikbaarheid van capaciteit als gevolg van de afbouw van mede door een grote hoeveelheid overwerk ontstane verlofstuwmeren.

Koers

De aanpak van dergelijke onderzoeken past overigens binnen de koers voor de komende jaren om meer grote(re) onderzoeken op te pakken die een maatschappelijk effect sorteren. Dit is mede de aanleiding voor het interne veranderingstraject 'Copernicus' (zie paragraaf 3.4.5).

Witwasbestrijding

Witwasteams

Met ingang van 1 januari 2008 zijn binnen de FIOD-ECD twee specifiek op de bestrijding van Witwassen gerichte teams geformeerd. In de loop van 2008 zijn in deze teams reeds bij de FIOD-ECD werkzame medewerkers ingestroomd. De open gevallen plaatsen zijn opgevuld met nieuw geworven medewerkers. Vanwege prioritering op lopende onderzoeken konden de bij de Witwasteams ingestroomde medewerkers in 2008 overigens nog niet volledig op hun nieuwe werkterrein worden ingezet.

De productiecijfers op het gebied van Witwassen zijn in 2008 ten opzichte van 2007 als volgt.

Productie thema Witwassen	2008	2007
Witwassen	127	92
- waarvan Witwasgerelateerde zaken	51	69

KSF	1.4	Voldoende resultaat opsporingsactiviteiten	Norm
PI	1.4.1	Percentage PV's dat leidt tot een rechterlijke uitspraak of een transactie	82-85%

1.4.1 Aantal PV's dat leidt tot een rechterlijke uitspraak of een transactie

Doelstelling: 82-85%

Realisatie: 84,3%

Meer resultaat

Ten opzichte van voorgaande jaren is de definitie van deze indicator gewijzigd. Voorheen werden namelijk alle volledig door het Openbaar Ministerie geseponeerde zaken geteld als een PV zonder resultaat. Dit is echter onjuist. Er zijn namelijk zaken die worden geseponeerd 'om redenen dat bestuurlijk ingrijpen prevaleert boven strafrechtelijk ingrijpen'. Bij dergelijke sepots kan sprake zijn van oplegging van een fiscale boete en heeft het onderzoek wel degelijk resultaat opgeleverd.

Door een betere afstemming met de systemen van het OM is het met ingang van 2008 mogelijk dit onderscheid te maken en kan deze indicator op dit aspect worden genuanceerd. De score kwam hierdoor uit op 84,3%, waarmee de doelstelling is gerealiseerd.

KSF	1.5	Bijdrage leveren aan bestrijding georganiseerde criminaliteit	Norm
PI	1.5.1	Aantal in samenwerkingsverbanden ingezette fte's	Max. 30

1.5.1 Aantal in samenwerkingsverbanden ingezette fte's

Doelstelling: max. 30 fte.

Realisatie: 17,6 fte.

Inspanningen

De realisatie van deze KSF wordt gemeten aan de hand van de daartoe door de FIOD-ECD geleverde inspanningen. Gemeld kan worden dat de realisatie binnen de norm is gebleven. Op basis van convenanten is op jaarbasis 14,5 fte ingezet. Daarnaast is nog sprake van tijdelijke uitleen in het kader van specifieke onderzoeken, waarmee 3,1 fte gemoeid is geweest. In totaal komt de realisatie hiermee uit op 17,6 fte.

KSF	1.6	Internationale samenwerking	Norm
PI	1.6.1	Aantal afgeronde rechtshulpverzoeken	150-180

1.6.1 Aantal afgeronde rechtshulpverzoeken

Norm: 150-180

Realisatie: 190 (106% t.o.v. bovenkant bandbreedte)

Internationale rechtshulp

In 2008 zijn 190 rechtshulpverzoeken afgedaan. Dit is boven de verwachting. Ten opzichte van vorig jaar gaat het om een stijging met 10%. Alhoewel deze werkstroom moeilijk te voorspellen en in het geheel niet beïnvloedbaar is, bestaat de indruk dat deze stijging een trend is. Een en ander zal samenhangen met de toenemende internationalisering van de criminaliteit. Voor de FIOD-ECD is in dit kader van belang de hiermee gemoeide inspanningen te monitoren, omdat de desbetreffende capaciteit (tot op heden gemiddeld 3% van de totale opsporingscapaciteit per jaar) niet ingezet kan worden voor het reguliere binnenlandse opsporingsproces.

KSF	1.7	Voldoende bekendheid FIOD-ECD	Norm
PI	1.7.1	Voldoende bekendheid FIOD-ECD	-

1.7 Voldoende bekendheid FIOD-ECD

Persberichten

Volgens metingen met gebruikmaking van een hiervoor internationaal geaccepteerd systeem, is in 2008 in totaal 1.494 keer door de FIOD-ECD de pers gehaald. De uitstraling van onze onderzoeken wordt hiermee vergroot, waardoor de effectiviteit van ons werk toeneemt. In de twee voorgaande jaren was de score op deze PI respectievelijk 1.155 en 1.373 zodat er sprake is van een groeitrend.

3.2. Waardering belanghebbenden

Op dit resultaatgebied zijn twee doelstellingen van toepassing, namelijk:
Doelstelling 2) Effectieve samenwerking met ketenpartners en
Doelstelling 3) Investeren in personeel en werkklimaat.

3.2.1. Doelstelling 2: Effectieve samenwerking met ketenpartners

KSF	2.1	Tevredenheid ketenpartners	Norm
PI	2.1.1	Waardering samenwerking door regio-eenheden	Evaluatie
PI	2.1.2	Waardering samenwerking door het Openbaar Ministerie	Evaluatie

2.1.1 Waardering samenwerking door regio-eenheden

2.1.2 Waardering samenwerking door het Openbaar Ministerie

Tevreden over
samenwerking

Op lokaal en centraal niveau wordt frequent overleg gevoerd met het OM (Functioneel Parket). Ook met de regio-eenheden is er op lokaal en centraal niveau sprake van frequent overleg. Wederzijds is het beeld dat men over het algemeen tevreden is over de samenwerking. Aan geconstateerde verbeterpunten is en wordt gewerkt. Met zowel de regio-eenheden als het OM is er over het algemeen sprake van een open verstandhouding, waardoor gesignaleerde knelpunten in goed overleg kunnen worden aangepakt.

3.2.2. Doelstelling 3: Investeren in personeel en werkklimaat

KSF	3.1	Tevredenheid en betrokkenheid medewerkers	Norm
PI	3.1.1	Percentage gevoerde voortgangsgesprekken	90%
PI	3.1.2	Percentage beoordeelde medewerkers	90%

3.1.1 Percentage gevoerde voortgangsgesprekken

3.1.2 Percentage beoordeelde medewerkers

Voortgangsgesprekken en
beoordelingen

Volgens de in SAP gevoerde registratie zijn in 2008 in totaal 776 voortgangsgesprekken gevoerd en 798 beoordelingen opgemaakt. Uitgaande van 90% van het aantal bij de FIOD-ECD werkzame personen had ultimo 2008 sprake moeten zijn van 997 voortgangs- en een zelfde aantal beoordelingsgesprekken. De realisatie is dus respectievelijk 78% en 85%. Alhoewel de doelstelling op beide aspecten niet is gerealiseerd is er sprake van progressie ten opzichte van 2007 toen respectievelijk 76% en 74% werd gerealiseerd.

KSF	3.2	Beheersing ziekteverzuim	Norm
PI	3.2.1	Ziekteverzuimpercentage	≤ 4,1%
PI	3.2.2	Meldingsfrequentie	< 2

3.2.1 Ziekteverzuimpercentage

3.2.2 Meldingsfrequentie

Ziekteverzuim en
meldingsfrequentie

Over 2008 is het gemiddeld percentage ziekteverzuim (exclusief langdurig zieken en zwangerschap) 4,28%, waarmee de voor de FIOD-ECD geldende Achmea-norm van maximaal 4,1% niet gehaald wordt. Ten opzichte van de twee voorgaande jaren is er sprake van een stijgende trend (respectievelijk 3,4 en 3,9%).
De meldingsfrequentie is conform de norm en gelijk aan de score in 2007, namelijk 1,5.

KSF	3.3	Klachtafhandeling	Norm
PI	3.3.1	Ontvangen en afgedane klachten	< 6 weken

3.3 Klachtafhandeling
 In 2008 zijn 12 klachten ontvangen, waarvan er één nog in behandeling is. 5 klachten zijn binnen zes weken afgehandeld en 6 binnen veertien weken.

Twaalf klachten

Aantal klachten	Ontvangen	Waarvan afgedaan	Waarvan binnen 6 weken	Waarvan binnen 14 weken
FIOD-ECD	12	11	5	6

Eén klacht is gegrond verklaard, één klacht gedeeltelijk en de andere klachten zijn, al dan niet door tussenkomst van de 'Klachtencommissie Bijzondere Opsporingsdiensten', niet gegrond bevonden.

Nationale Ombudsman

Twee klagers hebben zich vervolgens tot de Nationale ombudsman gewend. In de eerste zaak heeft deze geen nader onderzoek gedaan en de klager laten weten dat de ombudsman ten aanzien van de klacht voor zichzelf geen rol zag weggelegd. In de andere zaak is door het bureau van de Ombudsman wél onderzoek gedaan. In deze kwestie speelde de interpretatie van de regelgeving een rol. De vraag was en is of de FIOD-ECD een klacht in behandeling kan nemen als de desbetreffende zaak nog onder de rechter is.

Uiteindelijk is besloten aan de klagers in dergelijke gevallen duidelijker kenbaar te maken waarom de FIOD-ECD hier niet toe overgaat en ook beter te omschrijven wat de klager kan doen om de betwiste gedraging beoordeeld te krijgen.

Afname

In 2007 waren er bij de FIOD-ECD 26 klachten binnengekomen en 7 verzoeken om informatie van het ministerie van Financiën naar aanleiding van aldaar binnengekomen klachten. Er zijn het afgelopen jaar dus aanmerkelijk minder klachten binnengekomen dan in 2007.

Andere afdoeningstermijn conform wet BOD

Ten aanzien van de afdoeningstermijnen moet nog worden opgemerkt dat de Belastingdienst zich dient te houden aan de termijnen zoals beschreven in de AWB (12 weken), maar dat voor de FIOD-ECD op dit terrein de wet BOD geldt, waarin 14 weken als uiterste termijn wordt genoemd.

3.3. Procesbeheersing

Op dit resultaatgebied zijn twee doelstellingen van toepassing, namelijk:
Doelstelling 4) Doelmatige inzet van beschikbare middelen en
Doelstelling 5) Beheersing bedrijfsvoering.

3.3.1. Doelstelling 4: Doelmatige inzet van beschikbare middelen

De realisatie van deze doelstelling verloopt conform de planning.

KSF	4.1	Beheersing beschikbare capaciteit	Norm
PI	4.1.1	Verhouding bezetting/formatie	≤ 100%
PI	4.1.2	Directe tijd	≥ 70%
PI	4.1.3	Tijdsbesteding per taakgebied	Verdeling

4.1.1 Verhouding bezetting/formatie

Onder de formatie

Ultimo 2008 was de bezetting 1.094 fte's. Afgezet tegen de formatie van 1.140 fte's geeft dit, conform de norm, een verhoudingscijfer van 96%. In 2008 hebben diverse (grote) wervingsrondes plaatsgevonden om de bezetting op het niveau van de formatie te krijgen. Dit zal resulteren in een bezetting die begin 2009 dicht in de buurt van de formatie ligt.

4.1.2 Directe tijd

Voldoende directe tijd

In 2008 is 69% aan directe tijd gerealiseerd. Hiermee is de norm op een fractie na gerealiseerd.

Het vulpercentage TWR komt (mede door overwerk) uit op 101%.

4.1.3 Tijdsbesteding per taakgebied

Meer financieel-economisch

Doelstellingen met betrekking tot de tijdsbesteding per taakgebied zijn opgenomen in Handhavingsarrangement 2008. Een gecumuleerd overzicht van de aldaar beschreven norm en uiteindelijke realisatie is onderstaand weergegeven.

Taakgebied	HHA 2008	Realisatie 2008	Realisatie 2007
Fiscaal	51%	46,5%	48,0%
Financieel-economisch	38%	42,9%	38,3%
Goederen	7%	7,9%	10,5%
Rechtshulpverzoeken	4%	2,7%	3,1%

Capaciteitsintensieve onderzoeken

De realisatie laat zien dat er meer tijd dan gepland besteed is aan het taakgebied 'Financieel-economisch' en minder aan 'Fiscaal'. Een deel van de verklaring is dat ieder afzonderlijk onderzoek wordt gekoppeld aan het taakgebied waarop de inhoud van het onderzoek primair betrekking heeft. De tijdsbesteding per taakgebied wordt gemeten vanuit de op die onderzoeken verantwoorde TWR. De onderzoeken die in 2008 met name veel capaciteit hebben gekost zijn gerubriceerd als 'Financieel-economisch' (zie KSF 1.3). Alle hierop verantwoorde tijd wordt daarmee toegerekend aan dit taakgebied. In die onderzoeken is echter ook fiscale expertise geïnvesteerd. De registratie biedt dit inzicht echter niet.

KSF	4.2	Beperken stopzettingen	Norm
PI	4.2.1	Percentage stopgezette zaken	≤ 10%

4.2.1 Percentage stopgezette zaken

Ruim onder de norm

In 2008 zijn om uiteenlopende redenen 32 zaken stopgezet. Wanneer dit aantal wordt afgezet tegen het aantal geproduceerde PV's komt de score uit op 6%, waarmee de realisatie ruim onder de norm ligt.

KSF	4.3	Beheersing doorlooptijden	Norm
PI	4.3.1	Doorlooptijd melding/aangifte tot TPO	< 8 weken
PI	4.3.2	Doorlooptijd TPO tot opstellen Plan van aanpak/resultaat	< 8 weken
PI	4.3.3	Doorlooptijd PvA/PvR gereed tot aanvang onderzoek	< 8 weken
PI	4.3.4	Doorlooptijd onderzoek binnen termijn Plan van resultaat	≥ 90% binnen PvR

4.3.1 Doorlooptijd melding/aangifte tot TPO

4.3.2 Doorlooptijd TPO tot opstellen Plan van aanpak/Plan van resultaat

4.3.3 Doorlooptijd van Plan van aanpak/Plan van resultaat gereed tot aanvang onderzoek

4.3.4 Doorlooptijd onderzoek binnen termijn Plan van resultaat

Doorlooptijden

Wat PI 4.3.1 betreft is er sprake van een gematigd positief beeld. In 91% van de gevallen is namelijk het SO-TPO-traject (van Selectieoverleg met de Belastingdienst tot en met het Tripartiete Overleg) binnen 8 weken doorlopen.

Tijdige aanvang onderzoek

De gecumuleerde doorlooptijd van de PI's 4.3.2 en 4.3.3 (Doorlooptijd van TPO tot aanvang onderzoek) valt grotendeels binnen het beïnvloedingsvermogen van de FIOD-ECD. Ten aanzien van deze doorlooptijd blijkt dat in eveneens 91% van de gevallen een onderzoek aanvangt binnen de gecumuleerde normdoorlooptijd van 16 weken.

Afwijkende resultaten meting FP

Voor wat betreft de aanlevering van cijfermatige informatie met betrekking tot de PI's 4.3.2, t/m 4.3.4, is de FIOD-ECD afhankelijk van het Functioneel Parket. Volgens de door het FP uitgevoerde metingen was het resultaat op deze indicatoren respectievelijk 40%, 74% en 27%. Mede vanwege de sterke afwijking met onze eigen gecumuleerde metingen zijn wij nog met het FP in gesprek omtrent de juistheid van de grondslagen voor hun meting.

3.3.2. Doelstelling 5: Beheersing bedrijfsvoering

De realisatie van deze doelstelling verloopt conform de planning.

KSF	5.1	Beheersing kosten	Norm
PI	5.1.1	Uitgaven ten opzichte van het budget	≤ 100%

5.1.1 Percentage uitgaven t.o.v. het budget

Onderschrijding

Over 2008 is 97,1% van het beschikbare budget aangewend. Per saldo is op het exploitatiebudget van de FIOD-ECD een bedrag van € 2,6 mln. niet uitgegeven. Dit bedrag is een saldo van een overschot van € 3,6 mln. op het personeelsbudget en een tekort van € 1,0 mln. op het materiële budget. Daarnaast is aan ontvangsten € 81.000 meer gerealiseerd dan de taakstelling van € 60.000.

Personeel Het overschot op het personeelsbudget is volledig toerekenbaar aan het feit dat de gemiddelde bezetting van de FIOD-ECD 1.085 fte was. Ten opzichte van de formatie van 1.140 fte betekent dit een gemiddeld vacaturebestand van 55 fte. De bezetting per 31 december 2008 was 1.094 fte. Met ingang van 1 januari 2009 zal de formatie vrijwel volledig gevuld zijn.

Materieel Op het materiële budget is een tekort ontstaan van ca € 1,0 mln. Dat dit tekort zou ontstaan was al zeer waarschijnlijk bij de halfjaarlijkse budgetevaluatie en is toen ook als zodanig gemeld. De oorzaken liggen in de toename van opsporingsgerelateerde uitgaven voor met name (tap)tolkosten en digitale opsporingsapparatuur. Daarnaast is een sterke stijging merkbaar van de kosten van het verkrijgen van inlichtingen, zoals het scannen van in beslag genomen administraties en de vergoedingen aan banken voor opgevraagde bankgegevens. Omdat deze kosten een directe relatie onderhouden met de aard van de fraude die wordt opgespoord (veelal witwassen en overige financieel-economische fraude) heeft deze kostenstijging een structureel karakter. Voor het jaar 2009 en verder is daarom voor deze onderdelen extra budget aangevraagd en toegekend.

Ontvangsten In 2008 zijn meer ontvangsten gerealiseerd dan de taakstelling. De meerontvangsten hebben grotendeels betrekking op de observatiecapaciteit die wordt doorberekend aan de Rijksrecherche.

KSF	5.2	Informatiebeveiliging	Norm
PI	5.2.1	Certificering	HIB-BBN

In plaats van certificering 5.2.1 Borging
Om de aandachtsgebieden integriteit en informatiebeveiliging binnen de FIOD-ECD te beheersen wordt gebruik gemaakt van het landelijk op basis van het HIB-BBN ontwikkelde wegingsmodel. Nu er niet langer sprake is van certificering door de Auditdienst is, mede om de aandacht voor deze onderwerpen niet te laten verslappen, het ARG1-wegingsmodel opgenomen in de interne rapportagecyclus. In deze opzet is gebleken dat het model een goed instrument is om aan te geven waar zich verbeterpunten bevinden. De hierop te ondernemen acties zijn benoemd en grotendeels uitgevoerd, hetgeen ertoe heeft geleid dat ultimo 2008 de eindscore uitkwam op 2 verbeterpunten. Ultimo 2007 waren dit er nog 4. De ultimo 2008 geconstateerde verbeterpunten hadden betrekking op:

- Planning & Control 0
- Gebouwen & Installaties 0
- Personeel & Organisatie 1
- Informatiesystemen 1

KSF	5.3	Interne controle	Norm
PI	5.3.1	Uitvoering Interne controleplan	≥ 75% cf. planning

Zeër dicht bij volledige uitvoering 5.3.1 Uitvoering Interne controleplan
In 2008 is 97% van de in het interne controleplan opgenomen controles uitgevoerd. Dit is ver boven de norm van 75% en zeer dicht bij volledige uitvoering van het plan.

Ten behoeve van de beheersing van het primaire proces zijn er in 2008 nieuwe interne controles ontwikkeld en uitgevoerd. Bij de uitvoering zijn inmiddels opmerkingen naar voren gekomen die in 2009 zullen leiden tot verdere aanscherping.

Om de uitvoering van de interne controles een kwaliteitsimpuls te geven is de interne rapportage herontworpen. Er is nu gedetailleerd zicht op de voortgang en resultaten van de interne controles. Hierdoor is het management nog beter in staat om tijdig bij te sturen.

Themaonderzoek LTB

In 2008 is een themaonderzoek naar de Logische Toegangsbeveiliging bij de FIOD-ECD ingesteld in het kader van het landelijke project Herinrichting van de LTB (HIL). In het eindrapport van dit onderzoek zijn door de RAD enkele bevindingen geformuleerd. Naar aanleiding hiervan heeft de FIOD-ECD actie ondernomen om de organisatie 'HIL-proof' te maken. In 2009 zal dit een vervolg krijgen waarbij te denken valt aan het wijzigen van autorisatieprofielen en het herinrichten van het proces in-, door- en uitstroom.

3.4. Ontwikkelorganisatie

De doelstelling die op dit resultaatgebied is geformuleerd is:

Doelstelling 6) Innoverend inspelen op ontwikkelingen

3.4.1. Doelstelling 6: Innoverend inspelen op ontwikkelingen

KSF	6.1	Personeelsontwikkeling	Norm
PI	6.1.1	Tijd besteed aan personeelsontwikkeling	≥ 5,0%

Stijging

6.1.1 Tijd besteed aan personeelsontwikkeling

Het percentage is in 2008 uitgekomen op gemiddeld 6% en dat is conform de norm. Ten opzichte van 2007 (5,3%) is er sprake van een stijging. Naast de gebruikelijke (verplichte) her- en bijscholing voor opsporingsambtenaren is in 2008 geïnvesteerd in opleidingen en bijeenkomsten in het kader van Intensivering bestrijding Witwassen, effectiever ontnemen en ter verbetering van kennis en vaardigheden van digitaal rechercheren.

3.4.2. Ontwikkelingen op ICT-gebied

In 2008 hebben zich op ICT-gebied de volgende ontwikkelingen voorgedaan.

Digitaal rechercheren

Module digitaal rechercheren

In 2007 is een driedaagse module digitaal rechercheren ontwikkeld. Doelstelling is dat de rechercheur leert om het belang van digitale sporen te herkennen en te gebruiken in het opsporingsonderzoek. De module is in 2008 ca. 15 maal gegeven en de evaluaties zijn bijzonder positief. In 2009 en 2010 zullen de overige rechercheurs en teamleiders de module volgen.

Haagse Ring

Veilige e-mail

Sinds medio 2008 gaat het e-mailverkeer van de Belastingdienst naar andere ministeries over de Haagse Ring. Dit is een glasvezelnet, beheerd door Defensie. De Haagse Ring is ontwikkeld door de ICTU, en bedoeld voor veilig e-mail verkeer binnen de rijksoverheid.

Met het OM en de andere BOD'en is gesproken of deze verbinding voldoende veilig is voor het verzenden van opsporingsgerelateerde informatie. Hierbij speelt onder meer de classificatie van gegevens een rol (Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst - Bijzondere Informatie). Deze gesprekken hebben nog niet geleid tot een eenduidige classificatie van gegevens en overeenstemming over het gebruik van de Haagse Ring.

Aansluiting Politiekennisnet

Politiekennisnet

In het voorjaar van 2008 is de FIOD-ECD aangesloten op het Politiekennisnet. Dit is het intranet van de Politie waarop veel juridische en materie kennis is ontsloten. Het is de bedoeling om zoveel mogelijk deze informatie te integreren in het Handboek en het eigen intranet van de FIOD-ECD.

Mobiel werken

Mobiel werken

Een aantal medewerkers van de FIOD-ECD heeft in 2008 meegedaan met proeven met mobiel werken. Het gaat om medewerkers van het team Opsporingsondersteuning (mobiel kantoor) en rechercheurs die mobiel PVS hebben getest. In 2009 zullen de testen worden uitgebreid. Integrale invoering van mobiel PVS hangt af van de testresultaten maar ook van de structurele kosten van mobiele apparatuur.

Organisatieaanpassing digikolom

FITT

Vanaf begin 2009 zullen alle IT-medewerkers en ICT-specialisten worden opgenomen in één landelijk Forensisch IT-team (FITT). Hiermee zal de inzet en kennis van de medewerkers worden geoptimaliseerd. Voor de EDP audit-medewerkers zal de kennisuitwisseling worden geïntensiveerd.

Verbetering proces interceptie

Interceptie

Het proces interceptie is in 2008 verbeterd door de mogelijkheid om gespreksgegevens digitaal in te voeren vanaf de Politie naar de FIOD-ECD. Tevens is het tapkamerbeheer gecentraliseerd, waardoor de efficiency van het proces is verbeterd en voldaan is aan de eis van de Politie om het aantal aanspreekpunten te beperken.

Vervanging RBS

RBS-BVO

In de stuurgroep die informatie-uitwisseling tussen Politie en BOD'en bevordert, is gesproken over het vervangen van het verouderde RBS (Recherche Basissysteem) door een vernieuwde gebruikersinterface via BVO (Basisvoorziening Opsporing). Dit is een door de Politie ontwikkeld gebruikersvriendelijker systeem met dezelfde functionaliteiten.

3.4.3. Samenwerking intern en extern

In deze paragraaf komen enkele aspecten van zowel interne als externe samenwerkingsverbanden van de FIOD-ECD aan de orde.

Beleidsbrief Bijzondere Opsporingsdiensten

Beleidsbrief BOD'en

In 2008 is door de minister van Justitie de beleidsbrief (als bedoeld in art. 10 van de Wet BOD'en) over de taakuitoefening door de bijzondere opsporingsdiensten aan de Tweede Kamer gezonden. In deze brief, waaraan de FIOD-ECD een grote bijdrage heeft geleverd, worden voor de lopende kabinetsperiode de hoofdlijnen van het beleid beschreven voor de vier BOD'en en het FP. Deze hoofdlijnen worden vervolgens verder geoperationaliseerd in de zogenoemde handhavingsarrangementen die elke BOD jaarlijks afsluit met het FP.

In dit verband is vastgesteld dat de FIOD-ECD, in opdracht van vijf departementen, werkt aan de rechtshandhaving en daarmee aan de verbetering van de kwaliteit van de samenleving door bijdragen te leveren aan het strafrechtelijk tegengaan van fiscale-, douane- en financieel-economische fraude, het waarborgen van een integer beroeps- en bedrijfsleven en de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit. Qua beleidsthema's ligt hierbij de focus op fiscale- en douanefraude, integriteit financiële markten en bedrijfsleven, witwassen, faillissementsfraude, misbruik rechtspersonen, terrorismefinanciering en vastgoed. In de beleidsbrief wordt onder andere de nadruk gelegd op de noodzakelijke samenwerking in het totale opsporingsdomein én met de toezichthouders.

Interventiestrategieën

Verbinding toezicht, opsporing en vervolging

In de afgelopen periode is, mede als uitvloeisel van de afspraken in het Handhavingsarrangement 2008, in een samenwerkingsverband met de diverse toezichthouders en het FP gewerkt aan het ontwikkelen van zogenoemde interventiestrategieën voor de prioritaire thema's van de FIOD-ECD en het FP.

Met het ontwikkelen van deze interventiestrategieën wordt beoogd om in een gezamenlijk proces met de handhavingspartners vast te laten stellen welk handhavingsinstrument in welke situatie het meest effectief is. Qua instrumentarium kan daarbij gedacht worden aan voorlichting, dienstverlening, horizontaal toezicht, verticaal toezicht, bestuurlijke handhaving, opsporing en vervolging, waar nodig ondersteund met handhavingscommunicatie.

Convenant bestuurlijke samenloop

Handhavingsbeleid financieel-economische sector:**Convenant AFM-DNB-FP-FIOD-ECD**

In de nota 'Handhavingsbeleid' van DNB en AFM is vastgelegd wanneer welk handhavingsinstrument wordt ingezet. De AFM en DNB hebben als toezichthouders de taak toe te zien op de naleving van de financiële wet- en regelgeving. Om die naleving te realiseren hebben zij wettelijke bevoegdheden en handhavingsinstrumenten. In de regel treden de toezichthouders zelf bestuursrechtelijk op tegen geconstateerde overtredingen. In een aantal gevallen moet (ook) aangifte worden gedaan bij het OM. Deze keuze voor bestuurs- dan wel strafrecht wordt genomen op basis van een afweging waarbij onder meer de complexiteit van de overtreding, de noodzaak tot inzet van strafrechtelijke (dwang)middelen, de samenloop met commune delicten, de verwijtbaarheid, maatschappelijke onrust en het te verwachten effect van bestuursrechtelijk dan wel strafrechtelijke afdoening worden beoordeeld. In het Convenant bestuurlijke samenloop van december 2008 is vastgelegd hoe hieraan door de AFM, DNB, het FP en de FIOD-ECD vorm en inhoud dient te worden gegeven.

FEC

Evaluatie FEC

In 2008 hebben zowel de deelnemers in de FEC-Raad als de Directie Financiële Markten van het Ministerie van Financiën het functioneren van het FEC geëvalueerd. De uitkomsten van beide evaluaties komen in belangrijke mate overeen.

Om meer politieke steun en borging voor het FEC te verkrijgen is als vervolg op de evaluatie besloten dat Financiële Markten een aantal maal per jaar zal gaan deelnemen aan de FEC-Raad. Daarnaast wordt op basis van deze uitkomsten thans gewerkt aan de herinrichting van het FEC.

Programma's Versterking Aanpak Georganiseerde Misdaad (PVAGM), Financieel-economische Criminaliteit (FinEC) en Bestrijding Cybercrime

Aanpak georganiseerde misdaad

Deze programma's maken deel uit van het bredere kabinetsprogramma 'Veiligheid begint bij Voorkomen'. Het gaat om versterkingsprogramma's, dat wil zeggen dat zoveel mogelijk wordt voortgebouwd op lopende ontwikkelingen en initiatieven. De dreiging van verwevenheid tussen onderwereld en bovenwereld op het terrein van de georganiseerde misdaad moet krachtig worden aangepakt. Het verworven inzicht wordt omgezet in een concrete aanpak met bestuurlijke en preventieve maatregelen. De plannen hebben betrekking op de aanpak van individuele daders en ontmanteling van criminele organisaties door opsporing en vervolging, met de nadruk voor de komende jaren op het aanpakken van achterliggende gelegenheidsstructuren. De internationale dimensie van de bestrijding van georganiseerde misdaad krijgt extra aandacht. In dit kader kan ook nog de bijdrage van de FIOD-ECD aan de vaststelling van het 'Nationaal Dreigingsbeeld' genoemd worden.

Witwassen en ontnemen

De thema's witwassen en afnemen van crimineel vermogen komen zowel in het PVAGM als in het programma FinEC aan de orde. Kern van de versterkte aanpak is dat misdaad niet mag lonen. Financieel rechercheren is het belangrijkste instrument om financieel-economische criminaliteit tegen te gaan en het afnemen van crimineel vermogen te verbeteren. In het programma wordt dan ook voorzien in zowel een kwantitatieve als een kwalitatieve versterking van het financieel rechercheren. Daarnaast wordt in het programma een uitbreiding gerealiseerd van de FIOD-ECD voor de bestrijding van witwassen met gebruik van informatie van de Financial Intelligence Unit.

RIEC's

Regionale informatie- en expertisecentra

In 2008 is besloten dat er tien regionale informatie- en expertisecentra (RIEC) worden opgericht. Deze RIEC's gaan gemeenten en opsporingsdiensten ondersteunen in de aanpak van georganiseerde criminaliteit. In de centra werken gemeenten samen met het Openbaar Ministerie, de Politie, de Belastingdienst, de FIOD-ECD en de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD). De samenwerking maakt het mogelijk georganiseerde criminaliteit niet alleen strafrechtelijk te bestrijden, maar ook met fiscale- en bestuurlijke instrumenten.

In totaal trekt het kabinet de komende jaren ruim € 16 mln. uit voor de centra. Ze vormen een landelijk netwerk, zodat ook op nationaal niveau kennis wordt verzameld en uitgewisseld over georganiseerde criminaliteit. De gebundelde aanpak van georganiseerde criminaliteit moet voorkomen dat de overheid ongewild criminelen van dienst is (bijvoorbeeld door opdrachten te gunnen, subsidies of vergunningen te verlenen) en er een vermenging optreedt van de onderwereld met de bovenwereld.

Samenwerking

Overige samenwerkingsverbanden

Naast de hiervoor reeds genoemde contacten, wordt er door de FIOD-ECD op velerlei plaatsen en manieren samengewerkt. Op bestuurlijk vlak kunnen in dit verband onder andere nog worden genoemd het Platform BOD'en, het PIDS (Platform Interceptie, Decryptie en Signaalanalyse) en het overleg met de KLPD Unit Landelijke Interceptie. Tevens is een stuurgroep ingericht die de informatie-uitwisseling tussen Politie en BOD'en wil bevorderen. Een specifiek samenwerkingsverband betreft dat met de gemeente Amsterdam in het zogenaamde 'Emergo'-project.

3.4.4. Wetswijzigingen en andere relevante ontwikkelingen

In deze paragraaf komen enkele voor de FIOD-ECD relevante wetswijzigingen en overige ontwikkelingen aan de orde.

Fiscale Strafbeschikking	Wet OM-afdoening In 2008 is de FIOD-ECD betrokken geweest bij de voorbereidingen op de totstandkoming van de Wet OM-afdoening. In deze wet wordt de fiscale transactie vervangen door de strafbeschikking. Een strafbeschikking is een buitengerechtelijke afdoeningsmodaliteit. Dat betekent dat het voldoen aan de aanwijzingen die in de strafbeschikking staan een schulderkenning inhoudt. De strafbeschikking die de Belastingdienst gaat opleggen heet de Fiscale Strafbeschikking. Naar verwachting zal de wet medio 2009 in werking treden.
HTR	Misbruik rechtspersonen In het kader van misbruik van rechtspersonen is de FIOD-ECD betrokken bij het interdepartementale project Herziening Toezicht Rechtspersonen (HTR). Het doel van dit project is het misbruik van rechtspersonen effectief tegen te gaan.
Vergoedingsregeling	Vergoeding voor doen van aangifte faillissementsfraude Uit diverse onderzoeken is gebleken dat in veel faillissementssituaties gefraudeerd is maar dat nauwelijks van deze vorm van fraude aangifte gedaan wordt. Een faillissementsboedel waarin gefraudeerd is, is namelijk veelal leeg. Dat vormt één van de drempels voor het doen van aangifte van faillissementsfraude door curatoren. De FIOD-ECD wil de opsporing van faillissementsfraude op een hoger plan brengen. In dat kader is in overleg met het Ministerie van Financiën een vergoedingsregeling ontworpen om deze drempel weg te nemen, onder handhaving van de bestaande proceskostengarantie. De nieuwe regeling omvat een vergoeding van de kosten voor het doen van strafrechtelijke aangifte. Overigens draagt de regeling een tijdelijk karakter. Het Ministerie van Justitie is bezig met het herontwerpen van de Garantstellingsregeling voor curatoren. Een vergoeding voor de kosten van het doen van aangifte van fraude wordt daarin meegenomen.
Alleen grote en complexe zaken	Aanwijzing College van PG's met betrekking tot Faillissementsfraude In de tweede helft van 2008 heeft het College van Procureurs-generaal een Aanwijzing Faillissementsfraude opgesteld waarin staat dat de FIOD-ECD alleen grote en complexe faillissementsfraude-zaken behandelt. Mede omdat er onvoldoende van dergelijke zaken voorhanden waren is de realisatie van de doelstelling onder druk komen te staan. In plaats van de geplande 60 zijn er 51 onderzoeken op het gebied van Faillissementsfraude afgerond.

3.4.5. Interne veranderingstrajecten

In deze paragraaf komen enkele interne veranderingstrajecten aan de orde.

Copernicus

Intern veranderingstraject

Binnen de FIOD-ECD loopt op dit moment een organisatieontwikkelings-traject genaamd Copernicus. De belangrijkste aanleiding daarvoor is dat FIOD-ECD wil inspelen op een omgeving die in beweging is. De fraude verandert: zaken worden groter/omvangrijker en complexer, hebben vaker een internationale dimensie, digitalisering speelt een steeds grotere rol en er is steeds vaker sprake van betrokkenheid van of fraude door 'de bovenwereld' en facilitators. Daarnaast stellen opdrachtgevers scherpere eisen aan de FIOD-ECD: ze verlangen een duidelijker waarneembaar effect van ons optreden, kortere doorlooptijden, flexibeler en professioneler optreden met kwalitatief sterkere producten. De FIOD-ECD wil zich concentreren op onderzoeken die ertoe doen, gericht op het bereiken van een van te voren bepaald beoogd effect, waardoor het vereist is dat de zaken projectmatig worden aangepakt door medewerkers die competentiegericht worden ingezet.

Informatiedesk

Landelijk informatieloket
Opsporingsinformatie

Het bij de FIOD-ECD gepositioneerde team Informatiedesk fungeert als landelijk informatieloket op het gebied van Opsporingsinformatie ten behoeve van de FIOD-ECD en de overige onderdelen van de Belastingdienst. Daarnaast fungeert dit team onder andere als meldpunt voor externen (tipverwerking) en worden door hen actief relevante gegevensbestanden gemonitord.

In 2007 is met betrekking tot dit team een organisatieonderzoek afgerond. De door het MT naar aanleiding van dit onderzoek genomen besluiten hadden betrekking op decentralisering van een deel van de taken en in gebruik name van een gestandaardiseerd systeem waarmee informatie wordt vastgelegd (het RBS-systeem). In 2008 is gewerkt aan de implementatie van deze besluiten. Ook werden de procedures rond tips en meldingen MMA (Meldpunt Misdaad Anoniem) gestandaardiseerd.

Afname

Het aantal informatieverstrekkingen door het team Informatiedesk was in 2008 lager dan in 2007. Zowel vanuit de FIOD-ECD als de Belastingdienst zijn er minder verzoeken binnengekomen. Er is wel een toename te constateren van het aantal verzoeken BIBOB (Bevordering Integere Besluitvorming Openbaar Bestuur), AIVD en Politie. Over de hele breedte is, mede door de decentralisatie van de eenvoudiger informatievragen, de complexiteit van de verzoeken toegenomen, waardoor het verwerken van een verzoek gemiddeld meer tijd kostte. In vergelijking tot 2007 zijn de productiecijfers als volgt.

Infodesk	Interne verzoeken	Interne verstrekkingen	Externe verzoeken	Externe verstrekkingen	Totaal aantal verzoeken	Verwerkte meldingen MMA	Totaal verstrekt + meldingen
2007	5.189	54.294	3.964	46.566	9.153	1.844	112.704
2008	4.423	48.655	4.017	42.062	8.440	1.754	92.471

Internationaal	Wederzijdse bijstand In 2008 heeft de Procesportefeuille Rechtstoepassing een besluit genomen met betrekking tot de uitkomsten van het organisatie-onderzoek van het MT bij het team Internationaal van de FIOD-ECD. Vastgesteld werd dat de Wederzijdse Bijstand processen (heffing DB en OB en Invordering) toezichtprocessen zijn en thuishoren bij 'Blauw'. In dit verband is de WB OB vanaf 1 januari 2009 belegd bij Belastingdienst/Oost (Almelo). Een uitzondering hierop vormen de zogenaamde 'SCAC 383'-verzoeken die door de FIOD-ECD worden behandeld. Ten aanzien van het beleggen van de WB DB en Invordering zal naar verwachting in de Groepsraad van maart 2009 een besluit genomen worden.
Intelligence	Analysefunctie De FIOD-ECD heeft in het kader van Intelligence een voorstel gedaan ten aanzien van de analysefunctie binnen de Belastingdienst. Het Intervisie overleg Intelligence heeft ingestemd met een groeimodel waarin stapsgewijs aan de professionalisering van de analysefunctie inhoud wordt gegeven. Belastingdienst breed wordt onderscheid aangebracht in enerzijds technisch- en anderzijds onderzoeksanalisten. Het verschil hiertussen is met name gelegen in de aard van de werkzaamheden. De technisch analist legt zich in hoofdzaak toe op het voor analyse geschikt maken van data. De onderzoeksanalist zal, gebruikmakend van de output van de technisch analist, verder gaan in het analyseproces. In de onderzoeksanalyse zijn 3 toepassingsgebieden te onderscheiden: - strategisch: formuleren van beleid ten behoeve van de inzet van handhaving; - tactisch: uitwerken van een geselecteerd onderwerp naar de handhavinginstrumenten; - operationeel: uitwerken van een geselecteerd onderwerp in de handhaving. De noodzakelijke opleidingen zijn uitgewerkt en gestart. Daarnaast heeft de analist specifieke hard- en software nodig om het werk goed te kunnen doen. Hieraan zal in 2009 invulling gegeven worden.
Opsporingsondersteuning	Huisvesting Na intensieve voorbereidingen zijn in 2008 forse inspanningen gepleegd om de verhuizing te realiseren van het Team Opsporingsondersteuning. Een en ander is naar volle tevredenheid van alle betrokkenen gerealiseerd. Gesteld kan worden dat de nieuwe huisvesting in alle opzichten voldoet aan de hieraan in het kader van Arbo en Veiligheid te stellen eisen.

4. Enige concrete opsporingsresultaten

Effectgerichte koers

De FIOD-ECD heeft een koers ingezet die uitgaat van een risico- en effectgerichte benadering. Vanuit die koers is voor bepaalde accenten in de handhaving gekozen. Deze accenten vertalen zich in zaken met grote(re) maatschappelijke relevantie. Dit hoeven niet per definitie grotere zaken te zijn, er kan ook sprake zijn van kleine(re) zaken met uitstraling die themagewijs worden opgepakt. In termen van productie-aantallen brengt dit een neerwaartse trend ten opzichte van voorgaande jaren met zich mee, maar het beoogde effect op de compliance is groter.

In dit hoofdstuk wordt vanuit de hier geschetste koers ingegaan op enkele bijzondere acties, projecten en resultaten, verdeeld over de verschillende taakgebieden. Getracht is hierbij ook zoveel mogelijk verschillende aspecten van het werkterrein van de FIOD-ECD de revue te laten passeren.

Trends

Als trends signaleert de FIOD-ECD een toename van het aantal zaken op het gebied van OB-fraude (internationale BTW-carrousels) en beleggingsfraude en de eerste fraudes op het gebied van toeslagen. Daarnaast zijn er interessante ontwikkelingen op het gebied van de aanpak van facilitators en fraude in de zorgsector.

4.1. Taakgebied Fiscaal

De FIOD-ECD is belast met de opsporing van fiscale fraude, inclusief premiefraude en fraude met Toeslagen.

4.1.1. Onjuiste belastingaangifte (VT-fraude)

VT-fraude

In 2008 stonden in drie zittingen 24 personen voor de rechter vanwege het doen van een onjuiste belastingaangifte. Uit onderzoek is gebleken dat zij ten onrechte een belastingteruggaaf hadden gekregen. Aan 21 van hen werden werkstraffen tot 90 uur en in een aantal gevallen daarnaast ook nog een voorwaardelijke gevangenisstraf van twee weken opgelegd. Ook zullen zij de ten onrechte uitbetaalde bedragen terug moeten betalen aan de belastingdienst. Twee zaken werden uitgesteld, één verdachte werd vrijgesproken.

Anonieme tip

Aanleiding voor het onderzoek was een bij de FIOD-ECD binnengekomen lijst van een anonieme tipgever met daarop een grote hoeveelheid namen van personen die een valse aangifte zouden hebben gedaan. De overige personen op de lijst zullen door de Belastingdienst worden afgehandeld. Naast terugbetaling zullen zij een boete van 50% van het ten onrechte uitgekeerde bedrag tegemoet kunnen zien.

De valse aangiften zouden door tussenkomst van twee hoofdverdachten zijn gedaan. Deze twee zijn aangehouden en in voorlopige hechtenis gezet. Ook is een tweetal woningen en een bedrijfspand doorzocht, waarbij computers en administratie in beslag zijn genomen.

Door de hoofdverdachten is het bericht verspreid dat zij de Belastingdienst zouden kunnen bewegen tot een belastingteruggaaf van circa € 5.000 of zelfs een veelvoud daarvan. Volgens de anonieme tipgever zouden de hoofdverdachten per teruggaaf een commissie hebben gekregen van € 800.

Het nadeel voor de Staat bedraagt vermoedelijk ongeveer € 4,0 mln., waarvan de twee hoofdverdachten mogelijk een bedrag van € 640.000 hebben opgestreken.

4.1.2. Omzetfraude

Afroming omzet

Door vergelijking van de op de computerkassa bewaarde bestanden, die dienden voor de aangiften OB, met enkele achtergebleven bestanden, bleek dat in een Haags restaurant circa 60% van de omzet werd afgeroomd. Om de verhouding met de inkopen niet te verstoren werd ook ongeveer 60% van de inkopen niet geboekt.

Uit observatie ontstond het vermoeden dat er naast legale werknemers ook gebruik werd gemaakt van illegalen. Illegale werknemers, alsmede de eigenaar, woonden in diverse woningen boven het restaurant.

In maart 2008 werden doorzoekingen gedaan in het restaurant, alsmede in woningen van de eigenaar, de feitelijk leidinggever en werknemers. Door de Politie Haaglanden werd samen met wapendragers van de FIOD-ECD de straat tijdelijk afgesloten en alle in- en uitgangen bewaakt. Deze actie leverde de vreemdelingendienst een negental illegalen op.

Bij de actie was ook de SIOD, de Douane met twee geldhonden en de Arbeidsinspectie betrokken. Na afloop van de actie heeft de deurwaarderij beslag gelegd op diverse zaken wegens een belastingschuld van ongeveer € 700.000. In de woning van de feitelijk leidinggever werd in een kantoorruimte ruim € 100.000 contant geld aangetroffen, plus een vuurwapen met bijbehorende munitie. Tevens werd een handgeschreven kasboek aangetroffen met de werkelijke dagomzetten per vestiging van 2002 t/m de dag vóór de actie.

Saillant detail was dat de spoorloos gewaande oude eigenaar nog steeds een belangrijke rol had in het restaurant onder een nieuwe naam en een nieuw burgerservicenummer. Hiervoor was gebruik gemaakt van een nieuw geboortebewijs waardoor de naamsverandering mogelijk was. Zowel de huidige formele eigenaar als de voormalige eigenaar met alias zijn wegens ernstig gevaar voor vlucht in voorlopige hechtenis gesteld tot aan de zitting.

4.1.3. Fraude kinderopvangtoeslag

Fraude door gastouderbureaus

In oktober 2008 zijn doorzoekingen verricht bij twee gastouderbureaus in Utrecht en Breda en in twee woningen. Er zijn twee verdachten aangehouden die in bewaring zijn gesteld. Zij werden verdacht van fraude met kinderopvangtoeslag. Er is beslag gelegd op een tweetal auto's, banktegoeden en contant geld. Aanleiding voor het onderzoek was een melding van Toeslagen.

De gastouderbureaus hebben voor ouders aanvragen verzorgd voor kinderopvangtoeslag. Vermoedelijk is bij een groot aantal aanvragen fraude gepleegd. Zo zijn in de aanvragen oppas-uren en -tarieven vermeld die niet overeenkwamen met de werkelijkheid. Tevens zijn aanvragen gedaan voor kinderopvangtoeslag terwijl er in werkelijkheid van kinderopvang totaal geen sprake was.

De omvang van de fraude bedraagt vermoedelijk enkele miljoenen euro's.

4.1.4. Fraude in internationale handel met vrachtauto's

MOT-melding

Medio 2006 constateerden medewerkers van de FIOD-ECD bij onderzoeken in het kader van de Wet MOT, onregelmatigheden in de administraties van diverse handelaren in vrachtauto's. Door nader onderzoek in de administratie van de Belastingdienst en naar aanleiding van informatie van buitenlandse autoriteiten ontstond het vermoeden dat op grote schaal BTW-fraude werd gepleegd bij de internationale handel met vrachtauto's. Dit leidde ertoe dat eind 2007 op projectmatige wijze een strafrechtelijk onderzoek werd opgestart tegen 4 natuurlijke personen die met de door hen geleide ondernemingen bij de fraude zouden zijn betrokken. Gedurende het onderzoek, dat 1 jaar duurde, zijn 33 getuigen gehoord, 11 rechtshulpverzoeken uitgevoerd en ruim 600 ambtshandelingen opgemaakt. Uiteindelijk is tegen 16 natuurlijke personen en 11 rechtspersonen proces-verbaal opgemaakt wegens verdenking van omzetbelastingfraude, valsheid in geschrifte en deelneming aan een criminele organisatie. Het fiscale nadeel bedraagt circa € 6 mln. De verwachting is dat de verdachten zich in de eerste helft van 2009 voor de rechter moeten verantwoorden.

4.1.5. Glazenwassers

Glazenwassers

In 2008 is onderzoek verricht naar vermoedelijke fraude met omzet-, inkomsten- en loonbelasting en het bedreigen of afpersen van pachters in de particuliere glazenwasserbranche. In het kader van dit onderzoek zijn op 8 april 2008 een 35-tal doorzoekingen gedaan in woningen, 3 bedrijfspanden en auto's van verdachten in de regio Den Haag, Rotterdam en Dordrecht. Tijdens de doorzoekingen is administratie en geld, meerdere vuurwapens, munitie, meerdere hennepkwekerijen en auto's in beslag genomen. Er zijn 29 aanhoudingen verricht. De feiten zijn gepleegd in de periode van 2002 tot 2008. Bij de doorzoekingen waren 200 medewerkers betrokken van de FIOD-ECD, 20 van de Belastingdienst en 50 van de Douane. Deze werden ondersteund door 100 medewerkers van de Politie Haaglanden.

Uit eerdere onderzoeken is gebleken dat de particuliere Glazenwassers-branche in de regio Den Haag maar ook in andere regio's in handen is van een aantal verpachters. Deze verpachters geven slechts toestemming aan glazenwassers (pachters) om in 'hun' straten de ramen te zemen als een bepaald percentage van de opbrengst wordt betaald.

De pachters kunnen de aan de verpachters af te dragen gelden niet in hun boekhouding verwerken omdat dat deel vermoedelijk zwarte inkomsten zijn voor de verpachters. Hierdoor komen glazenwassers in een situatie waarin zij hun boekhouding moeten aanpassen en onjuiste aangiften omzet-, inkomsten- en loonbelasting doen.

4.1.6. Samenwerking met SIOD

Uitzendbureau

In maart 2008 zijn drie mensen aangehouden die ervan worden verdacht voor ruim zeventig Poolse werknemers geen of te weinig loonbelasting en premies te hebben afgedragen. De aanhoudingen zijn verricht in samenwerking met de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD). Het gaat om twee eigenaren en de boekhouder van een uitzendbureau in Flevoland. De Polen waren via het uitzendbureau zogenaamd als zelfstandige aan de slag terwijl zij in werkelijkheid in loondienst werkten.

Op deze manier werd voor minimaal € 200.000 te weinig aan loonbelasting en premies afgedragen. De Poolse werknemers veronderstelden dat het uitzendbureau de belasting en premies afdroeg. Zij werkten via het uitzendbureau in onder meer Gelderland en deden productiewerk in de land- en bosbouw en de voedselbereiding.

De aanhoudingen volgden nadat eerder de woningen, een administratiekantoor en het uitzendbureau van de verdachten waren doorzocht.

4.1.7. Kattenmepper

Katvangers

In januari 2007 is begonnen met het afluisteren van telefoongesprekken van één verdachte. Het bleek uiteindelijk te gaan om een omvangrijke zwarte handel in met name blanco beeld- en geluiddragers en telefoons. Hierbij werd gebruik gemaakt van BV's in zowel Nederland als België op naam van katvangers.

Het gevolg hiervan was dat er:

- 33 telefoons zijn afgeluisterd;
- 14.878 gesprekken en SMS-berichten in 10 verschillende talen waaronder Yarubaans, Dari, Pastho, Arabisch, Russisch, Frans, Duits, Engels, Belgisch en Nederlands zijn geverbaliseerd;
- 87 natuurlijke en rechtspersonen als verdachte zijn aangemerkt waarvan er 27 zijn aangehouden waarvan 5 in België;
- nog 3 verdachten in voorlopige hechtenis zitten;
- 52 personen als getuige zijn gehoord;
- 35 onderzoeken hebben plaatsgevonden;
- 15 rechtshulpverzoeken in België en Duitsland zijn uitgevoerd;
- 24 observaties en waarnemingen ter plaatse hebben plaatsgevonden;
- 787 processen-verbaal zijn opgemaakt;
- 1.619 documenten zijn gevoegd;
- 24 overzichtsverbalen (met daarin 4 criminele organisaties) zijn opgemaakt;
- die verspreid zijn onder verdachten, rechtbank, functioneel parket en belastingdienst bestaande uit 184 dozen met daarin 1.100 ordners;
- waarin een strafrechtelijk nadeel zit van € 9,6 mln. aan omzetbelasting en € 27,7 mln. thuishoofheffing;
- een naheffingsaanslag is opgelegd van € 1,5 mln. omzetbelasting aan een bedrijf met verhaalsmogelijkheden;
- voor een ton of anderhalf geld en goederen in conservatoir beslag is genomen;
- een zitting zal volgen in januari 2009 die 2 weken zal duren.

Om dit te realiseren heeft een groot aantal mensen in een relatief korte tijd een enorme inspanning (ruim 32.000 opsporingsuren) geleverd.

4.2. Taakgebied Financieel-economisch

Financieel-economisch

De FIOD-ECD zet de opsporingstaken op het domein financieel-economisch breed in. De opsporingstaken worden op dit domein verricht in opdracht van het Ministerie van Financiën, het Ministerie van Justitie, het Ministerie van Economische Zaken en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

De FIOD-ECD levert, gezien zijn specifieke deskundigheid op het gebied van financieel rechercheren, al dan niet in nauwe samenwerking met andere (handhavings-)instanties een actieve bijdrage aan de bestrijding van witwassen en de bestrijding van terrorismefinanciering.

4.2.1. Klimop

Vastgoedonderzoek

Sinds eind 2006 wordt binnen de FIOD-ECD gewerkt aan de zaak 'Klimop'. In deze zaak zijn inmiddels ruim 173.000 uur geïnvesteerd, waarvan bijna 93.000 in 2008. Wat ooit begon als een signaal vanuit de Belastingdienst met betrekking tot een merkwaardige onroerend goedtransactie groeide uiteindelijk uit tot de meest arbeidsintensieve zaak uit de geschiedenis van de FIOD-ECD. Het gaat hier vermoedelijk om vele delicten, waaronder met name niet-ambtelijke corruptie. Uiteraard is dit onderzoek projectmatig en competentiegericht opgepakt.

In het begin van 2008 werd uitgegaan van ongeveer 50 verdachten, maar het uiteindelijke aantal verdachten ligt inmiddels boven de 100. Daarnaast is er een forse uitbreiding van de met dit onderzoek samenhangende SFO's (strafrechtelijke financiële onderzoeken) en bovendien blijkt het onderzoek veel complexer te zijn dan oorspronkelijk was ingeschat.

Eind 2008 werd in dit onderzoek een mijlpaal bereikt toen zes van de negen deelprojecten konden worden afgerond. Naar verwachting loopt het onderzoek nog door tot en met medio 2009. Hierna zal overigens nog veel capaciteit (minimaal 40.000 uur) gestoken moeten worden in de begeleiding en ondersteuning van het Functioneel Parket.

4.2.2. Onderzoeken in fraude met beleggingen

Beleggingsfraude

De afgelopen jaren hebben diverse strafrechtelijke onderzoeken plaatsgevonden tegen frauderende beleggingsfondsen. Hierover zijn in 2008 met enige regelmaat berichten in de pers verschenen. Hiervan ging een waarschuwendende werking uit om goed te onderzoeken of investeringen in goede handen waren en of de investering juist werden belegd. In 2007 en 2008 zijn de uitspraken in eerste aanleg gedaan in een zaak waarin sprake was van voorgewende investeringen in teakhout. Hierbij zijn 6 verdachten veroordeeld, waarbij aan de 3 hoofdverdachten tussen de 4 en 6 jaar gevangenisstraf werd opgelegd.

Onroerend goed in Dubai

In 2008 kreeg een zaak veel aandacht in de pers, waarbij doorzoekingen werden verricht in 8 bedrijfspanden en 5 woningen in Nederland evenals een woning in Monaco. Hierbij werden 90 personen ingezet. Er zijn 5 aanhoudingen verricht en er is beslag gelegd op luxe goederen en administratie.

In deze zaak is de verdenking tegen de verdachten dat zij tientallen miljoenen euro's inleg niet hebben geïnvesteerd in onroerende zaken in Dubai, maar aangewend voor eigen gewin. In 2009 zullen deze verdachten zich voor de rechter moeten verantwoorden.

Life settlements

Naar aanleiding van een aangifte van de AFM over mogelijke malversaties met beleggingen in 'life settlements' werd een nader onderzoek ingesteld. In september 2008 leidde dit tot een aantal doorzoekingen en aanhoudingen. Deze actie had tot gevolg dat zich ca. 500 gedupeerden bij de FIOD-ECD melden. In oktober 2008 werd door het FP een voorlichtingsavond verzorgd voor de gedupeerden. Tijdens deze avond is aangegeven dat er op dat moment was vastgesteld dat van de € 42 miljoen ingelegde gelden er slechts € 7 miljoen waren belegd.

Twee hoofdverdachten zitten, in afwachting van hun rechtszaak in maart 2009, in gevangenhouding. Naar het 'verdwenen' bedrag van € 35 miljoen wordt nog nader onderzoek gedaan. Dit heeft tot op heden geleid tot de inbeslagname van panden, (zeer) exclusieve auto's en sieraden.

Valutahandel

In mei 2008 werd naar aanleiding van een Europees Arrestatiebevel in Bulgarije ten behoeve van de FIOD-ECD een Nederlandse verdachte aangehouden en uitgeleverd aan Nederland. De verdachte beloofde hoge rendementen van wel 25% per maand aan particuliere beleggers door de in te leggen bedragen te beleggen in de valutahandel. Het ingelegde geld zou worden gestort op een geblokkeerde rekening in Engeland waardoor het gegarandeerd zou zijn. Toen de verdachte niet aan zijn verplichtingen kon voldoen heeft hij zijn bedrijf verplaatst naar Bulgarije. In december 2008 werd hij veroordeeld tot een gevangenisstraf van drie jaar waarvan één jaar voorwaardelijk wegens oplichting met beleggingen. Verder mag hij na het uitzitten van zijn straf vijf jaar lang niet meer werkzaam zijn in de financiële dienstverlening.

4.2.3. Kansspelen

Belspellen

Door de FIOD-ECD is ook in 2008 onderzoek gedaan naar de handelswijze rondom de zogenaamde belspellen op TV. In het najaar 2008 is gestart met de ontnemingrapportage voor de vier verschillende verdachten in dit onderzoek. In overleg met het Bureau Ontnemingwetgeving Openbaar Ministerie (BOOM) zijn processen verbaal opgesteld om een 'aanvraag machtiging leggen conservatoir beslag' bij de rechter-commissaris te doen.

4.2.4. Fraude in de Zorgsector

Oplichting zorginstelling

In maart 2008 heeft de FIOD-ECD in 10 woningen en 5 bedrijfspanden doorzoekingen uitgevoerd en 7 aanhoudingen verricht. Het betrof een actie in de Zorgsector. Tijdens de actie zijn circa 150 opsporingsambtenaren van de FIOD-ECD ingezet. Vanuit de Belastingdienst zijn bij de regio-eenheden werkzame TRAFI-medewerkers (Team Research Analyse Fiscale/Financiële Informatie) nauw betrokken geweest bij het onderzoek.

Het onderzoek richt zich op mogelijke oplichting van een grote zorginstelling in Noord Nederland door onder andere de (ex-)voorzitter van de Raad van Bestuur. Daarnaast is er sprake van vermoedelijke belastingfraude en valsheid in geschrift. De belangrijkste verdachten waren allen (ex-)bestuurders van bedrijven in de Zorgsector.

Het Openbaar Ministerie verdenkt de verdachten ervan grote bedragen via eigen BV's te hebben ontvangen welke bedragen eigenlijk ten goede hadden moeten komen aan de zorginstelling en als zodanig als AWBZ geld had moeten worden aangewend.

Behalve in Nederland zijn ook onderzoeken verricht in Spanje, Frankrijk, België, Luxemburg en Duitsland.

Declaraties voor niet
uitgevoerde handelingen

De rechtbank in Rotterdam heeft een 55-jarige tandarts uit Amsterdam veroordeeld tot 3 jaar cel waarvan 6 maanden voorwaardelijk, een proeftijd van 2 jaar en betaling van een bedrag van bijna € 400.000 aan een vijftal zorgverzekeraars. De rechtbank acht bewezen dat de tandarts diverse zorgverzekeraars heeft bewogen tot afgifte van geld door het opvoeren van declaraties voor niet uitgevoerde handelingen. Dit onderzoek werd uitgevoerd door de FIOD-ECD als opsporingsinstantie voor de Nederlandse Zorgautoriteit (de NZa).

4.2.5. Faillissementsfraude

Crimineel
samenwerkingsverband

Op 31 maart 2008 is een 19-tal doorzoeken verricht op verschillende plaatsen in Nederland. Het betrof 13 woningen en 6 bedrijfspanden. De doorzoeken vonden plaats in het kader van een strafrechtelijk onderzoek naar mogelijke faillissementsfraude. Er zijn 8 aanhoudingen verricht en er is administratie in beslag genomen. Hiervoor werden circa 200 medewerkers van de FIOD-ECD ingezet.

Het onderzoek betrof 5 faillissementen in de periode 2005-2006. De hoofdverdachte adviseerde en begeleidde bedrijven die in financiële problemen verkeerden. Deze bedrijven gingen kort daarna failliet. Er zouden gelden onttrokken zijn aan de failliete boedel terwijl de verdachten wisten dat op dat moment een faillissement niet te voorkomen was. De verdachten werden daarbij vermoedelijk bevoordeeld en andere schuldeisers benadeeld.

Voor de uitoefening van deze constructies is de hoofdverdachte vermoedelijk samenwerkingsverbanden aangegaan met de overige verdachten.

4.2.6. Witwasbestrijding

Intensivering
witwasbestrijding

In 2008 is de bestrijding van Witwassen geïntensiveerd. Dit heeft, zoals reeds opgemerkt, geleid tot de afronding van 127 zaken waarin Witwassen op enigerlei wijze aan de orde was. In 2007 betrof dit nog 92 zaken.

GOS

In het aantal in 2008 afgeronde zaken zijn 35 zogenaamde GOS-zaken begrepen. Bij deze 'Geld Ontnemen op Schiphol'-zaken wordt bij betrokken personen een grote hoeveelheid contant geld aangetroffen, zonder dat de desbetreffende personen hiervoor een goede verklaring kunnen geven. In 2008 is op deze wijze € 2,9 mln. in beslag genomen.

Geldsmokkel

Naast deze GOS-zaken was er op het gebied van Witwasonderzoeken onder andere sprake van doorzoeken op 17 juni 2008 in de regio Amsterdam. In samenwerking met de Politie Amsterdam-Amstelland is daarbij een verdachte aangehouden die vermoedelijk voorbereidingen heeft getroffen voor het smokkelen van geld.

De doorzoeken vonden plaats in een woonhuis en in een zogenaamd 'safehouse voor geldkoeriers'. Een 'safehouse' is een plek die gebruikt wordt door bijvoorbeeld geldkoeriers of drugskoeriers om hun smokkelwaar op te halen of af te leveren. In dit geval is er onder meer een koffer gevonden die geprepareerd was om geld te kunnen smokkelen. Verder is € 200.000 in beslag genomen. De verdachte kon geen redelijke verklaring geven over de herkomst van het geld.

Potten, pannen en
messensets

Op 14 oktober 2008 zijn 18 doorzoeken verricht in het kader van een strafrechtelijk onderzoek naar belastingfraude, valsheid in geschrifte, witwassen en het deelnemen aan een criminele organisatie.

De doorzoekingen vonden plaats in de regio's Amsterdam, Utrecht en Zutphen. Er zijn 7 verdachten aangehouden en er is administratie, computers, telefoons, alsmede wapens en ammunitie in beslag genomen. De verdenking is dat er in de handel van onder meer potten, pannen en messensets aan bedrijven in Spanje, Italië Duitsland en Frankrijk invoerrechten en omzetbelasting is ontdoken en dat er grote sommen geld zijn witgewassen.

Vermoedelijk werd er niet daadwerkelijk geleverd aan de buitenlandse bedrijven maar werd dit voorgespiegeld door middel van valse facturen en betalingen door die buitenlandse bedrijven, welke betalingen mogelijk waren omdat een aantal van de verdachten ten behoeve van deze betalingen contant geld naar het buitenland bracht. De goederen verdwenen in Nederland en andere Europese landen in het zwarte circuit. Het vermoeden bestaat dat meer dan € 22 mln. is witgewassen en € 5 mln. aan belasting is ontdoken.

Behalve in Nederland zijn ook in het buitenland doorzoekingen verricht.

Eurojust en Europol hebben hierbij een coördinerende rol gehad.

De Belastingdienst heeft beslag gelegd op onder andere auto's, panden, inboedel en voor circa € 6 mln. aan aanslagen opgelegd.

Investerings in onroerend goed

Het onderzoek begon in 2006 en richtte zich op drugslaboratoria, export van synthetische drugs, import van grondstoffen en witwassen. De verdachten bleken te beschikken over aanzienlijke geldbedragen en investeerden in onroerend goed in België.

Vermoedelijk zijn zij betrokken bij de levering van een partij amfetamine die begin dit jaar in beslag is genomen en de voorbereiding van de smokkel van grondstoffen voor synthetische drugs vanuit China en Hongkong naar Nederland. In verband met de levering van de partij amfetamine is inmiddels een verdachte door de rechtbank Rotterdam veroordeeld tot vier jaar gevangenisstraf.

Daarnaast bracht het onderzoek aan het licht dat zij vermoedelijk LSD produceerden en met de exploitatie van een restaurant op Curaçao misdaadgeld witwasten. Het onderzoek naar witwassen strekte zich ook uit tot Spanje en Hongarije, waar vermoedelijk onroerend goed projecten zijn gefinancierd met crimineel geld. Een belangrijk doel van het onderzoek is de ontneming van het crimineel verkregen vermogen.

4.3. Taakgebied Goederen

Binnen dit taakgebied gaat het om de opsporing met betrekking tot niet-fiscale goederenzaken. Deze komen voor op het terrein van verdovende middelen, precursoren, intellectueel eigendom en op het terrein van strategische goederen en sanctiewetgeving. Op dit laatste terrein zijn wij actief in opdracht van het Ministerie van Buitenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

4.3.1. Project Beverwijkse Bazaar

Regulering

De zogenaamde Beverwijkse Bazaar bestaat uit een aantal hallen waar, vanuit marktkramen en winkeltjes, goederen te koop worden aangeboden. In samenwerking met diverse (overheids)diensten wordt getracht de handel tijdens deze Bazaar te reguleren. De Belastingdienst (incl. FIOD-ECD) werkt hier samen met onder andere de Voedsel en Warenautoriteit, het UWW, de Politie, Stichting ThuisKopie en Stichting BREIN. De coördinatie is in handen van het Openbaar Ministerie te Haarlem.

Tijdens gezamenlijke acties op de Bazaar worden onder meer veel overtredingen van het merkenrecht geconstateerd. Dit heeft geleid tot een aantal strafzaken waarbij het arrondissementsparket vervolging instelt. Ook worden verschillende ondernemers fiscaal aangepakt.

4.3.2. Georganiseerde fraude

Merkvervalste parfum

Begin 2008 is door de Douane een vrachtwagen beladen met water afkomstig uit Turkije gecontroleerd. Tussen het water bleken zich circa 25.000 flesjes merkvervalste parfum te bevinden. Naar aanleiding hiervan is door de FIOD-ECD een strafrechtelijk onderzoek opgestart. In het kader van dit onderzoek heeft er in april 2008 een doorzoeking plaatsgevonden in een bedrijfspand. Bij deze doorzoeking werden blanco Chinese facturen en overige bescheiden aangetroffen waarvan de verdenking bestond dat deze vervalst waren.

Vergelijkbare bescheiden

Enkele dagen na de doorzoeking werd door de Douane een container aangetroffen in de haven van Rotterdam welke sigaretten bleek te bevatten, terwijl er huishoudhandschoenen waren aangegeven. Uit nader onderzoek kwam naar voren dat bij deze container vergelijkbare bescheiden waren aangetroffen als die bij voornoemde doorzoeking. Vervolgens is een onderzoek opgestart, waarbij door de Duitse en Belgische Douane rechtshulpverzoeken zijn uitgevoerd. Dit alles heeft geresulteerd in het onderscheppen van vijf containers met merkvervalste sigaretten. Ook vier andere (eveneens merkvervalste sigaretten bevattende) containers welke reeds in beslag genomen waren door de Nederlandse Belgische en Duitse Douane konden aan dezelfde dadergroep gekoppeld worden. Het fiscaal nadeel bedraagt ongeveer € 9 mln. Zodoende werd een zaak die begon als een simpele heterdaad een zaak die uitgroeide tot een zaak 'die er toe doet'.

4.3.3. Hit and Run Containerteam (HARC)

HARC

Op Schiphol en in de Rotterdamse en Amsterdamse haven zijn zogenaamde HARC-teams actief. In deze teams wordt door medewerkers van de Douane en FIOD-ECD nauw samengewerkt met onder andere de Politie en de Koninklijke marechaussee. Net als in voorgaande jaren hebben deze teams ook in 2008 weer enkele spraakmakende successen geboekt.

Douane-duikteam

Zo hebben op 21 januari 2008 Douaneduikers circa 150 kilogram cocaïne aangetroffen in de haven van Amsterdam. De drugs zaten verstopt onder de waterlijn van een schip, geladen met kolen, afkomstig uit Colombia. De aangetroffen cocaïne heeft een straatwaarde van circa € 7,5 mln. In samenwerking met het OM heeft het HARC-team een onderzoek uitgevoerd naar mogelijke invoer van cocaïne aan boord van het schip. Daarbij verleende de Kustwacht en het duikteam van de Douane Rotterdam assistentie. Uiteindelijk leidde dit tot de arrestatie van 6 personen, die vermoedelijk de cocaïne van het schip kwamen halen. Verder werden er zes doorzoekingen verricht.

Zeehavenpolitie

Het HARC-team Rotterdam (waarin samengewerkt wordt met onder andere de Zeehavenpolitie) heeft in een ander onderzoek 8 personen aangehouden in verband met de smokkel van 81 kilo cocaïne. De cocaïne zat verstopt in gereviseerde dieselmotoren en waterpompen in een container aan boord van een schip dat van Venezuela, via Antwerpen, naar Rotterdam voer.

De container werd gelost in Rotterdam en daarna naar Veenendaal vervoerd. Eén van de verdachten is kort voor de aanhouding door vier medeverdachten gedurende enige tijd in een woning in Rotterdam vastgehouden en ernstig mishandeld. Ook de man die zijn woning daarvoor ter beschikking stelde, is een van de aangehouden verdachten. In het onderzoek is samengewerkt met de Federale politie Antwerpen.

Containers met schroot

Het HARC-team Amsterdam (waarin samengewerkt wordt met onder andere de haventeams van de Regiopolitie Amsterdam Amstelland) heeft op 28 april 2008 zes mannen aangehouden in verband met smokkel van 102 kilo cocaïne. Het HARC-team had een onderzoek ingesteld naar de invoer van drie containers met schroot. Deze containers waren afkomstig uit Guyana en werden per schip vervoerd naar de Rotterdamse haven. In het schroot bevonden zich stalen pijpen met daarin verborgen cocaïne. De containers werden vanuit Rotterdam vervoerd naar een industrieterrein te Diemen, waar ze gelost werden. Bij het lossen van de containers zijn in totaal zes verdachten aangehouden. Vijf verdachten zijn woonachtig in Nederland, één verdachte woont in België.

Plunjebalen

De Nationale Recherche heeft in nauwe samenwerking met het HARC-team in de Rotterdamse haven 300 kilo cocaïne uit Zuid-Amerika onderschept. De partij, verpakt in zes plunjebalen, is ontdekt in een zeecontainer met koffie. Deze container bevond zich aan boord van een vrachtschip met bestemming Antwerpen. Het transport is vervolgens gevolgd. In Antwerpen zijn door de Belgische politie drie Colombiaanse verdachten aangehouden, die vermoedelijk de plunjebalen met drugs kwamen ophalen. Onmiddellijk daarna doorzocht de Nationale Recherche twee Nederlandse verblijfsadressen van de verdachten in Amsterdam. Daarbij is beslag gelegd op administratie en een tiental mobiele telefoons.

4.3.4. Oorsprongfraude**Knoflook**

Het Functioneel Parket heeft een transactie aangeboden aan een onderneming en haar gewezen directeur voor de verdenking van oorsprongfraude bij de import van 1.100 ton knoflook. Het vermoeden was dat de goederen werden geïmporteerd uit een ander land dan bij de Douane was aangegeven. De knoflook kwam oorspronkelijk uit China en kwam met valse oorsprongsdocumenten (Rusland en Turkije) naar de Europese Unie. Er zijn rechtshulpverzoeken uitgevoerd in Moskou, Turkije en Italië. De transactie houdt in dat een bedrag van € 250.000 wordt betaald ter voorkoming van verdere procedures. Verder is overeengekomen dat de douanerechten door de onderneming alsnog volledig aan de Belastingdienst zullen worden betaald. Hierbij gaat het om een totaal bedrag van ruim € 1,2 mln. Hiermee is voorkomen dat de staat Nederland dit bedrag moet betalen aan de Europese Unie. De voorgestelde transactie is door de betrokkenen aanvaard.

4.3.5. Samenwerking met de Nationale Recherche**Efedrine**

Van januari 2006 tot december 2008 hebben 5 collega's van de FIOD-ECD samengewerkt met de Nationale Recherche, unit Randstad-Noord in een onderzoek dat zich richtte op grootschalige internationale handel in precursoren (grondstoffen voor synthetische drugs) en de handel in verdovende middelen, met name synthetische drugs en cocaïne.

Australische politieofficier betrokken	Gedurende het onderzoek is vastgesteld dat grote partijen Efedrine naar verschillende landen in de wereld werden verstuurd. Efedrine is een grondstof die in de illegaliteit gebruikt wordt voor de vervaardiging van Metamfetamine, een snel verslavende synthetische drug (Crystal Meth). Een aanzienlijk deel van de verzonden partijen efedrine werd door het onderzoeksteam in beslag genomen. In het onderzoek is intensief samengewerkt met de Australische Federale Politie. Onder de in Australië aangehouden verdachten bevond zich een belangrijke politieofficier. Deze politieman was tevens lid van een belangrijke 'Crime Commission' en had inzicht in alle internationale politie onderzoeken.
Internationaal drugtransport	In een ander internationaal onderzoek van de dienst Nationale Recherche en FIOD-ECD naar grondstoffen voor de productie van synthetische drugs, zijn twaalf personen aangehouden in Nederland en één persoon in Duitsland. Zij zijn vermoedelijk betrokken bij de organisatie en financiering van een internationaal drugtransport vanuit Pakistan naar Australië en een transport vanuit Congo naar België. Ook in dit onderzoek is nauw samengewerkt met de Australische Federale Politie. Zij hebben in hun onderzoek drie verdachten aangehouden in Australië en Thailand.
Underground banking	Een 42-jarige man uit Almere wordt gezien als de hoofdverdachte, die vermoedelijk verantwoordelijk is voor het voorbereiden en uitvoeren van de smokkel van één of meer partijen efedrine. De hoofdverdachte onderhield, ondermeer via een Engelse tussenpersoon, internationale contacten met zowel de leveranciers als de afnemers van de efedrine en was verantwoordelijk voor de financiering. Hierbij werkte hij samen met zijn medeverdachten die optraden als criminele dienstverleners. Zij regelden onder meer transporten in zeecontainers, dekladingen, financiële zaken en documenten. Ook traden zij op als tussenpersoon voor leveranciers in Pakistan en Congo en afnemers in Australië en België. Twee verdachten fungeerden tevens als bodyguard voor de hoofdverdachte. Voor de transporten en betalingen is gebruik gemaakt van gefingeerde bedrijven. De betalingen werden verricht via zogenaamde underground banking.

4.3.6. Precursoren

Productie van synthetische drugs	In een loods in Ooltgensplaat heeft de FIOD-ECD een loods met duizenden liters chemicaliën voor de productie van synthetische drugs ontdekt. In totaal is 5800 liter vloeibare stoffen in vaten en jerrycans aangetroffen. Daarnaast is beslag gelegd op 1500 kilo vaste stoffen. Ook werden acht gascilinders met zoutzuurgas, waterstofgas en methylamine aangetroffen. Deze stoffen worden gebruikt bij de productie van XTC en amfetamine. Onder de chemicaliën bevonden zich verder kleurstoffen om XTC-pillen te kleuren. Bovendien is beslag gelegd op een cocaïnepers, reactievaten, centrifuges en een hoeveelheid glaswerk. De FIOD-ECD werkte bij het verwijderen van de chemicaliën samen met de Landelijke faciliteit ondersteuning ontmanteling (LFO) en de Technische Recherche van het Korps landelijke politiediensten (KLPD).
----------------------------------	--

4.3.7. Megavangst marihuana

19.000 kg

De Douane heeft in de Amsterdamse haven naar schatting 19.000 kg marihuana aangetroffen. Op 18 juli heeft de FIOD-ECD deze partij in beslag genomen.

De partij werd ontdekt door een drugshond van de Douane tijdens de controle van een container. Een door de Douane uitgevoerde risicoanalyse was de directe aanleiding voor deze controle. De container was per schip aangevoerd in de Amsterdamse haven. De straatwaarde van de partij is circa € 60 mln. Een arrestatieteam van de Regiopolitie Amsterdam-Amstelland heeft vijf verdachten aangehouden.

De marihuana was verpakt in ruim 400 jute zakken die verstopt waren achter een lading noten. In de jute zakken bleek een groot aantal pakketten geperste marihuana te zitten.

4.3.8. Sigarettensmokkel

Namaaksigaretten

Op het gebied van sigarettensmokkel hebben zich in het jaar 2008 weer enkele opvallende zaken voorgedaan, onder andere op het vlak van namaaksigaretten. Aan de smokkel van namaaksigaretten zijn drie grote nadelen verbonden. Behalve het ontduiken van belastingen (fiscaal nadeel voor de Staat), is er bij namaaksigaretten ook sprake van inbreuk op merkenrechten van fabrikanten (economisch nadeel). Namaaksigaretten zijn bovendien nog ongezonder dan 'gewone' sigaretten (gezondheidsnadeel), omdat de chemische samenstelling doorgaans slechter is. In namaaksigaretten zitten namelijk vaak veel te hoge gehalten teer, nicotine en koolmonoxide.

Ruim € 6 mln. nadeel

De Officier van justitie heeft in een zaak tegen 7 verdachten straffen geëist tot 5 jaar onvoorwaardelijk. Het betrof hier een sigarettenzaak met een nadeel van ruim € 6 mln. De betrokken personen worden verdacht van het meerdere malen invoeren van merkvervalste sigaretten, handel en productie van XTC, de invoer van precursoren, valsheid in geschrift en invoer van softdrugs. Opvallend in deze is dat de verdachten als het ware opereerden als makelaar in strafbare feiten en meerdere criminele organisaties faciliteerden en dan vooral op het gebied van vervoer van illegale waar over de gehele wereld.

Vervalste accijnszegels

In samenwerking met de Douane heeft de FIOD-ECD op 14 juli 2008 ruim 9 miljoen (vermoedelijk namaak)sigaretten in beslaggenomen. De sigaretten werden verscheept in een container afkomstig uit China met bestemming Zeebrugge. Vervolgens werd de container per trein naar Antwerpen vervoerd. In Antwerpen werd de container geplaatst in een vrachtauto welke vervolgens naar een industrieterrein in Nijmegen is gereden. Daar werd de container gelost. Volgens de documenten zou de container DVD's bevatten. Elke doos was gevuld met sloffen sigaretten waarbij de bovenste laag uit lege DVD-hoesjes bestond. Op de plaats van lossing stonden een drietal vrachtauto's klaar om de sigaretten over te brengen naar andere locaties. Bij het lossen van de container zijn vijf verdachten aangehouden. De sigaretten waren bestemd voor de Nederlandse markt. Er waren vervalste accijnszegels aangebracht.

Als de sigaretten op de Nederlandse markt gebracht zouden zijn, zou de Nederlandse schatkist ongeveer € 1,2 mln. misgelopen zijn. In deze zaak is samengewerkt met de Belgische Douane.

Bijlage

A) Jaarcijfers Ambtelijke integriteit

Situatie begin 2008

2008 begon met zeven lopende onderzoeken. Deze onderzoeken (vijf strafrechtelijke en twee feitenonderzoeken) zijn in de loop van het jaar afgerond. Vier van deze lopende onderzoeken hebben geresulteerd in een (ontslag)procedure.

Daarnaast werden er 24 nieuwe meldingen geregistreerd betreffende vermoedelijk niet-integer gedrag van medewerkers van de Belastingdienst.

24 nieuwe meldingen

De 24 nieuwe meldingen hebben geleid tot:

- 12 strafrechtelijke onderzoeken, waarvan:
 - 8 door de FIOD-ECD en
 - 4 door de Politie of Koninklijke Marechaussee (soms met bijstand van het Bureau integriteit en veiligheid).
 Van deze dossiers hebben er drie geleid tot de conclusie dat de verdenking niet kon worden bewezen, onterecht was of dat geen dader kon worden getraceerd. De overige afgeronde onderzoeken hebben geleid tot 3 ontslagprocedures, ook lopen er nog disciplinaire trajecten.
- 12 feitenonderzoeken, waarvan:
 - 4 resulteerden in disciplinaire maatregelen (waarvan drie ontslagprocedures);
 - 1 resulteerde in een vrijwillig genomen ontslag;
 - 6 resulteerden in de constatering dat er geen strafbare feiten waren gepleegd, noch dat er aanleiding was voor disciplinaire maatregelen;
 - 1 nog niet is afgerond.

Opgemerkt wordt dat de definitieve uitkomst van de procedures in zowel het strafrecht als het tuchtrecht door de lange doorlooptijden nog niet vaststaat.

Situatie eind 2008

Op 31 december 2008 waren in totaal nog 6 dossiers in behandeling.

In onderstaande tabel is het aantal meldingen en delicten (vermoedelijke strafbare feiten en/of laakbare gedragingen) opgenomen, gevolgd door een tabel met het aantal meldingen per onderdeel van de Belastingdienst.

Melding per delict

Tabel 1: Aantal gemelde inbreuken op de integriteit

Soort delict	2005	2006	2007	2008
Diefstal/heling/verduistering	5	7	9	8
Fiscale delicten	4	4	2	-
Schending geheimhouding	6	7	7	5
Overtreding interne voorschriften	2	1	1	1
Criminele contacten	2	1	1	1
Omkoop	5	3	3	2
Ongeoorloofde nevenwerkzaamheden	2	-	2	-
Valsheid in geschrifte	6	5	4	5
Verdovende middelen	4	1	2	2
Overig	4	7	4	4
Totaal meldingen	33	28	26	24
Totaal delicten	40	36	35	28

Meldingen per regio-
kantoor

Tabel 2: Meldingen per onderdeel van de Belastingdienst

Regiokantoren	2005	2006	2007	2008
Amsterdam	2	-	2	-
Haaglanden	2	-	2	1
Holland-Midden	1	2	1	-
Holland-Noord	1	-	1	-
Limburg	2	1	1	-
Noord	2	-	-	1
Oost	1	1	1	-
Oost-Brabant	2	1	-	1
Randmeren	-	1	-	-
Rijnmond	5	-	1	-
Rivierenland	1	-	-	-
Utrecht-Gooi	1	1	3	3
Zuid-West	-	2	1	-
Douane Noord	-	-	2	-
Douane Rotterdam	3	1	3	3
Douane West	2	6	4	1
Douane Zuid	1	1	1	1
B/CA	2	2	-	-
B/CFD	2	-	1	4
B/CICT	2	-	-	2
B/CKC	-	-	-	1
B/CPP	1	-	-	1
FIOD-ECD	-	8	1	1
Belastingtelefoon	nvt	-	1	3
Toeslagen	nvt	1	-	1

B) Bedreigingen

Vanaf 2008 geen registratie
meer

Naar aanleiding van een bespreking met het team Juridische zaken van DGBel is in 2008 geen registratie meer bijgehouden van de meldingen betreffende bedreigingen van belastingambtenaren. De achterliggende reden is dat nog slechts een enkele regio van de Belastingdienst (zoals Rijnmond en Noord) bedreigingen aan de FIOD-ECD melden. In de meeste van de gemelde gevallen gaat het dan bovendien niet om bedreigingen in strafrechtelijke zin, maar om verbale uitingen van misnoegen door belastingplichtigen.

Afname meldingsbereidheid

De sterke afname van de meldingsbereidheid is waarschijnlijk te wijten aan de protocollen inzake bedreiging en geweld die bij vele regio's van de Belastingdienst in het leven zijn geroepen. Daarin is voorgeschreven dat een voorval dient te worden geregistreerd en dat dit moet worden gemeld bij de Politie. De registratie van de FIOD-ECD biedt dan ook geen over- en inzicht meer in aard en omvang van bedreigingen en geweld tegen ambtenaren van de Belastingdienst.

Praktische ondersteuning

De FIOD-ECD heeft zich het afgelopen jaar derhalve in voorkomende gevallen 'slechts' bezig gehouden met praktische ondersteuning en advisering van MT's als een ernstige bedreiging van een belastingambtenaar werd gemeld. De FIOD-ECD treedt dan vaak op als intermediair tussen MT en de Politie, plus ook als klankbord voor de bedreigde ambtenaar. Dergelijke voorvallen worden nog wel vermeld in een 'bedreigingenjournaal', maar dit leidt niet tot cijfermatig inzicht.