Belastingdienst

VERTROUWELIJK

2e VMR 2016
Belastingen

Datum	16 september 2016
Status	Concept 0.3

Colofon

Contactpersoon [redacted]
Belastingen / Directie Bedrijfsvoering / PFC

Auteur [redacted]

Inhoud

Colofon—2

Inleiding en context—4

1 Doelstellingen jaarcontract—5

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

3 Investeringsagenda—13
3.1 Implementatie producten uit de Broedkamer—13
3.2 MI-trajecten—13
3.3 Uitstroom personeel (Switch)—13

4 Overige onderwerpen—14
4.1 Evaluatie (nacalculatie) capaciteitsplan 2016—14
4.2 Handhavingsportfolio—14
4.2.1 Aanpak fraude lopend jaar—14
4.2.2 Vermogen in het Buitenland—16

5 Risicoparagraaf—21
5.1 In- en uitstroom van personeel—21
5.2 Risicomanagement—21
5.3 Specifieke risico's—22
5.4 Openstaande risico's uit eerdere rapportages—22

Bijlage – Financiële rapportage—24

Inleiding en context

Deze 2e viermaandsrapportage 2016 rapporteert over de stand van zaken van de doelstellingen uit het Jaarcontract 2016.
Het merendeel van de doelstellingen uit het Jaarcontract 2016 is gehaald (hoofdstuk 1). De doelstellingen die niet zijn gehaald worden in hoofdstuk 2 toegelicht.
In hoofdstuk 3 wordt verslag gedaan van de activiteiten naar aanleiding van de investeringsagenda (IA). Hoofdstuk 4 bevat de overige onderwerpen, waaronder de handhavingsportfolio.
Hoofdstuk 5 richt zich op risicomanagement en gesignaleerde risico's.

De grote interesse van medewerkers voor de generieke vrijwillige fase van het "Van Werk Naar Werk" (VWNW)-beleid heeft zich in de tweede periode voortgezet. De interesse is zo groot dat continuiteitsrisico's voor de bedrijfsvoering dreigen.

Het samen met DGBel ingezette traject om de KPI's te verbeteren richting begroting en jaarcontract 2017 heeft geleid tot een stevige basis in de samenwerking.

Tot slot is de ontwikkeling van het ziekteverzuim een zorgpunt. De jaarcontractdoelstelling lijkt niet meer haalbaar. In de afgelopen maanden is bij vrijwel alle directies het percentage gestegen.
Naar aanleiding van deze ontwikkelingen zijn door de directie HR, samen met de andere directies, drie pilots gestart met als doel het verzuim terug te dringen. In het vierde kwartaal van 2016 is de evaluatie van de eerste pilot voorzien.

1 Doelstellingen jaarcontract

In onderstaande tabel zijn de scores van deze en de voorgaande rapportage opgenomen. In de kolom "Trend" is een beeld gegeven ten opzichte van de score eind juli 2016.

VERANTWOORDINGSINDICATOREN	Planning 2016 op 31-12	31-8	Realisatie 31-8	Realisatie 30-4	Trend
Belastingen totaal					
Aantallen behandelde aangiften IH	845.000-1.000.000	565.305	541.386	316.781	↓
Bezwaren ingediend na correctie IH	8-12%	8-12%	10,7%	8,5%	↓
Aantallen behandelde aangiften VPB (MKB en GO)	29.000-37.000	19.401	24.819	12.291	↑
Aantallen boekenonderzoeken (MKB en GO)	30.750-33.250	20.572	17.632	8.599	↓
Achterstand invordering	2,5-3,0%	2,5-3,0%	2,5%	2,5%	→
Compliante ontvangsten (Betaling belastingen en premies op compliante wijze)	98-99%	98-99%	98,4%	98,4%	→
Incassoresultaat < 12 maanden (Inning invorderingsposten < 1 jaar)	55-65%	55-65%	55,8%	55,2%	→
Succes massale incasso ontvangsten	75-76%	75-76%	Nb	Nb	-
Primaire tijd (HAFIR)	≥ 86%	> 86%	88,0%	87,3%	↑
Ziekteverzuim	≤ 5,6%	< 5,6%	6,7%	6,6%	↓
Meldingsfrequentie ziekteverzuim	≤ 1,4	< 1,4	1,45	1,44	→
Gevoerde functioneringsgesprekken (1x per jaar met alle medewerkers)	100%	-	44,5%	20,8%	↑
Bezetting ten opzichte van de formatie	100%	100%	97,9%	99,5%	↑
Financieel	≤ 100%	< 100%	103,9%	102,3%	↓
CAP (voormalig SMP-deel)					
Primaire tijd (HAFIR), oud directie SMP	≥ 88%	> 88%	91,5%	90,8%	↑
Ziekteverzuim, oud directie SMP	≤ 9,0%	< 9,0%	10,0%	9,8%	↓
Meldingsfrequentie ziekteverzuim, oud directie SMP	≤ 1,4	< 1,4	1,98	1,99	↑
PDB					
Afgehandelde klachten binnen AWB-termijn	90-95%	90-95%	96,7%	97,2%	↓
Tijdige SBA afhandeling	95-100%	95-100%	90,1%	89,9%	→
Tijdige reactie op complexe vragen < 2 werkdagen (frobo)	85-90%	85-90%	94,7%	95,7%	↓
Tijdige reactie op complexe vragen < 4 werkdagen (frobo)	90-100%	90-100%	98,3%	99,1%	↓
Klanttevredenheid balies	80-90%	80-90%	79,6%	82,3%	↓
Aantallen behandelde aangiften IH, inclusief MAC (PART)	540.000-600.000	361.260	399.953	241.272	↓
Gemiddelde tijdsbesteding per gecontroleerde aangifte IH (PART)	≤ 1,6 uur	≤ 1,6 uur	1,5 uur	1,4 uur	↓
Gemiddelde correctie verzamelinkomen per behandelde aangifte (PART) (Score ontdaan van 2 megacorrecties)	≥ € 1.500	≥ € 1.500	€ 1.653	€ 2.008	↑
Afgehandelde bezwaren binnen AWB-termijn	90-95%	90-95%	81,9%	80,9%	↑
Bezwaren IH-aanvullingen < 21 kalenderdagen	≥ 74%	≥ 74%	58,4%	68,9%	↑
Bezwaren IH-correcties < 21 kalenderdagen	≥ 42%	≥ 42%	26,2%	28,2%	↓
Bezwaren IH-ambtshalve aanslagen < 21 kalenderdagen	≥ 62%	≥ 62%	43,3%	43,2%	→
Bezwaren LH-systeemaanslagen < 21 kalenderdagen	≥ 76%	≥ 76%	57,8%	59,0%	↑
Bezwaren LH-correcties < 21 kalenderdagen	≥ 32%	≥ 32%	17,3%	16,8%	↑
Primaire tijd (HAFIR), directie PDB	≥ 86%	≥ 86%	89,0%	88,6%	↑
Ziekteverzuim, directie PDB	≤ 6,5%	≤ 6,5%	8,3%	8,0%	↓
Meldingsfrequentie ziekteverzuim, directie PDB	≤ 1,4	≤ 1,4	1,68	1,69	→
MKB					
Aantallen behandelde aangiften IH (MKB)	≥ 120.000	80.280	108.595	57.683	↑
Gemiddelde tijdsbesteding per gecontroleerde aangifte IH (MKB)	≤ 4 uur	≤ 4 uur	3,2 uur	3,2 uur	→
Gemiddelde correctie per behandelde aangifte IH (MKB)	≥ € 2.700	≥ € 2.700	€ 3.908	€ 3.983	↑
Aantallen behandelde aangiften Vpb (MKB)	≥ 28.500	19.067	17.853	8.954	→
Gemiddelde tijdsbesteding per aangifte Vpb MKB	6,5 uur	6,5 uur	6,7 uur	6,6 uur	→
Gemiddelde correctie per aangifte Vpb MKB	≥ € 40.000	≥ € 40.000	€ 52.304	€ 60.726	↓
Aantal toezichtsproducten OB	355.000-380.000	237.495	260.578	138.012	→
Gemiddelde bruto opbrengst per product (OB)	≥ € 550	≥ € 550	€ 957	€ 896	→

VERANTWOORDINGSINDICATOREN	Planning 2016 op 31-12	31-8	Realisatie 31-8	Realisatie 30-4	Trend
MKB - vervolg					
Aantallen boekenonderzoeken (MKB)	≥ 30.000	20.070	17.581	8.344	↑
Gemiddelde correctie per boekenonderzoek MKB	≥ € 31.000	≥ € 31.000	€ 30.885	€ 33.430	↑
Capaciteitsbesteding aan fraudebestrijding binnen MKB segment	5-8%	5-8%	7,0%	7,1%	➲
Aantal MKB ondernemingen onder een horizontaal toezichtconvenant (MKB) (IX)	≥ 100.000	≥ 100.000	139.672	139.189	➲
Primaire tijd (HAFIR), directie MKB	≥ 85%	≥ 85%	87,1%	86,5%	↑
Ziekteverzuim, directie MKB	≤ 5,5%	≤ 5,5%	6,1%	5,9%	➲
Meldingsfrequentie ziekteverzuim, directie MKB	≤ 1,4	≤ 1,4	1,33	1,31	➲
GO					
Aantallen behandelde aangiften Vpb (GO)	8.000-8.500	5.352	6.947	3.337	↑
Aantallen boekenonderzoeken (GO)	900-1.000	602	537	255	➲
Gemiddelde correctie per boekenonderzoek GO	≥ € 560.000	≥ € 560.000	€ 1.221.610	€ 970.932	➲
Entiteiten met een actueel behandelplan	≥ 70%	≥ 70%	79,6%	80,7%	↓
Passend toezicht niet HT-klanten	≥ 72%	≥ 72%	77,5%	74,8%	↑
% Gevalideerde grote ondernemingen voor HT	≥ 85%	≥ 85%	73,2%	63,3%	↑
% Gevalideerde gemeenten en Provincies voor HT (GO)	≥ 85%	≥ 85%	81,9%	71,4%	↑
Primaire tijd (HAFIR),directie GO	≥ 83%	≥ 83%	83,0%	82,2%	↑
Ziekteverzuim, directie GO	≤ 4,1%	≤ 4,1%	4,1%	4,1%	➲
Meldingsfrequentie ziekteverzuim , directie GO	≤ 1,3	≤ 1,3	1,15	1,15	➲

2 Toelichting scores jaarcontractdoelstellingen

2.1 Doelstellingen Belastingen-totaal

Aangiften IH (begrotingsdoelstelling)
De geringe achterstand op de planning tot en met augustus is toe te schrijven aan de beschikbare capaciteit in de afgelopen vakantiemaanden. Vanaf juni is de achterblijvende productie zichtbaar geworden en daarna elke maand iets opgelopen tot nu ruim 4% van de planning. De jaarplanning lijkt haalbaar.

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

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage is al langere tijd een punt van zorg. Bij een administratieve organisatie moet een verzuim tussen de drie en vier procent haalbaar zijn. Dit betekent dat alle directies Belastingen wat te doen hebben. Bij de directies HR en bij GO ligt het verzuim dicht bij vier procent. Bij alle andere dienstonderdelen is het verzuim substantieel hoger. Vooral bij de directies met de meer massale werkstromen, CAP (het voormalige SMP-deel) en PDB, is het verzuim ernstig.

Rijksbreed wordt de stijging van het verzuim veroorzaakt door de stijging bij de Belastingdienst. De Belastingdienst scoort hoog op de aanwezigheid van een aantal risico's voor verzuim (krimp, weinig eigen regelmogelijkheden, leeftijdsopbouw, op onderdelen eentonig werk). Zonder het inzetten van gerichte acties voor het terug dringen van verzuim zal het verzuim op korte termijn niet in voldoende mate dalen.

Belastingdienstbreed is de notitie "van verzuim naar inzetbaarheid" geaccordeerd. In het kader hiervan worden op dit moment gerichte pilots uitgevoerd om het verzuim terug te dringen. Hierbij wordt aan de hand van een teamscan de leidinggevende begeleid bij het grip krijgen op het verzuim in het team. Aanvullend wordt er gericht met medewerkers gewerkt aan inzetbaarheid. In het kader van de pilot worden drie externe integratiebureau's ingezet die zich onderscheiden door een multidisciplinaire aanpak. In het vierde kwartaal van 2016 is de evaluatie van de eerste pilot voorzien.

Aanvullend wordt door een taskforce gewerkt aan de verzuimdossiers die ouder zijn dan twee jaar. Deze aanpak heeft er inmiddels toe geleid dat de lijst met langdurig 'verzuimers' met tweederde is gereduceerd. Zorg is er wel over de nieuwe langdurig zieke medewerkers. Gezien het succes van de taskforce wordt op dit moment gewerkt aan een plan om via een taskforce-aanpak locaties en dienstonderdelen te gaan doorlichten met betrekking tot verzuim in de volle breedte (kort, middellang en lang verzuim). Deze doorlichting moet eind 2016 zijn uitgevoerd.

De verantwoordelijkheid voor verzuim moet in de gehele keten (van leidinggevende tot reïntegratiemanager) worden geprofessionaliseerd. De verantwoordelijkheid voor verzuim ligt laag in de organisatie met landelijke verbinding en sturing. Net als in 2016 zal in 2017 worden

gewerkt met gedifferentieerde verzuimnormen. Per dienstonderdeel wordt dan gewerkt aan een reductie van het verzuim van tenminste 1%-punt. De voorbereiding vindt de komende maanden plaats.

Het verzuim moet blijvend worden gemonitord. Dit vraagt om nadrukkelijke regie op het thema inzetbaarheid en verzuim en op de activiteiten die worden ingezet voor verzuimreductie en preventie. Bij dienstonderdelen die op het punt staan om een grote veranderingen te ondergaan zal HR ondersteuning geven bij het opstellen en de implementatie van een verzuimpreventieplan.

Personeelsgesprekken
Het aantal geregistreerde personeelsgesprekken ligt beduidend hoger dan in dezelfde periode vorig jaar. Op dit moment is bij 45% van het personeel een gesprek in P-Direkt opgenomen. Tussen de diverse directies is de spreiding van het percentage opmerkelijk, namelijk van 18% tot 53%.
De stafdirecties en SMP (betreft hier alleen de Belastingenmedewerkers van CAP) moeten nog bij ruim 80% van het personeel een gesprek laten registreren.

Financieel
In deze rapportage zijn de nieuwe budgetstanden verwerkt. De prognoses zijn aangepast voor zover deze géén betrekking hebben op de IV-IM mutatie. De budgetkorting is niet afgestemd en de wijze waarop de financiële ontvlechting plaats gaat vinden is onduidelijk.

Bedragen x € 1.000	Budget	Realisatie	Prognose	Verschil	In %
Eigen personeel	1.063.759	728.699	1.096.023	-32.264	-3,0
(Externe) inhuur	30.723	23.453	37.041	-6.318	-20,6
ICT uitgaven	3.025	2.330	3.873	-848	-28,0
Overige materiële uitgaven	18.825	10.521	22.398	-3.573	-19,0
Totaal uitgaven	**1.116.332**	**765.003**	**1.159.335**	**-43.003**	**-3,9**
Ontvangsten	**-2.335**	**-1.948**	**-2.335**	**0**	

Inhoudelijk is de prognose slechts marginaal op het M-deel aangepast (prognose is ca. € 0,1 mln. lager), de stijging van het geprognosticeerde tekort van € 5,7 mln. in juli naar € 43,0 mln. in augustus heeft dus nagenoeg geheel betrekking op de budgetkorting voor IV. In de bijlage van voorliggende rapportage is een uitgebreid financieel overzicht opgenomen.

2.2 Doelstellingen SMP

Ziekteverzuim
Kortheidshalve wordt verwezen naar de tekst in paragraaf 2.1.

2.3 Doelstellingen PDB

Tijdige SBA-afhandeling
De doelstelling wordt op dit moment niet gerealiseerd. De doorgevoerde procesverbeteringen hebben resultaat gehad: het percentage tijdig behandelde door de BelTel doorgezette vragen van de klanten is gestegen, het segment PDB heeft de doelstelling inmiddels genaderd. De overige segmenten blijven nog achter maar ook daar is een positieve trend zichtbaar ten opzichte van 2015.
In 2016 is het aanbod van SBA's ten opzichte van 2015 met 30% gedaald. Dit is het gevolg van de ingezette actie om meer klantcontacten aan de voorkant van het proces af te doen.

Procesverbeteringen
In 2015 is een aantal procesverbeteringen doorgevoerd waarvan in 2016 duidelijk resultaten zichtbaar zijn. In 2016 zijn de volgende maatregelen voorzien:

- Inzet 2016: in 1 keer goed; meer klantcontacten afdoen aan de voorkant van de processen. De samenwerking met de Belastingtelefoon wordt verder verbeterd. Dienstverlening zal zich blijvend inzetten om de SBA's verder te reduceren door meer vragen door de Belastingtelefoon af te laten doen, onder andere door de inrichting van de 2e lijn BelTel uit te breiden en het verbeteren van de scripts en de leercirkel.
- De zelfredzaamheid van de klanten wordt gestimuleerd door onder andere internet, digitalisering, Electronisch Berichtenverkeer en Berichtenbox. Dit voorkomt onnodige vragen en daarmee ook minder SBA's.
- De logistiek en inrichting van het proces is verder verbeterd. Vanaf 1 juni zijn nieuwe backoffices voor de segmenten in gebruik genomen. Het terugbelverzoek komt nu direct in de juiste bak.
- Er is een Impuls ingediend bij IM om de ondersteuning van het proces te verbeteren met een planningsmodule, een workflowmanagementsysteem en stuurinformatie op teamleidersniveau.
- De Belastingtelefoon wil de forecast verbeteren zodat de planning van de (verwachte) werkzaamheden kan worden verbeterd. Hierdoor kan men de capaciteit beter afstemmen op het verwachte werkaanbod. Er is in augustus een opdracht ingeschoten bij D&A om de benodigde basisgegevens te leveren.
- Het MT Dienstverlening bespreekt regelmatig de resultaten en de aanpak met de betreffende plv. Directeuren van de segmenten.

Bezwaarbehandeling – AWB-conform afdoen
De doelstelling AWB-tijdig is niet gerealiseerd. De performance van de middelen IH en OB is hiervan de oorzaak, VPB en LH halen de norm wel.
De hoge voorraad niet tijdige bezwaarschriften OB aan het begin van 2016 is inmiddels verwerkt. De genomen stuurmaatregelen in maart, waaronder inzet van uitzendkrachten, hebben resultaat gehad. In de afgelopen maanden is er sprake van een positieve trend voor de OB.
Ook de IH haalt de norm niet door de hoge instroom van bezwaren IH, die als aanvulling op een aangifte bij CAP binnenkomen. Omdat de aanslag al is opgelegd, moet het signaal worden behandeld als bezwaar. CAP was niet in staat om de hoge instroom te verwerken, waardoor bezwaren te laat werden doorgezet of afgedaan. Een noodmaatregel heeft inmiddels geleid tot een beheersbare voorraad. Een neveneffect van die maatregel is dat bijna 15.000 IH-bezwaren niet worden meegenomen in de bestuurlijke informatie.
De doelstelling wordt dit jaar niet gerealiseerd. De actuele trend is over het algemeen positief en de voorraad bezwaren daalt licht.

Bezwaarschriften – MI-traject (afdoen binnen 21 kalenderdagen)
Naar aanleiding van het MI-traject (start in 2015) zijn vijf PI's vastgesteld met betrekking tot de doorlooptijd van bezwaren in de behandelfase. De bepaling van de norm is het resultaat van een nulmeting en een afgesproken versnellingsambitie, waarbij de verdieping op uitvoerend onderdeel niet is doorgevoerd.

Soort bezwaar	Realisatie t/m augustus	Norm	Nulmeting 2015
Bezwaren IH-aanvullingen	58,3%	≥74%	64%
Bezwaren IH-correcties	26,5%	≥42%	28%
Bezwaren IH-ambtshalve	43,3%	≥62%	50%
Bezwaren LH-AH/systeemaanslagen	57,8%	≥76%	61%
Bezwaren LH-correcties	17,3%	≥32%	17%

In vergelijking met 2015 is de doorlooptijd in de behandelfase van vier van de vijf genoemde soorten bezwaar langer geworden. De versnellingsambitie is daarmee ook niet haalbaar gebleken.
Dit heeft deels te maken met de samenstelling van de instroom. Er zijn beduidend meer gestructureerde aanvullingen binnengekomen en minder aanvullingen op papier. Deze volumestijging heeft tevens gezorgd voor een stagnatie in de logistieke processtroom, met nadelige gevolgen voor de doorlooptijd in de behandelfase. Om de doelstelling AWB-conform te kunnen realiseren, is bovendien gekozen om capaciteit in te zetten om AWB-termijnen in overleg met de klant te verlengen. Ook hierdoor zijn er minder bezwaren binnen 21 dagen behandeld dan in 2015.

Inmiddels is de voorraad weer op een gebruikelijk peil. Verwacht wordt dat de doorlooptijd in 2016 nog zal verbeteren, maar de vastgestelde norm wordt niet gerealiseerd.
De conclusie is dat de versnellingsambitie te hoog is vastgesteld en in 2016 onhaalbaar is.

Correcties in aangiften IH
Het gecorrigeerd bedrag per aangifte ligt eind augustus boven de norm van € 1.500,=. Omdat in de applicatie IH een gemiddelde correctie is gemeten van bijna € 9.700,=, is een toelichting noodzakelijk.
Deze hoge gemiddelde correctie is veroorzaakt doordat belastingplichtigen fouten in de aangiften hebben gemaakt. Het herstel hiervan leverde een correctiebedrag op van bijna € 2 miljard. Deze correcties zijn niet meegeteld in de herrekening van de correctie per aangifte. De herrekening levert een gemiddelde correctie op van € 1.653,=.

Ziekteverzuim
Kortheidshalve wordt verwezen naar de tekst in paragraaf 2.1.

2.4 Doelstellingen MKB

Aangiften VPB
De focus binnen de klantbehandeling van MKB is verlegd naar posten met een groter fiscaal belang en een hoger fiscaal risico. Dit betekent een verschuiving in de aangiftebehandeling VPB van MKB Kleinbedrijf naar MKB Middenbedrijf. Door deze beweging is het correctiepercentage gestegen en ligt de gemiddelde correctieopbrengst per aangifte VPB met ruim € 52.000 fors hoger dan de doelstelling (€ 40.000), terwijl de gemiddelde behandelduur met 6,7 uur slechts marginaal hoger is dan de norm (6,5 uur).
Ultimo augustus 2016 ligt de productie van traditioneel geregelde aangiften VPB bijna 1.000 stuks hoger dan ultimo augustus 2015. Het verloop van de productie is hiermee in lijn met de verwachting van de directie MKB. De prognose is echter dat de doelstelling uit het Jaarcontract 2016 niet geheel zal worden gerealiseerd.

Boekenonderzoeken
De strategie van MKB is gericht op het bewust kiezen voor de inzet van het juiste handhavingsinstrument. Deze strategie zal leiden tot de uit-

voering van meer zwaardere boekenonderzoeken binnen MKB Middenbedrijf. Met een gemiddelde correctieopbrengst per boekenonderzoek van € 30.809 is sprake van een stijging van bijna € 3.000 ten opzichte van augustus 2015. De norm van € 31.000 is hiermee nagenoeg gerealiseerd.
Ondanks de uitstroom in 2016 van ervaren medewerkers ligt de productie van boekenonderzoeken MKB ultimo augustus 2016 circa 1.800 stuks hoger dan ultimo augustus 2015. De verwachting is echter dat de doelstelling uit het Jaarcontract 2016 niet wordt gerealiseerd.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim binnen geheel Belastingen is hoger dan de doelstelling. Ook binnen MKB ligt het ziekteverzuim hoger dan was voorzien. Het hogere percentage in de eerste maanden van het jaar werd veroorzaakt door de griepepidemie. Naar de oorzaken van het relatief hoog blijvende ziekteverzuimpercentage wordt onderzoek verricht door de directie MKB met ondersteuning van de directie HR.

2.5 Doelstellingen GO

Horizontaal toezicht
In de afgelopen vier maanden is het percentage met 10-procentpunten gestegen. Binnen de directie GO is maandelijks aandacht gevraagd voor de realisatie van de doelstelling. Naast een verbeterslag in de registratie, is geïnventariseerd bij hoeveel klanten dit jaar een HT-beoordeling nog mogelijk wordt geacht. Hieruit is gebleken dat niet alle bestuurlijke verbanden in staat zijn de doelstelling te halen.
De oorzaak hiervan is de uitstroom van personeel en het feit dat GO reeds langer kampt met een tekort (onderbezetting) van klantcoördinatoren. De doelstelling staat onder druk en zal naar verwachting niet worden gerealiseerd.

Boekenonderzoeken
De productie van het aantal boekenonderzoeken blijft, gezien in de tijd, iets achter om de doelstelling ultimo 2016 te kunnen realiseren. In potentie staan er voldoende afgedane boekenonderzoeken in ATK, die echter door onvolkomenheden in de registratie nog niet in de verantwoording kunnen worden opgenomen. Deze doelstelling is haalbaar.

Behandelplannen
De doelstelling wordt gemeten door de geactualiseerde behandelplannen in de afgelopen 12 maanden af te zetten tegen het aantal klanten die voor individuele klantbehandeling in aanmerking komen. De komende maanden verliezen vele behandelplannen hun actualiteit en moeten opnieuw worden geactualiseerd en geaccordeerd.
In 2016 is tot nu toe 28% van de beoogde klantgroep geactualiseerd en geaccordeerd. Dit betekent dat nog 42% van de klanten de komende vier maanden moeten worden voorzien van een actueel behandelplan. Gezien het feit dat ook GO te maken heeft met een forse uitstroom van personeel is het onzeker of in voldoende mate behandelplannen kunnen worden geactualiseerd.
In het najaar wordt bezien onder welke randvoorwaarden het realiseren van de doelstelling alsnog mogelijk is. De doelstelling staat onder druk, GO loopt risico dat de doelstelling niet wordt gehaald.

2.6 Overige onderwerpen uit het Jaarcontract

Ontwikkeling applicatie Logische WerkBesturing (LWB)[1]
Op dit moment wordt gewerkt aan het nieuwe systeem voor het bezwaarproces, de applicatie LWB. Dit systeem moet het logistieke proces beter ondersteunen. In het tweede halfjaar van 2016 vindt een pilot voor de bezwaren IH plaats. Indien de pilot succesvol verloopt, is de implementatie van LWB voorzien in 2017. Het streven is om in het eerste kwartaal de IH te kunnen implementeren en in de loop van 2017 de overige drie hoofdmiddelen (VPB, LH en OB).

Positionering centrale regiekamer Bezwaar
Onlangs is besloten dat de regiefunctie bezwaar wordt gepositioneerd bij CAP. Er wordt een plan ontwikkeld om te bepalen hoe de regiefunctie zal worden ingevuld.

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

Implementatie Dynamisch monitoren en Debiteurenzicht
Binnen MKB Middenbedrijf is verder gewerkt aan de borging van de nieuwe werkwijze waarbij medewerkers gebruik maken van Dynamische Monitoren (DM), Debiteuren Inzicht (DI) en Werkstroom Applicatie Belastingdienst (WAB). DI is inmiddels ook uitgerold bij de deurwaarderij.
Door het maken en afstemmen van procesplaten wordt een impuls gegeven aan uniform werken volgens de lijn van eenheid van beleid en uitvoering. Tevens wordt ingezet op verdere digitalisering van de werkomgeving invordering (DM 2.0 en Case manager) en op kwalitatieve en kwantitatieve landelijke coördinatie (Landelijke regie inning MKB). In deze trajecten wordt samengewerkt met onder andere Data & Analytics, Bedrijfsvoering IV en IMB.

In de komende periode zal de focus liggen op het doorontwikkelen van producten, het uniformeren van processen, het actualiseren van brongegevens en het inrichten van incidentmanagement.

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

3 Investeringsagenda

3.1 Implementatie producten uit de Broedkamer

PMO/projectbureau maakt een separate rapportage met betrekking tot de producten uit de Broedkamer.

3.2 MI[2]-trajecten

In het kader van het management informatie (MI) traject is een doorstart gemaakt.
Om redenen van bestuurbaarheid is het project MI opgeknipt. Daarbij is een volledig projectmatige aanpak losgelaten. De doelenhiërarchie en KPI's worden in deze aanpak als onderdeel van de doorontwikkeling van de TOM opgepakt. Op basis van datafundamenten wordt daarnaast de MI structureel ontsloten, zodat eind 2017 een toereikende set van dashboards voor sturing beschikbaar is.
Het eerste deel is nog niet strak omlijnd en vraagt om uitwerking van kaders in samenwerking tussen de COO kolom en de F kolom. De verwachting is dat in september een kader op hoofdlijnen is ontwikkeld waarmee ambities voor te ontwikkelen KPI's bekend zijn en waar daarna vervolgactiviteiten worden gedefinieerd om deze KPI's dan ook te kunnen meten.
Het tweede deel focust zich op de nu reeds beschikbare datafundamenten en de daar op te ontwikkelen dashboards voor de sturing. Deze wordt in de lijn van D&A opgepakt. De uitkomsten van het eerste deel zullen input vormen voor de doorontwikkeling van de dashboards en de prestatie indicatoren.

3.3 Uitstroom personeel (Switch)

Inmiddels is de uiterste datum verstreken voor de aanmelding van de vertrekregeling. Echter op dit moment is nog geen definitief beeld te geven van de uitstroom. In september vinden de laatste gesprekken met medewerkers plaats. In onderstaande tabel is het aantal afgeronde fte's per directie opgenomen waarvan op 7 september 2016 een uitstroomdatum bekend is.

Directie	2016	2017	2018	2019	2020 e.v.	Totaal	*Bezetting maart '16*	*In % van bezetting*
GO	128	62	62	73	86	411	*2.320*	18%
MKB	542	260	296	353	413	1.864	*7.400*	25%
PDB	196	98	82	107	145	628	*2.908*	22%
SMP	228	81	79	103	134	625	*2.748*	23%
Totaal	**1.094**	**501**	**519**	**635**	**778**	**3.528**	***15.376***	**23%**

Op dit moment wordt de uitslag van de continuïteitstoets voorzien in oktober.

[2] MI staat voor Management Informatie

4 Overige onderwerpen

4.1 Evaluatie (nacalculatie) capaciteitsplan 2016

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

In augustus heeft bedrijfsvoering samen met het management en procesregie van de verschillende directies de tweede nacalculatie uitgevoerd op de capaciteitsplanning 2016. De volgende wijzigingen ten opzichte van de oorspronkelijke planning 2016 zijn waargenomen: de gevolgen van de (voorgenomen) maatregelen investeringsagenda, de extra uitstroom in 2016 (Switch), de herinrichting en verdere concentratie van processen.
De knelpunten die hierbij ontstaan worden (tijdelijk) opgelost door het maken van keuzes in het toezicht en wijzigingen in de uitvoering van de administratieve processen (efficiency maatregelen). Daarnaast worden uitzendkrachten ingezet om knelpunten tijdelijk op te lossen.

In april is de eerste nacalculatie uitgevoerd. Voor het jaar 2016 was ten behoeve van de 'Transactie- en vaste Toezichtprocessen' 5.177 fte gepland. De nacalculatie april kwam totaal 71 fte hoger uit. De bezetting was op dat moment 98 fte hoger dan benodigd. Dit was inclusief 306 fte uitzendkrachten. Het tekort op vast personeel kwam daarmee in april op 208 fte.
De inzet van uitzendkrachten is eind augustus teruggebracht tot 229 fte.

De rapportage met het totaalbeeld Belastingen op basis van de nacalculatie augustus (en per proces in detail) ten behoeve van het CDO wordt in september afgerond.

4.2 Handhavingsportfolio

Op 26 augustus 2016 is de concept Handhavingsagenda besproken in het CDO2. Naar aanleiding van de uitkomsten van de bespreking zal de opzet van de agenda voor 2017 verder worden ontwikkeld. Aandacht wordt gegeven aan het presenteren van een meer integraal overzicht van alle nalevingstekorten en Belastingen-brede keuzes. De precieze uitwerking is nog onderwerp van gesprek in het CDO2.

4.2.1 Aanpak fraude lopend jaar

De fraude-aanpak ziet op twee vormen. De eerste is die vorm van fraude waarbij gepoogd wordt de belastingafdracht te verminderen (alle middelen) . De tweede vorm van fraude is die waarbij gepoogd wordt om de Belastingdienst ten onrechte gelden te laten uitkeren (waaronder OB, IH, LH en Toeslagen). Bij deze laatste vormen constateren we verschillende varianten van systeemfraude.

Optimaliseren van detectieproces
De bestaande risicoselectie binnen de tansactiesystemen van de middelen is gericht op het onderkennen van risico's in aangiften. Hierbij worden enkelvoudige posten geselecteerd die geselecteerd worden voor regulier Toezicht. Binnen de fraude detectie van EH(I) vindt onderzoek plaats door het combineren van meerdere bronnen om achter georganiseerde vormen van fraude te komen. Deze bronnen bevatten naast fiscale informatie, ook subject-, object- en gedragsinformatie. Op grond van signalen vanuit de uitvoering in het Fraude Deskundigen Overleg (FDO) is een vooronderzoek gestart naar onderkende risico's binnen de loonheffing. Deze komen onder andere voor bij zaken als correctieberichten LH, verschillen tussen FLG en ABS, schijnconstructies als gefingeerde dienstbetrekkingen en buitenlandconstructies.

Samenwerking D&A (Broedkamer)
EH(I) en D&A werken samen aan de totstandkoming van een Roadmap Fraude en in de Broedkamer-projecten Carrouselfraude en Afgifte BTW-nummer. D&A beheert de data, bewerkt de data en maakt ze bruikbaar voor onderzoek naar fraudeaanpak en toezicht. EH(I) voegt fiscale- en proceskennis toe. Dat leidt tot risico-indicatoren die door D&A worden ingebouwd in businessrules.

Opsporen van facilitators
Facilitators zijn tussenpersonen die voor groepen klanten bewust onjuiste aangiften indienen. Het kan gaan om particulieren of ondernemers in de vorm van administratiekantoren, adviseurs of notarissen. Het Combiteam aanpak facilitators (CAF) doet ook dit jaar onderzoek hoe adviseurs met een beconnummer, hun aangiften indienen. Daarbij is gekeken naar alle ingediende aangiften IH van 2015. Ook nu weer zijn nieuwe adviseurs onderkend die een zeer afwijkend aangifte patroon vertonen. Zij worden in de komende periode nader onderzocht. Ook is in samenwerking met andere partijen informatie over notarissen naar voren gekomen. Hierbij werd opvallend afwijkend gedrag geconstateerd. In samenwerking met het OM, de FIOD en het notariaat hebben enkele notarissen nader aandacht gekregen met voor hen ingrijpende grote gevolgen.

Fraude aan de IH poort.
Door de nieuwe strategie, nog meer te zoeken naar georganiseerdheid in plaats van hoog risicovolle posten, vertoont de detectie aan de poort een afwijkend patroon ten opzichte van voorgaande jaren. Ook de behandeling van de geselecteerde posten volgt een andere route. De behandeling van deze aangiften begint nu met een gecentraliseerde uitvraag van alle risicovolle aangiften per facilitator. Deze uitvraag van de aangiften IH voor het segment PDB wordt afgestemd met de aanpak van de facilitator door het CAF. De daarbij verkregen informatie dient als basis voor een eventueel strafrechtelijke aanpak door de FIOD.

Resultaten van de EH detectie aan de IH poort
Doordat de detectie aan de poort nu anders is en meer gericht het onderkennen van georganiseerde fraude zijn de cijfers minder goed vergelijkbaar met andere jaren. Wat opvalt is dat burgers waarvan hun aangiften in voorgaande jaren is gecorrigeerd nu veelal (> 70%) een niet risicovolle aangifte indienen.

Subjectgerichte aanpak fraude detectie
Opvallend en steeds duidelijker komt naar voren dat rechtspersonen steeds meer worden gebruikt als vehikel om te frauderen. Het is niet de rechtspersoon die fraudeert maar de Ultimate Beneficial en of Criminal Owner van deze rechtspersonen. Waar in het verleden het de gewoonte was deze te laten eindigen middels een faillissement zien we, samen met de KvK, nu de trend dat dit te veel problemen met curatoren oplevert en men over gaat tot turboliquidaties. Iets wat nog nader onderzoek verdient in de komende periode.

Manifestgroep fraudeanalyse
De manifestgroep fraudeanalyse is een rijksoverheid breed initiatief tot samenwerking op het gebied van onder meer fraude binnen de overheid. Dit gebeurt middels kennisdeling, casusbehandeling, onderlinge hulp en bijstand, inzicht in nieuwe fraudefenomenen en het inbouwen van early-warning systems. Sindsdien is er met verschillende organisaties samengewerkt binnen verschillende thema's. In het najaar wordt aan het Bestuurlijk Overleg Compacte Uitvoering een presentatie gegeven over de resultaten van de manifestgroep. Ook wordt in het najaar een themadag georganiseerd met als thema gedragsbeïnvloeding.

4.2.2 *Vermogen in het Buitenland*
Vanaf begin 2014 is de Stuurgroep Vermogen in het Buitenland (ViB) operationeel. Deze Stuurgroep is met name in het leven geroepen, omdat het programma ViB segmentoverstijgend is, om de samenhang in de activiteiten te bewaren en de activiteiten te monitoren.
De strategie voor het programma ViB is om door een feitelijk sterk verhoogde pakkans en steeds zwaardere sancties en met de inzet van handhavingscommunicatie het besef in te scherpen dat het stallen van vermogen in het buitenland niet meer loont.
In de rapportageperiode springt binnen dit thema het volgende in het oog.

Inkeer
Het aantal inkeerders dat zich tussen 1 januari 2016 en 1 juli 2016 heeft gemeld is 850. Per 1 juli is de boete bij vrijwillig verbeteren verhoogd van 60% naar 120%. De laatste weken voor 1 juli hebben een duidelijke toename van het aantal inkeerders laten zien.
Na 1 juli meldt zich gemiddeld één belastingplichtige per dag voor vrijwillige verbetering.
De cumulatieve cijfers voor inkeer zijn in deze periode opgelopen tot 31.319 inkeerders met een opbrengst van € 1.9 miljard.

De strategie van het programma ViB is naar aanleiding van de boeteverhoging aangepast. Het stimuleren van inkeer behoort niet meer tot de doelen. Nu wordt ingezet op een harde aanpak en op diversiteit om de belastingontduikers te detecteren en te behandelen.

Debet credit cards
In project Debet credit cards is deze periode gebleken dat het identificeren van kaarthouders via kleinere bedrijven tot succes leidt. De resultaten worden daardoor beter. In verband met knelpunten in de bezetting ViB is besloten om het aantal te behandelen posten met 100 terug te brengen.

Tot nu toe zijn 42 posten afgerond zonder correctie (meestal mismatches waarvan is geleerd). Er zijn 12 posten afgerond met een correctie van totaal € 842.606.

Groepsverzoeken Zwitserland
In de vorige rapportage is beschreven hoe dit project is gestart met het groepsverzoek inzake de UBS-rekeninghouders van de UBS-bank (Union Bank of Switzerland) in Zwitserland. Uiteindelijk heeft dit 749 rekeninghouders opgeleverd waarbij in eerste instantie is vastgesteld dat ruim 80% niet bij de Belastingdienst bekend was. In maart is gebleken dat één UBS rekeninghouder in Zwitserland beroep heeft aangetekend tegen het uitwisselen van deze informatie. De Zwitserse rechter heeft deze persoon in eerste instantie in gelijk gesteld. De Zwitserse overheid heeft hoger beroep aangetekend. Dit loopt nu nog.
Vanwege deze onzekerheid heeft Zwitserland besloten om volgende groepsverzoeken 'on hold' te zetten. Het tweede groepsverzoek was al wel ingediend en in behandeling genomen. Van de rekeninghouders die geen bezwaar hebben tegen het verstrekken van de informatie door Zwitserland aan Nederland zijn de gegevens wel geleverd. Dit betreft 35 rekeninghouders bij Credit Suisse.
De behandeling stuit op weerstand bij de rekeninghouders. Dit heeft onder andere te maken met de boete die daarbij wordt gehanteerd. Bij de meeste kost het minimaal enkele maanden voordat ze met de volledige informatie komen.

Van de 749 posten zijn er 135 wel bij de Belastingdienst bekend. Van de overige zijn de eerste 39 inmiddels behandeld en dat heeft een opbrengst van € 1.417.463 opgeleverd.

FATCA
Op basis van de Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) heeft de Verenigde Staten in september 2015 voor het eerst financiële gegevens uit Amerika over Nederlandse ingezetenen (natuurlijke- en niet-natuurlijke personen) geleverd.
In oktober 2015 zijn de FATCA gegevens geleverd aan EH. Het betreft 46.048 records met rente en dividendgegevens. De identificatie levert het volgende beeld:

Uit gegevens van FATCA	Aantal records
Geïdentificeerde personen	17.207
Wv. betrekking hebbend op natuurlijk personen	*14.396*
Wv. betrekking hebbend op niet-natuurlijk personen	*2.811*

De 14.396 gegevens bij natuurlijk personen blijken betrekking te hebben op 9.669 verschillende personen. Hiervan zijn 1.785 gevallen die duidelijk in de aangifte terug te vinden zijn. Van de overige 7.884 personen is de top 185 bepaald en daar is een pilot mee gestart.
Deze pilot heeft het volgende beeld opgeleverd:

- 16 posten waren wel aangegeven. Dit was door automatische selectie niet te detecteren;
- Bij 36 posten is de conclusie twijfelachtig omdat het vermelden rekeningnummer niet volledig overeenkomt;
- Bij de overige 133 posten is ook door het geoefend oog geen enkele aanwijzing te vinden dat het Amerikaanse vermogen is aangegeven.

Bij deze eerste beoordeling is geen contact opgenomen met belastingplichtigen.

Bij 30 van de 133 posten gaat dit in de tweede helft van 2016 wel gebeuren. De verwachting is dat die resultaten eind 2016 bekend zullen zijn.

Derde categorie (tipgeversdossier)
Afgelopen halfjaar is dit project opnieuw in het nieuws gekomen. De veronderstelling was dat de Belastingdienst informatie heeft achtergehouden voor rechters tot aan de Hoge Raad. Het gaat daarbij over de identiteit van de anonieme tipgever in een rechtszaak van een vermeende zwartspaarder tegen de Belastingdienst. Staatssecretaris Wiebes heeft daar op 26 april op gereageerd: "De Belastingdienst wil tipgevers over zwartspaarders niet ontmoedigen. Daarom geldt als 'vast en verankerd beleid' dat de namen van tipgevers niet worden geopenbaard. Maar de fiscus kan geen 'absolute garanties' geven. Dat hebben staatssecretaris Wiebes, zijn voorgangers en zijn ambtenaren dan ook nooit gedaan", zei hij in de Tweede Kamer in antwoord op vragen van het CDA. In mei zijn daarover ook Kamervragen beantwoord.

Op 12 juli 2016 heeft het OM verklaart dat uit het feitenonderzoek niet is gebleken dat medewerkers van de Belastingdienst in hun verklaringsvrijheid tegenover de rechter zouden zijn beïnvloed of dat er mogelijk sprake zou zijn van enig ander strafbaar feit.
Eerder, in december 2015, heeft de HR al uitgesproken dat ondanks het geheimhouden van de identiteit van de tipgever de opgelegde aanslagen in stand kunnen blijven.

Per saldo blijkt, na alle commotie rondom dit project, dat de standpunten van de Belastingdienst in stand zijn gebleven. Er resteren nog enkele posten die uitgeprocedeerd moeten worden.

Panama Papers
Voor de Panama Papers is medio augustus een actuele woordvoeringslijn opgesteld. De belangrijkste punten daaruit zijn hieronder opgenomen.

- De Panama Papers bevatten een grote hoeveelheid informatie. Ervaring uit het verleden, onder meer met de Offshore Leaks, leert dat het complexe materie betreft. Gezien de complexiteit zullen resultaten ook eerder maanden of jaren vergen, dan weken.
- De binnengehaalde informatie is door de Belastingdienst geanalyseerd op relevantie voor de Nederlandse belastingheffing. Daarvoor heeft de Belastingdienst een speciaal team opgesteld met tientallen hooggekwalificeerde experts, waaronder data-analisten en leden van de coördinatiegroep constructiebestrijding.
- Ook wordt onderzocht in hoeverre de database geanalyseerd kan worden ten behoeve van buitenlandse diensten, dit geschiedt dan binnen JITSIC[3] verband. Deze analyse kan ook voor het nader detecteren van Nederlands heffingsbelang relevant zijn.
- De relevante informatie wordt nu door de Belastingdienst op dossierniveau verder onderzocht door gespecialiseerde belastinginspecteurs.
- Alle personen, bedrijven, trusts, stichtingen, fondsen en dergelijke uit de Panama Papers die een relatie hebben met Nederland, zullen grondig worden gecheckt door de Belastingdienst.

3 JITSIC is een onderdeel van het OECD en staat voor Joint International Taskforce on Shared Intelligence and Collaboration.

- Daarbij is het van belang dat per geval zorgvuldig wordt vastgesteld of er sprake is van handelen in strijd met wet- en regelgeving. Het enkele feit dat een naam voorkomt in de Panama Papers betekent uiteraard niet automatisch dat iemand zich schuldig heeft gemaakt aan bijvoorbeeld belastingfraude of witwassen. Onderscheid dient gemaakt te worden tussen ontwijking en ontduiking.
- Waar sprake blijkt van belastingfraude, zal worden opgetreden en zullen beschikbare sancties, zoals boetes, worden opgelegd. Vanzelfsprekend zal de FIOD in deze gevallen worden aangesloten.
- De behandeling start met het vragen van nadere informatie. Dit moet met name in het buitenland gebeuren waardoor die eerste stap al snel een half jaar gaat kosten. Nederlandse belastingplichtigen hebben medio augustus een kennisgevingsbrief ontvangen waarbij ze de mogelijkheid tot reactie is geboden.
- De eerste resultaten zijn zeker niet vóór 2017 te verwachten. De Belastingdienst beschikt niet over de bronbestanden. De kans bestaat, als de journalisten gegevens fout in de database hebben gezet, dat de informatie uit de Panama Papers niet klopt. In internationaal verband proberen we wel om die bronbestanden beschikbaar te krijgen.
  Verwachtingen zijn getemperd indien de brondocumenten niet vrij worden gegeven.
- Naast het behandelen van de signalen kan het onderwerp ook een effect op de lange(re) termijn hebben. De Belastingdienst is bezig om met de opgedane kennis een systeem of methode te ontwikkelen waarmee constructies structureel ontdekt kunnen worden.
- Er is ook Internationaal aandacht voor de Panama Papers. De Joint International Taskforce on Shared Intelligence and Collaboration (JITSIC, onderdeel van het OECD) is op 11 en 12 juli bijeen geweest. Tijdens deze bijeenkomst hebben vertegenwoordigers van Belastingdiensten van meer dan 30 landen met elkaar gesproken om bevindingen te delen, kansen voor een gezamenlijk aanpak te identificeren, en een gezamenlijk kader voor de interpretatie van de gegevens te ontwikkelen. Deze bijeenkomst krijgt later dit jaar een vervolg.
  Voor het mediabericht inzake deze JITSIC-bijeenkomst wordt verwezen naar: JITSIC network media release.

Panama Papers in cijfers (d.d. 18-8-2016)	Aantal
Unieke signalen in database m.b.t. Nederland	683
Gesofiëerde signalen (GO 48, MKB 153, PDB 50, overig/onbekend 49)	*300*
Beoordeeld	*197*
Behandelwaardig	*112*
Niet behandelwaardig	*85*
Nog geen beoordeling	*103*

De sofiëring wordt voortgezet maar is lastig indien uitsluitend een naam beschikbaar is. De meest voor de hand liggende casussen zijn gesofiëerd maar er blijven nog een flink aantal namen over die niet of niet eenvoudig te sofiëren zijn.

Duitse informatie over Zwitserse en Luxemburgse bank
Op 18 april 2016 heeft de Belastingdienst via de CLO een bestand uit Duitsland ontvangen met rekeningnummers van de Zwitserse UBS bank. Duitsland heeft dergelijke bestanden aan circa 20 landen gele-

verd. Het door de Belastingdienst ontvangen bestand bevat alleen UBS rekeningnummers met de Nederlandse landcode. Aan de ruim 10.000 ontvangen rekeningnummers zijn naast de landcode toegevoegd, een intern codenummer en de saldi in 2006 en in 2008. Het totale saldo van deze rekeningnummers bedraagt ongeveer € 4 miljard.

Dit lijkt een zeer waardevol bestand aangezien met de verlengde navorderingstermijn van 12 jaar deze gegevens goed te gebruiken zijn in de klantbehandeling. Echter er is een belemmering, de rekeninghouder bij de genoemde rekeningnummers moet eerst geïdentificeerd kunnen worden.
Om de rekeninghouders te kunnen identificeren zijn 2 sporen in gang gezet. Ten eerste is in Duitsland nagevraagd hoe zij dat hebben gedaan. Dit levert twee adviezen op:

1. Nadere informatie vragen aan Zwitserland;
2. Nagaan of bij de Nederlandse UBS vestiging aanvullende informatie te verkrijgen is.

Advies 1 is inmiddels in gang gezet. Om aan het uitputtingsverschijnsel te voldoen zijn onze systemen geraadpleegd waar UBS rekeningnummers geregistreerd kunnen zijn. Dit levert het volgende overzicht op:

	Aantal
Totaal aantal unieke rekeningnummers	10.242
Rekeningnummers die raken aan ABS-VIB-ESRR	1.297
Restant 1 (onbekend bij ons)	8.945
met saldo in 2006+2008 < CHF 25.000	5.069
Restant 2 (onbekend bij ons en saldo 2006 en 2008 > CHF 25.000)	3.876

Zwitserland heeft op dit moment een dilemma door de procedure die naar aanleiding van het groepsverzoek loopt. CLO is met Zwitserland in gesprek hoe de informatieaanvraag over de UBS rekeninghouders toch kan worden voortgezet.

Op 5 augustus 2016 heeft de minister van Financiën van Nordrhein-Westfalen aan onze minister van Financiën bericht dat er nieuwe informatie naar de CLO gestuurd zal worden over vermogens van Nederlandse belastingplichtigen in het buitenland. Inmiddels weten we dat het gaat om ruim 4.000 rekeningen bij een Luxemburgse bank. Deze gegevens zijn nog niet ontvangen.

Projectnaam	Aantal posten	Nog niet afgerond	'ADAF' afgerond	Na behandeling afgerond	Opbrengst afgeronde posten in €	Gemiddelde opbrengst per afgeronde post (excl ADAF)
1003 VIB Bank Zonder Naam (BZN)	1.003	47	0	956	35.964.365	37.620
1008 VIB Rekeningen project (KB Lux)	5.451	269	0	5182	191.898.573	37.032
1126 VIB Derde categorie	75	7	0	68	10.617.357	156.138
1020 VIB Aanpak zwevende vermogens	1.421	0	0	1421	357.299.466	251.442
1020 VIB APV (Afgezonderd Particulier Vermogen)	3.505	1.086	0	2419	1.098.466.659	454.099
1122 VIB Debet - Credit cards	181	127	42	12	842.606	70.217
1123 VIB ESRR	922	196	441	285	1.572.311	5.517
1124 VIB Inkeer (oude regeling)	13.690	14	0	13676	839.499.779	61.385
1124 VIB Inkeer (nieuwe regeling)	17.629	1.740	1.483	14406	1.052.474.756	73.058
1184 VIB Stille inkeer	1.333	791	497	45	375.711	8.349
3920 VIB Groepsverzoek Zwitserland	749	575	135	39	1.417.463	36.345
Totaal	**45.959**	**4.852**	**2.598**	**38.509**	**3.590.429.046**	**93.236**

5 Risicoparagraaf

5.1 In- en uitstroom van personeel

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

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

In oktober is de uitkomst van de continuïteitstoets voorzien. Dit omdat nu de volledige omvang van de vrijwillige uitstroom nog niet bekend is. Er vinden in september nog gesprekken met medewerkers plaats en vaststellingsovereenkomsten zijn ook nog niet allemaal getekend.

5.2 Risicomanagement

In de vorige rapportage werd gemeld dat risicomanagement wordt gekoppeld aan de ontwikkeling van het nieuwe management control framework. Dit project is pas onlangs opgestart, wat betekent dat de actie nu vooral gericht is op afstemming vanuit de vraag hoe die koppeling feitelijk gerealiseerd kan worden. De verwachting is dat hier de komende maanden meer zicht op komt. Tevens is het de bedoeling dat er een samenhangende notitie komt waarin wordt beschreven wat er nodig is om risicomanagement duurzaam te verankeren in de Belastingdienst. In dit kader wordt frequent overleg gevoerd met andere organisatieonderdelen en DGBel.

Kijkend naar risico's is de Belastingdienst de laatste maanden herhaaldelijk in het nieuws geweest. Bijvoorbeeld de uitstroom van personeel in relatie tot de continuïteit van de processen is in de media breed uitgemeten. Aangaande de realisatie van de Investeringsagenda worden door de buitenwereld vraagtekens gezet, vooral wat betreft de omvang en complexiteit (haalbaarheid). En ook op fiscaal gebied deed de Belastingdienst van zich spreken. Bijvoorbeeld het niet goed uit de verf komen van rechtzaken vanwege onvoldoende onderbouwde taxaties.
Hoewel gemitigeerd door maatregelen moeten we concluderen dat deze risico's er wel zijn en in de maatschappelijke context ook dicht aan de oppervlakte liggen.

Er zijn, behoudens het mogelijke continuïteitsrisico in verband met de uitstroom van personeel (zie paragraaf 5.1.), geen strategische risico's waarover Belastingen moet rapporteren.
Dit neemt niet weg dat het besef steeds meer doordringt dat een strakkere sturing op de knelpunten uit de managementletter ADR ertoe bijdraagt te voorkomen dat punten overgenomen worden door de

Algemene Rekenkamer. Inmiddels wordt hierop in brede zin actie ondernomen. Onder andere in het project data-analyses/cijferbeoordelingen, voor het maken en vastleggen van keuzes (risicoafweging) in de beheersing, worden stappen gezet. Daarnaast is Bedrijfsvoering gestart met het inregelen van de monitorfunctie. Met de komst van vier auditors gaat Bedrijfsvoering ervan uit dat deze trajecten in een versnelling komen.
Daarnaast is Bedrijfsvoering nauw betrokken bij de projecten in het kader van de Investeringsagenda. Bijvoorbeeld door mee te denken bij de inrichting, of een concrete bijdrage te leveren bij de projecten Management Control Framework, Risico Management en Administratieve Organisatie. Doel is het management nog beter te ondersteunen in de beheersing vanuit de visie beter, goedkoper en meer in control.

5.3 Specifieke risico's

Proces Omzetbelasting (OB)
In het administratieve proces van het middel OB blijven, door het niet (altijd) uitvoeren van interne beheersmaatregelen en doordat niet eenduidig wordt gewerkt, risico's aanwezig. Keuzes liggen op een te laag niveau in de organisatie; teamleiders beslissen voor hun eigen team terwijl landelijke sturing nodig is. Werkdruk en prioriteitstelling liggen aan de keuzes ten grondslag. Onduidelijk is wanneer er weer sprake is van een beheerste situatie.

Smartbelafspraken (SBA's)
Na een aanvullend onderzoek is de conclusie getrokken dat de vastlegging van de SBA's door Dienstverlening niet conform de instructie plaatsvindt. De belangrijkste risico's hiervan zijn een onvolledig klantbeeld, onjuiste BI en de kans dat een klant niet wordt gebeld (imagorisico). Geadviseerd is de werkwijze van Heerlen Buitenland, waar al verbeteracties zijn ingezet, landelijk te gaan hanteren.

HR-control
Het doel van controles op de rechtmatigheid van de personele uitgaven is om de naleving van de regelgeving en fiscaliteit op HR-gebied vanuit een efficiënte beheersing in beeld te krijgen en indien nodig daarop bij te sturen. Een terugkerend aandachtspunt blijft het in onvoldoende mate opnemen van de benodigde documenten en toelichtingen op de juiste plek in de P-dossiers. Hierdoor is niet vast te stellen of een uitgaaf rechtmatig is geweest en juist is beoordeeld op de fiscale consequenties.

5.4 Openstaande risico's uit eerdere rapportages

Risico's in de volgende processen zijn eerder gemeld, maar hebben tot op heden nog niet geleid tot het in voldoende mate afdekken van het geconstateerde risico:

- Door het niet juist en volledig gebruik van de applicatie PRO kunnen afloopcontroles op voorgenomen aanslagen in onvoldoende mate worden uitgevoerd. Binnenkort wordt hiervoor een voorstel tot herinrichting van dit proces ingediend bij het CDO1;
- Doordat de MIA's OB prioriteit moeten geven aan het bezwaarproces wordt een deel van het lijstwerk niet uitgevoerd. Dit lijstwerk is bedoeld om risico's af te dekken. Niet alle MIA's OB zijn hiertoe in staat.

- Onvoldoende beschikbaarheid van dossiers/brondocumenten:
  Dit punt speelt binnen CAP vooral bij de OB. Er was in financiële zin sprake van een hoge onzekerheid vanwege het niet kunnen overleggen van originele bescheiden. Vanuit DIV is meermaals geadviseerd en aangedrongen om conform de afspraken (éénduidig) te archiveren. Dit is bestuurlijk geëscaleerd.
  Procesregie OB heeft aangegeven dat een eenduidige instructie aanwezig is, deze is geaccordeerd in het teamleidersoverleg MIA OB. Aan de DIV-specialist van Bedrijfsvoering is gevraagd om samen met een auditor van het team Kwaliteitszorg vast te stellen of de procedure qua bestaan en werking ook voldoet.

Bijlage – Financiële rapportage

a. Samenvatting CFO

Bedragen x € 1.000	Budget	Realisatie	Prognose	Verschil	In %
Eigen personeel	1.063.759	728.699	1.096.023	-32.264	-3,0
(Externe) inhuur	30.723	23.453	37.041	-6.318	-20,6
ICT uitgaven	3.025	2.330	3.873	-848	-28,0
Overige materiële uitgaven	18.825	10.521	22.398	-3.573	-19,0
Totaal uitgaven	**1.116.332**	**765.003**	**1.159.335**	**-43.003**	**-3,9**
Ontvangsten	**-2.335**	**-1.948**	**-2.335**	**0**	

Budgetbrief augustus
Op 7 september is de budgetbrief augustus ontvangen. Hierin zijn de volgende aanpassingen gedaan.

P/M/O	Subrubricering	Omschrijving	Bedragen x € 1.000
P	Eigen personeel	Korting IV naar IV-IM	-33.863
P	Eigen personeel	Uit IV-mandje naar IV-IM [1)]	-400
P	Eigen personeel	Stimuleringspremie t/m augustus	37.319
P	Eigen personeel	Datawetenschappers D&A	1.250
P	Eigen personeel	Correctie budget i.v.m. verschuiving rubrieken van M naar P [2)]	864
	Eigen personeel	*Subtotaal eigen Personeel:*	*5.170*
P	Inhuur	Naar IV-IM	-500
P	Inhuur	Inhuur ORIA	1.500
	Inhuur	*Subtotaal Inhuur*	*1.000*
P		**Totaal**	**6.170**
M	Materieel overig	B/CN – Servicekosten BZK/RCN	-2.636
M	Materieel overig	Naar IV-IM	-2.619
M	Materieel overig	Correctie budget van M naar P [2)]	-864
M		**Totaal**	**-6.119**
P+M	**Totaal kader**	**Personeel + Materieel**	**+ 51**
O	**Ontvangsten**	**Ontvangstentaakstelling Depotstelsel**	**1.107**

1) De toekenning van dit budget was op P-regulier maar was al ingezet op inhuur.
2) In eerdere rapportages was deze mutatie al toegepast in overleg met B/CA UCA.

In deze rapportage zijn de nieuwe budgetstanden verwerkt. De prognoses zijn aangepast voor zover deze géén betrekking hebben op de IV-IM mutatie. De budgetkorting is niet afgestemd en de wijze waarop de financiële ontvlechting plaats gaat vinden is onduidelijk.
Inhoudelijk is de prognose slechts marginaal op het M-deel aangepast (prognose is ca. € 0,1 mln. lager), de stijging van het geprognosticeerde tekort van € 5,7 mln. in juli naar € 43,0 mln. In augustus heeft dus nagenoeg geheel betrekking op de budgetkorting voor IV. In de tabel hieronder (prognoseoverzicht naar rubrieken) is dit duidelijk zichtbaar.

Uitstroom
In de cijfers is rekening gehouden met uitstroom als gevolg van het VWNW-beleid zoals die eind augustus 2016 bekend waren.
In de rapportage zijn medewerkers die zich wel hebben aangemeld, maar die nog geen definitieve keuze hebben aangegeven, niet meegenomen in de rapportage.
Ook is nog geen rekening gehouden met werving ter vervanging van uitgestroomde medewerkers in categorieën die continuïteitsrisico's kennen.

Op basis van de cijfers is bekend dat 1.149 fte. (in juli 1.135 fte.) dit jaar vertrekken. De totale financiële impact in 2016 van de uitstroom is berekend op - € 26,4 mln., hetgeen ongeveer gelijk is aan juli.

Ultimo augustus waren er 367 uitstroommutaties in SAP vastgelegd. Omdat niet precies te achterhalen is welke uitstroommutaties wél, en welke niet ten tijde van de het draaien van de salarisrun al verwerkt waren in SAP, en daarmee meegenomen in de prognose voor de komende maanden, is de prognose op personeel niet aangepast. Dit ook al omdat de totale impact (gerekend voor alle uitstromende medewerkers) niet substantieel is gewijzigd.
De impact van de extra uitstroom van 14 fte zal beperkt zijn, temeer daar er nog een aantal aanpassingen plaatsvinden op de uitstroomdatum.

Stimuleringspremie VWNW
Er is tot en met augustus ca. € 37,8 mln. aan stimuleringspremie uitgegeven, waarvan ca. € 0,5 mln. op basis van het rijksbrede arrangement in januari-maart en € 37,3 mln. aan het Belastingdienstarrangement. Voor dit laatste is in de budgetbrief augustus ook compensatie toegekend en is dan ook de prognose hierop aangepast.

In totaal wordt voor 2016 een uitgave van ca. € 83,1 mln. aan premies verwacht voor het BD-arrangement. De komende maanden zal dan ook nog ca. € 45,8 mln. worden uitgegeven.

b. Prognoseoverzicht naar rubrieken

Uitgavensoort	Budget	Prognose	Verschil in geld	Verschil in %	T.o.v. maand -1
Personeel					
Personele uitgaven-Eigen personeel:					
Schaal salaris (niet) ambt personeel	973.961.000	1.007.265.000	-33.304.000		-33.863.000
IA: salarisbudget D&A	3.057.000	2.823.000	234.000		0
IA: Waardeonderzoek	0	110.000	-110.000		0
BCN Personeel	5.293.000	5.293.000	0		0
IKAP	7.000.000	7.000.000	0		0
Toelagen en uitkeringen	3.357.000	3.757.000	-400.000		0
Bijzonder belonen	2.326.000	2.326.000	0		0
Ambtsjubilea	2.450.000	2.450.000	0		0
Exploitatiekosten FTE-gebonden	10.578.000	10.578.000	0		0
Reis- en verblijfkosten woon-werk	18.018.000	16.601.500	1.416.500		-300
Uitstroom bevorderende maatregelen	37.719.000	37.819.000	-100.000		0
Totaal eigen personeel	**1.063.759.000**	**1.096.022.500**	**-32.263.500**		**-33.863.300**
Personele uitgaven-Inhuur externen:					
Uitzendkrachten	12.587.000	12.587.000	0		0
Overige Inhuur externen 'regulier'	1.500.000	1.770.000	-270.000		-500.000
IA: De werf	0	250.000	-250.000		0
IA: Implementatie organisatie	0	5.045.000	-5.045.000		0
IA: Data & Analytics	8.000.000	8.000.000	0		0
IA: MKB Broedkamerproducten	0	250.000	-250.000		0
IA: EBV	0	28.000	-28.000		0
IA: ORIA	7.506.000	7.506.000	0		0
IA: EWS	0	75.000	-75.000		0
IA: DNI	1.300.000	1.300.000	0		0
IA: IV-mandje overig	-170.000	230.000	-400.000		-400.000
Totaal Personeel	**1.094.482.000**	**1.133.063.500**	**-38.581.500**	**-3,5**	**-34.763.300**
Materieel					
FTE-gebonden M-uitgaven	6.312.000	7.175.100	-863.100		102.800
Specials- uit Kadernota (zie punt 4)	6.497.000	9.116.000	-2.619.000		-2.619.000
Uitbesteding werkzaamheden derden	0	240.000	-240.000		0
IA: Materiële uitgaven	484.000	1.183.000	-699.000		0
BCN Materieel	8.557.000	8.557.000	0		0
Totaal Materieel	**21.850.000**	**26.271.100**	**-4.421.100**	**-20,2**	**-2.516.200**
Totaal kasbudget	**1.116.332.000**	**1.159.334.600**	**-43.002.600**	**-3,9**	**-37.279.500**

c. Personeel

Regulier personeel

De prognose voor de salarisuitgaven op regulier personeel is verhoogd met het toegekende bedrag voor D&A voor de werving van Dataweten-schappers. Voor het overige is deze ongewijzigd gebleven. Wel is het budget gekort voor IV-IM.

IV-IM

De budgetmutatie stemt niet overeen met de bouwstenen zoals die door Belastingen zijn neergelegd bij de IV-organisatie. Wel heeft DGBel een korting toegepast op het door de IV-organisatie aangeleverde plaatje vanwege de korting als gevolg van de Investeringsagenda, maar zijn andere onderdelen niet verwerkt.
De uitgaven zijn nog niet weggeboekt. Deze herstelboekingen moeten in overleg met B/CA en IM-IV worden gedaan. Ontvlechting van het budget en uitgaven is niet synchroon aangevlogen.
Bovendien is volstrekt onduidelijk hoe de uitgaven worden overgezet naar de IV-organisatie. De hierover verkregen informatie geeft aan dat slechts een deel van de **kosten** (namelijk die van de salarisrun vanaf 1 juli) zullen worden overgezet door verplaatsing van medewerkers. Niet salaris-gerelateerde kosten en de kosten over het eerste halfjaar zouden dan achterblijven bij de oorspronkelijke dienstonderdelen, evenals lopende en wellicht ook toekomstige uitgaven. Dat betekent dat dergelijke kosten/uitgaven wel gemaakt worden en in de administratie blijven , maar weer moeten worden geëlimineerd ten behoeve van de rapportage.

Dit leidt tot een ongewenste situatie waarbij we meer bezig zijn met technisch boekhouden dan met financiële beheersing, meer werk, meer kans op forse fouten en staat daarmee haaks op eerder geformuleerde doelstellingen om te komen tot een betere financiële beheersing op **kas**basis.

Toelichting prognose VWNW variant A

Voor deze prognose is gebruik gemaakt van de salariskosten van de uitstromende medewerkers van de PCP-prognose van februari jl.

De totale impact VWNW op de salarisonderdelen is als volgt:

Onderdeel (* € 1 mln.)	Aug	Juli	Juni	Mei
Salaris	-20,2	-20,1	-20,0	- 19,2
Eindejaarsuitkering	-1,4	-1,4	-1,4	- 1,4
Vkantietoeslagen	+0,7	+0,6	+0,6	+ 0,5
Sociale lasten	-4,2	- 4,2	- 4,5	- 4,0
Zorgverzekeringswet	-1,3	-1,3	-1,4	- 1,3
Totaal	-26,4	-26,4	-26,7	- 25,4

Toelagen en uitkeringen - Verrekening van verlof

De uitstroom VWNW zorgt ook voor hogere uitgaven voor het uitbetalen van verlofsaldi bij ontslag. In de salarisbetaling tot en met augustus is ca. € 357.000 uitgegeven aan uitbetaling van vakantie-uren. In de prognose is voor het hele jaar € 400.000 opgenomen. De verwachting is dat de uitbetalingen gedurende het jaar afnemen omdat medewerkers meer de gelegenheid hebben gehad om hun verlofsaldo op te maken voorafgaand aan het ontslag.

Herziening Consumptieve uitgaven
Er heeft een technische aanpassing in het rekeningschema plaatsgevonden. De consumptieve uitgaven zijn van Materieel naar Personeel verplaatst. Het totaal van de verschuivingen bedraagt per saldo ca. € 864.000. Dit is nu ook budgettair verwerkt.

Inhuur
De prognose op inhuur is verhoogd vanwege de aanpassingen voor projecten van de investeringsagenda.

Budgettair heeft er ook een aanpassing plaatsgevonden voor IV-IM, maar zoals eerder gemeld is de prognose niet hierop aangepast.

d. Materieel
B/CN
Een deel van de kosten die daar lokaal gemaakt worden door B/CN, werden tot dit jaar in rekening gebracht bij B/CN. Intussen is besloten om deze servicekosten rijksbreed te vergoeden via budgetoverheveling aan BZK/BCN. In de budgetbrief is hiervoor € 2,6 mln. gekort. Dit bedrag is ook in mindering gebracht op de prognoses van B/CN, zodat dit budgettair neutraal is.

Overige uitgaven
Daarnaast zijn enkele kleine wijzigingen aangebracht in de prognoses, per saldo heeft dit geleid tot een daling op de prognose van € 0,1 mln.

e. Ontvangsten
De taakstelling ontvangsten (€ 2,3 mln.) bestaat uit drie delen:
- een reguliere taakstelling van € 0,2 mln.
- een taakstelling in verband met Team Internationaal van € 1,0 mln.
- een taakstelling van € 1,107 mln. vanwege de terugbetaling van een deel van het betaalde voorschot voor het Depotstelsel door de Betaalvereniging van Banken. Deze is in juli gerealiseerd.

Op dit moment is bijna € 1,9 mln. ontvangen. Hiervan heeft € 1,1 mln. betrekking op het Depotstelsel en € 0,8 mln. betrekking op eerste twee reguliere taakstellingen. Naar verwachting wordt de volledige taakstelling gerealiseerd.

f. Investeringsagenda
Op dit moment zijn de uitgaven voor de investeringsagenda als volgt:

Betreft (Bedragen * € 1.000)	Budget P & M	P salaris	Inhuur	P-overig	Materieel	Overloop 2015*	Uitgaven totaal	Prognose exclusief overloop	Saldo	Prognose inclusief overloop
Oria	8.250	-	6.581		63	246	6.891	8.520	-	8.766
D&A, inhuur 2016	8.000	-	3.489		-		3.489	8.000	-	8.000
Electronisch Berichtenverkeer	-	-	28		107	40	175	375	-375	415
Implementatie Broed-kamerproducten MKB	-	-	246	5	25	690	966	250	-250	940
Implementatie Operatie	-	-	2.438	2	4	430	2.874	5.045	-5.045	5.475
EWS	-	-	82		-		82	75	-75	75
Waardeonderzoek	-	105	-		-		105	110	-110	110
IV-mandje DNI	1.300	-	19		-		19	1.300	-	1.300
DSP 2.0	-	-	-		5		5	9	-9	9
Interactie "De Werf"	-	-	-		-		-	500	-500	500
IV mandje	30	-	230		-		230	430	-400	430
TOTAAL	**17.850**	**105**	**13.114**	**7**	**204**	**1.406**	**14.836**	**24.614**	**-6.764**	**26.020**

* *Dit betreft de betalingen die begin januari 2016 zijn gedaan (ca. € 1,4 mln.) en die betrekking hebben op de facturen uit 2015, die na het laatste betaalmoment van 2015 zijn ontvangen.*

Opgenomen in regulier kader (25 fte)

Betreft (Bedragen * € 1.000)	Budget P & M	P salaris	Inhuur	P-overig	Materieel	Overloop 2015*	Uitgaven totaal	Prognose exclusief overloop	Saldo	Prognose inclusief overloop
D&A, werving 2015-16	1.807	731	-	73	138	-	943	1.675	132	1.675
D&A, dataweten-schappers	1.250	-	-	-	-	-	-	1.250	-	1.250
Grand Total	**20.907**	**836**	**13.114**	**80**	**343**	**1.406**	**15.779**	**27.539**	**-6.632**	**28.945**

De prognoses op de projecten zijn aangepast aan de laatste budgetbrief; het budget en de prognose voor ORIA zijn verhoogd met € 1,5 mln. en zijn het budget van D&A en de prognose op het regulier P-budget verhoogd met € 1,25 mln.

Ook is het budget verlaagd met de overgang van een deel van het IV-mandje naar IV-IM. Er is echter geheel in het P-kader gecorrigeerd, terwijl onze info aangeeft dat een deel P en een deel M is toegekend voor de IV-kolom. Dit moet nog nader worden afgestemd.

g. Ontwikkeling bezetting vast personeel (fte)

Datum	Begin	Instroom R*	Instroom V*	Uitstroom R*	Uitstroom VWNW	Uitstroom V*	Eind	Ref. lijn Kadernota
januari 2016	15.924	24		82			15.866	15.899
februari 2016	15.866	15		36			15.845	15.873
maart 2016	15.845	18		38			15.825	15.847
april 2016	15.825	25		31	2		15.816	15.820
mei 2016	15.816	15		31	2		15.798	15.794
juni 2016	15.798	25		17	198		15.608	15.768
juli 2016	15.608	19		28	303		15.297	15.742
augustus 2016	15.297	12		10	123		15.176	15.716
september 2016	15.176		15	1	409	11	14.769	15.690
oktober 2016	14.769		15	-	20	16	14.748	15.663
november 2016	14.748		15	-	43	16	14.704	15.637
december 2016	14.704		15	0	48	15	14.655	15.611
Totaal		**152**	**59**	**275**	**1.148**	**58**		
In- en uitstroom		**0,96%**	**0,37%**	**1,72%**	**7,21%**	**0,37%**		
Gemiddelde bezetting 2016							**15.342**	**15.755**

* *R staat voor realisatie, V voor verwachting en VWNW voor "Van werk naar werk".*
Bron: Intranet Bedrijfsvoering, overzicht P005

De tabel met de bezettingscijfers is gevuld op basis van de realisatie tot en met augustus.
De referentielijn is gebaseerd op de verwachtingen zoals in de kadernota geformuleerd: Er werd een instroom verwacht van 185 fte. reguliere instroom, inclusief 27 fte. voor wetgeving en in totaal (inclusief 2015) instroom van 25 fte. bij D&A.
De uitstroom was geprognosticeerd op 505 fte., gebaseerd op ruim 300 fte. pensioen/FPU en bijna 200 fte. overig verloop. Daarbij was geen rekening gehouden met uitstroom als gevolg van het beleid VWNW.

In bovenstaande tabel is de uitstroom meegenomen die betrekking heeft op variant A en B van het VWNW-beleid (bron: ORIA/PMO, stand 1 september). Nu er harde cijfers zijn voor variant A en B, is de uitstroom voor pensioen/FPU in de rapportages komen te vervallen.

Instroom
De instroom 2016 was voor de kadernota geraamd op 185 fte. Intussen is 152 fte. ingestroomd. Tot en met juni is 0,9% instroom gerealiseerd, ongeveer 25 fte. meer dan vooraf verwacht.
Er wordt uitgezocht welke 'reguliere' vervangingsruimte er nog is, rekening houdend met lopende werving.

h. Inzet uitzendkrachten en externe inhuur (fte)

Uitzendkrachten

Belastingen heeft voor LIC en PDB € 12,1 mln. budget gekregen voor de inzet van uitzendkrachten in het eerste halfjaar.
In de eerste zeven maanden is € 9,3 mln. aan **kosten** gerealiseerd. Daarnaast is € 251.000 betaald (kas) aan het uitzendbureau dat betrekking heeft op facturen die in 2015 zijn verantwoord.
Van dit bedrag heeft ongeveer € 0,3 mln. betrekking op ORIA, dat ten laste komt van de IA.

Intussen blijkt er ook in de 2e helft van het jaar behoefte. te zijn aan extra uitzendkrachten, zowel bij SMP ten behoeve van LIC en KB, als ook bij PDB ten behoeve van BBK voor bezwaar en klachten.
De aantallen zijn in onderstaande tabel aangepast tot het eind van het jaar.

De financiering van de uitzendkrachten (UZK) bij het LIC wordt gevonden in UZK-budgetten van CAP (SMP/CA). De huidige inzichten zijn dat het beslag bij B/CA daarvoor ca. € 450.000 bedraagt.

Uitzendkrachten	Uitgaven /Kosten (* € 1.000)	Totaal UZK	Aantallen PDB Bezwaar	SMP, LIC en OB	HR ORIA	Overig
Betaald over 2015	251					
Januari	1.037	303	110	185	5	3
Februari	1.425	311	115	184	9	3
Maart	1.289	370	131	217	19	3
April	1.325	366	129	217	17	3
Mei	1.218	339	121	207	11	-
Juni	1.059	306	124	170	8	4
Juli	991	294	123	159	9	3
Augustus	965	252	110	134	6	2
September		*208*	*80*	*120*	*5*	*3*
Oktober		*182*	*80*	*100*	*0*	*2*
November		*182*	*80*	*100*	*0*	*2*
December		*162*	*80*	*80*	*0*	*2*
Totaal	**9.560**					
Verwacht gemiddelde		***273***	***107***	***156***	***7***	***3***

De cursief opgenomen getallen betreffen schattingen.