

Werkprogramma 6.6

Saldibalans – Terugvorderingen van toeslagen

De openstaande vorderingen van de toeslagregelingen hebben betrekking op voor een te hoog bedrag of ten onrechte uitgekeerde toeslagen. In de meeste gevallen worden op deze vorderingen in eerste instantie geen invorderingsmaatregelen toegepast, maar worden betalingsregelingen getroffen. Daarnaast kan de Belastingdienst teveel uitbetaalde bedragen verrekenen met nieuw toegekende toeslagen en voorlopige teruggaven IB/PVV.

Activiteit

Op basis van het genereren van vier rapportages (Stand en verloop vorderingen – ontvangsten en uitgaven/ belasting, boete, heffingsrente, oninbare vorderingen) per toeslagsoort uit SBF (Huurtoeslag, Zorgtoeslag, Kindertoeslag en Kinderopvangtoeslag) worden vier bestanden (overzichten) vervaardigd met daarin de openstaande vorderingen en verplichtingen Toeslagen. In elk van deze bestanden (Huurtoeslag, Zorgtoeslag, Kindertoeslag en Kinderopvangtoeslag) worden vanuit een rapportage uit SBF de openstaande verplichten en vorderingen berekend (belasting, boete, heffingsrente, totaal). Aansluiting vindt per vorderingenoverzicht plaats op de berekende totalen van de openstaande verplichtingen en vorderingen (totaal van belasting, boete, heffingsrente = totaal openstaande vorderingen/verplichtingen). Daarnaast wordt middels een uitdraai uit SAP het totale openstaande saldo van de verplichtingen en vorderingen (begin- en eindstand) aangesloten met de overzichten.

Doelstelling: De saldibalansposten openstaande voorschotten toeslagen zijn juist en volledig verantwoord.

☐ : In ieder geval verloopoverzicht vorderingen beoordelen en opvragen uitkomsten afstemming heffen/innen bij CAP.

Stel vast:

Opzet AO/IB:

- | | |
|--|-----|
| 1. AO beschrijving | Ja |
| Actueel | Nee |
| 2. Risicoanalyse inclusief beschrijving beheersingsmaatregelen | Ja |
| Actueel | Nee |
| 3. Werkinstructies | Ja |
| Actueel | Ja |

1) AO beschrijving:

Er zijn drie procesbeschrijvingen. Deze zijn niet actueel (2017) en hierin wordt het proces van de terugvorderingen van Toeslagen niet beschreven .



Procesbeschrijving

proces 1.1.1. Financi



Procesbeschrijving

proces 1.1.2. Admini



Procesbeschrijving

proces 1.1.3. Jaarove

2) Risicoanalyse inclusief beschrijving beheersmaatregelen:

Er zijn drie risicoanalyses incl. beheersmaatregelen. Deze zijn niet actueel (2016, 2014, 2014) en hierin worden de risico's van het proces van de terugvorderingen van Toeslagen niet beschreven.



RIB_UCA 1.1.1.

Financiële Verantw.



RIB_UCA 1.1.2.



RIB_UCA 1.1.3.

Bestandscorrecties en Jaarovergang Concert

Er is een actuele (12-04-2019) werkinstructie vorderingen -verplichtingen toeslagen aanwezig waarin de controles beschreven zijn (SAP_TOESLAGEN_vord_verpl.doc).



SAP_TOESLAGEN_vord_verpl.doc

3) Werkinstructies.

Er is een actuele werkinstructie (12-04-2019) aanwezig voor het opstellen van de overzichten vorderingen -verplichtingen toeslagen (SAP_TOESLAGEN_vord_verpl.doc)



SAP_TOESLAGEN_vord_verpl.doc

Bestaan/Werking beheersingsmaatregelen:

Stel vast:

- | | |
|---|-----|
| 4. Beheersingsmaatregelen zijn uitgevoerd/aanwezig door team MA | ja |
| 5. Zijn er verschillen/foutsituaties aangetroffen | nee |
| Als antwoord is ja: | |
| 6. Zijn verschillen/foutsituaties geanalyseerd, verklaard en opgelost | nvt |
| 7. Conclusie uitvoering en uitkomsten beheersingsmaatregelen | |

Conclusie bestaan/werking beheersingsmaatregelen:

De beheersmaatregelen zijn uitgevoerd zoals beschreven in opzet in de werkinstructie:

Aansluitingen vinden per vorderingsoort plaats op de berekende totalen van de openstaande verplichtingen en vorderingen (totaal van belasting, boete, heffingsrente = totaal openstaande vorderingen/verplichtingen)
Daarnaast wordt middels een uitdraai uit SBF het totale openstaande saldo van de verplichtingen en vorderingen (begin- en eindstand) aangesloten met het totaal van de openstaande vorderingen/verplichtingen in de vorderingoverzichten.

Overige werkzaamheden:

8. Voer de in onderstaande tabel genoemde gegevensgerichte werkzaamheden uit.

Uit te voeren werkstappen		
1.	Sluit het bedrag volgens de saldibalans aan met de onderliggende specificaties (o.a. beoordelen verloopoverzicht vorderingen: VORDKW) en grootboek SBF	
2.	Sluit de bedragen die opgenomen zijn in de toelichting 'Terugvorderingen van Toeslagen' aan met de onderliggende specificaties.	
3.	Beoordeel de tekst van de toelichting op de saldibalans. Strookt de tekst met de achterliggende cijfers en sluiten de genoemde cijfers aan met de onderliggende specificaties? Attentiepunten: bedrag buiten invordering gestelde vorderingen, toelichting op de CAF 11 zaken opgenomen?	
4.	Neem kennis van de afstemming heffen/innen bij CAP. Zie afstemmingsrapportage Unit Productie Inning (UPI) vs. Boekhouding december 2019	

	Vastlegging werkzaamheden, bevindingen en adviezen
	Nummering verwijst naar werkstappen

1.

Sluit het bedrag volgens de saldibalans aan met de onderliggende specificaties
(o.a. beoordelen verloopoverzicht vorderingen: VORDKW) en grootboek SBF)

Aansluiting Saldibalans – Grootboek SBF

Uit Saldibalans (JAARVERANTWOORDING 2019 H5 V1 20200124):

Q:\VMPROW65\BCA_CA_UCA\Finver\Sg_Fv\2019\05 Jaarafsluiting\01 Jaarrekening\Jaarrekening BD 2019

5.4.1 Kernstaat Saldibalans

5.4.1 Kernstaat Saldibalans

Omschrijving (x € 1.000)	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2018
Intracomptabele balansposten	0	0
Rekening-courant kerndepartement	143.202	123.882
Liquide middelen	6.725	4.209
Schulden buiten begrotingsverband	-156.217	-136.385
Vorderingen buiten begrotingsverband	6.290	8.294
Openstaande vorderingen en voorschotten	45.890.311	40.745.353
Belasting- en premievorderingen	27.644.098	23.135.902
Terugvorderingen van toeslagen	1.362.003	1.518.645
Overige vorderingen en leningen	19.944	18.169
Voorschotten van toeslagen	16.555.648	15.797.512
Overige voorschotten	308.618	275.125
Openstaande verplichtingen	0	743.609
Betalingsverplichtingen	0	743.237
Garantieverplichtingen	331	372

5.4.2 Toelichting Saldibalans

Terugvorderingen van toeslagen

(x € 1.000)	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Vorderingen kinderopvangtoeslag	459.443	516.702
Vorderingen huurtoeslag	397.965	449.332
Vorderingen zorgtoeslag	360.251	396.822
Vorderingen kindgebonden budget	<u>144.344</u>	<u>155.789</u>
	1.362.003	1.518.645

De openstaande vorderingen van de toeslagregelingen hebben betrekking op voor een te hoog bedrag of ten onrechte uitgekeerde toeslagen. In de meeste gevallen worden op deze vorderingen in eerste instantie geen invorderingsmaatregelen toegepast, maar worden betalingsregelingen getroffen. Daarnaast kan de Belastingdienst teveel uitbetaalde bedragen verrekenen met nieuw toegekende toeslagen en voorlopige teruggaven IB/PVV. Van het totale vorderingenbedrag heeft 15% betrekking op toeslagjaar 2019, 23% op 2018, 17% op 2017, 10% op 2016 en 35% op oudere toeslagjaren.

Voor 12% van de openstaande vorderingen is de uiterste betaaldatum nog niet verstreken, voor 37% loopt er een betalingsregeling, voor 3% is er uitstel van betaling omdat er een bezwaarschrift is ingediend en voor 48% zijn invorderingsmaatregelen gestart. Een gedeelte van de toeslagvorderingen zal uiteindelijk niet of moeilijk inbaar zijn. In 2019 is in totaal voor € 122,0 mln. aan toeslagvorderingen buiten invordering gesteld. Dit bedrag is onderverdeeld in € 59,0 mln. kinderopvangtoeslag, € 37,0 mln. huurtoeslag, € 19,0 mln. zorgtoeslag en € 8,0 mln. kindgebonden budget.

In zijn brief van 8 november 2019 heeft de staatssecretaris van Financiën toegezegd lopende dwanginvorderingsmaatregelen op te schorten, en geen nieuwe dwanginvorderings-maatregelen te nemen in alle CAF-zaken en in gevallen waarin een persoonlijke betalingsregeling wegens opzet/grove schuld is afgewezen. Het bedrag van de toeslagvorderingen waarvoor de dwanginvordering is opgeschort, bedroeg ultimo 2019 € 182,3 mln., waarvan € 161,2 mln. betrekking had op de kinderopvangtoeslag.

Aansluiting vorderingen per toeslagsoort uit Toelichting Saldibalans –Terugvorderingen van toeslagen’ met SBF.

De bedragen per toeslagsoort (d.d. 31-12-2019 en 31-12-2018) zoals opgenomen in de 'Toelichting Saldibalans –Terugvorderingen van toeslagen' aansluiten aan met de bedragen in SBF:

Uit Grootboek SBF:
Kinderopvangtoeslag:



KINDEROPVANGTOE
SLAG_19.12.xlsx

TOESLAGSOORT	OPSTELJAAR	OPSTELMAAND	TOESLAGSOORT	OPSTELJAAR	OPSTELMAAND	TOTAAL
2019	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0	0
2013	0	0	0	0	0	0
2012	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0	0
2007	0	0	0	0	0	0
2006	0	0	0	0	0	0
2005	0	0	0	0	0	0
2004	0	0	0	0	0	0
2003	0	0	0	0	0	0
2002	0	0	0	0	0	0
2001	0	0	0	0	0	0
2000	0	0	0	0	0	0
2000 en eerder	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	0	0	0	0	0	0

TOESLAGSOORT	OPSTELJAAR	OPSTELMAAND	TOESLAGSOORT	OPSTELJAAR	OPSTELMAAND	TOTAAL
2019	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0	0
2013	0	0	0	0	0	0
2012	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0	0
2007	0	0	0	0	0	0
2006	0	0	0	0	0	0
2005	0	0	0	0	0	0
2004	0	0	0	0	0	0
2003	0	0	0	0	0	0
2002	0	0	0	0	0	0
2001	0	0	0	0	0	0
2000	0	0	0	0	0	0
2000 en eerder	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	0	0	0	0	0	0

TOESLAGSOORT	OPSTELJAAR	OPSTELMAAND	TOESLAGSOORT	OPSTELJAAR	OPSTELMAAND	TOTAAL
2019	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0	0
2013	0	0	0	0	0	0
2012	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0
2008	0	0	0	0	0	0
2007	0	0	0	0	0	0
2006	0	0	0	0	0	0
2005	0	0	0	0	0	0
2004	0	0	0	0	0	0
2003	0	0	0	0	0	0
2002	0	0	0	0	0	0
2001	0	0	0	0	0	0
2000	0	0	0	0	0	0
2000 en eerder	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	0	0	0	0	0	0

Huurtoeslag:



HUURTOESLAG_19.1
2.xlsx

2007	0	0	0	0	0
2007	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0
2005	62	0	0	0	62
2004	382	0	0	0	382
2003	-181	0	0	328	568
2002	0	0	0	0	0
2001	1239	0	0	0	1239
2000	0	0	0	0	0
2009 en oudw	0	0	0	0	0
Totaal	28183	32248	7000	38386	215714

TOESLAGEN	OPENSTAANDE VERBODEN	BRUKVORDERINGEN	NUMMARE POSTEN	DUITVAARSTEN	OPENSTAAANDE VERBODEN
2009	0	0	0	0	0
2009	0	180.277.747	1985.965	88.530.823	63.818.668
2009	75.340.490	180.277.747	7.601.855	146.259.907	185.350.064
2007	19.498.471	50.678.059	6.071.423	16.444.874	7.020.000
2006	35.322.551	13.322.547	3.773.917	52.850.181	42.020.696
2005	43.788.152	2.422.604	2.441.009	8.893.756	31.415.144
2004	16.885.790	183.128	2.614.077	7.343.748	23.871.000
2003	20.148.198	272.467	2.192.207	3.228.808	180.848.000
2002	62.728.429	88.076	1.341.391	168.832	10.712.555
2001	16.426.430	33.624	682.064	459.924	52.130.004
2000	5.826.231	2.844	5.224.863	836.876	-11.982
2009 en oudw	0	0	0	0	0
2009 en oudw	2.847.238	17.006.98	68.235	310.322	3.028.296
2009 en oudw	28.430	32.248	2.000	-226.699	1.679.757
Totaal	419.231.88	180.277.725	27.617.927	114.437.883	287.864.188

Controle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------	------	------	------	------	------

Geaut. invoer Handm. invoer Huur-verpl **Huur-vord** +

Rekeningnummer	*	Fin. Middelen voorz.		
Erdfin. nummer	2100			
Wegwijzer	2010			
* Andere locaties weeg.				
Alte documenten in valuta	*	Wegwijzervaluta		
		EUR		
		Valuta van bedrag		
Periode	Debet	Credit	Saldo	Cumulatied saldo
Gedurende				
1	188.528.903,44	168.331.492,53	20.597.405,91	428.794.419,43
2	144.560.423,51	129.705.250,64	15.235.172,87	413.579.400,05
3	1.088.560,23	59.498.132,69	19.340.824,14	394.095.412,51
4	120.304.298,52	112.872.671,92	7.436.626,60	386.668.785,91
5	197.280.508,17	146.101.986,64	11.178.521,53	375.490.264,38
6	88.252.277,05	155.300.802,33	16.988.436,27	358.508.676,65
7	112.862.082,43	193.772.282,72	72.915.176,39	345.453.817,04
8	104.497.615,46	86.012.035,31	18.485.580,15	345.988.266,39
9	91.987.599,96	93.262.699,08	1.724.965,90	344.263.300,49
10	80.204.805,92	82.466.546,85	2.261.740,93	346.465.031,42
11	72.538.069,04	51.564.025,59	21.374.043,45	325.091.052,97
12	68.595.808,00	41.403.272,64	27.136.534,96	307.954.518,01
13				307.954.518,01
14				307.954.518,01
Tot	1.485.754.460,14	1.354.382.158,72	51.367.301,42	307.954.518,01

Zorgtoeslag:



ZORGTOESLAG_19.1
2.xlsx

2013	4,24	0	0	0	4,24
2014	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0
Overig	0,800	0	0	0	0,800
TOTAAL	5,040	0	0	0	5,040

TOESLAGJAAR	OPENS T/A MOET VERHOUDEN	OPENS T/A MOET VERHOUDEN	OPENS T/A MOET VERHOUDEN	OPENS T/A MOET VERHOUDEN	OPENS T/A MOET VERHOUDEN
2013	0	0	0	0	0
2014	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0
2017	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0	0
TOTAAL	0	0	0	0	0

Controle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------	------	------	------	------	------

Geaut. invoer Handm. invoer Zorg-verpl **Zorg-vord** (+)

Totale groepen	1	1	1	1	1
Stad/nummer	11117	11117	11117	11117	11117
Backjaar	2019	2019	2019	2019	2019
Andere kenmerken: weerg.					
Alle documenten in: valuta					
Waarom valuta	DUR	DUR	DUR	DUR	DUR
Valuta van bedrag					
Periode	Debet	Credit	Sald	Gecumuleerd saldo	Gecumuleerd saldo
1	211.902.382,74	201.855.036,67	10.047.346,07	10.047.346,07	10.047.346,07
2	152.850.110,82	136.733.398,81	16.116.712,01	26.164.058,08	26.164.058,08
3	119.559.091,19	101.411.105,84	18.147.985,35	44.312.043,43	44.312.043,43
4	125.114.223,31	136.662.094,40	11.547.871,09	55.859.914,52	55.859.914,52
5	123.744.709,89	108.005.024,00	15.739.685,89	71.599.600,41	71.599.600,41
6	98.786.043,40	111.735.036,89	12.948.993,49	84.548.593,90	84.548.593,90
7	146.705.702,88	238.412.532,82	91.706.829,94	93.715.423,84	93.715.423,84
8	125.295.726,10	87.503.003,40	37.792.722,70	131.508.146,54	131.508.146,54
9	113.802.189,89	125.806.139,22	12.003.949,33	143.512.095,87	143.512.095,87
10	96.143.816,28	95.512.843,68	631.972,60	144.144.068,47	144.144.068,47
11	71.638.420,16	46.343.553,88	25.294.866,28	169.438.934,75	169.438.934,75
12	70.073.707,39	47.406.042,11	22.667.665,28	192.106.600,03	192.106.600,03
13				192.106.600,03	192.106.600,03
14				192.106.600,03	192.106.600,03
Totaal	1.451.667.994,60	1.407.126.533,00	34.541.461,60	1.486.208.456,20	1.486.208.456,20

Kindgebonden budget:



KINDERTOESLAG_19.
12.xlsx

Overig	71814	0	3.555	14.878	53.340
TOTAAL	71814	0	3.555	14.878	53.340

TOESLAG JAAR	OPENSTAANDE PERIODE VORDERINGEN	INNEMINGEN	ONTVANGSTEN	OPENSTAANDE VORDERINGEN
2020	0	-900	0	-900
2019	0	57.397.648	733.373	27.334.169
2018	20.000.074	74.565.300	2.220.105	32.780.479
2017	48.993.755	35.064.544	1527.056	53.895.639
2016	37.000.602	9.071.044	1.065.071	27.350.756
2015	21.573.859	2.830.682	999.322	9.327.402
2014	7.570.052	970.200	442.070	2.303.203
2013	4.680.277	180.931	325.312	1.022.053
2012	2.630.059	9.067	760.355	46.322.001
2011	1.291.882	8.588	85.579	245.682
2010	654.072	3.260	535.551	124.910
2009	-3.375	0	0	-3.375
2008 en ouder	141.807	262.571	30.375	23.963
Overig	71.368	0	3.555	-3.319.537
Correctie	1.795.152	0	-179.547	1.375.128
TOTAAL	155.788.755	180.904.332	7.970.077	184.433.178

Controls: 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

Geaut. invoer Handm. invoer Kindertoeslag-verpl Kindertoeslag-vord

Rekeningnummer	*	Fin. Middelen Verantw.
Bedrijfsnummer	71814	
Bedrijfsjaar	2019	

Alle documenten in valuta	*	Weergegevens in	EUR	Valuta van bedrijven
---------------------------	---	-----------------	-----	----------------------

Periode	Debet	Credit	Saldo	Gecumuleerd saldo
Saldibalansport				155.788.755,66
1	80.924.735,56	74.988.355,39	5.936.380,17	149.852.405,69
2	67.830.277,82	63.238.096,21	4.592.181,61	145.260.224,08
3	54.651.680,70	49.189.574,51	5.462.106,19	139.798.117,89
4	58.162.139,54	59.312.319,20	1.150.180,16	140.948.298,05
5	46.501.371,72	40.381.813,51	6.119.558,21	134.831.737,84
6	43.653.535,04	41.541.858,42	2.111.676,62	132.720.061,22
7	41.184.863,29	66.609.030,59	25.424.167,30	158.144.228,52
8	41.001.008,08	38.489.632,61	2.511.375,47	155.632.653,05
9	41.182.035,56	41.100.716,34	81.319,22	155.551.333,83
10	34.982.796,02	32.518.423,50	2.464.372,52	153.087.161,31
11	30.436.544,96	22.005.230,55	8.431.314,41	144.655.846,50
12	26.282.132,65	25.970.168,70	311.963,95	144.343.882,55
13				144.343.882,55
14				144.343.882,55
Totaal	566.793.142,94	555.348.220,03	11.444.922,91	144.343.882,55

Aansluiting totaalbedragen Kernstaat Saldibalans - Terugvorderingen van toeslagen met SBF

De som van deze bedragen (totaal van de bedragen per soort toeslag), zoals ook opgenomen in de 'Toelichting Saldibalans –Terugvorderingen van toeslagen' sluit aan met de totaalbedragen (d.d. 31-12-2019 en 31-12-2018) zoals opgenomen in de Kernstaat Saldibalans - Terugvorderingen van toeslagen'.

De MA berekent de 'Terugvordering van toeslagen' door de totaalbedragen per toeslagsoort op te tellen. Deze berekening wordt niet vastgelegd. Ik heb zelfstandig een berekening uitgevoerd van de Terugvorderingen van toeslagen:



Optelling totalen
terugvordering toesla

5.4.1 Kernstaat Saldibalans

Omschrijving	Stand per	Stand per
--------------	-----------	-----------

(x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Intracomptabele balansposten	0	0
Rekening-courant kerndepartement	143.202	123.882
Liquide middelen	6.725	4.209
Schulden buiten begrotingsverband	-156.217	-136.385
Vorderingen buiten begrotingsverband	6.290	8.294
Openstaande vorderingen en voorschotten	45.890.31	40.745.35
	1	3
Belasting- en premievorderingen	27.644.098	23.135.902
Terugvorderingen van toeslagen	1.362.003	1.518.645
Overige vorderingen en leningen	19.944	18.169
Voorschotten van toeslagen	16.555.648	15.797.512
Overige voorschotten	308.618	275.125
Openstaande verplichtingen	0	743.609
Betalingsverplichtingen	0	743.237
Garantieverplichtingen	331	372

Aansluiting totalen verplichtingen en vorderingen per toeslagsoort uit de vier vorderingenoverzichten (tab <toeslagsoort> - verpl en tab <toeslagsoort> - vord) met het verloopoverzicht vorderingen (VORDKW19.12 obv SBF).

Door de MA vindt geen aansluiting plaats van de bedragen met het verloop overzicht vorderingen. In VORDKW staan de totalen van de verplichtingen en vordering per toeslagsoort.

Zelfstandig een aansluiting gemaakt tussen het totaal van de verplichtingen en vorderingen per toeslagsoort uit de vier vorderingenoverzichten (SBF) en de bedragen in het verloopoverzicht (VORDKW19.12 obv SBF tab vordering-verplichting):



VORDKW19.12 obv
SBF.xlsx



KINDEROPVANGTOE
SLAG_19.12.xlsx



HUURTOESLAG_19.1
2.xlsx



ZORGTOESLAG_19.1
2.xlsx



KINDERTOESLAG_19.
12.xlsx

In het verloopoverzicht (VORDKW19.12 obv SBF tab vordering-verplichting) heb ik de aansluiting zichtbaar gemaakt. De saldi van de verplichtingen en vorderingen uit de vorderingenoverzichten sluiten aan met de saldi in het verloopoverzicht (VORDKW19.12 obv SBF tab vordering-verplichting):



VORDKW19.12 obv
SBF aansluiting vord

STAND EN VERLOOP BELASTINGVORDERINGEN			December 2019			
SAP	belasting/heffing	opbrengst in 2019 x €1000	openstaand op 31-10-19 x €1000			
Segment 2210	TOESLAGEN					
Segment 2212		opbrengst	openstaand			
Segment 2306	belasting/heffing	in 2019 x €1000	op 31-10-19 x €1000			
Segment 5015	Wet Kinder Opvang	-3.089,863	-2.422,016			
	9-jaars vorderingen	2,378	42,490	-2.379,526	2.379,525,618	2.838.968,500 459.442,882
	Zorgtoeslag	-4.914,328	-4.356,375			
	9-jaars vorderingen	106	3,232	-4.353,141	4.353,140,751	4.713.391,678 360.250,928
Segment 5308	Huurtoeslag	-3.581,197	-3.003,416			
Segment 5309	9-jaars vorderingen	340	3,467	-2.999,949	2.999,949,116	3.397.913,634 397.964,518
Segment 5313	Kindertoeslag	-2.103,046	-1.946,972			
Segment 5314	9-jaars vorderingen	24	345	-1.946,627	1.946,627,326	2.090.971,189 144.343,863
Segment 5318						
Segment 5321	Verzuimboete TSL	5	24			

	Conclusie: De saldibalansposten terugvorderingen toeslagen zijn juist en volledig verantwoord: De vorderingen per toeslagsoort (d.d. 31-12-2019 en 31-12-2018) zoals opgenomen in de 'Toelichting Saldibalans –Terugvorderingen van toeslagen' sluiten aan met de vorderingen in SBF. De som van de vorderingen (totaal van de bedragen per soort toeslag), zoals ook opgenomen in de 'Toelichting Saldibalans –Terugvorderingen van toeslagen' sluit aan met de totaalbedragen (d.d. 31-12-2019 en 31-12-2018) zoals opgenomen in de Kernstaat Saldibalans - Terugvorderingen van toeslagen'. De saldi van de verplichtingen en vorderingen uit de vorderingenoverzichten (SBF) sluiten aan met de saldi in het verloopoverzicht (VORDKW19.12 obv SBF tab vordering-verplichting). Advies: De MA berekent het totaal van de 'Terugvordering van toeslagen' door de totaalbedragen per toeslagsoort op te tellen. Advies is om deze berekening vast te leggen. Door de MA vindt geen aansluiting plaats van de saldi verplichtingen en vorderingen in de vorderingenoverzichten met de saldi in het verloop overzicht vorderingen (VORDKW19.12 obv SBF). Advies is om deze aansluiting uit te voeren.
2.	Sluit de bedragen die opgenomen zijn in de toelichting 'Terugvorderingen van Toeslagen' aan met de onderliggende specificaties. Zie werkstap 1. Conclusie: Advies:

3.

Beoordeel de tekst van de toelichting op de saldibalans. Strookt de tekst met de achterliggende cijfers en sluiten de genoemde cijfers aan met de onderliggende specificaties?

Attentiepunten: bedrag buiten invordering gestelde vorderingen, toelichting op de CAF 11 zaken opgenomen?

De onderstaande tekst is opgenomen in de toelichting op de saldibalans:

Terugvorderingen van toeslagen

(x € 1.000)	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Vorderingen kinderopvangtoeslag	459.443	516.702
Vorderingen huurtoeslag	397.965	449.332
Vorderingen zorgtoeslag	360.251	396.822
Vorderingen kindgebonden budget	<u>144.344</u>	<u>155.789</u>
	1.362.003	1.518.645

De openstaande vorderingen van de toeslagregelingen hebben betrekking op voor een te hoog bedrag of ten onrechte uitgekeerde toeslagen. In de meeste gevallen worden op deze vorderingen in eerste instantie geen invorderingsmaatregelen toegepast, maar worden betalingsregelingen getroffen. Daarnaast kan de Belastingdienst teveel uitbetaalde bedragen verrekenen met nieuw toegekende toeslagen en voorlopige teruggaven IB/PVV.

Van het totale vorderingenbedrag heeft 15% betrekking op toeslagjaar 2019, 23% op 2018, 17% op 2017, 10% op 2016 en 35% op oudere toeslagjaren. budget. Voor 12% van de openstaande vorderingen is de uiterste betaaldatum nog niet verstreken, voor 37% loopt er een betalingsregeling, voor 3% is er uitstel van betaling omdat er een bezwaarschrift is ingediend en voor 48% zijn invorderingsmaatregelen gestart. Een gedeelte van de toeslagvorderingen zal uiteindelijk niet of moeilijk inbaar zijn. In 2019 is in totaal voor € 122,0 mln. aan toeslagvorderingen buiten invordering gesteld. Dit bedrag is onderverdeeld in € 59,0 mln. kinderopvangtoeslag, € 37,0 mln. huurtoeslag, € 19,0 mln. zorgtoeslag en € 8,0 mln. kindgebonden budget

In zijn brief van 8 november 20191 heeft de staatssecretaris van Financiën toegezegd lopende dwanginvorderingsmaatregelen op te schorten, en geen nieuwe dwanginvorderings-maatregelen te nemen in alle CAF-zaken en in gevallen waarin een persoonlijke betalingsregeling wegens opzet/grove schuld is afgewezen.

¹ Kamerstukken II, 2019-2020, 35302, nr.26

Het bedrag van de toeslagvorderingen waarvoor de dwanginvordering is opgeschort, bedroeg ultimo 2019 € 182,3 mln., waarvan € 161,2 mln. betrekking had op de kinderopvangtoeslag.

Door de MA worden percentages berekend welke bedragen van het totale vorderingenbedrag betrekking hebben op verschillende toeslagjaren. Deze berekeningen worden niet vastgelegd.

Derhalve is zelfstandig een berekening uitgevoerd. De percentages van vorderingen over de jaren t.o.v. het totaal sluiten aan met de percentages in de toelichting van de Saldibalans.



Tekst toelichting
Saldibalans berekenin

Uit vorderingenoverzichten:								Berekening Totaal	Berekening Percentage
Kinderopvangtoeslag		Huurtoeslag		zorgtoeslag		Kindertoeslag			
TOESLAGJAAR	OPENSTAANDE	TOESLAGJAAR	OPENSTAANDE	TOESLAGJAAR	OPENSTAANDE	TOESLAGJAAR	OPENSTAANDE		
VORDERINGEN		VORDERINGEN		VORDERINGEN		VORDERINGEN			
2020	4622	2020	0	2020	0	2020	-986	3636	0%
2019	36497299,75	2019	63261648,71	2019	70806820,2	2019	29130107,84	199695877	15%
2018	50535359,02	2018	115396066,4	2018	113592150,8	2018	37758428,71	317282005	23%
2017	56945577,13	2017	79398310,3	2017	66642251,75	2017	28205655,68	231191795	17%
2016	38825039,38	2016	42020698,94	2016	36147180,73	2016	19266959,2	136259878	10%
2015	34429738,56	2015	31420341,12	2015	23348280,82	2015	13977807,1	103176168	8%
2014	42328450,69	2014	23517101,29	2014	16621556,25	2014	5750218,73	88217327	6%
2013	59313395,9	2013	15019497,81	2013	12539105,52	2013	3513842,89	90385842,1	7%
2012	52957101,17	2012	10737550,56	2012	5442290,26	2012	2026515,32	71163457,3	5%
2011	40977572,76	2011	12283084,38	2011	9006315,1	2011	985308,47	63252280,7	5%
2010	-363207,86	2010	-81562,23	2010	1388,56	2010	-3128,96	-446510,49	0%
2009	153051,49	2009	-15270,98	2009	116322,29	2009	-3315,23	250787,57	0%
2008 en ouder	42776500,37	2008 en ouder	3536295,16	2008 en ouder	3450463,05	2008 en ouder	350139,13	50113397,7	4%
Overig	4062381,45	Overig	1470756,59	Overig	2536802,21	Overig	3386310,07	11456250,3	1%
Correctie	0	Correctie	0	Correctie	0	Correctie	0		
TOTAAL	459442881,8	TOTAAL	397964518	TOTAAL	360250927,6	TOTAAL	144343863	1362002190	

De percentages van de status van de openstaande vorderingen en de bedragen van de buiten invordering gestelde bedragen in de toelichting sluiten aan met de bronsystemen (datafundament Incasso, SBF saldibalansoverzichten):

Tekst:

Voor 12% van de openstaande vorderingen is de uiterste betaaldatum nog niet verstreken, voor 37% loopt er een betalingsregeling, voor 3% is er uitstel van betaling omdat er een bezwaarschrift is ingediend en voor 48% zijn invorderingsmaatregelen gestart. (...) In 2019 is in totaal voor € 122 miljoen aan toeslagvorderingen buiten invordering gesteld. Dit bedrag is onderverdeeld in € 59 mln. kinderopvangtoeslag € 37 mln. huurtoeslag, € 19 mln. zorgtoeslag en € 8 mln. kindgebonden budget.

Analysebestanden:



analyse inning
201912 TSL.xlsx



toeslagen tekstinput
jaarrekening.xlsx



Mail tekst toelichting
jaarrekening terugvor

Analysebestand voor de maandelijkse inningsrapportage Toeslagen (december 2019):

Relevante tabbladen in dit bestand:

Tabblad 1a Uitvoer DF: het extract uit het Datafundament Incasso.

Dit is de basis voor de percentages over de status van de openstaande vorderingen. Het grootboek biedt deze informatie niet.

N.B.: de nummering en naamgeving van de procesniveaus (kolom C-D-E) in deze excel

correspondeert met de selectie-opties in het dashboard FAT incasso. Vanaf regel 842 beginnen de cijfers voor maand 12 (december). Totaal kolom H voor december: €1.276 miljoen. Dit is het totaalbedrag openstaande vorderingen volgens Datafundament Incasso. Dit totaal wijkt af van het grootboek, mede

omdat in Datafundament Incasso geen volledig beeld zit van de administratief oninbaar geleden vorderingen (9-jaars-posten). Voor rapportage over de status van de vorderingen is er geen betere bron.

Tabblad 1b SOV DF: de draaitabel op basis van bovengenoemd tabblad Uitvoer DF.

Tabblad 1d SOV DF 2019 €: de tabellen en grafieken Stand openstaande vorderingen op basis van tabblad 1b. Totaal van de 4 totaalbedragen per toeslagsoort: € 1.276 (cel N32). Daaronder (cel N33-N36) de onderverdeling naar status.

Tabblad 1d is in zijn geheel gekopieerd naar een excel bestand:



toeslagen tekstinput
jaarrekening.xlsx

In dit tabblad 1d SOV DF 2019 € in de excel zijn de percentages van de status van de openstaande vorderingen en de bedragen van de buiten invordering gestelde bedragen weergegeven:



De bedragen in de tekst over de buiten invordering gestelde vorderingen zijn gebaseerd op de saldibalans-overzichten (een kopie daarvan in tabblad vorderingen). De bedragen die genoemd worden betreffen de totalen per toeslag in kolom "afboekingen" (kolom E in tabblad "rapp vorderingen"). Deze tabellen zijn overgenomen uit de vier vorderingenoverzichten (zie activiteit 1).

CAF11-vorderingen

Tekst Saldibalans:

In zijn brief van 8 november 2019² heeft de staatssecretaris van Financiën toegezegd lopende dwanginvorderingsmaatregelen op te schorten, en geen nieuwe dwanginvorderings-maatregelen te nemen in alle CAF-zaken en in gevallen waarin een persoonlijke betalingsregeling wegens opzet/grove schuld is afgewezen. Het bedrag van de toeslagvorderingen waarvoor de dwanginvordering is opgeschort, bedroeg ultimo 2019 € 182,3 mln., waarvan € 161,2 mln. betrekking had op de kinderopvangtoeslag.

Onderbouwing

De cijfers worden onderbouwd door een analyse van DF&A middels de rapportage DAPM-406 openstaande vorderingen per INL-team op 31-12-2019.

De MA heeft hierop een selectie uitgevoerd wat leidt tot de opgenomen bedragen betreffende de vordering CAF zaken in de toelichting van de Saldibalans. (s1=CAF-11, s2=CAF-overig, s3=Overig OGS (opzet, grove schuld)).



Mail rapportage



RAPPORTAGE



INL aantallen en

DAPM-0406 Opensta.DAPM0406 - 202002.bedragen per middel

INL aantallen en bedragen per middel/Tab 'PB':

² Kamerstukken II, 2019-2020, 35302, nr.26

Aantal vorderingen naar INL-team en middel					Som van het openstaand bedrag naar INL-team en middel (excl. kosten)					Som van de openstaande kosten naar INL-team en middel				
Middelen	INL-team	TS2	TS3	Enditaal	Middelen	INL-team	TS2	TS3	Enditaal	Middelen	INL-team	TS2	TS3	Enditaal
A03			1	1	A03		6.754		6.754	A03				
A06		3		3	A06		86.703		86.703	A06		16		16
BEW			1	1	BEW		644		644	BEW			36	36
BT1		30	417	546	BT1		304.623	1.106.578	1.411.201	BT1		31.661	32.557	124.243
BT2		0	0	0	BT2		10.467	19.505	29.971	BT2		720	1.075	1.759
BT3		3		3	BT3		2.533		2.533	BT3		256		256
BT4			7	7	BT4			1.648	1.648	BT4			324	324
BY1		3	15	18	BY1		291	1.191	1.482	BY1		11	60	71
CA		6		6	CA		858.848		858.848	CA				
HEB	58	2.733	5.051	8.812	HEB		15.388	613.703	1.124.095	HEB		1.657	108.518	262.630
HT	49	2.296	7.176	9.505	HT		46.804	2.447.707	8.074.881	HT		1674	10.254	372.546
IH	181	2.011	8.334	8.456	IH		431.424	6.276.004	16.738.989	IH		14.053	274.067	877.243
KGR	121	2.316	5.840	8.427	KGR		75.736	1.680.822	4.124.056	KGR		2.153	80.686	287.868
KOT	247	4.034	17.610	22.633	KOT		1.054.670	30.206.004	33.535.841	KOT		27.123	723.022	4.907.510
LHN	6	166	535	709	LHN		12.636	528.673	1.182.437	LHN		139	22.473	34.645
MR	26	596	1.830	2.452	MR		83.695	2.751.654	5.016.630	MR		5.447	167.121	336.127
TOLU			1	1	TOLU			1.700	1.700	TOLU				151
TS2		2	5	7	TS2			710	4.107	TS2		194		145
VB			1	1	VB				6.622	VB				
VZT			4	4	VZT				1.624	VZT				116
ZFW			2	2	ZFW				2.059	ZFW				216
ZT	76	2.560	5.671	9.507	ZT		33.642	1.249.353	3.490.020	ZT		1.307	76.675	241.256
ZVW	15	872	1.675	2.607	ZVW		45.792	726.702	1.437.468	ZVW		1.952	57.343	123.150
Totaal	740	15.795	54.170	73.723	Totaal	2.032.591	37.719.954	93.550.756	223.712.271	Totaal	55.205	1.665.994	7.181.630	8.643.643
					belastingen/betalingen									
					belastingen									
					waaronder KOT									

Conclusie:

De percentages van de vorderingen over de jaren t.o.v. het totaal sluiten aan met de percentages in de toelichting van de Saldibalans.

De percentages van de status van de openstaande vorderingen sluiten aan met de berekeningen op basis van een extractie van de vorderingen uit het datafundament Incasso. Het totaal wijkt af van het grootboek, mede omdat in Datafundament Incasso geen volledig beeld zit van de administratief oninbaar geleden vorderingen (9-jaars-posten). Voor rapportage over de status van de vorderingen is er geen betere bron.

De bedragen van de buiten invordering gestelde bedragen sluiten aan met de vorderingenoverzichten gebaseerd op SBF.

De bedragen omtrent de CAF vorderingen sluiten aan met een selectie op de rapportage vanuit DF&A.

Advies:

	Door de MA worden percentages berekend van de vorderingen van de verschillende jaren ten opzichte van het totaal van de terug te vorderen toeslagen. Deze percentages worden opgenomen in de Toelichting van de Saldibalans. De berekeningen worden niet vastgelegd. Advies is om deze berekeningen vast te leggen.
--	--

4.	Neem kennis van de afstemming heffen/innen bij CAP. Zie afstemmingsrapportage Unit Productie Inning (UPI) vs. Boekhouding december 2019 Afstemmingsrapport age December 2019.p In de Afstemmingsrapportage Unit Productie Inning vs. Boekhouding December 2019 wordt de boekhouding vergeleken met de saldi van de sub-administraties bij de Unit Productie Inning (UPI). De cijfers van de boekhouding zijn daarbij leidend, omdat ze dienen als basis voor de Financiële Verantwoording. In par. 1.1 in de CHI-applicatie maakt team Boekhouding de aansluiting tussen het register OV2 (afstemming aangeleverde geleidelijsten) en de boekingen in de inningsadministraties. Op deze wijze is geborgd dat alle aangeleverde heffingsbesluiten zijn opgenomen in de inningsadministraties. De afstemming is cumulatief.
----	---

Overzicht van de cumulatieve verschillen in de CHI- applicatie :

31 december 2019	CBA 33	DB 40	
Middel	Inning	Heffing	Verschil Cum.
Omzetbelasting	-29.686.922.672,00	-29.686.922.672,00	0
Loonheffingen	2.838.527.445,00	2.838.527.445,00	0
Vennootschapsbelasting	29.204.825.800,00	29.204.825.800,00	0
Inkomensheffing incl. VT	3.381.044.106,00	3.381.044.106,00	0
T1 Kinderopvangtoeslag	-5.949.837.827,99	-5.949.837.827,99	0
T2 Huurtoeslag	-6.971.617.868,72	-6.971.617.868,72	0
T3 Zorgtoeslag	-9.657.984.375,43	-9.657.984.375,43	0
T4 Kind gebonden budget	-4.172.909.055,79	-4.172.907.980,79	-1.075,00
T5 Verzuimboete	0	0	0
T6 Vergrijpboete	0	0	0
HSB-MOA	177.162.100,00	177.162.100,00	0
Euraans	952.981,00	952.981,00	0
MB	52.715,00	52.715,00	0
ZVW-EBV	-172.485.070,00	-172.485.070,00	0
ZVW	1.508.451.922,00	1.508.451.922,00	0
Conserverende aanslagen	443.055.451,00	443.055.451,00	0
Verontreinigingsheffing (VHR)	17.845.999,00	17.845.999,00	0
Cumulatief verschil	-19.039.838.350,93	-19.039.837.275,93	-1.075,00

Uit het overzicht blijkt dat er geen materiele verschillen bij de belastingmiddelen toeslagen (t1, t2, t3, t4, t4) tussen heffing en inning.

Conclusie:

Voor de Toeslagen is de afstemming tussen de heffing en inning vastgesteld. Er resteert een minimaal verschil van 1.075 euro bij het Kindgebonden budget.

Advies:

N.v.t.

--	--

Conclusie overige werkzaamheden:

De saldibalansposten terugvorderingen toeslagen en de toelichting hierop zijn juist en volledig verantwoord.

SSO F&MI berekent het totaal van de 'Terugvordering van toeslagen' door de totaalbedragen per toeslagsoort op te tellen. Advies is om deze berekening vast te leggen.

Door SSO F&MI vindt geen aansluiting plaats van de saldi verplichtingen en vorderingen in de vorderingenoverzichten met de saldi in het verloop overzicht vorderingen (VORDKW19.12 obv SBF). Advies is om deze aansluiting uit te voeren.

Door SSO F&MI worden percentages berekend van de vorderingen van de verschillende jaren ten opzichte van het totaal van de terug te vorderen toeslagen. Deze percentages worden opgenomen in de Toelichting van de Saldibalans. De berekeningen worden niet vastgelegd. Advies is om deze berekeningen vast te leggen.

Uitgevoerd door:

Datum: 3-3-2020

Gereviewd door:

Datum: 3-3-2020