

Systeemfraude IH binnen MKB

Planning

Er is een planning 2014 voor het project systeemfraude IH. Deze is gebaseerd op de planning en realisatie van de uren 2013. Er was geen reden om aan te nemen dat de planning 2014 af zou wijken van die van 2013.

In 2013 is er een planning per regio gemaakt, welke ook als basis heeft gedient voor de planning van 2014. De grondslag van deze planning ligt in de evaluatie (fases van de regio's) welke niet op hun werkkapaciteit in het verleden. De regio's hebben aan de projectleiding doorgegeven hoeveel uren zij dachten nodig te hebben om de aanpak binnen hun regio te kunnen realiseren.

De heffingsuren MKB van dit project zijn in het LHP van MKB niet naar de regio's doorgesplitst. Een regio kan derhalve in BATO of de planning module niet zien wat hun bijdrage aan dit project is. (Dit probleem komt in alle projecten voor. Er wordt slechts rekening gehouden met uren die gereserveerd kunnen worden aan controles.)

Planning per regio

Zie Bijlage 1:

Hierin is opgenomen de planning 2013, 2014 en de huidige planning in de Topsheet.

De planning van het aantal uren per regio varieert. Dit komt doordat de planning is gebaseerd op de feitelijke omvang van de systeemfraude per regio. Van de planning per regio wordt uitgegaan dat ongeveer 80% wordt toegerekend aan het segment PDE en 20% aan het segment MKB. Deze verhouding wordt als referentie gehanteerd.

Voor MKB is 31.900 uur ingepland. De verdeling van deze uren is globaal:

- **Coördinatie (ongeveer 7.500 uren)**
In zes van de dertien regio's komt de regiocoördinator uit het segment MKB. Hun tijd (soms in deeltijd soms voltijd) wordt verantwoord als Projectcoördinatie.
- **Aanpak hoofdaders (ongeveer 7.400 uren)**
Hiervan wordt bedoeld de tijd die men kwijt is met de vervolgving van een hoofdader (facilitator). Dit is naast de coördinatie ook het opstellen van een plan van aanpak en samenwerken met de BFO'er, het CAF en de FIO. Deze tijd wordt geregistreerd als fraudebestrijding.
- **Aangifte regeling MKB posten (17.000 uren)**
Gezien vanuit ervaringscijfers van vorig jaar zijn ongeveer 46.000 aangiften II te behandelen. Ongeveer 15% van dit aantal is afkomstig uit het MKB segment. Met een behandelingsduur van gemiddeld ruim 2 uur komt dit uit op ongeveer 17.000 uur. De behandelingsduur per aangifte komt ook doordat er bij deze groep veel SBA's komen van klanten die met vragen zitten en meer tijd nodig hebben om de gestelde vragen te kunnen beantwoorden. Deze tijd dient geregistreerd te worden als MKB IH heffing Regulier.

Realisatie

Het aantal geregistreerde uren MKB blijft achter op de planning. (Zie Bijlage 2) Dit is voornamelijk in de werkstroom aangifte regeling MKB posten. Dit kan komen doordat er feitelijk geen tijd aan wordt besteed, maar kan ook veroorzaakt worden door een onjuiste tijdregistratie.

Noot: in bijlage 2 is te zien dat ook andere uren worden gebokt, bijvoorbeeld uren invoordering. Dat zijn dus uren die gemaakt worden door medewerkers van de invoordering MKB die in SAP projectcode

1048 gebruiken. Deze uren zijn echter niet in de planning opgenomen maar komen wel in de projectoverzichten naar voren.

De huidige situatie van 2014 wijkt af van die van het jaar 2013. In 2013 werd een zeer groot deel van de te betalen MKB aansluiten gedaan door het insmeden van uren uit het PDB segment. Deze medeverkrijgskosten zijn in SAP als heffing LH PDB. Aan het einde van het jaar bleek het volgende. Bestede tijd aan het project door PDB ongeveer 130.000 uren en MKB 20.000 uren. Hoewel het ene segment meer uren maakte dan gepland en het andere minder was het samen precies de geplande 150.000 uur. Door de onderlinge compensatie was ieder een tevreden. Echter dit jaar zijn de LHP's en planningen afgestemd per de segmenten. Het onderling compenseren is nu niet meer een automatische. Vandaar dat er vanuit het project systeem fraude LH nu nadrukkelijk een beroep wordt gedaan op de inbreng van ieder segment apart.

Het probleem dit jaar is dat het verkeer aan toe neemt en de voorraden oplopen. Dit naast het feit dat door de komst van de nieuwe werkwijze van het CAF er meer in de actualiteit gewerkt dient te worden waardoor nieuw werk eerder opgepakt dient te worden. Indien er niet voldoende tijd is voor het heffingswerk dienen er nodige knoets gemaakt te worden in welke fraudeposten we wel en welke we niet in behandeling gaan nemen.

Het onderhanden werk per regio is als volgt:

= Zie bijlage 3

Het grootste knelpunt zit dus in de regio's

= Hooglanden

= Limburg

= Oost

= Rijnmond

= Utrecht/Gooi

Dit zijn tevens ook de regio's waar de meeste georganiseerde fraudezaken spelen. In het kader van de aanpak van deze fraudezaken bestaat er een nauwe samenwerking met het Comitee aanpak facilitators (CAF) voor het mogelijk snel tot stoppen brengen van de facilitators en met de FIOD voor de strafrechtelijke vervolging van de hoofdbedaders.

Werkafspraken

Standaard afspraak is dat het segment PDB de aangifteverplichting MKB met alle aan niet-winst uitwinning behandelde t/m belastingjaar 2012. Aangiften 2012 zijn in het kalenderjaar 2013 ontvangen en arden deels is afgehandeld. Voor de afhandeling van aangiften uit het belastingjaar 2013 (welke is ontvangen in kalenderjaar 2014) is deze afspraak herzien. In het algemeen echter wordt oesichtwerk dat projectmatig wordt aangepakt behandeld door het segment waar de belastingplichtige hoort. Er is dus nu niet voldoende duidelijkheid over wie waar verantwoordelijk voor is. Met de scheiding der segmenten is meer duidelijkheid hierover gewenst.

Advies:

1. Bespreking tussen het segment MKB en HUB welk segment verantwoordelijk is voor de behandeling van de MKB-posten en de afdoening daarvan.
2. Vraag om toezichting aan de regio's (mog in te vullen) waarom de realisatie achter blijft.
3. Afstemming tussen segment MKB en PDB uit, op basis van het voorgaande, bijhouding nodig b.