Toeslagen
Belastingdienst

MT Belastingdienst/Toeslagen

Belastingdienst/Toeslagen
Graadt van Roggenweg 500
3531 AH Utrecht
Postbus 2092
3500 GB Utrecht

Datum
5 juli 2013

Versienummer
CONCEPT 0.4

Opdrachtgever
MT B/T

memo

Uitvoeringstoets maatregelen bestrijding fraude met toeslagen.

In zijn brief van 10 mei 2013 aan de Tweede Kamer kondigt de staatssecretaris maatregelen ter bestrijding van fraude met toeslagen aan. Dit memo beschrijft de uitkomsten van de uitvoeringstoets op de volgende maatregelen:

1. Geen verlening voorschot aan een voor de Belastingdienst onbekende aanvrager.
2. Geen verlening voorschot bij verhoogd frauderisico.
3. Vervallen recht op voorschot bij ontbreken van een actueel adresgegeven.
4. Niet langer een toeslagenvoorschot bij signaal gemeente.

Algemeen

Vanaf toeslagjaar 2012 gebruikt B/T het nieuwe Toeslagen Verstrekkingen Systeem (TVS). Eén van de belangrijkste verschillen met de oude systemen is de mogelijkheid in TVS toezicht in de voorschotfase uit te voeren, waar de oude systemen vrijwel uitsluitend toezicht in de fase van definitief toekennen toelieten. B/T streeft ernaar het toezicht in de actualiteit en subjectgericht uit te voeren. B/T streeft ernaar toezicht uit te voeren dat ertoe doet, en dat het meeste effect heeft op de compliance van burgers.

Alle lopende en nieuwe toeslagen in TVS zijn onderworpen aan uitvalcriteria en risicoregels. Deze criteria en regels leiden tot grote hoeveelheden posten die aangeboden worden voor handmatige behandeling. Om ervoor te zorgen dat de aanvragers het toezicht krijgen dat ze verdienen, en om patronen te signaleren die in het transactieverwerkende systeem TVS niet opgemerkt kunnen worden, past B/T (maandelijks) een risicoselectiemodel toe op ontvangen aanvragen, mutaties en op voorraden behandelsignalen. Gebaseerd op de uitkomsten van dit risicoselectiemodel bepaalt B/T de intensiteit van het (handmatige) toezicht. Dit varieert van direct stoppen en terugvorderen van een lopende toeslag, opschorten van een beschikking, uitvoeren van specifiek toezicht tijdens de voorschotfase, tot de constatering dat de aanvraag juist is en verder door TVS verwerkt kan worden. Daarnaast kunnen ontvangen aanvragen met behulp van queries op specifieke punten getoetst worden vóór het moment van formeel beschikken, en kan de verdere behandeling van deze aanvragen bepaald worden aan de hand van de uitkomsten van dze toetsing.

Met behulp van deze structuur is het mogelijk de hiervoor genoemde maatregelen in te voeren.

In de volgende paragrafen wordt, waar mogelijk specifiek per maatregel, aangegeven welke middelen, beslissingen en aanpassingen nodig zijn om deze maatregelen te kunnen realiseren, en welke risico's daarmee samenhangen. In de laatste paragraaf van dit memo is een schatting opgenomen van de capaciteit die naar verwachting nodig is om de maatregelen uit te voeren.

1. Geen verlening voorschot aan een voor de Belastingdienst onbekende aanvrager.

Maatregel, omschrijving uit brief 10 mei jl. aan de TK
Een toeslagenvoorschot wordt in beginsel niet toegekend indien de aanvrager bij de Belastingdienst nog niet bekend is. Dergelijke aanvragen worden in beginsel na afloop van het toeslagjaar uitbetaald, nadat de Belastingdienst de aanvraag aan de hand van de dan bekende en veelal vaststaande informatie heeft gevalideerd. Aanvragers die zich eerder met de vereiste informatie bij de Belastingdienst melden, kunnen zoveel eerder een voorschot krijgen als de aanvrager bij de Belastingdienst bekend is geworden. Het gaat dan bijvoorbeeld om burgers die 18 jaar zijn geworden of om een buitenlandse kenniswerker die bij een voor de Belastingdienst betrouwbare werkgever werkt. Deze maatregel vergt een wijziging van de Awir.

Oplossingsrichting
Deze maatregel ziet op de toekenning van voorschotten op een nieuwe aanvraag. De aanvrager is onbekend voor de Belastingdienst indien het BSN op het moment van verwerken van de aanvraag niet aan de volgende criteria voldoet:
1) De aanvrager heeft een lopende toeslag of maakt deel uit van een huishouden dat bij een lopende toeslag betrokken is.
2) De aanvrager kwam minimaal 3 maanden geleden reeds voor in TVS (aangezien we iedereen vanuit GBA doorladen naar TVS hebben we meteen een indirecte controle op GBA gedaan).
3) De aanvrager kwam minimaal 3 maanden geleden reeds voor in FLG en/of de polisadministratie UWV.
4) De aanvrager kwam minimaal 3 maanden geleden al voor in ABS.

Als aan tenminste één van de 4 criteria wel voldaan wordt, volgt de conclusie dat de aanvrager bekend is bij de Belastingdienst. Zijn aanvraag volgt het reguliere traject van risicoselectie, voorschotbeschikking, en toetsing aan uitvalbepalingen en risicoregels.

Indien een aanvrager volgens de hiervoor genoemde criteria niet bekend is, wordt zijn aanvraag op basis van deze criteria uitgeworpen op basis van een (maandelijkse) query vóór het moment van formeel beschikken. In dat geval geeft B/T een negatieve beschikking af voor de aanvraag onder vermelding van de reden. Daarbij voegt B/T het advies aan de aanvrager, indien hij recht denkt te hebben op een toeslag, na verloop van een nader te bepalen termijn een nieuwe aanvraag in te dienen. Dit vraagt dus een actieve houding van de burger. B/T zal geen bestand bijhouden van burgers die eerder onbekend waren, en die op een later moment op grond van verschijnen in ABS, FLG of BVR bij een nieuwe aanvraag als bekend zouden worden beschouwd. Deze maatregel levert mogelijk een extra werkstroom aan bezwaren en beroepen indien de beschikking vatbaar is voor bezwaar.

De hoeveelheid onbekende aanvragers wordt geschat op 60.000 per jaar.

Noodzakelijke aanpassingen

- De vaststelling of een aanvrager bekend of onbekend is, gebeurt met behulp van een query. De gegevens uit ABS, FLG of de Polisadministratie en BVR (GBA) moeten zodanig ontsloten worden dat deze query toegang heeft tot gegevens over de situatie van 3 maanden terug. Dit vereist geen systeemaanpassingen. Deze queries zijn uitvoerbaar vanaf 1 januari 2014.
- Op termijn moet in het systeem een voorziening getroffen worden om de controle op onbekendheid uit te voeren, en de afwijzing en de reden daarvan voor de aanvrager inzichtelijk te maken. Dit is te realiseren per 1 januari 2015 en vergt naar verwachting 600 ontwikkeldagen.
- Afhankelijk van het beperken van de terugwerkende kracht moet de wet en het systeem voorzien in de mogelijkheid selectief aanvragen met terugwerkende kracht toe te staan.
- Gedurende de tijd dat het proces niet geautomatiseerd uitgevoerd wordt, wordt het versturen van de afwijzingen wegens onbekenheid uitgevoerd als handmatig proces.

Overwogen alternatieven voor definitie 'onbekende burger'
In de gekozen oplossingsrichting is de duur waarmee een aanvrager bekend is in de belangrijkste systemen voor de IH, de LH en het klantregistratiesysteem bepalend voor het onderscheid tussen een onbekende en bekende aanvrager. Hiervoor heeft B/T alternatieven overwogen, die verworpen worden vanwege de geringe uitvoerbaarheid:

a) Subjectieve belastingplicht
De subjectieve belastingplicht voor de IH wordt bepaald op grond van de plaats waar een natuurlijk persoon woont. Dit hoeft niet overeen te komen met zijn inschrijving in de GBA. Buitenlandse ingezetenen die in Nederland inkomen genieten zijn eveneens belastingplichtig.
Daardoor is de subjectieve belastingplicht geen uitvoerbaar criterium om te bepalen of een aanvrager bekend of onbekend is: de actuele subjectieve belastingplicht is niet voor alle aanvragers eenduidig af te leiden uit bestaande, actuele gegevensbronnen. Daarnaast is het criterium 'subjectieve belastingplicht' niet toepasbaar voor de zorgtoeslag, omdat voor de zorgtoeslag de woonplaats niet relevant is. Uit oogpunt van uitvoerbaarheid moet het criterium voor de vaststelling van de onbekendheid van de aanvrager voor alle toeslagen gelijk zijn.

b) Beschikbaarheid essentiële contra-informatie
De aanvrager wordt als bekend beschouwd indien uit derdenbron of uit documenten overlegd door de aanvrager blijkt dat hij recht heeft op de aangevraagde toeslag. Tot dat moment wordt de toekenning en uitbetaling van het voorschot opgeschort.
Uit oogpunt van uitvoerbaarheid stuit dit criterium op bezwaar: Ofwel B/T moet de ontvangst van de desbetreffende derdengegevens gaan bewerkstelligen en bewaken, ofwel de aanvrager moet via de post of aan de balie documenten overleggen. Bewaking, toetsing en herstelacties vergen onevenredig veel meer tijd dan bij de door B/T voorgestelde oplossingsrichting.

2. Geen verlening voorschot bij verhoogd frauderisico.

Maatregel, omschrijving uit brief 10 mei jl. aan de TK
Recentelijk heeft de B/Toeslagen risicoprofielen geïntroduceerd, waarmee aanvragen met een mogelijk verhoogd frauderisico worden gedetecteerd. Deze aanvragen worden extra gecontroleerd. Deze maatregel heeft tot gevolg dat de betrokken aanvragers langer op een voorschot moeten wachten, omdat de Belastingdienst moet wachten op gegevens van derden (bijvoorbeeld van kinderopvanginstellingen) en/of aanvragers naar de balie moeten komen om te bewijzen dat de verstrekte gegevens kloppen (bijvoorbeeld met werkgevers-gegevens, die de Belastingdienst dan kan verifiëren). Hier geldt het adagium: 'No show, no money'. Deze maatregel legt een aanzienlijk beslag op de controle-capaciteit van de Belastingdienst. Deze maatregel vergt een aanpassing van art. 16 Awir.

Oplossingsrichting
Deze maatregel ziet op de verlening van voorschotten naar aanleiding van ontvangen aanvragen. De detectie van aanvragen met een verhoogd frauderisico is uitvoerbaar door:

- gebruik te maken van het maandelijks toegepaste risicoselectiemodel voor de aanvragen kinderopvangtoeslag en huurtoeslag;
- het maandelijks binnen een aangepaste beslistermijn van 3 maanden uitvoeren van de vergelijking van aanvragen zorgtoeslag met het bestand van verzekerden.

Op dit moment past B/T maandelijks het risicoselectiemodel toe op alle ontvangen aanvragen voor huurtoeslag en kinderopvangtoeslag. Indien een verhoogd risico wordt geconstateerd bij een aanvraag wordt deze uitgeworpen voor behandeling. De voorschotbeschikking voor deze aanvraag wordt opgeschort, en volgt eerst nadat B/T zich ervan vergewist heeft dat de aanvraag terecht is. Dit kan blijken uit essentiële contra-informatie, of uit de levering van informatie en documenten door de aanvrager. B/T wijst de aanvraag af indien de aanvrager ook na aanmaning niet voldoet aan zijn verplichting gevraagde gegevens of inlichtingen te verstrekken. Gedurende de tijd dat een aanvraag huurtoeslag of kinderopvangtoeslag in onderzoek is vanwege een verhoogd risico op fraude, wordt ook een eventuele voorschotbetaling voor de zorgtoeslag gestopt.

Het voorschot op het kindgebonden budget wordt pas uitbetaald als er van de SVB bericht is ontvangen dat voor het desbetreffende kind recht op kinderbijslag bestaat.

De aanvragen zorgtoeslag worden vier keer per jaar vergeleken met het bestand met zorgverzekerden. B/T wil het CVZ vragen om maandelijkse aanlevering van het verzekerdenbestand. Zodra dit gerealiseerd is controleert B/T nieuwe aanvragen zorgtoeslag door middel van een maandelijkse query. Aanvragers die binnen de beslistermijn niet voorkomen in het bestand verzekerden, krijgen een afwijzing. Om te voorkomen dat de doorlooptijd van administratieve verwerking leidt tot een groot aantal afwijzingen, zou de beslistermijn verlengd moeten worden tot 3 maanden.

De hoeveelheid aanvragen dat kwalificeert als 'verhoogd frauderisico' wordt geschat op 40.000 tot 200.000 per jaar.

Noodzakelijke aanpassingen

Voor deze maatregel gelden de volgende overwegingen:

- *Contra-informatie eerder ter beschikking waar nodig ondersteund door wetgeving*
  Op grond van art. 38 Awir en het Uitvoeringsbesluit Awir heeft B/T een ruime bevoegdheid contra-informatie op te vragen, op een door B/T te bepalen wijze en tijdstip. Op het niet voldoen aan een dergelijk verzoek staat geen sanctie. Het bespoedigen van de ontvangst van contra-informatie draagt bij aan de uitvoerbaarheid van de maatregel. Deze versnelling wordt ondersteund door wettelijk de afdwingbaarheid van de gegevenslevering te verbeteren en de mogelijkheid te creëren alle verhuurders, kinderopvanginstellingen en gastouderbureaus te verplichten eigener beweging nader te bepalen contra informatie aan te leveren.

- *Sanctiemogelijkheid bij onjuiste aanvragen zonder nadeel*
  Zoals nu ook reeds het geval is leidt risicoselectie vóór de afgifte van een voorschotbeschikking en betaling van het voorschot, tot het stoppen van onjuiste aanvragen die praktisch niet te bestraffen zijn omdat B/T geen nadeel lijdt. Indien bewust onjuiste aanvragen bestraft kunnen worden, ook indien B/T nog geen betalingen gedaan heeft, zal het aantal bewust onjuiste aanvragen naar verwachting dalen.

- *Inrichting*
  Om de maatregel volgens de beschreven oplossingsrichting te kunnen uitvoeren zijn de volgende aanpassingen nodig:
  - De voorziening voor de maandelijkse risicoselectie op ontvangen aanvragen en mutaties moet doorontwikkeld worden. In de selectieregels zullen naarmate de ervaring toeneemt meer en betere indicatoren van fraude verwerkt worden. De robuuste, bedrijfszekere aansluiting van het risicoselectiemodel op TVS is te realiseren per 1 januari 2015 en vergt volgens een eerste raming een investering van 600 ontwikkeldagen. Daarnaast moeten de technische voorzieningen voor de risicoselectie opgewaardeerd worden om de bedrijfszekerheid te waarborgen.
  - Voor de behandeling van aanvragen met een verhoogd frauderisico moet een op elkaar afgestemd proces gerealiseerd worden bij B/T, de balies van het bedrijfsonderdeel Belastingen, en de Belastingtelefoon. Voor de behandeling van deze aanvragen zijn grotere kennis en competenties vereist dan voor de uitvoering van het toezicht tot nu toe toereikend werd geacht.

3. Vervallen recht op voorschot bij ontbreken van een actueel adresgegeven.

en

4. Niet langer een toeslagenvoorschot bij signaal gemeente.

Maatregelen, omschrijving uit brief 10 mei jl. aan de TK

- Een belangrijke prikkel voor betrokkenen om hun gegevens op orde te brengen en te houden is als de Belastingdienst geen voorschot meer uitbetaalt. Daar komt bij dat het ontbreken van een actueel adresgegeven een frauderisico oplevert. Nu al keert de Belastingdienst geen voorschotten uit aan

personen die als Vertrokken onbekend waarheen (VOW) staan geregistreerd. De Belastingdienst moet het geld echter nu vasthouden totdat betrokkene zich weer heeft geregistreerd. Als aanvullende maatregel zal wettelijk worden geregeld dat het recht op een voorschot in die situatie vervalt.

- Bij een gemeente kan op basis van ontwikkelde risicoprofielen het vermoeden bestaan dat er sprake is van een risico rond de inschrijving op een bepaald adres. In dat geval zet de gemeente het adresgegeven in de GBA in onderzoek. De verwerking door de Belastingdienst geschiedt thans niet op een systematische manier, maar op een ad hoc basis. De systemen van de Belastingdienst zullen zodanig worden aangepast dat het signaal uit de GBA automatisch kan worden verwerkt en geen voorschot meer wordt uitgekeerd totdat het gegeven in de GBA na onderzoek weer een actuele status heeft. Ook daarvan krijgt de Belastingdienst automatisch bericht, waarna de verstrekking van voorschotten wel of niet wordt hervat. De Belastingdienst en andere afnemers van gegevens uit de GBA kunnen bijdragen aan het onderzoek van de gemeente door het doen van terugmeldingen van informatie die zij hebben over de betreffende persoon en het betreffende adres. Ook de burger zelf heeft hierbij een rol: hij moet indien er een risico is gesignaleerd omtrent de inschrijving op verzoek van de gemeente alle informatie overleggen die nodig is voor het bijhouden van de GBA. Zij kunnen van de gemeente een huisbezoek verwachten en zij kunnen ook zelf naar de gemeente gaan, of langskomen bij een van de balies van de Belastingdienst om aan te tonen dat de situatie wel klopt.

Oplossingsrichting
Door invoering van deze maatregelen worden lopende voorschotbetalingen gestopt indien B/T niet beschikt over een actueel adresgegeven van de aanvrager, of indien de gemeente een signaal heeft afgegeven dat het adres van de aanvrager in onderzoek is.

In eerste instantie zijn deze maatregelen in te voeren door het gegeven 'adres in onderzoek' toe te voegen aan de gegevensset van BVR, en beide bedoelde checks periodiek uit te voeren door middel van queries waarbij ontvangen aanvragen vergeleken worden met de gegevens uit BVR[1].
De later te realiseren, robuuste oplossing bestaat uit het realiseren van doorlevering van het 'adres in onderzoek' van BVR aan TVS. Daarnaast moet de controle op 'onbekend adres' en 'adres in onderzoek' ingebouwd worden in TVS, waarbij de uitkomst van de controle kan leiden tot stopzetting van de voorschotbetaling.

Naar schatting ontvangt B/T jaarlijks voor 28.000 burgers bericht van de gemeente dat deze mensen zijn vetrokken met onbekende bestemming. Per jaar ontvangt B/T voor naar schatting 25.000 burgers het signaal van de gemeente dat het adres in onderzoek is.

Noodzakelijke aanpassingen

- *Opbouwen gegevenspositie en maandelijkse queries op lopende voorschotten.* Op dit moment wordt het signaal 'adres in onderzoek' wel door GBA geleverd aan de Belastingdienst, maar niet door BVR doorgeleverd aan TVS. In BVR moet een voorziening getroffen worden om dit signaal vast te leggen. Deze aanpassing kost volgens raming van B/CAO 100 ontwikkeldagen. Zodra dit

[1] Uit mededeling van B/CA blijkt dat de releases BVR t/m 2014 vol zitten. Mogelijk moet hiervoor een tijdelijk alternatief ingezet worden, of is herschikking van de BVR-releases noodzakelijk.

gerealiseerd is, kan de controle met behulp van queries gedaan worden. Hierbij is het risico geïdentificeerd dat hiervoor een ingewikkeld proces ingericht moet worden.

- *Aanpassingen in burgerportal*
  De statusmeldingen in het burgerportal worden aangepast zodat de burger inzicht krijgt in de reden van stopzetting van de voorschotbetaling. Dit vraagt in ieder geval aanvankelijk inzet van medewerkers, omdat de uitkomsten van de queries handmatig in TVS verwerkt moeten worden.

- *Aanpassing gegevenslevering BVR-TVS, inbouwen controles in TVS*
  Volgens raming van B/CAO vergt de robuuste oplossing voor deze maatregelen een investering van ongeveer 600 ontwikkeldagen. Deze oplossing kan op 1 januari 2015 in productie gaan.

- *Wettelijke regeling van het 'herleven' van het recht op voorschot of het recht op toeslag*
  Wettelijk moet geregeld worden vanaf welk moment een aanvrager weer recht heeft op een toeslag, al dan niet uit te betalen als voorschot.
  In deze uitvoeringstoets gaan we ervan uit dat B/T de toeslag stopt indien een aanvrager geen actueel adres heeft of indien zijn adres in onderzoek is, en dat er geen bewaking van B/T van gestopte toeslagen plaatsvindt. De aanvrager moet zelf een nieuwe aanvraag indienen indien hij wel weer een bekend adres heeft of indien zijn adres niet meer in onderzoek staat. De ingangsdatum ligt dan op de door de gemeente bepaalde datum van feitelijk wonen.

  Voorbeeld van het op te lossen vraagstuk: Een burger meldt zich bij de gemeente op 1 februari. Status in onderzoek tot 1 juni. De gemeente zet hem op het adres per 1 mei (als dat kan) dan toeslag vanaf 1 mei. Of de gemeente zet hem op adres per 1 juni (omdat de gemeente niet met terugwerkende kracht kan registreren), heeft de aanvrager dan recht op toeslag vanaf 1 juni of vanaf 1 februari?

Benodigde capaciteit

Personele capaciteit B/T
In de gevolgen voor de personele capaciteit bij B/T is onderscheid te maken tussen de werkzaamheden die (al dan niet na gebruik van queries) volgens het gebruikelijke patroon van uitval-/uitworpbehandeling kunnen worden afgedaan, en werkzaamheden die voortvloeien uit de doorontwikkeling en bredere inzet van de risicoselectie. De werkzaamheden die volgens het patroon van uitval-/uitworp-behandeling uitgevoerd worden, kunnen met de huidige kwantitatieve en kwalitatieve bezetting uitgevoerd worden. Voor de werkzaamheden die voortvloeien uit de bredere inzet van de risicoselectie is het beeld anders.

De maatregel 'geen verlening voorschot bij verhoogd frauderisico' vergt bredere inzet van de risicoselectie. Gezien de aantallen signalen die deze maatregel naar verwachting oplevert, is dit de maatregel die de grootste additionele kwantitatieve en kwalitatieve capaciteitsbehoefte genereert.

Die behoefte aan extra capaciteit zit op verschillende gebieden.
- er is capaciteit nodig voor de verdere doorontwikkeling van risicoselectie, het analyseren en trainen van het model (outputcontroles).

- er is capaciteit nodig voor het behandelen van de risicovolle posten die gevonden worden in het model van risicoselectie. Die capaciteitsvraag zal binnen de keten van Belastingtelefoon, balies en B/T ontstaan. Ook Belastingen en B/CA zullen worden geraakt.

Om continuïteit te borgen en de werkzaamheden te laten landen in een stabiele organisatie zal de capaciteit ook uitgebreid moeten worden op het kwalitatieve vlak. De ontstane werkzaamheden vragen andere competenties dan die die B/T op dit moment in huis heeft. Dat betekent dat kwalitatieve capaciteit aan B/T moet worden toegevoegd voor behandeling van de risicovolle posten en dat de stafbezetting stabieler moet worden gemaakt.

Wanneer we die kwantitatieve en kwalitatieve capaciteitsbehoefte vertalen naar concrete invulling dan zien we een eerste startpositie ontstaan.

a) Versterking van het team belast met uitvoering en ontwikkeling van de risico-selectie. De analysecapaciteit binnen het team HR/I dient te worden uitgebreid met 5 fte (S11), en de regiecapaciteit met 2 fte (S12).

b) Extra capaciteit benodigd voor fraudesignalen en opleggen boeten. Inschatting daarvan:
   - Controlecapaciteit bij Belastingen om signalen door middel van fysieke controles te beoordelen: maximaal 5 fte op E-niveau.
   - Capaciteit benodigd voor de B/T-fraudeteams om verdachte gevallen verder op te werken: in opstartfase 5 fte op E-niveau.
   - Capaciteit benodigd voor opleggen boetes: in opstartfase 5 fte C/E-niveau.

c) Versterking van de bezetting bij de Belastingtelefoon, aan de balies en bij Belastingen in de keten. De verwachting is dat dit leidt tot een extra capaciteitsbehoefte van ca. 36 fte bij de balies, en van 5 fte bij de Belastingtelefoon

d) Versterking bij IM (beschrijving proces, coördinatie acties, werkinstructies, handleidingen etc.) capaciteitsvraag?]

e) Eén team van 50 - 60 uitzendkrachten, HBO niveau in Utrecht. Dit team is al aanwezig binnen kantoor Utrecht voor de uitvoering van enerzijds LRK-werkzaamheden (voorafgaand en na de conversie DT-release) en anderzijds de implementatie en uitvoering van de maatregel TWK-KOT. Dit team is ingewerkt op kinderopvangtoeslag, is flexibel en kan qua capaciteit en kwaliteit snel ingeleerd en ingezet worden voor individueel toezicht.

f) Eén team van ongeveer 50 - 70 fte in Den Haag. In Den Haag wordt massaal en seriematig werk uitgevoerd. Er is sprake van een grote flexibele schil die relatief snel schaalbaar is. Vijftig uitzendkrachten vanuit die flexibele schil op indvidueel toezicht inzetten levert een tempoversnelling op omdat kennis van toeslagen en het systeem er al is, en daarmee een voorsprong ten opzichte van een blanco start. Het capaciteitsverlies van de flexibele schil op het massale en seriematige proces in Den Haag moet weer aangevuld worden.

g) Om continuïteit te borgen is een team van ongeveer 25 fte eigen personeel nodig op E- en F-niveau (verhouding 50-50 of 75-25). Op dit moment heeft B/T niet zelf de beschikking over zo'n team. Dat betekent dus formatieve uitbreiding. Qua competenties aansluiten bij Belastingen: Juiste vooropleiding, assessment op weerbaarheid en communicatieve vaardigheden etc.

Aansturing op dit team door een teamleider (schaal 11-12).

h) 1 fte I (Vaco controle á la Belastingen) die de handhavingsvisie kan vertalen naar concrete toepassing in de indviduele toezichtsteams.

i) In Den Haag beschikt B/T over een flexibele schil met tegelijkertijd een flexibel management en staf. De huidige werving bij Belastingen leidt tot een uitstroom op alle drie de gebieden. Met name de uitstroom van management en staf brengt kwetsbaarheid met zich mee. In de uitvoerende schil is meer op te vangen dan in de groep management en staf. Om die reden is in Den Haag behoefte om voor sommige sleutelposities vaste medewerkers te werven en de formatie hiermee ook uit te breiden. Het gaat dan om:
    - Afdeling productiebesturing:
        i. werkverdeling (2 fte),
        ii. proces- en regelingkennis met nadruk op TVS en KOT (3 fte) en
        iii. bestuurlijke informatie (1 fte).
    - Management:
        i. hoofd bedrijfsbureau (productiebesturing en –verantwoording), is tevens ook een inhoudelijke sleutelpositie en
        ii. productie teamleider, is wenselijk vanuit de hoeveelheid werk dat belegd moet worden bij de vaste teamleider vanuit organisatorsch oogpunt en achtervang en waarbij er momenteel maar één vaste teamleider aanwezig is.

Met bovengenoemde uitbreiding zowel vast als flexibel kan B/T een eerste relatief snelle stap zetten naar verdere implementatie en uitvoering van het individuele toezichtswerk naast de reguliere uitval-/uitworpbehandeling.

Investering risicoselectiemodel
Het risicoselectiemodel is sinds voorjaar 2013 in gebruik bij B/T, en wordt ontwikkeld samen met een externe leverancier. Het verhogen van de kwaliteit van de risicoselecties, het meten van resultaten en het robuust maken van de voorzieningen en processen, vergen voortzetting van de investeringen in 2013 en 2014. Voor de inzet van de externe leverancier is een bedrag nodig van minimaal EUR 500.000.

Systeemaanpassingen
Samenvatting van de benodigde ontwikkeldagen voor systeemaanpassingen:
- Periode tot 1 januari 2014:
    - Beschikbaar maken van gegeven 'adres in onderzoek'. Geschat aantal ontwikkeldagen 100.
    - Aanpassen meldingen in burgerportal, geschat aantal ontwikkeldagen moet nog bepaald worden.
- Periode tot 1 januari 2015, 2.000 ontwikkeldagen incl. marge van 200 dagen:
    - Controle op onbekende aanvrager inbouwen in gegevensleveringen en geautomatiseerd verwerkingsproces, 600 ontwikkeldagen.
    - Robuuste oplossing voor het risicoselectiemodel, 600 dagen.
    - Controle op ontbreken actueel adresgegeven inbouwen in geautomatiseerd proces, 300 dagen.
    - Controle op signaal 'adres in onderzoek' inbouwen in gegevenslevering BVR-TVS en in geautomatiseerd verwerkingsproces, 300 dagen.