



FIOD
Belastingdienst

Jaarcontract 2019

31 januari 2019

Status: Definitief

Hoofdstuk 1

A3 (bijlage)

Missie en visie

De FIOD is de opsporingsdienst van de Belastingdienst. De FIOD spoort financiële fraude en belastingfraude op en bestrijdt die. Daarnaast verzorgt de FIOD de opsporing op beleidsterreinen van verschillende andere ministeries. De FIOD werkt daarbij nauw samen met de andere partners, zoals andere bijzondere opsporingsdiensten, toezichthouders, het OM en ook steeds vaker met de private sector en onderwijsinstellingen. De missie is om met het passend inzetten van het strafrecht een bijdrage te leveren aan de compliance en aan een effectieve rechtshandhaving.

Uitgangspunt daarbij is dat misdaad niet mag lonen. De FIOD werkt vanuit de visie op handhavingsregie: gezamenlijk bewust kiezen welke instrumenten, in welke combinatie en met welke diepgang, worden ingezet om fraude en criminaliteit effectief te bestrijden. Afpakken is daarbij een cruciaal element. Het strafrecht is geen geïsoleerd, repressief sluitstuk van de handhavingsketen maar één van de mogelijk in te zetten instrumenten binnen de samenwerking van relevante partners.

De FIOD zal zich de komende jaren door ontwikkelen tot een organisatie waarin aan de medewerkers de ruimte en de faciliteiten worden gegeven om in hun werk te ontwikkelen en te innoveren. Daarbij bijzondere aandacht voor inzet van moderne technologieën en de versterking van de informatiepositie, mede om data gedreven opsporing te stimuleren. Versterking van nationale en internationale samenwerking is daarbij onontbeerlijk en zal blijvende inzet vereisen. De beoogde nieuwe business case (samen met Belastingen) verschaft daarvoor een goede basis.

Hoofdstuk 2: prestaties

Voor de FIOD staat het te bereiken effect met de inzet van het strafrecht voorop. Preventieve inzet, media aandacht, afpakken crimineel verkregen vermogen en repressieve inzet zijn belangrijke onderdelen in deze aanpak. De FIOD treedt daarbij op als een onderdeel van de totale handhavingsketen, zowel binnen het concern van de Belastingdienst als daarbuiten. Dat betekent samenwerking met toezichthouders, andere opsporingsdiensten (o.a. in het Platform BOD'en), het O.M., maar ook met private instellingen (zoals banken). We noemen dat 'omgevingsgerichte' samenwerking.

Vrijwel alle opsporingsonderzoeken hebben ook een internationale component. Rechtshulpverzoeken en andere vormen van multilaterale en bilaterale informatie-uitwisseling vragen steeds meer aandacht en capaciteit. De FIOD heeft het initiatief genomen tot de ontwikkeling van een informatie-uitwisselingsinstrument, Het FCI-net. Het systeem is aanvullend op de bestaande mogelijkheden tot internationale informatie-uitwisseling en kan tot grote efficiencywinst leiden. In 2018 zullen bijeenkomsten worden belegd met bestaande en met nieuwe internationale partners.

Naast de traditionele fiscale, financiële en economische onderzoeken, waaronder complexe faillissementsfraude, zijn witwasbestrijding en corruptiebestrijding terreinen waarop intensivering plaatsvindt. Daarnaast is er toenemende aandacht voor de aanpak van terrorismefinanciering, cyberfraude en ondermijning. In combinatie met digitalisering

met inzet van moderne technologie en internationalisering zijn dit de speerpunten voor de FIOD, die hieronder nader worden uitgewerkt.

Ons uitgangspunt bij de handhaving is en blijft dat misdaad niet mag lonen. Daarom werken we vanuit de visie op handhavingsregie: met partners in gezamenlijkheid bewust kiezen welke instrumenten, in welke combinatie en met welke diepgang, worden ingezet om fraude en criminaliteit effectief te bestrijden. Het strafrecht is geen geïsoleerd, repressief sluitstuk van de handhavingsketen maar één van de mogelijk in te zetten instrumenten binnen de samenwerking met relevante partners.

Onderstaand worden enkele andere actuele onderwerpen die in 2019 speciale aandacht behoeven nader toegelicht.

Verbinding met Toeslagen

De fraudeaanpak bij Toeslagen is primair preventief. Preventie is belangrijk om mogelijkheden tot misbruik tot een minimum te beperken. Preventieve maatregelen zijn: effectief, efficiënt en klantvriendelijk.

Om fraude effectief te voorkomen en te bestrijden is het noodzakelijk om fraudefenomenen in een zo vroeg mogelijk stadium te ontdekken en op een gestructureerde manier te bestrijden. Analyse van fraudepatronen en -fenomenen, gebruik van contra-informatie en van data-analyse zijn daarbij onontbeerlijk.

Bij het voorkomen van fraude wordt door Toeslagen samengewerkt met private en publieke partners, zoals bijvoorbeeld gemeenten. Bij de bestrijding van fraude participeert Toeslagen in interne samenwerkingsverbanden zoals het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) en externe samenwerkingsverbanden zoals het Regionale Platform Fraudebestrijding (LSI/RPF) en het centrale intake team (Toeslagen/FIOD/OM).

Het strafrecht wordt ingezet in zaken met een grote maatschappelijke impact en specifieke fenomenen. Hierbij ligt de nadruk op het opsporen en voorkomen van grootschalige georganiseerde fraude, waarbij het toezicht wordt ondermijnd door met behulp van valse stukken aanspraak te maken op een van de toeslagen. Hierbij kan gedacht worden aan het samenspannen van kinderopvangorganisatie of gastouderbureau met de aanvragers van kinderopvangtoeslag. Daarnaast gaat het ook om fraude in georganiseerd verband met betrekking tot huur- en zorgtoeslag. Speciale aandacht is er voor het misbruik maken van LRK-gegevens. Het strafrecht wordt tevens ingezet in ernstige individuele gevallen ten behoeve van normhandhaving indien sprake is van een groot financieel nadeel voor Toeslagen of van een (nieuw) fenomeen.

De komende periode onderzoeken we of het mogelijk is om naast de risicoselectie op aanvragen een risicomodel te ontwikkelen om fraudemeldingen te classificeren. Deze classificatie zorgt ervoor dat de meest risicovolle meldingen als eerste worden opgepakt. Op basis van de uitkomsten van de behandeling worden indicatoren ontwikkeld waarmee vergelijkbare fraude voorspeld kan worden.

Verbinding met MKB

Het segment MKB wil het naleven (fiscale compliance) zo eenvoudig mogelijk maken. In een keer goed, voorkomen van fouten, is het uitgangspunt. Anderzijds blijft toetsen en zo nodig corrigeren noodzakelijk. MKB realiseert dit op basis van een informatie gestuurde signalering (gericht op potentiële nalevingstekorten), integrale beoordeling (in de totale actuele fiscale context van de klant) en een subjectgerichte behandeling, die is gebaseerd op het fiscale belang en het feitelijke compliance niveau van de ondernemer. Daarmee staat de belastingplichtige ondernemer centraal. Dat toezicht wordt vorm gegeven door inzet van een verscheidenheid aan toezichtinstrumenten (waar onder de samenwerking met andere overheden in LIEC/RIEC en LSI verband) vanuit projecten en thema's die uitmonden in subjectgericht toezicht. Hierbij is soms de inzet van strafrecht (opsporing) een geëigend en noodzakelijk middel.

De specifieke afspraken hierover zijn vastgelegd in het handhavingsarrangement Belastingdienst (w.o. FIOD, MKB e.d.) - OM).

Belangrijke (fraude-)thema's zijn onder meer BTW-(carrousel)fraude, Veelplegers, aanpak van ondermijnende criminaliteit (LIEC/RIEC samenwerking), Vermogen in buitenland, arbeid gerelateerde fraude binnen het sociale zekerheidsdomein (LSI), aanpak van malafide facilitators, e.d. Daarnaast is de (potentiële) strafrechtelijke aanpak vanuit de andere (regulier en integraal toezicht) onderdelen, thema's e.d. van het werkplan MKB van belang

Verbinding met Douane

Onderstaand enkele highlights uit de gezamenlijke ambities voor 2019.

Designer fuel: speciale aandacht voor een fraudefenomeen waarbij partijen (smeer)olie (*designer fuel*) opzettelijk worden doorverkocht of worden gebruikt als veraccijnsde diesel voor het wegverkeer in Nederland, zonder dat de verschuldigde accijns en OB is afgedragen. Nauwe samenwerking tussen FIOD en DLTC Rotterdam, alsmede met DLK.

E-commerce: Op het gebied van e-commerce loopt een aantal opsporingsonderzoeken die onderdeel uitmaken van een gezamenlijke aanpak met Douane (en de Belastingdienst). Bij omzetbelasting en invoerrechten zijn er grote risico's van bewuste non-compliance en vermoedelijke zullen de signalen hierover in hoog tempo toenemen. Deze snelheid vraagt om een wendbare, bredere en stevige integrale aanpak, van wetgeving tot opsporing en waar mogelijk met private partijen. De inzet van het strafrecht is daarbij nadrukkelijk niet dé oplossing, maar een oplossing die kan worden ingezet waar de omstandigheden van het geval dit vereisen. De komende tijd zullen de FIOD en de Douane zich richten op versteviging van de integrale aanpak van criminele activiteiten via e-commerce waarbij de huidige samenwerking met partners verder wordt ontplooid.

Smoke-aanpak: De aanpak van tabaksfraude blijft onderwerp van intensieve samenwerking tussen de FIOD en de Douane. De ervaringen uit het Smoke Screen project van de afgelopen 2,5 jaar worden structureel ingebed in de processen van onze organisaties. Hierbij is de Informatie & Analyse van de tabaksfraude centraal georganiseerd (Smoke-cluster in FIOD-regio Zuidwest) waar de Douane actief in participeert; de opsporingsonderzoeken worden in de FIOD-regio's uitgevoerd.

Voornaamste doelen van Smoke zijn en blijven:

- Aanpak criminele samenwerkingsverbanden en High Value Targets;
- Afpakken crimineel vermogen (geld, goederen, bedrijfsmiddelen);
- Barrièremiddel ontwikkelen en uitvoeren.

Samenwerkingsverband HARC: Vanuit de Douane en de FIOD participeren we in de samenwerkingsverbanden HARC voor de aanpak van vedomi in de zeehavens (Amsterdam en Rotterdam) en op Schiphol. Belangrijk onderdeel van de toekomst van de HARC teams betreft het versterken van de infopositie. Verschillende informatieknooppunten in het land m.b.t. de zeehavens dienen (beter) met elkaar in verbinding te staan en daarnaast dient het Informatie Centrum Haven (ICH, samenwerking t.b.v. de Rotterdamse haven) beter te gaan functioneren. De Douane en FIOD maken zich in 2019 samen sterk om dit, samen met de andere partners in HARC-verband, te realiseren.

Samenwerking met Team POSS: met team POSS wordt samengewerkt op de beleidsterreinen strategische goederen, sancties en precursoren. Met betrekking tot strategische goederen en sancties zal de samenwerking in 2019 worden versterkt en - indien nodig - herijkt. Hierbij ware o.a. te denken aan het vroegtijdig betrekken van de FIOD bij signalen van POSS. Op het gebied van de precursoren bestaat intensieve samenwerking tussen FIOD en POSS, met name in relatie tot de betrekkingen met het bedrijfsleven. Met name over dit beleidsterrein zullen beide diensten in 2019 nauw contact onderhouden met het oog op de versterking van de nationale aanpak van de ondermijning.

Nieuwe begrotingsartikel Douane: Douane werkt aan een eigen begrotingsartikel. Er zijn gesprekken gaande met de projectleider van Douane hierover. In ieder geval is afgesproken dat er geen middelen worden overgeboekt naar het artikel van Douane.

Verbinding met GO

Binnen de directie GO staat de individuele klantbehandeling, gericht op het verhogen van de fiscale compliance centraal. Vanuit de individuele klantbehandeling worden soms signalen ontvangen waarbij een vervolgaanpak in het strafrecht (opsporing) een geëigend en noodzakelijk middel kan zijn, waarbij samenwerking met de FIOD ontstaat.

In het regeerakkoord is opgenomen dat naar aanleiding van de 'Panama papers' de informatiepositie en de opsporingscapaciteit van de Belastingdienst versterkt wordt en dat hiertoe een business case uitgewerkt wordt. Inmiddels is dit nader uitgewerkt en is besloten dat de aanpak verborgen vermogen geïntensiveerd wordt. Onder aansturing van de directie Grote ondernemingen worden voortbordurend op het bestaande Programma Vermogen in het Buitenland (VIB) van de Belastingdienst 25 dedicated fte ingezet, waarvan 50% bij de FIOD.

OB fraude

Fiscale fraude is in het NDB als dreiging aangemerkt met als speciaal aandachtsgebied de carrouselfraude. De handhaving geschiedt met behulp van een geïntegreerde en thematische aanpak. Voorbeelden hiervan zijn:

- a) BTW-carrouselfraude / Intracommunautaire BTW-fraude (w.o. bijv. eCommerce)
- b) Onjuiste negatieve (suppletie)aangiften
- c) Onjuiste positieve (suppletie)aangiften
- d) Opzettelijk geen positieve suppletieaangifte (incl. balansschulden)

Paperclipaanpak (impact en effect bereiken, door op een onderwerp tegelijkertijd meerdere en relatief kleinere fraudezaken ter zitting te brengen, met daaraan gekoppelde publiciteit): In 2019 zal de zogenaamde 'paperclipaanpak' een vervolg krijgen. De onderwerpen zullen worden bepaald met een verankering naar de onderscheiden werkplannen binnen de Belastingdienst en dat in overleg met de FIOD en OM.

BTW carrouselfraude

Het Coördinatiepunt BTW fraude (CPB) houdt zich bezig met de bestrijding van btw-carrouselfraude, maar krijgt ook steeds meer te maken met andere vormen van grensoverschrijdende BTW fraude. Voor 2019 wordt een steeds groter wordende inzet op e-commerce verwacht en de daarmee verbonden fraude-risico's. Op dit gebied werkt de FIOD nauw samen met én de Douane én de diverse directies van de Belastingdienst, zoals GO, MKB en Heerlen Buitenland.

In 2019 komt een voor Eurofisc door de EU ontwikkelde internationale tool ter beschikking waarmee geautomatiseerd potentiële EU-brede (btw)fraudenetwerken kunnen worden gedetecteerd. Vanuit het CPB wordt geparticipeerd in het 'operational team' dat zich met de ontwikkeling bezig houdt en zal deze tool ingepast gaan worden in het huidige Eurofisc-analyse werk.

Binnen de EU wordt druk gewerkt aan een wijziging van het BTW-stelsel. Het CPB is vanuit het Ministerie van Financiën betrokken bij de beoordeling van deze wijzigingen. De fraudebestendigheid van de beoogde wijzigingen is zeker niet optimaal. Het CPB zal hier ook in 2019 alert op zijn om het risico van fraude zoveel mogelijk te beperken.

Verhuld vermogen / vermogen in het buitenland

Bij verborgen vermogen moet niet alleen worden gedacht aan buitenlandse rekeningen maar ook aan rechtspersonen met vermogen en andere vermogensobjecten. Over verborgen vermogen heeft de FIOD de beschikking over veel informatie en worden regelmatig signalen ontvangen. Datzelfde geldt voor toezichthouders en voor

buitenlandse diensten. Verborgen vermogen is derhalve een onderwerp dat in veel handhavingsactiviteiten een cruciale rol speelt. Bijvoorbeeld met betrekking tot de Panama Papers zijn internationale contacten gelegd om te bezien of en hoe kan worden samengewerkt op het terrein van informatie-uitwisseling en bestrijding van frauduleuze constructies.

In het Regeerakkoord staat dat naar aanleiding van de Panama Papers de informatiepositie en opsporingscapaciteit van de Belastingdienst wordt versterkt en er meer transparantie komt. De FIOD en de Belastingdienst hebben samen een plan voor intensivering opgesteld. Aan de hand daarvan is incidenteel budget ter beschikking gesteld door de minister van Financiën. De FIOD zal in de halfjaarsrapportages van de Belastingdienst verslag te doen over de voortgang.

E-commerce

In onze samenleving neemt e-commerce een steeds prominenter plaats in. In groeiend aantal worden goederen en diensten online aangeboden en verkocht en de afzetmarkten van deze webwinkels zijn in toenemende mate grensoverschrijdend. Elke verschijningsvorm van e-commerce kent zijn eigen kenmerken, doelgroepen en (internationale) logistiek, terwijl de ondernemers wel zijn gebonden aan dezelfde geldende (fiscale) wet- en regelgeving. Dit maakt e-commerce per definitie een weerbarstig onderwerp waar vele toezichthouders en opsporingsdiensten bij betrokken zijn. Ook de FIOD heeft hier een rol te vervullen waar het gaat om de strafrechtelijke opsporing van geconstateerde opzettelijke overtredingen van de wet- en regelgeving.

Ondermijning en overheidssamenwerking

Zowel de Belastingdienst, als de FIOD en het Openbaar Ministerie zijn actief in de aanpak van de ondermijning. Veel van de toezicht- en opsporingsonderzoeken raken tevens aan de bestrijding van ondermijning. Binnen de taakopdrachten van de Belastingdienst en de FIOD en binnen de bestaande structuren heeft ondermijning aandacht en is de verbinding met de partners belegd. De FIOD zal daarbij uitgaan van de vervulling van eigen opsporingstaken en -doelstellingen waarbij wordt gezocht naar overlap met / aansluiting bij die van de Belastingdienst en overige partners (RIEC). Behoud van eigen sturingslijnen en inzet op basis van de inhoud en het te bereiken effect zijn daarbij maatgevend. In 2019 zal extra analysecapaciteit worden ingezet en zullen de regio's worden ondersteund bij het in kaart brengen van de ondermijning (ondermijningsbeelden). Deze extra analysecapaciteit wordt gefinancierd uit de beschikbaar gestelde middelen ter bestrijding van de ondermijnende criminaliteit.

Via het Strategisch Beraad Ondermijning en de zogenoemde Aanjaagploeg waarin zowel de Belastingdienst als de Bijzondere Opsporingsdiensten (vertegenwoordigd door de FIOD) en het Openbaar Ministerie zijn vertegenwoordigd wordt een bijdrage geleverd aan de integrale aanpak van de ondermijning in samenwerking met het bestuurlijk niveau.

Een integrale aanpak van fraude in het sociale domein wordt overheid breed vormgegeven in het samenwerkingsverband LSI (Landelijke Stuurgroep Interventieteams). Ook hierin (bijvoorbeeld arbeid en horeca) participeert de Belastingdienst (Incl. Toeslagen) en wordt in voorkomend geval opsporing in stelling gebracht.

Witwassen

Het Anti Money Laundering Centre (AMLC) heeft hier een belangrijke rol te vervullen. Het AMLC is een kennis- en expertisecentrum waar publieke en private, nationale en internationale partijen samenwerken op strategische en operationeel niveau. Belangrijke samenwerkingspartners zijn FIOD, OM, Politie, FIU, Belastingdienst en Europol. Kerndoel van het AMLC is de witwasbestrijding structureel op een hoger plan te tillen. Dat gebeurt onder meer door de ontwikkeling van kennis en producten voor de witwasbestrijding op regionaal, nationaal en internationaal niveau alsmede door themagericht (samen) te werken. De doelstellingen van het AMLC passen goed bij de veiligheidsagenda, een

initiatief tot versterking van de financiële en economische veiligheid door integrale samenwerking tussen overheid, ondernemingen en onderwijs/wetenschap.

Door themagericht te werken vindt verdieping plaats en worden partners gevonden passend bij het thema. De actuele thema's zijn New Payment Methods, Verborgen Vermogen en Trade Based Money Laundering. De AMLC-tool de "browser" met haar unieke datapositie speelt binnen de ontwikkeling van de thema's een belangrijke rol en wordt ingezet voor dataverzoeken en voor het analyseren van nieuwe trends en fenomenen. Projecten binnen het thema's Verborgen Vermogen (Panama Papers, Paradise, Debit & Credit Card, Offshore-vennootschappen) en New Payment Methods (Bitcoin) worden in gezamenlijkheid gedraaid. Nauwe samenwerking met het OM en de Opsporing is hier van wezenlijk belang om gestelde doelen te behalen.

De FIOD zet 25% van haar totale opsporingscapaciteit in voor witwasbestrijding. Dit onderstreept de wens en noodzaak om deze vorm van criminaliteit te bestrijden. De opsporingscapaciteit is ondergebracht in specialistische witwasteams van de FIOD die financiële onderzoeken verrichten naar complexe (internationale) bedrijfsstructuren en geldstromen alsmede naar vermogensbestanddelen waarvan de herkomst bij aanvang onderzoek niet verklaarbaar is uit legale bron. Het afpakken van criminele vermogens en het onderzoeken van de rol van betrokken dienstverleners zijn belangrijke aspecten van het onderzoek.

Publiek-private samenwerking op nationaal niveau wordt verder verstevigd via uitwisselingsprogramma's met diverse banken. Witwasbestrijding op internationaal niveau vindt intensief plaats binnen de EU Policy Cycle 2018-2022 (EMPACT). Binnen dit EU-programma is Nederland (AMLC) co-driver voor de operational actions op het gebied van witwasbestrijding en vindt uitvoering plaats in nauwe samenwerking met de Nationale Politie, Frankrijk en Europol"

Corruptie

Het Anti Corruptie Centrum (ACC) is op sterkte en operationeel. Het ACC heeft een aantal grote onderzoeken onder handen, maar heeft ook aandacht voor kleinere onderzoeken. Ook bij corruptieonderzoeken worden hoge eisen gesteld aan de goede samenwerking met nationale en internationale partners.

Voor het vergroten van het effect en de impact van corruptieonderzoeken, werkt het ACC in 2019 verder aan een themagerichte aanpak op accountantsmeldingen en verhoogt haar inspanningen op het terrein van kennis door onder meer analyse van afgeronde corruptieonderzoeken. In publiek-private samenwerking met de beroepsgroep accountants zelf en o.a. de AFM en FIU wordt gewerkt aan kennisdeling om de awareness voor corruptierisico's te vergroten. Ook met het FEC en de banken wordt gewerkt aan een soortgelijke publiek-private samenwerking. Verder wordt er aangesloten bij lokale problematiek zoals de (lucht)haven in Rotterdam en op Schiphol. Tot slot zal het ACC in 2019 zich nader richten op corruptierisico's in een specifieke branche en/of een specifiek gebied. In eerste instantie ligt de focus op de zorgsector omdat dit een branche is met een groot financieel belang en een nog groter maatschappelijk belang. Daarbij komt dat de farmaceutische industrie een rijk verleden aan omkopingzaken kent.

Cyber

Innovatieve technologieën als de blockchain, cryptovaluta, alternatieve betalingsmethoden en nieuwe investeringsmogelijkheden als crowd funding krijgen in het dagelijks leven een steeds grotere rol. Kenmerkend voor een aantal van deze technologieën is de hoge mate van anonimiteit, onder ander door gebruikmaking van digitale versleuteling. Voor cryptovaluta is er momenteel ook geen (centraal) toezichtorgaan. Deze technologieën worden ook misbruikt door criminelen.

Omdat de cybercomponent steeds belangrijker wordt in onderzoeken heeft de FIOD het Financial Advanced Cyber Team (FACT) ingericht. FACT volgt die ontwikkelingen, draagt zorg voor kennisoverdracht aan de medewerkers en ondersteunt de opsporing in onderzoeken naar fraude waarin deze nieuwe technologieën worden gebruikt.

Voor de komende jaren heeft het FACT als doel samen met het OM, (inter-) nationale partners en collega opsporingsteams financieel technisch geavanceerde criminaliteit te onderzoeken, op te sporen, crimineel vermogen te ontnemen en de opgebouwde kennis omtrent dit onderwerp te delen. Op deze manier helpt het FACT met het opbouwen van een stevige positie voor zowel de FIOD als het OM op het onderwerp cyber criminaliteit met specifieke aandacht voor de financiële component.

De FIOD en het OM zullen steeds vaker met dit soort zaken worden geconfronteerd. Gelet hierop bouwen zowel de FIOD als het OM bestaande kennis en kunde op het gebied van cyber verder uit en wordt aangehaakt bij relevante ontwikkelingen en samenwerkingsverbanden op het cyberdomein, zoals het Platform Intensivering Aanpak Cybercrime

Verder werkt FACT o.a. samen met Nationale Politie Team High Tech Crime, maar ook met de Belastingdienst TRAFI en het team constructiebestrijding. Ook de internationale samenwerking wordt op dit terrein steeds belangrijker, zoals in bijvoorbeeld J5 verband.

De focus ligt op dit moment en zal ook in 2019 liggen op cryptovaluta en criminele facilitators in het cyberdomein. Veel signalen gaan over het (financieel) faciliteren van andere criminele activiteiten. Voorbeelden hiervan zijn bitcoinhandelaren die voor darkweb-drugsdealers bitcoins omruilen in fiat valuta, of webhosting providers die webruimte aanbieden aan criminelen en stichtingen die worden ingezet als dekmantel voor criminele activiteiten.

Faillissementsfraude

Fraude met faillissementen ondermijnt het financieel-economische stelsel en leidt tot ernstige economische schade. Het is een thema ten aanzien waarvan verschillende instanties waaronder het OM, de Belastingdienst, de FIOD, de politie, curatoren en rechters-commissarissen initiatieven ontwikkelen om tot een versterkte integrale aanpak te komen. Het is belangrijk dat kracht en expertise uit verschillende disciplines worden gebundeld om een maximaal effect te bereiken. De initiatieven die de afgelopen jaren in gang zijn gezet dienen worden het komende jaar te worden voortgezet en versterkt.

Onderwerpen die binnen het aandachtsgebied faillissementsfraude in 2019 extra aandacht behoeven vloeien deels voort uit gewijzigde wetgeving en veranderende modus operandi door fraudeurs. Voorbeeld van dit laatste is het gebruik door fraudeurs van de zogenoemde turboliquidaties. De coördinatiegroep faillissementsfraude werkt samen met de Belastingdienst en het Ministerie van Justitie en Veiligheid om dit fenomeen in kaart te brengen en hiervoor een effectieve aanpak te ontwikkelen.

Op 1 juli 2016 is de Wet civielrechtelijk bestuursverbod van kracht geworden. Dit bestuursverbod kan gevorderd worden door het OM of door de curator. Vanuit het OM wordt door het Functioneel Parket capaciteit vrijgemaakt om een aantal van deze civielrechtelijke bestuursverboden te vorderen. Het middel kan een effectieve bijdrage leveren aan de bestrijding van de problematiek rondom katvangers bij faillissementen. Op basis van de opgedane ervaringen met deze verzoeken wordt een procedurebeschrijving opgesteld die ook door andere parketten zal kunnen worden gebruikt om het civielrechtelijk bestuursverbod toe te passen. De coördinatiegroep faillissementsfraude werkt samen met de Belastingdienst en curatoren om de andere mogelijkheid te gebruiken en curatoren bij te staan in hun vordering van een civielrechtelijk bestuursverbod.

Precursoren

Criminele groeperingen worden steeds inventiever in de ontwikkeling van nieuwe stoffen die niet onder enige wet- of regelgeving vallen en ontwijken daarmee de bestaande controleregimes. Deze ontwikkeling maakt een exponentiële groei door en de enorme toevloed van deze nieuwe chemicaliën vergt thans en de komende jaren, nationaal en internationaal, veel extra inspanningen op het gebied van wetgeving, opsporing en vervolging. Het onderwerp precursoren is een onderdeel van de aanpak van de ondermijnende criminaliteit, waarin de FIOD een actieve rol speelt.

Terrorismefinanciering

De FIOD heeft voor dit werkveld een gespecialiseerd team, dat werkt vanuit de kennis en ervaring als financieel-economische opsporingsdienst. De FIOD focust daarbij op verdachten die materieel (geld, goederen, diensten) bijdragen aan personen of organisaties met een terroristisch oogmerk.

De FIOD stelt onderzoeken in naar de 1 op 1 financiering van uitreizigers en terugkeerders (verdacht van deelname aan terroristische organisaties), de schending van sanctie regelingen (mbt terrorisme), de werving van fondsen tbv terrorisme, het ondergronds bankieren en alle vormen van financiële-en economische fraude in relatie tot terrorisme. In 2019 zal de FIOD de (inter)nationale samenwerking bij de aanpak van terrorisme verder verstevigen en uitbouwen. Bovendien zal de FIOD een bijdrage leveren aan de voorbereiding op de komende FATF evaluatie van Nederland voor wat betreft de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft), onderdeel terrorismefinanciering.

2.1.a kaders FJZ en UHB

1. Validatie werkinstructies

De opsporing staat onder leiding van het Openbaar Ministerie en de medewerkers van de FIOD weten zich gehouden aan de voorschriften zoals opgenomen in de wetboeken van Sr en Sv. Alle eventuele nadere instructies met betrekking tot contacten met burgers of bedrijven worden met het OM afgestemd.

2. Uitvoering wet- en regelgeving

De FIOD voert geen wet- of regelgeving uit in de zin zoals bedoeld in dit gestelde kader. Indien bij opsporingsonderzoeken blijkt dat wet- of regelgeving niet adequaat is, wordt zulks in overleg met de relevante verantwoordelijke departementen onder de aandacht gebracht. Dat kan eventueel uitmonden in een bestuurlijk signaal.

3. Uitvoeringstoetsen

UTNS komen centraal binnen bij een contactpersoon van team Beleid van de FIOD. Via DGBel/UHB komen dagelijks Uitvoeringstoetsen ter beoordeling van nieuwe wetgeving langs. De FIOD beoordeelt alleen de *fraudebestendigheid* hiervan. 99% van de voorstellen is voor de FIOD niet relevant. In dat geval hoeft er geen reactie naar DGBel gestuurd te worden. Als het voorstel niet fraudebestendig is, dan gaat een reactie naar de trekkers (staan in de betreffende e-mail van het voorstel vermeld) en CC naar het UTNS-team.

Centrale vraag is: is een belastingplichtige meer of minder geneigd opzettelijk een onjuiste aangifte in te dienen als dit voorstel doorgang vindt?

In zijn algemeenheid geldt: als het voorstel *negatief* uitpakt voor een belastingplichtige, bijvoorbeeld omdat hij meer informatie aan moet leveren of omdat er voor hem een belastingplicht ontstaat die hij eerder niet had, kan er doorgaans al bij voorbaat een *rode vlag* aan het voorstel worden toegekend.

Daarnaast hangt de fraudebestendigheid ook af van de mate waarin de Belastingdienst in staat is te handhaven. Als de Belastingdienst al aangeeft dat dat lastig wordt, is de kans aanzienlijk dat de kans op fraude toeneemt. Andersom is het echter weerbarstiger. Als de Belastingdienst aangeeft effectiever en efficiënter toezicht te kunnen uitoefenen, kunnen er meer aangiften worden gecontroleerd, kunnen er meer fouten in deze aangiften worden ontdekt en zal er dus (bij de Belastingdienst) meer onderzoek gedaan moeten worden naar de aard van deze fouten. Dan komen er ook meer opzettelijke fouten aan het licht, hetgeen méér werk voor de FIOD zal betekenen.

Onderwerpen die regelmatig langskomen zijn en die vaak voor de FIOD van belang zijn: BTW, constructiebestrijding via aanpassing Wet VPB (door implementatie BEPS e.d.), DAC6 (melden van agressieve belastingstructuren door adviseurs). De overige onderwerpen zijn zelden relevant voor ons.

4. Interactiestrategie

De interactie tussen de FIOD en burgers en bedrijfsleven staat in het kader van de opsporing en heeft derhalve zijn eigen dynamiek. Afstemming met het OM is daarbij een eerste vereiste.

5. Internationaal

De internationale contacten van de FIOD zijn nagenoeg geheel van operationele aard. De voorkomende meer strategisch getinte internationale ontmoetingen staan ten dienste van het operationele (opsporings)proces.

Met name op het gebied van de bestrijding van witwassen en corruptie, maar ook in andere taakgebieden, werkt de FIOD in een aantal concrete onderzoeken internationaal intensief samen. Internationale samenwerking krijgt overigens een steeds sterker multilateraal karakter (bijvoorbeeld OESO, Europol). Daardoor ontstaan ook netwerken waarin informatie wordt uitgewisseld met betrekking tot de aanpak van bepaalde fenomenen.

FCI NET: De FIOD heeft het initiatief genomen om te komen tot een Financial Criminal Investigation Net (FCI net). Dat is een internationaal samenwerkingsverband waar met behulp van data matching techniek buitenlandse partners op basis van 'hit/no hit' kunnen verifiëren of er bij een collega-dienst informatie beschikbaar is. De concrete informatie wordt vervolgens via de officiële kanalen opgevraagd. In 2019 zal dit concept verder worden uitgewerkt en getoetst (zowel technisch als juridisch). Er is internationaal grote belangstelling.

J5: Ook zal de FIOD in 2019 de internationale samenwerking op het gebied van cyber en enablers (is ruimer dan facilitators) verder ontwikkelen. In J5 verband (VS, UK, Canada, Australië en Nederland) worden plannen ontwikkeld om de operationele samenwerking met betrekking tot deze onderwerpen te verstevigen en te voorzien van adequate ondersteuning door dataplatforms en tooling (waaronder FCI net).

Europees Openbaar Ministerie: Nederland zal deelnemen aan het Europees Openbaar Ministerie (EOM). Dit wordt een Europese instantie die bevoegd is om delicten die de EU-schatkist raken te vervolgen. Voor het werkkterrein van de FIOD valt hierbij te denken aan BTW-fraude en subsidiefraude en daarmee samenhangende delicten zoals witwassen en corruptie. Signalen over dergelijke EOM-delicten zullen afkomstig zijn van nationale autoriteiten of klokkenluiders. Nationale autoriteiten (waaronder opsporingsinstanties en toezichthouders) hebben de plicht om bij een mogelijk vermoeden van een EOM-deliict het EOM hierover in kennis te stellen. In elke Lidstaat komen enkele gedelegeerde Europese officieren van justitie. Voor hun onderzoek gaan zij gebruik maken van nationale opsporingsinstanties, zoals de FIOD. Deze instanties zijn verplicht mee te werken. De FIOD krijgt na inwerkingtreding van het EOM dus te maken met twee vervolgingsinstanties: het EOM en het (nationale) OM. Momenteel wordt gewerkt aan een impactanalyse die in kaart brengt wat de organisatorische en financiële implicaties van de toetreding zijn voor de FIOD. Nadere besluitvorming in het kader van de VJN is daarbij noodzakelijk. Eerder is door de Minister van J&V een motie aanvaard, waarin de kamer een oproep doet aan de regering om ervoor te zorgen dat de deelname van NL

aan het EOM niet ten koste gaat van de nationale FIOD/opsporings- vervolgings- en berechtingscapaciteit (verslag van de plenaire vergadering van de Eerste Kamer van dinsdag 3 april 2018).

Het ministerie van Financiën alsmede de Belastingdienst zijn actief betrokken bij de impactanalyse.

6. Melden en registreren voorgenomen specifieke rechtshandelingen

Hier bedoelde rechtshandelingen gelden niet voor de opsporingswerkzaamheden. Bedoelde maatregelen zijn voorbehouden aan het OM.

7. Uitvoering- en toezichtsstrategie

FIOD werkzaamheden maken deel uit van de planningscycli van de onderscheiden dienstonderdelen.

8. Brexit

Op dit moment is nog onbekend welke vorm de Brexit per 29 maart 2019 aan zal nemen. Een harde Brexit zal nadelig zijn voor het capaciteitsbeslag op de FIOD-organisatie en leiden tot een verandering in frauderisico's. Bij een harde Brexit vertrekt het VK uit alle internationale samenwerkingsverbanden, (o.a. Europol, Eurofisc) waardoor onder andere informatie-uitwisseling langs reguliere kanalen voor niet-EU-Lidstaten plaats zal moeten vinden. Opsporingsonderzoeken kosten daardoor meer tijd en dus ook capaciteit. Daarnaast heeft dit een negatieve invloed op financieel-economische en fiscale criminaliteit, omdat criminelen langer door kunnen gaan met hun wederrechtelijke activiteiten. Ook is het mogelijk dat zij méér gebruik gaan maken van gaten in wet- en regelgeving. Om de gevolgen van de Brexit voor FIOD organisatie in kaart te brengen is een impactanalyse gemaakt met diverse scenario's. Een kwantitatieve analyse met betrekking tot de organisatorische en financiële consequenties wordt nader uitgewerkt in overleg met C&F en cluster Uitvoeringsbeleid en wordt extern gevalideerd door EY. Een en ander vergt nadere besluitvorming in het DT Belastingdienst

2.1.b kaders IV&D

1. Applicatielandschap

Het IV landschap van de FIOD (basis TIME model van Gartner) is als bijlage bij dit jaarcontract toegevoegd.

2. Portfolio

Portfolio is/wordt conform tekst in de aanschrijving uitgevoerd, waarbij de FIOD ook aanhaakt aan bij de stapeling. In 2019 zal de DA in lijn worden gebracht met de portfolio, zodat sturing kan plaatsvinden vanuit een integraal beeld.

3. Architectuur

FIOD werkt conform gestelde eisen en planning zoals in de aanschrijving opgenomen. De eerste versie van de domeinarchitectuur zal eind 2018 worden vastgesteld. In september/oktober van 2019 wordt de DA geactualiseerd en vastgesteld. De FIOD zal de architectuurcontrol invullen door het voortzetten van de domeinarchitectuurboard (en deze aanvullen met ontbrekende vakgebieden). Deze architectuurboard zal onder andere borgen dat voor elk project op de portfolio een PSA opgesteld wordt.

4. integrale beveiliging

Dienstonderdelen zijn verantwoordelijk voor de inrichting en werking van de integrale beveiliging van de eigen organisatie, evenals de zorg voor – en de beveiliging van – de te beschermen belangen van het dienstonderdeel, conform vigerende wet- en regelgeving en de daaruit volgende beveiligingsdoelstellingen.

Integrale beveiliging binnen de FIOD is gebaseerd en wordt uitgevoerd op basis van risicoafweging conform Rijksregelgeving (VIR/VIR-BI). Belangrijke basis hiervoor vormen de Te Beschermen Belangen (TBB) van de FIOD en de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR:2017). De concept TBB's van 2018 worden in 2019 geactualiseerd en vastgesteld. Bij risico-analyses wordt er gekeken naar zowel dreigingen als kwetsbaarheden in relatie tot de TBB's. Het MT besluit vervolgens of er acceptatie dan wel mitigatie moet plaatsvinden t.a.v. de onderkende risico's.

Vertrouwelijkheid van FIOD-informatie vormt een belangrijk punt van aandacht, zowel binnen het opsporingsproces als naar (ICT)dienstverleners. Daarom hanteert de FIOD voor de BIV-classificatie (Beschikbaarheid, Integriteit, Vertrouwelijkheid) standaard 2-2-3.

Incidenten worden binnen de FIOD gemeld via een WEB-portaal en opgepakt binnen de organisatie, indien van toepassing wordt er melding gedaan in het kader van de meldplicht datalekken. Communicatie hierover vindt, daar waar nodig, plaats in zowel de lijn van Financiën als het Openbaar Ministerie. De "Damageprocedure" van de Belastingdienst is voor de FIOD minder relevant.

Bestaan en werking van integrale beveiligingsmaatregelen worden op diverse manieren gecontroleerd. De WPG-audit incl. her-controle vormt hierin een belangrijk instrument, daarnaast worden er hackers-testen uitgevoerd en indien wenselijk wordt er gebruik gemaakt van opdracht gestuurde audits.

Aandacht voor integer gedrag wordt vanuit HR versterkt met gebruikmaking van beschikbare middelen. Van medewerkers wordt verwacht dat zij professioneel omgaan met de belangen van de FIOD, onderdeel hiervan is een actueel behaald certificaat van de training iBewust. De FIOD heeft daarnaast een actuele lijst van Vertrouwensfuncties, voor betreffende functies zijn in het P-dossier de verklaring van geen bezwaar (VGB's) opgenomen. Met betrekking tot de herhalingstermijn volgt de FIOD de Leidraad vertrouwensfuncties van BZK.

Over de volgende onderwerpen zal op basis van de VMR in 2019 worden gerapporteerd:

1. beveiligingsdoelstellingen Handboek Beveiliging.
2. De uitvoering van risicoanalyses mbt noodzakelijke beveiligingsmaatregelen.
3. Welke te beschermen belang en/of kritische processen er worden onderkend en of er afdoende (beveiligings)maatregelen zijn getroffen om de mogelijke bedreigingen afdoende het hoofd te bieden.
4. De borging van een registratie van ernstige incidenten in het primaire proces of in relatie tot de bedrijfsdoelstellingen (bijv. eventuele maatregelen of verbeteringen n.a.v. incidenten, status en werking van eventuele verbetermaatregelen).
5. De borging van het beveiligingsbewustzijn van medewerkers, management, van eventuele bijzondere functies of doelgroepen.
6. De wijze waarop aandacht wordt besteed aan integriteit. In de Bestuursraad is afgesproken dat dienstonderdelen minimaal 1x per jaar een van de aangeboden instrumenten inzetten om op afdelingsniveau aandacht te besteden aan integriteit.
7. De borging van de actualiteit van de lijst met vertrouwensfuncties en de aanwezigheid van geldige Verklaringen van geen bezwaar (VGB's) voor alle medewerkers op

vertrouwensfuncties. De VGB dient voorafgaand aan de aanstelling van de betreffende medewerker beschikbaar te zijn. Het niet of niet tijdig beschikken over een VGB betekent dat de medewerker niet op de functie geplaatst mag worden en geen werkzaamheden mag verrichten die verbonden zijn aan de betreffende vertrouwensfunctie.

8. In het kader van de implementatie van het Business Continuity Management (BCM) zullen in 2019 Business impact analyses op de meest vitale onderdelen van de bedrijfsprocessen worden uitgevoerd en zullen de reeds in gang gezette activiteiten op het gebied van crisismanagement worden voortgezet.

5. privacy specifiek

Het streven van de Belastingdienst is om per 25 mei 2019 te voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De FIOD zorgt ervoor dat de bij hem openstaande acties, zoals in het DTBD van 19 juli 2018 vastgesteld, uiterlijk per eerst genoemde datum zijn ingevuld en wordt voldaan aan de AVG. Het schonen van bestanden, de "need to know" autorisatie op alle privacy gevoelige data en completeren van gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) zijn hierbij essentiële onderdelen. Om dit te realiseren heeft de FIOD een 'projectgroep', bestaande uit vertegenwoordigers van bedrijfsvoering, toepassingsbeheer, informatiemanagement en vaktechniek & opsporing, alsmede de privacyfunctionaris en de datacoördinator geformeerd. Door de datacoördinator wordt via de daartoe afgesproken lijn, periodiek gerapporteerd over de voortgang. Samenwerking met de andere dienstonderdelen is hierbij van belang om efficiency winst te behalen. Zo wordt onder meer met SSO CFD samengewerkt aangaande het actualiseren van de 'selectielijsten' en het ten behoeve van medewerkers vervaardigen van 'handreikingen verwijderen / vernietigen gegevens'.

Naast de AVG is met name de Implementatie van de Richtlijn gegevensbescherming opsporing en vervolging, zoals vermoedelijk in 2019 wordt omgezet in aanpassing van de Wet politiegegevens ((Wpg) en bijbehorende besluiten) voor het primair proces van de FIOD van belang. Met de implementatie van de Richtlijn wordt de Wpg meer in lijn gebracht met de AVG. De te ondernemen acties binnen de FIOD zijn dan ook in eerste instantie ingegeven door de Wpg. Hiertoe is / wordt onder meer een functionaris gegevensbescherming aangewezen, wordt de 'Meldplicht datalekken' ingeregeld en wordt een verwerkingsregister opgesteld. Ook hierbij zal de eerder genoemde projectgroep een belangrijke rol vervullen.

Eveneens zal deze projectgroep een voorstel doen op welke wijze privacy onderdeel wordt en blijft van de integrale bedrijfsvoering (opleiding, aanpassen werkinstructies, interne controles, etc.)

6. informatiebeveiliging

Zie onderdeel 4

7. batenmanagement

Zie nadere instructie van IV&D (15 nov)

2.1.c kaders concerndirectie O&P

Het te verwachten ziekteverzuim voor 2018 komt waarschijnlijk uit op iets meer dan 5%. Voor 2019 wordt een percentage van 4,5 % nagestreefd.

Binnen de FIOD wordt, in tegenstelling tot de uitvraag, niet het uitgeputte budget t.b.v. leren en ontwikkelen als leidraad gezien voor het ontwikkelen van medewerkers, maar de

daarin geïnvesteerde tijd. Er wordt gestreefd naar een bandbreedte van 5 – 8 % van de werkbare uren te besteden aan leren en ontwikkelen. Hoe duur een opleiding is, is voor ons geen graadmeter.

De FIOD staat opgesteld voor 42 banen instroom arbeidsbeperkten, wat conform de rekenmethode (1 baan is 25,5 uur) neerkomt op 29,75 fte, afgerond 30 fte. Onze doelstelling is dit ook te realiseren. De FIOD heeft zich ten doel gesteld 20 fte zelf in te vullen en 10 fte via Switch te laten lopen. Hierover worden nog afspraken gemaakt met Switch.

Door zowel interne als politieke ontwikkelingen is de personeelsplanning van de FIOD continu aan verandering onderhevig. Deze wordt dan ook regelmatig geactualiseerd. Ultimo 2^e kwartaal 2019 zal er een personeelsplanning opgeleverd worden.

	Streefwaarde 2018	Streefwaarde 2019
1. Ziekteverzuim	4,5%	4,5%
2. Meldingsfrequentie	1,1	1,1
3. Personeelsgesprekken	100%	100%
4. Investeren (tijd besteed) in leren en ontwikkelen	5 - 8 %	5 – 8%
5. Instroom arbeidsbeperkten	n.v.t.	30 fte
6. Personeelsplanning	n.v.t.	MPP is gereed

2.1.d kaders concerndirectie Innovatie en Strategie

1. Strategische kennis- & Innovatie-Agenda

De FIOD zal desgevraagd naar vermogen een bijdrage leveren.

2. Scenariostudies

De FIOD is gevraagd een strategienota te schrijven. Doel is om in deze nota de beoogde ontwikkeling en de ambitie van de komende jaren beschrijven. Deze nota zal medio 2019 gereed zijn.

3. (Vroeg)signaleringsfunctie

De FIOD is een groot voorstander van de (vroeg)signaleringsfunctie. Dit is ook zo besproken in het DT Belastingdienst. Voorbeeld hierbij is de wijze waarop het Ministerie SZW hier mee omgaat.

De FIOD maakt zich in 2019 sterk om aan de ontwikkeling van deze signaleringsfunctie een bijdrage te leveren.

2.1.e kaders concerndirectie C&F

1. Budgettair kader

Hieronder wordt het meerjarige uitgaven- en ontvangstenkader en de formatie weergegeven, zoals deze conform de besluitvorming in het DT Belastingdienst van 8 november 2018 (1^e budgetbrief) is afgesproken.

Budget (uitgaven) - Totaal	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bedragen x C1.000						
Apparaat						
Personele uitgaven - Eigen personeel	116.791	120.262	120.262	120.262	118.174	118.174
Personele uitgaven - Inhuur externen	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
Personele uitgaven - Overig personeel	850	850	850	850	850	850
Materiële uitgaven - ICT	400	400	400	400	400	400
Materiële uitgaven - Bijdragen SSO's	0	0	0	0	0	0
Materiële uitgaven - Overig	798	808	808	808	787	787
Programma						
Opdrachten- ICT	2.493	2.493	2.493	2.493	2.493	2.493
Opdrachten- Overig	4.033	4.333	4.333	4.333	3.833	3.833
Bijdrage aan agentschappen	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan ZBO's/RWT's	340	340	340	340	340	340
Totaal budgetkader uitgaven	128.106	131.886	131.886	131.886	129.277	129.277
Kader ontvangsten - Totaal	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bedragen x C1.000						
Totaal budgetkader Ontvangsten	821	867	867	867	867	867
Kader personele capaciteit - totaal	2019	2020	2021	2022	2023	2024
in FTE						
Totaal kader personele capaciteit	1.403	1.415	1.415	1.415	1.390	1.390

Het formatief kader voor 2019 is 1.403 fte.

Binnen dit kader (1.403 fte) is voor een "flexibele" schil 20 fte gereserveerd. Deze flexibele schil is voor capaciteit die essentieel is op het gebied van data-gestuurd werken, cyber, digitalisering, vernieuwing, etc. waarbij de FIOD meer gebruik wil maken van (tijdelijke) inzet van extra en/of specifiek benodigde kennis. De invulling van deze capaciteit vindt plaats door detachering, tijdelijke (jaar)contracten (totaal ca. 6 fte) en externe inhuur. Voor externe inhuur is hiervoor in de budgetbrief € 1,0 mln. (ca. 14 fte) beschikbaar. Daarnaast is 14 fte gereserveerd voor de IKAP-uitgaven.

Voor de invulling van de "vaste" bezetting is uiteindelijk 1.375 fte beschikbaar (1.403 - 14 ("Flexibele" schil - Inhuur) - 14 (uitgaven IKAP)).

2. Aanpak onvolkomenheden Algemene Rekenkamer

N.v.t.

3. Management letter Auditdienst Rijk

De FIOD heeft voor 2019 geen vraaggestuurde audits gepland staan. De lopende vraaggestuurde audit IDR, zal naar verwachting begin 2019 door de Auditdienst Rijk afgerond worden.

4. Interne beheersing

Template dat nu gebruikt wordt ten behoeve van interne beheersing / risicomanagement zal in 2019 worden gecontinueerd en waar nodig worden aangepast.

5. Interne fiscale beheersing

FIOD heeft geen specifieke risico's geïdentificeerd. De generiek geïdentificeerde risico's gelden eveneens voor de FIOD. Voor de belangrijkste risico's BD-breed komen trekkers vanuit de lijn. Douane wordt trekker van dossier auto, waarbij de FIOD zal aansluiten. De FIOD wordt trekker van dossier detachering.

Hoofdstuk 3: prestaties ketens

N.v.t

Hoofdstuk 4 : KPI's

Voor alle opsporingsactiviteiten hebben we in 2019 1.060.000 opsporingsuren ter beschikking.

De onderverdeling en sturing van deze capaciteit leidde de afgelopen periode tot veel (spraak)verwarring, met name met de interne (GO, MKB, Douane en Toeslagen) toezichthouders. In overleg met hen en met het Openbaar Ministerie is er voor gekozen om de totale opsporingscapaciteit van de FIOD nog slechts naar thema's te verdelen in niet meer naar toezichthouders en (gedeeltelijk) thema's. T.b.v. de Belastingdienst wordt een vaste opsporingscapaciteit van 500.000 uur gegarandeerd.

Voor de duidelijkheid laten we in dit contract zien hoe de verdeling er in 2018 uit zag en wat de nieuwe verdeling in 2019 is.

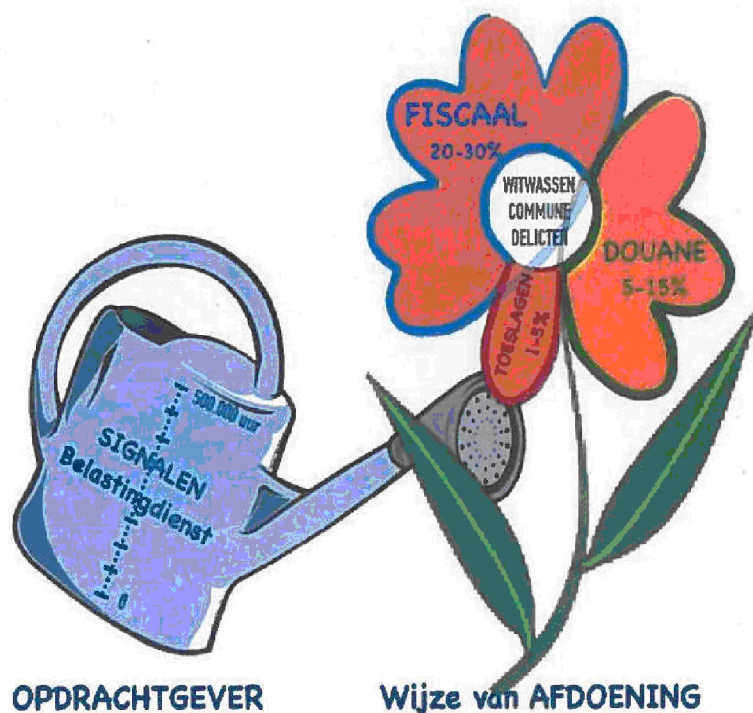
	Streefwaarde 2018		Realisatie 2018 (conform indeling 2019)	Streefwaarde 2019
Verdeling capaciteit 2018				
• Aandeel opsporingsuren Belastingdienst	45 – 50%	• FISCAL DELICTEN	25,7%	20 -30 %
o Waarvan Belastingen	60 – 66%	• DOUANE DELICTEN	12,7%	5 - 15 %
o Waarvan BD/Douane	28 – 36%	• TOESLAGEN	1,7%	1 - 5 %
o Waarvan BD/Toeslagen	4 – 6%	• WITWASSEN	30,1%	22 - 32 %
• Aandeel opsp.uren externe Toezichthouders (AFM, DNB en Nza)	2 – 3%	• FAILLISSEMENTS FRAUDE	7,2%	7 - 14 %
• Aandeel opsp. uren overige aanmelders (overige departementen, curatoren, merkeigenaren etc.)	43 – 47%	• CORRUPTIE	5,9%	6 - 10%
• Aandeel opsp. uren internationale samenwerking / wederzijdse bijstand	2 – 4%	• FINANCIËL (AFM/DNB)	2,5%	1 - 3 %
• Nazorg	1 – 3%	• TERRORISME FINANCIERING	2,4%	1 - 5 %
		• IE-FRAUDE	1,0%	0 - 2 %
		• PRECURSOREN	1,7%	1 - 3 %
		• ZORGFRAUDE	0,5%	0 - 2 %
		• RECHTSHULPVERZOEKEN	2,5%	1 - 5 %
		• NAZORG	2,9%	1 - 3 %
		• OVERIG (NAT. SAMENWERKING)	3,2%	0 - 2 %
Waarvan specifieke thema's				
• Omgevingsgerichte zaken	≥ 40%	• Omgevingsgerichte zaken	≥ 40%	Er is ruimte voor 10% van de opsporingscapaciteit
• Opsporingsuren Witwassen	26 -29%	• SIS zaken		
• Corruptie in het bedrijfsleven	7 – 10%			
• Opsporingsuren Faillissementsfraude t.o.v. de totale capaciteit	9 – 11%			
• IH/VT	2 – 3%			
• Opsporingsuren Precursoren t.o.v. de totale capaciteit	2 – 3%			
• SIS zaken	Er is ruimte voor 10% van de opsporingscapaciteit			

Toelichting

Oprachtgever: Belastingdienst (belastingen, douane en toeslagen) zorgt voor voldoende signalen met maatschappelijke impact voor effectieve strafrechtelijke interventie. SR onderzoeken worden zoveel mogelijk omgevingsgericht afgedaan.

Afdoening: De FIOD draagt er zorg voor dat de signalen vanuit de Belastingdienst zo effectief en efficiënt mogelijk worden afgedaan door strafrechtelijke interventie. Dat zal veelal gaan via een fiscaal (douane)delict (bloembladen). En soms, als dat effectiever is,

via witwassen of bijvoorbeeld een commuun delict (hart van de bloem). De som van het aantal uren van deze afdoeningen is gelijk aan de uren aan de voorkant (opdrachtgever).



Afpakken	Streefwaarde 2018	Realisatie 2018 *	Streefwaarde 2019
Totaal beslagdoelstelling (Bids FP/BOD-en en BC1) *	€ 70,4 mln	€ 56,9 mln	€ 70,4 mln
Totaal incassodoelstelling (Bids FP/BOD-en, BC1 en BC2)	€ 83,3 mln	€ 776,3mln	€ 126,3mln*

*De stijging van de streefwaarde 2019 t.o.v. 2018 is conform de afspraak vanuit BC2. Deze heeft een stijgende streefwaarde t/m 2020, waarna deze daarna constant is.

Overig	Streefwaarde 2018	Realisatie 2018 *	Streefwaarde 2019
Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie	82 – 85%	85%	82 – 85%

*realisatie t/m sept. 2018

N.v.t.

[illegible]

ONDERTEKENING

Dit document is in het kader van de Wet op de Openbaarheid van Bestuur (Wob) op 18/2 2018 te Vt. Hout ondertekend door

