Belastingdienst

# Voortgangsrapportages landelijke projecten per 1 oktober 2013

Belastingdienst

| Project | Project-code | Projectleider | Opdrachtgever | Akkoord |
|---|---|---|---|---|
| **Top 15:** | | | | |
| UZB | 1040 | | | |
| VAR | 1076 | | | |
| Bronbeoordeling | 1091 | | | |
| Onzakelijke uitgaven | 1301 | | | |
| CadzanD | 1302 | | | |
| OB Balans | 1303 | | | |
| Wanbetalers (Veelverzuim) | 1304 | | | 11-10-2013 |
| Vastgoed | 1462-1497 | | | |

**Overige projecten:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Autorijscholen | 1086 | | |
| Grote werkgevers | 1098 | | |
| Yitong | 1106 | | |
| Brononderzoek & toeslagen | 1146 | | |

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | UZB | **Opdrachtgever M1 M2** | |
| **Projectnummer** | 1040 | **Rapportageperiode** | Augustus 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 24-9-2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

- BD01 Noord: Ja
- BD02 Oost: Ja [1]
- BD03 Randmeren: Ja [2]
- BD04 Rivierenland: Nee [3]
- BD05 Utrecht-Gooi: Ja
- BD06 Amsterdam: Ja [4]
- BD07 Holland-Noord: Nee [5]
- BD08 Haaglanden: Nee [6]
- BD09 Holland-Midden: Nee [7]
- BD10 Rijnmond: …
- BD11 Zuidwest: Ja [8]
- BD12 Oost-Brabant: Ja
- BD13 Limburg: Ja

1 BD02 Oost: wel wat betreft de aantallen. Of we de uren helemaal gaan halen is nog moeilijk te zeggen omdat er de komende tijd ook voor veel andere projecten een beroep op de medewerkers wordt gedaan, o.a. de steekproefposten.

2 BD03 Randmeren: Het aantal toegekende uren wordt niet gehaald.

3 BD04 Rivierenland: Volgens plan LHP zijn voor R44land 5540 uren gepland voor project 1040. Volgens plan intern zijn er 3443 uren opgenomen. Een verschil van 2100 uren. Over dit verschil zal nader overleg met M2 moeten worden gevoerd.

4 BD06 Amsterdam: zoals we er nu voorstaan gaan we de aantallen halen. Wat betreft de geplande uren voorzie ik nu 9 maanden van het jaar voorbij zijn een kleine afwijking (ca 7%) Door medewerkers te motiveren proberen we met zijn allen ook deze doelstelling te behalen. Dit levert echter wel een discrepantie op met andere projecten omdat zij hetzelfde doel nastreven.

5 BD07 Holland-Noord: V.w.b. de boekenonderzoeken zijn er op dit moment totaal 11 behandelopdrachten waarvan is toegezegd dat de afdoening in 2013 zal plaatsvinden. Er blijven er 2 over als OHW. Op aanwijzing van M1 heeft mijn [ ] mij meegedeeld dat ik, i.v.m. prioriteitstelling, in 2013 géén aangiftegerichte opdrachten meer mag uitschrijven. De beschikbaarheid van medewerkers die startende uitzendbureaus beoordelen / bezoeken staat om diverse redenen onder druk. Deze starters worden daarom sinds kort door medewerkers uit het betreffende sub-segment behandeld. In het sub-segment starters waren 4 medewerkers beschikbaar maar dit is thans teruggelopen naar 1 (frequent afwezig wegens ziekte). Hierover wordt morgen weer overlegd. Een medewerker binnen MKB+ wordt met spoed klaar gestoomd door [ ] en [ ]. Teneinde de voorraad starters niet te laten liggen en dus oplopen pakt [ ] casuïstiek zèlf op en handelt naar bevind van zaken. Het 2e bezoek is bij deze feitelijk èchte startende uitzendbureaus een must. Het laatste record van "producten" verwijst hiernaar. Dit leidt echter niet tot "aantallen" vanwege onze eigen definitie van een startersbezoek (we gaan hierbij immers niet naar de ondernemer).

6 BD08 Haaglanden: Door onder andere verschuiving van prioriteiten en de verlate start van de debiteuren/inleners aanpak wordt het eindresultaat niet gehaald. Startersaanpak gaat wèl goed en voor de voorlichting aan inleners zijn medewerkers beschikbaar.

7 BD09 Holland-Midden: De posten die in onderzoek zijn in Haarlem hebben ook raking bij Riec-posten. De afhandeling hiervan leidt tot ernstige vertraging in de afhandeling van de posten.

8 BD11 Zuidwest: Aantal controles zijn gedaan. Bedrijfsbezoeken wordt problematisch.

Belastingdienst

## Stuurinfo (Bron: Topsheet BaTo: IKB t/m 30-8-2013)

| | Aantal gepland | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Actualiteitsbezoeken | *7164* | *1132* | *= 15,80%* |
| • waarvan: Bedrijfsbezoeken | - | *194* | *=2,71%* |
| • waarvan: WTP's | - | *179* | *=2,50%* |
| • waarvan: Startersbezoeken | - | *106* | *=1,48%* |
| • waarvan: Bedrijfsbezoeken Voorlichting aan Inleners (LHP 1442) | - | *653* | *=9,12%* |
| Boekenonderzoeken | *380* | *346* | *= 91,1%* |
| HHC-Brieven | *6500* | | |
| Telefonische contacten | *6500* | | |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| | 105.160 | 54428 (=51,76%) | |
| • waarvan: Bedrijfsbezoeken Voorlichting aan Inleners (LHP 1442) | - | *1605* | |

**Toelichting**:

*Hier staan onder A. de producten die het project oplevert. De genoemde producten zijn voorbeelden. Pas het lijstje aan, op basis van jouw projectplan. Geef per product de jaarplanning aan evenals de maandelijkse realisatie (cumulatief).*
*Geef bij B.aan hoeveel capaciteit is toegekend en gerealiseerd. Geef ook aan of e.e.a. tot maatregelen moet/zal leiden in planning en/of doorlooptijd. Denk daarbij ook aan het informeren van alle betrokkenen, bijv. in geval van vertraging e.d.*

*Een toelichting op de cijfers is gewenst, zeker als de cijfers niet voor zichzelf spreken….*

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**Augustus:**

- Van één locatiegroep is geen rapportage ontvangen.
- BD01 Noord: de nieuwe [redacted] gaat voor de BI uit van Pronto BI. In Noord is besloten om prioriteit te geven aan de onderzoeken in het kader van het WVA project en bijstand verlenen aan de steekproeven. Direct gevolg is dat er nagenoeg geen nieuwe zaken m.b.t. het project uitzendbureau's worden opgepakt.
- BD02 Oost: De geplande voorlichtingsbezoeken zijn afgerond. Uiteraard heeft Oost ook verder gewerkt aan de onderhanden boekenonderzoeken en er een paar kunnen afwerken.
- BD04 Rivierenland: Tot en met 31 augustus zijn van de 3443 geplande uren 1690 uren gerealiseerd. De actualiteitenbezoeken, debiteurenbezoeken, lopen goed. Verwachting is dat aantallen redelijk gehaald zullen worden dit jaar. Zullen landelijk worden dichtgeboekt. De startersteams zijn weer gevormd en worden opgeleid met de bedoeling dit jaar nog onder begeleiding een aantal starters bezoeken te doen. De boekenonderzoeken van 20 loopt fors achter. De ingediende onderzoeken hebben nog steeds niet de hoogste prioriteit gekregen. Dit komt nu vooral door inzet capaciteit voor de steekproefposten en de WVA-onderwijscontroles.
- Getracht wordt toch nog capaciteit voor de UZB posten te krijgen.
- BD05 Utrecht-Gooi: Er zijn 23 boekenonderzoeken onderhanden. Hiernaast zijn er 6 deelonderzoeken PRG binnen UZB onderhanden. M.b.t. de startersaanpak is de query geanalyseerd. Er blijven slechts een handvol starters over die bezocht kunnen worden. Met het startersteam staat opnieuw een afspraak gepland om de door ons gekozen aanpak te bespreken en hoogstwaarschijnlijk te herzien. Deze stond gepland voor begin augustus, maar is verzet omdat ik afwezig was ivm een blindedarmontsteking.
- BD06 Amsterdam Er zijn tot en met de maand augustus 15 boekenonderzoeken afgerond. Hiervan hebben 8 boekenonderzoeken tot correcties geleid voor een totaalbedrag van € 742.932. De

correcties zien op aansluitverschillen loon/omzet, stellen dienstbetrekking, gebruikelijk loon, verlegging omzetbelasting, kosten voor de omzetbelasting en inkomstenbelasting etc. De eerste 4 startersbezoeken zijn afgerond.

- BD07 Holland-Noord: Inmiddels is aangevangen met de voorlichting van inleners. Vanwege de vakantieperiode is het nog niet mogelijk geweest tijd te besteden aan de (nieuwe) van Marino ontvangen selecties. Het lezen van rapporten van het startersteam behoort tot het verleden, de overige startersrapporten worden deels door een collega gelezen, waarbij de projectleider het deel indelingstechniek voor zijn rekening neemt.
- BD08 Haaglanden: Het aantal boekenonderzoeken overtreft nu al de geplande aantallen. De verbruikte uren tot en met aug. 2013 zijn: 5.890. Ingeschat wordt dat er voor de overige maanden 2013 nog eens 2.900 uur wordt gerealiseerd.
- BD09 Holland-Midden: Het aantal inleners die voor voorlichting in aanmerking komen blijkt niet meer dan een 45-tal te zijn. De overige waren failliet of niet langer actief, betroffen MGO posten of waren gezien de bedragen niet interessant. De netwerkposten zijn beoordeeld en hebben geen verder behandeling nodig. Eén van de posten betreft een handelsnaam die wordt gebruikt en de overige bedrijven in het bedrijfsverzamelgebouw zijn niet te relateren aan de Uitzendbranche. De andere Netwerkpost wordt door Doetinchem behandeld. De nieuwe aandeelhouder is een katvanger en Doetinchem probeert de schulden van de vennootschap te verhalen bij de originele aandeelhouder en de katvangen aan te pakken. Actie vanuit ons project niet nodig.
- BD12 Oost-Brabant: Van het aantal geplande uren 9.430 is t/m augustus 6.770 uur gerealiseerd, van de 50 geplande boekenonderzoeken zijn er 28 gerealiseerd en van de 643 geplande actualiteitsbezoeken (incl. voorlichtingsbezoeken) zijn er 281 (waarvan 236 voorlichtingsbezoeken) gerealiseerd.Reacties op ± 30 telefonische contacten n.a.v. de inlenersbezoeken waren overwegend positief. Oost-Brabant baseert de BI voortaan alleen nog op de Topsheet Bato.
- BD13 Limburg: In augustus is één boekenonderzoek en 190 voorlichtingsbezoeken afgerond. De voorlichtingsbezoeken aan inleners door de medewerkers van het FIS-team zijn inmiddels allemaal afgerond. Deze medewerkers hebben in een vrij korte periode erg veel werk verzet; zeker als men bedenkt dat dit ook nog grotendeels in de vakantieperiode heeft plaatsgevonden. De uitkomsten van de voorlichtingsbezoeken en dan met name die bezoeken die niet tot uitreiking van het voorlichtingsmateriaal geleid hebben zullen in oktober nader geanalyseerd worden.
  T/m augustus 2013 is er 3.931 uur aan het project besteed, dit is inclusief 458 uren t.b.v. de voorlichtingsbezoeken bij het FIS-team.
  Op 28 augustus 2013 is een een regionale bijeenkomst gehouden om bij te praten over de stand van zaken van de lopende onderzoeken en om praktische zaken en problemen met elkaar te delen.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

- BD03 Randmeren: Voorlichtingsbezoeken verlopen voortvarend. Deze bezoeken worden door de inleners ook als zeer positief ervaren.
- BD04 Rivierenland: Doelstelling binnenhalen debiteurenrisico als enige regio (ook binnen tijd) gehaald. Inmiddels is een controleopdracht voor de UZB posten opgesteld die zoals het er nu naar uitziet ook landelijk gebruikt gaat worden. Voor ons is de opdracht in ieder geval nu wel duidelijk.
- BD05 Utrecht-Gooi: geen bijzonderheden.
- BD06 Amsterdam: De FIS medewerkers zijn afgelopen maand begonnen met de voorlichtingsbezoeken WKA. De reacties van de bezochte inleners zijn over het algemeen zeer positief. Ook bij [redacted] komen positieve reacties binnen van de door de FIS bezochte inleners. Er is een uitnodiging ontvangen om voorlichting te geven bij de bond van tuinders Amsterdam omdat de meeste verenigingen personeel inlenen en zij kunnen allen de informatie betreffende de risico's met inlenen goed gebruiken.
- BD07 Holland-Noord: Slaagde er in om ondanks capaciteitsproblemen tot structurele oplossingen te komen.
- BD08 Haaglanden: De met SZW aangehaalde contacten hebben geleid tot verbetering van de informatie uitwisseling. Verbeterde afspraken met WKA waardoor meer samenwerking is tussen controle en inning. Bij een UZB heeft een onderzoek WVA onderwijs plaatsgevonden met een (zeer) grote correctie. Door ISZW wordt in september een post aangebracht met vermeende fraude.

- BD09 Holland-Midden: Door gezamenlijk onderzoek met IT AMU is een Bulgaren-constructie blootgelegd. Deze wordt door CIBA verder fiscaal afgehandeld waarbij personen achter deze constructie niet worden ontzien. Aan CIBA zijn een paar andere buitenlandse ondernemers aangemeld. Deze worden nu uitgevraagd.
- BD10 Rijnmond: Beeld van de omvang over misstanden in de uitzendbranche komt steeds beter in beeld. Een IT AMU-onderzoek heeft geresulteerd in een SIOD-onderzoek. Er is een onderzoek naar gefingeerde dienstverbanden opgestart en een curator heeft aangifte gedaan van faillissementsfraude.
- BD11 Zuidwest: Stopzetting ten onrechte teruggaven via T-biljet van buitenlandse uitzendkrachten. Onderzoek loopt nog over oudere jaren. Bij uitzendbureau consequent foutieve bijtelling toegepast voor bedrijfsauto's (60 stuks). Bij controles is een mogelijk constructie geconstateerd met Portugese werknemers. Constructief gesprek gehad met de M2 en [redacted] Problemen registratie uren/opdrachten starters-uzb worden nu opgelost. Goed/prettig contact met SZW. Uit de verkregen signalen worden opdrachten uitgezet.
- BD12 Oost-Brabant: In Oost-Brabant is eind juni een aanvang gemaakt met de actualiteits-bezoeken aan de inleners van uitzendbureau's welke niet of summiere bedragen stortten op de G-rekening. Na doorselectie op omzet en MKB+ bleven er van de 908 door LTO aangeleverde posten 236 inleners over om bezocht te worden. Deze actie is uitgevoerd en inmiddels afgerond door het FIS-team van de (voormalige) regio Oost-Brabant. Dit FIS-team verdient een groot compliment. Aanbevolen wordt om deze efficiënte werkwijze landelijk in te voeren. Het eindresultaat is samengevat in een excelspreadsheet en per 09-09-2013 doorgestuurd naar het LTO.
  Bij een onderzoek wordt gebruik gemaakt van informatie over connecties en verbanden van veelplegers in de uitzendbranche, welke is opgevraagd bij de Dienst Justis. De eerste indruk van deze ontvangen informatie is zeer hoopvol. Mogelijk dat de Dienst Justis nog van groot belang kan zijn voor het project Thema Uitzendbureau's.
- BD13 Limburg: In de eerste 8 maanden van dit jaar werden in 14 boekenonderzoeken correcties opgelegd met een totaal bedrag van ruim € 8.200.000. Medewerkers van het FIS-team hebben de voorlichtingsbezoeken aan inleners, ondanks de vakantietijd, volledig afgerond.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

- BD01 Noord: In Noord is de eerstkomende twee maanden minder capaciteit beschikbaar a.g.v. inzet medewerkers bij WVA en Steekproefposten. In de vier daaropvolgende maanden is deels minder capaciteit beschikbaar.
- BD03 Randmeren: Capaciteit in het algemeen, maar met name in segment starters. Ook zal het langer gaan duren voordat de voorlichtingsbezoeken zijn afgerond omdat ook hier 2 collega's gaan studeren (voor E).
- BD04 Rivierenland: Geen capaciteit op dit moment voor de boekenonderzoeken. Knelpunt blijft voldoende beschikbare capaciteit LH. Een knelpunt voor 1040_UZB vormt een inhaalslag voor de korte boekenonderzoeken. Deze nemen alle beschikbare capaciteit in beslag.
  Vervolg debiteurengegevens gaat langer duren omdat er, zoals het er nu naar uitziet, slechts twee gekwalificeerde c medewerkers voor beschikbaar zijn.
- BD05 Utrecht-Gooi: De personele bezetting binnen het project is een knelpunt. Twee teamleden op F-niveau kunnen minder of geen posten oppakken. Hiernaast is 1 medewerker op E-niveau helemaal uit het project.
- BD06 Amsterdam: Door de vakantieperiode lopen we iets achter met de gerealiseerde uren en afronden van boekenonderzoeken. Het is een moeilijke periode om in de vakantieperiode afspraken te plannen met ondernemers en adviseurs.
  [redacted] kan nog geen essentiële informatie betreffende de signalen over toeslagen verstrekken. De doorlooptijden van deze onderzoeken lopen nu erg op.
  Er is geen bestand beschikbaar gesteld om boekenonderzoeken te selecteren. Daarom zijn ook deze maand de onderzoeken geselecteerd uit een lokaal gemaakt bestand. Een afspraak voor een nieuw selectiebestand staat gepland voor 24 september 2013.
  Op 29 augustus 2013 is een mail ontvangen inzake de startersbezoeken. In de mail van 12 juni 2013 is verzocht om de planning voor de startersbezoeken vast te stellen op 40. Dit is conform de urenplanning die is verstrekt door het LTO gedeeld door de geplande uren van 16 uur per startersbezoek. Dit jaar zijn de startersbezoeken UZB opgepakt en momenteel wordt

nog een medewerker ingewerkt. In de startersunit zijn echter ook vanuit andere projecten prioriteiten die een knelpunt vormen met de startersbezoeken UZB. Dit is besproken met de [redacted] van het startersteam. De geplande 40 bezoeken kunnen dit jaar gerealiseerd worden.

- BD07 Holland-Noord: v.w.b. de startersbehandeling werkt men in Holland-Noord met een noodprocedure. Met de nodige inspanning loopt een achterstand geleidelijk in.
- BD08 Haaglanden: heeft beslist om korte boekenonderzoeken naar voren te halen en onderzoeken waarbij nog geen contact is geweest, terug te halen. Tot 1 september a.s. geen lange onderzoeken. Gelet op de gerealiseerde aantallen is dit echter niet echt een knelpunt. Vanaf 1 september 2013 wordt weer ingezet op de Top-15 projecten.
- BD09 Holland-Midden: Controleposten in Haarlem hebben een Riec-raking. Daardoor is de omvang van de behandeling groter dan sec de uitzendbranche en is de doorlooptijd veel langer. Verder zijn er weinig klassieke uitzendbureaus, veelal andere vormen van bemiddeling. De andere veldtoetsen waren niet goed getrokken. De signalen bleken hoopvol maar uit onderzoek bleef het resultaat achter.
- BD10 Rijnmond: (KNELPUNT): De urenplanning voor het project loopt potentieel risico. De geplande uren voor directe leden van het projectteam t/m juli 2013 zijn vermoedelijk opgelopen t.o.v. juni 2013. De M2 heeft capaciteit vanuit het projectteam ingezet op andere prioriteiten. (RISICO): De snelle service verlening aan de poort en de controle achteraf heeft vreemde uitwassen tot gevolg. Voorbeeld: een bedrijf dat al twee jaar is gestopt, kan 2 jaar lang ongestoord personeel op z'n loonlijst blijven aangeven (LH-aanslagen worden niet betaald). Ander voorbeeld: Op het adres van opslagloodsen worden bedrijven (o.a. UZB, adm.ktr etc) ingeschreven.
- BD11 Zuidwest: Wederom erg late aanlevering querie 3e triaal. Ondanks verzoek diverse malen dit jaar nog geen verbetering. Thans (1-10!) querie 3e triaal nog niet ontvangen.
  Aantallen geplande bedrijfsbezoeken worden waarschijnlijk niet gehaald. Vele opdrachten m.n. inzake starters werden verkeerd geregistreerd.
  "Oneigenlijke-"of "doorstarters" behoren bij mkb-team en niet bij startersrteam. Onduidelijkheid hierover heeft tot gevolg dat opdrachten niet werden uitgevoerd.
- BD12 Oost-Brabant: noemt wederom het traineren van onderzoeken, gebruik van stromannen, geen verhaalsmogelijkheden, lastig WKA/WBA-traject vanwege voldoende stortingen op de G-rekeningen, doorgaan van activiteiten met dezelfde mensen en opdrachtgevers onder een andere naam.
- BD13 Limburg: In een aantal lopende onderzoeken is sprake van veel betaalde toeslagen op rekeningnummers van uitzendbureaus. Momenteel wordt onderzocht om welke rekeningnummers en om welke toeslagen het gaat. Ditzelfde geldt voor een Gefis-melding bij een actueel onderzoek. De inhoud van die melding moet nog nader onderzocht worden, zodat het onderzoek voortgezet kan worden. LTO moet dit nog terugkoppelen!

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

- BD01 Noord: De komende maanden zullen door de inspanning die vanuit het thema arbeid geleverd moet worden voor het project WVA en de steekproeven nagenoeg geen nieuwe onderzoeken worden opgestart.
- BD02 Oost: continueert de afhandeling van nog lopende onderzoeken.
- BD03 Randmeren: Afwerken lopende onderzoeken / voorlichtingsbezoeken.
- BD04 Rivierenland: De verwachting is dat deze maand kan worden begonnen met de voorlichting debiteuren voor inlening personeel en gebruik g-rekening.
- BD05 Utrecht-Gooi: Nieuwe boekenonderzoeken selecteren (doorlopend), aanpak netwerkposten en de startersbezoeken aanpak bezien. In oktober zal gestart worden met de voorlichtingsactie bij de inleners. Dit gebeurd in oktober ivm met mijn afwezigheid in de afgelopen maanden. We gaan niet alle ondernemingen daadwerkelijk bezoeken. Naast bezoeken, zullen er ook brieven met folder worden verstuurd. De definitieve aanpak zal nog worden doorgemaild .
- BD06 Amsterdam: continueert de onderhanden onderzoeken, nieuw uitgereikte onderzoeken en startersbezoeken. De FIS medewerkers gaan aan de gang met de voorlichtingsbezoeken WKA. De door het LTO uitgereikte netwerkanalyses worden verder uitgewerkt.
- BD07 Holland-Noord: Getracht wordt in te lopen in het onderhanden werk en het onderhandenwerk van het startersteam terug te dringen d.m.v. het afdoen of intrekken van opdrachten.
- BD08 Haaglanden: Op 12 november zullen in Den Haag vijf IT AMU posten worden uitgevoerd.

Belastingdienst

Controles en startersbezoeken worden verder gecontinueerd en contacten met het UWV zullen verder worden versterkt. De voorlichting aan inleners geschiedt middels actualiteitsbezoeken. Door het bereiken van de aantallen boekenonderzoeken is er nu tijd voor diepgaande (grotere) onderzoeken bij risico bedrijven. Ook een aantal kleinere UZB onderzoeken op E niveau worden aangevraagd.

- BD09 Holland-Midden: Bij verkeerscontroles wordt ook gekeken naar uitzendbureaus die met busjes onderweg zijn. Wie rijden er in (raking PGA). Bij de nieuwe posten op basis van de query 2.0 wordt meer gefocust op het verschil loon/omzet. Verder wordt op 19 september a.s. deelgenomen aan de bewustwordingsbijeenkomst arbeidsuitbuiting. Een overleg van diverse diensten w.o. politie, justitie, gemeente.
- BD10 Rijnmond: Continuering van de werkzaamheden, Verdere inhaalslag van de administratieve werkzaamheden (o.a. mail).
- BD11 Zuidwest: Continueren voorlichtingsbezoeken aan inleners inclusief het verstrekken van de folders. Continueren actuele starters boekenonderzoeken (veto), "reguliere" boekenonderzoeken uitzendbranche en bedrijfsbezoeken uitzendbranche n.a.v. signalen o.a. van ISZW.
- BD12 Oost-Brabant: continueert ± 55 lopende onderzoeken. De van LTO ontvangen folders "zakendoen met een uitzendbureau" worden in de loop van september 2013 nagezonden aan de bezochte inleners.
- BD13 Limburg: continueert 29 onderhanden boekenonderzoeken van niet compliante uitzendbureaus. Men ontvangt regelmatig klikbrieven en signalen.
  Op 8 oktober vindt er nadere afstemming plaats met [redacted] om te bekijken of de werkwijze bij de startersteams en de klantregistratie nog conform de landelijke richtlijnen is. Op 15 oktober wordt met LTO overlegt over onder andere de selectie voor het 3e triaal 2013. Het is nog de vraag of we hier aan toekomen gezien de resterende capaciteitsuren en de nog openstaande boekenonderzoeken.

## Attentiepunten voor de [redacted]

*Welke aandachtspunten wil jij de opdrachtgever/landelijke [redacted] meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

- BD01 Noord: Het traject m.b.t. startende arbeidsmigranten zoals men dit met het segment starters heeft afgesproken loopt niet goed. Recent is met de collega's van dit segment een overleg gepland om dit te bespreken en op te lossen.
- BD02 Oost wil duidelijkheid over verzending van de brieven en telefonisch benaderen van een deel van de inleners. Met name wie, wanneer, wat moet doen. Graag uitsluitsel over de vraag hoe we de inleners gaan benaderen die vallen onder een convenant met hun intermediair. [9] Nog geen reactie ontvangen op verzonden mails m.b.t. convenanten en m.b.t. gegevens over de g-rekeningen.
- BD03 Randmeren: Op tijd de nieuwe query/nieuwe onderzoeken aanleveren.
- BD04 Rivierenland: Er staat nu wel een aantal posten in het LHP.
- BD06 Amsterdam: Nog open staat het overleg door de [redacted] met de [redacted] van GO voor de UZB over de uit te voeren voorlichtingsbezoeken WKA.
  In de planning staan 25 boekenonderzoeken. In de mail van 12 juni 2013 is verzocht om dit aantal aan te passen naar 35. Dit is helaas nog niet gebeurd.
  In de planning staan 450 voorlichtingsbezoeken gepland. In de mail van 12 juni 2013 is verzocht om dit aantal aan te passen naar 140. Ook dit is helaas nog niet gebeurd.
- BD07 Holland-Noord: verzoekt om groen licht om nog in 2013 enige controlecapaciteit vrij te krijgen.
- BD08 Haaglanden: Voorlichtingsbezoeken waren in het 1e triaal gepland en vinden nu (beperkt) plaats in het 3e triaal. Vanaf september wordt hiermee gestart.
- BD09 Holland-Midden: De startersaanpak blijkt lastig omdat veel signalen van starters niet worden onderkend door de Klantregistratie.
- BD10 Rijnmond: Internationale problematiek rondom de inzet van buitenlandse arbeidskrachten, moet op landelijk (Europees) niveau (nogmaals) onder de aandacht te worden gebracht.
- BD11 Zuidwest: Tijdige aanlevering selectie 3e triaal/voorselectie + bespreking (dit stond al in rapportage juli!) en werd ook ter sprake gebracht tijdens landelijke bijeenkomst.

[9] Een relatiebeheerder van Holland Midden is van mening dat voorlichtingsbezoeken mogelijk moeten zijn zonder de relatiebeheerder daarin te kennen.

- BD12 Oost-Brabant: pleit voor meer aandacht op persoonsniveau van de non-compliante ondernemers, d.w.z. subject-gericht actief volgen, via invoering van een soort klantmanagement, gevolgd door acties gebaseerd op de handhavingsregie.
- BD13 Limburg: wijst op de Actuele risico's hierboven genoemd.

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

- BD03 Randmeren: Zorgen dat de capaciteit binnen de LH op peil blijft. Wordt veel uit dezelfde vijver gevist door meerdere projecten: steekproef / pga / prostitutie / agl.
- BD04 Rivierenland: Beschikbaar maken van voldoende capaciteit.
- BD06 Amsterdam: Aandachtspunt zijn de prioriteiten die aan de projecten worden gesteld en de discrepantie die dit oplevert.
- BD07 Holland-Noord: Direct na de vakantie aan de slag om het project uit een problematische situatie naar een werkbare situatie te brengen.
- BD11 Zuidwest: Bezetting controlebureau.

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | VAR | M1 **Paraaf voor goekeuring/gelezen** | |
| **Projectnummer** | 1076 | **Rapportageperiode** | Maand september |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11-10-2013 |

**Conclusie:**
**Wordt het**
**resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**
(hieronder per regio weergegeven met daarbij de door de regio gemaakte opmerkingen)

## Ja:

- Rivierenland: Ja, de lagere realisatie komt door de vakanties van veldtoetsers, belastingplichtigen, hun intermediairs en het niet kunnen beschikken over de data in Promes.
- Randmeren:
- Noord: geen toelichting
- Holland-Midden: ja, voor zover de posten tijdig worden aangeleverd.
- Oost: geen toelichting

## Geen ja of nee:

- Zuid-West: niet ingevuld/geen toelichting.
- Rijnmond: We gaan vooruit! Doordat de var onderzoeken zijn benoemd als boekenonderzoeken staan we in de top 15 van de boekenonderzoeken. Hierdoor is er ook meer aandacht van het management om te sturen op resultaat. V.w.b. de stuurinfo heb ik van mijn begrepen dat het LTO deze cijfers ook zelf kan inzien. Ook blijkt de b.i niet bij te zijn (t/m/ 220813) Omdat er ook wijzigingen zijn in de beschikbare uren voor de controles var is er deze keer geen stuurinfo. Door vakantie is er nog geen rapportage van juni terugontvangen (uitgezet 150713)
  De maanden juli en augustus zijn door vakantie pas deze week (36) uitgezet.
- Oost-Brabant: niet ingevuld/geen toelichting.
- Amsterdam: Vanwege het late aanleveren van de controle opdrachten over juli en de vakantieperikelen is het onderhanden werk toegenomen en is het percentage gerealiseerd gedaald ten opzichte van de vorige rapportage, te weten van 85% naar 73%. Als deze opdrachten tijdig waren aangeleverd en in het overzicht van augustus waren verwerkt dan is het gerealiseerde percentage iets toegenomen van 72% naar 73%.

## Nee:

- Holland-Noord: zei vorige rapportage nog ja, nu nee geworden, dit komt ziekte en uitstroom van medewerkers.
- Utrecht-Gooi: met name de boekenonderzoeken bij opdrachtgevers gaan we niet realiseren wegens het ontbreken van voldoende aanvoer. De zal dit nogmaals signaleren richting CP VAR middels deze projectrapportage.
- Haaglanden: In verband met de priortering en temporisering van de diverse projecten op kantoor Den Haag is het project VAR in de tijd verschoven. Het project VAR stond niet vermeld in de Top 4 prio's en werd eveneens niet genoemd in de landelijke Top 10. Tevens heeft het project "Bron-toeslagen" met projectcode 1146 voorrang gekregen en moesten de VAR-onderzoeken tijdelijk stilgelegd worden.Limburg: Nee, we liggen achter. Zie toelichting bij onderdeel stuurinfo. Zodra de actuele rappellijsten zijn ontvangen, wordt aan de hand daarvan gecontroleerd of er nog vervuiling in de bestanden zit. Daarna zal er vanuit de correcte cijfers worden uitgegaan. Ze willen erop gaan sturen dat oude posten zo snel mogelijk worden weggewerkt door medewerkers persoonlijk te benaderen.
- Limburg: We liggen nog steeds achter. Zie ook de toelichting bij het onderdeel actuele risico's/knelpunten/genomen maatregel.

**Wat opvalt is dat de vorige keer 3 regio's ja zeiden, dat zijn er nu 5 geworden. Oost-Brabant heeft geen ja en geen nee ingevuld, maar deze is nu al ver over de productie heen**
**Zuid-West zei geen ja en geen nee. Kijkend wat zij op de mat hebben gelegd mogen we vanuit gaan dat zij waarschijnlijk wel zullen uit gaan komen aan het eind van het jaar.**

Belastingdienst

**In Holland-Noord zien we door personele uitstroom en ziekte een probleem ontstaan. (zei vorige keer ja en nu nee) Hierdoor komen de regio's die nee zeiden van 3 op 4 te staan.**

**Kijken we in BATO op peildatum 7 oktober 2013 dan zien we dat aan afgedane onderzoeken de volgende aantallen staan vermeld:**
**Boekenonderzoeken 1035**
**Actualiteitsbezoeken 648**
**In totaal zijn er dus 1683 onderzoeken afgerond van de 2500 onderzoeken die we hebben beloofd te zullen doen voor 2013. We zitten nu dus op 67%**
**Hierin zit een gedeelte aan werk die in 2012 al is opgestart en pas in de loop van 2013 is voltooid.**

**Kijken we naar de info die vanuit Groningen voorhanden is mbt de VAR dan zien we de volgende aantallen:**
**Mbt de onderzoeken die in 2012 zijn opgestart en in 2013 zijn afgerond is de volgende info voor handen:**
**552 posten die in 2012 zijn opgestart zijn te laat afgedaan**
**171 posten die in 2012 zijn opgestart is tijdig afgedaan**
**0 posten zijn nog onder handen**
**128 posten zijn gerappelleerd**

**Mbt onderzoeken die in 2013 zijn uitgegeven is de volgende info vanuit Groningen voor handen:**
**In totaal zijn er 1695 posten uitgegeven.**
**Van deze posten zijn er**
**182 posten te laat afgedaan**
**509 posten tijdig afgedaan**
**571 posten nog in behandeling**
**433 posten gerappelleerd**

**Hieruit kunnen we concluderen dat er over 2012 in totaal 723 posten zijn afgedaan en dit aantal over 2013 691 posten. In totaal zijn daarom in 2013 1414 posten afgedaan.**
**Het verschil van 1683 – 1414 = 269 is te verklaren uit het feit dat Oost-Brabant een regionaal VAR project uitvoert in overleg en met mede weten van dit landelijk project. Afgesproken met Oost-Brabant dat de uitkomsten van dat regionaal project voor de aantallen meetellen.**

## Stuurinfo

| | Aantal gepland | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| A. Producten | | | |
| Actualiteitsbezoeken 12 per regio per maand t/m mei | *780* | *648* | *83%* |
| Boekenonderzoeken 12 per regio per maand vanaf juni | *1092* | *1035* | *105,5%* |
| Opdrachtgevers boekenonderzoeken 4 p.m. per regio (met ingang van juni begonnen met uitgeven i.p.v. 1 januari) | *624* | *0* | *0%* |
| *Totaal (Bron BATO peildatum 7 oktober 2013)* | *2.496* | *1.683* | *67%* |
| B. Capaciteit | Aantal uren toegekend | Aantal uren gerealiseerd | Maatregelen nodig/wenselijk? |
| | 84.160 | 40.582 | nee |

Toelichting:
Er zijn op dit ogenblik nog 571 posten onder handen.
Vanuit het regionale project Var Oost-Brabant zijn er nog 400 extra posten onder handen.
De verwachting is dat we de beloofde aantal uitgevoerde onderzoeken van 2500 posten gaan halen, ondanks dat er nog geen posten opdrachtgevers onderzoeken zijn afgerond. Dit komt omdat er 723 posten zijn afgerond die vanuit 2012 zijn opgestart en vanuit Oost-Brabant de verwachting is dat er nog 400 extra

Belastingdienst

posten worden afgerond. Enerzijds is dit een geruststellende gedachten.

Maar er is een keerzijde:
We hebben afgesproken dat we 624 onderzoeken bij opdrachtgevers zouden afleggen. Dit is een belofte die we niet gaan waarmaken.
Hoofdzakelijk ligt dit enerzijds aan het feit dat onderzoeken pas in juni ipv 1 januari zijn uitgegeven.
En anderzijds dat Groningen moeite lijkt te hebben met voldoende onderzoeken aan de regio's uit te zetten.
De meeste regio's geven in hun maandrapportage september wederom aan dat indien ze verwachten de beloofde aantallen niet te halen het aan het feit ligt dat er onvoldoende opdrachtgeverposten worden opgeleverd.

**Vraag aan de** :
**Kan hiermee worden geleefd? Of is er extra interventie noodzakelijk? Zo ja in welke vorm en door wie moet er actie worden ondernomen? (Door of ?**

## Terugblik op afgelopen periode

**September**

- Te weinig posten opdrachtgeversonderzoeken worden door Groningen aan de regio's opgeleverd. Dit zou kunnen liggen aan het feit dat de onderzoeken die opgeleverd worden niet geschikt blijken, dus dat dit aan de voorselectie ligt. Maar we weten dat Groningen te kampen heeft met personele bezetting. Afgelopen maand zijn er nieuwe medewerkers geworven. Kijken we naar de rapportages van de regio's dan zien we dat regio's herhaaldelijk voor de tweede keer achter elkaar aangeven dat extra maatregelen gewenst zijn.
- Er is intervisie geweest met de regio coördinatoren op 18/9, het verslag hiervan wordt als bijlage aan het rapport toegevoegd.
- Var Roadshows zullen in de maand oktober plaatsvinden, op de regio contactdag is de regio's gevraagd om dit gezamenlijk met minstens een ander regio te organiseren.
- Na de vakantie zijn er mutaties geweest onder regio coördinatoren. Holland-Noord kent een nieuw in de persoon van en Limburg in de persoon van De van Rivierenland geeft ter kennen zijn werkzaamheden als neer te leggen wegens persoonlijke overwegingen. Daar is nog geen nieuwe vervanger voor. Desondanks heeft hij er zorg voor gedragen dat er toch een rapportage vanuit Rivierenland is aangeleverd.
- In Oost-Brabant heeft de onverwachts wegens persoonlijke omstandigheden zijn werkzaamheden voorlopig moeten staken. Deze werkzaamheden worden opgepakt door Alleen heeft deze wel wat tijd nodig om zich in te lezen.
- Regio Limburg vraagt wegens het wegwerken van achterstanden of er de komende maand geen posten meer worden opgeleverd.

| | posten uitgegeven in mei | posten uitgegeven in augustus | Posten uitgegeven in september |
|---|---|---|---|
| BD01 Noord | 2 | 2 | 3 |
| BD02 Oost | 1 | 2 | 0 |
| BD03 Randmeren | | 2 | 3 |
| BD04 Rivierenland | 2 | 3 | 1 |
| BD06 Amsterdam | 1 | 4 | 3 |
| BD05 Utrecht-Gooi | 1 | 4 | 6 |
| BD08 Haaglanden | 1 | 1 | 1 |
| BD07 Holland-Noord | 1 | | 0 |
| BD10 Rijnmond | | 4 | 1 |
| BD09 Holland-Midden | 1 | | 2 |
| BD11 Zuidwest | 2 | 2 | 1 |
| BD12 Oost-Brabant | 3 | 2 | 1 |
| BD13 Limburg | | | 3 |

Belastingdienst

## Successen

- Het inzichtelijk maken in wat we doen heeft duidelijk een professionaliseringsslag doorgemaakt. We slagen er steeds beter in om zichtbaar te maken wat we wel en wat we niet doen. Of we waar maken wat we beloven, en indien dit niet lukt inzichtelijk te maken waar dat aan ligt. Zo zijn we er nu in geslaagd om de cijfers in BATO aangesloten te krijgen bij de cijfers uit Groningen. Beter zicht betekent ook een nauwkeuriger spelling kunnen doen voor het komende jaar. Ook hebben we zicht op tot welke resultaten onderzoeken leiden. Dit helpt ons om beter in kaart te brengen in welke sectoren de risico's op misbruik van de VAR het grootst zijn zodat met die sectoren afspraken gemaakt kunnen worden om er iets tegen te doen. Zie bijlage.
- Roadshow is georganiseerd
- Regio's rapporteren volgens afspraak

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

- Met VAR-Noord is contact opgenomen over het achterblijven van zowel de posten als het feit dat de oplevering van de reguliere posten in juli en augustus is vertraagd. Dit is deels te verklaren uit de vakantieperiode en de personele bezetting. Noord heeft met een onderbezetting te maken door de personele mutaties. Met VAR Groningen is het probleem besproken. Er is inmiddels geworven zodat er wat aan de onderbezetting gedaan kan worden op korte termijn. Daarnaast is er afgesproken hoe informatie vanuit Groningen het best ontsloten kan worden om te monitoren hoe het maandelijks staat met deze onderzoeken zodat we zicht hebben op wat wordt uitgegeven, wat wordt afgedaan en waartoe onderzoeken leiden.
- Wegvallen van kan een risico zijn. Was een bevlogen de motor van het project in Oost-Brabant. Langdurige uitval zou tot vertraging kunnen leiden. Inmiddels een vervanger, komt ook uit Oost-Brabant en zit in dezelfde team. Die gaat meer polsen dat zaken opgepakt blijven worden zodat in ieder geval geen achterstanden ontstaan.
- Sommige regio's geven aan dat ze last hebben van doorlooptijden. Tussen een afgerond onderzoek en het afwerken in TOP. Hierdoor ervaren de regio's dat het soms lastig is om in controll te zijn over de onderzoeken. Door in ieder geval wat in Top staat aan te sluiten bij de informatie die Groningen heeft, hebben we een goed beeld van de daadwerkelijke stand van zaken van onder handen werk.
-

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

- Goede voorbereiding voor LHP 2014, vanuit het weten van 2013 het kiezen voor 2014. Door goed inzichtelijk te maken wat we doen, wat we hebben gedaan en waartoe zaken hebben geleid de juiste keuzes maken voor het komende jaar.

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

- *Er is vorige maand een structurele fout ontdekt in BATO: Dit wordt hersteld. De maandproductie van 23 wordt omgezet naar jaarproductie van 180.*
- *Oost-Brabant draait naast dit project een regulier VAR project waarbij er ervaring wordt opgedaan met ander wijze van VAR onderzoeken, hierdoor zijn ze instaat om eind dit jaar een jaarproductie te behalen van 650 posten ipv 276. Zij verzoeken om een aanpassing van de LHP-3. Toestemming hiervoor moet worden verkregen via en de , maar deze hebben nog geen afspraken gemaakt over eventuele aanpassingen van het LHP-3. Dit is niet opgelost. Er is gevraagd aan Oost-Brabant wat we als projectleiders kunnen doen om te helpen. Er is gevraagd om een schriftelijke toestemming waarin er toestemming wordt gegeven tot het halen van deze productie. Dit schrijven is door afgegeven.*

Belastingdienst

| Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO |
| --- |
| *Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*<br>• De aanpassing in BATO. Deze moet ipv 23 180 zijn en wordt deze week nog aangepast. |

Belastingdienst

**Voortgangsrapportage bronbeoordeling ZZP (1091)**

**Begindatum:** 01-01-2012
**Einddatum:** 31-12-2014
**Rapportagemaand:** september 2013

**M2 ZZP:**

Door omstandigheden is er deze maand geen regionale input gevraagd, dit is afgestemd met de en Cluster Projecten MKB, . Tussentijdse berichten welke ontvangen zijn, zijn wel meegenomen.

## Conclusie:

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**
Het merendeel van de voormalige regio's gaf bij de rapportage over augustus 2013 aan dat ze verwachten de bijstelde planning qua aantal onderzoeken wel te zullen halen. In de maand september zijn er geen signalen ontvangen dat de aantal onderzoeken niet gehaald gaan worden. Holland-Noord heeft aangegeven de laatst uitgereikte query (1091-8) volledig in de kantoortoets te gaan behandelen. Op dit moment is nog onduidelijk of dit gevolgen heeft voor de aantallen onderzoeken.
De regio Noord (kantoor Leeuwarden) heeft na overleg met de Noord afgesproken een nieuwe eigen selectie toe te voegen aan het project. Hierdoor zal het totaal aantal onderzoeken stijgen.

## Stuurinfo

| | plan_uren | real_uren | uren_in_% | plan_BO | real_BO | BO_in_% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1091 ZZP: Bronbeoordeling (huis op orde)** | **216064** | **103035** | **48%** | **5501** | **3404** | **62%** |
| BD01 Noord | 18652 | 7061 | 38% | 461 | 280 | 61% |
| BD02 Oost | 16484 | 2367 | 14% | 419 | 136 | 32% |
| BD03 Randmeren | 15808 | 7462 | 47% | 355 | 237 | 67% |
| BD04 Rivierenland | 15688 | 6277 | 40% | 375 | 280 | 75% |
| BD05 Utrecht-Gooi | 17492 | 11487 | 66% | 472 | 483 | 102% |
| BD06 Amsterdam | 17464 | 11389 | 65% | 472 | 330 | 70% |
| BD07 Holland-Noord | 15620 | 8397 | 54% | 372 | 222 | 60% |
| BD08 Haaglanden | 17008 | 7782 | 46% | 502 | 215 | 43% |
| BD09 Holland-Midden | 16256 | 8490 | 52% | 452 | 193 | 43% |
| BD10 Rijnmond | 16864 | 9006 | 53% | 452 | 257 | 57% |
| BD11 Zuidwest | 14976 | 3549 | 24% | 373 | 91 | 24% |
| BD12 Oost-Brabant | 18184 | 13332 | 73% | 448 | 427 | 95% |
| BD13 Limburg | 15568 | 6436 | 41% | 348 | 253 | 73% |

Gegevens afkomstig uit topsheet d.d. 10 oktober 2013 (bijgewerkt tot 4 oktober 2013)

Begin 2013 zijn het aantal geclaimde uren omgezet in het aantal onderzoeken. Daarmee waren 8.309 geplande onderzoeken voor het project bronbeoordeling een feit. Eind juli 2013 zijn de aantallen bijgesteld, daarbij is uitgegaan van een gemiddeld aantal van 500 onderzoeken per maand. (Dit aantal

bleek uit de topsheets van de voorgaande maanden). Het aantal geplande onderzoeken is daarbij vastgesteld op 5.500. Bij elke voormalige regio is een evenredig aantal onderzoeken in mindering gebracht. De uren zijn niet bijgesteld, omdat de achterstand vooral begin 2013 is ontstaan.

Met nog drie maanden te gaan zou een (voormalige) regio ongeveer rond 75% van de aantallen moeten zitten (uitgaande van een evenredige verdeling per maand). Landelijk zitten we nu op 62% van de aantallen. Regionaal zijn er grote verschillen. Het verwachte aantal van 500 onderzoeken per maand is wel gehaald (3.404 t.o.v. 2.852 vorige maand). Van een inhaalslag is nog geen sprake.

## Terugblik op afgelopen periode

Geen nieuwe opmerkingen. Een enkele regio vraagt om spoedige uitlevering van extra/nieuwe posten. Er is besloten voor 2013 geen extra queries meer te draaien.

## Successen

Om het aantal wijzigingen bron/afvoeren OB inzichtelijk te krijgen is de regiocoördinatoren gevraagd dit afzonderlijk van de voortgangsrapportage te melden. Deze informatie moet in de voormalige regio extra-comptabel worden bijgehouden. Echter gezien de vakantieperiode was dit niet in alle voormalige regio's mogelijk, waardoor er geen tussentijds overzicht tot eind augustus gemaakt kan worden. Met de later beschikbare cijfers geeft dit eind augustus het volgende beeld.
1091-3 (3x negatief en claim zelfstandigenaftrek) IH: 40% geen bron van inkomen, 16% ROW in plaats van WUO, 44% blijft WUO. OB: 12% geen ondernemer, 6% ontheffing administratieve verplichting, 82% blijft ondernemer.
1091-4 (3x negatief, geen claim za, geen fd) IH: 66% geen bron van inkomen, 13% ROW in plaats van WUO, 21% blijft WUO. OB: 38% geen ondernemer, 4% ontheffing administratieve verplichting, 58% blijft ondernemer.
1091-5 (3x negatief, geen claim za, wel fd) IH: 56% geen bron van inkomen, 12% ROW in plaats van WUO, 32% blijft WUO. OB: 26% geen ondernemer, 6% ontheffing administratieve verplichting, 68% blijft ondernemer.
Hierbij opgemerkt dat het aantal teruggemelde resultaten van 1091-5 ongeveer de helft van de resultaatmeldingen overige deelprojecten bedraagt. Opvallend is dat het aantal afvoeringen voor de IH niet dusdanig minder lijkt te zijn als er een fiscaal dienstverlener in beeld is.
Resultaatmeldingen van andere deelprojecten zijn te gering van omvang en daarom niet meegenomen in dit overzicht.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

Voorrang van andere projecten als brononderzoek en toeslagen (1146) en Steekproefposten brengt de voortgang in gevaar. Er zijn geen nieuwe meldingen ontvangen.

Elk deelproject heeft in principe zijn eigen einddatum, door regionale verschillen wordt de einddatum niet altijd gehaald. Vanuit het project is deze maand gevraagd de resultaatmetingen voor de deelprojecten 1091-4, 1091-5 en 1019-6 toe te sturen. Deze gegevens zullen dan verwerkt worden in een tussentijdse (of eind)evaluatie van het betreffende deelproject.

## Vooruitblik

De meeste regiocoördinatoren geven aan dat ze voldoende queries hebben en daarmee voldoende voorraad (werk op de plank). Inzet van kantoortoets bij het project 1091-8 (dit project bevat de minimaal de uitworpreden W0098, aan de voormalige regio's is aangegeven dit in overleg met de heffing op te pakken).

Algemeen: Er worden vanuit het landelijke geen nieuwe queries meer uitgereikt. Ter bespreking met de [redacted] zijn de voortgang van project in 2014 en de evaluatie van de activiteiten 2013.

## Attentiepunten voor de opdrachtgever/landelijk projectleider

Zorg bij de voortgang van het project in 2014 voor tijdige uitlevering nieuwe posten, zodat direct van start gegaan kan worden in 2014.

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | OZON | M1 / M2 | |
| **Projectnummer** | 1301 | **Rapportageperiode** | september 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 7 oktober 2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Nee,

Enkele regio's gaan de opgelopen achterstand niet meer inlopen.
Met het totaal aantal uren verwacht ik tussen de 40.000 en 45.000 uur uit te komen.
Om dit aantal uren te realiseren moeten de regio's zorgen dat OZON, als Top 15 project, de komende maanden daadwerkelijk prioriteit krijgt.

**Stuurinfo**

| | Aantal gepland | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Actualiteitsbezoeken | *895* | *151* | *16,9%* |
| Startersbezoeken | | | |
| WTP's | | | |
| Boekenonderzoeken | *749* | *268* | *35,8%* |
| HHC-Brieven | | | |
| Telefonische contacten | | | |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| | 50000 | 23.349 | nee |

Er is behoorlijk wat onderhanden werk, bijna 600 boekenonderzoeken en 170 actualiteitsbezoeken.
Veel regio's hebben gekozen voor de inzet van onervaren medewerkers waardoor het aantal actualiteitsbezoeken achterblijft.
Het aantal actualiteitsbezoeken is in werkelijkheid wel hoger, nl. 239 (27%), zie ook onderdeel Attentiepunten.
Maatregelen zijn waar mogelijk genomen.

**Terugblik op afgelopen periode**

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**Januari/Februari**
Met name bezig geweest met "plannenmakerij" en het opzetten van de infrastructuur rond het project OZON. Te melden valt: Kick off op 2 februari 2013, Access applicatie laten maken, voorlichting controlemedewerkers, Connect People (pilot met DWB/IMB voor komende projecten), selectie pilotposten en uitzetten op 8 februari 2013.

**Maart/April**

Belastingdienst

Eerste pilot onderzoeken uitgevoerd. Trainingen Connect People zijn verzorgd voor de regio coördinatoren. Access applicatie in gebruik genomen. Zorgt voor info op voortgang en op gerealiseerde correcties. Met het oog op het strafrecht een voorlichting Valse facturen voor de controlemedewerkers georganiseerd.
Human Intelligence van de regio's opgevraagd en ontvangen.
Voorwerk gedaan voor komende selectie onderzoeken uit te zetten in de 2e helft van mei 2013.

**Mei/Juni**

Vergaderingen m.b.v. Video Conferencing. Nuttig voor perioden tussen de landelijke vergaderingen en om goed op de hoogte te blijven van ontwikkelingen in de regio's.
Eind mei is door de [redacted] besloten de selectie te beperken tot de onzakelijke uitgaven en geen onderzoeken uit te zetten gericht op de ondernemersfaciliteiten. er was sprake van een samenloop met "bronbeoordeling".
Op 27 mei jl. zijn de nieuw geselecteerde posten uitgezet en zal in het tweede triaal de achterstand deels worden ingelopen. Op basis van de resultaten van de pilotposten en de human intelligence heeft er een gedegen selectie plaats gevonden.
Het aantal uitgezette posten is gebaseerd op de uren die per regio nog voor 2013 zijn te realiseren.
Totaal betreft het 1.451 posten waarvan ongeveer 50% daadwerkelijk zal leiden tot een boekenonderzoek. De overige 50% zal beperkt blijven tot een actualiteitsbezoek.
De regio's Haaglanden, Amsterdam, Rivierenland en Randmeren hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheid om eigen onderzoeken te selecteren.

**Juli/Augustus**

Ondanks de vakantie periode zijn er 7.250 uren gerealiseerd.
In het LHP 2013 3 is een verschuiving van 9.000 uur van het 1e triaal naar het 3e triaal conform het verzoek in de vorige rapportage gehonoreerd.
De regio Utrecht Gooi geeft in de rapportage aan dat zij problemen verwachten met de realisatie van het aantal uren in 2013.
Aan de [redacted] verzocht het probleem te bespreken/op te lossen.

**September**

Concept Persbericht gemaakt. Publicatie in oktober 2013.
Op deze manier ook die ondernemers die *niet* in onderzoek worden genomen beïnvloeden.
De regio Utrecht Gooi heeft gemeld dat zij van de geplande 5.400, maximaal 1.800 kunnen realiseren.
Ook de regio Noord heeft waarschijnlijk een capaciteitsprobleem.

**Oktober/December**

Publicatie persbericht OZON.
Onderzoeken uitvoeren en komende strafzaken aankaarten bij de FIOD.
Met behulp van de applicatie een goede analyse van de resultaten en met name door enkele regio's zelf opgevoerde onderzoeken. Zo mogelijk de landelijke selectie hierop aanpassen.
Achterblijvende regio's aanspreken.

**Overzicht per regio:**

**NO**

Doordat er een nieuwe M2-er is aangesteld per 1/10/2013 ontbreekt de rapportage.
De vorige M2-er heeft recent aangegeven dat de doelstelling hoogst waarschijnlijk niet wordt gehaald.
Binnenkort in gesprek met de nieuwe M2-er om vast te stellen wat de mogelijkheden voor Noord zijn.

**OS**

Heeft een relatief laag uurverbruik doordat de pilotposten veelal korte onderzoeken betroffen. In aantallen goed bezig. Geen problemen te verwachten. Mogelijke knelpunten zijn aangepakt.

**RM**

Is onlangs een nieuwe [redacted] aangewezen. Zetten met de inzet van extra capaciteit een eindsprint in.

**HM**

Loopt goed, krijgen vanaf half oktober weer meer capaciteit ter beschikking.

**UG**

Blijven sterk achter met de uren. Het probleem zit met name in de VPB capaciteit.
Gaan in 2013, maximaal 1/3 deel van de geplande 5.400 uren realiseren.
Geen rapportage ontvangen.

Belastingdienst

**AM**
Koploper met correctiebedragen en ook het aantal gerealiseerde uren is goed. Verder geen problemen te verwachten.
**RV**
Hebben binnen OZON enkele maanden geen uren gerealiseerd. Project is inmiddels weer voortvarend opgepakt.
**HN**
Zitten iets boven het gemiddelde. Voor de rest van 2013 kunnen er mogelijk problemen ontstaan.
[ ] blijft goed monitoren op de verschillende kantoren binnen HN.
**HG**
Zijn al behoorlijk wat uren verbruikt. Gaan de rest van 2013 zich richten op de eigen selectie, te weten "kosten werkruimte" Resultaten worden nauwlettend gevolgd.
Aantallen zijn geen probleem en in uren komt het resultaat dicht bij het oorspronkelijk geplande aantal uren.
**RIJ**
Zijn zeer voortvarend van start gegaan en hebben zelfs 85% van de uren besteed.
Door inzet onervaren medewerkers alleen BO en geen AB. Daardoor geen aantallen AB.
Voor onervaren medewerkers leerzaam project. Pakken geen nieuwe posten op en richten zich op het onderhanden werk. Verwachten een overschrijding van de geplande uren met ruim 1.100 uur.
**ZW**
In het 2e triaal een goede inhaalslag gemaakt nadat de regio hierop was aangesproken.
Zorgen voor en relatief hoog percentage in het totale correctiebedrag.
**OB**
Loopt goed. Worden veelal onervaren medewerkers ingezet dus direct een BO en nauwelijks AB's
Een dreigend tekort aan capaciteit is afgewend en zij gaan de oorspronkelijk geplande uren halen.
**LI**
Presteert bovengemiddeld. PGA's correcties worden inmiddels correct verwerkt. Er is door deze regio ook aangeboden om onderzoeken van de aangrenzende regio's uit te voeren. Geen problemen te verwachten.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

Ondanks dat voor dit project *niet* de eerste 4 stappen van Handhavingsregie voldoende zijn uitgevoerd, het project zinvol gemaakt en de juiste richting gegeven.

De selectie van onderzoeken. Er zijn vanuit de pilotposten en de Human Intelligence een aantal criteria ontwikkeld. Dit heeft geleid tot en scoringslijst waarop ondernemers tussen de 0 en 50 punten kunnen scoren. Een hoge score is niet een garantie voor onjuistheden, maar vergroot wel de KANS op onjuistheden aanzienlijk.

Het correctiebedrag per uur is redelijk hoog en in 35% van de onderzoeken is sprake van een correctie. Deze resultaten zullen naar verwachting door de verbeterde selectie van juni 2013 verder gaan stijgen.

Het (optimale) gebruik van Connect People.

Door het gebruik van de Access applicatie ontstaat een beter zicht op de voortgang van de onderzoeken en de resultaten.
De verschillende stadia waarin een onderzoek zich bevindt worden zichtbaar gemaakt.
Normaliter is pas na het afdoen en afboeken in IKB een onderzoek weer zichtbaar.

Belastingdienst

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

Voor het 3e triaal is een extra claim van 9.000 uur gehonoreerd. Dit dreigende knelpunt is dus opgeheven.
Ondanks dat in het BATO overzicht sprake is van een stijging van 50.000 naar 59.000 uur merk ik het aan als een **verschuiving** van uren uit het eerste triaal naar het 3e triaal.

Een remmende factor binnen OZON zullen in het 3e triaal de regio's zijn die in de eerste 2 trialen goed hebben gepresteerd.
Bij het realiseren van het aantal geclaimde uren zullen zij veelal geen nieuwe onderzoeken gaan oppakken.
Kortom regio's overschrijden veelal niet of nauwelijks de geclaimde uren maar andere regio's kunnen wel (behoorlijk) onder de geclaimde uren blijven!
Het is vooral zaak de regio's die achterblijven tijdig aan te spreken.

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

De komende maanden de regio's met een achterstand monitoren en waar nodig wijzen op de eerdere toezeggingen.

Er voor waken dat OZON, als top 15 project, ook daadwerkelijk prioriteit krijgt.

Komende strafzaken aankaarten bij de FIOD.

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Die regio's blijven aanspreken waar wordt verwacht dat zij ondanks eerdere verzoeken en toezeggingen ruim onder het geclaimde aantal uren gaan realiseren.

Het totaal aantal AB in BATO van 151 (16 %) is lager dan in werkelijkheid.
Volgens de OZON applicatie zijn er 239 AB's (27%) inmiddels afgerond.
Het verschil wordt veroorzaakt door regio's waar een AB aanleiding geeft een BO in te stellen niet wordt dicht geboekt als AB maar wordt omgezet in een BO.
Hierdoor telt BATO dit alleen als BO.

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | CatzanD | M1<br>M2 | |
| **Projectnummer** | 1302 | **Rapportageperiode** | Tot en met september 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 14 oktober 2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja, volgens de regiotekkers, wordt lastig volgens mij.

*Indien het antwoord geen volmondig ja is, of wanneer je vóór of áchter loopt op de BaTo-planning, geef dan aan op welke wijze je zo spoedig mogelijk de zaak weer op schema denkt te krijgen, wat daar voor nodig is en met wie je eventueel daarover in overleg bent). Eventuele andere bijzonderheden kun je hier ook kwijt.*

**Stuurinfo**

| | Aantal gepland | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Actualiteitsbezoeken | *499* | *147* | *29%* |
| Startersbezoeken | *0* | *0* | *Nvt* |
| WTP's | *0* | *0* | *Nvt* |
| Boekenonderzoeken | *199* | *76* | *38%* |
| HHC-Brieven | *0* | *0* | *Nvt* |
| Telefonische contacten | *pm* | *pm* | *Pm* |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| In BaTo als eerste opgenomen incl. LAI deel | 40.770 | | |
| Per 5 september alleen CatzanD deel opgenomen. Verschil is naar LAI overgeboekt | 31.170 | 9.485 (30%) | nee |

De realisatie stijgt gestaag. Van 24% naar 29% met betrekking tot de actualiteitsbezoeken, van 30 naar 38% met betrekking tot de controles en van 22 naar 30% met betrekking tot de bestede tijd.

Ik stel vast dat de ex regio Holland Noord geen resultaat boekt, niet in uren en niet in realisatie actualiteitsbezoeken en controles.
Na contact is me gebleken dat in Holland Noord vanaf september een persoon is belast met Accountmanagement op bestuurlijk niveau. Men heeft zich op de hoogte gesteld van alle gemaakte afspraken. Begin oktober (9 maanden na de start van CatzanD) was "alles duidelijk".
Vreemd .

In Haaglanden is de regio trekker vervangen vanwege ernstige privé omstandigheden.
Vrijdag is als nieuwe regiotrekker benoemd.

Ik heb de correctie resultaten van CatzanD in Bato geanalyseerd. Ik stelde vast dat een zeer grote

Belastingdienst

Omzetbelasting correctie van € 250.000 niet betrekking had op een in het CatzanD bestand van 2048 eenpitters opgenomen FD. Het betrof de uitkomst van een controle bij een meervoudig samengestelde entiteit.
Op dit moment is de toerekening van de correctieresultaten als volgt:

Totale correctie € 688.000 76 stuks is per controle € € 9.053
CatzanD posten € 438.000 74 stuks is per controle € 5.920

**Toelichting**:
*Hier staan onder A. de producten die het project oplevert. De genoemde producten zijn voorbeelden. Pas het lijstje aan, op basis van jouw projectplan. Geef per product de jaarplanning aan evenals de maandelijkse realisatie (cumulatief).*
*Geef bij B. aan hoeveel capaciteit is toegekend en gerealiseerd. Geef ook aan of e.e.a. tot maatregelen moet/zal leiden in planning en/of doorlooptijd. Denk daarbij ook aan het informeren van alle betrokkenen, bijv. in geval van vertraging e.d.*
*Een toelichting op de cijfers is gewenst, zeker als de cijfers niet voor zichzelf spreken….*

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**September 2013 (per 14 oktober)**
Ik heb de ex-regio's de bereikte resultaten tot en met augustus gegeven. Daarbij aangegeven dat pressie op de voortgang in de controle verlangd werd.
Teruggegeven werd dat nu de steekproefposten in controle genomen moeten worden "alle" projecten last zullen krijgen. Want steekproefcontroles gaan voor alles.

Eerst de aandacht voor de 17.000 normale controles en nu de steekproefcontroles. Ik begrijp dat bepaalde projecten voorgaan. Ik begrijp niet dat een combinatie van projectcontroles niet mogelijk is.

De [redacted](exclusief Holland Noord) gaan er nog steeds vanuit dat de planning gerealiseerd kan worden. En wie ben ik dan om iets anders te beweren.
Na mijn vakantie (23 oktober) zal ik aan de regio's de voortgang melden.

Inmiddels heb ik met Intelligence afspraken kunnen maken over het analyseren van het 48.000 FinDies bestand. Op 21 oktober is capaciteit vrijgemaakt. Dan kan ook worden bekeken of het ontvangen bestand van de Kamer van Koophandel nog indicaties heeft over "vergeten" FinDies (financieel dienstverleners)

Een eerste analyse van de 48000
5.000 finummers met branche code FDs zijn niet meer actief
Resteren er 43000
Hiervan vallen er 8.000 onder Groot O.
Van de resterende 35000 zijn er ongeveer 16000 met een beconnummer.
Van de overige 19.000 zijn er een heel groot aantal die in samengestelde entiteiten ondergebracht kunnen worden.
Naar de uitkomst van die laatste groep ben ik erg geïnteresseerd.

Op dit moment beveel ik aan om de focus van de Belastingdienst niet alleen op de 16000 becons te richten, maar de focus uit te breiden met de 19000 FinDies zonder beconnummer.
Ook pleit ik ervoor om de grootte van de FD te heroverwegen. Namelijk niet allen focussen op het aantal fi-nummers waarvoor men uitstel van indienen van aangiften heeft gevraagd, maar ook te kijken naar het fiscaal / financieel belang van de FD en naar het fiscaal / financieel belang van de klanten van de FD.

De bijeenkomst van 9 oktober heb ik niet door laten gaan omdat niets bijzonders te melden was. De bijeenkomst van 5 november heb ik afgezegd omdat ik op die datum samen met een collega een Best practice: "Acoountmanagement….. toezicht op maat" geef.

Belastingdienst

In heel Utrecht is in november geen vergaderruimte meer vrij. Ik blijf op zoek naar nog een bijeenkomst in november. Anders wordt het regulier 3 december.

**Augustus 2013 (per 9 september)**

Verdeling van de planning over de rest van het jaar kan vanaf september naar evenredigheid.

Het aantal geplande Actualiteitsbezoeken met 499 in BaTo is te ruim.
Uit de laatste stand van zaken in de regio's is me gebleken dat er 284 controles gepland zijn. Dit is inclusief 37 controles van Den Haag.

5 september heeft kantoor Den Haag besloten aan project CatzanD controlecapaciteit beschikbaar te stellen. Of die voldoende is om de 37 geplande controles te realiseren blijft nu nog even ongewis.

Van de 60 uitgevoerde controles zijn er 29 met correctie. In totaal werd € 647.114 gecorrigeerd, gemiddeld € 22.314 per controle. Gemiddeld had men 28 uur nodig voor het realiseren van de controle.

Van de geplande 499 actualiteitsbezoeken zijn er 119 gerealiseerd. Hiervoor had men gemiddeld 5 uren nodig.

Op dit moment hebben alle regio's toestemming om de gevraagde controlecapaciteit te claimen. Den Haag was de laatste in de rij.
Een aantal regio's is al langer bezig controles in te stellen. Dat levert goede resultaten op, gezien vanuit de correctie filosofie.
Daarmee wordt het primaire doel van dit project niet gehaald. Want elke correctie verhindert in IKB om de risicocategorie C/D naar A te verplaatsen.

Hoeveel effect onze inspanningen opleveren is op dit moment niet te meten. Het kost de regio's erg veel moeite om zelfstandig in te schatten wat het effect is van de afgelegde bezoeken. Daarom heb ik er ook van afgezien dat nog eens te vragen.

Men heeft mij desgevraagd meegedeeld dat landelijk nog geen update van IKB heeft plaats gevonden. De nieuwe risicoindeling, wolbsom en aandacht categorie zijn dus niet bekend. Dit ondanks de toezegging dat in mei en oktober van elk jaar deze update zou plaatsvinden. In mei 2013 heeft die update dus niet plaatsgevonden.

Aan [redacted] de vraag of hij hier invloed op heeft.

Mijn conclusie dat het project die producten oplevert die het op moet leveren is overall juist. Als ik naar de regio's op zich kijk dan zijn er die goed tot boven planning er uit springen, maar ook regio's waar weinig tot geen enkele actie (volgens BaTo) heeft plaats gevonden.

Mij is bekend dat in die regio's er specifieke omstandigheden zijn geweest die de achterstand hebben opgeleverd.
Begin oktober zal meer bekend zijn of er ingegrepen moet worden.

Ik heb de regiotrekkers gecomplimenteerd met de zeer actuele reacties op mijn verzoeken tot informatie. Alle regiotrekkers voldeden binnen een week aan mijn verzoek.
Deze rapportage en de bijlage heb ik op CP laten plaatsen zodat elke regio op de hoogte is van de BaTo cijfers.

Het bestand CatzanD waar we mee aan de slag zijn gegaan bestaat uit FD kantoren met één eigenaar. De compliance indicatie van het kantoor geldt dan ook voor de compliance indicatie van de persoon.

In het Fintjes bestand van 48.000 fi-nummers is de compliance indicatie gekoppeld aan een fi nummer, aan een persoon. Deze kan / maakt deel uit van een groter geheel. Een kantoor of een kantooorganisatie.

Belastingdienst

Ik ben van mening dat de compliance van een kantoor (met becon nummer) zoals we die tot nu toe meten niet juist is. We beperken ons tot een indicatie van het kantoor an sich. Ik ben van mening dat we de compliance van de FD als persoon moeten meten. Het totaal van alle personen FDs per kantoor is de compliance van het kantoor.

Samen met Intelligence ( ) maak ik een bestand waarin mijn mening en de bevindingen van de regio trekkers zullen worden weergegeven.
Ik heb namelijk de regiotrekkers gevraagd hun compliance risico indicatoren te benoemen. In de bijlage bij het verslag van 3 september zijn die opgenomen.

**Juni 2013**
Alle ex-regio's hebben hun plannen verfijnd.
Uitvoeren van geplande controles wordt over de zomervakantie heen getild. De meeste regio's geven aan dat vanaf september de geplande, de gevraagde en de toegezegde controlecapaciteit beschikbaar zal zijn. Dan zullen ook de controles uitgevoerd gaan worden.

De regio Brabant Oost wijkt af van de andere regio's.
Men heeft een al in december gemaakt bestand FDs als basis genomen. Dit kwam omdat dat bestand al had en al direct aan de slag wilde gaan.
Hun tussen rapportage stuur ik eveneens (en op speciaal verzoek van ) mee.

Aan Intelligence heb ik gevraagd de in mei ge-update IKB risicoklasse toe te passen op de CatzanD FDs. Na mijn vakantie hoop ik die resultaten te hebben.

Op 3 september praten alle regiotrekkers over de wijze waarop het nieuwe bestand Financieel Dienstverleners (48.000 fi-nummers) kan worden beschikbaar gesteld aan de Accountteams. Deze kunnen dan in 2014 dit bestand gebruiken. De overgang van project CatzanD naar going concern werk voor Teams Account is dan gewaarborgd.

**Januari/Mei 2013**
De regiotrekkers zijn aan de slag gegaan met het CatzanD bestand. Dat leidde tot een gedifferentieerde planning. Die planning staat in totaal hierboven vermeld. Bij de uitvoering worden de actualiteitsbezoeken al daadwerkelijk ingesteld, de boekenonderzoeken daar waar het mogelijk is. In het grootste deel van de regio's wordt aangegeven dat vanaf juni / juli daadwerkelijke capaciteit aanwezig is.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

**September 2013**
Niets bijzonders opgevallen.

**Augustus 2013**
Bestand 48.000 FinDies is beschikbaar. Dankzij Intelligence (LTO) en (Rivierenland).

Den Haag gaat ook controles uitvoeren.
Capaciteit is eindelijk beschikbaar.

**Juni 2013**
Persoonlijk ben ik zeer blij met 2 door mij opgestelde notities, die ik voor mijn vakantie heb afgekregen. De eerste gaat over de analyse van de IKB Compliance risico-indicatoren (Cri's) zoals die ten grondslag hebben gelegen aan de selectie van de 2048 CatzanD FDs.

Belastingdienst

De tweede gaat over het Duurzaam bestendigen en daar waar nodig verbeteren van compliante gedragingen van FDs.

Beide notities heb ik ter beoordeling voorgelegd aan de cie Vaktechniek Toezicht en aan de regio trekkers.

Ik hoop op spoedig commentaar.

Ter info stuur ik de notities natuurlijk ook aan jou en aan

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

***September 2013***

*Op dit moment is de update van de aandachtcategorie in IKB niet gedraaid. Dit ondanks het feit dat een update 2 keer per jaar is afgesproken.*
*Nu is het niet mogelijk om vast te stellen of de aandacht die binnen CatzanD aan FDs is gegeven effect heeft.*
*In overleg met Intelligence, wordt gekeken of op een andere manier het effect van ons handelen gemeten kan worden. Dus buiten de aandachtcategorie om.*

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

**September 2013**

Het is me niet gelukt, zoals afgesproken, om nu al een aanbeveling te doen hoe in 2014 het behandelpakket aan FDs samengesteld moet worden. Een indicatie is wel te vinden in de analyse van de 48.000 FinDies.
In de volgende verslaglegging hoop ik een bedter inzicht te kunnen geven.

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Op welke wijze wordt het project 1302 CatzanD in de organisatie 2014, FD teams. Geïmplementeerd.

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

De regiotrekkers dienen vooral te letten op het in controle geven, nemen en realiseren van de controles. Dus ook de actualiteitsbezoeken in TOP op laten nemen en verantwoorden.

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | ITI OB Balansschulden | **M1** | |
| **Projectnummer** | 1303 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | / | **Rapportagedatum** | |

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja

**Stuurinfo**

| **t/m. 02/10/2013** | **Aantal gepland** | **Aantal gerealiseerd** | **Percentage gerealiseerd** |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Signalen vanuit BAS | *30.000* | *667* | |
| Boekenonderzoeken afgedaan | *499* | *50* | |
| Boekenonderzoeken OHW | | *99* | |
| Extra suppleties via LTS ongeveer | *0* | *22.000* | |
| | | | |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| *Inzet medewerkers* | 70.000 | *9.031* | nee |
| | | | |
| **C. Overige info** | | | |
| Correctiebedrag veto OB | | €1.723.939 | |
| Verhoging OB | | € 74.203 | |
| Correctie veto IH | | € 6.980 | |
| Verhoging IH | | € 4.082 | |
| Change % | | 54% | |
| Opgelegd n.a.v. extra suppleties (+/- 12.000 over 2011 en eerder) | | € 75.802.497 | |
| Totaal opbrengst | | € 77.611.701 | |

**Toelichting**:
De doelstelling voor ITI OB voor 2013 is gesteld op 34 miljoen euro. Wij hebben zelf als gewenst financieel resultaat voor dit jaar een bedrag opgenomen van 50 miljoen euro. De metingen van de verwerkte suppleties geven aan dat het financieel resultaat voor 2013 is gerealiseerd.

De al afgedane BO betreft de eerste uitlevering van posten in januari 2013. Bij de vrijgave van het systeem is nadrukkelijk aandacht gevraagd voor de beoordeling (voorbewerking) van de signalen van € 50.000 en meer. Deze posten komen in aanmerking voor een boekenonderzoek.

Belastingdienst

## Terugblik op afgelopen periode

**Januari/Februari**

In januari is een aanvang gemaakt met het opstellen van de benodigde plannen. Tevens heeft een gesprek plaatsgevonden met [redacted]. Bel en de [redacted] FR over het mogelijk toepassen van een soepeler boetebeleid.

Er een aanvang gemaakt met de bouw van de applicatie BAS.

In februari is een introductieronde gemaakt langs alle voormalige regio's. In de gesprekken met M1, M2 OB en HT en FOA's OB is uitleg gegeven over de totale opzet van ITI OB. Daarnaast is informatie verzameld over de specifieke situatie van de voormalige regio's. Zeer waardevol voor projectteam en regio's is gebleken uit de terugkoppelingen. De community " Intensivering Toezicht en Invordering OB " is live gegaan.

**Maart/April**

In deze maanden zijn gesprekken gevoerd met LTS Breda, procesgroep OB en de OB groep binnen LTO. Doel van deze gesprekken is het afstemmen van acties en vaststellen van risico's. Ook zijn er intensief gesprekken geweest met B/CKC over het opleidingstraject. Verder is door het communicatiebureau van B/CKC de berichtgeving opgestart van het project balansschulden (extern en intern).

Op 20 maart is een memo gemaakt i.v.m. de aanpassingen in de tijdslijn voor directeuren en coördinatoren. Eind maart heeft tussentijds overleg plaats gevonden met het LTO over de mogelijkheid om vetosignalen (500) te genereren. Afspraak is dat dit kan vanaf juni ( is ondertussen juli i.v.m. het schuiven van de datum externe communicatie). Hiervoor dienen wel vetomedewerkers uit de reguliere teams te worden ingezet. Binnen het project is geen vetocapaciteit beschikbaar.

**Mei/Juni**

Op 7 mei is de externe communicatie van start gegaan met een actueel bericht en een free publicity bericht. Intern is een nieuwsbericht en een achtergrond bericht geplaatst voor de medewerkers. In de tweede week van mei waren er al 7.000 extra suppleties binnen!
Mede door inzet van zeven uitzendkrachten bij het LTS Breda wordt getracht de extra binnengekomen suppleties in de aanslagselectie van juli mee te nemen.

In de tweede helft van mei is bij alle werkverbanden een uitrolsessie gehouden van de actie balansschulden. Deze was bedoeld voor accountmanagers/relatiebeheerders, begeleiders en leidinggevenden. In deze sessies is een beeld geschetst van ITI OB breed en vervolgens ingezoomd op de te verrichten inspanningen voor de locatie. Ook deze sessie zijn heel positief gewaardeerd.

Eind juni heeft het gesprek plaats gehad met [redacted] Bel en de [redacted] FR over het te voeren boetebeleid binnen dit project. Dit is thans vastgesteld.

**Juli/Augustus**

Er is een bijeenkomst georganiseerd voor de eerste kennismaking met het systeem BAS voor supergebruikers. Daarnaast is een inventarisatieronde gehouden voor het autoriseren van BAS gebruikers. Medewerkers hebben nu een proefversie ter beschikking en kunnen alvast kennismaken met het systeem.

Er is startbijeenkomst georganiseerd voor de medewerkers met een formele instroomdatum van 1 juli 2013. Tijdens de bijeenkomst is het te volgen opleidingspakket doorgenomen, zijn de achtergronden van het traject ITI OB verteld en is globaal al ingezoomd op de te verrichte werkzaamheden.

In de eerste week van juli is het opleidingstraject gestart voor de medewerkers die de basiscursus OB moeten volgen. In de periode juli/augustus zijn vier groepen volgeboekt (ruim 60 medewerkers). Wij hebben daarnaast afspraken gemaakt voor 10 groepen basisopleiding

Belastingdienst

OB voor de periode september / november. Wij wachten nu op de schema's van de Hoge scholen en dan worden de roosters gemaakt. Uitgangspunt opleiding zo dicht mogelijk bij de locatie.

Samen met procescontrol OB wordt een gespreksronde langs de 13 locaties voorbereid. Deze gespreksronde is bedoeld om beter zicht te krijgen op de inrichting van het toezicht, knelpunten te signaleren en te inventariseren waar de versterking toezicht het beste vorm kan worden gegeven. De ronde wordt in de periode september/oktober gehouden.

Per 1 augustus is de tweede tranche medewerkers E geplaatst. Dit betreft, zoals nu bekend is, een groter aantal dan de geprognotiseerde 154. Door het MT BD is aangegeven hierin te berusten. Het overzicht van toebedeelde medewerkers bevat nog steeds veel fouten. Wij hebben nu zelf de inventarisatie gemaakt om de opleidingen goed in te kunnen regelen. Wij hebben nu 167 medewerkers voor de intensivering van het toezicht omzetbelasting.

Op 25 juli is er weer een memo ontwikkelingen ITI OB verzonden om alle betrokkenen op de hoogte te houden van de stand van zaken rond instroom, en werving ITI algemeen. Tevens is hierbij ook informatie verstrekt over de resultaten van de externe communicatieronde.

In juli is veel werk verzet om alle benodigde documenten gebruiksklaar in Bas te krijgen. Tevens is er volop getest en is het systeem voorzien van nieuwe broninformatie. Het systeem is op 5 augustus vrij gegeven.

Op 23 augustus is opnieuw een persbericht en een actueel bericht over het onderwerp verschenen. Daarin is aangekondigd dat de toezichtactiviteiten nu daadwerkelijk worden gestart. Tevens is aangegeven wat de resultaten zijn geweest van de eerdere aankondiging van de actie. Wij verwachten dat de berichtgeving en de daadwerkelijke start nogmaals een extra hoeveelheid aan suppleties gaat geven. De teamleiders van het LTS zijn hiervan op de hoogte gesteld.
Naast de externe communicatie is er ook een beeldkrantbericht verschenen om de collega's over de stand van zaken te informeren.

In de maand augustus zijn we bijna alle werkverbanden langs geweest om (nogmaals) uitleg te geven over BAS en met de leidinggevenden is het traject van opleiden en begeleiden doorgenomen. Met CKC zijn afspraken gemaakt over het inroosteren van medewerkers op de basiscursus en andere modules die nodig zijn om het werk van dit project ( en de andere taken binnen ITI) goed op te kunnen pakken.

In het landelijk overleg handhavingsregisseurs (LOH) is een toelichting gegeven over het te volgend traject van opvang/begeleiding van medewerkers en de start van werkzaamheden. Daarbij is aandacht gevraagd voor het tijdig in behandeling nemen van de signalen voor veldtoetsing om dit jaar nog wel 500 boekenonderzoeken te realiseren.

**September/Oktober**
Het project is in de maand september op alle dertien werkverbanden van start gegaan. De eerste weken hebben vooral in het teken gestaan van medewerkers wegwijs laten maken met systemen en achtergrondinformatie geven over de omzetbelasting en in het bijzonder de balansschulden OB.

Hierna is de behandeling van signalen via het systeem BAS gestart. Voor het inwerken is vooral gebruik gemaakt van de signalen 1 op 1 die verhoudingsgewijs eenvoudig zijn. De wat lastiger te behandelen signalen van VOF en FE zijn nog niet vrijgegeven.

Alle werkverbanden is verzocht om de signalen voor boekenonderzoeken met voorrang te beoordelen. Er zijn in het LHP totaal 500 boekenonderzoeken opgenomen en nog niet iedere regio heeft het geplande aantal onderzoeken al uitgegeven. Hierover is bilateraal contact met de [redacted] van het werkverband .

Belastingdienst

Naast de boekenonderzoeken ligt de prioriteit bij het bezoeken van dienstverleners. De beoogde gedragsverandering zal vooral via de dienstverlener tot stand gebracht kunnen worden. De meeste werkverbanden moeten de werkwijze met de accountteams nog verder inregelen. Dat zal de aankomende weken verder vorm gaan krijgen.

De afspraken voor het eerstvolgende supergebruikersoverleg en het overleg met de van de werkverbanden intensivering toezicht omzetbelasting zijn voor de maand oktober gemaakt.

**November/December**

## Successen

De externe communicatie heeft al een belangrijke bijdrage opgeleverd in de vorm van vrijwillige verbeteringen. Het project is een goed voorbeeld hoe handhavingscommunicatie kan bijdragen aan het toezicht.

De afstemming met de leidinggevenden van de werkverbanden verloopt prettig en men heeft de zaken goed voorbereid. Wij merken in deze groep een grote mate van betrokkenheid en een compliment voor al hetgeen wat men in een betrekkelijk korte tijd voor elkaar heeft gekregen.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

Risico is het tijdig afdoen van controlesignalen. In het LHP is de afspraak opgenomen om dit jaar 499 boekenonderzoeken te realiseren. Er zijn tot op heden 50 onderzoeken gerealiseerd en 99 in behandeling.

De instroom van E medewerkers is niet gelijkmatig verdeeld over de werkverbanden. Ondertussen is duidelijk geworden dat de vacatures voor locaties met een te lage instroom eind oktober worden opengesteld. De verwachte instroom zal in de loop van het 1e kwartaal plaatsvinden. Op deze kantoren zal de afhandeling van de signalen dan ook wat later op gang komen.

## Vooruitblik

## Attentiepunten voor de

Geen bijzonderheden

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | | M1 M2 | |
| **Projectnummer** | 1304 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11 oktober 2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Nee

**Wederom zijn er problemen met het opleveren van posten. Genoemd zijn**
**- steekproefposten hebben voorrang**
**- controlemedewerkers hebben zich teruggetrokken en er is geen vervanging**
**- teamleiders leveren de toegezegde capaciteit niet**

Vanaf de start van het project is achterstand opgelopen. Oorzaken: onbekendheid en onervarenheid, koudwatervrees, moeizame samenwerking controle-invordering, onvoldoende voortvarendheid afronding boekenonderzoeken en weerstand belastingschuldige. In de meeste regio's is dit verbeterd. Na de herpriotering, als gevolg waarvan nauwelijks onderzoeken konden worden opgeleverd, wordt nu door de meeste regio's aangegeven dat de steekproefposten of het "eigen"werk voorgaan.

Op basis van de cijfers is het alleen voor de regio's Oost, Oost-Brabant en Randmeren reëel te veronderstellen dat de aantallen worden gehaald. In Amsterdam, Zuidwest en Limburg zijn na de vorige rapportage maatregelen getroffen. Deze zijn echter te laat ingezet om de doelstelling 2013 te halen. Utrecht -Gooi heeft verzekerd de doelstelling te halen in 2013, hoewel dat op dit moment nog niet uit de cijfers blijkt. De regio's Haaglanden, Noord, Rivierenland, en Rijnmond hadden tot eind september nog geen maatregelen genomen om de zaak weer op orde te krijgen. Holland Noord is niet uitgegaan van de juist cijfers en heeft daarom onvoldoende bijgestuurd. Vanuit Holland Midden heb ik nog geen concrete informatie ontvangen waaruit blijkt of er maatregelen getroffen om de achterstanden in te lopen.

*Indien het antwoord geen volmondig ja is, of wanneer je vóór of áchter loopt op de BaTo-planning, geef dan aan op welke wijze je zo spoedig mogelijk de zaak weer op schema denkt te krijgen, wat daar voor nodig is en met wie je eventueel daarover in overleg bent). Eventuele andere bijzonderheden kun je hier ook kwijt.*

**Stuurinfo**

| | Aantal Gepland 2013 | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | *0* | *19* | |
| Actualiteitsbezoeken | | | |
| Startersbezoeken | | | |
| WTP's | | | |
| Boekenonderzoeken | *842* | *182* | |
| Invorderingsmaatregelen na oplevering posten uit landelijke query | | *9* | |
| HHC-Brieven | | | |
| Telefonische contacten | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ingediend Wetsvoorstel Strafbaarstelling bewust niet betalen | *0* | *1* | |
| Reactie wetsvoorstel Bestuursverbod Ministerie Veiligheid en Justitie | *0* | *1* | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| | 45.830 | 14.131 | Ja |

In bovenstaand overzicht zijn de bijgestelde aantallen voor 2013 opgenomen. Per 30 september zijn 182 boekenonderzoeken (per eind augustus 129) en 19 bedrijfsbezoeken afgedaan. Er zijn 373 boekenonderzoeken onderhanden die daadwerkelijk aan controlemedewerkers zijn toebedeeld (eind september 369).

Onder het aantal toegekende en gerealiseerde uren, zijn ook de "indirecte" uren opgenomen. Feitelijk zijn er 11.980 uren geboekt op Toezicht Buiten (eind augustus : 8.064). In september zijn duidelijk meer uren besteed dan in de maanden ervoor. Teneinde het bijgestelde aantal uren Toezicht Buiten te behalen (31.610), is een acceleratie nodig in de resterende maanden van dit jaar.

Het aantal indirecte uren bedraagt beduidend meer dan in de planning is opgenomen.
De oplevering van posten uit de landelijke query en vervolgens de voorbereiding van de post heeft in een aantal gevallen geleid tot het nemen van invorderingsmaatregelen zonder een voorafgaand bedrijfsgesprek of boekenonderzoek ter plaatse. Veelal leidde dat tot beslaglegging.

**Toelichting**:
*Hier staan onder A. de producten die het project oplevert. De genoemde producten zijn voorbeelden. Pas het lijstje aan, op basis van jouw projectplan. Geef per product de jaarplanning aan evenals de maandelijkse realisatie (cumulatief).*
*Geef bij B.aan hoeveel capaciteit is toegekend en gerealiseerd. Geef ook aan of e.e.a. tot maatregelen moet/zal leiden in planning en/of doorlooptijd. Denk daarbij ook aan het informeren van alle betrokkenen, bijv. in geval van vertraging e.d.*

*Een toelichting op de cijfers is gewenst, zeker als de cijfers niet voor zichzelf spreken….*

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**Januari/Februari**
- Landelijke kick-off en oplevering eerste landelijke posten. Eind januari – eerste week februari 4 landelijk georganiseerde rondes voor controlemedewerkers, op 26 februari een veegronde moeten organiseren omdat op een aantal regio's niet tijdig bekend was welke controlemedewerkers aan het project deelnemen.
- Behandelprogramma TOP-invorderingsonderzoeken aangepast/laten aanpassen.
- Veel energie gestoken in intelligence; veelvuldig bleek dat Intelligence niet adequaat gericht is voor invorderingsdoeleinden, waarna een aantal zaken zijn verbeterd.
- Contact met FIOD-Faillissementsfraude en afspraken gemaakt. Idee was om in juni een gezamenlijke actie te houden, waarbij Fiod een strafrechtelijk onderzoek zou instellen bij een faillissement en vanuit het project een invorderingsonderzoek bij de doorstart met hetzelfde subject; met inzet aandacht van de media. In verband met vertraagde opstart project kon dit niet worden uitgevoerd.
- Contacten met de BFC'er die landelijk aan dit project is gekoppeld, voor borging landelijk gecoördineerde aanpak fraudemeldingen. Deze gaf aan eind mei met FPU te gaan en verwees naar zijn opvolger, die pas eind mei aangesteld werd.
- Community in Connect People opgestart voor deelnemers project. Aparte sub-community voor regionale projectleiders waarop o.m. tweewekelijks een overzicht vanuit BATO wordt gepubliceerd met historie.
- Regio's organiseren regionale kick-off.

**Maart/April**
- Doorontwikkeling selectiecriteria en intelligence.
Maart: telefonisch contact met alle regionale projectleiders, over stand van zaken, bijsturing en aanbieden van bijstand. Drie regio's gaven aan dat mandatering nog niet geregeld was waardoor project vertraging

Belastingdienst

opliep. Hierop heb ik met de [redacted] contact opgenomen, waarna binnen 4 dagen de benodigde mandateringsbrieven waren ondertekend. Bijna elke regio gaf aan dat het project vertraagd was.
- In de regio's worden bijeenkomsten met controlemedewerkers/invorderaars georganiseerd. Het blijkt dat extra aandacht en inspanningen nodig zijn voor controlemedewerkers om de materie eigen te maken, de invordering mee te krijgen en samenwerking invordering-controle goed op gang te brengen.
- Attentiepunten vanuit de belrondes meegegeven aan het LOH van 11 april; o.m. de achterstand benadrukt en de oproep gedaan om vanuit de RTO's meer ondersteuning te geven aan de regionale projectleiders.
- Intervisieoverleggen met de regio's (3 a 4 regio's per sessie)
- Producten ten aanzien van kwaliteitsborging Invorderingsonderzoeken beoordeeld; conclusie moeten trekken dat voor dergelijke onderzoeken geen deugdelijke normen bestaan, KMO voorziet hierin ook nauwelijks.

**Mei**
- Mogelijkheden wetenschap en rol adviseurs bij niet-betalen aanslagen bij projectleiders landelijk pilot top 100 FD's aangekaart.
- In overleg met Ministerie van Financiën reactie ingediend op het wetsvoorstel bestuursverbod met concrete aanbevelingen voor aanpak aan de voorkant.
- Pilot gestart met aanvragen auditfile en beoordelen op kantoor.

**Juni**
- Kwaliteit beoordeeld van afgeronde boekenonderzoeken(42) in regio's, met name aan de hand van de in IKB opgenomen rapporten.
- Meerdere malen contact met ICOV inzake oplevering data.
- Raakvlakken en uitgangspunten samenwerking project Veelverzuimers en Veelplegers besproken met landelijke projectleider Veelverzuimers.
- Afspraken gemaakt met nieuwe [redacted] verbonden aan dit project.
- Naar aanleiding van signaal van ICOV dat er een ander verzoek ligt m.b.t. wanbetalers vanuit LTO,contact opgenomen met LTO [redacted] Dat betrof een verzoek van [redacted] Inmiddels zijn er goede afspraken gemaakt om elkaar te ondersteunen en doublures te voorkomen.

**Juli/Augustus**
- Intervisieoverleg met regio's, met specifiek aandacht voor kwaliteit invorderingsonderzoeken.
- Beoordeling wetteksten en toelichting Wetsvoorstel strafbaarstelling niet-betalen.
- Input geleverd aan projectleider Faillissementsfraude voor aanbevelingen vanuit dat project aan Werkgroe Toezicht.
- Analyse van door LTO opgestelde Top 200 wanbetalers van [redacted]. Bespreking met [redacted] over het doel van deze top wanbetalers en de wijze waarop deze moet worden herzien.

**September/Oktober**
- Overleg met landelijke projectleiders FD-teams ([redacted] en [redacted]) en landelijke [redacted] Invordering voor concrete activiteiten/ideeën om rol FD bij compliance factor niet-betalen bespreekbaar te maken bij besprekingen met FD's. Dit wordt verder uitgewerkt in een pilot met FD's in Limburg.
- Bespreking met Adviseurs Stafdirectie Handhaveing ([redacted] en [redacted]) inzake rol FD bij compliancefactor tijdig betalen. Resultaat dat in de vragen aan FD
- Nieuwe "toplijst" Wanbetalers uitgeleverd aan LTO/[redacted] voor bespreking in combiteam.
- Praktijkgerichte opleiding Invorderingsonderzoeken besproken met Kennisgroep Vaktechniek Toezicht.
- Bespreking met de opvolger van [redacted] FIOD, om opnieuw de mogelijkheden en capaciteit bij Fiod te bespreken. Aangegeven werd dat dit jaar geen tijd meer beschikbaar zal zijn voor het project Wanbetalers

**November/December**

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

- Doorzettingsvermogen van projectleiders: ondanks alle tegenslagen/weerstanden die dit project kent, blijven de projectleiders optimistisch en leveren een goede bijdrage aan de ontwikkeling en inzet van dit

Belastingdienst

handhavingsinstrument. Projectleiders constateren een positieve omslag en meer samenwerking tussen controle en invordering. Een aantal invorderaars gaat nu met de [redacted] op pad en gezamenlijk weten zij voortgang te krijgen in posten die al jarenlang niet in beweging te krijgen waren

- De query die binnen het landelijk project Wanbetales is ontwikkeld voor oplevering van de posten is enthousiast ontvangen door de Analisten Fraude van LTO. De gegevens daaruit zijn inmiddels gebruikt voor de bespreking van een post voor het combiteam. Bezien wordt op welke wijze de Analisten Fraude structureel gebruik kunnen maken van onze expertise.

- Het voornemen is om in de nog op te stellen landelijke vragenlijst voor de bespreking met FD's meer specifieke vragen op te nemen. In het klantbeeld FD zullen ook een aantal extra gegevens omtrent deze compliancefactor worden opgenomen.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

- Onvoldoende beschikbare capacitieit op de regio's. Dit probleem speelt al vanaf april. De landelijke projectleiding houdt de voortgang per regio bij, zowel in aantal als in uren. Er is hier meer dan eens met de regionale projectverantwoordelijke over gesproken, waarbij benadrukt is dergelijke problemen concreet in de voortgangsrapportage op te nemen en te bespreken met de lijnverantwoordelijken, RTO en de plv directeuren. Dit heeft in de regio's Rijnmond, Haaglanden, Noord en Rivierenland nog niet tot extra maatregelen geleid. Bij regio's die wel extra maatregelen hebben getroffen, zijn deze niet tijdig ingezet om de taakstelling 2013 te halen.

- De kwaliteit van de onderzoeken is meer dan incidenteel niet voldoende. Dit blijkt uit een aantal kwaliteitsreviews die door de landelijke projectleiding zijn verricht. Deze zorg wordt ook door de regionale projectleiders gedeeld.
Herhaaldelijk zijn de [redacted] geadviseerd om zorg te dragen voor voldoende kwaliteitsborging en ondersteuning van medewerkers, aangezien medewerkers veelal weinig of geen ervaring met invorderingsonderzoeken hebben. Revaco;s zijn opgeroepen meer betrokkenheid te tonen bij de uitvoering van dit project. Tijdens het intervisieoverleg zijn een aantal praktijkcasussen en aandachtspunten besproken. Nog niet alle regio's hebben de kwaliteitscirkel op gang gebracht.
Bij de uitvoering van de onderzoeken wordt geen of te weinig aandacht besteedt aan de geldstromen. Soms wordt de administratie niet ingezien. Hierdoor kan onvoldoende vastgesteld worden of sprake is van onwil of worden verhaalsmogelijkheden niet onderkend.

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

- Met LTO/Crees [redacted] afspraken maken over afstemming Top 200 Wanbetalers [redacted] en Landelijk Project Wanbetalers.
- Contact opnemen met projectleider Veelverzuim en wanbetaling inzake (door)selecteren van posten.
- Rapportage van tussentijdse aanbevelingen en deze onder de aandacht van belanghebbende brengen; bijvoorbeeld nagaan/behandeling openstaande schulden bij aanbrengen stopcodes OB/LH en gezamenlijke aanbrengen, ontbinding rechtspersonen inactieve rechtspersonen
- Concrete afspraken met FIOD maken over Themazittingen niet voldoen aan informatieverplichtingen uit Invorderingswet en strafbaarstelling van ingehouden loonheffing die voor andere doeleinden is gebruikt op grond van verduisteren. Gezien de recente mededeling van de Fiod inzake het ontbreken van tijd, zal dit vermoedelijk niet meer voor 2013 gaan gelden, maar vanaf 2014.
- Laten onderzoeken op welke wijze de meldingen faillissementsfraude structureel met de blauwe kantoren gedeeld kunnen gaan worden. Dit zal ik overdragen aan LTO-Intelligence.
- Notitie landelijk kantoor Vaktechniek inzake voorstel opleiding en kwaliteitsreview Invorderingsonderzoeken.

Belastingdienst

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

- Er zijn nog steeds regio's die geen/onvoldoende maatregelen hebben ingezet om een inhaalslag te maken. De verwacht dat bij de regio's Rijnmond, Rivierenland, Noord en Haaglanden de achterstand alleen maar zal toenemen. Het advies aan is om met de desbetreffende hierover in gesprek te gaan.

- Dit project heeft knelpunten die in veel projecten niet voorkomen. De samenwerking tussen controle en invordering is lang niet altijd vanzelfsprekend en voor veel medewerkers is deze aanpak nieuw. De invorderingsonderzoeken-liquiditeit hebben de laatste jaren (decennia) nauwelijks aandacht gekregen, op een enkele regio na. Het gaat niet vanzelf, maar verandering komt wel op gang en er zijn inmiddels successen behaald. De meeste onderzoeken leveren extra informatie voor de ontvanger op en leiden tot vervolgacties, ook bij die posten die al langere tijd niet in beweging te krijgen waren. Uit de cijfers kan worden afgeleid dat in het project nauwelijks iets gebeurt. Dit zou een reden kunnen zijn om het project per 1 januari 2014 te beëindigen, om aan de wens het aantal projecten te verlagen te voldoen. De in gang gezette beweging zal dan niet worden voortgezet en in menig regio weer inzakken. Het advies is dan ook om het project voort te zetten na 1 januari 2014, óf de aanpak zoals in het project is voorzien, op een andere wijze voort te zetten (thema of project).

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

- Bij een aantal regio's treden de handhavingsregisseurs te weinig actief op de signalen uit de voortgangsrapportages. Daarnaast wordt in een aantal rapportages de knelpunten en getroffen maatregelen niet vermeld. Mijn advies is om dit bij het LOH onder de aandacht te brengen.

- Het is nog te vroeg om een advies te kunnen geven over de wijze waarop het project in de organisatie ingebed moet worden. Mijn advies is wel om met elkaar daarover nu al in gesprek te gaan, gezien de ontwikkelingen ten aanzien van vermindering van het aantal projecten, de inrichting van de fraudeteams en de versterking van het invorderingsproces. In overleg met heb ik binnenkort een bespreking hierover met LTO.

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Themanaam** | Vastgoed | M1<br>M2 | |
| **Projectnummer** | 1060,1460,1461,1462, 1463, 1464, 1465,1466, 1467, 1468,1478, 1479 | **Rapportageperiode** | September |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 4 oktober 2013 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Pensioenfondsen | M1 | / |
| **Projectnummer** | 1460 | **Rapportageperiode** | september |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 4/10/ 2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

## Conclusie:

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Nee

Betreft primair het segment GO.De opstart is traag verlopen. Deels komt dit door problemen aan de kant van de pensioenfondsen (fusie, overdracht naar beheerders) maar vooral komt dit door problemen aan de kant van de Belastingdienst om capaciteit, kwaliteit.

## Stuurinfo

| Regio | Uren 2013 gepland/gerealiseerd | In behandeling | Af |
|---|---|---|---|
| Amsterdam | 2100 / 595 (28,3%) | 7 | - |
| Haaglanden | geen | - | - |
| Holland Midden | geen | - | - |
| Holland Noord | geen | - | 1 |
| Limburg | 777 / 270 (34,7%) | 5 | - |
| Noord | geen | - | - |
| Oost | 233 / 17 (7,3%) | - | 1 |
| Oost Brabant | 310 / 89 (28,7%) | 1 | 1 |
| Randmeren | geen | - | - |
| Rijnmond | 466 / 185 (39,7%) | 2 | - |
| Rivierenland | geen | - | - |
| Utrecht-Gooi | 2100 / 220 (10,5%) | 10 | - |
| Zuidwest | 310 / 2 (0,6%) | - | 2 |

Dit project speelt niet in de regio's Haaglanden, Holland Midden, Randmeren en Rivierenland. Holland Noord heeft de post reeds in 2012 afgerond. De voortgang is in de meeste regio's minder dan verwacht. Op Utrecht na verwachten de regio's dit jaar de onderzoeken grotendeels te kunnen afronden zodat voor de evaluatie conclusies kunnen worden getrokken. Utrecht heeft opstartproblemen, de contacten met de verlopen stroef. In het voorjaar werd aangeboden richting beheerder te escaleren, dat werd niet nodig geacht. Nu is de voortgang echter nog onvoldoende. is om aandacht gevraagd voor de voortgangsrisico's in deze regio en daarnaast voor de regio's Amsterdam en Limburg, die dit jaar nog veel moeten doen.

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

Belastingdienst

**Januari/September**
Er is gestuurd op de voortgang; daarnaast is gestuurd op de kwaliteit door twee rondes intervisies te organiseren. Deze waren een succes, en hebben inzicht in de aanpak en het te bereiken resultaat vergroot. Dat neemt niet weg dat veel medewerkers het beoordelen van de interne beheersing van pensioenfondsen en rapporteren op dat punt lastig blijven vinden.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*
Tussentijdse resultaten zijn gerapporteerd aan de Nederlandsche Bank. Hoewel er (nog) geen concrete onregelmatigheden zijn aangetroffen, was deze onder de indruk van een aantal bevindingen. Bij voorbeeld, de kaders die pensioenfondsen geven aan beheerders zijn soms te ruim. Mogelijk leiden deze tot aanpassing van eisen aan pensioenfondsen en de eigen controle. Intern is een korte tussentijdse rapportage opgesteld.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*
Doordat de doorlooptijd van de onderzoeken veel langer is dan verwacht, wordt de actualiteit van bevindingen minder. Op zich is dat ook wenselijk: pensioenfondsen voeren, mede als gevolg van de onderzoeken, forse verbeteringen door in hun interne beheersingsprocedures,

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*
De termijn voor de onderzoeken is aangepast: uiterlijk eind september 2013 klaar voor analyse. Deze termijn wordt echter niet gehaald. Het laatste onderzoek is pas onlangs gestart. De meeste regio's geven aan de onderzoeken eind 2013 grotendeels te kunnen afronden zodat voor de evaluatie conclusies kunnen worden getrokken. Utrecht is een knelpunt.

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de* *meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Overweeg:
Escaleren richting in regio Utrecht, hoewel wellicht erg laat. Beschikbare capaciteit GO Utrecht ijken.

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Geen

Belastingdienst

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Woningcorporaties | | **M1** | | / |
| **Projectnummer** | 1461 | **Rapportageperiode** | | september | |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | | 11/10/2013 | |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja

De regio's zijn op schema volgens bijgesteld plan.

**Stuurinfo**

| | Uren 2013 Gepland/gerealiseerd | In behandeling | af | Opbrengst (euro's) |
|---|---|---|---|---|
| Amsterdam | 310/525 (169%) | 1 | 1 | - |
| Haaglanden | 1400/384 (27%) | 7 | - | - |
| Holland Midden | 932/163 (17,5%) | 3 | 1 | - |
| Holland Noord | 932/0 (0%) | - | 4 | - |
| Limburg | 1633/535 (32,8%) | 5 | 1 | - |
| Noord | 620/733 (118%) | 2 | 7 | 255 982; 9298 |
| Oost | 1400/26 (1,9%) | - | 6 | - |
| Oost Brabant | 1554/123 (7,9%) | 2 | 8 | 775 000 |
| Randmeren | 933/22 (2,4%) | - | 7 | 127 117 |
| Rijnmond | 1400/164 (11,7%) | 2 | 4 | - |
| Rivierenland | 620/321 (51,8%) | 1 | 5 | - |
| Utrecht-Gooi | 1554/320 (20,6%) | 3 | 7 | - |
| Zuidwest | 1400/56 (4%) | 2 | 5 | - |

Tijdbesteding wisselt sterk. Deels komt dat door verschillen in zwaarte per regio; daar is met de planning rekening mee gehouden. Juiste registratie blijkt nog een probleem, hoewel veel regio's hier fors verbeterd hebben.

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**Januari/September**

Voor de beeldvorming en analyse ontstaan voldoende relevante bevindingen. Daarnaast zijn er fiscaal relevante correcties in een aantal regio: Noord (255.982 en 9298 euro), Oost Brabant ( 775 000 euro) en Randmeren (127 117 euro, blijkt hoger dan vorige maand gerapporteerd).
Twee corporaties in Zuid West zijn niet opgepakt in verband met lopende opsporingsonderzoeken; een corporatie in Rijnmond wordt om dezelfde reden niet afgehandeld.
Haaglanden lijkt fors achter te blijven, maar geeft aan in oktober af te kunnen ronden; Limburg heeft capaciteitsproblemen maar verwacht dit jaar af te ronden.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

Belastingdienst

De medewerkers zijn in toenemende mate enthousiast. Er zijn fiscale correcties aangebracht. Bespreking van casussen tijdens intervisie heeft meer inzicht gegeven.
Er zijn inmiddels veel transacties afgerond, en een analyse is gestart. Het beeld dat ontstaat is dat bij de interne beheersing van woningcorporaties nog veel verbetermogelijkheden zijn.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

Geen

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

Afronding, behoudens nawerk , eind 2013.

## Attentiepunten voor de opdrachtgever/landelijk projectleider

*Welke aandachtspunten wil jij de* [ ] *meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Evaluatie

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Geen

Belastingdienst

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Geliëerde Transacties | | **M1** | | |
| **Projectnummer** | 1462 | | **Rapportageperiode** | september | |
| **Projectleider** | | | **Rapportagedatum** | 11/10/2013 | |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

**Conclusie:**

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

## Nee

Doorlooptijd langer dan verwacht
Opbrengst blijft achter bij verwachtingen

## Stuurinfo

| | Uren 2013 Gepland/gerealiseerd | voorraad | In behandeling | af | Opbrengst (euro's) |
|---|---|---|---|---|---|
| Amsterdam | 4482/1086 24,2% | 16 | 24 | 23 | 53 802 |
| Haaglanden | 4482/259 5,8% | 5 | 58 | 25 | 319 469 |
| Holland Midden | 4482/626 14% | 7 | 31 | 13 | 264 868 |
| Holland Noord | 4482/129 2,9% | 14 | 1 | 5 | 43 150 |
| Limburg | 4482/1078 24,1% | 7 | 25 | 27 | 486 282 |
| Noord | 4482/1332 29,7% | 21 | 15 | 30 | 43 600 |
| Oost | 4482/865 19,3% | 15 | 36 | 36 | 98 970 |
| Oost Brabant | 5082/2796 55% | - | 46 | 52 | 830 239 |
| Randmeren | 4482/661 14,7 % | - | 27 | 38 | 70 993 |
| Rijnmond | 6462/519 8 % | 8 | 7 | 13 | 13 637 |
| Rivierenland | 4482/447 10% | 5 | 15 | 34 | 189 105 |
| Utrecht-Gooi | 4482/1801 40,2% | 25 | 17 | 21 | 10 920 |
| Zuidwest | 4482/518 11,6% | 2 | 25 | 24 | 658 310 |

Uren zijn gepland op basis van geselecteerde posten. Doorselectie door taxateurs en inning heeft geleid tot het oppakken van minder posten. Hierdoor zijn grote verschillen in de realisatie ontstaan (met name in Rijnmond). Vermoedelijk worden uren niet volledig geboekt.

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**Januari/September**

Dit project is langzaam op gang gekomen. De getrapte selectie: taxateurs, taxateurs en heffing, vervolgens heffing of controle heeft veel tijd gekost. De corrigeerbaarheid is veel lager dan verwacht, daarnaast blijkt de aanpak veel kennis en kunde te vereisen. Uitgangspunt is de transactie (waar dus meerdere risico's kunnen spelen) in plaats van het risico.
Men heeft veelal de kansrijke posten voor later bewaard, waardoor nu meer correcties beginnen te komen (door veel regio's tijdens regiogesprekken aangekondigd).
Er zijn intervisies georganiseerd om kennis uit te wisselen en te begeleiden.
Een aantal (grote) correcties konden niet worden opgelegd wegens gemaakte afspraken KC of heffing.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

Bij een aantal regio's worden "fenomenen" ontdekt die men anders nooit aangepakt zou hebben. In Oost bij

Belastingdienst

voorbeeld een aantal schenkingen. Hier heeft Oost een voorlichting voor georganiseerd die ook landelijk interessant zal zijn. Medewerkers worden hier door gemotiveerd. Medewerkers vinden het ook interessane verschillende risico's bij een transactie te onderzoeken (in plaats van beperkt te zijn tot een enkel risico).

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*nelpunt is
- Een knelpunt is dat een aantal posten als steekproef zijn getrokken. Dit levert inzicht, maar nu dat het risico kleiner blijkt dan verwacht, weinig opbrengst. Het is daardoor lastig medewerkers gemotiveerd te houden. De geselecteerde risico's lijken wel te scoren, zij het nu nog maar bij een beperkt aantal regio's.
- Er is veel aandacht nodig voor kwaliteit en begeleiding.
- KC's en heffing hebben posten afgehandeld zonder vastgoeddeskundigen / taxateurs te raadplegen waardoor opbrengst gemist is. Richting toekomst een aandachtspunt om te borgen (wordt nog aanpak overwogen).
- Taxateurs met heffingskennis zijn nodig voor een goede eerste selectie..

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

De beste selectie in de "beste" regio scoort een correctie van > 80 %.
Aanbevolen zal worden meer posten te selecteren, maar
-met een effectievere voorselectie (Selectie door taxateurs en heffing/controle, na een voorselectie door taxateurs met heffingskennis),
- met hoger risico.
- Steekproefposten zijn voorlopig niet nodig, evaluatie kan op basis van de huidige gegevens.

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

*Evaluatie bevindingen; borging proces inzet kennis taxateur/vastgoed bij KC en heffing*

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

geen

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Buitenlands Geld | M1 | |
| **Projectnummer** | 1463 | **Rapportageperiode** | september |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11/10/2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

## Conclusie:

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja

Bij aanvang was rekening gehouden met een lange doorlooptijd als gevolg van complexe materie.
Het betreft personen die hun hypotheek financieren via een eigen off-shore BV (met name British Virgin Islands), maar de rente in aftrek brengen.

## Stuurinfo

| | gepland | gerealiseerd |
|---|---|---|
| Haaglanden | 932 | - |
| Holland Midden | 466 | 3 |
| Limburg | 932 | - |
| Noord | 466 | 10 |
| Oost Brabant | 466 | - |
| Rijnmond | 466 | 52 |
| Rivierenland | 466 | - |
| Utrecht-Gooi | 932 | - |

Er worden weinig uren benut of geregistreerd.
15 posten zijn als pilot (analyse ICOV) uitgezet bij het landelijk vastgoed controleteam.
5 posten zijn nog in behandeling. 10 posten zijn afgerond, waarvan in 8 gevallen niet is gecorrigeerd.
De twee gevallen waarin is gecorrigeerd betreffen een correctie van 150 000 euro en een correctie van 2,6 miljoen.

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

**Januari/September**

De zaken hebben veel aandacht gekost en verlopen vrij stroperig. De veronderstelling dat met vrij weinig moeite correcties binnen te halen waren blijkt onjuist.
Bij de evaluatie wordt een beeld van kosten en baten geleverd.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

De medewerkers zijn in toenemende mate enthousiast. Er zijn fiscale correcties aangebracht. Bespreking van casussen tijdens intervisie heeft meer inzicht gegeven.
Er zijn inmiddels veel transacties afgerond, en een analyse is gestart. Het beeld dat ontstaat is dat bij de interne beheersing van woningcorporaties nog veel verbetermogelijkheden zijn.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

Belastingdienst

Geen

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

Afronding en evaluatie, behoudens nawerk , eerste kwartaal 2014.

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Evaluatie

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Geen

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Bonus | [redacted] M1 | [redacted] |
| **Projectnummer** | 1465 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | [redacted] | **Rapportagedatum** | 11/10/2013 |

**Conclusie:**
**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja

Het betreft de beoordeling van de subsidie op termijn (SOT). Deze dient bij het inkomen te worden aangegeven.
Aan de hand van gegevens van de subsidieverstrekker wordt door één medewerker voor het land gecontroleerd of aangifte juist en volledig wordt gedaan.

## Stuurinfo

| Regio | Uren in 2013 | Af in 2013 | Opbrengst 2013 (euro's) |
|---|---|---|---|
| Limburg | 300 | 115 (38,3%) | 400 000 |

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*
Januari/september

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*
-Fiscale dienstverleners houden bij de aangifte steeds beter rekening met de verplichtingen uit de SOT.
-Goede samenwerking met de subsidieverlener (Nationaal Restauratiefonds)

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*
Geen

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*
"Bonus" wordt beschreven en verankerd in het lopend proces. Uitvoering blijft in regio Limburg, waar de werkzaamheden nu ook worden uitgevoerd.

## Attentiepunten voor de [redacted]

*Welke aandachtspunten wil jij de [redacted] meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Geen

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Geen

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Kavelbeleggingen | **M1** | |
| **Projectnummer** | 1466 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11/10/2013 |

**Conclusie:**
**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja; het betreft een pilot van Utrecht – Gooi die wordt afgerond.
Aanbiedingen van landbouwgrond als beleggingsobject zijn onderzocht op onregelmatigheden. De bevindingen zijn gedeeld met de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB). Beide organisaties hebben waarschuwingen doen uitgaan. De AFM heeft verzocht haar bevoegdheden uit te breiden.

## Stuurinfo

| Regio | Uren in 2013 | Af in 2013 |
|---|---|---|
| Amsterdam | 700 | 80 (11,4%) |
| Holland Midden | 700 | 322 (46%) |
| Holland Noord | 600 | - |
| Oost Brabant | 700 | - |
| Utrecht-Gooi | 1400 | 568 (40,6%) |

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*
Januari/september.
Overleg met heffing over eventueel aan te brengen fiscale correcties. De materie is complex, heffing had aanvankelijk weinig tijd beschikbaar.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*
Waarschuwingen AFM en KNB

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*
Geen

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*
Evaluatie voor eind 2013

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Geen

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Geen

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Verkoopcrisis | M1 | |
| **Projectnummer** | 1467 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11/10/2013 |

**Conclusie:**
**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

**Nee**
**Het project is (nog) niet gestart vanwege onduidelijkheden in de regelgeving.**

**Het betreft bouwprojecten waarbij gebouwd is voor (belaste) verkoop. Verkoop is door de crisis echter onmogelijk geworden; vervolgens wordt besloten tot verhuur. Dat betekent in beginsel dat de in eerder stadium afgetrokken BTW alsnog verschuldigd wordt.**

## Stuurinfo

Het project is niet gestart.

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*
Januari/september: overleg met vaktechniek;

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*
Geen

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*
Geen

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*
Geen

## Attentiepunten voor de

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
*Geen*

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Geen

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Vastgoed: Veilingen | M1 | |
| **Projectnummer** | 1468 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11/10/2013 |

**Conclusie:**
**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

**Nee;**
**Het betreft een pilot van de regio Limburg waaraan tevens wordt deelgenomen door Oost-Brabant.**

## Stuurinfo

| Regio | Uren gepland 2013 | Uren besteed 2013 | onderzoeken |
|---|---|---|---|
| Limburg | 970 | 0 | 3 (nog geen af) |
| Oost Brabant | 0 | 94 | 1 af |

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*
Januari/september: Limburg kan nog weinig capaciteit beschikbaar stellen.

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*
Geen

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*
Pilot nog maar onlangs gestart.

## Attentiepunten voor

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Geen, Limburg verwacht volgend jaar te kunnen starten.

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*
Capaciteit voor pilot.

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| Projectnaam | Autorijscholen | M1<br>M2 | I.<br>II. |
| Projectnummer | 1086 | Rapportageperiode | t/m september 2013 |
| Projectleider | | Rapportagedatum | 14 oktober '13 |

Overzicht voortgang autorijscholen landelijke regio's tot en met september 2013.

- Holland Noord: Proberen 1e tranche af te werken voor 31 december 2013. Vraagt uren LHP 2014 want goede onderzoeken, scoren bijna allemaal, goede uitstraling, enkel uren per onderzoek is te laag ingeschat. Actie is bekend bij alle rijscholen en wordt gewaardeerd door goedwillende ondernemers.
- Holland Midden: realisering blijft achter want top 15. (*is echter al langer in de min wat de realisatie betreft)*
- Randmeren: Project is perfect voorbereid en begeleid, jammer dat voor aantallen is gekozen, 1e tranche wordt wel gerealiseerd voor 31 december.
- Amsterdam: Streepjes, streepjes, streepjes. Er moet op worden gehamerd dat dit ook een belangrijk project is, kost meer tijd maar wel landelijke uitstraling! Vindt het een niet werkbare situatie worden.
- Noord: Realisering voor 31 december is waarschijnlijk wel mogelijk. Zeer tevreden over opzet project.
- Limburg: Alle posten zijn uitgeleverd en zullen vermoedelijk voor de einddatum worden gerealiseerd.
- Oost Brabant: Weer uren ingeleverd voor bronbeoordeling. Veel uren verloren ivm informatiebeschikking. 1e tranche is nu pas uitgezet. Realisering voor 31 december zal niet lukken, voor de meeste medewerkers zijn deze onderzoeken meer dan welkom. Blij dat de theoriefraude landelijk in beeld is gekomen
- Utrecht Gooi: Aantallen verstoren project. Niet alle posten worden gerealiseerd in 2013, aantal overboeken naar 2014?
- Zuidwest: Alle onderzoeken zijn uitgezet. 1 post teruggegeven ivm aantallen. Realisatie voor 31 december moet op een aantal posten na, mogelijk zijn.
- Haaglanden: Realisering blijft achter. Uitbreiding LHP met verdubbeling aantal uren naar tweede triaal was niet meer inpasbaar. Staat nu nog steeds op code "rood". Daar zijn nu de aantallen nog eens overheen gekomen.
- Rijnmond: Top 15 problematiek zorgt voor niet realisering aantallen. 1e tranche posten zijn uitgezet. Mogelijk vanaf september meer capaciteit beschikbaar. Invulling afwachten. Toedeling van aantallen is gebaseerd op aantallen rijscholen in de regio, is de capaciteit om te controleren op de kantoren daarmee ook beschikbaar?
- Oost [redacted] geeft aan dat hij ermee is gestopt om hem moverende redenen. Contact opgenomen met zijn M2 er. Hij heeft een ander beeld bij de melding. Gaat contact opnemen en vraagt eventueel vervanging van [redacted] die ook volledig op de hoogte is van het project. Stavaza laat dus even op zich wachten.
- Rivierenland heeft nog geen melding voortgang ingediend. Wel al contact door mij opgenomen, voicemail ingesproken. Wel al eerder aangegeven dat de aantallen in gevaar komen door keuzes in het land.

[redacted]

14-10-2013.

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Grote werkgevers/-betalers MKB | M1<br>M2 | |
| **Projectnummer** | 1098 | **Rapportageperiode** | september 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11 oktober 2011 |

**Conclusie:**
Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?
Ja. Het opleveren van 300 boekenonderzoeken voor het eerste triaal 2014 wordt gehaald.

Wijzingen zijn er m.b.t. de bezetting van het projectteam. De activiteiten in 2014 zijn er op gericht om een strategisch behandelplan te ontwikkelen voor 2015 en later.

## Stuurinfo

| | Aantal gepland | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Actualiteitsbezoeken | | | |
| Startersbezoeken | | | |
| WTP's | | | |
| Boekenonderzoeken | | | |
| HHC-Brieven | | | |
| Telefonische contacten | | | |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| | | | |

**Toelichting**:
De handhavingsmix voor 2014 is eind november 2013 bekend.

## Terugblik op afgelopen periode

**September:**

- De opdracht is definitief vastgesteld.
- In september is het projectteam voor het eerst bij elkaar gekomen en is de opdracht en de planning met de deelnemers gedeeld. De heeft zijn verwachtingen over de uitkomst uitgesproken.
- Intelligence heeft hun onderzoek nagenoeg afgerond. Dit wordt in oktober verder uitgewerkt voor de boekenonderzoeken en andere handhavingsinstrumenten.
- Voor het uitvoeren van 300 boekenonderzoeken wordt 60.000 uur geclaimd.
- Met de gedragswetenschappers van het LTO is afgestemd om te onderzoeken op welke wijze het onderzoek naar oorzaken van gedrag kan worden vormgegeven. Een overleg staat gepland in oktober.
- Het uitwerken van de specificaties voor de Monitor vindt op 25 oktober plaats. De Monitor is bedoeld voor de behandelaar op de regio.

**Projectteam:**
(Voorgenomen) mutaties:

Belastingdienst

[redacted] (Formeel Recht LTO) gaat terug naar Haaglanden. Zijn plaatsvervanger is nog niet bekend. [redacted] heeft [redacted] (HHR-LTO) als [redacted] vervangen. [redacted] heeft de plaats van [redacted] (LOH) ingenomen.

Naast de opdrachtgevers [redacted] en [redacted] bestaat het projectteam nu uit:
- [redacted]
- [redacted] Intelligence)
- [redacted] LTO)
- [redacted] (Vaktechniek LTO)
- [redacted] Beleid en Onderzoek LTO)
- vacature (Formeel recht)
- [redacted] vaktechniek)
- [redacted] RTO [redacted] LOH)
- [redacted] RTO [redacted] LOH)
- [redacted] RTO [redacted] LOH)
- [redacted] ([redacted])
- [redacted] / [redacted])

**Planning:**
Het project Grote werkgevers werkt mee aan een pilot Strokenplanning (Gantt Chart) bij LTO.

**Planning**

**Planning**

| Nr. | Omschrijving | Juni | Juli | Aug | Sept | Okt | Nov | Dec | Jan | Febr | Mrt. | April | Mei |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Probleemverkenning | X | X | X | X | | | | | | | | |
| 2 | Probleemanalyse | | | | X | | | | | | | | |
| 3 | Nalevingsmeting | | | | X | | | | | | | | |
| 4 | Oorzaakanalyse | | | | X | | | | | | | | |
| 5 | Klantsegmentatie | | | | X | | | | | | | | |
| 6 | Handhavingsmix | | | | | X | | | | | | | |
| 7 | Planning | | | | | X | | | | | | | |
| 8 | Communicatie | | | | | | X | X | | | | | |
| 9 | Uitvoering | | | | | | | | X | X | X | X | X |
| 10 | Evaluatie | | | | | | | | | | | | |

Vooralsnog is er in deze planning er van uitgegaan dat 15 oktober a.s. de capaciteitsinzet voor het 1e triaal
2014 bekend moet zijn. Dit zijn boekenonderzoeken. De volledige handhavingsmix is eind november
bekend. Evenals het rapport Klantbeeld PGWG. In december/januari moeten de regio's over de
behandelaanpak zijn geïnformeerd.
NB. De afspraken in de werkgroep Toezicht over het nieuwe LHP-2014 kunnen van invloed zijn op de
planning.

**Communicatie:**
Voor het projectteam is een eigen subcommunity onder de algemene CP-community van het project opgezet met daarin alle projectdocumenten.

Belastingdienst

| Successen |
| --- |
| N.v.t. |

| Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen |
| --- |
| • Gebrek aan capaciteit bij Intelligence. Dit is opgelost. Twee intelligencemedewerkers ( en ) zorgen voor ondersteuning.<br>• Vaktechniek is nog onvoldoende aangehaakt bij HHR. De handhavingsregisseurs bij het LTO zijn hiervan op de hoogte. Dit is een algemeen issue en geldt voor alle thema's en projecten die geen fiscaalrisico als insteek hebben. Met Intelligence en Selectie en Detectie van het LTO en de vertegenwoordiger van de vaktechniek wordt hierover afgestemd.<br>• Mogelijke wijzigingen als gevolg van een besluit van de werkgroep Toezicht over het nieuwe LHP-2014. is hiervan op de hoogte. |

| Vooruitblik |
| --- |
| • Vaststellen BO en handhavingsmix in oktober.<br>• Capaciteitsclaim met LTO-bedrijfsvoering afstemmen.<br>• Rapport Klantbeeld Grote werkgevers en Grote Betalers opstellen.<br>• LOH en regio's informeren.<br>• Plan van aanpak naar laatste stand van zaken bijstellen.<br>• Communicatie landelijk via Beeldkrant als project over gaat tot uitvoering op de regio's. |

| Attentiepunten voor de |
| --- |
| Geen. |

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | | M1 | |
| **Projectnummer** | 1106 | **Rapportageperiode** | sept 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 10-10-2013 |

*Verwijs niet kortweg naar de vorige rapportage. Neem in voorkomende gevallen gewoon dezelfde tekst op als die nog van toepassing is. Onafhankelijk van het antwoord bij de conclusie wordt het sjabloon volledig ingevuld.*

## Conclusie:

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

*Alle regio's zijn na de landelijke bijeenkomst van 3 september nu volledig aan de slag.*

*Indien het antwoord geen volmondig ja is, of wanneer je vóór of áchter loopt op de BaTo-planning, geef dan aan op welke wijze je zo spoedig mogelijk de zaak weer op schema denkt te krijgen, wat daar voor nodig is en met wie je eventueel daarover in overleg bent). Eventuele andere bijzonderheden kun je hier ook kwijt.*

## Stuurinfo

| | Aantal gepland | Aantal gerealiseerd | Percentage gerealiseerd |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Actualiteitsbezoeken | | | |
| Zicht wtp's | *154* | *?* | |
| WTP's data | *83* | *83* | *100* |
| Boekenonderzoeken | *80* | *2* | *2,5* |
| HHC-Brieven | | | |
| Telefonische contacten | | | |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| | 10500 | ?? | ja |

**Toelichting**:

*Hier staan onder A. de producten die het project oplevert. De genoemde producten zijn voorbeelden. Pas het lijstje aan, op basis van jouw projectplan. Geef per product de jaarplanning aan evenals de maandelijkse realisatie (cumulatief).*
*Geef bij B.aan hoeveel capaciteit is toegekend en gerealiseerd. Geef ook aan of e.e.a. tot maatregelen moet/zal leiden in planning en/of doorlooptijd. Denk daarbij ook aan het informeren van alle betrokkenen, bijv. in geval van vertraging e.d.*

Bij de start van het plan van aanpak zijn er 10.500 uren geclaimd voor het deel project . Er is geen specifieke code hiervoor. In BATO worden alle uren geboekt die betrekking hebben op alle werkzaamheden van het project 1106. Dus het aantal gerealiseerde uren is nu ruim 13000 uur ten opzichte van de totale geplande uren van 24000 is dit dus goed. Bij de start heeft iedere regio een gelijk aantal uren gekregen. Omdat de in het Noorden is gevestigd en daar ook voornamelijk zijn afzetgebied gelegen is, worden in deze regio nu meer uren geboekt. Daarom heeft gevraagd om uren uit te wisselen tussen de regio's. Binnenkort zal dit in BATO te zien zijn.

**Zie toelichting verder in deze rapportage.**

*Een toelichting op de cijfers is gewenst, zeker als de cijfers niet voor zichzelf spreken….*

Momenteel zijn er 26 restaurants in onderzoek en de doelstelling is dat deze dit jaar worden afgerond.

## Terugblik op afgelopen periode

*(kort, inclusief resultaat van geplande activiteiten afgelopen maanden)*

Belastingdienst

**Januari/Februari**

**Maart/April**

**Mei/Juni**

**Juli/Augustus**

*Vanaf 5 juli 2013 heeft [redacted] als [redacted] de taak van [redacted] overgenomen. [redacted] heeft in twee weken voor zijn vakantie de stand van zaken proberen te inventariseren. Hij heeft verschillende overleggen gevoerd en een spreadsheet verstuurd om de voortgang van het project voor alle regio's in beeld te krijgen. Daarnaast is er een Nieuwsbrief opgesteld met daarin de afspraken die gemaakt zijn bij de start van het project en is meteen een update van de belangrijkste zaken gegeven. Door de vakantieperiode is hier nog geen volledige terugkoppeling op gekomen.*

**September/Oktober**

*Op 3 september '13 hebben [redacted] en [redacted] een landelijke bijeenkomst gehouden voor alle regiotrekkers en Edp specialisten en eventuele controlemedewerkers. Dit was een zinvolle bijeenkomst en iedereen weet weer waar ze voor opgesteld staan. Alle ervaringen en tips zijn gedeeld op de community Yitong.*
*Alle regio's hebben toegezegd te willen voldoen aan hun opdracht.*

**November/December**

## Successen

*Welke successen heb je bereikt deze periode? Waar ben je trots op? Benoem deze.*

*Door het instellen van de boekenonderzoeken in combinatie met de bekendmaking van de resultaten van de zichtwaarnemingen en testaankopen, lijkt het erop dat door deze druk de groep wil gaan bewegen. Een [redacted] die zegt dat hij een groot deel van deze klanten kan vertegenwoordigen, wil in overleg met ons.*
*Op 4 september 2013 hebben we een gesprek gehad met [redacted] heeft in het kader van het project Akkerdistel ook contact gehad met een [redacted] bij dezelfde doelgroep. Ook hij heeft een voorstel omdat de klanten zeg maar "willen bewegen". Het voorstel is voorgelegd aan [redacted] en hij vindt dit iets voor één van de directeuren.( bijvoorbeeld [redacted]) Maar eerst moeten de formele aspecten worden onderzocht. Het voorstel is nu voorgelegd aan [redacted] verbonden aan de LTO en aan [redacted] en [redacted] ([redacted] formeel recht).*
*Vervolgens voorgelegd aan [redacted] en [redacted] van vaktechniek. Allen hebben hun op- en aanmerkingen gegeven, samengevat komt het erop neer dat we onder bepaalde voorwaarden deze stap kunnen maken. Dus nu weer voorgelegd aan [redacted]. Op 25 oktober 2013 is er een overleg gepland met de [redacted] en [redacted] van de nieuwe Chinese Horeca vereniging en van de belastingdienst [redacted], [redacted] en [redacted] om dit onderwerp verder te bespreken.*

*Project [redacted] verloopt in Noord zeer goed zoals afstemming afronding en bezwaar en beroep. Zij willen graag verder met de 7 posten die nog in de kast liggen maar dit past niet in de algehele planning van de regio en de top 15 posten. Kijken of met de data analyse ondersteuning kunnen geven aan de collega's om M2 te overtuigen. Eventueel met medewerking van [redacted]*

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

*Welke risico's, problemen of knelpunten zie jij? Benoem deze en geef erbij aan welke acties hierop al genomen zijn.*

*Ik heb geconstateerd dat meerdere regioprojectleiders niet geautoriseerd zijn voor BATO, tevens worden zij niet ondersteund door de RTO's en hebben ze geen opleiding gehad voor projectleider.*
*Gelet op alle veranderingen die op de rol staan in 2014, is het niet iets wat nu moet worden opgepakt maar ik vind het wel opmerkelijk genoeg om dit te rapporteren*

Belastingdienst

## Vooruitblik

*Som hier de activiteiten op die je de komende periode oppakt ( in je regio) of wilt oppakken.*

*De reviewgroep zal in september een standaardrapport op CP zetten met enkele standaard tekstblokken. Zodat de kwaliteit van de afwerking geborgd is.*

## Attentiepunten voor

*Welke aandachtspunten wil jij de meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

*De afwerking van de data analyse van de overige (80) posten wordt in september gerealiseerd. zal voor de behandeling van deze posten een toelichting schrijven en indienen bij voor akkoord. Gebleken is dat het inventariseren van de data analyse van de overige posten zeer moeizaam verloopt omdat er geen overzichtelijke projectadministratie aanwezig is vanuit die periode. Samen doen we ons best om dit zo spoedig mogelijk op orde te hebben. Gevolg de notitie laat nog even op zich wachten.*

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO

*Welke aandachtspunten wil jij de lokaal verantwoordelijke/RTO meegeven? Wat moet hij/zij volgens jou oppakken?*

Belastingdienst

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Projectnaam** | Bronnonderzoek en Toeslagen | **M1** | |
| **Projectnummer** | 1146 | **Rapportageperiode** | September 2013 |
| **Projectleider** | | **Rapportagedatum** | 11 oktober 2013 |

## Conclusie:

**Wordt het resultaat/producten op tijd en volgens het vastgestelde plan behaald?**

Ja

Deze conclusie is gebaseerd op de ontvangen maandrapportages van de deelnemende regio's.

## Stuurinfo

| **t/m 27-09-2013** | **Aantal gepland** | **Aantal gerealiseerd** | **Percentage gerealiseerd** |
|---|---|---|---|
| **A. Producten** | | | |
| Actualiteitsbezoeken afgedaan | | *247* | *nvt* |
| Boekenonderzoeken afgedaan | | *8* | *nvt* |
| Boekenonderzoeken OHW | | | *nvt* |
| Afgehandelde signalen | *1.660* | | *nvt* |
| | | | |
| | | | |
| **B. Capaciteit** | **Aantal uren toegekend** | **Aantal uren gerealiseerd** | **Maatregelen nodig/wenselijk?** |
| *Inzet medewerkers* | | *6.034* | |
| | | | |
| **C. Overige info** | | | |
| | | | |

**Toelichting**:
In de maand augustus is het project weliswaar formeel gestart maar door de vakanties in de regio's is nog niet veel resultaat teruggemeld.
De planningsaantallen zijn bewust niet gevuld, omdat er nog met regelmaat blijkt dat signalen zich niet lenen voor externe toetsing. In de eindrapportage van het project zal een volledige weergave worden gedaan van de behandeling van de oorspronkelijk uitgeleverde query.

## Terugblik op afgelopen periode

**Juli/Augustus**
In juli is door een kleine groep collega's hard gewerkt aan een plan van aanpak en een uitgebreide werkinstructie. Tevens is met behulp van intelligence de uitgeleverde query bewerkt en veredeld. Hierdoor was het niet noodzakelijk alle 1660 signalen door te zetten naar de regio's. Op 31 juli is het groene licht gegeven om te beginnen en op 1 augustus is vervolgens het benodigde materiaal via mail en onze ConnectPeople uitgezet.
Na goedkeuring door de opdrachtgevers van de conceptversie van het plan van aanpak zijn er vrij snel noodzakelijke aanpassingen gedaan omdat bij het beoordelen in de regio' van de

Belastingdienst

query bleek dat deze niet alleen ondernemers bevatte. Na escalatie via de [redacted] is het werkpalet dan ook uitgebreid met actualiteitsbezoeken. Deels zal dit in de startersvorm gebeuren en gedeelte is er sprake van een bedrijfsbezoek. Hierdoor is echter wel gebleken dat het project beduidend minder onderzoeken zal opleveren als eerder werd aangenomen.
Begin augustus is door de [redacted] controle van Utrecht-Gooi actie ondernomen om de brieven en documenten ook in TOP te plaatsen zodat controlemedewerkers optimaal geautomatiseerd ondersteund worden.
Helaas heeft de "stoom en kokend water" aanpak ook binnen dit project geleid tot een aantal stappen vooruit en daarna weer iets achteruit.
Op 26 augustus is er een bijeenkomst gehouden met alle contactpersonen uit de regio's voor dit project. Hier zijn alle zaken van de afgelopen twee maanden de revue gepasseerd en zijn een aantal zaken mondeling toegelicht. De algemene tendens van de vergadering was positief en er is uitgesproken dat de deadline, hoe krap ook, gehaald lijkt te kunnen worden.
In de rapportage over september zal duidelijk zijn hoeveel signalen er nu daadwerkelijk behandeld worden met een actualiteits of boekenonderzoek.

**September**
In September is veel werk verzet om de producten in TOP te verbeteren. Door automatiseringsproblemen is dit echter niet zo vlot verlopen. Door inspanning van een aantal collega's is het echter wel gelukt. Daarnaast zijn een flink aantal signalen overgedragen tussen de voormalige regio's omdat er na administratieve controle een competentiewisseling werd geconstateerd. De eerste signalen zijn doorgegeven aan Toeslagen in gevallen waarbij bleek dat het waarschijnlijk was dat er toeslagen direct stop gezet konden worden. Er heeft nog geen terugkoppeling plaatsgevonden of dit ook inderdaad is gebeurd.
Verder zijn de eerste controlerapporten ontvangen met de daarbij behorende informatiedocumenten voor Toeslagen. Kortom het project is echt in beweging gekomen.
Terugkoppeling van de regio's via de maandrapportage's geeft het beeld weer dat men van mening is dat de signalen die zijn uitgezet tijdig kunnen worden verwerkt.
Her en der wordt in de kantlijn voorzichtig genuanceerd dat er mogelijk m.b.t. een beperkt aantal posten uitloop kan zijn.
**Oktober**

## Successen

Door handhavingscommunicatie zijn snel en vakkundig brieven en andere documenten geproduceerd waarmee de regio's aan de slag konden.
Met Toeslagen wordt prima samengewerkt.

## Actuele risico's / knelpunten / genomen maatregelen

Het grootste probleem binnen dit project is de kwaliteit van de basisqeury. De uitgangspunten waarmee deze is gemaakt wijken af van de bij het project bekende parameters. Ondertussen is met de [redacted] afgesproken deze basisqeury toch volledig uit te werken om ook aan het einde van het project een aantal leermomenten mee te kunnen nemen.
Het tweede risico blijft het tijdpad. Het project staat niet in de top 15 dus wringt de inzet van kwalitatieve medewerkers op diverse regio's. Op dit moment geven de regio's echter nog aan dit waarschijnlijk wel te redden. Monitoren is wel noodzakelijk.

## Vooruitblik

In oktober moeten nog een flink aantal signalen worden verwerkt en teruggekoppeld.

## Attentiepunten voor de [redacted]

Nadruk blijven leggen op de prioriteit van het project.

## Attentiepunten voor de lokaal verantwoordelijke/RTO