

Plan van aanpak:

(Toeslagen)

Datum voltooid:
Auteurs:
Versie:
Status:

Documenthistorie

Goedkeuring

Dit document heeft de volgende goedkeuringen:

Versie	Datum goedkeuring	Naam	Functie	Paraaf
0.0				

Distributie

Dit document is verstuurd aan:

Versie	Datum verzending	Naam	Functie
0.0			

Inhoudsopgave

1	INLEIDING.....	4
1.1	NUT EN NOODZAAK VAN HET THEMATEAM.....	4
1.2	STAKEHOLDERS.....	4
1.3	DOELSTELLING THEMATEAM.....	4
2	DEFINITIE THEMA TEAM.....	5
2.1	OP TE LEVEREN EFFECT, PRODUCTEN EN DIENSTEN.....	5
2.1.1	Effect thema.....	5
2.1.2	Aantal zaken.....	5
2.1.3	Kennisontwikkeling.....	5
2.1.4	Beleidsdoelstellingen.....	5
2.1.5	Communicatieactiviteiten.....	5
2.2	RELATIES MET ANDERE THEMA'S.....	5
3	ORGANISATIE THEMA TEAM.....	6
3.1	BENODIGDE CAPACITEIT.....	6
3.2	THEMASTRUCTUUR.....	6
3.3	BEHEERSINGSMECHANISMES.....	6
4	RISICO'S THEMA TEAM.....	7
BIJLAGE A:	VGR THEMA TEAMS.....	8

1 Inleiding

1.1 Nut en noodzaak van het Themateam

Bij de totstandkoming van de diverse toeslagen lag de nadruk op dienstverlening naar de burger. Er bestond aanvankelijk minder aandacht voor fraudepreventie. De afgelopen periode heeft een aantal fraudezaken de politieke en maatschappelijke aandacht voor de preventie en aanpak van fraude met toeslagen vergroot. Dit heeft ertoe geleid dat zowel in de uitvoering en wetgeving meer aandacht is voor fraudebestrijding. Bij Belastingdienst/Toeslagen heeft dit ertoe geleid dat er drie bfc-ers en een contactambtenaar zijn aangesteld.

Om de inzet van het strafrecht te optimaliseren en zo eenduidig mogelijk te laten zijn is één Officier van Justitie aangewezen als aanspreekpunt voor Toeslagen. Daarnaast vindt er om de acht weken een overleg plaats tussen het Functioneel Parket, de FIOD en Toeslagen (het themateam). Hier vindt afstemming plaats over de visie van de verschillende partijen over het strafrecht en de praktische uitwerking daarvan. De voortgang van zaken wordt besproken en de keuze voor het soort zaken waarvoor het strafrecht zal worden ingezet bepaald. De speerpunten van de betrokken partijen worden zoveel mogelijk op elkaar afgestemd.

De inzet van het themateam is erop gericht om meer barrières op te werpen in de aanvraagketen, zodat het plegen van fraude met Toeslagen zoveel mogelijk in aard en omvang kan worden beperkt. Daarnaast is nog meer kennis van de verschillende doelgroepen onontbeerlijk om tot gedragsbeïnvloeding te kunnen komen. Bovendien kan het toezicht worden verbeterd door te leren van de uitkomsten van strafzaken. Het streven is om alleen een toeslag toe te kennen in de gevallen waarin de aanvrager er ook daadwerkelijk recht op heeft.

1.2 Stakeholders

Naast Toeslagen, het Functioneel Parket, de FIOD zijn ook andere Belastingdienstonderdelen en het CAF (Combiteam Aanpak Facilitators) betrokken bij het themateam.

Externe stakeholders:

- Logius (DigiD)
- Politie
- Banken
- Kinderopvanginstellingen/gastouderbureau 's
- GGD
- SVB
- Woningcoöperaties
- Zorgverzekeraars
- UWV
- GBA/gemeenten (Binnenlandse Zaken)
- IND
- Vreemdelingenpolitie
- Maatschappelijk werk (schuldsanering)
- Sociaal Raadslieden
- Boink (belangenorganisatie kinderopvanginstellingen)

1.3 Doelstelling themateam

De aanvragen die oneigenlijk zijn, ontdekken, bestrijden en het aantal beperken. Alleen toeslagen verstrekken aan de aanvragers die ook daadwerkelijk aanspraak maken op een toeslag.

Het strafrecht zal worden ingezet bij:

- Grootschalig georganiseerde fraude met Toeslagen, waarbij met name de organisatoren van fraude met Toeslagen en facilitators worden aangepakt

-Fraude door individuele aanvragers die gelet op AAFD-richtlijnen strafrechtelijk in plaats van met een bestuurlijke boete worden afgedaan. Uitgangspunt hierbij is dat dat er zoveel mogelijk per regio een aantal individuele zaken worden opgepakt om de doelgroep erop te wijzen dat fraude met toeslagen niet ongestraft blijft.

De nadruk zal liggen op het detecteren en voorkomen van systeemfraude(identiteitsfraude) en zo snel mogelijk afpakken van wederrechtelijk verkregen vermogen (zowel civiel-als strafrechtelijk). Hierbij is de inzet om zoveel mogelijk civielrechtelijk af te pakken.

Door handhavingscommunicatie wordt duidelijk gemaakt dat misbruik van Toeslagen niet wordt getolereerd. Indien blijkt dat er onvoldoende of geen betalingscapaciteit is en een dagvaarding niet zinvol is, zal als afdoeningsmodaliteit de TOM (Taakstraf Openbaar Ministerie) worden gehanteerd.

De belangrijkste thema's voor het jaar 2014 zijn:

- Aanpak van systeemfraude (identiteitsfraude)
- Aanpak van facilitators
- Afpakken van wederrechtelijk verkregen vermogen
- Kinderopvangtoeslagfraude (aanvragen voor kinderopvangtoeslag waarbij geen opvang plaatsvindt)
- Huurtoeslagfraude (gba wijkt af van de feitelijke situatie en contracten die niet overeenkomen met de feitelijke situatie)

Daarnaast is er aandacht voor recidive (zowel bestuurs-als strafrechtelijk).

Het themateam is erop gericht om de ketensamenwerking zo optimaal mogelijk te laten verlopen. In overeenstemming moeten de juiste keuzes worden gemaakt over de inzet van het strafrecht.

2 Definitie themateam

2.1 Op te leveren effect, producten en diensten

Het beoogde effect is, zoals hiervoor al opgemerkt, toeslagen alleen verstrekken aan de aanvragers die daar ook daadwerkelijk recht op hebben. Daarnaast is het nog verder verbeteren van het toezicht een beoogd effect.

Als er geen aanspraak bestaat moet dit zoveel mogelijk al bij de aanvraag, dus voor de eerste voorschotverstrekking, worden onderkend. Als fraude in een latere fase wordt vastgesteld zijn de te bereiken resultaten de volgende:

- Strafvervolgning
- TOM
- Bestuurlijke boete: verzuim-of vergrijpboete
- Afpakken wederrechtelijk verkregen vermogen

2.1.1 Effect thema

Het effect dat het themateam in 2014 wil bereiken is dat het overleg tussen Belastingdienst/Toeslagen, de FIOD en het Functioneel Parket ertoe leidt dat inzicht wordt verkregen in fraudepatronen wordt verkregen waardoor fraude kan worden voorkomen en dat bewuste keuzes gemaakt kunnen worden over de inzet van het strafrecht.

2.1.2 Aantal zaken

Het aantal zaken zal worden bepaald door het aantal zaken dat Belastingdienst/Toeslagen "aandraagt" en de capaciteit die beschikbaar is bij de FIOD en het Functioneel Parket om tot vervolging over te gaan. Gelet op de beschikbare capaciteit van de betrokken partijen zullen hierbij in onderlinge afstemming keuzes moeten worden gemaakt. Het gaat daarbij om individuele zaken, georganiseerde fraude en zaken die voortkomen uit intelligence.

2.1.3 Kennisontwikkeling

Op korte termijn wordt een senior kwaliteitsmedewerker aangesteld bij Belastingdienst/Toeslagen die gaat inventariseren wat de behoefte is aan kennisontwikkeling van de medewerkers die betrokken zijn bij toezicht, fraude en de inzet van het strafrecht.

2.1.4 Beleidsdoelstellingen

De beleidsdoelstellingen zijn weergegeven onder de punten 1.1. en 1.3. Deze zijn ook opgenomen in het Handhavingsarrangement 2014 en al in een eerder overleg van het themateam afgestemd.

De inzet van het themateam is erop gericht om meer barrières op te werpen in de aanvraag keten, zodat het plegen van fraude met Toeslagen zoveel mogelijk in aard en omvang kan worden voorkomen en beperkt. Daarnaast is nog meer kennis van de verschillende doelgroepen onontbeerlijk om tot gedragsbeïnvloeding te kunnen komen.

Tenslotte stellen de maatregelen uit de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit, ons beter in staat om de fraude met Toeslagen te bestrijden

2.1.5 Communicatieactiviteiten

De te voeren en de uitkomst van de strafprocedures zullen door de verschillende betrokken partijen, met name FIOD en Functioneel Parket, onder de aandacht van de media worden gebracht. Binnen het themateam zullen de partijen elkaar steeds informeren over de voortgang dan wel afloop van de zaken. Ook zullen de bij de fraude betrokken medewerkers worden geïnformeerd over het verloop en de afloop van de strafrechtelijke procedures.

2.2 Relaties met andere thema's

In het CAF wordt al verbinding gelegd met de andere themateams. De nadruk ligt daarbij op bestuursrechtelijk ingrijpen. Daarnaast wordt Toeslagen geïnformeerd door de andere Belastingdienstonderdelen indien daar sprake is van fraude. Dit gebeurt via FSV of via directe contacten tussen bfc-ers. Gebleken is dat indien er fraude wordt geconstateerd bij de andere thema's er ook vaak fraude is met Toeslagen of andersom.

3 Organisatie themateam

3.1 Benodigde capaciteit

Bij Toeslagen is op dit moment een team van 25fte beschikbaar om signalen te selecteren, beoordelen en op te werken voor eventuele opsporing en vervolging. De FIOD en het Functioneel Parket zullen vervolgens de bij hun beschikbare capaciteit aanwenden voor de opsporing en vervolging.

3.2 Themastructuur

We hebben hiervoor een vaste structuur. Er vindt maandelijks een centraal selectieoverleg plaats met een vaste bezetting van personen. Alle zaken mbt Toeslagen voor het hele land worden hier besproken. Vervolgens gaan de zaken die zijn geaccepteerd in het selectie overleg doorgezet naar het TPO. Hierbij is altijd dezelfde medewerker van de FIOD betrokken, de contactambtenaar van Toeslagen en OVJ van het FP voor Toeslagen. Daar wordt besloten welke zaken het strafrecht ingaan en welke bestuurlijk worden afgedaan.

3.3 Beheersingsmechanismes

Om de twee maanden zal een voortgangsrapportage worden opgeleverd.

4 Risico's Themateam

De volgende tabel geeft een overzicht van de tot nu toe onderkende bedreigingen ten aanzien van het themateam, met voorgestelde tegenmaatregelen, de kans van optreden en de mate van negatief effect op het themateam.

De beschikbare capaciteit van de verschillende partijen verdient aandacht. Bij de keuze welke zaken en wel en welke niet moet de beschikbare capaciteit altijd betrokken worden.

Verder is de bestuurlijke informatie van de verschillende betrokkenen partijen nog niet eenduidig. Een ander risico is de nog onbekende instroom van zaken. Tenslotte vormt ook de politieke aandacht voor Toeslagen een risico.

Nr	Bedreiging	Tegenmaatregel	Risico	Kans	Effect
1				Hoog	Hoog
2				Hoog	Hoog
3				Midden	Laag

Bijlage A: VGR Themateams
Voortgangsrapportage (VGR)

0 Algemeen

Opdrachtgever	Domein verantwoordelijke fraude		
Naam thematrekker			
Leden themateam	(Naam)	(tijd per week inzetbaar)	(Functie)
Toegekende capaciteit thema	(Aantal FTE)		
Periode VGR	...-.../...-...		
Datum vorige VGR			

1 Lopende zaken themateam

Lopende zaken binnen themateam				
Naam OvJ	Naam Onderzoek	Naam BOD	Status	Datum aanvang onderzoek
			(inleverdatum pv, jurid. Beoordeling, afdoening)	

2 Knelpunten en risico's

In onderstaande tabel zijn eventuele gevoeligheden omtrent het thema beschreven.

Te benoemen knelpunten en risico's	Voorgestelde tegenmaatregel	Kans	Effect
		(Laag/middel/hog)	(Laag/middel/hog)

3 Communicatie

Te nemen acties (of publicaties)		Genomen acties (of publicaties)	
(Actie)	(Datum Actie)	(Actie)	(Datum Actie)

4 Kennisontwikkeling

Activiteiten komende twee maanden	
	o (opleiding, cursus, JKS)
	o
	o

5 Activiteiten beleid

Activiteiten komende twee maanden	
	o
	o
	o

6 Overig

Opmerkingen/aanvullingen/benodigdheden	
	o