

FIOD JAARRAPPORT 2012











Inhoudsopgave jaarrapportage 2012 FIOD

1. Managementverklaring 1

2. Enige concrete opsporingsresultaten 3
2.1. Toezichthouder Belastingdienst 3
2.2. Externe toezichthouders 8
2.3 Faillissementsfraude 13
2.4 Witwassen 14
2.5 Overige zaken 17

3. Samenvattend overzicht doelstellingen SC 2012 22
3.1 Samenvattend overzicht 22

4. Toelichting resultaatgebieden, doelstellingen en PI's 23
4.1. Resultaten rechtshandhaving 23
4.1.1. Opsporing inzetten als handhavingsinstrument 23
4.2. Waardering belanghebbenden 28
4.2.1. Effectieve samenwerking met ketenpartners 28
4.2.2. Investeren in personeel en werkklimaat 28
4.2.3. Klachtafhandeling 29
4.3. Procesbeheersing 30
4.3.1. Doelmatige inzet van beschikbare middelen 30
4.3.2. Beheersing bedrijfsvoering 30
4.4. Ontwikkelorganisatie 33
4.4.1. Innoverend inspelen op ontwikkelingen 33
4.4.2. Ontwikkelingen op ICT-gebied 34
4.4.3. Samenwerking intern en extern 37
4.4.4. Wetswijzigingen 43
4.4.5. Overig 45

Bijlage

A) Risicoparagraaf
B) Ambtelijke integriteit

1892681 02282

1. Managementverklaring

Verklaring

Op bijna alle prestatie-indicatoren scoren we beter of conform het stuurcontract. We hebben ook het beeld dat waar het gaat om het vergroten van het effect van onze opsporingsonderzoeken we de opgaande lijn duidelijk te pakken hebben. Dat blijkt onder andere uit de media-aandacht voor ons werk, de resultaten bij het afpakken van crimineel vermogen en de uitgesproken straffen. We hebben afgesproken om in 2013 te gaan starten met het met het meten van het effect van onze zaken. We denken het effect van ons werk in samenwerking met onze ketenpartners nog verder te kunnen vergroten.

Inspanningen

Samenwerking

Het platform BOD'en is in 2013 uitgebreid met de Politie en de KMAR. De operationele samenwerking tussen de platformleden is aardig op gang gekomen. Gezamenlijke onderzoeken op de gebieden van vis-, vlees, uitzendbureaus en woningbouwcoöperaties zijn voorbeelden. Bestrijding witwassen en bestrijding milieufraude zijn speerpunten bij de samenwerking tussen Politie en andere platformleden. Het combiteam van de NR en FIOD heeft wisselend succes opgeleverd in 2012. De aanpak van facilitators bij het witwassen blijkt moeilijk en vereist een diepte-investering in opsporingsonderzoeken. We hebben geleerd en het definitieve bod voor het combiteam is goedgekeurd door het programma afpakken.
De samenwerking met onze toezichthouders geeft een divers beeld. Bij douane, toeslagen en AFM zijn goede slagen gemaakt in 2012. Bij belastingdienst zijn pogingen om verbetering te realiseren niet geslaagd. Het aanbod neemt af en wordt eenzijdiger. Er is weinig aanbod vanuit materiële controles en programmatische aanpak. Aanbod komt vooral uit VT en OB fraude. In aanpak en planvorming is wel een verbetering zichtbaar. Het is van belang om resultaten te boeken in 2013. De samenwerking met TRAFI en de kennisgroep constructiebestrijding is wel succesvol. Hierdoor krijgen we nu meer bijzondere zaken binnen.
De samenwerking met de Nederlandse Bank blijft nog steeds achter. Er worden in het algemeen geen zaken gemeld en we denken (te weten) dat er wel fraude aan de orde is bij banken. Bij zorg, onderwijs en woningbouwcoöperaties hebben we breed signalen afgegeven, gesteund door bestuurlijke rapportages, dat er sprake is van een ernstige situatie. Veel fraude, zodanig dat dit vraagt om een integrale aanpak. Opsporen alleen is geen oplossing. De gekozen aanpak heeft wisselend succes. Bewustwording lijkt gerealiseerd, integrale aanpak nog geen werkelijkheid.
De samenwerking met het OM, FP en LP, is goed. Als gevolg van bezuinigingen bij het OM, met mogelijke gevolgen voor de capaciteit bij het OM, bestaan er grote zorgen voor het oppakken en/of doen van zaken.

MLTP, de toekomstagenda

2012 was het eerste jaar van implementatie van het MLTP en daar zijn we enthousiast over. Er is veel opgestart en er is ook al veel in productie. Voorbeelden zijn de snelle interventieservice, ontwikkeling in de opsporingsmethoden en de aanvoer van BZT zaken. Bij de teams account-OI werken we met een lean-achtige aanpak. Externe oriëntatie en "warme" overdracht aan de opsporingsteams zijn hierbij belangrijk. De internationale samenwerking, niet alleen operationeel, maar ook tactisch en strategisch, begint vorm te krijgen.
We hebben goed gewerkt aan het verder "Wpg proof" maken van de FIOD. In combinatie met de Summ-IT implementatie zijn we in 2013 klaar voor de nieuwe audit van de ADR.
Summ-IT is onze grootste tegenvaller in 2012. We trekken samen op met de Politie en Summ-IT heeft nu prioriteit bij vtsPN. Dat maakt dat we denken dat het realistisch is om uit gaan van implementatie in de 1e helft van 2013. In 2012 hebben we goede hulp gekregen van B/CIE en dat zullen we ook in 2013 hard nodig hebben.
IDR, de infrastructuur voor digitaal rechercheren, "key" voor kwalitatieve- en efficiencywinst bij de uitvoering van opsporingsonderzoeken verloopt volgens planning. Invoering is voorzien in 2013.

De mensen
Uit personeelsonderzoek en de personeelsmonitor bleek dat de medewerkers graag en met plezier bij de FIOD werken en goed te spreken zijn over hun (direct) leidinggevende. Pesten en een gemiddeld te hoog BMI hebben we gekozen als belangrijkste verbeterpunten voor de gehele FIOD. Ons streefcijfer ziekteverzuim hebben we niet gehaald en dat is teleurstellend. Daar gaan we onze tanden inzetten dit jaar. We gaan daarbij gebruik maken van de ervaring van andere dienstonderdelen.
Ontwikkeling leiderschap, in goede samenwerking met het programmabureau, is vast onderdeel van de besturingsdagen. Goed op weg, we zijn er nog lang niet, geldt ook hier.
We zijn eind 2012 gestart met de werving in het kader van de uitbreiding spoor 3 voor algemene versterking en de bestrijding van witwassen. Dit zorgt voor extra energie in onze FIOD.

FIOD

2. Enige concrete opsporingsresultaten

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op enkele bijzondere acties, projecten en resultaten, verdeeld over de verschillende toezichthouders en thema's. Getracht is hierbij ook zoveel mogelijk verschillende aspecten van het werkterrein van de FIOD de revue te laten passeren.

2.1. Toezichthouder Belastingdienst

Coördinatiepunt BTW fraude (CPB)
2012 was wederom een succesvol, maar ook intensief jaar voor het CPB. Nationaal is het CPB een belangrijke partner voor de Belastingdienst, de Landelijke Toezicht Organisatie (LTO), het Ministerie van Financiën (DGBel) en het Openbaar Ministerie, maar ook internationaal zijn wij een speler waar naar geluisterd wordt en waar andere landen, zeker nieuwe toetreders, naar kijken en advies aan vragen.
Verdere stappen zijn gezet in de nationale ketensamenwerking o.a. door gezamenlijke uitwerking van fiscale jurisprudentie, initiatieven op het gebied van publiek-private samenwerking, verdieping van analysetechnieken en -methoden. Onder andere door deze acties wordt een bijdrage verleend aan een steeds sterkere handhavingsregie.

In 2011 is, samen met de Belastingdienst en de LTO, het principe van de waarschuwingsbrieven geïntroduceerd.
Door middel van deze brieven worden bedrijven die handelen in risicovolle goederen, waarmee regelmatig btw-carrouselfraude wordt gepleegd, gewaarschuwd om te voorkomen dat ze ongewild of onbewust in zo'n keten terecht komen. Als vaststaat dat er al fraude heeft plaatsgevonden ontvangt de hele keten een brief met vermelding van de naam van de leverancier van wie deze goederen zijn ingekocht. De ondernemers wordt gevraagd hun nieuwe leveranciers en kopers te melden. Deze meldingen hebben in 2012 in een heel vroeg stadium signalen opgeleverd van nieuwe ploffers die onmiddellijk door de Belastingdienst zijn afgevoerd. Hiermee worden de verliezen beperkt.
Als een ondernemer ondanks de waarschuwing op dezelfde wijze blijft doorhandelen wordt dit meegenomen in een eventueel fiscaal en/of strafrechtelijk onderzoek.

De Staatssecretaris van Financiën heeft dit jaar, op verzoek van het CPB op basis van oplopende verliezen voor de Nederlandse schatkist, besloten bij de Europese Commissie een verleggingsregeling voor mobiele telefoons, CPU's en tablets aan te vragen. Een aantal andere landen heeft al een verleggingsregeling voor telefoons en CPU's, waardoor Nederland aantrekkelijker werd om carrouselfraude met deze goederen te plegen. Vooruitlopend op toestemming vanuit Brussel heeft staatssecretaris Weekers toegestaan dat ondernemers de verleggingsregeling voor mobiele telefoons en CPU's reeds direct (per 1 juni 2012) toe kunnen passen. Hiermee wordt de handel in deze goederen een stuk minder aantrekkelijk voor potentiële fraudeurs en het verlies voor de schatkist navenant kleiner. Nederland heeft bij de EC een verleggingsregeling aangevraagd. De doorlooptijd voor dergelijke verzoeken is gemiddeld 10 maanden, tot op heden is nog geen uitsluitsel gegeven.

Eurofisc (Europees early warning systeem voor carrouselfraude) heeft zich verder doorontwikkeld. Bij de vier workingfields zijn participanten van de FIOD (MTIC en Observatory), de Belastingdienst (Cars & Boats) en de Douane (CP4200) betrokken. De nationale coördinatie van Eurofisc is ondergebracht bij de FIOD, evenals de coordinatie van working field 4, Observatory (nieuwe trends en ontwikkelingen). In 2011 en 2012 is voor dit laatste een goed werkend working field neergezet, waar alle 27 EU-landen aan

1892681 02282

deelnemen. Trends op het gebied van gas & electra, tablets, koperkathoden en de samenhang accijnsfraude en intracommunautaire BTW-fraude zijn vanuit Nederland in 2012 ingebracht. In 2013 zal de coördinatie van Observatory overgaan naar Zweden.

PROJECT ADDO

Al in 2008 zijn collega's van de Belastingdienst Randmeren begonnen met een controle bij een supermarkt ondernemer. Nadat was gebleken dat de betreffende ondernemer niet had voldaan aan de bewaarplicht voor wat betreft de kasadministratiegegevens zijn deze gegevens opgevraagd bij de franchisenemer. Uit onderzoek in de verstrekte data kwam naar voren dat vermoedelijk fraude was gepleegd. De zaak is aangemeld bij de FIOD waarna een strafrechtelijk onderzoek in 2009 volgde. Nadat de onderzochte zaak strafrechtelijk was afgehandeld bij het parket in Zwolle is in overleg tussen de FIOD en het management van Randmeren besloten om een onderzoek in te stellen naar het aantal controles op de omzetverantwoording dat de belastingdienst had ingesteld bij franchisenemers van deze supermarktketen waarbij (deze) fraude in de omzet was geconstateerd. De uitkomsten van dit onderzoek gaven voldoende aanleiding om te veronderstellen dat de vermoedelijke fraude breed werd gepleegd. Hierop zijn bij de franchisenemer de data van alle supermarkten opgevraagd. Via een speciaal daartoe geschreven script hebben dezelfde mensen die de eerste controle voor Randmeren hebben uitgevoerd vervolgens al deze data geanalyseerd. Hieruit kwam naar voren dat vermoedelijk zo'n 45% van alle Super de Boer franchisenemers in meer of mindere mate hadden gefraudeerd. Deze resultaten zijn in juli 2011 aan het OM gepresenteerd. Hierop is besloten om te komen tot een geïntegreerde strafrechtelijke actie aangevuld met een administratiefrechtelijk handhavingstraject. In de loop van 2011 hebben de FIOD en de Belastingdienst hiervoor plannen gemaakt en uitgewerkt waarbij we voortdurend als elkaars klankbord hebben gefungeerd. De medewerkers van Randmeren hebben al in de analysefase en daarna ook in de planningsfase gebruik gemaakt van faciliteiten van de FIOD. We hadden daarom voortdurend korte lijnen.



Op 21 mei 2012 heeft de FIOD met hulp van de douane, een actie gedaan in diverse supermarkten door heel Nederland. Vooraf hebben we het dagblad De Telegraaf een interview laten afnemen met één van de controleambtenaren. Doordat de actie op de maandagavond werd uitgevoerd, en de dinsdag de slapste dag is voor kranten, hadden we hiermee de voorpagina op de dinsdagochtend al bijna zeker. Hiernaast zijn op de maandagavond meerdere, elkaar opvolgende, persberichten uitgezonden. De gezochte publiciteit had vooral tot doel de niet bezochte, eveneens frauderende, supermarkt ondernemers te overtuigen van de ernst van de zaak.
Een dag na de doorzoekingen zijn een tiental supermarkteigenaren benaderd door de Belastingdienst met de mededeling dat bij hen een controle zou worden ingesteld omdat er aanwijzingen waren dat de kasadministratie gebreken vertoonde. Deze ondernemers kregen hierbij het aanbod om op dag één van de controle "schoon schip" te maken tegen een (slechts iets) gematigd boetepercentage. Ongeveer de helft van deze ondernemers heeft van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. Alle andere ondernemers hebben in de week na de doorzoekingen een brief van de fiscus gehad waarin hen de mogelijkheid werd geboden hun reeds ingediende aangiften te herstellen. Hierbij is duidelijk gemaakt dat de inkeerregeling niet meer gold maar ook dat de fiscus de beschikking had over cijfers. Ook voor deze ondernemers gold bij deze "vrijwillige" een beperkte matiging van het boetepercentage. Op de brieven is overweldigend gereageerd. Doordat in het antwoordformulier ruimte was gelaten voor "overige" fraude kwamen ook zaken aan het

1892681 02282

licht die nog niet bekend waren bij het onderzoeksteam. Anderzijds zijn ook in de uitgevoerde strafrechtelijke onderzoeken diverse fraudemethoden getraceerd welke vooraf nog niet bekend waren.
Binnen de zes strafrechtelijk aangepakte zaken, hebben vijf verdachten verklaard dat in hun onderneming een valse kasadministratie werd gevoerd waarmee zwart geld werd gecreëerd. Bij het zesde bedrijf wisten de kassières zich gelukkig nog te herinneren dat zij regelmatig voor hun baas bedragen moesten retourneren en daarna het hiermee vrijgemaakte geld in een enveloppe in zijn laatje moesten stoppen. De processen verbaal in deze zaken zijn inmiddels allemaal geschreven.
Zonder op de details in te gaan kan al worden gezegd dat er inmiddels al acties zijn ondernomen om het project breder te trekken dan alleen deze supermarktketen. De gedachte dat alleen ondernemers van de betreffende supermarktketen op deze schaal en wijze frauderen, lijkt immers niet waarschijnlijk. Ook in 2013 gaan we daarom door in de supermarktwereld (er zijn nog zo'n 2000 andere franchisesupermarkten in Nederland).

Fiscale SIS interventie
Door de FIOD heeft op snelle wijze ingegrepen in een OB-systeem-fraude, waarbij voorkomen is dat de Belastingdienst voor een aanzienlijk bedrag zou zijn opgelicht.



Een boekhouder in Den Haag diende onjuiste aangiften OB in, namens diverse zogenaamde ondernemers met o.a. de Bulgaarse en Turkse nationaliteit. Een aantal dingen vielen hierbij zodanig op dat door de fraude-afdeling van Belastingdienst Haaglanden uitbetalingen werden geblokkeerd en de FIOD werd ingeseind. Na overleg met het FP werd nog dezelfde week tot actie overgegaan waarbij diverse adressen werden bezocht en een doorzoeking in een bedrijfspand werd gedaan.

Door de goede samenwerking tussen Belastingdienst, FIOD en het FP werd het stoppen van de fraude als belangrijkste beoogd effect bereikt

Omvangrijke fraude door misbruik van personen uit buitenland.
In verschillende perioden vanaf 2006 deden tientallen bedrijven telkens negatieve aangiften omzetbelasting. Tijdens controles door de Belastingdienst ontstond het vermoeden dat het hier om onjuiste aangiften zou kunnen gaan. Bovendien kwam naar voren dat de verdachte, die in 2006 reeds was veroordeeld voor valsheid in geschriften, telkens (in)direct aan deze bedrijven was te relateren.
Uiteindelijk werden 3 bedrijven in onderzoek genomen van welke bedrijven tijdens het strafrechtelijk onderzoek werd vastgesteld dat opzettelijk onjuiste (negatieve) aangiften omzetbelasting was gedaan. Via een dekmantel van personen en bedrijven kreeg de verdachte de beschikking over door de Belastingdienst (naar aanleiding van deze aangiften) uitbetaalde bedragen.
Gaande het onderzoek ontstond het vermoeden dat de verdachte vanaf de zomer 2010 personen uit de Baltische staten naar Nederland liet komen en hij voor deze personen met terugwerkende kracht toeslagen aanvroeg. Vrijwel direct na aankomst in Nederland regelde de verdachte dat deze personen; werden ingeschreven in de gemeentelijke basis administratie; een Burgerservicenummer aanvroegen; een bankrekening opende; werden ingeschreven bij de Kamer van Koophandel (als ZZP-er).
Bankpasjes moesten bij de verdachte worden ingeleverd, en door hem werden valselijk opgemaakte aanvragen toeslagen en onjuiste aangiften inkomsten- en omzetbelasting ten name van deze personen gedaan. Aanvankelijk werden deze personen in de gemeentelijke basis administratie (GBA) ingeschreven op diverse adressen te Den Haag en gebruikte de verdachte voor het aanvragen van deze toeslagen zijn eigen:IP-adres en

1892681 02282

bankrekeningnummer. Ook bemiddelde de verdachte bij het verkrijgen van verblijfsvergunningen voor personen buiten de EU. Deze personen huwden met burgers uit de EU. Teneinde aan de inkomenseis voor een verblijfsvergunning te kunnen voldoen vervaardigde de verdachte valselijk opgemaakte loonstroken, werkgeversverklaringen en dergelijke en overlegde deze bescheiden aan de IND.
Naast deze activiteiten huurde de verdachte kassencomplexen, waarin hij onder meer mini komkommers teelde. Het werk in deze kassen werd verricht door de personen die hij uit de Baltische staten naar Nederland had laten komen en op wiens naam hij ten onrechte toeslagen en belastingteruggaven ontving.
Het strafrechtelijk nadeel bedroeg circa € 780.000,--. Het werkelijke nadeel is vermoedelijk een veelvoud hiervan. De officier van justitie eiste 3 jaar onvoorwaardelijke gevangenisstraf tegen de verdachte. De rechtbank veroordeelde de verdachte uiteindelijk voor alle ten laste gelegde feiten tot 2 jaar onvoorwaardelijke gevangenisstraf.

Veroordeling wegens oplichting Belastingdienst voor € 2,3 miljoen.
Dankzij een oplettende medewerker van de ABN-AMRO bank kwamen de Belastingdienst en FIOD in november 2009 te weten dat een bedrag van ruim € 2,3 miljoen BTW teruggave was overgeboekt naar de bankrekening van een particulier in plaats van naar de rechthebbende onderneming.
Dit kon gebeuren door het insturen van een formulier 'Wijziging Rekeningnummer Ondernemers' naar Apeldoorn met daarop de initialen en het bankrekeningnummer van de verdachte
Naast dit formulier waren nog twee verzoeken ingediend om de bankrekeningnummers van twee andere bedrijfsonderdelen van hetzelfde concern te wijzigingen. Het ging daarbij om BTW teruggaven van nog eens € 4 miljoen. Om reden dat de wijziging niet direct werd doorgevoerd, is de teruggave nog naar de bankrekening van rechthebbende overgemaakt. Hierbij bleef het dus bij een poging tot oplichting van de Belastingdienst. Overigens is de € 2,3 miljoen na beslaglegging weer teruggevloeid naar de Belastingdienst.

Verdachte was werkzaam bij een ministerie en had geen bemoeienis met de onderneming, waardoor al snel duidelijk werd dat er een medeverdachte moest zijn. Iemand die op de hoogte was van de tijdstippen van de BTW teruggaven, namen van (ex) werknemers van het concern etc. Uiteindelijk is een werknemer van een belastingadviesbureau, die de belastingaangiften voor het concern verzorgde, aangehouden.

Bijzonder in deze zaak is dat geen direct bewijs kon worden gevonden dat de verdachten betrokken zijn geweest bij het invullen en/of indienen van de wijzigingsformulieren. Wel kon worden vastgesteld dat beide verdachten vrienden van elkaar zijn, regelmatig telefonisch contact hadden, er geen andere contacten tussen verdachte en het belastingadviesbureau bestonden, verdachten samen naar Luxemburg zijn geweest om zich te laten voorlichten over private banking, etc.

Op vrijdag 25 mei 2012 heeft de rechtbank Rotterdam vonnis gewezen. Bij de nadere bewijsoverweging staat dat de rechtbank op grond van het dossier en het verhandelde ter terechtzitting (onder meer bovenstaande) feiten in hun onderlinge samenhang heeft bezien. Nu er geen andere aannemelijke verklaring voor die samenhang van feiten is gesteld of gebleken, kan daaruit niet anders worden afgeleid dan dat er sprake is geweest van een nauwe, volledige en bewuste samenwerking tussen de verdachten, gericht op het medeplegen van oplichting van de Belastingdienst.

Beide verdachten zijn veroordeeld tot een gevangenisstraf van 18 maanden, waarvan 6 maanden voorwaardelijk met een proeftijd van 2 jaren.

Project Tijdige aangifte:
In 2012 heeft de FIOD een coördinerende rol gespeeld voor wat betreft de inzet van het strafrecht binnen het LTO-project "tijdige aangifte". Het project spitste zich met name toe op aangiften IB-2010. In overleg met Functioneel Parket, Belastingdienst LTO en FIOD zijn structurele verzuimers geselecteerd die voor aanpak via het strafrecht in aanmerking kwamen. Resultaat was een 50-tal processen verbaal voor het opzettelijk niet doen van aangifte. Het project kreeg landelijk media aandacht en bevindt zich in een afrondende fase.

Fraude met kinderopvangtoeslagen
In 2012 heeft de FIOD weer veel energie gestoken in bestrijding van fraude met kinderopvangtoeslag met als middelpunt Amsterdam-Zuidoost. Totaal zijn dit jaar 73 onderzoeksdossiers opgemaakt tegen verdachten die ten onrechte kinderopvangtoeslag hadden aangevraagd. De fraude zat in het feit dat het kind bij een kinderopvanginstelling als ingeschreven stond opgegeven maar daar niet bekend was of de ouders in het geheel niet voor kinderopvangtoeslag in aanmerking kwamen omdat ze niet voldeden aan de voorwaarden. Door een groep hoofdverdachten -die nog onderwerp zijn van onderzoek- werden de frauderende ouders overgehaald hun BSN en DigiD af te staan ten behoeve van de criminele organisatie om het geld massaal te incasseren. Het totale nadeelbedrag van deze fraude wordt becijferd op ruim € 2,6 miljoen aan ten onrechte geclaimde toeslag. Er is in 23 gevallen is door het FP middels een TOM (transactie openbaar ministerie) een taakstraf opgelegd die varieert van 40 tot 120 uur met een totaal van 1895 uur. In 28 gevallen worden de fraudeurs begin 2013 voor de politierechter gedaagd. In 22 gevallen moet door het OM (FP) nog een TOM-beslissing worden genomen. De groep hoofdverdachten zullen zich in 2013 voor de meervoudige kamer moeten verantwoorden.



Uitspraak Raad van State inzake
Bij de FIOD is in 2009 tegen een gastouderbureau een strafrechtelijk onderzoek aangevangen. De onderneming exploiteerde, in de periode 23 juli 2007 tot en met 1 juni 2010 een gastouderbureau.



Het gastouderbureau heeft ten name van nagenoeg alle bij haar aangesloten vraagouders (± 2.000) de aanvraag kinderopvangtoeslag (hierna: KOT) met terugwerkende kracht aangevraagd. Hierbij zijn de Opvangovereenkomsten geantedateerd. Daarnaast werd als uurtarief van de gastouder het maximale toeslagtarief van € 6,10 ingevuld, in plaats van het werkelijke uurtarief van de gastouder. Met betrekking tot de wettelijk verplichte eigen bijdrage die de vraagouder moest betalen, had het gastouderbureau een 'schenkingsconstructie' bedacht. Omdat doorgaans familieleden als gastouder optraden, presenteerde de onderneming de gastouders de mogelijkheid om de eigen bijdrage 'te schenken' aan de vraagouder. Op deze wijze kon betaling van de eigen bijdrage achterwege blijven. Deze schenkingsmogelijkheid maakte het gastouderbureau zichtbaar in een 'berekeningswijzer' waarin de KOT berekend werd. Een schenkings-overeenkomst tussen de vraagouder en de gastouder werd niet opgemaakt.
De Raad van State heeft nu geoordeeld dat een dergelijke schenking niet onrechtmatig is, mits dit middels een overeenkomst wordt geformaliseerd. Omdat dit niet gedaan is, mag de Belastingdienst de gehele uitgekeerde KOT van ruim € 17,3 miljoen terugvorderen.

1892681 02282

2.2. Externe toezichthouders

Onderzoek zorgfraude (AWBZ en contante betalingen).
Door de FIOD is in 2012 een onderzoek afgerond tegen een stichting die een (voormalige –inmiddels failliet-) abortuskliniek in [redacted] exploiteerde. Hiertoe was haar een vergunning verstrekt als bedoeld in de WAZ (Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen). De door de kliniek verrichte abortusbehandelingen vielen onder de werking van de AWBZ. Dit betekent dat (bepaalde) abortusbehandelingen van Nederlands ingezetenen vanuit de AWBZ gesubsidieerd en betaald werden. Behandelingen van buitenlands ingezetenen werden niet gesubsidieerd. Deze patiënten moesten de door hen ondergane behandelingen dan ook zelf betalen. De tarieven voor zo'n abortusbehandeling worden vastgesteld door de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna NZa).

De AWBZ subsidie werd uitgekeerd door het CVZ. Aan het begin van elk boekjaar diende de Stichting een aanvraag subsidieverlening in bij het CVZ.
De abortuskliniek had een vergunning waardoor ze in aanmerking kwam om rechtstreeks AWBZ subsidie aan te vragen voor behandelde Nederlandse patiënten (Nederlands ingezetenen).



De abortuskliniek moet voor de aanvang van het nieuwe betreffende kalenderjaar een aanvraag voor bevoorschotting indienen (aanvraag subsidieverlening) bij het College voor zorgverzekeringen (CVZ). Die aanvraag is gebaseerd op een door de abortuskliniek te maken begroting. Bij toekenning wordt de bevoorschotting in termijnen uitbetaald.
Na afloop van het jaar moet de definitieve subsidie worden aangevraagd (aanvraag subsidievaststelling). Die subsidie aanvraag moet vergezeld gaan van een goedkeurende verklaring van een externe accountant.
Aan de hand van die aanvraag subsidievaststelling, stelt de CVZ de definitief uit te keren subsidie vast. Vervolgens vindt verrekening met de uitbetaalde voorschotten plaats.

Het vermoeden bestaat dat een aantal buitenlandse patiënten ten onrechte als Nederlands ingezetenen zijn aangemerkt in de aanvragen subsidievaststelling, alsook dat daarin op andere gronden ten onrechte behandelingen werden gedeclareerd. Ook bestaat het vermoeden dat door personen werkzaam bij de stichting door buitenlandse patiënten verrichte contante betalingen zijn verduisterd.
Binnen de stichting werden ook zogenoemde maagdenvliesherstel-operaties (hymenplastieken) uitgevoerd. Deze behandelingen vallen niet onder de AWBZ, zodat ook daarvoor contant moest worden betaald. Die contante betalingen zouden eveneens niet volledig zijn verantwoord.

Om deze fraude te verhullen zijn verschillende soorten administratieve vastleggingen (formulieren) vernietigd en/of vervalst. Hierdoor is aan de hand van de reguliere vastleggingen geen reconstructie te maken en worden medische gegevens mogelijk relevant voor het vermalen van de feiten.

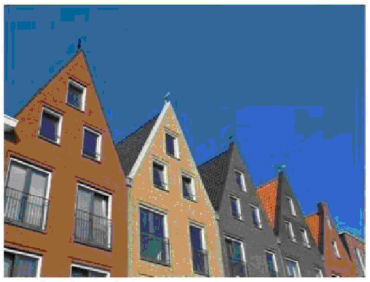
Door de medische geheimhouding is het instellen van een dergelijk fraude onderzoek complex; immers een deel van de feiten dient te worden achterhaald in medische dossiers die niet voor FIOD medewerkers toegankelijk zijn. Om toch onderzoek te kunnen doen naar de feiten en omstandigheden (aantallen en soort behandelingen, patiënt wel of niet Nederlands ingezetene) is door de Rechter Commissaris een deskundige aangesteld die (als medicus) wél toegang had tot de medische dossiers. Door deze deskundige zijn feiten achterhaald die relatie hebben tot de verdenking en als

1892681 02282

zodanig ook kunnen worden opgenomen in het dossier. Het medische verschoningsrecht is hiermee gewaarborgd gebleven.

Om voor derden de complexe materie rond de geld-en formulierenstromen alsmede de scheidslijn tussen medische-en financiële gegevens zichtbaar te maken, is door het onderzoeksteam in samenwerking met de KLPD en in opdracht van het FP, een reconstructiefilm gemaakt. Een innovatieve manier van werken die tot doel heeft om alleen de papieren route zichtbaar te maken zonder daarbij een oordeel te geven over de rol van de verdachten daarin.
Vanaf maart 2013 zal de zaak op zitting komen.

Onderzoek woningbouwcorporatie.
Door de FIOD is, onder leiding van het FP, in het voorjaar van 2012 een onderzoek gestart naar strafbare feiten die zijn gepleegd binnen een woningbouwcorporatie.
Verdachte. was (als treasurer) werkzaam bij een woningbouwcorporatie. De woningbouwcorporatie biedt woonservice aan bewoners van ongeveer 89.000 woningen in Nederland.



Voor de realisatie van onder meer de sociale woningbouw heeft de corporatie leningen afgesloten met onder meer banken. De op de leningen in rekening gebrachte renten betreffen een zeer grote kostenpost voor een woningbouwcorporatie. De corporatie heeft haar renterisicobeheersing op leningen vorm gegeven door derivatencontracten af te sluiten met verschillende banken. Daarbij zijn voor vele miljarden euro's derivatencontracten afgesloten.

Bij de corporatie was verdachte als treasurer onder andere verantwoordelijk voor het afsluiten van financiële contracten met banken, waaronder de zojuist genoemde derivatencontracten.
De verdachte onderhield zelf de contacten met de banken over deze derivatentransacties.
Het tekenen van de derivatencontracten was voorbehouden aan de directeur cq. voorzitter van de raad van bestuur, welke niet betrokken was bij de totstandkoming van de individuele transacties.
De verdachte is in april 2012, na zijn aanhouding, uit zijn functie ontheven en ontslagen.

Verdachte is vanaf 2000 actief (geweest) als intermediair met betrekking tot financieringen en beleggingen voor de zakelijke markt, niet zijnde natuurlijke personen en fungeerde met zijn bedrijf als intermediair tussen de verschillende financiële instellingen en diverse woningbouwcorporaties, waaronder betreffende.
.
Derivaten worden door de banken gewaardeerd volgens de Market to Market methode (MTM).
Indien deze MTM-waarde voor de klant negatief is, kan de bank aanvullende zekerheid vragen. Dit worden ook wel margin calls genoemd.
Medio september 2011 heeft de derivatenportefeuille van de corporatie, uit hoofde van door de banken gestelde margin calls, geleid tot liquiditeitsproblemen. De corporatie kon niet meer aan de door de banken (extra) gestelde dekkingseisen voldoen.

Naast vermoedens van het betalen van steekpenningen zijn er verdenkingen inzake witwassen, valsheid in geschrift, oplichting en een fiscaal delict.

Het onderzoek zal in 2013 worden afgerond.

1892681 02282

Zorgfraude (Mustang)
De FIOD heeft zich in 2012 ingezet om oneigenlijke aanwending van zorggelden (AWBZ) tegen te gaan. Dit in samenwerking met de Belastingdienst en het RIEC Limburg. In casu betreft het een zorgaanbieder welke zorg verstrekt in de ruimste zin van het woord aan cliënten met een lichamelijke, zintuiglijke of meervoudige beperking en aan cliënten met een niet aangeboren hersenletsel. De zorgaanbieder ontvangt op basis van productieafspraken, die zij jaarlijks met het Zorgkantoor maakt, circa 30 miljoen euro aan AWBZ-gelden om deze zorg te financieren. De AWBZ-gelden worden verstrekt met een bepaald doel zijnde dat deze gelden moeten worden gebruikt voor het leveren van zorg.



De zorgaanbieder heeft een gedeelte van de zorgplicht uitbesteed aan een onderaannemer. De zorg die de onderaannemer levert voor cliënten van de zorgaanbieder bestaat uit zorg- en dienstverlening in het kader van dagbesteding en ondersteunende begeleiding middels de exploitatie van een manege. Voor het leveren van de voornoemde dagbestedingen is tussen de zorgaanbieder en de onderaannemer een samenwerkingsovereenkomst gesloten. De onderaannemer ontvangt op basis van deze samenwerkingsovereenkomst jaarlijks een bedrag van bijna € 2,4 miljoen.

Het vermoeden bestaat dat de onderaannemer in de periode 2004 tot en met heden bewust slechts een gedeelte van het door de zorgaanbieder verstrekte budget heeft besteed aan zorg en dat het restant van het budget is besteed aan zaken die niet als "zorg gerelateerd" dan wel als "niet zakelijk" kunnen worden aangemerkt. Van belang hierbij is dat in de onderzoeksperiode de (enig) bestuurder van de zorgaanbieder feitelijk leidinggever is van de onderaannemer. Er is met betrekking tot de aanwending van zorggelden door de zorgaanbieder, middels een onderaannemer, sprake van belangenverstrengeling.

Tijdens doorzoekingen, in samenwerking met het Openbaar Ministerie (OM), is conservatoir beslag gelegd op:
- Kunst;
- Kapitaalverzekeringen;
- Auto's;
- Bankrekeningen.

Zorgfraude, onderzoek Budget in Den Haag
Uit een strafrechtelijk onderzoek naar belastingfraude is een grootschalige fraude met persoonsgebonden budgetten (PGB's) en Zorg In Natura (ZIN) ontdekt. Het onderzoek wordt uitgevoerd in een samenwerkingsverband met de directe opsporing van de Inspectie SZW, die zich in deze casus richten op de fraude met PGB's.
PGB-fraude
Middels valselijk opgemaakte indicatie aanvragen Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten zijn aan een groot aantal personen (budgethouders) pgb's verstrekt. De indicatiestellingen zijn gemaakt door een verdachte, die werkzaam was bij Centrum Indicatiestelling Zorg (CIZ). Om AWBZ-zorg te krijgen heeft men een indicatie nodig. Een indicatie is een besluit waarin staat welke zorg nodig is en hoeveel. Men krijgt de indicatie onder andere van het CIZ. Het gefraudeerde bedrag bedraagt ca € 800.000,00.

1892681 02282

ZIN-fraude

Als men van het CIZ een AWBZ indicatie heeft ontvangen, kan men kiezen voor de leveringsvorm ZIN of PGB. Door een drietal thuiszorginstellingen werden, middels het valselijk opgemaakte facturen en zorgroosters AWBZ gelden verkregen die niet zijn aangewend voor zorgverlening, maar wel voor een riante levensstijl van verdachten (aankoop panden, auto's, sieraden en overige privébestedingen). Voor twee van de drie samenwerkende thuiszorginstellingen is getracht deze zo veel mogelijk buiten het zicht van het zorgkantoor te houden, teneinde de fraude mogelijk te maken. Uit het onderzoek tot op heden komt naar voren dat in een periode van ongeveer 19 maanden (oktober 2010 t/m april 2012), voor 80.000 uur AWBZ geld is verkregen zonder dat daar ook maar enige zorgverlening tegenover stond. Het gefraudeerde bedrag bedraagt minimaal € 3,4 miljoen.

Bij deze berekening wordt nog voorbij gegaan aan het volgende:

- er is in een groot aantal gevallen bij de zorgverlening gebruik gemaakt van onvoldoende gekwalificeerd personeel, terwijl er wel werd gedeclareerd alsof er gekwalificeerd personeel was ingezet;
- zorgverleners mochten voor een kwartier werk vaak een uur declareren en deden dat dan ook;
- zorgvragers die recht hadden op 24 uur zorg, kregen vaak maar een paar uur zorg per dag.

Doordat in het onderzoek veel aandacht is besteed aan de diverse door verdachten gebruikte bankrekeningen, is er in het kader van een Strafrechtelijk Financieel Onderzoek (SFO) beslag gelegd op 45 bankrekeningen (totale saldo € 0,6 miljoen), 9 x onroerend goed met een aankoopwaarde van € 2,0 miljoen en een aantal hypotheek vrij, 13 vervoermiddelen, contante gelden en roerende zaken waaronder flatscreens en juwelen.

Door deze fraude werd op grove wijze misbruik gemaakt van overheidsgeld dat is bestemd voor mensen die zorg behoeven en wordt het vertrouwen in het zorgstelsel ondermijnt.

Onderzoek

"Wat hebben we toch een rommel verkocht". Deze verzuchting van één van de hoofdverdachten krijgen rechercheurs van de FIOD mee over de tap. En dat is precies de essentie van een complex onderzoek, onder de naam naar vermoedelijk de grootste beleggingsfraude van Nederland. Met een goed verhaal, gelikte presentaties bij een zondagmorgen programma en op de Miljonair Fair en een ogenschijnlijk risicoloos product wist bijna € 164 miljoen binnen te halen van beleggers in Nederland, België en nog twaalf andere landen. Amerikaanse levensverzekeringen werden opgekocht en in 'beleggingsfondsen' geplaatst. Vervolgens werden hiervan participaties verkocht aan beleggers waarmee deze, naar rato van hun deelneming, recht hadden op de uitkering bij overlijden van de verzekeringsnemer (en de plicht om premies te betalen). Om te voorkomen dat beleggers te lang op hun uitkering zouden moeten wachten, en daarmee een lager rendement zouden krijgen, werd het 'langlevenrisico' afgedekt bij een maatschappij in Omdat hiermee het moment van uitkeren was verzekerd leek deze belegging met hoog rendement een loterij zonder nieten en wisten de verdachten veel beleggers over te halen om in te leggen.

De maatschappij bleek echter niet zo degelijk als gedacht. In januari 2011 werden de CEO en de 'onafhankelijke' accountant in de USA aangehouden door de FBI wegens betrokkenheid bij grote beleggingsfraudes in de USA en daarbuiten (waaronder [redacted] in Nederland). Inmiddels zijn beiden veroordeeld tot gevangenisstraffen van respectievelijk 60 jaar en 4,5 jaar. Omtrent de dubieuze reputatie van de maatschappij uit [redacted] was al veel gepubliceerd op internet en vermoedelijk om die reden werd de naam pas, onder dwang van de AFM, in juli 2010 door [redacted] bekend gemaakt aan beleggers. Als gevolg hiervan stortte de verkoop van participaties in om in januari 2011 helemaal te stoppen. De hoofdverdachten worden ervan verdacht als criminele organisatie ruim 1.000 beleggers te hebben opgelicht met valse brochures en overeenkomsten en een deel van het verkregen geld te hebben onttrokken en witgewassen. Uiteindelijk is in het SFO berekend dat de drie hoofdverdachten in een periode van drie jaar gezamenlijk bijna € 27 miljoen aan deze fraude hebben overgehouden waarvan reeds € 9 miljoen onder beslag ligt. Veel vermogen was in het buitenland uitgegeven en/of verborgen waardoor het traceren en beslagleggen een moeizame en tijdrovende bezigheid bleek te zijn.

De FIOD is in mei 2010 begonnen met dit omvangrijke en complexe onderzoek naar aanleiding van een eigen signaal. Dit leidde tot een onderzoek naar een op dat moment nog volop actieve aanbieder waarvan wel een vermoeden van fraude bestond maar nog géén zekerheid. Met de betrokkenheid van een huisadvocaat, een advocate/trustee in de USA en een door QI zelf geschatte omzet van $ 350 miljoen vergde het durf van de FIOD- en FP leiding om in te grijpen. Om alle risico's in beeld te brengen werd de Risico Diagnose Methode van de afdeling Beleid & Strategie van het FP toegepast. Werken in de actualiteit geeft ook kansen om actuele informatie te vergaren alvorens in de publiciteit te komen en om te laten zien dat 'we' van bijzondere zaken zijn. Maar 'we' konden dat niet alleen, samenwerking bleek de succesformule te zijn om het gewenste resultaat te halen.

Binnen Nederland werd met de AFM en de Belastingdienst (waaronder TRAFI) uitstekend samengewerkt en voor de contacten in het buitenland werd Eurojust met succes ingeschakeld. Daarnaast werd intensief samengewerkt met een taskforce (waaronder de FBI en het SEC) in de USA, over en weer werden werkbezoeken gebracht en informatie uitgewisseld (waaronder het verkrijgen van belangrijke Hotmail en het verstrekken van lijsten met Nederlandse inleggers). Vóór de actiedag kon met behulp van inzet van diverse bijzondere opsporingsmethoden o.a. een laptop van één van de hoofdverdachten worden verkregen, waardoor een sterke informatiepositie kon worden opgebouwd in de straf- en ontnemingszaak. Om die reden werd ook twee keer informatie 'uit de cloud' gekopieerd, de participantenadministratie en het emailverkeer van [redacted] Dit gaf het projectteam niet alleen inzicht in de werkelijke omzet van [redacted] maar ook in de NAW gegevens van de inleggers waarmee direct na de actiedag een gericht slachtofferplan kon worden uitgevoerd.

Uiteindelijk heeft de gekozen onderzoeksstrategie er toe geleid dat binnen zes maanden na de actiedag een einddossier bij het OM en de Rechtbank kon worden ingeleverd. Op het moment van dit schrijven moet de inhoudelijke behandeling nog plaatsvinden wat ongetwijfeld weer tot veel publiciteit zal leiden maar hopelijk ook tot een bewezenverklaring van het ten laste gelegde.

2.3 Faillissementsfraude

Centraal Meldpunt Faillissementsfraude
Sinds 1 februari 2012 is het Centraal Meldpunt Faillissementsfraude (CMP FF) ondergebracht bij de FIOD alwaar ook reeds de Coördinatiegroep Faillissementsfraude (CgFF) was gevestigd. Intensieve communicatie over het CMP FF richting curatoren, fraudemeldpunten en Insolad heeft inmiddels geleid tot meer dan 250 geregistreerde meldingen inzake Faillissementsfraude. Wekelijks valt hierin nog steeds een stijgende lijn te ontdekken. Van deze meldingen kwalificeerden er 169 voor de politie op basis van de Aanwijzing opsporing en vervolging Faillissementsfraude van het College van Procureurs-Generaal. 74 meldingen zijn doorgestuurd naar de FIOD ter opwerking tot opsporingszaken. Deze hebben geresulteerd in 28 Preweeg-documenten voor het TIOC. Vanwege het feit dat vele meldingen recent zijn doorgestuurd bevinden zich vele meldingen nog in de voorfase.

Vergoedingsregeling curatoren
Het CMP FF heeft naast de taak om de meldingen Faillissementsfraude te registreren en door te zetten ook de taak om de vergoedingsregeling curatoren uit te voeren. Het CMP FF heeft in 2012 tot en met november 51 vergoedingsverzoeken geregistreerd. Hierin valt een duidelijke afname te constateren hetgeen vermoedelijk te maken heeft met de wijziging in de vergoedingsregeling per 1 september 2010. Die wijziging hield in dat een vergoedingsverzoek pas uitbetaald wordt als een aangifte Faillissementsfraude ook daadwerkelijk in opsporing wordt genomen. De communicatie hierover richting curatoren heeft gezorgd voor een afname van het aantal vergoedingsverzoeken. Zoals hierboven vermeld, heeft dit geen gevolgen voor het aantal en de kwaliteit van de meldingen.

Verplegers
Het CMP FF registreert alle meldingen Faillissementsfraude die worden gedaan door curatoren of die binnenkomen via de fraudemeldpunten, Belastingdienst en OM. Hierdoor is in korte tijd een grote informatiepositie opgebouwd voor wat betreft veelplegers Faillissementsfraude. Uit deze informatiepositie zijn de voorgaande jaren meerdere onderzoeken naar veelplegers Faillissementsfraude gegenereerd waarbij tijdens de opsporingsonderzoeken grote aantallen Faillissementen werden meegenomen. Ook in 2012 is weer een verpleger Faillissementsfraude in onderzoek genomen en is er weer een Preweeg-document geaccepteerd voor 2013 waarin sprake is van een veelpleger Faillissementsfraude. Inmiddels is samen met de Landelijk Toezicht Organisatie afgesproken nog twee veelplegers Faillissementsfraude in kaart te brengen in het kader van de "Planmatige aanpak 2013".



Productiecijfers: uren Faillissementsfraude
In 2012 is door medewerkers Opsporing in totaal ruim 59.500 uur besteed aan Faillissementsfraude. Daarnaast is door medewerkers Account-OI ook nog 8.000 uur besteedt aan de voorfase van Faillissementsfraude. Dit zijn uren die besteedt zijn aan het opwerken van signalen en het binnenhalen van onderzoeken. In totaal is aldus ruim 67.500 uur besteed aan Faillissementsfraude.

Productiecijfers: onderzoeken Faillissementsfraude
Aan het eind van het verslagjaar bevinden zich 28 zaken in de voorfase (bij OI of in de TPO fase). Daarnaast zijn er 20 Faillissementszaken in Opsporing (Lopende onderzoeken) en zijn er 14 zaken afgedaan in 2012. Bij deze 62 zaken zijn in totaal meer dan honderd Faillissementen betrokken.

Opleidingen
De Coördinatiegroep Faillissementsfraude heeft de afgelopen jaren zeer fors geïnvesteerd in kennisdeling middels het houden van EP's Faillissementsfraude voor de

1892681 02282

CT's van de FIOD, Belastingdienst en politie. In 2012 is een aanvang gemaakt het kennisniveau op een nog hoger peil te brengen door contacten te leggen met de leerstoel Faillissementsfraude aan de Radboud Universiteit te Nijmegen. Er wordt gekeken of er opleidingen geschreven kunnen worden op het gebied van Faillissementsfraude. Tevens is de Coördinatiegroep Faillissementsfraude betrokken geweest bij het schrijven van de opleidingen "eenvoudige Faillissementsfraude" aan de politieacademie.
In het kader van de "Planmatige aanpak 2013" van de Belastingdienst zal door de Coördinatiegroep Faillissementsfraude wederom worden geïnvesteerd in kennisdeling om ook het aantal en de kwaliteit van risicosignalen Faillissementsfraude vanuit de Belastingdienst te verhogen.

Projecten

Door het CMP FF zijn vijf meldingen die "eenvoudige Faillissementsfraude" betroffen, in overeenstemming met de Belastingdienst, doorgezet naar de unit Ordening om op te werken tot strafrechtelijke onderzoeken. Inmiddels is één zaak afgerond en zijn er twee in opsporing genomen. Een dergelijke handelswijze is gehanteerd door de politie Haaglanden waarbij eveneens vijf eenvoudige Faillissementsfraude zaken in opsporing zijn genomen en hebben geleid tot straffen variërend van geldboetes tot onvoorwaardelijke gevangenisstraffen van enkele maanden.

Het CMP FF in 2013

Het CMP FF streeft ernaar de informatiepositie op een nog hoger niveau te brengen. Met name voor het detecteren van veelplegers Faillissementsfraude kan dit van grote waarde zijn. Tevens wordt hierdoor nog meer inzicht verkregen in de BI betreffende Faillissementsfraude. Relationele vastlegging van alle meldingen inclusief de onderliggende data is mogelijk door ingebruikname van een relationele database. Hiervoor zijn inmiddels de eerste initiatieven ondernomen, echter afhankelijk van de ingebruikname van IDR2.0 kan besloten worden welke autorisaties en licenties nodig .

2.4. Witwassen

Algemeen

Samenwerking

De centrale intake van signalen en de selectie van witwaszaken is in 2012 verder voortgezet en aangevuld met signalen van terrorismefinanciering. De bestuurlijke informatiepositie over het voortraject is binnen het S&S-overleg verder op orde gebracht. In het komend jaar wordt een start gemaakt met het monitoren van de opsporingsonderzoeken en de afpakresultaten. Vooruitlopend hierop is in 2012 een aanvang gemaakt met een periodiek overleg tussen FIOD-[redacted] CGW en de [redacted] inzake witwassen. Een uitbreiding van het S&S-overleg met de overige bijzondere opsporingsdiensten werd medio 2012 niet opportuun geacht. De BOD-en zijn in 2012 wel aangesloten bij het intelligence-overleg 'Signaal en Analyse' waarin concrete signalen en subjecten tussen opsporingsinstanties worden besproken.



In 2012 is een verdere invulling gegeven aan de samenwerking met FIET-Fin van de NR. Zo zijn er enkele gezamenlijke pre-weegdocumenten opgesteld waaronder een SIS-actie die door de NR is uitgevoerd. De samenwerking wordt door de FIOD als constructief en zeer nuttig ervaren.

Bijzondere signalen

Naar aanleiding van mediapublicaties en een buitenlands strafrechtelijk onderzoek is de FIOD gestart met het opwerken van een signaal van illegaal gokken en omkoping in de voetballerij. Inmiddels heeft het onderwerp Match Fixing, omkoping van spelers en

1892681 02282

scheidsrechters in de voetballerij onze aandacht

In 2012 zijn verschillende bijzondere signalen langsgekomen en opgewerkt tot een strafrechtelijk witwasonderzoek:
- een vooronderzoek naar zwarte geldstromen die zien op vergoedingen voor professionele voetbalspelers via Nederlandse doelvermogens;
- een erfenis (euro 25 miljoen), afkomstig uit verduistering in dienstbetrekking gepleegd door de erflater in de jaren zeventig (!), komt bij de erfgenamen in de vorm van fiscale inkeer naar boven;
- een voormalig lid van een motorclub komt tot inkeer met enkele miljoenen uit onbekende bron;
- hypothecaire geldleningen, afkomstig uit een oude buitenlandse oplichting, worden onder meer verstrekt aan personen werkzaam bij een overheidsinstantie.

CGW onderhoudt intensief contact met de Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB) van de Belastingdienst. Het CCB krijgt meer en meer zicht op buitenlandse doelvermogens waarin oud familiekapitaal, van klein tot grote omvang, in is ondergebracht. Het CGW is betrokken bij de strafrechtelijke duiding en het opwerken van deze signalen tot strafzaken.

Project Niet-melders
Onder leiding van de Landelijke Officier van Justitie witwassen is door de FIOD, Fiet- Fin van de Nationale Recherche, in samenwerking met de FIU-NL, een project gestart dat zich richt op in Nederland gevestigde vrije beroepsgroepen en/of handelaren, die transacties hebben verricht, dan wel medewerking daaraan hebben gegeven, welke transacties volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (WWFT) als ongebruikelijk aan de FIU-NL gemeld had dienen te worden.
Een aantal vrije beroepsgroepen en/of handelaren zijn geselecteerd aangaande transacties die niet als ongebruikelijk zijn gemeld aan de FIU-NL. Deze vrije beroepsgroepen en/of handelaren zijn bezocht door gecombineerde opsporingsteams FIOD en NR en gehoord.
De contacten met de toezichthouders Wwft zijn hiervoor geïntensiveerd. In 2013 zal dit een vervolg krijgen.

Overig
Vanuit de FIOD wordt een bijdrage geleverd aan de EU Taskforce for Greece. In het kader van dit ondersteuningsprogramma is in 2012 voor ruim 100 toezicht- en opsporingsmederwerkers een driedaagse cursus witwasbestrijding gegeven in Griekenland. In 2013 wordt dit verder voortgezet.

Vooruitblik
In de tweede helft van 2012 is een 'Visie bestrijding witwassen 2013 – 2015' ontwikkeld. Deze visie geeft weer hoe de FIOD de witwasbestrijding de komende jaren (verder) vorm wil geven. De hoofdpunten van deze visie zijn:
- het versterken en verbreden van de organisatie, gericht op kwaliteit en afpakken;
- de centralisatie van regie, expertise en voorbereiding;
- de concentratie van de capaciteit voor bestrijding van witwassen in opsporingsteams witwasbestrijding;
- de kracht vinden in samenwerkingsverbanden en verbindingen met in- en externe partners, zowel nationaal als internationaal.

In 2013 zal dit binnen de FIOD worden uitgevoerd.

Geld-Op-Schiphol (GOS) Team
Wanneer tijdens een controle door collega's van de Douane Schiphol Passagiers de verdenking witwassen ontstaat dan schakelt men het GOS in. Dat heeft in 2012 geleid tot 60 afgeronde onderzoeken, de zogenaamde GOS-zaken. Enkele cijfers hierbij:
- in de 60 GOS-zaken was sprake van 63 verdachten;
- bij deze 63 verdachten is een geldbedrag van ruim € 2,0 miljoen in beslag genomen;
- naast dat bedrag aan euro's is ook 45.000 USD, 34.000 CHF en andere, meer

1892681 02282

exotische, valuta in beslag genomen;
- in 3 zaken was geen sprake van een reiziger maar van een postpakket met daarin geld verborgen;
- in enkele zaken was naast geld ook sprake van dure horloges, diamanten, debetcards, valse paspoorten of identiteitsbewijzen;
- in 1 zaak is het beslag, in verband met openstaande vorderingen, overgenomen door de Belastingdienst;
- in 1 onderzoek kon worden vastgesteld dat op een vijftal debetcards een bedrag van bijna 27.000 euro stond.

Onderzoek
Door het witwasteam van de FIOD is in september 2012 een onderzoek naar beleggingsfraude gestart. Verschillende (rechts)personen worden verdacht van het witwassen van miljoenen euro's middels beleggingsfraude. Door een geregistreerd in werden tientallen miljoenen euro's van beleggers, die dachten te beleggen in de valutahandel, weggesluisd via een Nederlandse bank naar rekeningen in Nederland en het buitenland. De beleggers komen voornamelijk uit Australië, Verenigde Staten en Canada en een aantal uit Nederland.

Tijdens dit onderzoek zijn in september 2 verdachten aangehouden en in november is nog een verdachte aangehouden. Bij deze aanhoudingen zijn onder meer een Audi Q7, een Porsche Cayenne en een Range Rover Sport in beslag genomen. De twee hoofdverdachten zijn reeds eerder veroordeeld voor soortgelijke feiten. Beide hoofdverdachten zitten nog steeds vast.

Nadat de AFM de zaak bij de FIOD aanmeldde, heeft de FIOD snel de zaak opgepakt. Door deze snelle actie is een deel van het geld achterhaald en is voorkomen dat er nog meer beleggers gedupeerd werden. In het kader van rechtshulp is er contact met een tiental landen. Op dit moment is er in Nederland en in het buitenland voor een bedrag van ongeveer 20 miljoen euro beslag gelegd op bankrekeningen.

Fiod boekt succes tijdens chaos op het spoor
Slechts voorzien van summiere informatie, van de CIE en een foto, ging een klein snel gevormd gelegenheidsteam van FIOD en KLPD-Dienst Spoorwegpolitie (DSP), op een vrijdagavond in februari aan de slag om een man aan te houden met een tas vol geld van dubieuze afkomst, Midden in de chaotische avondspits, door de sneeuw en uitgevallen treinen, werd gezocht naar de man op het Haagse Centraal Station NS. In de enorme mensenmassa van dicht opeengepakte, met dikke jassen, sjaals en mutsen vrijwel onherkenbare personen die van spoor naar spoor renden, lukte het uiteindelijk toch om een 44 jarige man met de Engelse nationaliteit aan te houden. In de tas van de man werd tweehonderdduizend euro aangetroffen. De man is in verzekering gesteld en het geld is in beslag genomen. Uit het verhoor en het verdere onderzoek is naar voren gekomen dat de verdachte als koerier fungeerde voor buitenlandse personen. Na verhoor is de verdachte met een dagvaarding heengezonden.
Door de rechtbank is de verdachte veroordeeld tot 4 maanden onvoorwaardelijk voor witwassen en is het geld verbeurd verklaard.

2.5 Overige zaken

Centraal Punt Precursoren
De in het jaaroverzicht 2011 gemelde trend dat voor de bereiding van synthetische drugs de klassieke grondstoffen BMK en PMK steeds vaker worden vervangen door zogenaamde pre-precursoren, heeft zich in 2012 versterkt.
Met name APAAN (wordt omgezet in BMK, de grondstof voor amfetamine) overspoelt het land, waardoor wij ons weer uitdrukkelijk lijken te manifesteren als belangrijke amfetamine producent.
Het grootste deel van de FIOD capaciteit voor precursoren wordt ingezet op APAAN.

Het Meldpunt Verdachte Transacties Chemicaliën constateert naast de toename van meldingen verdachte transacties chemicaliën vanuit het Nederlandse bedrijfsleven en de douane een toename van meldingen van APAAN-importen via andere EU-landen
Binnen het Meldpunt worden alle gestopte en in beslaggenomen zendingen geregistreerd en veredeld. In 2012 werd in Nederland en in onze buurlanden ca 25.000 kilo APAAN in beslag genomen met bestemming Nederland, een vertienvoudiging ten opzichte van 2011. Daarnaast is er waarschijnlijk een grote hoeveelheid APAAN die buiten ons gezichtsveld blijft. Als gevolg van deze toevloed is tevens sprake van een sterke toename van meldingen over de voor omzetting van APAAN benodigde chemicaliën, zoals zoutzuur en zwavelzuur.

Uit 25.000 Kg APAAN zou ongeveer 17.500 kg BMK gemaakt kunnen worden, hetgeen uiteindelijk zou kunnen uitmonden in een partij amfetamine met een straatwaarde van maar liefst 126 miljoen euro! (bron: FIET/Nationale Recherche).

Deze ontwikkelingen baren zorgen, aangezien de illegale laboratoria waarin de omzetting plaatsvindt ook een toenemend risico vormen voor de samenleving. Bijvoorbeeld explosiegevaar bij laboratoria in woongebieden en illegale dumpingen in het riool dan wel rechtstreeks in het grondwater.

Het gebruik van APAAN heeft geleid tot een (inter)nationale discussie over de juridische status van de stof. Deze discussie is door de FIOD in samenwerking met het LP aangezwengeld, zowel in VN kader als binnen de EU.
APAAN komt als zodanig niet voor op de controlelijsten van de VN en van de EU. Wel is APAAN vermeld op waarschuwingslijsten als zijnde een risicovolle stof. Dat betekent dat vele landen geen mogelijkheden zien om strafrechtelijk op te treden tegen de invoer. Het LP heeft zich op het standpunt gesteld dat, gelet op het feit dat er geen legaal gebruik van APAAN bekend is en de stof op zeer eenvoudige wijze omgezet kan worden in BMK, het wel degelijk onder de definities van de Europese verordeningen (en derhalve de Wet voorkoming misbruik chemicaliën) valt. Eind december werd door de rechter deze visie echter niet gedeeld. Het LP heeft hoger beroep aangetekend.

De hierboven geschetste problematiek leidt steeds meer tot de noodzaak van het maken van keuzes in de afhandeling van deze zaken. In 2013 zal -hangende het hoger beroep en in overleg met het LP- zorgvuldig moeten worden afgewogen in welke zaken we wel en in welke zaken we niet investeren. Daarnaast zullen we aansluiting zoeken bij de handhavingsregie van Douane en hun team POSS

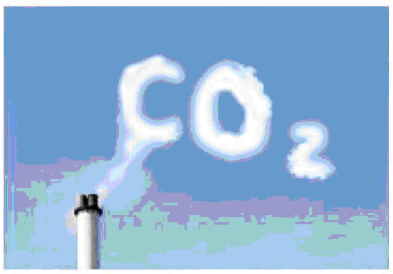
1892681 02282

51040

Naar aanleiding van informatie ontvangen van de DEA werd medio september 2012 een onderzoek gestart naar het ms. Het ms was afkomstig vanuit het Caribisch gebied en was geladen met kolen en had als bestemming Amsterdam.
Uit de informatie kwam naar voren dat er onder de waterlijn van het schip een hoeveelheid cocaïne verstopt zat.
In samenwerking met het Landelijk Duikteam van de Douane werd een inspectie uitgevoerd onder de waterlijn van het schip.
Hierbij werden twee balen aangetroffen met in iedere baal 30 kilogram cocaïne.
In het daarop volgende onderzoek kwamen twee verdachten in beeld.
In het onderzoek werd nauw samengewerkt met de DEA, het Landelijk duikteam van de Douane, het observatieteam van de FIOD, het VAG van de FIOD, het LOG van het Korps Landelijke Politiediensten, het AT Amsterdam en de Forensische Recherche van de Regiopolitie Amsterdam Amstelland,

Joint Investigation Team (JIT)

Onder de naam wordt een onderzoek ingesteld naar BTW-fraude die is gepleegd met behulp van de handel in CO2-emissierechten, door de FIOD.



Een criminele organisatie heeft vermoedelijk in zeker zes lidstaten van de Europese Unie, waaronder Nederland en Frankrijk, in 2009 en 2010 op zeer grote schaal BTW-fraude gepleegd met de handel in CO2-emissierechten. De schade in deze zes lidstaten bedraagt vermoedelijk meer dan 100 miljoen Euro. De criminele organisatie gebruikte voor het plegen van de fraude zogenaamde plof BV's. Vanuit verschillende landen buiten de Europese Unie zijn aan deze plof BV's CO2-emissierechten verkocht zonder BTW. De plof BV's hebben deze rechten vervolgens met BTW doorverkocht. Deze BTW hebben de plof BV's niet afgedragen aan de Belastingdienst.
Door het invoeren van de zogenaamde verleggingsregeling voor de handel in CO2-emissierechten in juli 2009 is deze vorm van BTW-fraude niet langer mogelijk. Uit het strafrechtelijk onderzoek is naar voren gekomen dat de criminele organisatie in de periode april tot en met juni 2009 minstens 6 nieuwe BV's had gekocht, die zeer waarschijnlijk als plof BV zouden zijn gebruikt als de verleggingsregeling niet zou zijn ingevoerd in juli 2009.

In April 2011 is besloten om samen met de Franse opsporingsdienst SNDJ in Parijs gezamenlijk onderzoek te doen naar de top van de criminele organisatie. Hiervoor is een Joint Investigation Team (JIT) opgericht. Het doel van het JIT is het aanhouden en voorbrengen van de hoofdverdachten en het ontnemen van het wederrechtelijk verkregen vermogen.
In 2012 is de JIT overeenkomst met 18 maanden verlengd tot april 2014.
Door het JIT zijn tot op heden 4 verdachten aangehouden en verhoord. In Zwitserland is beslag gelegd op ruim 3 miljoen US-dollar.

Tuchtrecht tegen financiële dienstverleners

Inleiding

In het kader van het Werkplan 2013 Account / OI is "Tone at the top" genoemd als één van de potentiële taakaccenten, die door de Belastingdienst en de FIOD gezamenlijk kunnen worden opgepakt. Onderdeel van het thema "Tone at the top" is de toepassing van tuchtrecht tegen financiële dienstverleners.

Algemeen

Een aantal jaren geleden heeft de leiding van het Functioneel Parket (FP) tezamen met het MT van de FIOD besloten om de focus enigszins te verleggen. Er werd vanaf dat moment minder gestuurd op het aantal afgesloten opsporingsonderzoeken, maar meer op het maatschappelijk effect dat daardoor kon worden gesorteerd. Zaken die er toe doen kortom. Inherent aan die keuze was het gevolg dat FIOD-rechercheurs vaker te maken kregen met malafide adviseurs.

Als gevolg van die ontwikkelingen hebben FP en FIOD per 1 mei 2011 besloten om structureel het tuchtrecht te gaan gebruiken als afdoeningsmodaliteit tegen adviseurs die de grens van het betamelijke overschrijden. Om eerst uitgebreid ervaring op te doen met deze materie alsook vanwege capaciteitsoverwegingen en enkele praktische bezwaren bij andere beroepsgroepen, is besloten om e.e.a. vooralsnog te beperken tot het accountantsgilde.

Behaalde resultaten

- tegen 4 accountants is een klacht reeds behandeld, alle klachten zijn gegrond verklaard: Maatregelen: 2 maal een waarschuwing, 1 maal een schorsing van 2 maanden en 1 maal een doorhaling voor 10 jaar. Alle zaken zijn voortvloeisels uit FIOD-onderzoeken en via collegae bij FIOD Zuid Oost gemeld.

Daarnaast is er tegen 3 accountants een klacht ingediend die nog inhoudelijk behandeld moeten worden. Vrijdag 8 februari 2013 zal de klacht tegen een partner/kantoordirecteur van [redacted] plaatsvinden. De klacht tegen andere twee accountants zullen waarschijnlijk ergens in maart worden behandeld.

- drie accountants tegen wie een klacht mogelijk was, hebben van de OvJ een boete opgelegd gekregen ter voorkoming van strafvervolging. Hierdoor is de weg van het tuchtrecht afgesloten.

- Op dit moment lopen ten minste 4 onderzoeken in het land, waarbij een accountant een laakbare / strafbare rol heeft vervuld.

Corruptie onderzoek bij grote bouwonderneming

De FIOD heeft vanaf juli 2011 gewerkt aan een strafrechtelijk onderzoek bij een grote bouwonderneming met betrekking tot betalingen aan buitenlandse officials. Eind 2009 heeft de Belastingdienst kennis gekregen van een buitenlandse bankrekening en een buitenlandse entiteit waarvan deze bouwonderneming beneficial owner was. Onder meer via deze rekening zijn aanzienlijke gelden betaald aan buitenlandse officials. De bouwonderneming heeft in januari 2011 de, uit intern onderzoek verkregen administratie, overgedragen aan het Openbaar Ministerie en aangifte gedaan. Het onderzoek van de FIOD zag toe op corruptie, (niet-)ambtelijke omkoping, witwassen en valsheid in geschrifte in georganiseerd verband.
De bouwonderneming en het Openbaar Ministerie zijn in december 2012 een transactie overeengekomen. Deze transactie heeft betrekking op de betalingen in de periode 1996 tot en met 2003. De transactie bestaat uit een betaling door de bouwonderneming aan het Openbaar Ministerie van € 5 miljoen en het onherroepelijk opgeven van een vordering van het concern op de Belastingdienst van € 12,5 miljoen.

1892681 02282

Naast de financiële transactie is een verscherpt compliance beleid bij de bouwonderneming overeengekomen. Dit compliance beleid is vastgelegd in nieuwe compliance richtlijnen om de integriteit van de organisatie te waarborgen. Tenslotte is een gezamenlijk persbericht door het OM en de bouwonderneming uitgegeven waarin de bouwonderneming de gang van zaken in het verleden heeft afgekeurd.

CargoHarc-team Schiphol (CHTS)
In 2012 werden door het CHTS 4 strafrechtelijke onderzoeken op incidentbasis afgerond. Hierbij zijn 7 personen vervolgd en veroordeeld en is 85 kilo cocaïne en 15 kilo heroïne in beslag genomen. Het grootste gedeelte van het jaar was het team echter bezig met het project [redacted] dat in een drietal acties aan het einde van het jaar zijn ontknoping vond.



Een opvallend aspect in 2012 is het stijgend aantal zendingen met het zogenaamde Apaan (Alpha Acetylphenylacetronitrile). Apaan is een pre-precursor voor het bereiden van BMK (Benzylmethylketon). BMK kan worden gebruikt voor de vervaardiging van Amfetamine (ook wel Speed genoemd). De Apaan zelf is (nog) niet verboden, maar de Douane zet een dergelijke zending "stop" en trekt monsters. Wanneer vast komt te staan dat het inderdaad Apaan betreft wordt de zending overgedragen aan de FIOD Eindhoven. Zij kijken per zending naar de feiten en omstandigheden en dat heeft val een aantal keer geleid tot inbeslagname door de FIOD. Een mooi voorbeeld van een goede samenwerking tussen Douane en FIOD

De infoafdeling van het CHTS is belast met de overname van zendingen waarbij de Douane vedomi heeft aangetroffen. In 2012 zijn ruim 700 zendingen met vedomi van de Douane overgenomen. Hierbij is sprake van de meest uiteenlopende goederen waarin de vedomi worden verborgen. Het loopt uiteen van bloemen, groente, fruit, naar allerlei vloeistoffen tot machines, machineonderdelen en zelfs in snoepjes. De hierbij aangetroffen hoeveelheden zijn :

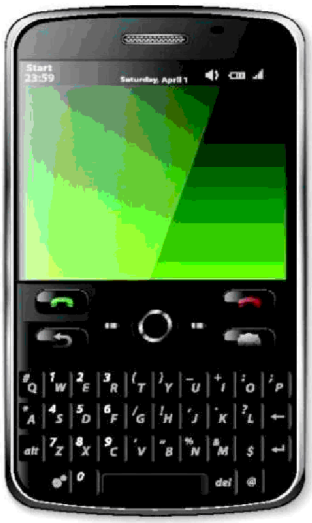
- 667 kilogram cocaïne (2011 : 720);
- 120 kilogram heroïne (2011 : 66);
- 522 kilogram softdrugs als hash en marihuana (2011 ; 1385);
- 9 kilogram XTC (2011 : 12);
- 8884 kilogram verboden stoffen waaronder amfetamine, Apaan en paddo's (2011 : 1260).

Van de ruim 700 zendingen is er in ongeveer 70 gevallen geprobeerd een zogenaamde Gecontroleerde Aflevering (GA) te laten plaatsvinden. In 14 gevallen (waarvan 1 internationaal) is dat ook succesvol gedaan. De GA zelf wordt niet door het CHTS zelf gedaan maar door politiekorpsen (of KMar) in de regio. Op verzoek van KMar of politie is door medewerkers van het CHTS 33 keer geassisteerd bij diverse werkzaamheden. Denk hierbij aan het in beslag nemen van vedomi op de luchthaven Schiphol tot het testen van 'nieuwe' verbergwijzen of controleapparatuur.
Tenslotte heeft het team ook nog 19 rechtshulpverzoeken uitgevoerd. In alle gevallen betreft het dan verzoeken waarin de luchthaven Schiphol of aan de luchthaven gelieerde bedrijven naar voren komt.

1892681 02282

Van WhatsApp tot succesvolle SIS-actie

Begin januari verscheen er op de website marktplaza.nl een advertentie waar MARLBORO sigaretten te koop werden aangeboden voor € 22,50 per slof. Gezien de prijs kon het geen legale handel zijn. De advertentie werd op 12 januari 2012 's avonds om 19.00 uur gespot. Direct nadat de advertentie 's avonds was gespot heeft er WhatsApp-verkeer plaats gevonden tussen de advertentiespotter en een rechercheur. Dit heeft geleid tot telefonisch overleg tussen de FIOD, de [redacted] van de Douane en het OM. Bijzonderheid daarbij was dat de officier van justitie zich tijdens het overleg in een boomhut bevond van waaruit hij op zwijnen aan het jagen was. Door hem werd via zijn BlackBerry een fluisterend gesprek gevoerd met het onderzoeksteam en is een mondeling bevel 126i SV gerealiseerd.



De dag erop liep er een strafrechtelijk onderzoek en lag er een bevel ex art 126i SV (Pseudokoop). Een doelstelling van het onderzoek was om op een zo'n kort mogelijke termijn een grotere partij sigaretten af te nemen en vervolgens direct in te grijpen. Dit is binnen een maand na het spotten van de advertentie, met behulp van pseudokopers, ook gelukt. Nadat het overzichtsproces-verbaal was afgerond werd door de officier van justitie besloten om de directie van Marktplaza uit te nodigen op het parket. De boodschap van de officier van justitie was dat Marktplaza door dit soort advertenties toe te laten op haar site het risico loopt om bij een volgend voorkomend geval als medeplichtige van de accijnsfraude te worden aangemerkt. Dit leverde de toezegging op dat Marktplaza deze problematiek in kaart gaat brengen in het landelijk overleg van advertentiesites met als doel om gezamenlijk deze problematiek te bespreken en te bezien welke maatregelen er genomen kunnen worden om dit uit te bannen. Hiermee werd een belangrijk beoogd effect in de zaak bereikt.

Project 'Aanpak vervoer contanten' (AVC) maakt vliegende start

In de tweede helft van het jaar is, als onderdeel van het Landelijk Programma Afpakken, het project AVC gestart. Dit project, dat draait onder verantwoordelijkheid van de Landelijk Officier van Justitie Witwassen, is gestart in Zuid-Nederland en de FIOD heeft daarbij een sturende en coördinerende functie vervuld. In samenwerking met relevante partners (FIOD, Douane, KMar, Politie, OM, Belastingdienst, FIU) is een bewustwordings- en opleidingsprogramma ontwikkeld en zijn actiedagen uitgevoerd. In belangrijke mate gericht op het detecteren en inbeslagnemen van contante gelden, vermoedelijk uit criminele bron verkregen. De samenwerking heeft tot op heden geleid tot verbetering van de onderlinge communicatie, we hebben oog voor elkaars doelen, we zoomen in op bijzondere (en tot heden onderbelichtte) risico's, het opstarten van een 14-tal strafrechtelijke (witwas-)onderzoeken en, last but not least, forse beslagen (alleen al door de FIOD ruim € 600.000).

3. Samenvattend overzicht doelstellingen SC 2012

Overzicht per KSF

In het overzicht hieronder zijn de kritische succesfactoren (KSF) voor de FIOD weergegeven, zoals opgenomen in het Stuurcontract 2012. Dit overzicht geeft per KSF een beeld van de stand van zaken met betrekking tot het verslagjaar. Daarnaast wordt aangegeven hoe de trendmatige ontwikkeling van de desbetreffende KSF is en volgen in Hoofdstuk 4 de analyse en de voorgenomen/ingezette acties voor 2013.

3.1 Samenvattend overzicht

Legenda

Resultaat: **Trend:**

	KSF'en FIOD 2011	Resultaat	Trend
4.1	***Resultaten rechtshandhaving***		
4.1.1	**Opsporing als handhavingsinstrument**		
A	Voldoende aanmelding van zaken	↑	+
B	Bestede capaciteit over toezichthouders/thema's	0	+/-
C	Voldoende resultaat opsporingsactiviteiten	↑	+
D	Bijdrage leveren aan de bestrijding van georganiseerde criminaliteit	↑	+
E	Internationale samenwerking	0	+/-
F	Voldoende bekendheid FIOD	↑	+
G	Aandacht voor afpakken	↑	+
4.2	***Waardering belanghebbenden***		
4.2.1	**Effectieve samenwerking ketenpartners**		
A	Tevredenheid ketenpartners	0	+/-
4.2.2	**Investeren in personeel en werkklimaat**		
A	Tevredenheid en betrokkenheid van medewerkers	0	+/-
B	Beheersing ziekteverzuim	↓	-
4.2.3	**Klachtafhandeling**		
A	Klachtafhandeling	0	+/-
4.3	***Procesbeheersing***		
4.3.1	**Doelmatige inzet van beschikbare middelen**		
A	Beheersing beschikbare capaciteit	↑	+
B	Processen op orde	↑	+/-
4.3.2	**Beheersing bedrijfsvoering**		
A	Beheersing kosten	↑	+/-
B	Interne controle	↑	+
4.4	***Ontwikkelorganisatie***		
4.4.1	**Innoverend inspelen op ontwikkelingen**		
A	Personeelsontwikkeling	↑	+/-

4. Toelichting resultaatgebieden, doelstellingen en PI's

Realisatie Stuurcontract 2012

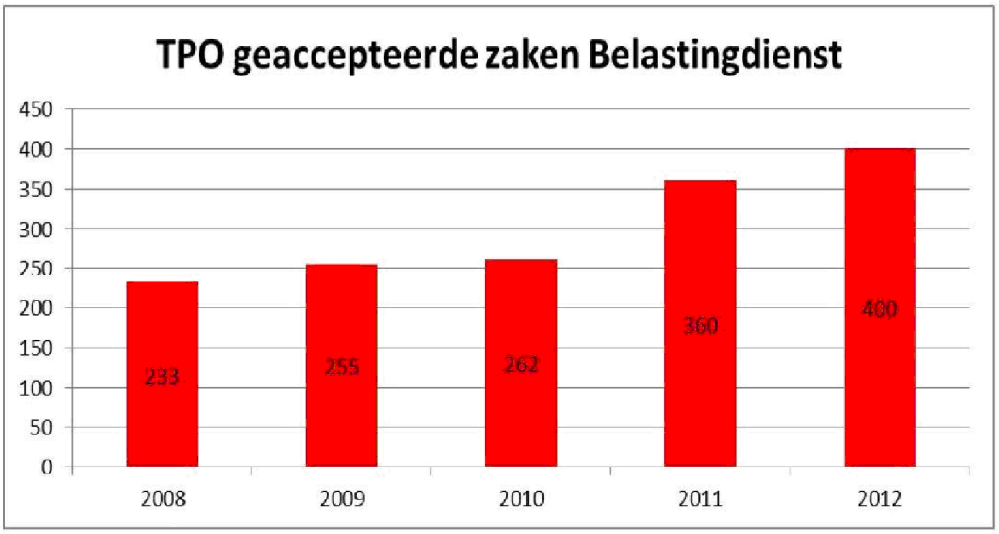
In dit hoofdstuk wordt de mate van realisatie van de doelstellingen en prestatie-indicatoren van het stuurcontract 2012 aangegeven en nader toegelicht. In de bijlage volgt informatie met betrekking tot de risicoparagraaf en de ambtelijke integriteit.

4.1 Resultaten rechtshandhaving

4.1.1 Opsporing inzetten als handhavingsinstrument

A: Voldoende aanmelding van zaken Belastingdienst

De FIOD stuurt al weer enkele jaren op de inzet van de beschikbare capaciteit. Het aantal aanmeldingen geeft slechts weer hoe we de beschikbare capaciteit voldoende kunnen inzetten ten bate van de Belastingdienst. De aantallen zijn derhalve de resultante van deze inzet. Geconstateerd kan worden dat de aanmeldingen vanuit de Belastingdienst de laatste jaren redelijk constant zijn en zelfs iets oplopen. De sterke stijging in 2011 en 2012 zijn vooral het gevolg van een groot aantal aangemelde en ook afgehandelde KOT zaken (Kinderopvang toeslagen):



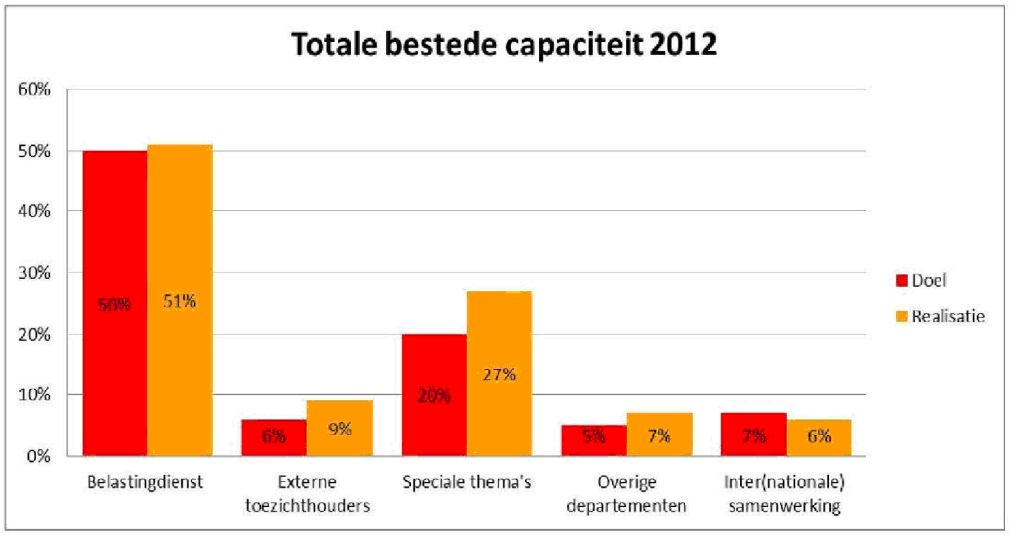
B: Bestede opsporingscapaciteit per toezichthouder en thema

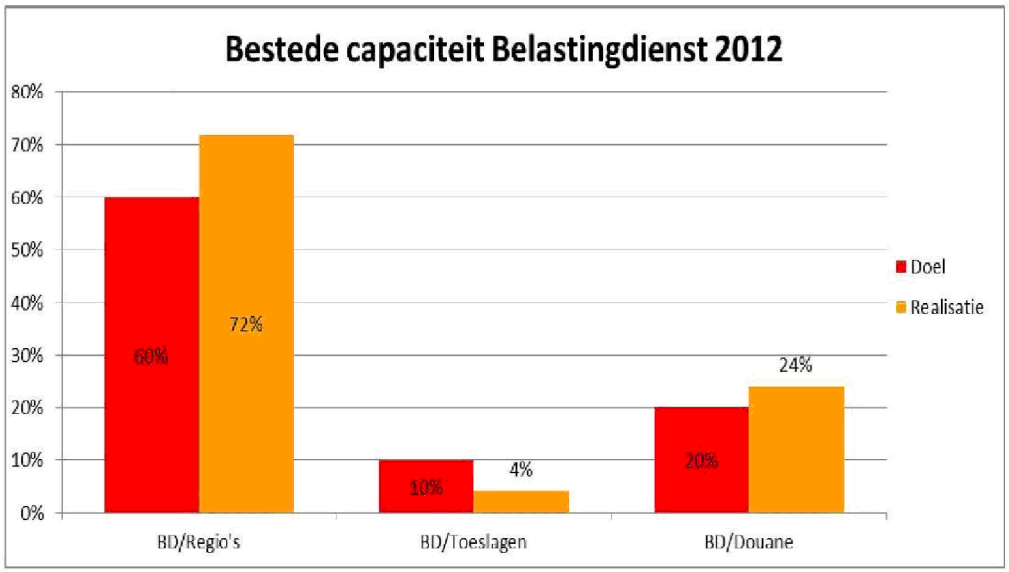
De prestatie-indicatoren die het aandeel van de ingezette opsporingsuren per taakgebied weergeven zijn afhankelijk van elkaar. Het resultaat van deze prestatie-indicatoren tezamen is dan ook 100%. Het resultaat van het aandeel opsporingsuren per toezichthouder is voor 2012 overal gehaald. Bij de opsporing t.b.v. de Belastingdienst is echter het aandeel Toeslagen fors achtergebleven. Voor het behalen van de doelstelling hebben we bij de Belastingdienst vooral gestuurd op de totale doelselling en in op de afzonderlijke onderdelen van de dienst.
Het aandeel opsporing uit het buitenland is iets achter gebleven. Wij kunnen geen invloed uitoefenen op het aantal aangemelde rechtshulpverzoeken uit het buitenland en ook niet op de complexiteit daarvan. De uren t.b.v. de nationale samenwerkingsverbanden voldoen aan de gebudgetteerde capaciteit.

1892681 02282

Stuurcontract	Doel	Realisatie
Belastingdienst	50%-55%	51%
waarvan BD/Regio's	*60%-80%*	*72%*
waarvan BD/Toeslagen	*10%-15%*	*4%*
waarvan BD/Douane	*20%-30%*	*24%*
Externe toezichthouders	6%-10%	9%
Speciale thema's	20%-30%	27%
Overige departementen	5%-12%	7%
(Inter)nationale samenwerkingsverbanden	7%-11%	6%

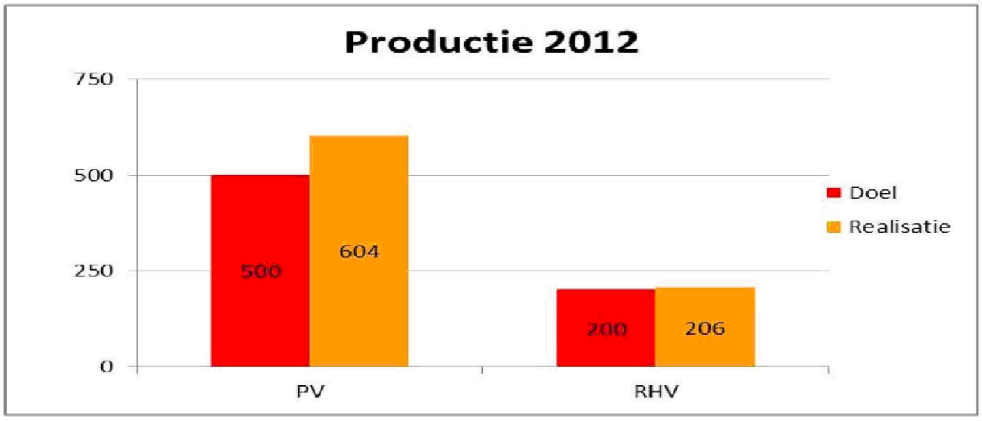
Grafisch ziet het er als volgt uit:

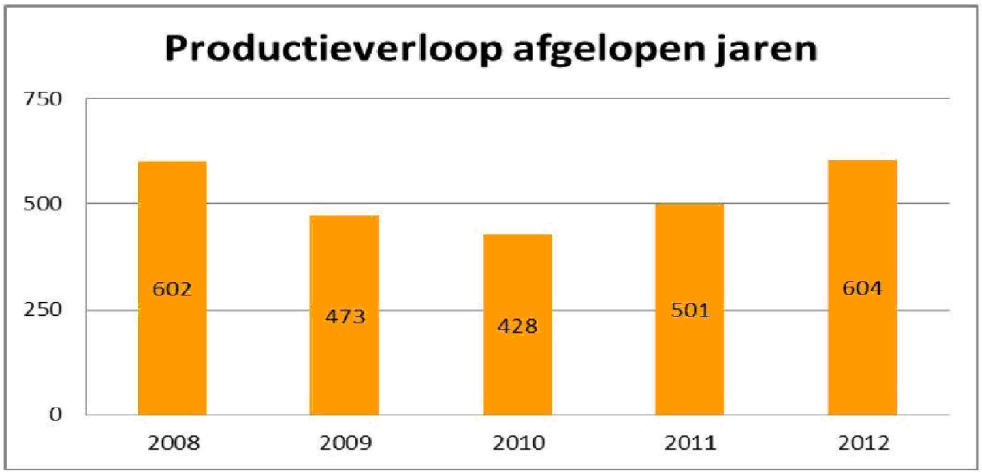




C: Voldoende resultaat opsporingsactiviteiten

De FIOD heeft in 2012 niet specifiek gestuurd op de productie. Aan de ene kant, omdat vrij snel gedurende het jaar duidelijk werd dat de afspraken in het stuurcontract gehaald zouden worden, maar belangrijker is dat we vooral gestuurd hebben op het zo goed mogelijk inzetten van de beschikbare capaciteit.
In 2012 zijn 604 processenverbalen en 206 rechtshulpverzoeken afgedaan.





D: Bijdrage leveren aan de bestrijding van georganiseerde criminaliteit

Aantal PV's dat leidt tot een rechterlijke uitspraak of een transactie
Doelstelling: 82-85%
Realisatie: 84%

In 2012 is veel aandacht besteedt aan de afstemming van de afloopgegevens tussen de FIOD en het FP. Veel onduidelijkheden uit het verleden zijn uitgezocht en opgelost. De voortgang is ook periodiek besproken in het MT FP/FIOD, aan de hand van een, door medewerkers van zowel het FP als de FIOD, gezamenlijk opgestelde analyse. In 2012 heeft het FP 171 zaken van de FIOD afgehandeld, waarvan er 143 uiteindelijk geleidt hebben tot een veroordeling of transactie.

1892681 02282

Aantal in samenwerkingsverbanden ingezette fte's
Doelstelling: max. 30 fte.
Realisatie: 40 fte.

De inzet van fte's in samenwerkingsverbanden gestegen. In 2011 hebben we 28 fte's ingezet en in 2012 is dit gestegen naar 40 fte. Twee samenwerkingsverbanden hebben de grootste invloed gehad op de inzet, dit betreft de samenwerking Combiteam (22 fte) en de samenwerking t.b.v. tijdelijke bijstand en samenwerking met de NR (18 fte).

E: Internationale samenwerking

Internationale rechtshulp

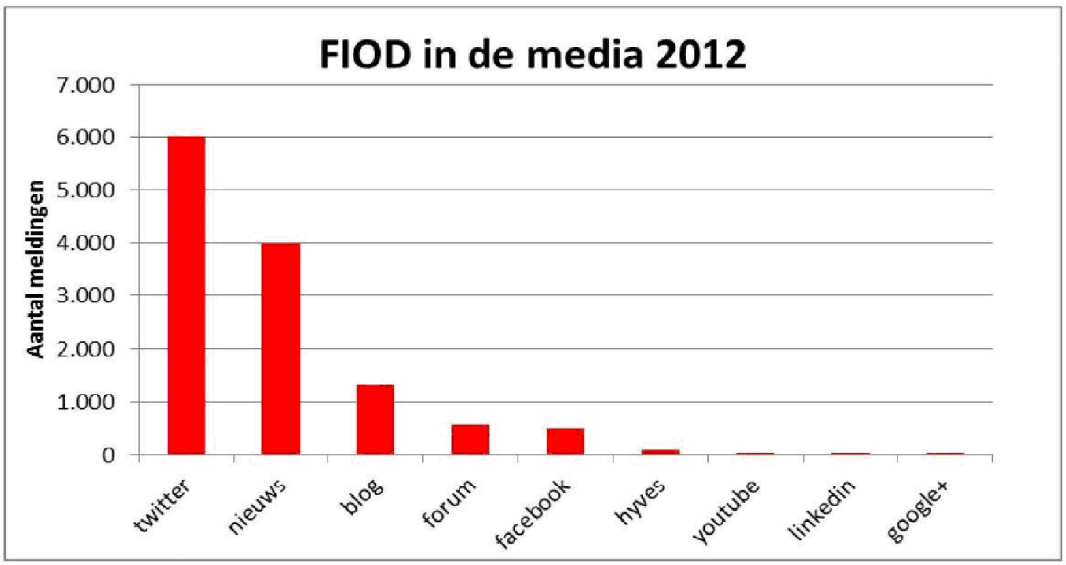
Norm: 200
Realisatie: 206

De FIOD is vanuit haar positie verplicht om alle binnenkomende rechtshulpverzoeken vanuit het buitenland in behandeling te nemen. Het is daarom ook lastig hier gericht op te sturen. Hoewel we 206 rechtshulpverzoeken hebben behandeld en afgerond, hebben we qua capaciteit minder uren besteed (ruim 24.000 uur) dan begroot (40.000 uur).
De te besteden capaciteit is vooral afhankelijk van de complexiteit van de binnenkomende verzoeken. (zie ook grafiek productie 2012 hierboven)

F: Voldoende bekendheid FIOD

Persberichten

Anders dan voorgaande jaren hebben we in 2012, naast de reguliere media kanalen, ook gekeken naar hoe vaak de FIOD wordt genoemd in de social media. Vooral tijdens acties wordt media zoals Twitter veelvuldig gebruikt. In totaal wordt de FIOD ruim 12.000 genoemd in de verschillende media.



G: Aandacht voor afpakken

De beoogde doelstelling van deze KSF is dat 90% van onze preweeg documenten / projectvoorstellen een afpakparagraaf dienen te bevatten. De uiteindelijke score komt uit op 73%. Ondanks dat we de doelstelling niet gehaald hebben is het behaalde resultaat minder slecht dan het percentage doet vermoeden.
Afpakken heeft de hoogste prioriteit, maar niet in alle gevallen kan sprake zijn van afpakken. Daarnaast wordt de paragraaf niet altijd gevuld, terwijl er wel degelijk is

nagedacht over wat afpakken kan betekenen in het onderzoek. In dat geval had de paragraaf gevuld moeten zijn.
De doelstelling vanuit het stuurcontract v.w.b. het beslag is ruimschoots gehaald. Doelstelling was € 17,6 miljoen. Totaal is in 2012 beslag gelegd voor € 97,1 miljoen.

Overig

Inbeslagname goederen
Hieronder staat het overzicht van de totalen van de in 2012 door de Douane en FIOD in beslag genomen verdovende middelen en drugsprecursoren en vergelijkingen met de inbeslagnemingen over de vijf voorgaande jaren.
De cijfers zijn gebaseerd op data die beschikbaar waren per 9 januari 2013.

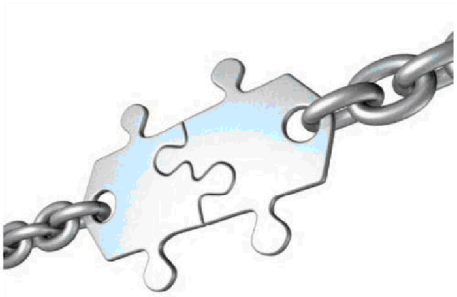
In beslag genomen goederen (kilogrammen tenzij anders vermeld)	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cocaïne	9.783	5.110	4.187	7.177	8.485	7.937
Heroïne	39	52	32	62	131	141
Marihuana	1.744	19.787	14.573	1.501	4.076	7.373
Hasjiesj	5.782	6.143	3.819	1.793	1.608	299
Overige verdovende middelen	407	407	596	2.156	2.716	6.240
waarvan Amfetamine	115	382	2	96	553	12
waarvan XTC	292	25	7	2	13	18
waarvan Precursoren			587	2.058	2.150	6.206

4.2 Waardering belanghebbenden

Op dit resultaatgebied zijn twee doelstellingen van toepassing, namelijk:
Doelstelling 2) Effectieve samenwerking met ketenpartners en
Doelstelling 3) Investeren in personeel en werkklimaat.

4.2.1 Effectieve samenwerking met ketenpartners

A: Tevredenheid ketenpartners
In 2012 is de rapportage van de tweejaarlijkse samenwerkingsscan gepubliceerd. Hierin worden de meningen van de diverse ketenpartners over de samenwerking met de FIOD weergegeven. In vergelijking met de uitkomsten van de twee jaar daarvoor uitgevoerde scan wordt de FIOD door haar ketenpartners op de meeste kenmerken iets positiever beoordeeld. De aanbevelingen zijn inmiddels uitgevoerd of belegd. In 2014 zal een volgende Samenwerkingsscan plaatsvinden, waarbij ook FIOD medewerkers worden bevraagd over de samenwerking met de ketenpartners.



Samenwerking is ook een van de speerpunten van het MLTP en heeft daardoor permanente aandacht op alle niveau's binnen de organisatie. Het doel daarvan is meer effect in de handhaving in het algemeen en de opsporing in het bijzonder en een uitstraling naar de maatschappij van een als eenheid optredende, efficiënte en effectieve overheid. De aanpak gaat uit van een ondersteunende en aanvullende rol van de opsporing aan de handhavingsactiviteiten van de verschillende toezichthouders en van andere opsporingsdiensten.
Daartoe is op verschillende niveaus regelmatig overleg met o.a. de Belastingdienst, de AFM, DNB, Curatoren, de NZa, de Politie en de collega BOD-en. Zowel op de voortgang m.b.t het MLTP als op de samenwerking met de verschillende diensten wordt hieronder nader ingegaan.

Het Openbaar Ministerie is vanzelfsprekend een belangrijke schakel in de keten. De FIOD doet zaken voor zowel het Landelijk Parket als het Functioneel Parket en ook met regionale parketten zijn er werkrelaties. Het overgrote deel van de zaken vinden plaats onder aansturing van het FP. Met het FP vindt -naast het zaaksoverleg in TPO kader- periodiek overleg plaats op MT niveau (zowel tactisch als strategisch). In het strategische overleg passeren de generieke onderwerpen als jaarplanning, bestuurlijke informatie, thema's in de opsporing en programma's als afpakken etc.

4.2.2 Investeren in personeel en werkklimaat

A: Tevredenheid en betrokkenheid medewerkers
De personeelsmonitor 2012 kende een respons van 59%. Dat is een goede score en zelfs nog iets beter dan in 2009 toen er een respons was van 58%.
De resultaten verschillen per CT/Team, maar overall ben mag geconstateerd worden dat de FIOD medewerkers plezier hebben in hun werk. Het werk geeft hen energie. Onze medewerkers beoordelen dat met een 7,3. In dit verband werd positief gescoord op de duidelijkheid over de te verwachte resultaten, de samenwerking tussen de teams en de open communicatie tussen medewerkers en management.
Dat betekent niet dat er bij de FIOD geen verbeterpunten zijn. De waardering van de medewerkers door de organisatie, het efficiënt kunnen werken, de effectiviteit van het

1892681 02282

team en de klantgerichtheid verdienen aandacht. Dit is onderwerp van gesprek in de werkoverleggen en andere gremia.
De werving in het kader van spoor 3 biedt de medewerkers weer de mogelijkheid invulling te geven aan hun loopbaan. Ook de mogelijkheid van detachering bij andere BOD-en wordt door diverse medewerkers aangepakt om hun blik te verbreden.
Om te ervaren wat er op de werkvloer leeft heeft het MT tijdens de "zomerlunches en winterhappen" alle locaties bezocht.

B: Beheersing ziekteverzuim
Verzuimpercentage:

Doelstelling (excl. langdurig verzuim):	< 4,1%
Realisatie:	4,2%
Doelstelling (incl. langdurig verzuim):	< 4,4%
Realisatie:	4,9%

Ondanks een verbetering van genoemde gerealiseerde percentages in de laatste maanden van 2012 hebben we de doelstellingen niet gehaald. Het is de FIOD veel aan gelegen om medewerkers op een zo'n professioneel mogelijke manier te begeleiden bij het verzuim. Managers en adviseurs P&O worden zoveel mogelijk begeleid en opgeleid om dit zo goed mogelijk te doen. Onderwerpen als bevlogenheid, duurzame inzetbaarheid, pesten op het werk, overgewicht en regelgeving worden regelmatig onder de aandacht gebracht. Alle managers zullen in januari en februari 2013 de training "gedragsbeïnvloeding verzuim" volgen.

Meldingsfrequentie:
Doelstelling: <1,3
Realisatie: 1,25
De meldingsfrequentie is een indicatie voor kort frequent verzuim. Voor deze KSF geldt dat deze constant is. Ten opzichte van 2011 is de meldingsfrequentie bij de FIOD in 2012 licht gedaald.. In 2011 was de meldingsfrequentie 1,33%, in 2012 1,25%. Dit voldoet aan de norm.
Al een aantal jaren laat de frequentie een dalende tendens zien. Dit lijkt haaks te staan op het stijgende verzuimpercentage. Aard en oorzaak van het langere verzuim krijgen in 2013 meer aandacht.

4.2.3. Klachtafhandeling

A: Klachtafhandeling

Klachtafhandeling	Norm
Ontvangen en afgedane klachten	< 6 weken

10 klachten

Aantal klachten	Ontvangen	Waarvan afgedaan	Waarvan binnen 6 weken	Waarvan binnen 14 weken
FIOD	10	9	8	1

De wet op de BOD-en schrijft andere, ruimere, termijnen voor dan de Algemene wet bestuursrecht.
De FIOD streeft ernaar om de klachten conform de termijnen van de Algemene wet bestuursrecht af te doen.
In 2012 zijn 10 klachten ontvangen. Hiervan is nog één klacht in behandeling
De overige negen klachten zijn, al dan niet gedeeltelijk, ongegrond verklaard, of doorgezonden aan andere onderdelen van de Belastingdienst, veelal omdat geklaagd werd over heffings- en/of invorderingsaspecten. Deze aspecten hebben geen betrekking op het optreden van (medewerkers van) de FIOD.

1892681 02282

4.3 Procesbeheersing

Op dit resultaatgebied zijn twee doelstellingen van toepassing, namelijk:
Doelstelling 4) Doelmatige inzet van beschikbare middelen en
Doelstelling 5) Beheersing bedrijfsvoering.

4.3.1 Doelmatige inzet van beschikbare middelen

De realisatie van deze doelstelling verloopt conform de planning.

A: Beheersing beschikbare capaciteit

Verhouding formatie/bezetting

Boven de formatie

De gemiddelde bezetting (payroll) in 2012 was 1.118 fte. Tegenover een formatie van 1.117 fte een overbezetting van gemiddeld 1 fte. De bezetting ultimo december was 1.128 fte, mede als gevolg van de instroom halverwege 2012 van 25 fte vanuit de in 2011 gestarte werving.

Directe tijd

In 2012 is 86% aan directe tijd gerealiseerd. Hiermee is de norm van 88% niet gehaald. Belangrijkste oorzaak van het niet halen van de doelstelling is de stijging van het ziekteverzuim.

B: Processen op orde

Administratieve Organisatie en informatiebeveiliging
Op de bestaande AO voor opsporing- en opsporingsinformatieproces zijn in 2012 aanpassingen aangebracht die met name voortkomen uit de Wpg. Ook zijn de autorisaties aangepast en is er een nieuwe procedure vastgesteld. Hierbij zijn ook de autoristieprofielen gewijzigd. Deze nieuwe profielen worden als basis gebruikt voor het in 2013 in te voeren traject van IMS (geautomatiseerd aanvragen van autorisaties).
In 2012 werden de vastgestelde beveiligingsmaatregelen uitgevoerd. Voor het nieuwe systeem voor inbeslaggenomen data (IDR 2.0) is er een dreigingsanalyse opgesteld en zal deze in 2013 een vervolg krijgen. Daarnaast zijn er risico's vastgesteld voor mobile devices, is er een risicoanalyse HBB uitgevoerd en is er een kwetsbaarheidsanalyse spionage opgesteld waarin de cruciale belangen zijn geïnventariseerd.

4.3.2 Beheersing bedrijfsvoering

A: Beheersing kosten

Beheersing kosten	Norm
Uitgaven ten opzichte van het budget	≤ 100%



Naast een ontvangsten taakstelling van € 1.840.000 is aan de FIOD voor 2012 een budget toegekend van € 90.970.000. De uiteindelijke realisatie bedroeg € 1.808.000 aan ontvangsten en € 90.003.000 aan uitgaven. In onderstaande tabel 1 wordt een specificatie weergegeven van de budgetten en realisaties op de te onderscheiden budgetonderdelen. Voor dit onderscheid wordt overigens de splitsing gehanteerd zoals aangebracht in de rapportages SAP. Het onderdeel

Materieel bevat derhalve ook de personeel gerelateerde materiële uitgaven die formeel als Personeel waren toegekend (Opleidingen, Arbo etc.)

Tabel 1 Budget en realisatie op budgetonderdeel (bedragen x € 1.000,- mln.)

Budgetonderdeel	Budget 2012	Realisatie 2012	Resultaat
Personeel	79.961	79.086	875
Materieel	10.409	10.469	-/- 60
Investeringen	600	448	152
	---	---	---
Totaal uitgaven	90.970	90.003	967
Totaal ontvangsten	-/- 1.840	-/- 1.808	-/- 32
	---	---	---
Totaal financiën	89.130	88.195	935

Toelichting op de budgetonderdelen:

Personeel

Het personeelsbudget voor 2012 was gebaseerd op een formatie van 1.117 fte. De gemiddelde bezetting bedroeg in 2012 1.118 fte. Omdat formatie en bezetting in 2012 in overeenstemming waren ligt zou een te verwaarlozen resultaat moeten worden verwacht. Toch is in 2012 op het personele budget een overschot ontstaan van € 875.000. Hiervoor zijn de volgende verklaringen te geven:

- De uitgaven bevatten € 0,9 mln aan uitgaven IKAP waarvoor geen apart budget is toegekend,
- Door de instroom in 2012 van de in 2011 in gang gezette werving binnen de Belastingdienst is voor ongeveer € 0,2 mln aan mobiliteitstoelagen uitbetaald
- De in 2012 gerealiseerde gemiddelde loonkosten (middelsom) waren lager dan de middelsom die is gehanteerd bij de budgettering. Dit effect leidde tot een besparing van ongeveer € 0,8 mln.
- Er is voor een bedrag van € 1,2 mln doorberekend aan externe partners zoals de Nationale Recherche op basis van detacheringen van FIOD-medewerkers. Deze bijdragen zijn in mindering van bezwaar gebracht op de personele uitgaven.

Materieel

De realisatie op het materiële budget laat een negatief resultaat zien van € 60.000. Omdat binnen het materiële budget onderscheid wordt gemaakt naar de specials en de overige budgetten wordt in onderstaande tabel deze budgetten en realisatie inzichtelijk gemaakt.

Tabel 2 Budget en realisatie van de materiële specials en overig materieel budget (bedragen x € 1.000,- mln.)

Budgetonderdeel	Budget 2012	Realisatie 2012	Resultaat
Specials	8.342	7.220	1.122
Overig materieel	2.067	3.249	-/- 1.1.82
	---	---	---
Totaal uitgaven	10.409	10.469	-/- 60

Zoals uit tabel 2 blijkt heeft het streven van de FIOD om het totaal toegekende budget zo optimaal mogelijk te besteden genoopt tot het verschuiven van budget tussen de specials en het zogenaamde rugzakbudget. Hierbij wordt opgemerkt dat de specials van de FIOD niet het karakter hebben van een algemene voorziening voor de gehele dienst

1892681 02282

maar specifieke proceskosten betreffen die niet in de rugzak thuishoren.
In de loop van 2012 bleek dat als gevolg van het niet tijdig op orde krijgen van de benodigde voorzieningen aan de kant van de Politie, de geplande invoering van Summ IT vertraging zou opleveren. Dit zou leiden tot een overschot op de exploitatie van ongeveer € 1,- mln.
Tevens bleek een bedrag gereserveerd voor betaling aan het Ministerie van Veiligheid en Justitie t.b.v. telecomproviders niet opgevraagd te worden. Het gaat hierbij om € 269.000.
Daarnaast bleken diverse verschillende resultaten op de kosten verkrijgen inlichtingen, tolkkosten en benodigde Digi-investeringen voor onderzoeken te gaan ontstaan.
Per saldo bleek hierdoor een overschot te ontstaan op de specials van ca € 1,1 mln.
Daarentegen bleken er benodigde investeringen nodig te zijn in de interne communicatie van de medewerkers. Omdat het essentieel is geacht dat alle medewerkers ook mobiel beschikken over de mail-functionaliteit is geïnvesteerd in de aanschaf van smartphones.
Ook werd vanuit het OM aangegeven dat het nadelig werd ervaren dat de FIOD nog niet beschikt over een "eigen" faciliteit voor video-conferencing terwijl het Functioneel Parket daar wel over beschikt. Gekozen is voor de investering in een zestal van deze faciliteiten verspreid over de diverse locaties in het land. In enkele gevallen zijn ook kosten gemaakt om de (vergader)ruimtes waar de faciliteiten zijn geplaatst aan te passen.
In het kader van Veiligheid dienen FIOD-medewerkers tijdens akties als zodanig herkenbaar te zijn. De uitrusting die hen daartoe ter beschikking staat is voorzien van de naam. In 2011 is er om voor gekozen de aanpassing van FIOD-ECD naar FIOD op deze uitrusting door te voeren. De opdracht aan een externe leverancier om nieuwe Jacks te leveren heeft geleid tot de betaling hiervan in 2012.
Per saldo is iets meer als € 1,1 mln hieraan uitgegeven.
Daarnaast bleek het budget voor reis- en verblijfkosten voor € 0,1 mln niet toereikend. De oorzaak hiervan is dat de toekenning voor 2012 is gebaseerd op een historisch cijfer terwijl de FIOD juist in 2012 een sterke instroom van (nieuwe) medewerkers heeft gekend.

Investeringen

Aan de FIOD was voor 2012 een investeringsbudget toegekend van € 600.000. Dit budget was gebaseerd op de noodzakelijke vervanging van een aantal auto's (€ 450.000) en de vervanging van de vuurwapens (€ 150.000).
De uiteindelijke realisatie bedraagt € 448.000 en heeft alleen betrekking op de vervanging van de dienstauto's.
De vervanging van de vuurwapens is als gevolg van aanbestedingsperikelen (Politie Nederland had de lead) niet tot uitvoering gekomen.



Ontvangsten

De ontvangstentaakstelling voor de FIOD bedroeg € 1.840.000. De uiteindelijke realisatie bedraagt
€ 1.808.000. Het feit dat de ontvangstentaakstelling niet geheel gehaald is wordt verklaard doordat in 2012 besluitvorming heeft plaatsgevonden over de (feitelijke) toekenning voor het dedicated team i.h.k.v. het programma afpakken. Deze iets lagere toekenning heeft geen consequenties voor de verdere jaren.

B: interne controle

Interne controle	Norm
Uitvoering interne controleplan	> 90% cf. planning

Op basis van het vastgestelde interne controleprogramma zijn de controles overeenkomstig de gestelde norm uitgevoerd.. Van de 569 geplande controles zijn er slechts 5 niet tijdig uitgevoerd, waarvan er 1 is uitgesteld. Op basis van een interne rapportage wordt de voortgang maandelijks bewaakt. De rapportage geeft de voortgang en resultaten van de interne controles aan. Hierdoor is het management in staat om binnen de rapportageperiodes tijdig bij te sturen.

4.4 Ontwikkelorganisatie

De doelstelling die op dit resultaatgebied is geformuleerd is:
Doelstelling 6) Innoverend inspelen op ontwikkelingen

4.4.1 Innoverend inspelen op ontwikkelingen

A: Personeelsontwikkeling

Personeelsontwikkeling	Norm
Tijd besteed aan personeelsontwikkeling	5% - 8%

Het percentage tijd besteed aan personeelsontwikkeling is in 2012 uitgekomen op gemiddeld 6% en dat is binnen de norm. Naast de gebruikelijke (verplichte) her- en bijscholing voor opsporingsambtenaren is in 2012 geïnvesteerd in opleidingen en bijeenkomsten in het kader van individuele ontwikkel- en verandertrajecten.

Het opleidingsplan voor 2012 was ambitieus. De voorziene startopleidingen en bijscholingen zijn naar verwachting uitgevoerd. Het plan voor enkele van de specialistische opleidingen is niet uitgevoerd. De reden hiervan is divers. In enkele gevallen pasten opleidingen niet in de planning van bijvoorbeeld de Politie-academie, in andere gevallen ging het plan uit van voorgenomen aanname van nieuw personeel. Dit is niet in alle gevallen gelukt.
Met betrekking tot de opleidingen van de planmatige vuurwapendragers is, doordat een goedkopere aanbieder werd gevonden, een financiële meevaller ontstaan.

1892681 02282

4.4.2 Ontwikkelingen op ICT-gebied

Infrastructuur Digitaal rechercheren (Project IDR 2.0
De FIOD wil een excellente opsporingsorganisatie zijn, met een "top of the bill" ondersteuning van de rechercheur, waarmee de rechercheur optimaal de noodzakelijke digitale informatie voor zijn opsporingsonderzoek kan verwerken. Het project IDR 2.0 werkt aan een nieuwe infrastructuur, waarmee:



- de continuïteit gewaarborgd wordt en toekomstvast is, geschikt voor een toekomst waarin steeds meer gegevens uitsluitend digitaal beschikbaar;
- een geïntegreerde werkplek voor de rechercheur beschikbaar is voor én digitaal rechercheren én voor de applicaties die het (onderzoeks)dossier ondersteunen;
- Locatieonafhankelijk werken mogelijk is, doordat gegevens centraal opgeslagen zijn en vanuit alle FIOD locaties overal conform regelgeving veilig te benaderen zijn.

In 2012 is deze infrastructuur samen met B/CIE ontworpen, op basis van een herijkte businesscase, een globaal ontwerp en de door de FIOD opgestelde specificaties. De benodigde infrastructuur is eind 2012 besteld en geconfigureerd. Er zijn in Apeldoorn op de B/CIE locaties speciale ruimtes gecreëerd, speciaal voor deze dubbel uitgevoerde infrastructuur. In verband met de rubricering van de gegevens zijn deze ruimtes gescheiden van de overige ruimtes in het B/CIE rekencentrum. Alle FIOD locaties krijgen een uitbreiding van de aansluiting op het belastingnetwerk, welke uitbreiding ook in 2012 is gestart door Tele2. Deze uitbreiding is noodzakelijk in verband met de centralisatie én verwachte groei van de data. In februari 2013 zal vanuit de locatie Zwolle de acceptatietest plaatsvinden door de FIOD, gezamenlijk met de B/CIE, waartoe de acceptatiecriteria zijn opgesteld. De implementatie zal in 2013 gefaseerd plaatsvinden

Ketensamenwerking
De FIOD neemt deel aan overleggen in de strafrechtketen om de digitale ketensamenwerking verder te ontwikkelen. Gestreefd wordt naar een referentie-architectuur strafrechtketen. Dit zal een kader geven voor optimale oplossingen om digitaal samen te werken.

Impulsproces
In 2012 heeft de FIOD ingezet op verbetering van het proces "van impuls tot procesrelease". Er is een loket ingericht voor impulsen vanuit uitvoering, beleid, wet- en regelgeving, innovatie, etc. In het zogenaamde Postbus impuls overleg beoordelen uitvoering, management en staf integraal of de impuls in aanmerking komt voor een (projectmatige) ontwerpaanpak, of dat deze in de lijn belegd kan worden.

Ontwerpproces
De ontwerpdocumenten (business case en globaal ontwerp) van het project Infrastructuur Digitaal Rechercheren (IDR 2.0) zijn conform de Belastingdienstrichtlijnen ter beoordeling voorgelegd aan, en goedgekeurd door de Concern Architectuurboard. Deze documenten hebben als basis gediend voor de aanbesteding en leveranciersselectie voor het genoemde project.

SIENA
In 2012 (augustus t/m oktober) is een pilot uitgevoerd voor het gebruik van de applicatie Secure Information Exchange Network Application (SIENA), waarmee internationaal op veilige wijze berichten kunnen worden uitgewisseld tussen (daarvoor geautoriseerde) opsporingsinstanties. De pilot is afgerond met een evaluatie waaruit de conclusie is getrokken dat SIENA te is beproefd om een oordeel te geven over de toegevoegde waarde ervan voor de FIOD. Daarnaast zijn er nog de nodige (functionele)

1892681 02282

onvolkomenheden geconstateerd in het gebruik van SIENA. Deze Europol applicatie moet via het Politienetwerk aan de gebruikers ter beschikking worden gesteld. Vanwege andere prioriteiten bij de vtsPN is de aansluiting voorlopig uitgesteld. Zodra binnen de Politie SIENA weer wordt opgepakt sluit de FIOD hier op aan.

Digitale sporen
Met de vervanging van EasyTax door een online aangifte voorziening, worden geen digitale sporen meer vastgelegd op het apparaat waarmee aangifte is gedaan. Digitale sporen van fraudeleus handelen moeten dus op een andere wijze worden verkregen. Hiertoe heeft de FIOD (i.s.m. de Anti Fraude Box) de functionele eisen en wensen opgesteld voor de audittrail van digitale berichten. Deze worden bij het ontwerp van online transactie voorzieningen meegenomen door IM Dienstverlening.

Digitale Werkplek Belastingdienst (DWB)
In 2012 is een begin gemaakt met de uitrol van de DWB. De eerste nieuwe werkplekken zijn ter beschikking gesteld aan, voornamelijk, stafmedewerkers. Een tiental medewerkers doet tevens mee aan de pilot remote werken.

GO-BOD

Programma Generieke Opsporingsapplicatie BOD-en
Algemeen
Het programma GO/BOD heeft in 2012 samen met vtsPN gewerkt aan de voorbereidingen op de oplevering van de "applicatieve dienst Summ-IT". Tot begin mei 2012 zag dit er veelbelovend uit; echter na de start van de ketentest voor FIOD en NVWA-IOD bleek dat nog een flink aantal blocking issues openstonden. Niet alleen voor de BOD-en bleken nog blocking issues te bestaan, ook bij de inrichting van de dienst binnen vtsPN werden nog issues geconstateerd. "Onze" issues betroffen technische punten op het koppelvlak van de ICT van de Belastingdienst/FIOD en NVWA-IOD/DICTU en de vtsPN (Politie Nederland). Dit heeft geleid tot veel (bestuurlijk) overleg om de issues zoals de Webdav op te lossen in nauwe samenwerking met de B/CIE en dit werkend te krijgen.



Ook voor de implementatie van de applicatie bij Politie Nederland (Korpsen) werden nog teveel issues ontdekt. Doordat bijna tegelijkertijd een wisseling van CIO vtsPN en projectmanagement van de implementatie Summ-IT voor Politie Nederland plaatsvond, heeft het traject een behoorlijke vertraging opgelopen. De nieuwe projectleiding heeft door een andere (integrale) aanpak een nieuw projectplan geschreven met een nieuwe aanpak. Belangrijk onderdeel hierin was de aansluiting met de business en een laatste slag over de functionele eisen ten aanzien van de applicatie. Tevens zijn een aantal technische verbeteringen doorgevoerd in het Rekencentrum (RC3) die de performance ten goede zullen komen. Eind 2012 is duidelijk geworden dat de Politie Nederland (en dus ook FIOD en NVWA-IOD) de versie 6.06 (x) uitgerold krijgen met beduidend meer functionaliteit.

De BOD-en zijn het afgelopen jaar zowel in de oude projectstructuur (Regiegroep en expertgroepen) als in de nieuwe structuur goed aangesloten geweest bij de ontwikkelingen. Ook bij de testen van eind 2012 hebben medewerkers van FIOD en NVWA-IOD meegewerkt in de Functionele acceptatietest.

Testen
De ketentest vanuit het Programma heeft in mei en juni 2012 wel alle fasen doorlopen die beschreven zijn in het mastertestplan en het detailtestplan. Echter gezien de blocking issues is het testtraject on hold gezet in afwachting van het opleveren van oplossingen. Het Gehele programma verkeerd sinds het testen in een freeze-fase. Er vinden geen

1892681 02282

nieuwe wijzigingen en aanpassingen plaats. De ketentest wordt herhaald indien het Rekencentrum werkend met applicatie 6.06x wordt opgeleverd en de blocking issues zijn opgelost en werken. De verwachting is nu dat dit plaatsvindt

Kennisdeelsessies
Zes keer zijn kennisdeelsessies georganiseerd voor projectleiders (en medewerkers) belast met de invoering Summ-It uit de gehele opsporingsketen gehouden. Tijdens deze bijeenkomsten is kennis uitgewisseld en zijn specifieke onderwerpen aanbod gekomen zoals het scannen van bankafschriften, inrichten van beheer etcetera.

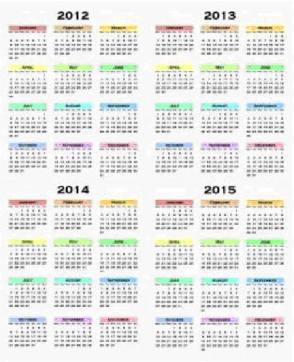
Project Implementatie SummIT
De in 2011 getroffen voorbereidingen hebben ertoe geleid dat handleidingen, opleidingsmateriaal en instructies, gebaseerd op versie 6.04.5. in de steigers stonden om conform de initiële planning medio 2012 met de 'uitrol' van de applicatie te starten.
Omdat voor de implementatie van Summ-IT een grote afhankelijkheid bestaat van de planning van vtsPN (voorziening tot samenwerking Politie Nederland; zie nadere toelichting onder 'Programma Generieke Opsporingsapplicatie BOD'en'), die de dienst Summ-IT gaat leveren, is er vertraging in de daadwerkelijke uitrol ontstaan. Deze vertraging is enerzijds veroorzaakt door technische issues en anderzijds door issues binnen de applicatie. Uitgangspunt is dat geheel opsporend Nederland met eenzelfde versie van de applicatie gaat werken. Dientengevolge dienen de werkprocessen van alle instanties zoveel mogelijk te worden ondersteund. Dit noodzaakte dan ook tot aanpassing van de applicatie. De versie waarmee, naar verwachting in het eerste half jaar van 2013, wordt geïmplementeerd is eind november beschikbaar gekomen. Dit betekent dan ook dat het reeds vervaardigde materiaal geactualiseerd moet worden. De eerste aanzetten hiertoe zijn reeds in gang gezet.
De geconstateerde technische issues zijn op het moment van schrijven van deze rapportage nog niet opgelost. Hiermee is dan ook niet met zekerheid te stellen, wanneer de dienst Summ-IT voor de organisatie beschikbaar komt. Evident is dat hier bestuurlijke aandacht voor is. Het oplossen van deze technische issues gebeurt in samenwerking met vtsPN en B/CIE.
Vanwege de opgelopen vertraging is er een andere interne afhankelijkheid ontstaan: de uitrol van 'de nieuwe werkplek Belastingdienst' (DWB). Omdat er niet meer wordt geïnvesteerd op de 'oude' werkplekken dienen de huidige productiesystemen DWB geschikt te worden gemaakt, dit in verband met de continuïteit binnen de organisatie. Dit proces is in het vierde kwartaal van 2012 in gang gezet. Op het moment van schrijven is echter nog met onvoldoende zekerheid te stellen, wanneer de huidige productiesystemen onder DWB gebruikt kunnen worden.
Zodra meer duidelijkheid bestaat ten aanzien van bovenstaande punten, wordt er een nieuwe planning gemaakt voor de daadwerkelijke 'uitrol' van Summ-IT.

In het kader van de dataconversie (/migratie) van de huidige applicaties (Gefis, PVS en RBS) wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de programmatuur, uitgangspunten, etc. zoals deze binnen Politie Nederland gelden. Hiertoe participeert de FIOD dan ook in het landelijk conversieteam overleg. Binnen de Belastingdienst wordt in deze met name met B/CAO samengewerkt.

1892681 02282

4.4.3. Samenwerking intern en extern

Aansprekend opsporen: het MLTP FIOD 2012-2015



Het MLTP 2012-2015 "aansprekend opsporen" is onze agenda voor de toekomst. Het bestaat uit de onderdelen samenwerking, ontwikkeling van de opsporing en digitalisering. Na een uitgebreid en zorgvuldig traject om het MLTP op te stellen, was 2012 het eerste jaar van uitvoering in de praktijk. Dat was best spannend; bevat het MLTP echt wel de belangrijkste punten voor de toekomst? Hoe zal het gaan in de praktijk? Is het allemaal voldoende duidelijk? Pakken we niet direct teveel op in het eerste jaar of laten we juiste belangrijke zaken te lang liggen?

We zijn enthousiast over het eerste jaar van uitvoering van ons MLTP! Op alle drie de onderdelen zijn alle veel activiteiten opgestart en sommige daarvan zijn al echt ingebed in onze dagelijkse werkzaamheden. Een paar voorbeelden willen we hier benoemen.

Op het onderdeel 'samenwerking' zijn we in de keten actief bezig met de omgevingsgerichte aanpak. De samenwerking tussen toezichthouders, opsporing en vervolging krijgt steeds meer vorm en inhoud. Het project Addo, het onderzoek naar de supermarkten, is daar een schoolvoorbeeld van. Vanuit account-OI wordt er hard aan gewerkt aan meer van dit soort omgevingsgerichte thema's waarbij het effect van het strafrecht vergroot wordt. Het streven is om per CT van de FIOD in ieder geval 2 thema's in samenwerking met de Belastingdienst op te pakken. En de FIOD heeft natuurlijk nog meer toezichthouders als opdrachtgever zoals de DNB, AFM of het ministerie van OCW. Het omgevingsgerichte werken is dus met recht 'een hele uitdaging'.
Andere uitdagingen op het terrein van samenwerking is het internationale veld. De internationale samenwerking op operationeel niveau is de laatste jaren heel erg goed vorm gegeven. Ook tactische en strategische elementen komen in het kader van het MLTP nu meer aan bod. Een hele uitdaging; er is nog een wereld te winnen!
Tot slot is ook het afpakken een mooi voorbeeld van samenwerking in de opsporing. Medewerkers worden opgeleid en afpakken is een nu belangrijk doel in elk onderzoek.

Op het onderdeel 'ontwikkeling van de opsporing' wordt o.a. gewerkt aan betere samenwerking tussen account-OI en de opsporing, ontwikkeling in de opsporingsmethoden en een goede aanvoer van BZT-zaken. De snelle interventieservice (SIS) is een voorbeeld van een ontwikkeling die eigenlijk al helemaal is ingebed is in onze dagelijkse werkzaamheden. Hetzelfde geldt voor het gebruik van de imsicatcher. Maar dit onderdeel bevat ook wat minder concrete zaken zoals 'het toepassen van durf en creativiteit bij opsporingsonderzoeken.

Op het onderdeel digitalisering komen we bij onze grootste tegenvaller van 2012: Summ-IT. Niet alles kan ook direct een succes zijn. We trekken samen op met de politie en hebben in 2012 goede hulp gekregen van B/CIE. De huidige planning is om Summ-IT in de eerste helft van 2013 in te voeren. Daar hebben we de hulp van B/CIE en DGBel nog hard nodig!
Maar ook het onderdeel digitalisering kent succesnummers. In 2012 is enorm hard gewerkt om het nieuwe FENster begin 2013 in de lucht te krijgen. Dat lijkt misschien eenvoudig, maar vraagt achter het beeldscherm enorm veel aanpassingen, editing en ander technisch vernuft. Maar het gaat lukken! Ook de invoering van IDR (infrastructuur voor digitaal rechercheren) "key" verloopt volgens planning. Dit zal voor kwalitatieve- en efficiencywinst gaan zorgen bij de uitvoering van opsporingsonderzoeken.

Al met al zijn we in 2012 op veel onderdelen van het MLTP ontzettend snel uit de startblokken gekomen. En dat belooft wat, want we hebben nog tot 2015.... Met een paar mensen vanuit het management en SOI houden we regelmatig de thermometer erin: wat gaat goed, wat kan beter? Werken we nog wel aan de goede punten (iedereen rent heel hard, maar gaan we allemaal wel de goede en dezelfde kant op)? Zo'n MLTP is immers

1892681 02282

geen statisch document maar moet aansluiten bij de realiteit van alle dag en de ontwikkelingen in de wereld om ons heen. Maar we hebben alle vertrouwen dat de enthousiaste start in 2012 zich bij de verdere uitwerking van het MLTP voortzet!

Beleidsbrief BOD-en

Het voorzitterschap van het Platform BOD'en is in 2012 door de FIOD gecontinueerd. De samenwerking binnen het Platform stond vooral in het teken van het doorontwikkelen van de operationele samenwerking en het gezamenlijke afpakken. Daarnaast is de samenwerking verbreed door de deelname van de (Nationale) Politie; in de loop van 2012 is ook de Koninklijke Marechaussee partner geworden van het Platform.

Op ontwikkelingen als de vorming van het beslaghuis/ wetgeving rondom procesdossier is een gezamenlijk antwoord geformuleerd, uitwisseling van personeel verloopt gestroomlijnder en het opstellen van een nieuw handhavingsarrangement verliep efficiënter, door de gezamenlijkheid en meerjarigheid die daarin is aangebracht.

De thema's uit de beleidsbrief BOD'en vormen echter de basis voor het Platform. Zo zijn bv. de fraudesignalen die zich voordoen binnen de zorgsector door het Platform bij VWS aangekaart (thema: uitgaande geldstromen rijksoverheid). Onze verantwoordelijkheid (het opsporingsproces) biedt daarvoor niet de oplossing, wél staan we een integrale aanpak voor waaraan we vanuit opsporing een bijdrage zullen leveren.

In 2012 is binnen het Platform tevens de basis gelegd voor het gezamenlijk optrekken op het thema witwassen. Niet alleen kan daardoor de kennis en ervaring stevig worden verdiept; ook het effect van opsporing wordt daardoor vergroot. Door het expliciet als samenwerkingsthema te benoemen kunnen de kansen op deze groeimarkt daadwerkelijk worden benut in gezamenlijkheid met Politie, KMar, en Rijksrecherche.

Een van de hoogtepunten afgelopen jaar was het BOD-congres 'Samen bijzonder effectief'. De hoofdthema's, zoals hiervoor genoemd, zijn op die dag onderstreept. De Minister van Veiligheid en Justitie, die het congres opende, benadrukte daarbij het belang van gezamenlijk optrekken van Politie en BOD'en in de strijd tegen de georganiseerde criminaliteit. Het gezamenlijk afpakken is daarbij hét instrument om te laten zien dat misdaad niet mag lonen.

Handhavingsarrangement 2011



Elk jaar worden over de handhaving afspraken gemaakt tussen de opsporingsdiensten en het openbaar ministerie, de zogenoemde handhavingsarrangementen. Met ingang van 2012 is een andere opzet gekozen voor de handhavingsarrangementen tussen BOD'en en het FP. Het nieuwe arrangement is gedeeltelijk meerjarig en heeft een zekere mate van uniformiteit voor alle BOD'en. De overeenkomst heeft een looptijd van drie jaar (tot 2015) en is opgebouwd uit drie delen.

- het eerste hoofdstuk bevat generieke afspraken die gelden voor de vier BOD'en. Het betreft een gemeenschappelijke visie op de handhaving, afspraken over o.a. samenwerking, informatievergaring en -deling, programmatische aanpak etc.
- in hoofdstuk 2 worden voor de FIOD en het OM de prioriteiten en overige aanvullende afspraken geformuleerd, met daaraan gekoppeld algemene doelstellingen die gelden voor de jaren 2012 tot en met 2015. De afspraken uit hoofdstuk 2 passen uiteraard binnen de kaders van het eerste hoofdstuk;
- hoofdstuk 3 vormt de *jaarschijf* waarin voor het betreffende jaar, te beginnen met 2012, de prioriteiten uit hoofdstuk 2 verder worden geconcretiseerd door middel van kwalitatieve en kwantitatieve doelstellingen die dat jaar zullen worden gerealiseerd. Hoofdstuk 3 vormt daarmee het variabele deel van dit handhavingsarrangement en

1892681 02282

wordt jaarlijks geactualiseerd.
Het Handhavingsarrangement m.b.t. de FIOD onderwerpen wordt gesloten tussen het College van Procureurs Generaal en de Belastingdienst.

Afpakken
Onder het motto 'afpakken....GEWOON doen!' is in 2011 een programma gestart dat als doel heeft om het afpakken binnen de BOD-en en het FP op een hoger plan te brengen. Afpakken moet, om te komen tot rechtsherstel, vanaf de intelligence fase, een normaal onderdeel van ons proces zijn en worden. In 2012 lag het accent bij het programma vooral op:
- het werven en stickeren van specialisten afpakken (1b-ers)
- het leggen en onderhouden van verbindingen met relevante ketenpartners, waaronder de Belastingdienst, op het gebied van kennis en kunde, maar ook op het samen doen van afpakken
- het ontwikkelen en de start van de opleiding voor ca 70 specialisten afpakken (1b-ers)
- het opzetten, inrichten en lanceren van de expertpoule afpakken. Inmiddels heeft de expertpoule al vanaf eind september 36 verzoeken om ondersteuning. ontvangen. Uit de reacties van de indieners blijkt dat de verleende ondersteuning tot nu toe zeer wordt gewaardeerd en ook echt tot (afpak)effect leidt! Algemeen beeld is overigens dat het (vanaf het begin) traceren van vermogen en kiezen van de juiste afpakmodaliteit nog onvoldoende geborgd is.
- het organiseren van de eerste regionale netwerkbijeenkomsten (Zwolle, Amsterdam en Den Bosch) over afpakken waarbij niet alleen medewerkers vanuit de bijzondere opsporingsdiensten en het FP maar ook vanuit het BOOM en de Belastingdienst aanwezig waren
- het ondersteunen van de CT's om de (inhoudelijke) sturing op afpakken te verbreden en te verdiepen. In dat kader is ook, samen met een aantal rechercheurs en ketenpartners, een aantal hulpmiddelen ontwikkeld (en geïmplementeerd) die afpakken makkelijker moeten maken (oa de beslagwizard voor strafvorderlijk afpakken op PKN, een overzicht van relevante bronnen om vermogen te traceren, de beslagregistratietool, twee hulpmiddelen om de financiële en afpakparagraaf in de intelligence- en opsporingsfase inhoud te geven en de 7 gouden W's van afpakken). Beeld is dat de bewustwording, het enthousiasme er is, er duidelijk stappen worden gezet, maar dat tempo en diepgang nogal verschilt per CT. Afpakken is prioriteit....maar nu? Ook is het zaak dat het MT in (het goede) gesprek komt en blijft met elk CT over afpakken. Afpakken moet ook een normaal onderdeel zijn en worden van de managementgesprekken en -rapportage!
- het inzetten van externe en interne communicatie om de aanwezige intrinsieke motivatie van alle medewerkers op het gebied van afpakken positief te beïnvloeden (communicatie is de 'drager' van de verandering!)

Eind 2013 stopt het programma, maar niet het afpakken! Dan moet de gewenste afpakorganisatie er dus in beginsel ook 'staan' en 'draaien'. In bijlage x wordt aan de hand van een aantal elementen weergegeven hoe deze afpakorganisatie hoe deze er eind 2013 er uit moet gaan zien.

Griekenland
In het kader de fiscale en financiële hervormingen in Griekenland wordt door de EU op diverse terreinen bijstand verleend.
Ook de FIOD levert hieraan een bijdrage door kennis en ervaring te delen met de Griekse financiële en fiscale opsporingsdiensten.



1892681 02282

In de loop van 2012 hebben een groot aantal medewerkers van verschillende Griekse opsporingsdiensten en belastingdienst een door FIOD-medewerkers opgezette opleiding "bewustwording van witwassen" gevolgd.
Teneinde de theorie in de praktijk te kunnen toepassen zijn in december 2012 medewerkers van de FIOD naar Athene gereisd om de Financial Economic Police (FEP) te adviseren in een lopend fraude onderzoek.
De FEP is een nog jonge opsporingsdienst die 1,5 jaar geleden is opgezet om financiële fraude op te sporen. De dienst heeft jonge hoog opgeleide medewerkers in dienst, die zeer enthousiast zijn maar weinig opsporingservaring hebben.

In de loop van het voorjaar 2013 komen een aantal Griekse opsporingsambtenaren voor een paar dagen naar Nederland om de voortgang van het onderzoek te bespreken. Van de gelegenheid zal gebruik worden gemaakt om deze opsporingsambtenaren kennis te laten maken met de werkwijze en de mogelijkheden van de FIOD.

Het ligt in het verschiet om ook andere onderzoeken die door de Griekse opsporingsautoriteiten worden verricht door de FIOD te laten coachen.

Combiteam
In het kader van het programma afpakken is 2012 intensief overleg geweest tussen LP, FP, DNR en de FIOD over de formulering van een definitieve bid inzake de inrichting van een gemeenschappelijk team van de FIOD en de DLR onder eenhoofdige leiding, het zogenoemde combiteam. Het combiteam zal zich concentreren op onderzoeken mbt een bepaalde categorie fraudeurs die in de gebruikelijke onderzoeken door FIOD of DNR vaak buiten schot bleven; de financiële facilitators en cashcows. Het team zal innovatieve methoden gebruiken om deze moeilijk aan te pakken groep op de korrel te nemen en hun vermogens af te pakken. Het bid is in december goedgekeurd en de financiën zijn toegekend. Begin 2013 (vermoedelijk april) zal het team operationeel zijn.

Inlichtingendienst FIOD
In 2010 heeft de AIVD bij de Belastingdienst om een Regionale Inlichtingen Dienst (RID) met betrekking tot fiscale informatie in te richten. Een RID is in de relatie van de AIVD met de Politie een eenheid die bestaat uit een aantal medewerkers met een bijzondere status: ze zijn gescreend en zijn vrijgesteld van het opsporingsproces om werkzaamheden te verrichten voor de AIVD. Zij worden door de AIVD beschouwd als een vooruitgeschoven post van de AIVD en worden inhoudelijk ook aangestuurd door de AIVD. Men beschouwt een RID als een integraal onderdeel van het operationele inlichtingenproces. Een RID scant databestanden op signalen die voor de AIVD van belang kunnen zijn en verricht onderzoeken op aanwijzing van de AIVD.
Na een langdurige discussie over de rechtsgrondslag van een ID voor fiscale informatie is in 2012 een project opgestart om de inrichting ervan te realiseren. Als gevolg van organisatorische problemen bij het Team Inlichtingen (Douane equivalent van de ID FIOD) is besloten beide ID's in het project op te nemen. Beide diensten zullen gescheiden blijven, maar qua organisatorische aansturing, huisvesting, logistiek e.d. ontstaan dan mogelijkheden voor efficiency. De projectleider is van AIVD huize en de begeleiding is handen van MT FIOD en van DOUANE.

Samenwerking FEC
Het in 2011 getekende "Informatieprotocol FEC" heeft in 2012 een impuls gegeven aan de informatie-uitwisseling tussen de FEC-participanten. Het aantal besproken signalen is in 2012 aanzienlijk gestegen tot ruim boven de 100. Met name de toezichthouders AFM en DNB brengen signalen in. Met behulp van deze signalen versterken deze toezichthouders hun informatiepositie. De door de (overige) participanten geleverde informatie versterkt het toezicht en daarmee de handhaving in Nederland.

1892681 02282

De in het FEC besproken signalen hebben vooral betrekking op het lage en midden segment van de financiële wereld. Zo heeft bijvoorbeeld de betrokkenheid van grote banken bij zgn. "Libor fraude" niet geleid tot signalen binnen FEC verband. De FIOD zal ervoor blijven ijveren ook het hogere niveau in FEC kader bespreekbaar te krijgen.
Een ander aandachtspunt van de FIOD binnen het samenwerkingsverband is dat het FEC weliswaar een bijzonder instrument is in de bewaking van de integriteit van het financiële stelsel, maar dat het niet mag leiden tot bureaucratisering.

In verschillende vormen wordt binnen het FEC samengewerkt op het gebied van bijvoorbeeld fraude met vastgoed, bij pensioenfondsen, terrorismefinanciering en beleggingsfraude. Door actief informatie uit te wisselen over fenomenen wordt het toezicht versterkt. Tijdens de discussies die gedurende deze samenwerking ontstaan komt naar voren dat de toezichthouders vaak anders tegen inbreuken aan kijken dan de opsporing. De toezichthouder benadert de integriteit vanuit de onder toezicht gestelde. Deze is in potentie ook het slachtoffer. Vanuit de opsporing wordt gekeken vanuit het perspectief van de bevoordeelde. De potentiële dader. Door gesprekken hierover neemt de kennis over fraude bij alle partijen toe.

Samenwerking AFM
De samenwerking met de AFM is zonder meer als zeer goed te kwalificeren. Met name op het gebied van de bestrijding van beleggingsfraude wordt intensief samengewerkt. Afgelopen jaar hebben er twee acties uitgesprongen die de succesvolle samenwerking kenmerken. Begin 2012 heeft de AFM op basis van informatie van de FIOD een "toezichtsactie" uitgevoerd tijdens een bijeenkomst met potentiële inleggers bij een malafide beleggingsfonds. Hiermee is veel schade voorkomen. Daarnaast heeft deze actie veel (landelijke) publiciteit opgeleverd. Dit heeft een grote preventieve uitstraling.
Bij een tweede actie is door gebruikmaking van het SIS-concept (Snelle Interventie Service) een internationale beleggingsfraude aangepakt. Samenwerking tussen AFM en FIOD heeft er toe geleid dat voor ruim 22.000.000 euro beslagen zijn gelegd.
Het aantal beleggingsfraudes lijkt de laatste tijd toe te nemen. Deze nemen ook qua complexiteit toe. We zien vaker dat bonafide beleggingsfondsen op het moment dat het economisch slechter gaat veranderen in malafide fondsen.

Het aantal marktmisbruikonderzoeken is zeer gering. Enkele malen is de FIOD in de publiciteit geweest met dergelijke onderzoeken. Dit betrof over het algemeen berichten waar een goede preventieve werking van is uit gegaan. Door de AFM wordt het toezicht op marktmisbruik in 2013 op een andere manier ingericht. Dit gecombineerd met een intensivering van de samenwerking met de financiële sector zal vermoedelijk leiden tot kwalitatief zwaardere onderzoeken.

Samenwerking DNB
De DNB heeft in 2012 geen enkele aangifte gedaan bij het Functioneel Parket.
Tijdens diverse gesprekken met DNB is naar voren gekomen dat het de staande praktijk van de laatste jaren is dat DNB slechts aangifte doet tegen zgn. "illegalen". Dit zijn ondernemingen met activiteiten waar de DNB verantwoordelijk is voor het toezicht en die zich niet bij de DNB gemeld hebben. Bij onder toezicht gestelde instellingen prevaleert voor de DNB een "goed gesprek" en komt het in z'n algemeenheid niet tot een strafrechtelijk afweging met de FIOD en het FP. Wellicht dat er vanuit het DNB-project Trustkantoren het komende jaar wel wat onderzoeken tot aangiften zullen leiden.
Het verschil in behandeling van de "illegalen" en de "onder toezicht gestelden" zal indringend onderwerp zijn van gesprek tussen de DNB en de FIOD in 2013.

Internationaal
Criminelen kennen steeds minder geen landsgrenzen, voor onze opsporingsonderzoeken houdt dit in dat ook wij steeds internationaler moeten gaan werken en onze partners in het buitenland moeten gaan zoeken. Het afgelopen jaar is daarom besloten sterk op internationale netwerken te gaan investeren, om te beginnen met onze buurlanden Verenigd Koninkrijk, België, Duitsland en Frankrijk. In 2012 is hier een begin mee gemaakt, dit zal verder uitgebouwd worden in 2013.
Samen met de andere BOD-en is een start gemaakt om te kijken in hoeverre we gebruik

1892681 02282

kunnen maken van elkaars netwerken en expertise.
De ervaring opgedaan met werken in JIT-verband (met Frankrijk) zijn uitermate positief. In de opstartfase van een dergelijk samenwerkingsverband is het nog moeizaam potentiele partners te overtuigen, maar meer en meer lijkt de bereidheid te ontstaan om hierover steeds serieuzer na te denken. Tot meer JIT's heeft dit in 2012 helaas nog niet geleid.



Met verschillende internationale organisaties wordt goed samengewerkt, Europol, Eurojust, Eurofisc, OESO, OLAF zijn al verschillende jaren partners voor ons en worden steeds belangrijker. De contacten zijn het afgelopen jaar steeds intensiever en frequenter geworden in verhouding tot 2011.
Voor internationale inlichtingen-uitwisseling wordt in Europees verband gewerkt met SIENA. Binnen de FIOD is (ook ten behoeve van andere BOD-en) in 2012 proefgedraaid met dit systeem. De ervaringen waren overwegend positief, echter door andere prioriteitsstelling bij VTSpN, de hostingorganisatie van de politie, zal SIENA niet verder geïmplementeerd worden binnen de FIOD en andere BOD-en.
Aan diverse landen is technische bijstand verleend, Zuid-Afrika en Griekenland.
In Zuid-Afrika is op managementniveau bijstand verleend met als doel de organisatiestructuur van deze zusterdienst te verbeteren. De FIOD ondersteunt Griekenland door het geven van praktijkgerichte trainingen aan diverse Griekse organisaties die actief zijn op het gebied van fraudebestrijding, m.n. witwassen. In 2012 is een start gemaakt met coaching op een specifiek onderzoek, dit zal dit verder uitgebouwd worden in 2012.
De FIOD staat internationaal goed aangeschreven vanwege haar expertise en successen en is daarom geliefd bij andere buitenlandse diensten om te bezoeken. Veel buitenlandse delegaties zijn ook dit jaar weer ontvangen en hebben een kijkje in de keuken van de FIOD kunnen nemen. Op verzoek van [redacted] is de FIOD intensief betrokken bij de OESO-Taskforce Tax Crimes and other crimes. In deze Taskforce wordt samenwerking tussen de organisaties in aangesloten landen actief gepromoot. In 2012 zijn diverse brochures tot stand gekomen om dit te faciliteren.

In 2012 zijn weer een groot aantal rechtshulpverzoeken ontvangen ter uitvoering door de FIOD. Het belang van snel en goed uitvoeren van deze verzoeken voor het buitenland wordt onderkend, maar gaat nog niet altijd even goed. In 2013 zal meer gestuurd moeten worden op kortere doorlooptijden en de kwaliteit van de uitvoering

Infobox crimineel en onverklaarbaar vermogen (iCOV)
In 2012 is de infobox crimineel en onverklaarbaar vermogen ontstaan op de grondvesten van het voormalig Vastgoed Intelligence Centre (VIC). Het VIC was een samenwerkingsverband gericht op het genereren van intelligenceprodukten op vastgoedgebied. Met het ontstaan van iCOV is de taakstelling verbreed van vastgoed naar crimineel en onverklaarbaar vermogen. Binnen iCOV werken naast de FIOD ook de Belastingdienst, Douane, FIU, Politie en het Openbaar Ministerie samen aan een goede informatiepositie waardoor beter gestuurd kan worden op het afpakken van crimineel vermogen. Het uitgangspunt hierbij is dat door koppeling van informatiebestanden van de verschillende partners binnen iCOV een beter en uiteindelijk integraal beeld zal ontstaan over de vermogenspositie van (groepen) personen. Naast het leveren van informatie en kennis, draagt de FIOD in personele en financiële zin bij aan iCOV.

Met de zogenaamde "zomerpilots" heeft iCOV laten zien vraaggestuurd en resultaatgericht te werken. Ten behoeve van het werk van de FIOD-medewerkers kan

1892681 02282

iCOV op verschillende momenten en wijzen een bijdrage leveren. Al in de TPO-fase kunnen teams Account bij iCOV terecht voor overzichten van inkomen en vermogen op BSN-niveau. Tijdens het strafrechtelijk onderzoek kan iCOV gestructureerde informatie leveren vanuit bestanden van de verschillende partners alsmede van de Kamer van Koophandel en het Kadaster. Hierbij kunnen tevens relevante relaties tussen subjecten onderling in kaart worden gebracht. Naast het leveren van intelligenceprodukten biedt iCOV de gelegenheid aan de deelnemende partners om casuïstiek te benaderen vanuit een multidiciplinaire invalshoek.
Sommige van de beoogde werkzaamheden wachten nog op de publicatie van het benodigde informatieprotocol.

4.4.4. Wetswijzigingen

Herziening regels betreffende de processtukken in strafzaken
De oorspronkelijke tekst van het wetsontwerp luidt:
"wijziging van het Wetboek van Strafvordering in verband met de herziening van de regels inzake de processtukken, de verslaglegging door de opsporingsambtenaar en enkele andere onderwerpen (herziening regels betreffende processtukken in strafzaken)".
Het inmiddels tot wet verheven wetsvoorstel geeft nadere regels met betrekking tot 'processtukken' en de 'verbaliseringsplicht' en bepaalt:

- welke stukken in het procesdossier moeten zijn opgenomen;
- wie tijdens het vooronderzoek verantwoordelijk is voor de samenstelling van het procesdossier;
- hoe het recht op inzage is geregeld;
- welke informatie wel of niet vermeld moet worden in het proces-verbaal.

De Officier van Justitie is tijdens het onderzoek verantwoordelijk voor de samenstelling van de processtukken. Tijdens het opsporingsonderzoek zijn het de opsporingsambtenaren die de betreffende "stukken" moeten vergaren.
Bij inzage of verstrekking aan de verdachte, het slachtoffer en/of de raadsman worden opsporingsambtenaren in de dagelijkse praktijk (meer) betrokken. Met deze wetswijziging krijgen de verdachte en de verdediging in meerdere mate en op een eerder tijdstip tijdens het onderzoek het recht om processtukken op te vragen of in te zien.
De nieuwe eisen met betrekking tot een gedetailleerde inhoudsopgave en het chronologische proces-verbaal, betreffende onderzoekshandelingen en daarbij gebruikte onderzoeksbevoegdheden bij delicten waarop minimaal 6 jaar gevangenisstraf is gesteld, zullen voor de verbaliserende opsporingsambtenaren extra werk met zich meebrengen.
De eis dat de OvJ zorg dient te dragen voor een procesdossier 'naar de stand van het onderzoek' vergt meer aandacht van de rechercheurs om tijdig de stukken kenbaar te maken en te verwerken.

Wpg

Wet politiegegevens
Met het van kracht worden van het Besluit politiegegevens bijzondere opsporingsdiensten, per medio juli 2009, voert de FIOD haar taken uit onder het regime van de Wet politiegegevens (Wpg). Omdat deze wetgeving gevolgen heeft voor de organisatie heeft zij besloten om de implementatie op een projectmatige wijze vorm te geven. De projectgroep die hiervoor verantwoordelijk was heeft medio 2012 haar taken afgerond. Het MT heeft de projectleider ter zake decharge verleend. Dat betekent dat de werkzaamheden ten aanzien van de Wpg voortaan onderdeel uitmaken van de normale werkstromen.

Over het jaar 2011 is in december 2012 door de Rijksauditdienst een zogenaamde

1892681 02282



assurencerapportage opgesteld. Deze rapportage was gericht op opzet en bestaan van de maatregelen binnen de organisatie teneinde te voldoen aan de voorwaarden die door de Wet politiegegevens aan de FIOD gesteld worden. De rapportage bevatte een groot aantal aanbevelingen. Dit leidde tot de opstelling van een verbeterplan. Met name op het gebied van de zogenaamde AO is een grote slag gemaakt. Onderdeel van het verbeterplan is ook de vormgeving van de interne controle ten aanzien van de Wpg. Het verbeterplan wordt begin 2013 door de RAD gebruikt als basis van een de te stellen interne audit. Het verbeterplan is opgesteld door de stafafdeling bedrijfsvoering.

Daarnaast is mede op advies van de RAD ervoor gekozen om de interne audit op een andere wijze te organiseren, namelijk door inschakeling van de RAD zelf. Hiertoe is door de (gemandateerd) verantwoordelijke een 'capaciteitsclaim' bij het Ministerie ten behoeve van de inzet van de RAD in 2013 neergelegd. Dit punt en de mogelijke doorwerking in 2013 en 2014, is in 2012 verder uitgewerkt.

Bij dit alles speelt het feit dat het automatiseringssysteem Summ-IT nog niet is ingevoerd een belangrijke rol. De opgestelde beheers- en controlemaatregelen gaan uit van dit nog in te voeren automatiseringssysteem. De huidige systemen, RBS en PVS, worden na besluit van het MT niet meer "ge-upgraded"

In 2012 is ook grote aandacht besteedt aan de invoering en handhaving van in de Wpg genoemde bewaartermijnen. Dit heeft binnen de organisatie een behoorlijke impact gehad. Opsporingsambtenaren werden met de neus op de kern van de privacywetgeving gedrukt, een kern die zich niet altijd verenigt met de "je-moet-zoveel-mogelijk-bewaren-want-je–weet-nooit-waar-het- goed-voor-is"-mentaliteit van menig opsporingsambtenaar.

Wpg-opleidingen
Naast het feit dat de Wpg onderdeel is van het basisleerpakket voor opsporingsambtenaren zijn in 2012 in samenwerking met de Politieacademie een aantal cursussen verzorgd. Het betrof de opleiding tot bevoegd functionaris en die tot privacyfunctionaris.

Op grond van art. 32 van de Wet politiegegevens (Wpg) wordt door de separaat een jaarverslag over 2012 opgesteld. Daarin vindt een aantal verplichte rapportages plaats en doet de verslag van zijn activiteiten en bevindingen. Tevens doet hij daarin een aantal aanbevelingen. In 2012 lag, net als in 2011, het accent van de werkzaamheden van de op adviseurschap en niet op controleurschap. Elementen daarbij waren de door de Rijksauditdienst (RAD) ingestelde audits, adviezen aan opsporingsmedewerkers en andere politiediensten en adviezen op het terrein van de implementatie van de Wpg. Ook zijn werkzaamheden op het gebied van mandatering, protocollering en convenanten (o.a. FEC-raad) verricht. Voor een uitgebreid verslag wordt naar het Jaarverslag van de over 2012 verwezen.

1892681 02282

4.4.5. Overig

VAG-team

Binnen de FIOD staat het begrip "veiligheid" al jaren prominent op de agenda. Om de ontstane knelpunten m.b.t. de inzet van vuurwapendragers op te lossen heeft het MT



FIOD in de zomer van 2011 besloten tot het samenstellen van een permanent team VAG-vuurwapendragers (Vaardigheden Aanhouding in Groepsverband) ter vervanging van een groep parttime VAG-ers. Eind 2011 heeft de werving van dit nieuwe team plaatsgevonden, vanaf 01-01-2012 is het team operationeel. Ten tijde van de start waren 11 van de 26 (exclusief teamleider) formatieplaatsen niet vervuld. De werving intern de Belastingdienst heeft tot op heden slechts een beperkt resultaat opgeleverd. In 2012 is 1 medewerker in de [redacted] aangenomen, en zijn twee IBT-docenten aangesteld. Aan de functie van een VAG-er worden zeer specifieke eisen gesteld die kennelijk niet ruimschoots binnen de Belastingdienst voorhanden zijn. Daarom is de werving in de tweede helft van 2013 uitgebreid naar de Rijksoverheid. Uit deze werving zijn 4 kandidaten geselecteerd die begin 2013 instromen en de vereiste opleidingen gaan volgen. Mede door de werving en de daarop volgende opleidingen zal het team, naar verwachting, pas in 2013 op volledige sterkte zijn.
Het werkaanbod was groot. Behalve de medewerkers van het VAG-team is ook de groep reguliere vuurwapendragers (dat zijn rechercheurs die getraind zijn als vuurwapendrager en die incidenteel worden ingezet) in 2012 veelvuldig ingezet. Er is tevens nauw samengewerkt met team Bijzondere Bijstand van de Douane, waarbij sprake was van wederzijdse bijstand.
Een aantal cijfers. In 2012 zijn:

- 214 acties gedraaid met inzet van vuurwapendragers
- 176 aanhoudingen verricht
- 219 panden door vuurwapendragers beveiligd
- 10 medewerkers van het VAG opgeleid als afschermer tbv TOO, deze groep is 11x ingezet

.

FIODnet 2013



In 2012 is door de projectgroep Informatievoorziening FIOD in samenwerking met B/CKC flink geïnvesteerd in de bouw van het nieuwe FIOD-intranet. Het FIODnet is onderdeel van het sociaal intranet van de Belastingdienst en faciliteert de medewerker in het gebruik van de nieuwe sociale media. De informatievoorziening is gebaseerd op 3 pijlers. De opsporingsprocessen worden ontsloten via het Politiekennisnet van de Politieacademie; de documentatie en bibliotheek wordt ontsloten via het programma Adlib en de organisatiegerelateerde content via de navigatiestructuur van het FIODnet.
De projectgroep heeft ervoor gekozen om de gebruiker uitsluitend geactualiseerde content aan te bieden die via zoekvragen of navigatie snel toegankelijk is. Voor o.a. wet- en regelgeving, vakliteratuur, handleidingen en jurisprudentie wordt, via hyperlinks, gebruik gemaakt van externe aanbieders waardoor altijd over de meest actuele informatie kan worden beschikt.
Door technische problemen en een aanpassing in de opzet van FIODnet moest de planning (realisatie eind 2012) worden bijgesteld. In de huidige planning is een eerste openstelling voor de gebruiker voorzien in het eerste kwartaal van 2013. Naar verwachting is aan het eind van het tweede kwartaal 2013 alle content van het oude intranet (FENster) overgezet naar het nieuwe FIODnet. Als de projectgroep haar opdracht heeft volbracht zal het onderhoud en beheer worden overgedragen aan een nieuw te vormen redactie. Naast de redactie zal een grote groep medewerkers als auteur en contenteigenaar een blijvende bijdrage leveren aan het actueel houden van het FIODnet.

1892681 02282

A) Risicoparagraaf

Doelstelling	Risicogebied	Datum melden risico	Risicobeschrijving	Beheersmaatregelen	Eigenaar	Stand van zaken	Risicostatus			
							SC	2012-1	2012-2	2012-3
Opsporing inzetten als handhavingsinstrument	Proces		Lange doorlooptijd in de keten (aanmelding/opsporing/vervolging)	- Verbeteren planning van het opsporingsproces; - Bewaken doorlooptijden; - Aanwenden van alternatieve afdoeningsmodaliteiten; - Samen met het OM bewaken van afspraken omtrent doorlooptijden; - Bespreken realisatie van afspraken met ketenpartners; - Inzet op competenties.		De "hekjes" tussen Opsporingsinformatie, Account en Opsporing worden steeds lager. In een zo vroeg mogelijk stadium van een potentieel onderzoek stemmen de stakeholders in de interne keten de werkzaamheden af, om daarmee de doorlooptijden te verkorten en efficiency te verhogen. Zoveel mogelijk geschiedt dit ook met de externe ketenpartners. Er ontwikkelen zich initiatieven voor de centrale intake van zaken die zich daarvoor lenen, waardoor beter zicht ontstaat op de inzet van schaarse capaciteit. Daarnaast zal een groot gedeelte van de zaken blijven lopen via een regionale intake, om de binding te houden met de regionale partners. Lik-op-stuk bij BTW-fraude: binnen 5 maanden van intake tot veroordeling. In januari 2012 kwam de Belastingdienst Apeldoorn met de melding dat “X” in 9 maanden ruim € 3 ton aan BTW ten onrechte had terugontvangen. Op 25 juni 2012 werd “X” door de rechtbank veroordeeld tot 6 maanden voorwaardelijk en 240 uur dienstverlening. Daarnaast heeft de Belastingdienst de nodige invorderingsmaatregelen genomen Door justitie en de FIOD is een centraal meldpunt geopend om faillissementsfraude serieus aan te pakken. Het meldpunt zorgt ervoor dat signalen op een centraal punt binnen komen zodat beter kan worden afgewogen waar de circa 85.000 uren welke bij de FIOD beschikbaar zijn voor de bestrijding van faillissementsfraude aan besteed worden. .	6	6	6	6

Effectieve samenwerking met de onderdelen van de Belastingdienst	Onvoldoende (kwaliteit) aanmeldingen		Doordat onderdelen van de Belastingdienst (regio's, Douane en Toeslagen) niet voldoende (substantiële) strafbare feiten kunnen vinden of er bij hen onvoldoende duidelijk is welk effect de FIOD wil nastreven met de aan te leveren meldingen, worden er onvoldoende zaken ('die er toe doen') aangeleverd. De FIOD is hierdoor genoodzaakt ook opsporingsonderzoeken te doen die niet het meeste effect sorteren.	- Opsporingsinformatie aanwenden voor nieuwe zaken; - Restinformatie borgen; - Risicosignalen genereren en melden aan regio-kantoren; - In de voorfase in samenwerking met de partners vaststellen wat het gewenste effect is; - Samenwerking met onderdelen van de Belastingdienst en in onderling overleg evalueren en bezien op welke wijze aan verbetering een bijdrage geleverd kan worden.		De Douane en de FIOD gaan gezamenlijk de aanpak van accijnsfraude versterken. Daarom komt er in Rotterdam een projectteam dat landelijk de aanpak van accijnsfraude gaat coördineren. Het team gaat samenwerken met de toezichtteams van de Douane en de opsporingsteams van de FIOD. Daarnaast krijgt het team structurele ondersteuning van de Criminele Inlichtingen Eenheid (CIE) van de FIOD. Het MT van FIOD en FP hebben de Werkinstructie 'Actieve informatieverstrekking aan de Belastingdienst' vastgesteld. De nieuwe werkinstructie gaat in beginsel over de actieve informatieverstrekking van politiegegevens uit lopende fiscale fraudeonderzoeken door de FIOD aan de Belastingdienst. Er is een actieve samenwerking opgestart met Belastingdienst Toeslagen waarbij enkele medewerkers van de FIOD onderdeel uitmaken van de fraudeteam van Toeslagen en vanuit Account/OI van de FIOD Rotterdam is een themabijeenkomst georganiseerd rondom de samenwerking van Toeslagen	4	4	4	4
Effectieve samenwerking met ketenpartners (extern)	Onvoldoende (kwaliteit) aanmeldingen		Doordat toezichthoudende partijen niet voldoende of geen (substantiële) strafbare feiten kunnen vinden of er bij hen onvoldoende duidelijk is welk effect de FIOD wil nastreven met de aan te leveren meldingen, worden er onvoldoende zaken ('die er toe doen') aangeleverd. De FIOD is hierdoor niet in staat om de beoogde capaciteit in te zetten voor deze partijen.	- Opsporingsinformatie aanwenden voor nieuwe zaken; - Restinformatie borgen; - Risicosignalen genereren en melden aan ketenpartners; - In de voorfase in samenwerking met de partners vaststellen wat het gewenste effect is; - Samenwerking met ketenpartners in onderling overleg evalueren en bezien op welke wijze aan verbetering een bijdrage geleverd kan worden.		De FIOD maakt bij doorzoekingen niet alleen gebruik van de voor de hand liggende ketenpartners, zoals de Dienst Specialistische Recherchetoepassingen van het KLPD, maar ook van Advanced Search Teams van de Landmacht/ Genie. De FIOD participeert in diverse regionale en bovenregionale samenwerkingsverbanden met de politie. Een voorbeeld van de laatste is de samenwerking in een strafrechtelijk onderzoek naar faillissementsfraude, belastingfraude en verduistering met de Bovenregionale Recherche Noord- en Oost-Nederland (BR NON). In het combiteam van de FIOD en de Nationale	4	4	4	4

						Recherche is bij een onderzoek gebruik van maakt van duikers en advanced search team van Defensie het combiteam werd bij dit onderzoek aangestuurd door het FP en het LP. Bij de actie is tevens ondersteuning gekregen van de regiopolitie en mobiele eenheid.				
Doelmatige inzet van beschikbare middelen	Suboptimale sturing en beheersing		Door het onvoldoende volgen van een sterke toename aan technologische ontwikkelingen, een vernieuwde visie op het managen van mensen en processen en de maatschappelijke/politieke vraag om specifieke inzet van de FIOD, voldoen de organisatie-inrichting en de wijze waarop de processen worden gestuurd en beheerst niet aan de tegenwoordige tijd.	- Implementatie veranderprogramma 'Copernicus'; - Zoeken naar alternatieve aangrijpingspunten voor sturing - Evaluatie onderzoeken		Per 1-1-2012 is de FIOD gestart met het MLTP. Dit bestaat uit 3 onderdelen, samenwerking, ontwikkeling opsporing en digitalisering. Een op dit MLTP gebaseerde agenda van 32 punten is de agenda van de toekomst die het MLTP vorm en inhoud moet geven. Inmiddels zijn er op alle 32 punten trekkers benoemd die verantwoordelijk zijn voor de uitwerking van de agendapunten. De inschrijving voor de nieuwe infrastructuur Digitaal Rechercheren is een beslissende fase ingegaan. De eerste omgevingsgerichte projecten,waarbij samenwerking tussen toezicht, opsporing en vervolging zijn in de afrondingsfase. Samen met het FP wordt gekeken naar de stroomlijning van het intakeproces.	4	4	4	4
Beheersing bedrijfsvoering	Verslapping aandacht voor informatiebeveiliging		Door het niet controleren op het naleven van procedure afspraken en het verslappen van de aandacht voor het onderwerp informatiebeveiliging met de wetenschap dat mensen fouten maken kan (gevoelige) informatie op straat komen te liggen. Dit kan ertoe leiden dat lopende opsporingsonderzoeken in de voortgang worden belemmerd en dat er in de media een negatief beeld van de FIOD ontstaat.	- Periodieke interne toets Basisbeveiligingsniveau (zelfanalyse); - Aandacht voor informatiebeveiliging tijdens voortgangsgesprekken; - Planmatig communicatie op het gebied van ARGI; - Uitvoering interne controleplan.		Aan de hand van Interne controles is de beveiliging op het basisniveau gehandhaafd. Bij het herinrichten van processen en producten wordt de normatiek HBB meegenomen. In de afgelopen periode is het onderdeel autorisaties nader uitgewerkt door middel van een uitgebreide procedure. De normatiek van het HBB is in deze procedure meegewogen. Ook zijn de auorisatieprofielen aangepast en gereed gemaakt voor het project HIL (IMS). Ook zijn in het kader van de Kwetsbaarheidsanalyse	5	5	5	5

						Spionage (KWAS) de cruciale belangen geïnventariseerd en is een start gemaakt met de vervolgfase van KWAS. Bovendien is een dreigingsanalyse uitgevoerd ten behoeve van het nieuwe digisysteem binnen de FIOD. Hierin worden risico's en maatregelen opgenomen. De ze analyse zal in het begin van het nieuwe triaal in 2013 een vervolg krijgen				

1892681 02282

B) Jaarcijfers Ambtelijke integriteit

Vermoedens van strafbare feiten worden gemeld aan de FIOD. Deze onderzoekt de meldingen en stemt de aanpak af met het ministerie van Financiën en zonodig met het Openbaar Ministerie en de Rijksrecherche.

Tabel: Aantal gemelde inbreuken op de integriteit

Soort delict	2009	2010	2011	2012
Diefstal/heling/verduistering	5	6	5	
Fiscale delicten	0	1	1	1
Schending geheimhouding	9	4	11	
Overtreding interne voorschriften	0	0	0	1
Criminele contacten	1	2	1	
Omkoping	3	3	5	
Ongeoorloofde nevenwerkzaamheden	0	0	0	
Valsheid in geschrifte	4	2	8	
Verdovende middelen	0	1	3	
Overig	6	4	5	
Totaal delicten	*28*	*23*	*39*	*2*