



Aan

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

genaamd

T 070-

F 070-

@
minfin.nl

Datum

22 november 2017

Auteur

genaamd

Kopie

Bijlagen

1. Notitie ADR
2. Brief SZW 4-11
3. Brief FIN concept
4. Resultaten BC Fraude

memo

Discussie BC Fraude –
Input voor gesprek met SZW

Aanleiding

- In de stuurgroep van 5 februari 2016 is een vertrouwelijke notitie (zie bijlage 1) van de ADR behandeld waarin de standpunten van SZW, Financiën inzake de budgetoverheveling die samenhangt met de bijdrage van SZW aan de wet Aanpak fraude en die aan de KOT moet worden toegewezen zijn toegelicht.
- SZW en FIN zijn het tot nu toe niet eens geworden over de hoogte van budgetoverheveling. De discussie richt zich op de hoogte van het bedrag. SZW was van mening dat 16,5 mln. overgeheveld moet worden, omdat ze dit bedrag hebben overgemaakt naar FIN t.b.v. de business case fraude. FIN is van mening dat dit € 8,22 miljoen moet zijn, omdat van de totale kosten aan de business case fraude dit deel aan de KOT toegerekend kan worden. In de stuurgroep is afgesproken dat dit bilateraal tussen SZW en Belastingdienst zal worden geregeld.
- Vervolgens is een telefonische afspraak gemaakt (7 oktober jl.) die is afgezegd door SZW onder toezegging van een brief. In deze brief (bijlage 2) doet SZW nu 'een aanbod' om 12,5 miljoen over te hevelen. Onze reactie (nog niet verzonden) is als bijlage 3 bijgevoegd.

Advies

- SZW is niet blij dat ze ten tijde van de business case fraude betaald hebben voor andere departementen, maar dat is niet terug te draaien. SZW wist ten tijde van de business case fraude dat ze betaalden voor de fraudemaatregelen voor VWS. Bovendien maakt SZW geen verlies op de business case, maar maakt ze winst (zie bijlage 4).
- Vasthouden dat de uitname 8,22 mln. moet zijn. Er is 8,22 mln. toegerekend aan KOT, meer uitnemen dan erin is gegaan is onwenselijk.
- Er is ook discussie geweest met BZK. BZK leidt (fors) verlies op de BC. BZK is deels gecompenseerd over 2014 en 2015. In lijn met deze gedachte is compensatie ook niet aan de orde gezien de winst die SZW maakt.

Toelichting

- Het financiële plaatje van de businesscase Intensivering Toezicht Toeslagen (ITT) ziet er als volgt uit:

	bedrag In € mln.	
BC Intensivering toezicht Toeslagen		
BD - Extra personele capaciteit	15	
BD: ICT uitgaven systeem Toeslagen	10 *	
BZK: Verbetere GBA	8	
Totaal BC ITT	33	
Dekking BC		
BZK: programmagelden Huurtoeslag	16,5	
SZW: programmagelden KOT	16,5	
VWS: programmagelden Zorgtoeslag	0 **	

* Destijds in overleg FEZ en IRF de facto tegemoetkoming in besparingsverlies ad € 35 mln. vanwege niet doorgaan van maatregel 'zorgtoeslag en kindgebonden budget in de inkomstenbelasting'. Deze maatregel verviel als gevolg van de mogelijke introductie van de huishoudentoeslag.

** programmageld zorgtoeslag is onderdeel zorgkader en niet in te zetten op apparaat BD. Dit betekent niet dat de Belastingdienst geen extra toezicht inzet op de zorgtoeslag; het betreft namelijk een integrale BC die heeft geleid tot een intensivering van het toezicht op alle toeslagen.

Toelichting notitie ADR

- ADR doet geen uitspraken over de hoogte van het bedrag (8,2 mln. of 16,5 mln.). ADR concludeert dat er wel afspraken gemaakt zijn in de MR over dekking kosten (SZW en BZK 16,5 mln) voor de gehele business case fraude, maar dat er geen afspraken gemaakt zijn over de toerekening van de kosten aan de individuele toeslagen. De toerekening is ook geen onderdeel van de business case. Ze concluderen dat ze daarom geen formele basis hebben aangetroffen om aan te geven wat het bedrag in de tabel moet zijn.
- Omdat er geen afspraken zijn gemaakt over de toerekening van de kosten aan de individuele toeslagen/wetten, volgt dat de Belastingdienst dat deels zelf kan bepalen. De Belastingdienst heeft conform hun reguliere model (MUB) de kosten verdeeld (circa 1/3 per toeslagsoort: KOT/ZT/HT). Hieruit volgt de € 8,22 miljoen uit de tabel.

Toelichting onderbouwing SZW

- SZW geeft aan dat er een structureel besparingsverlies is op de KOT omdat een deel van de KOT gebruikt is ter dekking fraudemaatregelen zorgtoeslag. Dat is onzin, want SZW vergeet te melden dat de besparing van de business case fraude op de KOT in 2014 ca 34,8 mln. was. Dat is dus 2x zo hoog als de investering van 16,5 mln. Er is dus geen sprake van een besparingsverlies!
- SZW geeft aan dat ze niet wisten dat ze zouden bijdragen aan de andere toeslagen en dat notulen MR geen aanleiding geeft voor inzetten geld KOT voor fraudebestrijding zorgtoeslag. Dat is ook onzin. In business case staat duidelijk dat die betrekking heeft op alle toeslagen. Ook wordt uit de stukken (o.a. Augustusbrief) duidelijk dat alleen SZW en BZK dekking leveren (VWS niet). Dat blijkt ook uit analyse ADR. SZW wist dus wel degelijk dat ze dekking leverden voor fraudemaatregelen t.b.v. alle toeslagen.

Discussie met BZK over BC Fraude

Ook met BZK is (door FEZ/Bedrijf) een discussie gevoerd over de BC Fraude en is er een 'deal gesloten' over vooralsnog 2014 en 2015.

Afgelopen jaren is uit de monitoring van resultaten van de anti-fraudemaatregelen gebleken dat voor de huurtoeslag de gerealiseerde baten lager zijn dan de door BZK gefinancierde uitvoeringskosten (er is ingeschat dat de maatregelen jaarlijks €16,5 mln. per jaar zouden opleveren). Dit bedrag wordt door BZK ook

bijgedragen aan de uitvoeringskosten. De gerealiseerde baten bedragen echter minder dan €5 mln. per jaar. Als uitvloeisel van de afspraak met Financiën (FEZ), dat uit de monitoring mocht blijken dat de besparingen (lagere programma uitgaven) ter hoogte van de uitvoeringskosten als gevolg van de genomen maatregelen niet worden gerealiseerd, de departementen dan zullen worden gecompenseerd ter hoogte van het verschil door begroting IX, is BZK dit jaar door Financiën gecompenseerd (voor de jaren 2014 en 2015 elk €2 mln.). Omdat het niet in de lijn der verwachtingen ligt dat de gerealiseerde baten bij de huurtoeslag in de toekomst richting €16,5 mln. zullen gaan, en om te voorkomen dat jaarlijks discussies gevoerd moeten worden over de compensatie zoeken BZK en FIN momenteel naar een structurele oplossing (zal vergelijkbaar zijn met compensatie over 2014-2015).