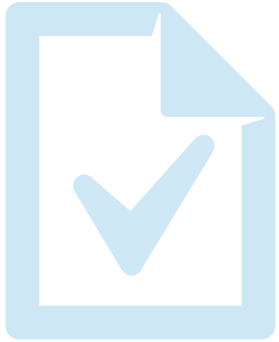


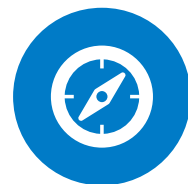


Belastingdienst

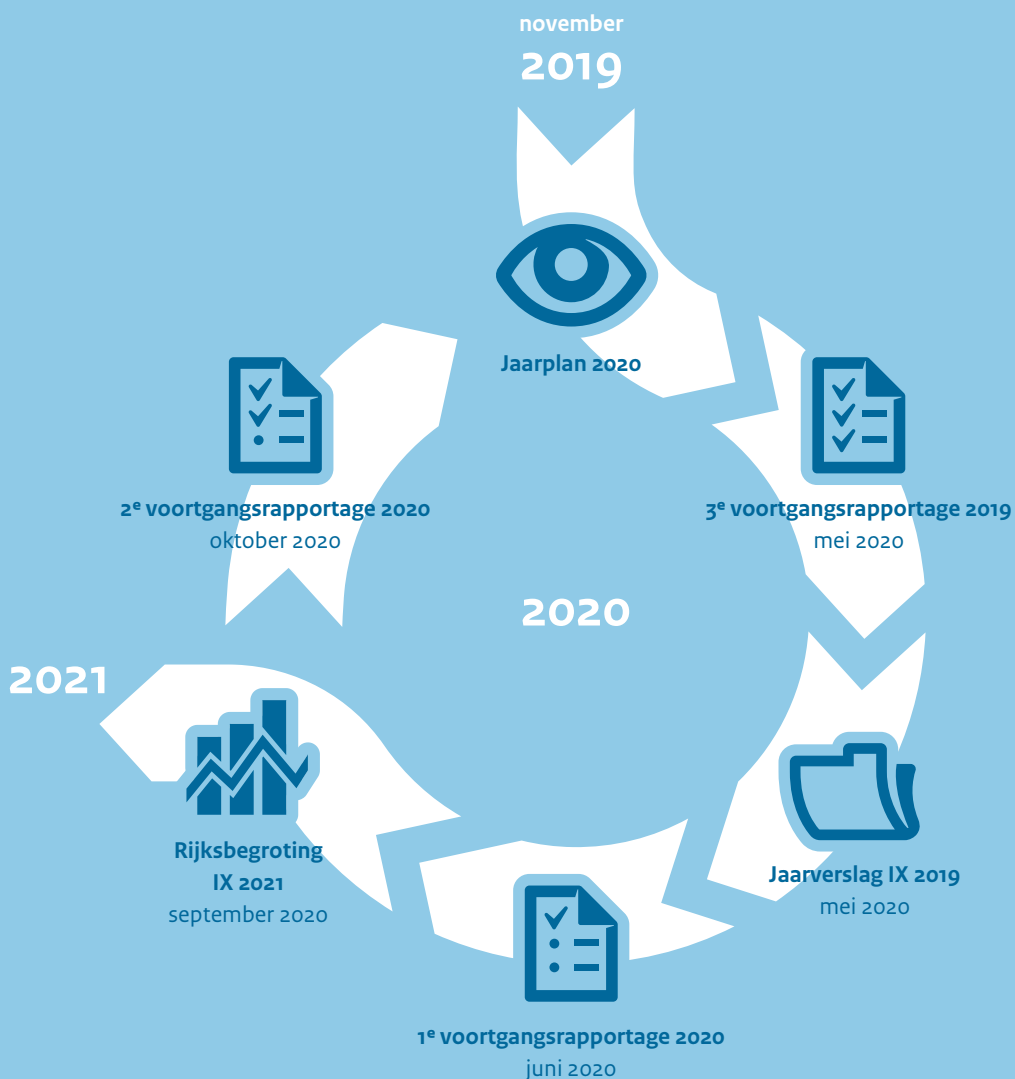


2^e Voortgangsrapportage

Belastingdienst 2020



1	Inleiding	03
2	Voor burgers en bedrijven	05
	Particulieren incl. buitenlands belastingplichtigen	07
	Schenk- en erfbelasting	11
	Toeslaggerechtigden	14
	MKB-ondernemers	17
	Grote ondernemingen	20
	Specifieke thema's	23
3	Beheerst vernieuwen	26
	Personeel	27
	ICT	28
	Sturing en beheersing	30
	Cultuur	31
	Risico's en beheersmaatregelen	32
	Bijlage: realisatie KPI's	35
	Toelichting op bijlage: realisatie KPI's	38
	Bijlage: Informatie ex artikel 3, lid 1 van de Comptabiliteitswet	39



1 Inleiding

In het Jaarplan 2020 Belastingdienst hebben we de plannen van de Belastingdienst voor het jaar 2020 in beeld gebracht. We beschrijven daarin onze activiteiten voor de doelgroepen burgers en bedrijven en de activiteiten die we uitvoeren op het gebied van personeel, ICT, sturing en beheersing, cultuur en leiderschap. In deze voortgangsrapportage blikken we terug op de periode mei tot en met augustus 2020.

Het doel van de voortgangsrapportages is over de hele breedte van het terrein (belastingen, toeslagen, douane) inzicht te geven in het werk van de Belastingdienst. Daarbij is nadrukkelijk aandacht voor de volgbaarheid van de voortgang van de uitvoering van het Jaarplan. Dat betekent dat als we plannen maken voor een bepaald jaar, we in de voortgangsrapportages daarvan de status weergeven, totdat de plannen zijn afgerond. Daarnaast kunnen er in de loop van het jaar nieuwe thema's opkomen. Voor zover deze de activiteiten van het Jaarplan raken, wordt hierover ook gerapporteerd.

Het Jaarplan en de bijbehorende voortgangsrapportages kennen een groeitraject: gaandeweg worden er steeds meer doelgroepen en onderdelen in het Jaarplan opgenomen. We zijn in 2019 begonnen met de doelgroepen particulieren, mkb-ondernemingen en toeslaggerechtigden. Voor 2020 zijn daar de doelgroepen schenk- en erfbelasting en de grote ondernemingen bijgekomen. In 2020 rapporteren we nog niet specifiek over de activiteiten van Douane. Wel is Brexit als specifiek thema opgenomen. Douane zal vanaf 2021, gelet op de komende ontvlechting per 1 januari 2021, herkenbaar zijn als eigen dienstonderdeel met zijn eigen Jaarplan, net als Toeslagen.



Na de verslagperiode van deze voortgangsrapportage hebben de beide staatssecretarissen van Financiën een brief op 14 september 2020 gestuurd naar de Tweede Kamer met daarin de stand van zaken van de verbeteringen bij de Belastingdienst en de plannen voor de komende periode¹.

Deze brief is te beschouwen als een actualisatie van het Jaarplan. Veel van de onderwerpen in deze brief vormden al onderdeel van het Jaarplan 2020, maar worden qua concrete activiteiten aangevuld en geïntensiveerd. In de volgende, afsluitende voortgangsrapportage over 2020 zullen we over deze nieuwe activiteiten rapporteren.

Verder speelde in de afgelopen periode onverminderd het herstellen van de fouten die zijn gemaakt bij de kinderopvangtoeslag. Hiervoor wordt een aparte herstelorganisatie ingericht. De Tweede Kamer wordt over de hersteloperatie periodiek geïnformeerd door middel van aparte voortgangsrapportages, reden waarom in deze rapportage hier niet verder op wordt ingegaan. Dit geldt ook voor de Fraude Signalering Voorziening (Fsv). Uit onderzoek door KPMG kwam naar voren dat de opzet, inrichting en werking van risicoselectie en vervolgens het onderzoek naar de geselecteerde signalen binnen de Belastingdienst onvoldoende zijn. De Kamer is op verschillende momenten hierover geïnformeerd, meest recent met de brief van 13 oktober 2020 waarbij het concept plan van aanpak met de Kamer is gedeeld. Over de verdere voortgang zullen wij de Kamer bij de komende voortgangsrapportages informeren.

De coronamaatregelen van het kabinet hebben ook hun weerslag op het werk van de Belastingdienst. Zo hebben we burgers niet op locatie kunnen helpen bij hun aangifte. Het buitentoezicht op ondernemingen (bedrijfsbezoeken en boekenonderzoeken op locatie) is voorlopig opgeschort. In deze rapportage gaan we bij de verschillende doelgroepen hier nader op in.

- In hoofdstuk 2 richten wij ons op burgers en bedrijven, waarbij we de voortgang van onze werkzaamheden zowel kwalitatief als kwantitatief beschrijven. In de activiteitentabel geven we de status aan van de verschillende activiteiten uit het jaarplan. We gebruiken hiervoor verschillende indicaties, namelijk:
 - *In proces*: de activiteit zoals beschreven in het jaarplan is gestart.
 - *Afgerond*: de activiteit zoals beschreven in het jaarplan is afgerond.
 - *Continu, verloopt goed*: geen bijzonderheden ten opzichte van onze plannen uit het jaarplan
 - *Continu, verloopt minder goed*: deze activiteit verloopt minder of anders dan we hadden gepland in het jaarplan, bijvoorbeeld door vertraging, herprioritering of als gevolg van de coronacrisis.
 - *Uitgelicht/aandachtspunt*: als de voortgang van een activiteit ons aanleiding geeft om meer toe te lichten, geven we dat aan met een sterretje (*) in het statusoverzicht. Onder “uitgelicht” lichten we toe wat goed gaat, bijvoorbeeld een activiteit waar burgers of bedrijven goed mee geholpen zijn. Onder “aandachtspunt” beschrijven we activiteiten die onze aandacht behoeven omdat ze niet verlopen volgens planning en er extra aandacht of bijsturing nodig is in de volgende rapportageperiode(n).

Hoofdstuk 3 bevat de voortgang van de activiteiten voor de veranderopgave Beheerst vernieuwen, te weten personeel, ICT, sturing en beheersing en cultuur. In dit hoofdstuk geven we ook de stand van zaken van de vernieuwingsprojecten weer.

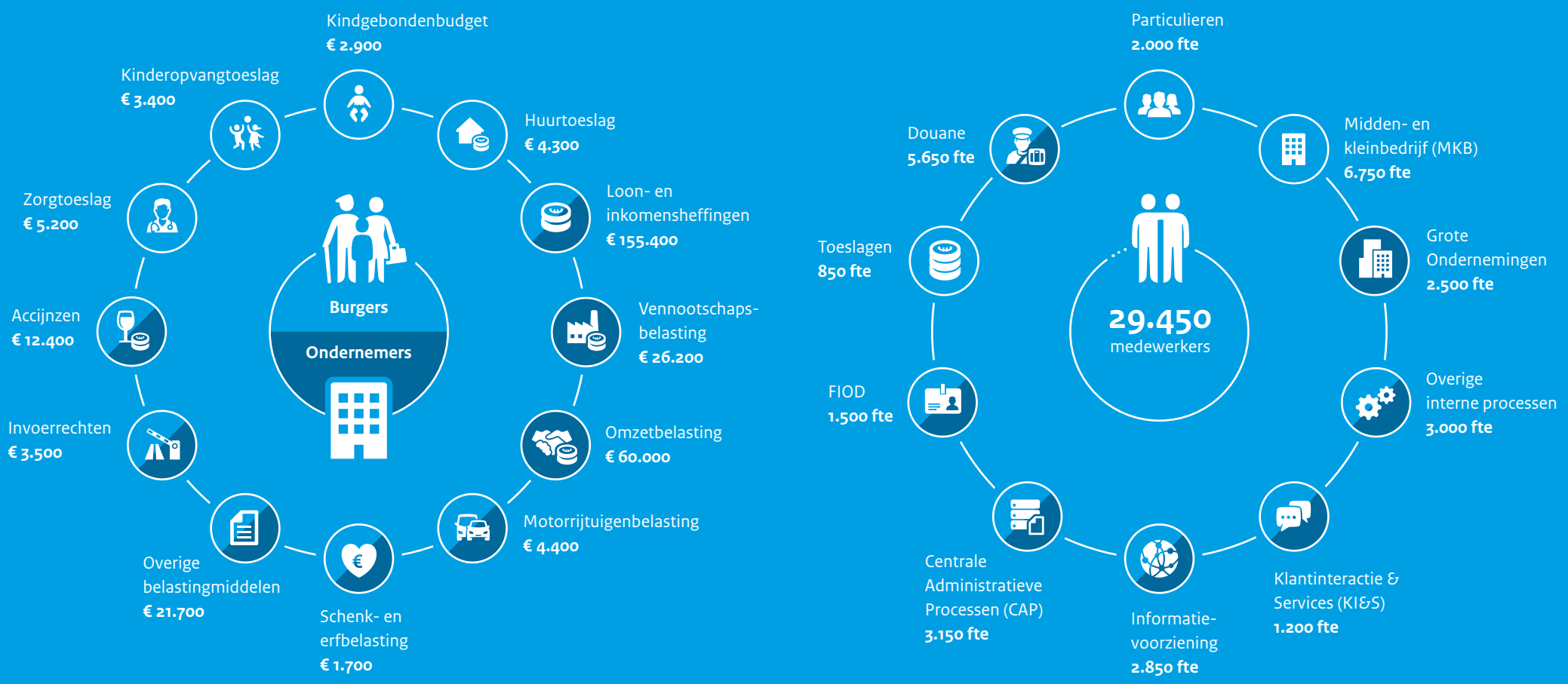
Hoofdstuk 4 van deze rapportage vormt de risicoparagraaf. Hierin lichten wij de stand van zaken toe van de belangrijkste risico's zoals opgenomen in het jaarplan en schetsen we kort de gevolgen van de gebeurtenissen, zoals de coronacrisis, op onze organisatie.

¹ Kamerstukken II 2020/21, 31 066, nr. 700



2 Voor burgers en bedrijven

Belastingdienst in beeld 2020 (uit: Jaarplan 2020 Belastingdienst)



Bedragen x 1 miljoen



Missie

De Belastingdienst draagt bij aan een financieel gezond Nederland. Dat doen we door eerlijk en zorgvuldig belasting te heffen en te innen en toeslagen uit te keren. Daarnaast draagt de Belastingdienst bij aan een financieel gezonde, concurrerende en veilige Europese Unie.

Visie

De visie is gebaseerd op vier kernbegrippen:

- burgers en bedrijven centraal
- proactief
- samen
- deskundig

Strategie

We streven er naar dat burgers en bedrijven bereid zijn uit zichzelf (fiscale) regels na te leven, zonder dwingende en kostbare acties van de Belastingdienst.



De strategie is er op gericht om



een omgeving te creëren waarin het maken van fouten zoveel mogelijk wordt voorkomen



het burgers en bedrijven gemakkelijk te maken goede aangiften en aanvragen te doen



de mate en intensiteit van ons toezicht af te stemmen op het gedrag van burgers en bedrijven



naleving af te dwingen als burgers en bedrijven regels bewust niet willen naleven of frauderen

Dit doen we



in samenwerking met publieke en private partners



in de actualiteit



Doelgroep Particulieren

Status activiteiten jaarplan 2020



Particulieren incl. buitenlands belastingplichtigen

Regulier proces

Opleggen aanslagen *	⊕
Innen aanslagen	⊕
Inwinnen en verstrekken van gegevens	⊕
Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften *	⊕

Voorkomen van fouten

Verbeteren online aangifte	➔
Inzetten gerichte communicatie *	⊕
Verbeteren online informatie	⊕
Preventieve acties, o.a. verdeling van aftrekposten fiscale partners	➔

Dienstverlening

Voeren vooroverleg	⊕
Antwoord geven (telefonische) vragen *	⊕
Samenwerken maatschappelijke dienstverleners o.a. Kennisnetwerk *	⊕
Hulp verlenen bij aangifte *	⊕

Toezicht en fraude

Massaal en individueel behandelen van aangiften *	⊕
Uitvoeren (thematische) toezichtacties, o.a. verhuld vermogen, premieheffing, 30% regeling	➔
Behandelen aangiften van internationale organisaties en ambassades	⊕
Uitvoeren steekproeven	⊕
Bestrijden fraude *	⊕

Vernieuwing

Ontwikkelen uitnodiging tot het doen van aangifte	➔
Werken in de actualiteit, aanslagen sneller opleggen	➔

★ Uitgelicht/Aandachtspunt

➔ In proces

✓ Afgerond

⊕ Continu, verloopt goed

⊕ Continu, verloopt minder goed



Particulieren incl. buitenlands belastingplichtigen

Uitgelicht

De aangiftecampagne 2019 is afgerond. Op 99,7% van alle voor 1 april ontvangen aangiften hebben we vóór 1 juli gereageerd door middel van een voorlopige of definitieve aanslag of een bericht.

Inzetten gerichte communicatie

Naast de verdere voorinvulling van de aangifte zetten we vooraf en achteraf in op gerichte communicatie richting de burger. Dit doen we om de kans op fouten in de aangifte te verkleinen. Zo versturen we voorafgaand aan de aangifteperiode brieven waarin we burgers attenderen op een bij ons bekende situatie, zoals de afkoop van lijfrente. Wij attenderen de burger dan dat daarover inkomstenbelasting en in de meeste gevallen ook reviserende betaald moet worden. Na de aangifteperiode sturen we brieven waarin we de burgers attenderen op mogelijke fouten (tot en met augustus waren dit er ruim 5.900), bijvoorbeeld als de burger een te lage woz-waarde aangeeft.

Antwoord geven (telefonische) vragen

De bereikbaarheid van de BelastingTelefoon (niet alleen voor de doelgroep particulieren), was in de periode mei – augustus goed (93% t.o.v. streven 90%). We waren dus – behoudens een paar piekmomenten – in de afgelopen periode goed bereikbaar. Burgers zijn daarbij over het algemeen tevreden over zowel de BelastingTelefoon en de website (respectievelijk 80,2% en 84,8% van de burgers en bedrijven scoort op een 5-puntsschaal minimaal 3 of meer). Het lukt ons niet altijd om burgers die online (steeds vaker via Instagram) vragen aan ons stellen, tijdig (binnen twee uur) te beantwoorden. Dit doen we in 59,5% van de gevallen (dit was in de vorige verslagperiode 50%), terwijl we 80% nastreven. De oorzaak hiervan is mede dat door thuiswerken van de medewerkers het lastiger is om onderling te overleggen. Om de beantwoordingssnelheid te verbeteren, zetten we meer medewerkers in. De vragen van burgers gingen met name over toeslagen, eHerkenning en het Btw-nummer van ondernemers dat niet in overeenstemming was met de avg.

Samenwerken maatschappelijke dienstverleners (o.a. kennisnetwerk)

In sommige gevallen is de burger het meest geholpen wanneer we ons richten op hulpverleners en andere instanties. Dit maakt het mogelijk die groepen burgers te bedienen die niet zelf contact met ons opnemen. Door het onderhouden van relaties met en ondersteunen van maatschappelijk dienstverleners ondersteunen we burgers die meer hulp nodig hebben bij het doen van hun aangifte. Zo hebben we een convenant met de Koninklijke Bibliotheek om zodoende burgers te ondersteunen bij het doen van de aangifte. Door de getroffen maatregelen in verband met corona zijn met ingang van 16 maart echter alle activiteiten voor onbepaalde tijd opgeschort. Het vernieuwde Kennisnetwerk, een digitale online informatievoorziening voor maatschappelijke dienstverleners, is tevens een voorbeeld van een samenwerking met maatschappelijk dienstverleners. We zijn sinds december 2019 (gedeeltelijk) live gegaan met deze online informatievoorziening, maar door technische problemen en personele krapte is de volledige ingebruikname vertraagd. We zullen begin 2021 pas volledig operationeel zijn.

Hulp verlenen bij aangifte

De Belastingdienst ondersteunt burgers middels de Hulp Bij Aangifte (HUBA) bij het doen van de belastingaangifte voor de inkomstenbelasting. In coronatijd is deze dienstverlening lastiger. We hebben de pilot om mensen telefonisch te helpen, die we in april waren gestart, doorgezet. Hierdoor konden we in crisistijd veel mensen telefonisch ondersteuning bieden bij het doen van hun aangifte. Zo gauw als de coronasituatie het toelaat, starten we de uitgestelde fysieke hulp bij aangifte. We geven deze burgers, en de maatschappelijke dienstverleners die de belastingplichtige hierbij helpt, meer tijd voor het doen van hun aangifte. We hebben deze burgers dan ook uitstel verleend voor het doen van aangifte tot 1 januari 2021. We brengen bij de groep belastingplichtigen die van ons ('automatisch') uitstel hebben gekregen voor het doen van aangifte 2019, als zij binnen die automatisch verleende uitsteltermijn aangifte doen, geen belastingrente in rekening. Dit geldt ook voor de periode na 1 oktober 2020.



Aandachtspunten

Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften

Voor burgers blijft het onverminderd belangrijk dat wij tijdig en juist reageren op klachten en bezwaren. We halen de afgelopen periode onze doelstellingen voor het behandelen van klachten. Bij 85,4% (ons streven is minimaal 85%) van de klachten lukt het ons deze binnen 6 weken af te doen, en in 94,7% van de gevallen hebben we op z'n minst binnen 7 dagen contact met de klager (ons streven is minimaal 80%). De in dit jaar binnengekomen bezwaren – exclusief box 3-bezwaren - behandelen we met 89,7% nagenoeg volgens doelstelling (90%). Omdat we eind 2019 hoge voorraden bezwaren hadden waarvan de Awb-termijn reeds verstreken was en omdat veel mensen bezwaar maken tegen het fictieve rendement in box 3 halen we met 67,1% niet onze doelstelling (90%) voor het Awb-conform behandelen van bezwaren. We lopen op schema met het wegwerken van de achterstanden door middel van de inzet van extra uitzendkrachten. Om de box 3-bezwaren massaal te kunnen afhandelen, wachten we op een uitspraak van de Hoge Raad.

Massaal en individueel behandelen van aangiften

We hebben de afgelopen tijd prioriteit moeten geven aan het werken aan achterstanden bij bezwaren en mensen vanuit de directie Particulieren uitgeleend aan Toeslagen. Dit leidde ertoe dat we minder tijd konden besteden aan het individueel behandelen van aangiften van de doelgroep particulieren. In plaats van de geplande 167.000 hebben we in de afgelopen periode handmatig 104.000 aangiften behandeld. Deze beperking van de inzet van toezichtcapaciteit heeft een negatieve invloed op de realisatie van onze doelstellingen voor toezicht. We controleren en corrigeren daarnaast aangiften ook automatisch (107.000 tot eind augustus). Hierbij lopen we op schema voor dit jaar (150.000 automatisch gecontroleerde aangiften).

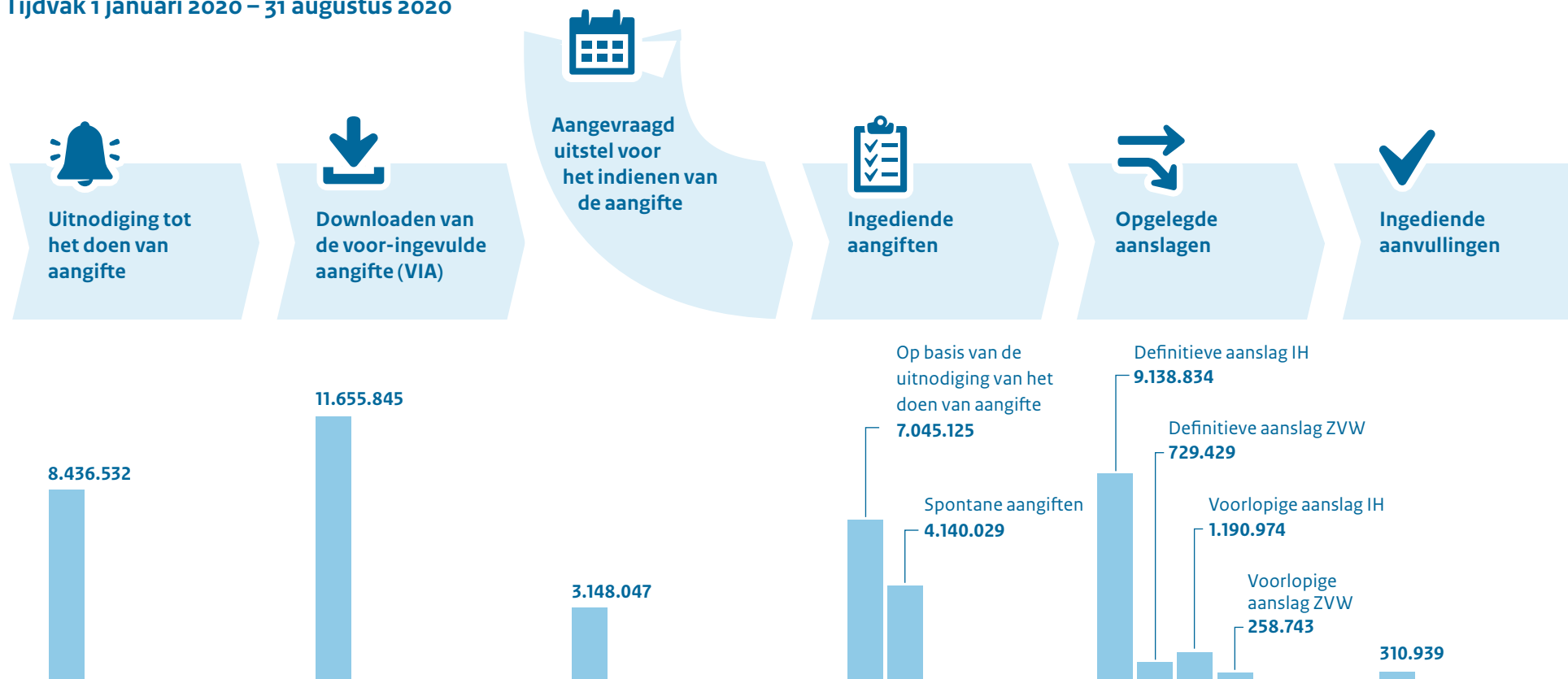
Bestrijden fraude

Bij personele krapte moeten we keuzes maken over de inzet van onze capaciteit. We zoeken bijvoorbeeld ruimte in het beperken of temporiseren van toezicht (zie 'massaal en individueel behandelen van aangiften'). We hebben daarnaast zoals hiervoor aangehaald de afgelopen periode mensen vanuit toezicht en fraudebestrijding ingezet bij toeslagen en om achterstanden bij bezwaren weg te werken. Ondanks dat we ons realiseren dat het langdurig inzetten van deze medewerkers op andere processen – op termijn – negatieve gevolgen kan gaan hebben voor de naleving, is hun inzet daar de rest van het jaar noodzakelijk. In de brief van 10 juli jl. aan de Kamer is gemeld dat de werkzaamheden van het CAF-team per 3 juli jl. zijn opgeschort. Het onderhanden werk dat voortvloeiende uit CAF-onderzoeken wordt in beeld gebracht. Dit zal worden beoordeeld op de noodzaak om dit op te schorten.



Aangifteproces Inkomensheffingen belastingjaar 2020

Tijdvak 1 januari 2020 – 31 augustus 2020





Doelgroep Schenk- en erfbelasting

Status activiteiten jaarplan 2020



Schenk- en erfbelasting

Regulier proces

Opleggen aanslagen *	↻
Innen aanslagen	↻
Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften *	↻

Voorkomen van fouten

Verbeteren online informatie *	→
Inzetten gerichte communicatie	→
Aanpassen aangifteformulier	→

Dienstverlening

Antwoord geven (telefonische) vragen *	↻
Samenwerken publieke en private partijen	↻
Voeren vooroverleg	↻
Inzetten specialistenteam Nabestaanden bij BelastingTelefoon	→

Toezicht en fraude

Behandelen individuele aangiften *	↻
Uitvoeren (thematische) toezichtacties, o.a. op vrijstelling eigen woning en bedrijfsopvolgingsregeling	→
Bestrijden fraude	↻

★ Uitgelicht/Aandachtspunt

→ In proces

✓ Afgerond

↻ Continu, verloopt goed

↻ Continu, verloopt minder goed



Schenk- en erfbelasting

Uitgelicht

Verbeteren online informatie

Burgers kunnen vanaf eind juli via Mijn Belastingdienst/erfbelasting digitaal uitstel aanvragen voor het indienen van de aangifte erfbelasting. Hoe dit werkt is te vinden op onze site, waarbij ook een link naar het aanvraagformulier voor het aanvragen van uitstel voor het indienen van aangifte erfbelasting is opgenomen.

Aandachtspunten

Opleggen aanslagen

Schenkbelasting

De ontwikkeling van de nieuwe automatisering is zoals in een brief aan de Tweede Kamer vermeld op 14 mei 2020 minder snel gegaan dan gepland. Inmiddels is het systeem operationeel en kunnen we sinds april een definitieve aanslag 2018 en sinds augustus een definitieve aanslag 2019 opleggen. Tot en met augustus hebben we 112.596 aangiften behandeld. Doordat we veel achterstanden wegwerken – en dit de realisatiecijfers van de afgelopen periode automatisch drukt – lukt het ons in de afgelopen maanden slechts in 2,9% van de gevallen tijdig (binnen 6 maanden) een definitieve aanslag op te leggen. Op het moment dat we de voorraden hebben weggewerkt, verwachten we dat we de streefwaarde (in 90% van de gevallen een definitieve aanslag binnen zes maanden opleggen) kunnen halen. Bij nieuw binnengekomen aangiften schenkbelasting - als we dus het wegwerken van de achterstanden niet meenemen in deze cijfers - lukt het ons wel in de meeste gevallen (81,1%) tijdig een (voorlopige of definitieve) aanslag op te leggen. De voorraad op te leggen definitieve aanslagen schenkbelasting is eind augustus 129.977 (eind april waren dit er 160.126).

Erfbelasting

Bij de erfbelasting ontvangen burgers doorgaans tijdig een aanslag van ons. Bij 93,2% van de aangiften leggen we binnen zes maanden een definitieve aanslag op. Dit is beter dan onze streefwaarde van 90%. We hebben tot en met augustus 24% meer aangiften behandeld dan gepland. Door een hogere instroom van aangiften dan voorzien (35%), steeg de voorraad van aangiften erfbelasting desondanks. De voorraad nog op te leggen aanslagen erfbelasting betreft per eind augustus 12.765, terwijl in de oorspronkelijke planning met 6.500 rekening werd gehouden.

Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften

De voorraden bezwaarschriften waren in het begin van 2020 verder opgelopen, maar zijn sinds april weer aan het dalen. Het is ons nog niet gelukt om binnen de Awb-termijn van 6 weken te reageren op klachten en bezwaren. Tot en met augustus is het Awb-percentage tijdig afgehandelde bezwaren erfbelasting 63,3% en voor de schenkbelasting 60,1% terwijl we minimaal 90% nastreven. Door de problemen met de systemen SEA en OSA vanaf 2017 konden we bezwaren niet afdoen. Vanaf september is deze functionaliteit beschikbaar en kunnen we deze bezwaren behandelen. Het aantal bezwaarschriften erfbelasting van burgers dat wij eind augustus nog moeten afhandelen was 1.184, terwijl we rekening hielden met 1.306. Voor de schenkbelasting is dit aantal juist iets hoger dan gepland. Daar geldt dat we eind augustus nog 1.721 bezwaarschriften moeten afhandelen, terwijl we met 1.287 rekening hielden. We zetten uitzendkrachten in om de extra bezwaarschriften te kunnen behandelen.



Antwoord geven (telefonische) vragen

Hierover rapporteren wij bij de doelgroep 'Particulieren'.

Behandelen individuele aangiften

We hebben vanwege personele krapte ook de afgelopen maanden keuzes moeten maken. Zo hebben we ruimte gezocht in het beperken of temporiseren van toezicht, en gaven we prioriteit aan het tijdig opleggen van aanslagen. De voorraad risicovolle aangiften die wij nog handmatig willen toetsen en waarvoor de inzet van specialisten nodig is, steeg in de afgelopen vier maanden van 8.836 naar 10.260. We zijn gestart met de werving van 30 specialisten.



Doelgroep Toeslagen

Status activiteiten jaarplan 2020



Toeslaggerechtigden

Regulier proces

Beschikken aanvragen en mutaties *	⊕
Uitkeren toeslagen *	⊕
Inwinnen en verstrekken van gegevens	⊕
Innen terugvorderingen	⊕
Behandelen klachten, bezwaar-en beroepschriften *	⊕

Voorkomen van fouten

Massaal automatisch continueren	⊕
Attenderen op mogelijk gewijzigde situaties *	⊕
Uitvoeren inkomensacties *	⊕

Dienstverlening

Antwoord geven (telefonische) vragen *	⊕
Samenwerken maatschappelijk dienstverleners	⊕
Maatwerk leveren kinderopvangtoeslag *	→
Uitvoeren herstelactie kindgebonden budget *	→

Toezicht en fraude

Behandelen individuele aanvragen en mutaties	⊕
Uitvoeren (thematische) toezichtacties *	⊕
Uitvoeren steekproeven *	⊕
Bestrijden fraude *	⊕

Vernieuwing

Verbeteren burgerportaal	→
Ontwikkelen app voor doorgeven mutaties kinderopvangtoeslag	✓

★ Uitgelicht/Aandachtspunt

→ In proces

✓ Afgerond

⊕ Continu, verloopt goed

⊕ Continu, verloopt minder goed



Toeslaggerechtigden

In de afgelopen vier maanden hebben we net als in de eerste vier maanden van dit jaar keuzes moeten maken vanwege de beschikbare capaciteit. We hebben veel capaciteit ingezet op de hersteloperatie. Daarnaast hebben we voorrang gegeven aan de werkzaamheden die nodig zijn om burgers op tijd hun toeslag toe te kennen en uit te betalen en aan het burger-geïnitieerd werk dat gebonden is aan wettelijke termijnen, zoals bezwaren. De coronacrisis en het massale thuiswerken heeft daarbij (nog) geen negatieve impact op de prestaties. We zijn in 2020 (nog) niet toegekomen aan een aantal voorgenomen activiteiten ten aanzien van toezicht (o.a. het uitvoeren van steekproeven en thematisch toezicht). Dit komt zowel door het genoemde capaciteitsvraagstuk als door het feit dat in het kader van de discussie rond de Fraude Signalering Voorziening (FSV) voorlopig een tweetal processen zijn stilgelegd, namelijk het signaleringssysteem en de risicoselectie. We werken er naartoe om deze processen opnieuw in te richten en op gang te brengen. We hopen in december weer aan het minimumniveau van toezicht te komen.

Uitgelicht

Beschikken aanvragen en mutaties

We zijn in juni begonnen met het definitief toekennen van toeslagen over 2019. Eind augustus lag het percentage definitief toegekende toeslagen over het voorgaande jaar iets boven de 65%. Voor het einde van het jaar willen we zoveel mogelijk toeslagen definitief vaststellen. We liggen op schema om onze doelstelling, minstens 85% van de toeslagen definitief toe te kennen aan het eind van dit jaar, te halen.

Uitkeren toeslagen

We hebben van mei tot en met augustus van dit jaar, ondanks de coronamaatregelen, 99,9% van de toeslagen tijdig uitbetaald. Dit is gelijk aan onze doelstelling.

Maatwerk leveren kinderopvangtoeslag

We werken samen met het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid aan verbetermaatregelen voor de kinderopvangtoeslag. Wanneer we erin slagen de uitvoering van de kinderopvangtoeslag te verbeteren door nog vaker de juiste toeslagbedragen uit te betalen, voorkomen we dat mensen hoge bedragen moeten terugbetalen. Zo worden alle Kinderopvangorganisaties op de maandelijkse gegevensleveringen aangesloten (op dit moment is dat ongeveer 70%). Dit maakt het mogelijk om ouders te attenderen als er signalen zijn die mogelijk invloed hebben op de hoogte van de kinderopvangtoeslag. Door ouders te stimuleren wijzigingen door te geven, wordt de kans op hoge terugvorderingen verkleind. Ook is de Kinderopvangtoeslagapp voor alle ouders beschikbaar gesteld. De app maakt het makkelijker voor ouders om wijzigingen door te geven.

Uitvoeren herstelactie kindgebonden budget

Wanneer iemand in aanmerking komt voor het kindgebonden budget, hoeft hij of zij niet zelf een aanvraag te doen. Dit maakt het de burger gemakkelijk en draagt eraan bij dat burgers krijgen waar zij recht op hebben. Het uitvoeren van deze maatregel hebben we een aantal jaren niet goed gedaan. Dat wordt nu hersteld voor de jaren 2013 tot en met 2018. Het herstel van de geautomatiseerde toekenningen kindgebonden budget loopt op schema. Tot en met augustus heeft 76% van de ouders een beschikking ontvangen.

Behandelen klachten, bezwaar-en beroepschriften

In 2020 hebben we de olopende werkvoorraden en doorlooptijden voor de behandeling van vragen, bezwaren en klachten teruggebracht. We willen de burgers namelijk zo snel mogelijk een reactie geven. Tussen mei en augustus 2020 hebben we 90% van de bezwaren op tijd behandeld. Dit is gelijk aan onze streefwaarde. Omdat we 2020 met een grote voorraad bezwaren zijn gestart, ligt het percentage tijdig behandelde bezwaren over de periode januari tot en met augustus onder onze streefwaarde. De verwachting is dat het percentage voor bezwaren over het hele jaar gezien onder de streefwaarde zal uitkomen. In de afgelopen maanden handelden we 96% van de ontvangen klachten



tijdig af. We voldoen daarmee in de afgelopen periode aan onze streefwaarde (>90%). We vergroten onze capaciteit door nieuwe medewerkers te werven. Nieuwe medewerkers worden onder meer ingezet op de afhandeling van klachten, bezwaar en beroepschriften, waardoor toeslaggerechtigden niet lang op een antwoord hoeven te wachten.

Attenderen op mogelijk gewijzigde situaties

We vinden het belangrijk dat aanvragers niet door een verandering in woon- of leefsituatie onverwachts achteraf toeslagen moeten terugbetalen. Tijdens het berekeningsjaar versturen we daarom verschillende attentiebrieven aan aanvragers. Zo zijn de afgelopen periode 6.867 attentiebrieven verstuurd aan ouders van 12-jarigen, 1.036 brieven aan studenten waarvan uit gegevens van DUO blijkt dat zij niet (langer) studeren en 14.926 brieven aan AOW'ers. Deze attentiebrieven versturen we omdat de genoemde omstandigheden kunnen leiden tot wijzigingen in het recht op toeslagen. Het is van belang dat de aanvragers (indien nodig) hun aanvraag hierop aanpassen.

Antwoord geven (telefonische) vragen

Hierover rapporteren wij bij de doelgroep 'Particulieren'.

Aandachtspunten

Uitvoeren (thematische) toezichtacties

Jaarlijks winnen we van zoveel mogelijk kinderopvangorganisaties gegevens in over de genoten opvanguren en over de door hun klanten betaalde tarieven. In de afgelopen periode zijn hiervoor de vraagbrieven verstuurd naar aanvragers waarvan de gegevens die we van de opvangorganisatie kregen niet compleet waren of omdat we twijfels hadden over deze gegevens. In juni waren dit 96.000 brieven en in juli 30.000. Ook de afgelopen periode maakten we door de eerdergenoemde personele krapte keuzes over de inzet van de beschikbare

capaciteit. Daarom is ruimte gezocht in het beperken of temporiseren van toezicht. We hebben ten slotte in de maanden mei tot en met augustus van 2020 geen ruimte gehad om intensievere of nieuwe thematische toezichtacties uit te voeren.

Uitvoeren steekproeven

Om inzicht te krijgen in het niveau van naleving en in eventuele onbekende risico's voeren wij voor de toekenning van toeslagen steekproeven uit. Dit is ons in de afgelopen periode wegens eerdergenoemde personele krapte en hierdoor gemaakte keuzes in onze beschikbare capaciteit niet gelukt. Er was oorspronkelijk één aselecte steekproef gepland. Ook voor de laatste vier maanden van 2020 verwachten we dat we geen steekproeven kunnen uitvoeren.

Bestrijden fraude

We hebben ons ook de afgelopen periode vanuit de geleerde lessen van CAF 11 geconcentreerd op het opnieuw inrichten van onze processen binnen het intensief toezicht. We hebben nieuwe mensen aangenomen en werkten verder aan het herschrijven van de werkinstructies. Er werden geen nieuwe fraudesignalen afgehandeld. We legden net als in de eerste vier maanden geen vergrijp- of medepleegboetes op.

Uitvoeren inkomensacties

Net als in de vorige verslagperiode hebben we door de onzekerheid rondom inkomens door de coronasituatie ervoor gekozen de afgelopen periode burgers alleen te attenderen en geen inkomens aan te passen. Onze inkomensacties vergen namelijk dat aanvragers hun verzamelinkomen over 2020 goed kunnen inschatten. Door de afgelopen periode geen inkomens aan te passen is voorkomen dat voor aanvragers onduidelijkheid zou ontstaan en dat toeslagen hierdoor werden verlaagd of stopgezet. Wel kunnen hierdoor in sommige gevallen hogere terugvorderingen ontstaan bij de definitieve toekenning van toeslagen.



Doelgroep MKB-ondernemers

Status activiteiten jaarplan 2020



MKB-ondernemers

Regulier proces

Registreren van belastingplichtigen	➕
Opleggen aanslagen	➕
Innen aanslagen	➕
Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften *	➕

Voorkomen van fouten

Afsluiten convenanten	➔
Inzetten gerichte communicatie voor starters *	➕
Samenwerking publieke en private partijen, o.a. KvK, FD's, softwareontwikkelaars *	➔

Dienstverlening

Antwoord geven (telefonische) vragen *	➕
Samenwerken dienstverleners, o.a. met Forum Fiscaal Dienstverleners *	➕
Voeren vooroverleg	➕
Behandelen verzoeken Advance Tax Rulings en Advance Pricing Agreements	➕

Toezicht en fraude

Behandelen individuele aangiften	➕
Toezicht houden, o.a. landbouw, horeca, uitzendbureaus en autobelastingen	➔
Thematisch toezicht houden, o.a. Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie, e-commerce en excessief lenen van de BV *	➔
Uitvoeren steekproeven *	➕
Bestrijden fraude, o.a. samen met andere overheidsorganisaties *	➕

Vernieuwing

Ontwikkelen automatisch ingevulde btw- en winstaangifte voor zzp-ers *	➔
Ontwikkelen online bezwaarvoorziening	➔
Implementeren doorontwikkeld horizontaal toezicht	➔

★ Uitgelicht/Aandachtspunt

➔ In proces

✓ Afgerond

➕ Continu, verloopt goed

➕ Continu, verloopt minder goed



MKB-ondernemers

Wij hebben door de coronamaatregelen onze accenten verlegd binnen de uitvoerings- en toezichtstrategie. Door de uitbraak van corona hebben we nieuwe toezichtactiviteiten vanaf eind maart 2020 opgeschort. De daardoor vrijgevallen capaciteit is onder meer ingezet bij de afhandeling aangiften Omzetbelasting-negatief en vervangende werkzaamheden zoals het verlenen van bijstand aan andere dienstonderdelen en belacties richting ondernemers.

Uitgelicht

Inzetten gerichte communicatie voor starters

Bij het implementeren van nieuwe wetgeving ondersteunen we ondernemers met informatie via verschillende kanalen (website, fora, de BelastingTelefoon en sociale media). In de afgelopen periode hebben we op 25 augustus 2020 een digitale startbijeenkomst gehouden, waar ruim 850 startende ondernemers aan hebben deelgenomen. In totaal zijn 1.300 vragen beantwoord door ons chatteam van voorlichters. We willen de rest van dit jaar nog vier webinars organiseren.

Samenwerken dienstverleners, o.a. met Forum Fiscaal Dienstverleners

We communiceren op verschillende manieren met bedrijven en hun fiscaal dienstverleners, zoals via de gebruikelijke kanalen. Door de coronamaatregelen kunnen we geen fysieke bijeenkomsten organiseren. Gebruikmakend van onze fora zoals Forum Fiscaal Dienstverleners (FFD), Forum Salaris (FSA) en Forum Horizontaal Toezicht (FHT), worden fiscaal dienstverleners ondersteund met fiscale informatie en antwoorden op vragen. Op 29 mei 2020 is de nieuwe website Forum Fiscaal Dienstverleners live gegaan voor gebruikers. Ingegeven door de gevolgen van corona is er in de afgelopen periode vroegtijdig contact gezocht met fiscaal dienstverleners over de behandeling van hun dossiers.

Tevens heeft goede informatie-uitwisseling met fiscaal dienstverleners geleid tot snelle toepasbaarheid van de (tijdelijke) fiscale coronamaatregelen. Zo zijn ondernemers ondersteund om adequaat gebruik te maken van deze regelingen. Vanwege de positieve ervaringen continueren we deze invulling van de samenwerking tussen Belastingdienst en fiscaal dienstverleners.

Om het voor ondernemers gemakkelijker te maken een goede aangifte te doen, zijn we in 2019 een meerjarig programma gestart om de hele administratieve keten bij ondernemers te versterken. In dat programma werken we samen met softwareontwikkelaars, fiscaal dienstverleners, andere commerciële partijen, keurmerkinstanties en andere overheden. In de afgelopen maanden hebben we overleggen gevoerd met softwareleveranciers om inzicht te krijgen of boekhoudhulpen/content-kaarten kunnen helpen om de administratie en de aangifte te verbeteren. Door softwareleveranciers is positief gereageerd op deze vorm van dienstverlening. Ook is de pilot met de automatische winstaangifte, de AWA, op 1 juni 2020 gestart. De IDEAL betaalfunctionaliteit voor de aangifte Omzetbelasting is aan de markt beschikbaar gesteld. Voor de IDEAL-functie voor aangifte Loonheffingen wordt nu in een pilot uitgevoerd en als deze positief wordt geëvalueerd naar verwachting begin 2021 aan alle softwareleveranciers beschikbaar gesteld.

Bestrijden fraude

We onderzoeken fiscaal risicovolle fenomenen die in aanmerking (kunnen) komen voor intensief toezicht. Dit betreft bijvoorbeeld de pilotprojecten Onverklaarbare uitgaven en Turboliquidaties. In de afgelopen periode is de pilot Turboliquidaties opgezet en is een verdiepingsslag gemaakt op het onderwerp door onder meer nadere analyse en expertsessies. In de komende periode zal dit verder tot uitvoering worden gebracht.



Aandachtspunten

Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften

Het lukt ons nog niet de bezwaren op tijd af te handelen. Van de bezwaren in de eerste acht maanden van 2020 hebben we 77% op tijd behandeld. In de eerste vier maanden van 2020 was dit 75%. Daarmee zet de stijgende lijn ten opzichte van de laatste vier maanden van 2019 zich voort, toen we nog 63% van de bezwaren tijdig behandelden. Desondanks ligt het percentage van 77% nog onder de streefwaarde van minimaal 90%. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de achterstand die we opliepen in eerdere jaren. Daarnaast is het door corona op dit moment niet mogelijk om fysiek hoorgesprekken te voeren. Door extra medewerkers in te zetten op de bezwaarbehandeling, door extra inzet op de aansturing en door procesverbeteringen willen we de behandeltijd verder terugdringen.

Voeren bedrijfsgesprekken en thematisch toezichthouden, o.a. DBA

In maart 2020 hebben we een aantal toezichtactiviteiten op locatie voorlopig opgeschort door de uitbraak van corona. Er worden geen bedrijfsbezoeken afgelegd. Het opstarten en met name het afronden van boekenonderzoeken verlopen moeizaam. De hierdoor ontstane vertraging in de boekenonderzoeken wordt in 2020 niet meer ingelopen. Als gevolg hiervan is ook het toezicht op locatie op DBA voorlopig opgeschort. De nieuwe medewerkers voor het toezicht op DBA zijn inmiddels ingestroomd. Door de coronamaatregelen is hun startopleiding vertraagd. Dit betekent dat de nieuwe medewerkers pas in de loop van 2021 inzetbaar zijn voor toezichtwerkzaamheden.

Voor de sectorspecifieke benadering DBA geldt dat we de eerste verkennende gesprekken met een aantal koepelorganisaties van de zorg (ziekenhuizen, private klinieken) en bouw hebben gevoerd. De vervolggesprekken die gepland stonden, hebben in verband met coronamaatregelen geen doorgang gevonden. In afstemming met de koepelorganisaties zijn deze activiteiten in september opgepakt.

Op 16 november 2020 hebben de minister van szw en de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst een voortgangsrapportage over het toezicht op arbeidsrelaties aan de Tweede Kamer gestuurd. In deze rapportage is uitgebreid ingegaan op toezicht door de Belastingdienst en op het toezicht door de Inspectie szw.

Uitvoeren steekproeven

Wij doen periodiek een steekproef om inzicht te geven in de nalevingstekorten; de steekproef helpt ons ook om nieuwe risico's op te sporen. De impact van de coronamaatregelen is ook hier zichtbaar. Vanaf maart van dit jaar voeren wij geen buitentoezicht meer uit, dus ook geen boekenonderzoeken in het kader van de hier bedoelde steekproef ondernemingen.



Doelgroep Grote Ondernemingen

Status activiteiten jaarplan 2020



Grote ondernemingen

Regulier proces

Opleggen aanslagen	➕
Innen aanslagen	➕
Inwinnen en verstrekken van gegevens	➕
Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften *	➕

Voorkomen van fouten

Voorlichting geven via klantcoördinatoren	➕
---	---

Dienstverlening

Voeren bedrijfsgesprekken *	➕
Klantcoördinatie door vast aanspreekpunt	➕
Voeren vooroverleg	➕
Behandelen verzoeken Advance Tax Rulings en Advance Pricing Agreements	➕

Toezicht en fraude

Behandelen individuele aangiften	➕
Beoordelen landenrapporten *	➕
Multilateraal toezicht houden op verrekenprijzen	➔
Thematisch toezicht houden o.a. Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie *	➔
Beoordelen en aan de EU melden van potentieel fiscaal agressieve structuren *	➔
Uitvoeren steekproef in het kader van vervolgonderzoek *	➔
Bestrijden fraude	➕

Vernieuwing

Implementeren doorontwikkeld horizontaal toezicht *	➔
---	---

★ Uitgelicht/Aandachtspunt

➔ In proces

✓ Afgerond

➕ Continu, verloopt goed

➕ Continu, verloopt minder goed



Grote ondernemingen

Uitgelicht

Bij grote ondernemingen ligt het accent van toezicht meer op het proces voorafgaand aan de aangifte en minder op het achteraf beoordelen van de aangifte. Contact tussen de grote onderneming en de Belastingdienst is daarbij van wezenlijk belang. Door de uitbraak van corona hebben we een aantal nieuwe toezichtactiviteiten, met name het afleggen van bedrijfsbezoeken en het opstarten en afronden van boekenonderzoeken op locatie, vanaf eind maart 2020 voorlopig opgeschort. Wij hebben daarom actie ondernomen om lopende toezichtsactiviteiten zoveel mogelijk af te ronden. De afgelopen maanden hebben we gewerkt aan een uitvoerings- en toezichtstrategie in de 1,5 meter samenleving, waardoor we ondernemingen maatwerk konden bieden. Uitgangspunt daarbij is: dienstverlenend waar mogelijk en correctief waar noodzakelijk. Aanvullend hebben we een instrument (Corona Impact Tool) voor grote ondernemingen ontwikkeld om het klantbeeld te verrijken met informatie over de gevolgen van de coronacrisis op de bedrijfsvoering van grote ondernemingen. Daardoor zijn we beter in staat de inzet van onze medewerkers en onze toezichtinstrumenten te differentiëren en maatwerk te leveren dat passend is voor een individuele onderneming in deze coronatijd.

Aanpak belastingontwijking

We implementeren Europese richtlijnen die worden omgezet in nieuwe wetgeving, die onder meer gericht zijn op het voorkomen van belastingontwijking- en ontduiking. Een voorbeeld hiervan is de invoering van de Anti Tax Avoidance Directives ATAD1 en ATAD2. We liggen nog steeds op schema met de implementatie in het toezicht.

Beoordelen landenrapporten

Een deel van de ondernemingen werkt ook buiten Nederland. Zo heeft een multinational met veel buitenlandse vestigingen specifieke fiscale problematiek. Voor deze multinationals geldt dat zij landenrapporten moeten opstellen en indienen bij de desbetreffende belastingdienst, die deze beoordeelt en bekijkt of verdere actie nodig is. Ook worden de landenrapporten tussen betrokken belastingdiensten uitgewisseld. Over het verslagjaar 2018 hebben we circa 3.000 landenrapporten uit het buitenland ontvangen en zijn er in Nederland circa 250 landenrapporten ingediend. We hebben de landenrapporten van de 100 grootste multinationals die in Nederland actief zijn, handmatig geanalyseerd en gedeeld met de lokale inspecteurs. De overige landenrapporten hebben we beoordeeld met behulp van een risicoanalyse tool. Door de analyse van de landenrapporten is er zowel bij ons als bij de belastingplichtigen meer aandacht voor verrekenprijrisico's. Dit heeft een preventieve werking.

Beoordelen en aan de EU melden van potentieel fiscaal agressieve structuren

Met ingang van 1 januari 2021 moeten belastingadviseurs potentieel agressieve fiscale constructies aan de Belastingdienst melden die vanaf 25 juni 2018 zijn opgezet, in het kader van de regelgeving over Mandatory Disclosure (MDR)/DAC6. Ook in de afgelopen periode hebben we aandacht besteed aan de externe communicatie over deze regelgeving door middel van een website, een kennisdatabank, een LinkedIn pagina, presentaties en een nieuwsbrief. Verder zijn een portal en diverse handleidingen beschikbaar voor het doen van de meldingen en het doorzetten van de meldingen in de Europese database per 1 januari 2021. Ook is een toezichtsplan opgesteld.





Implementeren doorontwikkeld horizontaal toezicht

In de eerste maanden van dit jaar is het klantenpakket van de directie Grote Ondernemingen toebedeeld naar de nieuw onderscheiden toezichtcategorieën (Top, Groot en Middelgroot) en zijn voorbereidingen getroffen voor de implementatie van de doorontwikkelde uitvoerings- en toezichtstrategie waar het doorontwikkelde Horizontaal Toezicht onderdeel van uit maakt. Organisaties in de categorie Middelgroot kunnen via convenanten met fiscaal dienstverleners deelnemen aan horizontaal toezicht. Wij blijven – op maat – organisaties informeren over de ontwikkelingen in onze uitvoering en ons toezicht. We hebben brieven aan organisaties met een individueel convenant gestuurd over de voorgenomen wijzigingen. Onze bedoeling is deze brieven op te volgen door persoonlijke gesprekken. Ondanks de coronasituatie is hier wel vooruitgang geboekt, maar minder dan gepland.

Aandachtspunten

Behandelen klachten, bezwaar- en beroepschriften

In de verslagperiode is het voor 87% van de gevallen gelukt bezwaren tijdig af te doen. Daarmee voldoen wij nog niet aan onze streefwaarde (>90%).

Voeren bedrijfsgesprekken en thematisch toezichthouden, o.a. DBA

In maart 2020 hebben we een aantal toezichtactiviteiten op locatie voorlopig opgeschort door de uitbraak van corona. Er worden geen bedrijfsbezoeken afgelegd. Het opstarten en met name het afronden van boekenonderzoeken

verlopen moeizaam. De hierdoor ontstane vertraging in de boekenonderzoeken wordt in 2020 niet meer ingelopen. Als gevolg hiervan is ook het toezicht op DBA voorlopig opgeschort. De nieuwe medewerkers voor het toezicht op locatie op DBA zijn inmiddels ingestroomd. Door de coronamaatregelen is hun startopleiding vertraagd. Dit betekent dat de nieuwe medewerkers pas in de loop van 2021 inzetbaar zijn voor toezichtwerkzaamheden.

Voor de sectorspecifieke benadering DBA geldt dat we de eerste verkennende gesprekken met een aantal koepelorganisaties van de zorg (ziekenhuizen, private klinieken) en bouw hebben gevoerd. De vervolgesprekken die gepland stonden, hebben in verband met coronamaatregelen geen doorgang gevonden. In afstemming met de koepelorganisaties zijn deze activiteiten in september opgepakt.

Op 16 november 2020 hebben de minister van szw en de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst een voortgangsrapportage over het toezicht op arbeidsrelaties aan de Tweede Kamer gestuurd. In deze rapportage is uitgebreider ingegaan op toezicht door de Belastingdienst en op het toezicht door de Inspectie szw

Uitvoeren steekproef in het kader van vervolgonderzoek

Onder invloed van de coronabeperkingen loopt de uitvoering van de boekenonderzoeken en afronding van de steekproef 2020 vertraging op. De impact hiervan wordt onderzocht.



Specifieke thema's



Schulden

Eén van onze speerpunten is het verminderen van de kans op het ontstaan van schulden. Zo blijven we binnen het Verbeterprogramma Kinderopvangtoeslag burgers periodiek attenderen van burgers om hun toeslagen bij te stellen bij wijzigingen in inkomen of gebruik. Ook is voor de zomer een app gelanceerd die het voor burgers gemakkelijker maakt om wijzigingen door te geven. Verder zorgen we voor persoonlijk begeleiding van burgers met hoge terugvorderingen.

Als er schulden zijn ontstaan, hecht de Belastingdienst aan goede dienstverlening bij het betalen van de belastingschulden en het terugbetalen van teveel ontvangen toeslagen. Daarom werken we mee aan minnelijke en wettelijke schuldhulpverleningstrajecten (MSNP en WSNP) en wijzen we burgers altijd op de mogelijkheden tot het treffen van betalingsregelingen, het aanvragen van uitstel van betaling en van de beslagvrije voet. Per 1 januari 2021 treedt de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet in werking. Vooruitlopend hierop houden we bij enkele processen, zoals de overheidsvordering, al rekening met deze wet.

We werken ook mee aan de campagne Kom uit je schuld van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Door corona heeft deze campagne tijdelijk stilgelegen. De campagne is in september hervat en bevat nu ook informatie om burgers die door corona in de financiële problemen zijn gekomen, te attenderen op het tijdig vragen om hulp.

Naar aanleiding van een geslaagde pilot collectief schuldregelen begin dit jaar is in de vorige voortgangsrapportage gemeld dat onderzocht zou worden hoe we deze werkwijze kunnen implementeren.

De pilot collectief schuldregelen is inmiddels onderdeel geworden van de implementatie van het Eén Overheidsconvenant dat op 7 april 2020 met de nvvk en de andere vijf grote uitvoeringsorganisaties is ondertekend en op 1 juli in werking is getreden.

In de vorige voortgangsrapportage is gemeld dat we een pilot voorbereiden die tot doel heeft burgers inzicht te geven in hun vorderingspositie. Deze pilot Klantportaal Geldzaken zal naar verwachting in oktober van start gaan. Ongeveer 1.000 burgers kunnen dan inzicht krijgen in de vorderingen die de Belastingdienst nog op hen heeft.



Fraudethema's

Verhuld vermogen

Met het programma Verhuld Vermogen willen we voorkomen dat belastingplichtigen in de verleiding komen om inkomen en vermogen buiten het zicht van de Belastingdienst te houden. Daarom communiceren we gericht over de consequenties van het verhullen van vermogen. Als gevolg van de coronacrisis hebben we ook in deze verslagperiode vertraging opgelopen. Deze vertraging kunnen we waarschijnlijk niet goedmaken in de resterende periode van 2020. Niettemin hebben we onder de gegeven omstandigheden nog een aantal dossiers kunnen beoordelen. De aanpak met behulp van het gebruik van de geautomatiseerde ontvangen gegevens (Common Reporting Standaard-gegevens) vanuit andere landen gaat steeds beter. Er is sprake van een vollediger verwerking, analyse en selectie van de gegevens.

Aanpak ondermijning en arbeidsgerelateerde fraude

In het kader van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI) werken we samen

op vaste thema's zoals gebiedsgebonden projecten en de sectoraanpak schoonmaak. In 2020 zijn de thema's horeca, malafide facilitators, wijkgerichte aanpak en schijnzelfstandigheid gekozen. Als Belastingdienst zijn we verantwoordelijk voor het thema horeca. Onze activiteiten hebben als gevolg van corona (opschorten buitentoezicht) en andere prioriteiten (waaronder fsv) vertraging opgelopen.

Aanpak ondermijning

De aanpak van georganiseerde, ondermijnende criminaliteit zal de komende jaren worden geïntensiveerd. Het kabinet heeft financiële middelen ter beschikking gesteld voor het multidisciplinair interventieteam ondermijning (MIT). We zullen met de onderdelen MKB, FIOD en Douane een actieve rol in het MIT krijgen. In de afgelopen kwartiermakersfase hebben we samen met collega's van het Openbaar Ministerie, de Politie, de Koninklijke Marechaussee en het Ministerie van Justitie en Veiligheid met name gekeken hoe de toekomstige samenwerking er uit moet

komen te zien. We gaan nu bouwen aan het MIT. De (tijdelijke) huisvesting is geregeld.

Witwassen

De witwasbestrijding blijft in de maatschappelijke en politieke belangstelling staan. Dat betekent voor de FIOD en het Anti Money Laundering Centre (AMLC) voortdurende inzet op onderwerpen als publiek-private samenwerking (PPS), internationale ontwikkelingen en aanpak van ondermijnende criminaliteit. Onder het Financieel Expertise Centrum (FEC) is het Expert-platform PPS opgericht, waar naast vertegenwoordigers van de FEC-partners ook vertegenwoordigers van de vier grootste banken zijn aangesloten. Door het voorwerk van het platform kan de PPS-capaciteit gericht worden ingezet op thema's/projecten met breed draagvlak.

Analyseactiviteiten worden versterkt met de Fintell Alliance – een samenwerkingsverband van de FIU (Financial Intelligence Unit) en de banken – en de Financial Crime Analysis (FCA) van de politie en de FIOD en zo mogelijk overige

opsporingsdiensten. De FCA is gericht op analyse van verdachte transacties van de FIU en wordt gebruikt bij beoordeling van eventuele operationele vervolgvragen.

Tevens hebben we aandacht voor witwaspraktijken in tijden van de coronacrisis. Er vonden beoordelingen plaats van misbruik van regelingen; enkele tientallen signalen werden beoordeeld als kansrijk in relatie tot de aanpak van witwassen. Daarnaast is inzichtelijk gemaakt waaraan onze medewerkers witwassen en coronagerelateerde ongebruikelijke transacties kunnen herkennen en melden.

Tenslotte hebben we ook op internationaal gebied een actieve rol in de aanpak van witwassen. Het AMLC neemt deel in het European multidisciplinary platform against criminal threats (EMPACT). Het AMLC heeft een trekkersrol bij een aantal acties vanuit het platform, onder andere op het onderwerp crypto.



Brexit

Sinds 1 februari 2020 maakt het Verenigd Koninkrijk formeel geen deel meer uit van de Europese Unie. De in het terugtrekkingsakkoord overeengekomen overgangsperiode duurt tot en met 31 december 2020. Het Verenigd Koninkrijk wordt tijdens deze overgangsperiode voor het gemeenschapsrecht en voor de nationale regelgeving die dient ter implementatie daarvan, aangemerkt als EU-lidstaat. Daarom verandert er voor burgers en bedrijven vrijwel niets tot en met 31 december 2020. Het Verenigd Koninkrijk heeft aangegeven geen gebruik te willen maken van een verlenging van de overgangsperiode. Onze website is hierop aangepast. De Europese Unie en het Verenigd Koninkrijk onderhandelen over de toekomstige relatie. Ongeacht of er een akkoord over de toekomstige relatie komt, zal het bedrijfsleven per 1 januari 2021 rekening moeten houden met buitengrenzen en de bijbehorende procedures, aangiften en controles. Totdat er zekerheid is over de uitkomst van de onderhandelingen over de toekomstige relatie bereiden we ons ook voor op een no-deal scenario.

Onze communicatielijn volgt inhoudelijk de rijksbrede communicatie-uitingen.

Communicatie naar belanghebbenden loopt via [Brexitloket.nl](https://brexitloket.nl), [Rijksoverheid.nl](https://rijksoverheid.nl), en de website van de Belastingdienst. Ondernemers die handel drijven met het VK hebben een brief ontvangen over de voorbereidende maatregelen die zij nu al kunnen treffen. Daarnaast is de Belastingtelefoon bereikbaar voor vragen van burgers en bedrijven.

De Douane heeft in 2018 en 2019 circa 930 medewerkers geworven ter voorbereiding op een no-deal Brexit. De extra geworven medewerkers zijn voldoende opgeleid zodat de Douane als geheel de ingeschatte werkzaamheden kan uitvoeren, zoals voorzien is na de overgangsperiode van de Brexit. Ook is een 40-tal huisvestingsprojecten gerealiseerd. Het laatste huisvestingsproject wordt in december afgerond. De Brexit is echter uniek en vraagt veel aan voorbereiding van het bedrijfsleven. Onder andere als gevolg hiervan blijven de exacte gevolgen (deels) onzeker en risicovol; er is immers geen ervaring met de situatie dat een lidstaat de EU verlaat. De Douane is dan ook zo goed als mogelijk voorbereid op verschillende scenario's per 1 januari 2021.



Digitale economie

Deel- en Kluseconomie

We hebben een toezichtsplan voor de Deel- en Kluseconomie opgesteld. Momenteel zijn we bezig met het uitwerken van een aantal concrete handhavingstrajecten die 2021 operationeel zijn. Hierbij is een belangrijke plek ingeruimd voor interactie met een aantal vooraf geselecteerde digitale platformen.

E-commerce

Ten aanzien van de e-commerce-zendingen, die van buiten de EU naar Nederland komen, is voor een aantal actoren in de e-commerce een gezamenlijke handhavingsaanpak gemaakt. Er zijn drie categorieën actoren bij e-commercebedrijven (starters, compliant en niet-compliant). Iedere categorie krijgt zijn eigen handhavingsaanpak. De niet-compliance actoren krijgen van ons repressief toezicht, met name door middel van boekenonderzoeken. Deze aanpak werkt bij starters en compliant actoren minder goed. Op dit moment wordt in de samenwerking tussen de Belastingdienst en Douane gewerkt met "maatwerk" bedrijfs gesprekken voor deze twee categorieën actoren. Het project heeft vertraging opgelopen doordat extern bezoek aan bedrijven (via boekenonderzoeken/bedrijfs gesprekken) door Covid-19 niet mogelijk was.

3 Beheerst vernieuwen

★ Uitgelicht/Aandachtspunt

→ In proces

↻ Continu, verloopt goed

✓ Afgerond

↻ Continu, verloopt minder



Status activiteiten jaarplan 2020



Personeel

Instroom

Instroom 1.850 – 2.500 fte ★ →

Nieuw instroomproces wordt structureel ingebed →

Continue werving

Fiscalisten ↻

Accountants ↻

Data-analisten ↻

IT'ers ↻

Positionering arbeidsmarkt

Actieve benadering en blijvend zichtbaar op arbeidsmarkt →

Inzet recruitmentbureaus en aansluiting wervingscampagnes Rijk →

Opleiden en ontwikkelen medewerkers

Warm welkom en 'onboarding' medewerkers →

Opleidings- en ontwikkelplannen voor alle onderdelen ★ →

Meerjarige Personeelsplanning (MPP) →



ICT

Verbeteren portfolioproces ★

Afgewogen vraagstelling en prioritering →

Sturing op financiële aspecten portfolio →

Uitvoering aanbevelingen extern onderzoek →

Efficiëntere inzet ICT-capaciteit ★

Verkleinen technische schuld naar maximaal 39% in 2020 ★ →

Uitvoering aanbevelingen extern onderzoek →

Verkleinen vraag ICT

Externe toetsing domeinarchitecturen ★ →

Beheersing en verkleining vraag via uitvoeringstoetsen →



Sturing en beheersing

Managementinformatie

Managementinformatie voor zes operationele processen ★ →

Operationaliseren en testen nieuw ontwikkelde KPI's ★ →

Inzicht in uitgaven →

Inzicht in benodigdheden →

Risicomanagement ★

Risicomanagement voor zes operationele processen ★ →

Risico-assessments met top Belastingdienst en passende beheersingsmaatregelen →



Cultuur

Meerjarig programma cultuur en leiderschap

Programma gericht op alle leidinggevendenden en medewerkers ★ →

Zowel concernbreed als op maat →

Externe klankbordgroep ★ →

Uitvoering aanbevelingen ADR →

Uitvoering aanbevelingen extern onderzoek ★ →

Inspiratie (dialogosessies)

Dialogosessies over cultuur met medewerkers ★ →

Communicatiecampagne →

Leiderschap

Dialogosessies over leiderschap ★ →

Bijeenkomsten top 25, top 200 en top 1500 →

Kader met vereiste leiderschapskwaliteiten, gericht op voorbeeldfunctie ✓

Structuur

De visie wordt in alle personeelsprocessen doorgevoerd →



Personeel

Aandachtspunt

Instroom 1.850 – 2.500

Als gevolg van het bij Voorjaarsnota 2020 toegekende aanvullende budget is de huidige formatie uitgebreid naar 31.155 fte in 2020. Daarmee is ook de instroomopgave voor 2020 verhoogd. Wij verwachten in 2020 een instroom te realiseren van ruim 2.500 fte. Daarmee houdt de Belastingdienst een onderbezetting van ca. 1.600 fte. We verwachten dat de bezetting ultimo 2021 weer richting de formatie gebracht kan worden. In de periode januari t/m april waren in totaal 837 fte ingestroomd. In de maanden mei t/m augustus zijn er 571 fte ingestroomd (inclusief uitbreiding aantal uren zittend personeel). De instroom in deze periode was circa 40 fte lager dan geraamd. Dit is te verklaren door de corona-maatregelen die een vertragend effect hebben gehad op de snelheid van de selectiegesprekken. Een groot deel van de werving en selectie loopt inmiddels met inzet van digitale middelen. Om te kunnen voldoen aan de gestegen instroomopgave hebben we de wervingscapaciteit vergroot. Wij gaan er vanuit dat de instroomdoelstelling van 2.500 fte dit jaar alsnog kan worden gehaald.

Opleidings- en ontwikkelplannen

Zoals in de vorige rapportage is gemeld kost het inwerken van nieuwe medewerkers meer tijd en begeleidingscapaciteit dan gebruikelijk. Daardoor duurt het langer voordat onze nieuwe medewerkers volledig inzetbaar zijn. De focus van de opleidingen ligt op dit moment op het startbekwaam maken van medewerkers. We bieden hiervoor inmiddels zes langdurende opleidingen digitaal aan (voor MKB, Grote ondernemingen, Douane, Invordering en Toeslagen). Ongeveer 50 van de ruim 500 fiscale opleidingsmodules zijn online beschikbaar. Dienstonderdelen hebben beoordeeld welke opleidingen als 'bedrijfskritisch' worden beschouwd, met het oog op mogelijke klassikale uitvoering ervan. Onder de huidige aangescherpte coronamaatregelen gaan alleen bedrijfskritische opleidingen van Douane, BelastingTelefoon, FIOD en IV door.

Onze nieuwe collega's



Douane	204
Toeslagen	63
Belastingen: uitvoering	867
Belastingen: Kaderstelling	52
Belastingen: Ondersteuning	222



ICT

Uitgelicht

Verbeteren portfolioproces | Efficiëntere inzet ICT-capaciteit

De coronatijd heeft zeer beperkt gehad op de inzet van ICT-personeel bij IV-organisatie. In de periode mei-augustus hebben de voorbereidingen plaatsgevonden voor de vaststelling van het portfolio voor 2021 en met name de inpasbaarheid van het Belastingplanpakket 2021. In de verslagperiode is tevens het ICT-Verbeterprogramma gestart met als doel de ICT-uitvoeringsorganisatie én de sturing op de uitvoering van de ICT-projecten binnen de Belastingdienst zodanig te verbeteren dat deze doelmatiger en effectiever kunnen opereren. Het Verbeterprogramma dient eind 2022 te worden afgerond. Een nadere toelichting op het ICT-verbeterprogramma is opgenomen bij onze brief van 14 september 2020 aan de Tweede Kamer 'Op weg naar de beste Belastingdienst voor Nederland'.

Verkleinen technische schuld naar maximaal 39% in 2020

Van de 429 reguliere applicaties zijn er volgens onze meting in augustus 168 applicaties met een technische schuld. De Belastingdienst hanteert een methodiek om zijn applicaties periodiek te beoordelen op zowel technische kwaliteit als bedrijfswaarde, uitgedrukt op een schaal van 0-100%. Die score vormt een belangrijke indicator bij het beantwoorden van de vraag of er aanleiding is te investeren in de vernieuwing van de applicatie. Applicaties die een score voor technische kwaliteit hebben lager dan 50% krijgen het predicaat technische schuld. De huidige stand van de technische schuld van ons IT-landschap is 39%. Daarmee zijn we ruim op koers om het uiteindelijke doel van (maximaal) 30% eind 2022 te realiseren. Risico blijft dat door andere prioriteiten (nieuwe regelgeving, gerechtelijke uitspraken e.d.) minder ICT-capaciteit beschikbaar is voor het verkleinen van de technische schuld. Op advies van Bureau ICT-toetsing (BIT) werken we aan een verbeterde prioritering van de IT-werkpakketten voor 2021 en 2022, zodat we voorrang kunnen geven aan de werkpakketten die het beste rendement opleveren bij het verlagen van de technische schuld. In het tweede kwartaal is voor de tweede keer een uitvraag gedaan bij de verschillende belastingketens en domeinen om aan te geven welke werkpakketten aangepakt moeten

worden en wat dat werkpakket bijdraagt aan het terugdringen van de technische schuld, het verhogen van de wendbaarheid van de IT-organisatie, de afname van de beheerlast en het verbeteren van de continuïteit op middellange termijn.

Aandachtspunt

Externe toetsing domeinarchitecturen

De hoofdprocessen van de Belastingdienst zijn onderverdeeld in domeinen. Om te kunnen sturen naar de gewenste situatie van ons IV-landschap, werken wij onder architectuur. De domeinarchitecturen schetsen van het desbetreffende domein het eindbeeld, de huidige situatie en de weg om van de huidige naar de gewenste situatie te komen. Voor de Belastingdienst zijn er 17 domeinarchitecturen vastgesteld. Voorbeelden zijn: Generiek Kantoor & Toezicht, Interactie, Gegevens en Bedrijfsvoering. Van deze 17 zijn er vijf extern getoetst door Gartner. Rode draad in de toetsbevindingen was het ontbreken van een transitiearchitectuur, dat wil zeggen dat we in de voorliggende architecturen wel het beginstadium en het gewenste eindstadium beschrijven, maar onvoldoende de weg om van het een naar het ander te komen. Het advies was dan ook de tussenstadia te beschrijven. Deze eis is inmiddels opgenomen voor de andere domeinarchitecturen die nog niet waren getoetst. Door deze herziening is het proces van toetsing vertraagd. De verwachting is dat het proces van toetsing niettemin dit jaar kan worden afgerond.

Vernieuwing

De Belastingdienst voert projecten uit om het toezicht, de dienstverlening en de interne werkprocessen te verbeteren. In 2020 ligt, net als in 2018 en 2019, de focus op de zes fiscale processen met het meeste verbeterpotentieel: boekenonderzoek, omzetbelasting, inning, automiddelen, inkomensheffingen en bezwaar. Het Jaarplan 2020 noemt specifiek vier vernieuwingsprojecten: doorontwikkeling



dynamisch monitoren, loonvordering, logistieke werkstroombesturing en risicomodel omzetbelasting. In de verslagperiode is op deze projecten de volgende voortgang geboekt:

Proces Inning

Doorontwikkelen dynamisch monitoren

Sinds enkele jaren volgen we belastingplichtigen met een belastingschuld langer om de mogelijkheden om schulden te innen te verbeteren (dynamisch monitoren). In de afgelopen periode is volgende extra actie in gang gezet. We gaan signaleren als ondernemingen hun bijzonder uitstel van betaling vanwege de coronacrisis niet kunnen nakomen. Aan het begin van de coronacrisis is ondernemers uitstel van betaling aangeboden; ruim 200.000 ondernemers hebben van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. Met hen is een betalingsregeling afgesproken. Momenteel wordt een dashboard ontwikkeld om vroegtijdig mogelijke betalingsproblemen te signaleren, opdat gericht contact met de betrokken ondernemers kan worden opgenomen. Ook bij burgers gaan we signaleren als er door de coronacrisis oploop van schulden plaatsvindt. In die gevallen zullen we hen actief benaderen met een persoonlijk advies om betalingsproblemen te voorkomen. Verder is in de afgelopen periode het aanvraagproces voor verklaringen Wet Ketenaansprakelijkheid (wka) verbeterd. De afhandeling is grotendeels geautomatiseerd, waardoor de wka-verklaringen sneller verstrekt worden. Op verzoek kunnen deze periodiek toegestuurd worden, wat een administratieve verlichting is voor de aanvrager.

Loonvordering

We hebben het proces van loonvordering doelmatiger gemaakt door onze medewerkers in het werksysteem bij de start van een loonvordering een advies te tonen. Daarnaast wordt sinds juli proefgedraaid met de signalen voor het automatisch opstarten van de loonvordering. Het proces opstarten loonvordering wordt op dit moment handmatig uitgevoerd, jaarlijks worden ongeveer 100.000 loonvorderingen opgestart die handmatig worden gecheckt. Op basis van de beschikbare gegevens is de Belastingdienst steeds

beter in staat dergelijke controles te automatiseren. Deze automatisering betreft alleen de eerste stap van het loonvorderingsproces: het sturen van de vooraankondigingsbrief aan de belastingplichtige. De debiteur heeft dan 35 dagen om te reageren op de vooraankondiging voordat de brief naar de werkgever wordt verstuurd. De verwachting van de proef is dat het mogelijk is voor 60% van de loonvorderingen geautomatiseerd een vooraankondigingsbrief te sturen, 40% zal nog eerst handmatig worden bekeken.

Proces Bezwaar

Logistieke werkstroombesturing

Het systeem Logistieke werkstroombesturing (LWB) is erop gericht om de verwerking van bezwaarschriften sneller en efficiënter geautomatiseerd te laten verlopen. In de afgelopen periode zijn er twee verbeteringen doorgevoerd. Ten eerste wordt nu automatisch onderkend als eenzelfde bezwaar door de belastingplichtige twee keer is ingediend, zowel op papier als digitaal. Ten tweede worden papieren bezwaarschriften tegen de vermogensrendementsheffing geautomatiseerd geclassificeerd, een proces dat voorheen handmatig gebeurde. Daarnaast zijn er voorbereidingen getroffen om een deel van de aanvullingen op een reeds ingediende aangifte volledig geautomatiseerd te kunnen verwerken.

Proces Omzetbelasting

Risicomodel Omzetbelasting

Met het nieuwe risicomodel voor de nul-aangiften en positieve aangiften omzetbelasting willen we het toezicht intensiveren op deze categorie. Door de geautomatiseerde selectie van het risicomodel krijgen onze toezichtmedewerkers die aangiften te zien die voor de verrekening van de btw op de inkoop daadwerkelijk aandacht nodig hebben. Om zeker te zijn dat dat er geen sprake zal zijn van mogelijke onrechtmatige verwerking van gegevens, zal er eerst een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) worden uitgevoerd. Tot die tijd nemen we het model nog niet in gebruik.



Sturing en beheersing

Uitgelicht

Managementinformatie voor zes operationele processen |

Risicomanagement voor zes operationele processen

We ondersteunen de ketens op het gebied van de managementinformatie en risicomanagement op dit moment bij zes ketens: Inn en betalen, Bezwaar, beroep en klachten, Auto, Toeslagen, Overige middelen¹ en Schenk- en erfbelasting. Aan de hand van een impactanalyse is bepaald waar deze ketens behoefte aan hebben op het gebied van managementinformatie. De ketens zullen de komende maanden de eerste dashboards ter beschikking krijgen om op ketenniveau te kunnen sturen. De dashboards bevatten sturingsinformatie over onder andere de doorlooptijden van bezwaren of aangiften. Gelijktijdig worden de ketens ondersteund bij de inrichting van een risicomanagementproces.

Operationaliseren en testen nieuw ontwikkelde KPI's

In de Begroting 2021 zijn herijkte prestatie-indicatoren (KPI's) van de Belastingdienst opgenomen², en een nadere uitwerking van het strategische doel van de Belastingdienst in compliance factoren en tussendoelen. De herijkte indicatoren bieden beter inzicht in de mate waarin de Belastingdienst de naleving bevordert door burgers en bedrijven een adequate behandeling te geven, effectief te informeren, gemak te bieden en op gepaste wijze corrigerend op te treden.

Risicomanagement

Er is een eerste strategische risicoanalyse (SRA) met de top van de Belastingdienst gehouden om de concernrisico's voor 2021 te bepalen. Deze SRA wordt als input gebruikt voor de risicoparagraaf in het Jaarplan 2021. Inmiddels heeft nagenoeg de hele top van de Belastingdienst de opleiding gevolgd waarin de grondbeginselen van het risicomanagement worden uitgelegd. De training is vanaf 2020 uitgebreid naar het middenmanagement van de Belastingdienst.

Pilot vindbaarheid cw 3.1 Financiën

Dit jaar loopt er een pilot om de vindbaarheid van de toelichting die bij voorstellen vereist is op basis van artikel 3 van de Comptabiliteitswet (cw), te vergroten. Het bestedingsplan Programma Managementinformatie/Risicomanagement loopt mee met de pilot ter bevordering van de vindbaarheid van deze toelichting. In de bijlage wordt voor dit programma een toelichting gegeven op de nagestreefde doelstellingen, doeltreffendheid, doelmatigheid, ingezette beleidsinstrumenten en financiële gevolgen voor het Rijk.

¹ De keten Overige middelen omvat tien belastingsoorten. Het programma ondersteunt de keten bij de kansspelbelasting en de overdrachtsbelasting.

² Zie ook de Kamerbrief 'Verbeterd inzicht in de begroting van Financiën', Kamerstukken II 2019/20, 35300-IX, nr. 21.



Cultuur

Uitgelicht

Programma gericht op alle leidinggevendenden en medewerkers | Uitvoering aanbevelingen extern onderzoek

Het onderzoek dat we Deloitte hebben laten uitvoeren naar de cultuur van de Belastingdienst, hebben we op 25 mei 2020 naar de Tweede Kamer gestuurd.³ Samen met de resultaten van het medewerkersonderzoek, de FNV-enquête en de eerste bevindingen van de externe klankbordgroep en de personeelsraadsleden hebben we met dit onderzoek goede handvatten gekregen om het bestaande programma leiderschap en cultuur te herijken. We richten ons in het herijkte programma zowel op een gemeenschappelijke, belastingdienstbrede aanpak, als op het zo goed mogelijk faciliteren van de directie-specifieke aanpak. Het eigenaarschap ligt hiervoor bij de directies, waarbij nadrukkelijk aandacht is voor inbreng van de werkvloer.

De twee personeelsraadsleden die voor een jaar zijn aangesteld om actief in de organisatie signalen op te halen over mogelijke onrechtmatigheden, zijn in mei met hun gesprekken gestart. De verwachting is dat zij in de komende maanden een eerste halfjaarlijkse rapportage zullen uitbrengen met daarin ook advies over de bijbehorende opvolging op de opgehaalde signalen.

Externe klankbordgroep

In april is de externe klankbordgroep gestart en sindsdien heeft de klankbordgroep meerdere gesprekken gevoerd met de programmamanager en programma coördinator Leiderschap en Cultuur. De klankbordgroep geeft (on)gevraagd advies en houdt de organisatie een spiegel voor op het gebied van leiderschap en cultuur. De reflecties die zij levert op het programma vormen een belangrijke input voor de herijking ervan.

Dialogsessies over cultuur met medewerkers | Dialogsessies over leiderschap

Begin juli is de top van de Belastingdienst samengekomen om gezamenlijk te spreken over Leiderschap en Cultuur. De medewerkers binnen de Belastingdienst worden meegenomen in de Belastingdienstbrede initiatieven van het programma leiderschap en cultuur, zodat een breed gedragen gevoel van gezamenlijkheid wordt gerealiseerd. De Europese aanbesteding ontwikkelassessments voor alle leidinggevendenden van de Belastingdienst is in volle gang. Naar verwachting wordt eind 2020 een keuze gemaakt voor één of twee aanbieders en zal begin volgend jaar worden gestart met de eerste ontwikkelassessments. Voor de top 75 van de Belastingdienst is een apart traject geregeld. Voor hen geldt dat de Algemene Bestuursdienst (ABD) in september 2020 gestart met het afnemen van het ontwikkelassessment bij deze leidinggevendenden.

³ Kamerstukken II 2019/20, 31 066, nr. 648.



Risico's en beheersmaatregelen

In deze paragraaf behandelen wij de belangrijkste risico's die zijn opgenomen in het Jaarplan (zie tabel). Sinds het opstellen van ons Jaarplan 2020 eind 2019 heeft zich een aantal gebeurtenissen voorgedaan met een significante impact op onze organisatie, die we toen nog niet hadden geïdentificeerd.

Nieuwe ontwikkelingen

In de eerste plaats gaat het om de uitbraak van het coronavirus. Het kabinet heeft als gevolg van de coronacrisis ingrijpende maatregelen genomen die impact hebben op het werk van Belastingdienst. Naast het uitvoeren van besluiten van het kabinet, zoals uitstel van betaling, hebben de maatregelen gevolgen voor op de wijze waarop de Belastingdienst het werk kan doen zoals bij het toezicht en invordering. Dit is terug te zien bij een aantal prestatie-indicatoren uit de begroting die rood scoren als gevolg van de coronacrisis (zie de bijlage Realisatie KPI's). Dankzij de grote inzet en flexibiliteit van de medewerkers van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen lopen de bedrijfsprocessen goed door. Verbetertrajecten ondervinden op onderdelen wel vertraging omdat het thuiswerken het houden van brainstorm- en verbetersessies bemoeilijkt. Zorgpunten, naast werkdruk, zijn het effect van langdurig thuiswerken op sociale cohesie binnen en tussen teams, minder scheiding werk-privé en het moeilijk kunnen inwerken van nieuwe medewerkers alsmede het opbouwen en onderhouden van netwerken. De Belastingdienst monitort nauwgezet wat de coronacrisis betekent voor de ontwikkeling van de belastingontvangsten, en in welke mate gebruik gemaakt wordt van de mogelijkheden tot belastinguitstel.

De tweede ontwikkeling is het besluit tot ontvlechting van de organisatie. Op 11 januari 2020 heeft de minister van Financiën de Tweede Kamer geïnformeerd over het voornemen de Belastingdienst te ontvlechten en Toeslagen en Douane te verzelfstandigen tot directoraten-generaal. Op 15 juli hebben de staatssecretarissen van Financiën de Tweede Kamer geïnformeerd over het afronden van de eerste twee fasen van de ontvlechting en de voornemens

voor fase 3a die duurt tot 1 januari 2021. In juli is fase 3a gestart. Deze fase is gericht op het inrichten van de twee nieuwe directoraten-generaal. Zo worden de medewerkers van de directie Douane administratief gekoppeld aan de DG Douane en de medewerkers van de directie Toeslagen aan de DG Toeslagen. De verzelfstandiging van de nieuwe DG's betekent ook dat de onderlinge samenwerking in de tweede helft van 2020 tegen het licht wordt gehouden.

Risico's

Hierna lichten wij de stand van zaken toe van de belangrijkste risico's zoals opgenomen in het Jaarplan 2020. Sommige risico's komen al eerder in deze rapportage aan bod, bijvoorbeeld bij de verschillende doelgroepen. In die gevallen verwijzen we terug naar de desbetreffende passage.

Schenk- en erfbelasting

Het risico betreft de vertraagde aanslagoplegging van schenk- en erfbelasting. We lichten de stand van zaken van de (definitieve) aanslagoplegging voor de schenk- en erfbelasting toe bij de doelgroep schenk- en erfbelasting. Om het proces voor de schenk- en erfbelasting verder op orde te brengen hebben we een aantal beheersmaatregelen getroffen.

- Continue monitoring: om de kasstroom te borgen vindt er een continue monitoring van instroom, productie en voorraden plaats, waarmee we kunnen bijsturen als de voorraad boven de prognoselijin uitkomt. In 2020 worden de voorraden afgebouwd op basis van de bijgestelde planning 2020. Op dit moment zitten wij hiervoor op schema. Als wij geen verstoringen in de systemen krijgen, dan gaan wij de doelen realiseren. We werken aan een plan van aanpak voor de afbouw van de voorraden in de periode 2020 – 2022.
- Verjaringskalenders: we monitoren de voorraden voor zowel de schenk- als de erfbelasting continu, waarbij we actief sturen om aangiften uiterlijk drie maanden voor de verjaringsstermijn definitief vast te stellen. Voor de schenkbelasting is een verjaringsdashboard beschikbaar maar voor de



erfbelasting nog niet. Dit wordt veroorzaakt door prioritering als gevolg van krapte in onze ICT-capaciteit. De start van de bouw van deze functionaliteit staat gepland voor oktober 2020.

- **Kwaliteit aanslagoplegging:** we hebben vaktechnische specialisten benoemd en vaktechnische overleggen ingeregeld. We betrekken de vaktechnische specialisten bij het begeleiden en inwerken van nieuwe medewerkers. Verder hebben we het toedelingsproces van de te behandelen aangiften verder verbeterd. Hierdoor kunnen we de aangiften beter en sneller toedelen aan de juiste medewerkers.
- **ICT-functionaliteiten:** in 2019 zijn de aanpak en doelstellingen van de IV-functionaliteiten voor de schenk- en erfbelasting herijkt. We hebben deze doelstellingen voor de eerste acht maanden van 2020 gehaald. De ICT-functionaliteiten die noodzakelijk zijn voor de realisatie van de voorraad- en productiedoelstellingen voor de erf- en schenkbelasting zijn op orde.
- **Onderzoek ADR:** de ADR doet twee onderzoeken naar de schenk- en erfbelasting. Het eerste onderzoek, een kwantitatieve en kwalitatieve analyse naar het verschil in raming en realisatie van de ontvangsten van de schenk- en erfbelasting over de jaren 2016 tot en met 2019 is inmiddels afgerond. Zodra de bestuurlijke reactie gereed is, zal het rapport aan de Tweede Kamer worden aangeboden. Daarna zal de opdracht voor het tweede onderzoek worden geformuleerd.

Vervanging en uitfasering ETM-systeem voor aangifte, inning en uitbetaling

Het vervangen en uitfasen van het systeem Enterprise Tax Management (ETM) – dat wordt gebruikt voor de inning en uitbetaling van een groot aantal regelingen zoals de schenk- en erfbelasting, overdrachtsbelasting en autobelastingen – is zoals we rapporteerden in de vorige voortgangsrapportage vertraagd. Uit een eerste onderzoek blijkt dat er veel meer ICT-dagen nodig zijn dan voorzien voor de softwareontwikkeling van het systeem COA (Centrale Ontvangers Administratie). We analyseren hoe dit door middel van omvangbeperking van andere projecten binnen onze ICT-capaciteit kan worden opgevangen. Daarnaast wordt een

terugvalscenario ontwikkeld om te bewerkstelligen dat de uitfasering van het ETM-systeem volgens schema verloopt, dat wil zeggen uiterlijk 31 december 2022; het moment waarop het onderhoudscontract van het huidige systeem eindigt.

Verbetering afhandeling bezwaarschriften

Het lukte ons de afgelopen periode ondanks de inzet van extra medewerkers en het doorvoeren van procesverbeteringen nog niet om voldoende bezwaren op tijd te behandelen. Dat is vervelend voor de burgers en bedrijven die daardoor langer moeten wachten op een reactie op hun bezwaarschrift. De bij de directie Particulieren in 2020 binnengekomen bezwaren worden nagenoeg Awb-conform behandeld. Voor de bij de directie MKB binnengekomen bezwaren geldt dat ondanks een stijgende lijn die de laatste vier maanden van 2019 is ingezet, de realisatiecijfers nog iets verder van de Awb-streefwaarde liggen. In hoofdstuk 2 lichten we bij de verschillende doelgroepen de stand van zaken van de bezwaarbehandeling nader toe.

Volumestijging Douane onder invloed van e-commerce

De groei van de wereldhandel en het stijgende aandeel van e-commerce daarin, maken dat het aantal 'e-commercezendingen', dat van buiten de EU naar Nederland komt, in de laatste vier jaar verdubbelde. Dit vraagt om een andere aanpak van de handhavingsstrategie, waarvoor we verwijzen naar hetgeen daarover wordt gezegd in hoofdstuk 3 onder het thema Digitale economie.

Daarbij gaan de veranderingen in wet- en regelgeving gepaard met de invoering van nieuwe ICT-systemen en wijzigingen van bestaande ICT-systemen, wat ertoe leidt dat we alle ICT-systemen die worden ingezet in de operationele aangifteverwerking tot en met 2023 moeten vernieuwen of fundamenteel wijzigen. De uitvoering van zowel de aangiftebehandeling als onze handhaving staan hiermee onder druk.

De Douane zoekt naar nieuwe methoden om de handhaving te moderniseren. Weliswaar hebben we op belangrijke onderdelen al zicht op mogelijke oplossingen (bijvoorbeeld autodetectie, waarbij de aandacht uitgaat naar het gebruik van



technologie die (scan)beelden en data geautomatiseerd kan analyseren op risico's), maar die vragen een grote inspanning op het terrein van ICT-ondersteuning. Gezien de overvolle kalender met bestaande ICT-verplichtingen op grond van wetgeving, blijft het een grote uitdaging deze noodzakelijke ontwikkeling tijdig te realiseren.

Systeem btw e-commerce / moss

De moss (Mini One Stop Shop)-applicaties - een Btw-regeling om te voorkomen dat een ondernemer zich in elk EU-land moet registreren waar digitale diensten geleverd worden - gaan over in de voorziening die de regeling voor EU btw e-commerce moet ondersteunen. De oorspronkelijk beoogde invoeringsdatum van 1 januari 2021 wordt niet gehaald. Dit komt enerzijds omdat we voorrang hebben gegeven aan onder meer het aan de Tweede Kamer toegezegde btw ID-nummer en het Ketenplan voor de modernisering van de omzetbelastingssystemen. Anderzijds zijn snelle aanpassingen met de verouderde ICT-systemen voor de omzetbelasting niet mogelijk. Inmiddels heeft de Europese Commissie de invoeringsdatum van EU btw e-commerce voor Nederland bepaald op 1 juli 2021. Dit is een half jaar eerder dan de beoogde realisatie van de voorziene IT-planning van EU btw e-commerce. Op dit moment worden scenario's onderzocht en uitgewerkt om een tijdige implementatie te realiseren. Op zeer korte termijn wordt bepaald welke strategie of combinatie van strategieën wordt gekozen. Hierbij wordt ook nadrukkelijk gekeken naar de samenloop binnen IT met Brexit.

Brexit

De stand van zaken van de Brexit is hiervoor nader toegelicht bij de specifieke thema's.

Werving, instroom, uitstroom en spanning op de arbeidsmarkt

In de paragraaf Personeel van hoofdstuk 3 wordt stilgestaan bij de gevolgen van de coronamaatregelen. Op dit moment zijn er geen concrete risico's voor het behalen van de jaardoelstelling.

Uitkomsten ICT-portfolioproces Belastingdienst

De stand van zaken van dit onderwerp hebben we in de paragraaf ICT van hoofdstuk 3 toegelicht.

Continuïteitrisico's

Op meerdere terreinen binnen onze organisatie doen zich risico's voor in de continuïteit van cruciale processen, zoals de inning van belastingontvangsten en het nakomen van behandeltermijnen. Om nieuwe problemen te voorkomen en de uitvoeringscapaciteit op een gelijk niveau te houden, heeft het kabinet bij de Voorjaarsnota 2020 extra middelen uitgetrokken. In de bijlage wordt voor onder het kopje 'Stabiliteit en continuïteit van de centrale administratieve processen bij de Belastingdienst' een toelichting gegeven op de daarbij nagestreefde doelstellingen, doeltreffendheid, doelmatigheid, ingezette beleidsinstrumenten en financiële gevolgen voor het Rijk.

Onvolkomenheden

In het kader van de jaarverantwoording heeft de Algemene Rekenkamer in mei 2020 haar rapport Verantwoordingsonderzoek 2019 Financiën uitgebracht aan de Tweede Kamer. Voor de Belastingdienst concludeert de Algemene Rekenkamer dat er nog vijf onvolkomenheden resteren in de bedrijfsvoering: het M&O-beleid (misbruik & oneigenlijk gebruik) bij schenk- en erfbelasting, Managementinformatie, Verbijzonderde interne controles, Verplichtingenbeheer en Prestatieverklaringen. We hanteren dit jaar dezelfde aanpak als vorig jaar die heeft geleid tot het oplossen van drie hardnekkige onvolkomenheden (strategisch personeelsbeleid, bedrijfscontinuïteitsbeheer en IT-legacy): strikte monitoring via de interne planning- en controlcyclus, de speciaal hiervoor ingestelde departementale monitoringscommissie en periodieke rapportages aan de bewindslieden.



Bijlage: realisatie KPI's

Algemene doelstelling 'Compliance'

	norm	realisatie	
Tijdig aangifte doen			
Percentage aangiften omzetbelasting tijdig ontvangen	> 95%	94,9%	●
Percentage aangiften loonheffingen tijdig ontvangen	> 99%	99,0%	●
Percentage aangiften inkomensheffingen en vennootschapsbelasting tijdig ontvangen	> 94%	90,1%	●
Juist en volledig aangifte doen			
Structureel terugdringen van het nalevingstekort MKB	< 6%	jaarindicator	
Structureel terugdringen van het nalevingstekort Particulieren	< 0,7%	jaarindicator	
Tijdige betaling			
Tijdige betaling van belastingen en premies	> 98%	98,5%	●
Percentage oninbaar geleden bedrag belastingen en premies	< 0,6%	0,07%	●

Dienstverlening

	norm	realisatie	
Bezwaarschriften			
Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn	> 90%	79,1%	●
Klachten			
Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn	> 90%	92,4%	●
Klanttevredenheid			
Minimaal 70% van de bellers, website- en balie-bezoekers is neutraal tot zeer tevreden over de ervaren dienstverlening	> 70%	80,0% - 84,8%	●
Maximaal 10% van de de bellers, website- en balie-bezoekers scoort op de gehanteerde 5-puntsschaal een 1,5 of lager	< 10%	2,6% - 6,2%	●
Zorgvuldig handelen			
Minder ontvangen klachten dan vorig jaar (< dan totaal van 2019)	< 12.294	6.701	●



Toezicht

	norm	realisatie	
Belastingen			
Percentage grote ondernemingen waarvan de mogelijkheid tot klantbehandeling in de actualiteit beoordeeld is	89%	93,7%	●
Percentage gemeenten, provincies waarvan de mogelijkheid tot klantbehandeling in de actualiteit beoordeeld is	95%	97,0%	●
Percentage kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverlenersconvenant	6 - 8%	5,5%	●
Bruto correctie opbrengsten aangiftenbehandeling IH (betreft Particulieren en MKB) - (jaarnorm)	> € 1.450 mln	€ 1208,6 mln	●
Bruto correctie opbrengsten aangiftenbeh. Vpb MKB - (jaarnorm)	> € 1.500 mln	€ 1271,6 mln	●
Bruto correctie opbrengsten boekenonderzoeken MKB - (jaarnorm)	> € 735 mln	€ 394,0 mln	●
Bezwaren ingediend na een correctie door de VD (betreft IH)	≤ 8%	7,4%	●

Toezicht

	norm	realisatie	
Toeslagen			
Rechtmatige toekenning van toeslagen	onder tolerantiegrens	jaarindicator	
Percentage definitief toegekende toeslagen met een terug te betalen bedrag < € 500	> 91%	94,9%	●

Douane

	norm	realisatie	
Juiste aangifte (indexcijfer)	≥ 100	jaarindicator	
Uitvoering afspraken niet-fiscale taken	≥ 95%	jaarindicator	
Waardering bedrijfsleven (indexcijfer)	≥ 100	jaarindicator	

Inning

	norm	realisatie	
Achterstand invordering	3 - 3,5%	6,7%	●
Inning invorderingsposten binnen een jaar	55 - 65%	56,8%	●



Massaal proces

	norm	realisatie	
Juist tijdig en efficiënt			
Voorinvulling van gegevens IH (VIA)	65%	71,3%	●
Garantiereg. IH'19: in maart aangifte gedaan, vóór 1 juli bericht	100%	100%	✓
Definitief vaststellen toeslagen (toeslagjaar 2019)	85%	65,5%	●
Percentage toeslagen dat tijdig wordt uitbetaald	99,9%	99,9%	●
Aantal ernstige productieverstoringen (damages) - (jaarnorm)	< 67	57	●

FIOD

	norm	realisatie	
Fraude			
Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie	82 - 85%	67%	●
Gerealiseerde incasso-opbrengsten - (jaarnorm)	€ 128,3 mln	€ 3,6 mln	●
Omgevingsgerichte strafonderzoeken (% opsporingsuren)	≥ 40%	43%	●



Toelichting op bijlage: realisatie KPI's

De KPI's (Key Performance Indicators) geven inzicht in het presteren van de Belastingdienst (incl. Toeslagen en Douane). Het kabinet heeft als gevolg van de coronacrisis maatregelen genomen die impact hebben op het werk van Belastingdienst. De beperkende maatregelen hebben gevolgen voor het toezicht en de invordering. Dit is terug te zien bij een aantal prestatie-indicatoren die daardoor rood scoren.

Percentage aangiften inkomensheffingen en vennootschapsbelasting tijdig ontvangen

Het percentage ligt met 90,1% onder de norm van minimaal 94%. In verband met de coronacrisis is besloten geen herinneringen en aanmaningen te versturen. Voor de vennootschapsbelasting is daar onlangs weer mee gestart. Voor de inkomensheffingen wordt dit proces de komende tijd weer gestart.

Bezwaarschriften

Over de eerste acht maanden was het Belastingdienstbrede percentage afgehandelde bezwaren 79,1% (1e voortgangsrapportage: 75,4%). Dit is een verbetering ten opzichte van de vorige viermaandsperiode maar nog wel onder de doelstelling. Dit heeft met name te maken met de voorraad bezwaarschriften IN (Inkomensheffing), ultimo 2019 waren er al grote voorraden waarvan de Awb-termijn verstreken was.

Percentage kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverleningsconvenant

Het percentage ligt met 5,5% net onder de norm van 6%. Dit wordt met name verklaard door een toename van het aantal fiscale-nummers van rechtspersonen (ondernemingen zonder fiscaal dienstverleningsconvenant). Nieuwe ondernemers zijn voor een groot deel kleine ondernemers die geen of beperkt gebruik maken van fiscale dienstverlening.

Achterstand invordering

De realisatie bedraagt 6,7% (1e voortgangsrapportage: 3,5%). Deze bijna-verdubbeling is te verklaren door uitstel van betalingen als maatregel van het kabinet in verband met de coronacrisis.

Aantal ernstige productieverstoringen (damages)

Tot en met augustus zijn er 57 damages geweest ten opzichte van 51 over dezelfde periode van het vorige jaar. De toename komt door een aantal werkzaamheden dat handmatig uitgevoerd moest worden, met name door de herstelwerkzaamheden bij toeslagen en de coronacrisis.

Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie

Het percentage ligt met 67% onder de norm van 82-85%. Dit komt doordat er door de coronacrisis een aantal maanden niet tot nauwelijks capaciteit bij de rechtbanken beschikbaar was voor FIOD-onderzoeken. Bovendien zijn er meer sepots (beslissing van het Openbaar Ministerie om een strafbaar feit niet te vervolgen) geweest vergeleken met de periode vorig jaar, met name als gevolg van een grote strafzaak waarin veel is geseponeerd vanwege onvoldoende bewijs.

Gerealiseerde incasso-opbrengsten

Voor de realisatie van de incasso is FIOD afhankelijk van de ketenpartners, het om en de Zittende Magistratuur. Het aantal zittingsdagen is door de coronamaatregelen afgenomen. Dit heeft invloed op de resultaten van de onderzoeken en de afdoening.



Bijlage: Informatie ex artikel 3, lid 1 van de Comptabiliteitswet

Deze bijlage is onderdeel van de pilot naar het vergroten van de vindbaarheid van artikel 3.1 van de Comptabiliteitswet. Volgens artikel 3.1 van de Comptabiliteitswet (cw 3.1) dienen alle voorstellen met financiële consequenties een toelichting te bevatten op de doelen, beleidsinstrumenten, doeltreffendheid, doelmatigheid en financiële consequenties. Tevens dienen voorstellen een evaluatieparagraaf te bevatten. Met de pilot wordt beoogd de vindbaarheid van de vereiste toelichtingen bij voorstellen met (kans op) significante financiële gevolgen te vergroten.

Bij het ministerie van Financiën is de pilot van toepassing op tien wetsvoorstellen/ beleidsvoorstellen die qua financiële omvang worden toegelicht en tussen 1 juli en eind 2020 naar de Eerste en Tweede Kamer gaan, waarbij het ook kan gaan om voorstellen waar al eerder een brief over naar de Kamer is gegaan. Drie van de tien voorstellen hebben betrekking op de Belastingdienst, te weten 1) Stabiliteit en continuïteit uitvoeringscapaciteit centrale administratieve processen Belastingdienst, 2) Bestedingsplan Programma Managementinformatie/Risicomanagement en 3) Verbetertraject kinderopvangtoeslag. Voor alle drie trajecten zijn substantiële middelen uitgetrokken. In deze bijlage wordt de vereiste informatie voor twee van deze onderwerpen, te weten: het programma Managementinformatie/Risicomanagement en Stabiliteit en continuïteit uitvoeringscapaciteit centrale administratieve processen Belastingdienst.¹

¹ Over het derde onderwerp, het verbetertraject kinderopvangtoeslag, wordt de Tweede Kamer geïnformeerd bij een komende voortgangsrapportage kinderopvangtoeslag.



A. Programma Managementinformatie/Risicomanagement (IM/RM)

Onderdeel	Toelichting
Nagestreefde doelen	Doel van het programma MI/RM is de Belastingdienst op keten- en concernniveau effectiever te laten sturen. De producten, werkwijzen, kaders en de aanpak die het programma ontwikkelt faciliteren het management van de Belastingdienst op strategisch en tactisch niveau. Het programma is intern gericht en draagt indirect bij aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de Belastingdienst.
Ingezette beleidsinstrument(en)	Het instrument is de inzet van een programma bestaande uit verschillende projecten gericht op implementatie van managementinformatie en risicomanagement. Op die manier wordt een betere sturing en beheersing van de uitvoering van de Belastingdienst beoogd. Risicomanagement en risicobeheersing maar ook het effectief gebruik maken van managementinformatie vergt een verandering in denken en handelen. Daarom is de implementatie van de instrumenten gekoppeld aan een verandermanagement aanpak.
Financiële gevolgen voor het Rijk	Het programma kan gezien worden als een investering in de toekomst en draagt bij aan doelmatigheid en doeltreffendheid binnen de Belastingdienst. Het programma draagt bij aan een betere managementsturing door managementinformatie op orde te brengen. Risicomanagement zorgt ervoor dat managers verantwoord keuzes kunnen maken in hun beleid.
Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren – als van toepassing	Geen financiële gevolgen.



Onderdeel	Toelichting
Doeltreffendheid	<p>Het ontbreken van samenhangende managementinformatie en risicomanagement bij de Belastingdienst bemoeilijkt de sturing op en verantwoording over prestaties en beperkt de beheersbaarheid van risico's. Dit probleem is meerdere keren geconstateerd, waaronder de commissie de Jong (2015), de Algemene Rekenkamer (onvolkomenheid MI 2015-2017), de commissie onderzoek Belastingdienst (2017) en de beleidsdoorlichting massale processen (2017). Om zowel verbinding tussen strategie en uitvoering als sturing op uitvoeringsprocessen te verbeteren als sturing op tactisch niveau richt het programma zich op zowel concernniveau als ketenniveau:</p> <p><i>Concernniveau</i></p> <p>Het programma ontwikkelt producten op concernniveau die het inzicht in en transparantie van de Belastingdienst verbetert en het mogelijk maakt strategische risico's te beheersen. Het programma heeft inmiddels de herijkte KPI's opgeleverd. Deze KPI's zijn opgenomen in de Ontwerpbegroting 2021. Op concernniveau is ook gewerkt aan de Strategische Risicoanalyse. De top risico's worden opgenomen in het Jaarplan 2021. Het programma zorgt daarnaast voor Belastingdienst-brede kaders ten behoeve van managementinformatie en kaders voor het inrichten van risicomanagement.</p> <p>Naast de voornoemde producten wordt in het vierde kwartaal van 2020 vanuit Concern MI een aantal instrumenten opgeleverd, waarmee vanaf 2021 actief gestuurd kan worden. Het eerste product is het concerndashboard. Met dit dashboard wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de (herijkte) KPI's van de Belastingdienst, waarmee het overzicht om beheerst te kunnen sturen en verantwoorden verbetert. Ook wordt het uitgavenmodel 2019 opgeleverd. Dit model geeft inzicht in de uitgaven en bestede personele capaciteit langs drie assen (per (hoofd) proces, per doelgroep en per belastingmiddel).² Ten slotte wordt ook de compliance map opgeleverd. Dit model geeft, in de vorm van een dashboard, inzicht in de mate van "zekerheid" dat belastingopbrengsten vanuit handhavings- en uitvoeringsperspectief structureel de schatkist binnenkomen. De compliance map geeft daarmee ook inzicht in de factoren die ten grondslag liggen aan het uitvoerings- en handhavingsrisico. Deze factoren bieden aanknopingspunten voor verbetering van beleid en uitvoering en kunnen zowel binnen als buiten de invloedssfeer van de Belastingdienst liggen.</p> <p><i>Ketenniveau</i></p> <p>Het programma ontwikkelt producten voor de ketens. Omdat niet alle ketens tegelijk kunnen worden ondersteund, gebeurt dit stapsgewijs. Het programma hanteert een standaardwerkwijze voor de ketenaanpak. Het programma zorgt voor geïmplementeerde managementinformatieproducten (dashboards) en geïmplementeerd risicomanagement voor de ketens (o.a. CSRA's, risicokaarten, etc.).</p> <p>Door de programmatische aanpak wordt de samenhang over de ketens en de verbinding met het concernniveau geborgd.</p>

² In het uitgavenmodel is ook informatie opgenomen over DG Toeslagen en DG Douane.



Onderdeel	Toelichting
Doelmatigheid	<p>Deze aanpak is efficiënt door de combinatie van inzet van externen ter verkrijging van specifieke expertise op het gebied van management-informatie en risicomanagement en de inzet van interne inhoudelijke deskundigheid.</p> <p>De producten die in 2020 zijn opgeleverd worden in 2021 gebruikt voor de sturing van de Belastingdienst. Het concerndashboard waarin de trend van de KPI's maandelijks kan worden gevolgd, zal maandelijks in het Directieteam besproken worden. Op basis van deze trends kan worden bijgestuurd. Ook de ontwikkeling in de strategische risico's worden periodiek in het Directieteam besproken en zo nodig worden nieuwe risico's en de daarbij behorende beheersmaatregelen toegedeeld aan een van de leden van het Directieteam. Gedurende de looptijd van het programma wordt het SRA-proces ondersteund.</p> <p>Om te voorkomen dat het effect van het programma verdwijnt zodra het programma bij een keten klaar is, is de borging van het gebruik van de producten nadrukkelijk onderdeel van de aanpak. Een van de belangrijke aspecten van de borging is of de ketenbureaus versterkt zijn met een risicomanager en een businessanalist. Al vanaf het begin worden veranderkundigen betrokken bij de keten en de op te leveren producten. Als de producten zijn opgeleverd volgt er altijd een borgingsfase. Het doel is te monitoren dat de opgeleverde producten duurzaam gebruikt worden. De veranderkundigen betrekken hierbij de ketenpartners, het ketenbureau en de controllers. De borgingsfase duurt gemiddeld acht weken en de uitkomst is een evaluatief rapport aan de Ketenvoorzitter met een advies.</p>
Evaluatieparagraaf (of en hoe)	<p>Gedurende het programma en na afronding zal worden geëvalueerd in hoeverre de beoogde doelen van het programma zijn bereikt. De eindevaluatie wordt met behulp van een externe partij uitgevoerd. Tussentijd kent het programma evaluatiemomenten deze zijn gekoppeld aan de mijlpalen van de projecten. Daarnaast vindt evaluatie ad hoc plaats naar aanleiding van de voortgang. Dit heeft bijvoorbeeld begin 2020 geleid tot een aangepast programmaplan, waarin een andere aanpak is opgenomen om de doelen te behalen.</p>



B. Stabiliteit en continuïteit centrale administratie processen Belastingdienst

Onderdeel	Toelichting
Nagestreefde doelen	<p>De Investeringsagenda betekende voor het dienstonderdeel Centraal Administratieve Processen (CAP³) een uitstroom van (ervaren) medewerkers (vertrekregeling) en het starten van werk reducerende maatregelen (ICT-projecten) om de aan de Investeringsagenda gekoppelde en doorgevoerde formatie reductie op te vangen. Op een krappe arbeidsmarkt bleek het echter lastig gekwalificeerde werknemers aan te trekken om de uitstroom op te vangen. Daarnaast leverden besparingen uit ICT-projecten minder op dan verwacht (overschatting baten en/of niet van de grond komen door capaciteitsgebrek bij IV). CAP nam de afgelopen jaren zelf maatregelen om efficiënter te werken, door procesoptimalisaties (samenvoegen regiefuncties en het centraliseren van regiefuncties), herprioriteren van capaciteit ten koste van massaal toezicht op inning, reorganisaties en inzet van uitzendkrachten (borgen continuïteit met behoud flexibiliteit). Deze maatregelen bleken echter onvoldoende om op lange termijn de werklast en financieel kader met elkaar in evenwicht te brengen. Het risico was te groot geworden bij inningsprocessen en voorkomen moest worden dat fouten gemaakt worden. De dienstverlening aan burgers/bedrijfsvoering zou direct worden geraakt. Het doel is het borgen van de stabiliteit van cruciale processen (zekerstellen inning belastingontvangsten). Hiervoor heeft CAP bij VJN 2020 structurele middelen ontvangen waarmee een eerdere opgelegde taakstelling voor een deel wordt teruggedraaid, zodat de werkzaamheden weer op niveau kunnen worden uitgevoerd. De middelen worden ingezet om het dienstonderdeel, verantwoordelijk voor de massale processen van de Belastingdienst (heffing, inning, inwinnen/verstrekken van gegevens en toezicht bij met name inning) in staat te stellen de huidige taken de komende jaren uit te kunnen blijven voeren. Zonder deze middelen was er een aanzienlijk risico voor de continuïteit van de werkzaamheden van CAP en daarmee, door de centrale rol die CAP binnen het concern inneemt, van de Belastingdienst als geheel.</p>
Ingezette beleidsinstrument(en)	<p>Er is geen sprake van een beleidsinstrument, maar van een uitvoeringsinstrument. Het betreft uitvoering van bestaand beleid. De bij VJN 2020 toegekende middelen worden ingezet om de reguliere werkzaamheden van CAP te continueren. Middels de reguliere planning en control cyclus van de Belastingdienst worden de prestaties van CAP gemonitord. Hierbij is er aandacht voor de werklast van CAP, alsmede voor de beschikbare capaciteit/fte's. Er vindt geen separate monitoring van de toegekende middelen plaats, aangezien ze worden ingezet voor reguliere werkzaamheden.</p>

³ CAP is verantwoordelijk voor een soepele en foutloze ontvangst, verwerking en verzending van (fiscale) gegevens van en aan burgers en bedrijven, voor de betaalfunctie van de Belastingdienst en geeft sturing aan de massale productieprocessen. CAP draagt bij aan de modernisering van onze interactie met burgers en bedrijven. Door de zorg voor een goede kwaliteit van gegevens in de primaire systemen levert CAP bijdragen aan informatie gestuurd toezicht en inning. CAP zet in op verbetering van sturing, verantwoording en effectmeting.



Onderdeel	Toelichting																																			
Financiële gevolgen voor het Rijk	<p>De middelen zijn bij vjn 2020 toegekend aan de Belastingdienst. Het betreft de volgende reeksen:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Budget (uitgaven) Bedragen x € 1.000</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025 (e.v.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eigen personeel</td> <td>3.700</td> <td>10.675</td> <td>19.256</td> <td>37.444</td> <td>37.444</td> <td>37.444</td> </tr> <tr> <td>Inhuur</td> <td>8.000</td> <td>7.000</td> <td>7.000</td> <td>7.000</td> <td>7.000</td> <td>7.000</td> </tr> <tr> <td>Bijdrage sso</td> <td>4.855</td> <td>6.340</td> <td>9.404</td> <td>15.977</td> <td>15.977</td> <td>15.977</td> </tr> <tr> <td>Totaal BD</td> <td>16.555</td> <td>24.015</td> <td>35.660</td> <td>60.421</td> <td>60.421</td> <td>60.421</td> </tr> </tbody> </table> <p>De bijdrage eigen personeel en inhuur zijn toegekend aan CAP. De bijdrage sso zijn geen onderdeel van de pilot. Dit zijn (afgeleide) bedrijfsvoeringskosten die horen bij de uitbreiding voor capaciteit conform HAFIR (huisvesting, facilitair, ICT werkplek, opleidingen, e.d.).</p>	Budget (uitgaven) Bedragen x € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024	2025 (e.v.)	Eigen personeel	3.700	10.675	19.256	37.444	37.444	37.444	Inhuur	8.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	Bijdrage sso	4.855	6.340	9.404	15.977	15.977	15.977	Totaal BD	16.555	24.015	35.660	60.421	60.421	60.421
Budget (uitgaven) Bedragen x € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024	2025 (e.v.)																														
Eigen personeel	3.700	10.675	19.256	37.444	37.444	37.444																														
Inhuur	8.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000																														
Bijdrage sso	4.855	6.340	9.404	15.977	15.977	15.977																														
Totaal BD	16.555	24.015	35.660	60.421	60.421	60.421																														
Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren – als van toepassing	Geen financiële gevolgen.																																			
Doeltreffendheid	<p>Er was een disbalans ontstaan tussen enerzijds werklast en anderzijds het beschikbare financiële kader door het uitblijven van grootschalige vernieuwing van werkprocessen en systemen. Deze vernieuwing was noodzakelijk om invulling te geven aan het dalend kader van CAP. De onbalans leidde tot druk op de uitvoering, zowel bij de dienstverlening, als bij het toezicht. CAP is cruciaal voor o.a. de belastingheffing en -inning. Als daar fouten worden gemaakt of processen niet voldoende kunnen worden bemenst dan heeft dat potentieel forse gevolgen (risico op fouten bij o.a. inning, betaling, uitwisseling van gegevens (AVG)).</p> <p>Als beheersmaatregel zijn specifieke analyses uitgevoerd waarbij de werklast van CAP meerjarig in beeld is gebracht. Doordat de samenhang tussen financieel kader, werklast en beschikbare medewerkers is aangebracht is inzicht verkregen waar de knelpunten van CAP zich bevinden. De bij vjn 2020 toegekende middelen stellen CAP in staat om de capaciteit op orde te brengen en zo knelpunten aan te pakken. Hiermee worden risico's gemitigeerd en de continuïteit geborgd. Het betreft voortschrijdend inzicht op de eerdere taakstelling. Er is nog wel sprake van een restrisico doordat het moeilijk blijkt om diverse (met name technische) functies ingevuld te krijgen.</p>																																			



Onderdeel	Toelichting
Doelmatigheid	<p>Voortschrijdend inzicht maakte duidelijk dat de taakstelling voor een dalende capaciteit te ambitieus was neergezet. De risico's voor de uitvoering waren te groot geworden. Door overschatting van de baten uit werk reducerende trajecten, was het nodig om additionele middelen in te zetten voor uitbreiding van capaciteit. CAP heeft op basis van de uitgevoerde analyse gericht actie gezet op het (verder) versterken van de processen van CAP.</p> <p>Vanuit doelmatigheidsoogpunt wordt steeds de afweging gemaakt tussen extra werving en de inzet van inhuur. Hierbij heeft CAP zowel oog voor de korte termijn, als voor de lange termijn. Dit wil zeggen tijdelijke inhuur waar dit uitkomst biedt (op projecten: externe inhuur en voor de uitvoering: uitzendkrachten). Voor de (middel)lange termijn heeft CAP sterk ingezet op het uitbreiden van het eigen personeel door werving (betreft zowel vervanging als versterking). De wervingsinspanning is overigens dermate groot dat deze ook in 2021 aandacht vraagt en krijgt. Om te borgen dat CAP de capaciteit op de juiste processen inzet worden bezetting en werklust per proces gemonitord. Op grond van dit beeld wordt waar nodig bijgestuurd. De resultaten van de analyse vormen ook onderdeel van de verantwoordingsrapportage van CAP.</p>
Evaluatieparagraaf (of en hoe)	<p>Zoals bij ingezette beleidsinstrument(en) beschreven zal middels de reguliere planning en control cyclus van de Belastingdienst worden gezien of de prestaties in lijn liggen met de toegekende en ingezette middelen. Onder de reguliere planning en control cyclus wordt in deze verstaan: het jaarcontract met afspraken inzake KPI's en monitoring middels maand- en viermaandrapportages. Over de viermaandrapportages vindt een verantwoordingsgesprek plaats tussen CAP en de DG Belastingdienst. Relevante informatie uit deze rapportages en gesprekken zijn onderdeel van de viermaandrapportage van de Belastingdienst. Dit is de basis voor de verantwoordingsrapportage waarmee de Tweede Kamer drie maal per jaar wordt geïnformeerd. Dit geeft de organisatie de mogelijkheid om tijdig bij te sturen.</p>

