

**Aan: MT Fraudebestrijding 7 juli 2014**

**Van: Belastingen**

**Betreft: Evaluatie CAF**

### **Inleiding**

September vorig jaar is naar aanleiding van besluitvorming in het MT fraudebestrijding het Combiteam Aanpak Facilitators gestart. Nu het CAF bijna een jaar draait een goed moment om stil te staan bij de tot nu toe bereikte resultaten, eventuele knelpunten en een gesprek te voeren over 'hoe verder'.

Als voorbereiding hierop heeft het CAF een evaluatie uitgevoerd. Zie bijgevoegd document, dat inmiddels besproken is met de begeleidingsgroep vanuit Belastingen, een lid van het MT-Toeslagen en de directeur Fiod.

### **Resultaten**

Kijkend naar deze evaluatie dan komen de volgende hoofdlijnen boven:

- het CAF heeft in het afgelopen jaar zijn toegevoegde waarde bewezen
- deze meerwaarde zit met name in de aanjaagfunctie om op een andere manier met fraudesignalen om te gaan: snel, experimenteel en actueel acteren op bestaande en nieuwe fenomenen
- daarbij heeft het CAF als een positieve (operationele) verbindingsschakel tussen de verschillende dienstonderdelen gefunctioneerd
- de (redelijk) onafhankelijke positie zorgt tevens voor een positief te duiden 'luis in de pels-rol'
- een mogelijke verbreding van het speelveld, bijvoorbeeld door het multidisciplinaire karakter daarvan te verbreden naar andere onderdelen binnen of buiten de Belastingdienst is punt van overweging.

### **Bespreekpunten**

De uitkomsten van de evaluatie leveren tbv deze bespreking in het MT Fraudebestrijding drie hoofdvragen op:

1. Gaan we met het CAF door?
2. Zo ja, doorgaan in huidige vorm en inhoud, "smaller" of "breder"
3. Focus CAF: vraaggestuurde operationele club of ook gericht op zelf bijvoorbeeld via intelligence vergaren van fraudesignalen

#### ***Toelichting op bespreekpunten:***

- Krijgt het CAF een vervolg / nieuwe periode? CAF is nu een tijdelijke hulpconstructie, maar zoals blijkt kan een dergelijke club die onafhankelijk opereert tussen de diverse dienstonderdelen een structurele toegevoegde waarde hebben. Zien we het als tijdelijk, maar dan wat langer of zou het een meer structurele plek binnen de organisatie moeten krijgen?

- Welke elementen vallen onder de opdracht? Opdracht CAF zou zowel innovatief kunnen zijn op fenomenen, maar daarnaast ook regisserend richting een snelle interventie service die ingeregeld moet worden. Art. 10, lid 2, c en d, Wob Maw CAF begeleidt ook nog een tijdje

deze manier van werken, kruisbestuiving.

- Blijft dit binnen de huidige clubs of zou dit nog uit te breiden zijn bijvoorbeeld multidisciplinair met meerdere (overheids) partijen ?

-Onafhankelijke positie heeft zijn toegevoegde waarde bewezen: De ophanging nu is onafhankelijk van een dienstonderdeel, met directe aansturing namens MT Fraude door AD Belastingen

- Inmiddels heeft Belastingen/MKB bij de inrichting van de nieuwe fraudeteams het besluit genomen om per vestiging  te voegen, die primair worden opgesteld voor snelle interventie. In het werk en de werkwijze voor deze groep kan het CAF deels of grotendeels voorzien.

**Tot slot.** Omdat de dienst voortdurend beweegt en afhankelijk van de uitkomsten van dit MT Fraude, zal ook de bezetting van het CAF team hierop moeten worden aangepast. Na de zomervakantie wil de leiding van het CAF team daarom een herzieningsvoorstel doen voor de bezetting van het kernteam en haar permanente schil. We zullen dit bezettingsplaatje met de MT s van de dienstonderdelen bespreken en invullen.

## Evaluatie CAF team

### “van CAF naar Fiscale Brandweer ?”

In de periode september 2013 tot en met 30 juni 2014 is het CAF team in de weer geweest met ruim 130 casusposities. Hoewel het niet om aantallen is gegaan, maar om het nastreven van een 7 tal doelstellingen, is het toch wel even handig om deze cijfermatige informatie in de aanhef van dit stuk te vermelden. In een tijdsbestek van 10 maanden zijn tientallen facilitators aangepakt die zich in meer of mindere mate schuldig hebben gemaakt van misbruik van de regelgeving. Een dertigtal zaken is na een eerste analyse niet verder opgepakt. Bijna 40 van deze zaken zijn geheel dan wel nagenoeg geheel afgerond. Het resterende deel is in enig stadium onderhanden. Kernkwaliteit van de aanpak is gelegen in een snelle en vooral ook korte analysefase, gevolgd door fysiek toezicht in het veld. Afhankelijk van deze toezichtacties [redacted] is een vervolgaanpak bepaald in de richting van de facilitator, teneinde deze op een zo efficiënte en effectief mogelijk wijze tot stoppen te bewegen. [redacted]

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Vanaf de start is een 7 tal doelstellingen door het team nagestreefd. Per doelstelling geven we hierna aan wat er bij die doelstelling bereikt is, welke knelpunten we nog zien, hoe we e.e.a. richting toekomst zouden kunnen borgen en welke alternatieven daarbij te overwegen zijn.

Doelstelling 1	Stoppen van facilitators
Bereikt	Een relatief groot deel van de facilitators is aantoonbaar (min of meer vrijwillig) gestopt met hun foutieve praktijken. De ingezette handhavingmix is daarbij van wezenlijk belang, [redacted] Art. 10, lid 2, c en d, Wob
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	De monitorfunctie van reeds aangepakte subjecten zou permanent binnen de dienst belegd moeten worden. [redacted] Art. 10, lid 2, c en d, Wob [redacted] Het onmogelijk maken van fraude nog voor deze kan aanvragen verdient meer aandacht.
Alternatieven	Monitorfunctie beleggen bij de fraudeteams, mits deze dan wel de landelijke competentie krijgen om subjecten te volgen en regie kunnen voeren op de aanpak daarvan.

<b>Doelstelling 2</b>	<b>Verbinden diverse dienstonderdelen op het toezichtsterrein</b>
Bereikt	Verbinding zowel in de operatie als in verbinding met de diverse MT's.
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	Door de positionering van het CAF team, direct onder MT Fraude, kan het team deze rol geheel onafhankelijk vervullen. Bij alle dienstonderdelen heeft het CAF dan ook wel in meer of mindere mate [redacted] Naast verbinden heeft het team dus ook een rol als luis in de pels. Het team maakt geen deel uit van één van de dienstonderdelen zelf. Deze onafhankelijke positie, hoog in de organisatie vormt ons inziens een goede borging waarvoor wij eigenlijk ook naar de toekomst toe zo snel geen beter alternatief kunnen bedenken.
Alternatieven	Directe lijnverbinding tussen de MT's tot stand brengen. Op MT niveau kan samenwerking daarmee geborgd worden. Art. 10, lid 2, c en d, Wob [redacted]

<b>Doelstelling 3</b>	<b>Samenbrengen van info ten behoeve van een snelle analyse (intelligence)</b>
Bereikt	CAF heeft een breed zicht gekregen op de mogelijkheden die er zijn binnen de diverse intelligence afdelingen en tevens ook samen met die afdelingen een aantal producten ontwikkeld die in de praktijk zorgen voor een zeer snelle analysemogelijkheid. [redacted] Art. 10, lid 2, c en d, Wob
Knelpunten	Art. 10, lid 2, onder d, Wob
Toekomst	De directe ingang die het CAF team heeft bij een aantal intelligence afdelingen moet ons inziens op de een of andere wijze behouden blijven, cq geïnstitutionaliseerd worden. Alleen dan ontstaat de mogelijkheid tot snelle analyse. Alleen dan ontstaat voldoende onderlinge betrokkenheid en afhankelijkheid tussen eindgebruiker en technische ondersteuning.
Alternatieven	Art. 10, lid 2, c en d, Wob [redacted]

<b>Doelstelling 4</b>	<b>Snel en grens verkennend fysiek toezicht inschakelen</b>
Bereikt	Door middel van de aan het CAF verbonden schil, zijn we in staat om snel te schakelen naar acties buiten. <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Art. 10, lid 2, c en d, Wob</span>
Knelpunten	<span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Art. 10, lid 2, onder d, Wob</span>
Toekomst	
Alternatieven	

<b>Doelstelling 5</b>	<b>In kaart brengen van de mogelijkheden in de aanpak</b>
Bereikt	<span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Art. 10, lid 2, onder d, Wob</span>
Knelpunten	
Toekomst	Als we effectiever en sneller willen zijn binnen onze handhaving, dan is een dergelijk inzicht in de mogelijkheden wel een voorwaarde. Het werk is op dit punt nog lang niet af. <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Art. 10, lid 2, c en d, Wob</span>

	<p>Art. 10, lid 2, c en d, Wob</p> <p>[redacted] Dit zou een verdere verbreding van de opdracht aan het CAF kunnen zijn.</p>
Alternatieven	<p>Art. 10, lid 2, c en d, Wob</p>

<b>Doelstelling 6</b>	<b>Afgeven signalen om de kraan dichtter te draaien</b>
Bereikt	Gedurende de looptijd van het CAF zijn veel zaken gesignaleerd die aan de voorkant kunnen worden veranderd, waardoor het geld er aan de achterkant minder makkelijk uit gaat. Hierin hebben we ook gekeken naar de mogelijkheden die er liggen bij andere instellingen [redacted] zeker als het gaat over de mogelijkheden om ar te stoppen.
Knelpunten	Art. 10, lid 2, d, van de Wob
Toekomst	Team kan evt hierin een blijvend rol spelen.
Alternatieven	Deze rol kan aan diverse andere partijen eveneens worden toegekend. Wel constateren wij dat de plaats in de organisatie erg bepalend is of deze signalen daadwerkelijk worden opgepikt. Als hier teveel schijven tussen zitten komt de boodschap meestal niet meer waar die zou moeten komen.

<b>Doelstelling 7</b>	<b>Aanpak bestaande en nieuwe fenomenen</b>
Bereikt	Art. 10, lid 2, d, Wob
Knelpunten	
Toekomst	<p>Als CAF zich teveel met de genoemde knelpunten gaat bemoeien, wordt de aanpak er zeker niet sneller op. Wij denken wel dat het goed is als er nu en in de toekomst een club is die heel snel tot actie overgaat op het moment dat er ergens een mogelijk (nieuw) fenomeen geconstateerd wordt. Hoe je het vervolg daarop vorm en inhoud geeft [redacted] Enerzijds moet een CAF team ook wel weer onderdeel zijn van de hele keten, maar dit mag ook weer niet beknellend gaan werken.</p> <p>Art. 10, lid 2, c en d, Wob</p>

Alternatieven	??

### Resumé

Het bovenstaande overziend komen wij tot de conclusie dat er een aantal redenen is om het CAF naar de toekomst toe op de een of andere vorm een langduriger bestaan te geven. Als (operationele) verbindingsschakel tussen de diverse dienstonderdelen, maar daarbij tevens ook als onafhankelijke luis in de pels. Een dienstonderdeel dat snel, experimenteel en actueel acteert op bestaande en nieuwe fenomenen, vooruitlopend op bredere landelijke handhaving en met een signaalfunctie dicht tegen MT Fraude aan .

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

wordt. Binnen dit team zou nog verbreding gezocht kunnen worden naar rijksbreed, zodat in de aanpak ook die partij kan worden opgesteld die het meest efficiënt en effectief een fraudepatroon kan stoppen. Mocht bovenstaande lijn onderschreven worden, dient voor de toekomst wel een herijking van bezetting en competenties binnen zowel het team als de lokale schil plaats te vinden. Mocht hier niet voor gekozen worden, dan hebben wij getracht een aantal alternatieven te formuleren.

Deels los van het voorgaande willen wij nog als suggestie meegeven om de subjectgerichte (veelplegers)aanpak door middel van een landelijk competente groep te regelen. Overigens ligt een deel van de oplossing aldaar ook in het elimineren van de mogelijkheden om als veelpleger aan de gang te blijven.

Aantal aangemelde en nader te beoordelen zaken	204
Aantal afgevoerd (elders opgepakt/niet geschikt/ veelplegers)	52
Totaal aantal opgepakte/ op te pakken zaken	152
Waarvan Lopend	31
Waarvan Monitor (CAF aanpak gereed, maar nog niet def. af te sluiten)	11
Waarvan Afgerond	102
Nog (evt) op te starten	8

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Beknopt jaaroverzicht per werkstroom:

#### Toeslagen kinderopvanginstellingen en gastouderbureaus (hierna bureaus)

In 2015 is het proces om bij de CAF posten de achterliggende (individuele) Toeslagen te stoppen en zo nodig terug te vorderen goed op stoom gekomen.

. Niet alle casusposities zijn gericht op een bureau. In een beperkt aantal zaken zoekt of zocht CAF namelijk juist naar de op het oog nog ontbrekende verbindende schakel (de facilitator). Niet alle bureaus waar wij geweest zijn waren foutief. Als dat niet het geval was kon via de CAF actie (vaak op 1 dag) snel worden vastgesteld dat het redelijk goed op orde was. In gevallen bleek dit zo te zijn. Incidenteel waren er voor Toeslagen op zich geen problemen, maar was er voor de GGD wel alle reden om in te grijpen.

Deze posten vragen aanmerkelijk meer begeleidingstijd vanuit het CAF. In het overgrote deel van de zaken zijn de Toeslagen gestopt en lopen er terugvorderingstrajecten. In tenminste gevallen is het traject opgestart om een bureau aansprakelijk te stellen (o.g.v. art 33 AWIR).

heeft naar aanleiding van de CAF actie uitschrijving van een bureau uit het LRK plaatsgevonden. Ten aanzien van betrokken gastouders betreft het een veelvoud daarvan. Nog lang

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

Mede vanwege het gebrek aan handhavingsmogelijkheden bij deze andere instanties, hebben we nog niet alle bureaus waarbij dit wenselijk zou zijn tot stoppen

kunnen bewegen. [ ] is inmiddels daadwerkelijk gestopt. Wel hebben alle onderzochte dubieuze bureaus inmiddels aanmerkelijk minder klanten en/of gastouders. Het effect is dus hoe dan ook aanzienlijk. Art. 10, lid 2, c en d, Wob

verwikkeld. De bevindingen vanuit de CAF onderzoeken zijn zo nu en dan ook aanleiding geweest om vanuit Toeslagen verzoeken te doen om uitbreiding van de bevoegdheden. Denk bijvoorbeeld aan het (nog niet) kunnen opvragen van bankgegevens.

#### Toeslagen Overig

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

#### Systeemfraude IH

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

[ ] Soms is het confronteren van de facilitator hiermee, in combinatie met het feit dat we hem (of haar) duidelijk maken dat alle klanten nu problemen hebben omdat ze alsnog moeten terugbetalen, voldoende om de facilitator te laten stoppen. Ook wijzen we de facilitator (wellicht ten overvloede) op de consequenties, indien hij besluit door te gaan met zijn handelingen. Daarin verwijzen we in ieder geval naar de in 2014 ontstane mogelijkheid tot het opleggen van een administratieve medepleegboete. [ ]

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

eerste casus ook zicht gekregen op de laatste stap in het proces: de invordering. Onze conclusie overall is tot op heden dat de hele keten op dit punt afdoende functioneert.

Art. 67 AWR en art. 10, lid 2, e, Wob

Art. 10, lid 2, c en d, Wob

**Buitenland**

Art. 10, lid 2, d, Wob

**Donkerrode FD's**  
10, lid 2, d, Wob

### **Gefingeerde dienstbetrekkingen**

**Art. 10, lid 2, d, Wob**

### **Overig**

In 2014 zijn tenminste een 20 tal voorlichtings sessies gegeven aan diverse groepen collegae, teneinde de CAF werkwijze nader toe te lichten en uit de doeken te doen. Over het algemeen zijn deze bijeenkomsten als interessant en inspirerend ervaren.

In 2014 zijn enkele paden gebaad naar een aantal mogelijke trajecten die inzicht kunnen geven patronen van systematische fraude die wellicht nog niet voldoende bij ons in beeld zijn. Zo loopt er

**Art. 10, lid 2, c en d, Wob**