



Belastingdienst



MT meets Deon

2 november 2023

14



Agenda

- 1** | **Plan van Aanpak**
Planning
- 2** | **Communicatie**
Communicatiestrategie
- 3** | **Handmatige herbeoordelingen**
- 4** | **Bredere projectactiviteiten**
- 5** | **Verdere uitzoek- en bespreekpunten**
- 6** | **Risico's**



Plan van aanpak

Planning



Deon | High-level planning

	2023							2024					
	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mrt	apr	mei	jun
1. Uitvoeringstoets en wetsvoorstel													
Opstellen en Akkoordronde bij aanspreekpunten Belastingdienst													
Akkoord wetsvoorstel Tweede Kamer													
2. Vaststellen onderzoekspopulatie en geautomatiseerde analyse													
Geautomatiseerde analyse (fase 1 t/m 3)													
3. Voorbereiding op en uitvoeren van handmatige beoordelingen													
Steekproef handmatig onderzoek													
Stappenplan en handmatig beoordelingskader													
Handmatige beoordeling aangiften													
Inzet 1 ^e lijn als 2 ^e lijn beoordelaars													
4. Breder projectactiviteiten													
Vorbereiden interne processen (compensatie / Communicatiestrategie / bezwaar)													
Delen onderzoeksresultaat met burgers													
Compenseren burgers													
Behandeling meldingen bijkomende schade (en regulier burgercontact)													





Communicatie



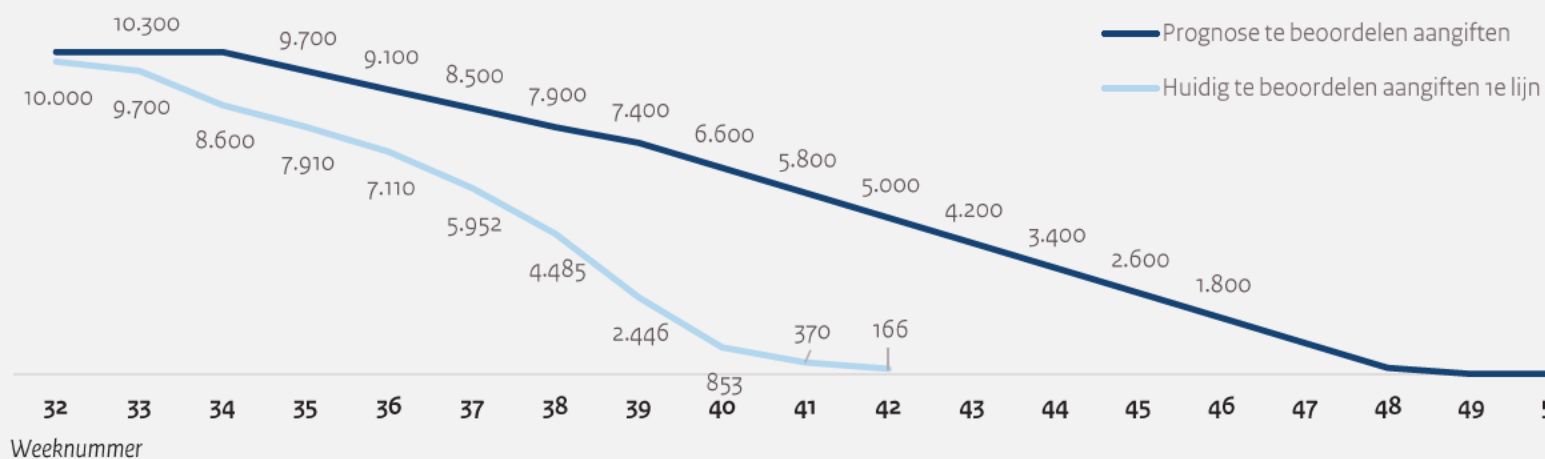
Handmatige herbeoordelingen

**1. Prognose vs. realisatie
1^e lijns beoordelingen**

**2. Minimaliseren
verschillen tussen 1^e en
2^e lijn**

Deon | Prognose versus realisatie – handmatige beoordelingen 1^e lijn

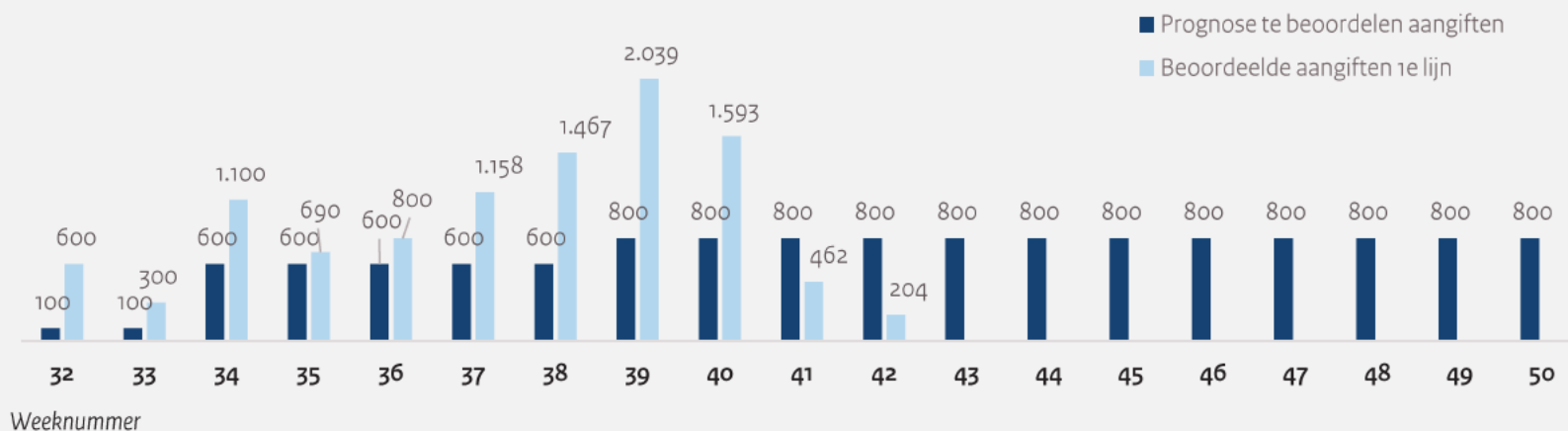
1. Prognose versus realisatie aantal nog te beoordelen aangiften: Aflopend



Totaal aantal herbeoordeelde aangiften 1^e lijn:
10.413

Nog te beoordelen aangiften:
166*

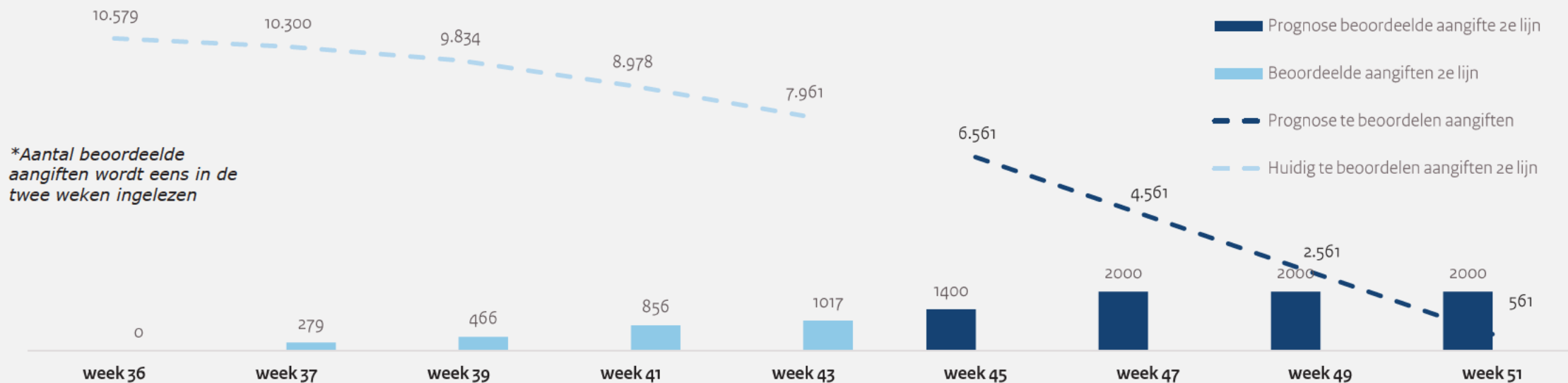
2. Prognose versus realisatie aantal beoordeelde aangiften: Op weekniveau



*Door toevoeging van later vrijgekomen FSV-registraties, zijn er extra aangiften aan de onderzoekspopulatie toegevoegd. Dit is de reden dat er nog 166 dossiers beoordeeld moeten worden.

Deon | Prognose 2^e lijnsbeoordelingen

Prognose versus realisatie: aantal beoordeelde en aantal nog te beoordelen aangiften 2^e lijn



*Aantal beoordeelde aangiften wordt eens in de twee weken ingelezen

Totaal aantal herbeoordeelde aangiften 2^e lijn:
2.618

Nog te beoordelen aangiften:
7.961

De lijn voor de prognose 'aantal te beoordelen aangiften' is gemaakt op basis van een capaciteit van **6 medewerkers van P**, aangevuld met **6 servicepuntmedewerkers (1^e lijn)**.

Wanneer het streefpercentage zoals getoond op slide 9 behaald wordt, zal er over worden gegaan op steekproefsgewijze beoordeling.

Disclaimer: deze prognose is enkel haalbaar indien de 2^e lijn de aangiften die nu worden vastgehouden vrijgeeft (aangiften m.b.t. casussen, giftenaftrek)



Bredere
projectactiviteiten

1. Budget financiële compensatie



Deon | Budget financiële compensatie

Kosten financiële compensatie

Door het gebruik van een verder uitgewerkte en gedetailleerdere werkinstructie (t.o.v. ten tijde van de steekproef) ligt het percentage burgers dat recht heeft op een financiële compensatie hoger dan ingeschat - resp. 19% en 33%.

Er is gecontroleerd of we met deze huidige prognose nog uit zouden komen met de in de Uitvoeringstoets ingeschatte budgetten:

#	Kostenonderdeel	(19%)
1	Tegemoetkomingskosten aangiftejaar van selectie	€5,5 mln.
2	Tegemoetkomingskosten aangrenzende selectiejaren	€3,2 mln.
3	Rentevergoedingen selectiejaren	€1,6 mln.
4	Rentevergoedingen aangrenzende selectiejaren	€970 k
5	<i>Bijkomende schadevergoedingen</i>	<i>€1,0 mln.</i>
6	<i>Adviseur beoordelingen P</i>	<i>€125 k</i>
7	<i>Opleiding beoordelaars</i>	<i>€397 k</i>
Totaalbedrag		€12,8 mln.

#	Kostenonderdeel	(33%)
1	Tegemoetkomingskosten aangiftejaar van selectie	€9,6 mln.
2	Tegemoetkomingskosten aangrenzende selectiejaren	€5,6 mln.
3	Rentevergoedingen selectiejaren	€2,8 mln.
4	Rentevergoedingen aangrenzende selectiejaren	€1,7 mln.
5	<i>Bijkomende schadevergoedingen</i>	<i>€1,0 mln.</i>
6	<i>Adviseur beoordelingen P</i>	<i>€125 k</i>
7	<i>Opleiding beoordelaars</i>	<i>€397 k</i>
Totaalbedrag		€21,2 mln.



Bredere
projectactiviteiten

2. Aanvullend nadeel



Deon | Aanvullend nadeel als gevolg van correctie

1

Identificeren aangiften

In fase 3 van het onderzoek identificeren we de aangiften die onterecht aan de poort geselecteerd zijn. Van de aangiften die in onderzoek zijn, zijn er burgers in de onderzoekspopulatie die mogelijk hun ouderenkorting of huurtoeslag hebben verloren als gevolg van selectie aan de poort.

*Fase 3 data: Work in progress
Data-uitvraag ouderenkorting binnen, data-
verzoek huurtoeslag staat uit*

2

Omliggende correctiejaren controleren

Voor de burgers waarvan hun aangifte onterecht is geselecteerd, gaan we na of er als gevolg hiervan in de omliggende jaren ook een correctie heeft plaatsgevonden. Indien dat het geval is gaan we na of die correctie heeft geleid tot het verliezen van de ouderenkorting en of huurtoeslag.

Data-uitvraag staat uit

3

Bedragen vaststellen

Per aangifte die onterecht is geselecteerd en eventuele aangiften in omliggende jaren wordt gekeken welk bedrag aan ouderenkorting of huurtoeslag is komen te vervallen. Hiermee berekenen we het totaalbedrag.

*Data moet worden uitgevraagd na afronding
stap 1 en 2**

*Er zitten ca. 5 aangiften (na beoordeling 1^e lijn) in de onderzoekspopulatie, waarbij de **ouderenkorting** is komen te vervallen als gevolg van correctie (na selectie aan de Poort). Dit gaat om een totaalbedrag van **~5k** (exclusief omliggende correctiejaren)*

*Het opvragen van een complete dataset kan pas als de definitieve onderzoekspopulatie van burgers die financiële compensatie ontvangen vaststaat.



Verdere uitzoek- en bespreekpunten



Deon | Verdere uitzoek- en bespreekpunten

Datum	Uitzoekpunt	Voorstel vanuit project
23 augustus 2023	Hoe gaan we om met overledenen die recht hebben op financiële compensatie?	<ul style="list-style-type: none">• Memo is finaal• Proces van nabestaanden en uitbetaling wordt verder uitgelopen
31 augustus 2023	Burgers die niet in aanmerking komen voor financiële compensatie krijgen in hun brief te zien welke fiscale selectiegrond(en) is/zijn gevonden.	<ul style="list-style-type: none">• Projectteam levert input over de fiscale selectiegronden in de brief en bijgeleverde flyer aan communicatie voor 02/11
31 augustus 2023	In samenwerking met SP wordt het proces voor bezwaar en beroep opgesteld. Uitzoekpunten zijn hierin: - Wie is gemandateerd in welke fase (beschikking – bezwaar – beroep)? - In welk systeem worden de bezwarenprocedures afgewikkeld (GBV)	<ul style="list-style-type: none">• BelKa-team schrijft momenteel een advies.• Inrichting (systeem) bezwaarproces is in gang gezet.
05 oktober 2023	Het projectteam bekijkt de mogelijkheden van een 2e-lijns beoordelingsteam binnen het team van 1e-lijns beoordelaars.	<ul style="list-style-type: none">• Projectteam heeft dit met de 2^e lijn opgestart (start 6-11).
05 oktober 2023	Het MT ontvangt graag een advies over het outbound bellen naar de hele populatie, alsmede over de ondertekening van de beschikkingen naar de burgers.	<ul style="list-style-type: none">• Het outbound bellen naar de gehele populatie is momenteel nog een onderdeel van het bredere communicatievraagstuk.• Op dit moment wordt nog steeds ter discussie gesteld wie de beschikking ondertekend (advies van BelKa was programmaleider, zoals bij FSV)



Risico's in de uitvoering



Deon | Risicoregister

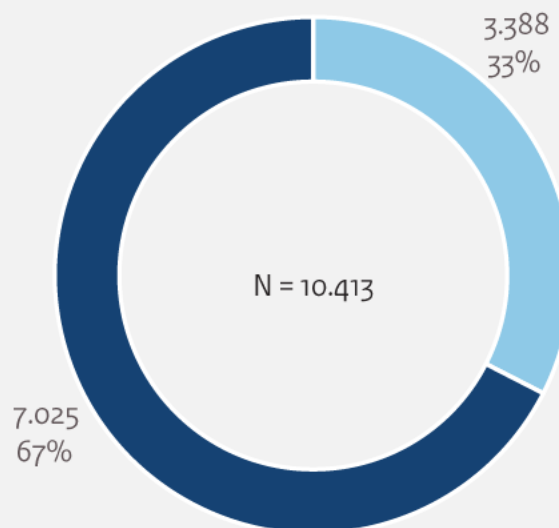
Datum	Risico	Mitigerende maatregel	Voorstel vanuit project	Status 31 okt 2023
9 augustus 2023	Doordat de werving van nieuwe medewerkers niet snel genoeg gaat heeft het project onvoldoende beoordelaars voor de eerste lijns-beoordeling. Hierdoor ontstaat het risico dat de handmatige beoordeling niet in Q4 2023 afgerond kan worden en in januari 2024 niet gestart kan worden met compenseren.	<ul style="list-style-type: none">Als de werving niet bespoedigd is per 1 september worden alternatieve manieren van werving ingezet. Hierbij valt te denken aan een resultaatgerichte opdracht / werving bij andere bureaus.De planning voor handmatige beoordeling wordt verruimd naar Q1 2024.	<ul style="list-style-type: none">Vasthouden aan de planning van afronding handmatige beoordeling in Q4. Verdere uitloop van planning betekent dat burgers later gecompenseerd worden. Afhankelijk van doorloop handmatige herbeoordeling interventies doorvoeren die realisatie planning garanderen.	Risico is gemitigeerd
25 okt 2023	De inhoud van de burgercommunicatie is nog een te gevoelig onderwerp om zonder nader overleg met het gehele stakeholderveld beslissingen over te nemen.			
26 okt 2023	De prognose voor het afronden van de 2 ^e beoordeling is een te krappe planning om te behalen voor Q1.	Wanneer het streefpercentage zoals getoond op slide 9 behaald wordt, zal over worden gegaan op steekproefsgewijze beoordeling.	Vasthouden aan de planning van de afronding van de handmatige beoordeling in Q4.	
31 okt 2023	Het aantal verwachte bezwaren n.a.v. de te versturen beschikkingen zal hoogstwaarschijnlijk hoger uitvallen dan de 1% zoals benoemd in de UT			



Bijlage(n)

Deon | Recht op financiële compensatie

Totaal door 1^e lijn beoordeelde aangiften naar recht op compensatie



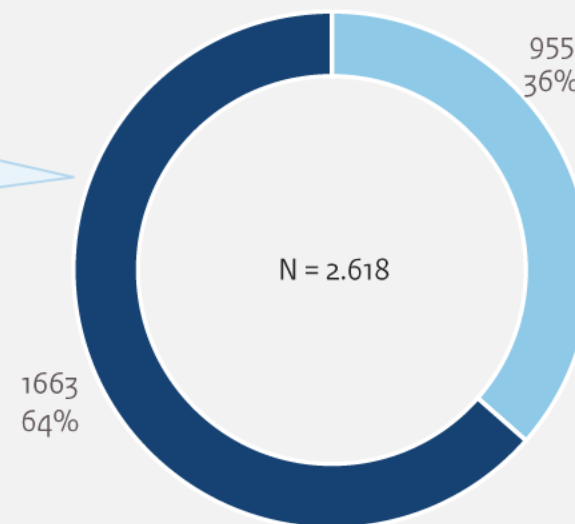
- Wel recht op compensatie
- Geen recht op compensatie

Van de **2.618** beoordeelde aangiften door de 2^e lijn, heeft **36%** van de burgers recht op financiële compensatie.

33% van de burgers heeft recht op financiële compensatie vanuit de 1^e beoordeling.

Dat is 14% meer dan de eerder op basis van steekproefresultaten berekende 19%*.

Eindoordeel van 2^e lijn: wel en geen recht op compensatie



- Wel recht op compensatie
- Geen recht op compensatie

*Ten tijde van deze steekproef was de werkinstructie die gehanteerd werd minder gedetailleerd dan de instructie die bij de herbeoordeling wordt gebruikt, wat heeft geresulteerd in een minder hoog percentage burgers die recht heeft op een tegemoetkoming. .