



Onderzoek naar risico's bij de opzet van de
AO/IC rond de aanvraag, behandeling en
besluitvorming stimuleringspremie

Colofon

Titel Onderzoek naar risico's bij de opzet van de AO/IC rond de aanvraag, behandeling en besluitvorming stimuleringspremie

Uitgebracht aan DG Belastingdienst
Cc PMO, HR, Switch

Datum 9 juni 2016

Kenmerk ADR/2016/613M

Status DEFINITIEF

Inlichtingen
Auditdienst Rijk



Inhoud

1	Samenvatting	4
2	Inleiding	5
2.1	Aanleiding	5
2.2	Opdrachtgever	5
2.3	Opdracht	5
2.4	Onderzochte aspecten	5
2.5	Uitgevoerde werkzaamheden	6
2.6	Managementreactie op rapport	7
3	Bevindingen	8
3.1	Bevindingen bij de opzet van de AO/IC Switchplan (VSO)	8
3.1.1	Aandacht gevraagd voor toezien op naleving van de opzet	8
3.1.2	Betrouwbaarheid gegevens in P-Direkt	8
3.1.3	Inlezen gegevens uit P-Direkt in de REOTool	8
3.1.4	Beheersingsmaatregelen bij "tijdelijke" handmatige procesgang	8
3.1.5	Openstaande punten	9
3.2	Bevindingen bij de totstandkoming van de REOTool	9
4	Ondertekening	11
5	Bijlagen	12
	Bijlage 1 Management reactie op rapportage	12
	Bijlage 2 Voorwaarden en berekening van de hoogte van de stimuleringspremie	13
	Bijlage 3 Mail van 17 maart met vragen over Toetsprotocol	15
	Bijlage 4 Mail van 30 maart 2016	18

Samenvatting

Bij aanvang van de uitvoering van ons onderzoek, bleek dat de AO/IC van de Stimuleringspremie op dat moment nog niet van een voldoende voldragen niveau was om als object van ons onderzoek te kunnen dienen.

Wij zijn hierover met u in contact getreden en de regiegroep heeft vervolgens opdracht gegeven voor het opstellen van de integrale AO/IC Stimuleringspremie door de relevante partijen van de Belastingdienst. In de tweede helft van maart is in een drietal workshops de integrale AO/IC Stimuleringspremie opgesteld. Wij hebben, mede als invulling van onze opdracht, deze sessies bijgewoond en vanuit onze rol gedurende de totstandkoming van de AO/IC vragen gesteld over de door ons onderkende risico's. Het resultaat van deze workshops is vastgelegd in de AO/IC Bedrijfsvoering Switch Switchplan (VSO) A en B welke op 7 april is vastgesteld door de regiegroep.

De Belastingdienst heeft onderkend dat een aantal onderwerpen die al op korte termijn van belang kunnen zijn, nog niet zijn ingeregeld. Hierdoor is het risico aanwezig dat situaties zich al voordoen terwijl de gewenste beheersing nog geen vorm heeft gekregen. Het betreft:

- Bij de Toetsing variant A en B door het toetsingsteam IA staat het onderdeel 'toepassing continuïteitstoets binnen de kaders van de Raad van Bestuur' nog open omdat de kaders nog niet bekend zijn;
- Voor de controle op naleving van gestelde voorwaarden na vertrek geen ww-uitkering en niet meer in Rijksdienst, is de Belastingdienst van andere overheidsinstanties afhankelijk:
 - Bij de voorwaarde dat betreffende medewerker "gedurende een bepaalde periode niet in overheidsdienst mag komen" is dat P-Direkt. P-Direkt heeft aangegeven dat voor de controle op de nakoming van deze voorwaarde binnen P-Direkt geen proces is ingericht.
 - Bij de voorwaarde dat de verkrijger na het ontslag "geen aanspraak maakt op een werkloosheidsuitkering krachtens de WW en/of een andere uitkering op grond van de bovenwettelijke werkloosheidsregeling van de sector Rijk", zijn dat de uitvoeringsinstanties.

Wij vragen uw aandacht en zorg om deze onderwerpen op korte termijn te regelen.

Op dit moment worden nog niet alle processtappen ondersteund door de REOTool. Het ontbreekt met name nog aan geautomatiseerde ondersteuning bij het uitvoeren van de continuïteitstoets, uitvoeren van de overige toetsen (Toetsingsteam en interne toetsing vaststellingsovereenkomst) en de doelgroepcheck. Zolang deze "tijdelijke" situatie bestaat, wordt een handmatige proces gevolgd met specifiek geformuleerde beheersmaatregelen. Met betrokkenen delen wij het beeld dat bij het totstandkomingsproces van de REOTool geen sprake is geweest van een beheerste procesgang. Dit heeft tot gevolg dat er onzekerheid bestaat over de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van de procesgang na implementatie. Vanwege de fase van ontwikkeling waarin de REOTool zich tijdens het onderzoek verkeerde, hebben wij geen onderzoek gedaan naar de functionaliteit, de logische toegangsbeveiliging en continuïteitsaspecten.

Wij adviseren vanwege de "tijdelijke" handmatige situatie en de niet beheerste procesgang van de REOTool, om met de wekelijkse bijeenkomsten van het regieteam de procesgang stimuleringspremie (inclusief de werking van de REO tool) te monitoren zodat adequaat en tijdig ingegrepen kan worden bij ongewenste situaties.

2 Inleiding

2.1 Aanleiding

Onder de naam Investeringsagenda is binnen de Belastingdienst een omvangrijk programma gedefinieerd. Het dienstonderdeel Switch is opgericht om een bijdrage te leveren aan het opvangen van de personele gevolgen van de Investeringsagenda. Aan medewerkers van de Belastingdienst is vanwege de gevolgen van de Investeringsagenda een van werk naar werkregeling met een viertal mogelijkheden aangeboden. Ter stimulering van het gebruik van deze regeling kan onder gestelde voorwaarden een verzoek worden ingediend door de medewerker om in aanmerking te komen voor een stimuleringspremie. De DG wil dat dit proces zorgvuldig wordt uitgevoerd en heeft de ADR gevraagd om onderzoek te doen.

2.2 Opdrachtgever

In opdracht van de DG Belastingdienst hebben wij een onderzoek uitgevoerd naar de risico's bij de opzet van de AO/IC rond de aanvraag, behandeling en besluitvorming stimuleringspremie. Het betreft de varianten A en B. Voor dit onderzoek wordt het gedelegeerd opdrachtgeverschap vanuit PMO ingevuld door [] Namens Switch is [] en namens HR Belastingdienst is [] betrokken bij de totstandkoming van het plan van aanpak, de uitvoering van de opdracht alsmede de rapportage. De opdrachtbevestiging van dit onderzoek (ADR/2016/273M van 25 februari 2016) bevat de uitwerking van de opdracht.

2.3 Opdracht

De opzet van de AO/IC rond het proces van aanvraag, behandelen en beslissen stimuleringspremies en onderliggende applicatie REOTool dient in opzet van alle aanvragen de zorgvuldige behandeling en juistheid van berekening en besluitvorming (afwijzen en toekennen) te borgen. Het doel van dit onderzoek is om zicht te krijgen op de risico's bij de opzet van de AO/IC rond het proces van aanvraag, behandelen en beslissen (afwijzen of toekennen) van stimuleringspremies en de onderliggende applicatie REOTool.

De inhoud van de stimuleringspremieregeling zelf wordt door ons als een gegeven beschouwd en vormt op zichzelf geen object van controle. Risico's die door de regeling zelf worden opgeroepen bijvoorbeeld vanuit fiscaal-technische aspecten en/of eisen voor vervroegd uittreden en andere wet- en regelgeving maken derhalve geen deel uit van de opdracht.

Benadrukt wordt dat wij overeenkomstig het plan van aanpak geen assurance leveren. Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing.

2.4 Onderzochte aspecten

In de uitvoering van onze opdracht zijn de volgende aspecten onderzocht:

- Borging dat alle aanvragen in behandeling zijn genomen;
- Borging dat een aanvraag met een beroep op de remplaçanten regeling terecht is;

-Borging dat alle elementen die van invloed zijn op de hoogte van de stimuleringspremie onderbouwd zijn met onderliggende primaire bescheiden:

- ✓ Datum aanvraag: gelegen voor of na 30 juni 2016;
- ✓ Leeftijd aanvrager: (bijvoorbeeld identiteitsbewijs);
- ✓ Bruto maandsalaris (excl. vakantiegeld en eindejaarsuitkering);
- ✓ Datum indiensttreding: (bijvoorbeeld aanstellingsbrief);
- ✓ Aantal dienstjaren: (bijvoorbeeld overzicht ABP met overheidsdienstjaren);
- ✓ Juistheid van de berekening;

-Borging dat in geval AOW-leeftijd < 18 maanden ontslagdatum, de juiste korting is toegepast;

-Borging dat de aanvraag wordt behandeld en goedgekeurd door het bevoegde gezag met in achtneming van de daarvoor gestelde termijnen. (ook continuïteitsvraagstuk);

-Borging dat eenheid van beleid en uitvoering wordt toegepast;

-Borging dat binnen de AO/IC inherent aanwezige, danwel optredende risico's worden gesignaleerd en gemitigeerd vanuit een ketenbreed ingericht risicomanagementproces;

-Borging van een adequate audittrail van de aanvraag, de behandeling, de beslissing en de communicatie hierover.

2.5 Uitgevoerde werkzaamheden

In de periode maart 2016 – april 2016 heeft de Auditdienst Rijk onderzoek gedaan naar de Onderzoek naar risico's bij de opzet van de AO/IC rond de aanvraag, behandeling en besluitvorming stimuleringspremie.

Begin maart bleek bij aanvang van uitvoering van ons plan van aanpak dat de AO/IC van de Stimuleringspremie op dat moment nog van een nog niet voldoende voldragen niveau was om als object van ons onderzoek te kunnen dienen. Wij zijn met u in contact getreden en de Regiegroep heeft opdracht gegeven aan de relevante partijen van de Belastingdienst om de integrale AO/IC Stimuleringspremie op te gaan stellen. In de tweede helft van maart is in een drietal workshops de integrale AO/IC Stimuleringspremie opgesteld. Wij hebben alle sessies bijgewoond en vanuit onze rol gedurende de totstandkoming van de AO/IC vragen gesteld over de door ons onderkende risico's.

De procesgang van de Stimuleringspremie wordt ondersteund door de applicatie REOTool. Wij hebben ons een beeld gevormd van de procesgang rond de totstandkoming van de REOTool aan de hand van een aantal interviews met betrokkenen en het bestuderen van documenten.

Vanwege de fase van ontwikkeling waarin de REOTool zich tijdens het onderzoek verkeerde, hebben wij geen onderzoek gedaan naar de functionaliteit, de logische toegangsbeveiliging en continuïteitsaspecten.

Wij hebben het Toetsprotocol Switchplannen IA doorgenomen en in een mail van 17 maart een aantal vragen gesteld. Deze mail is met de latere beantwoording van de vragen als bijlage 3 opgenomen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de gang van zaken rond het inlezen van gegevens uit P-Direkt in de REOTool aan de hand van een interview en het bestuderen van documenten. In een mail van 30 maart hebben wij een aantal vragen gesteld. Deze mail is met de latere beantwoording van de vragen als bijlage 4 opgenomen.

Op donderdag 7 april is de AO/IC Stimuleringspremie door de Regiegroep vastgesteld. Deze versie is door ons onderzocht.

Het concept van deze rapportage is op 11 april aan de gedelegeerd opdrachtgever en betrokkenen uitgebracht en is op 9 mei besproken.

2.6 Managementreactie op rapport

Op deze rapportage is een managementreactie gegeven, welke als bijlage 1 van dit rapport is opgenomen.

3 Bevindingen

3.1 Bevindingen bij de opzet van de AO/IC Switchplan (VSO)

- 3.1.1 *Aandacht gevraagd voor toezien op naleving van de opzet*
Wij hebben onderzoek gedaan naar de opzet van de AO/IC Switchplan. Een adequate opzet biedt geen garantie voor een goede werking. Vanwege de gevoeligheid rond de Stimuleringspremie, vragen wij uw aandacht voor de toezicht op naleving van de opzet met als doel de goede werking van de procesgang na implementatie.
- 3.1.2 *Betrouwbaarheid gegevens in P-Direkt*
De gegevens in P-Direkt zijn in 2010 overgenomen van de op dat moment verschillende bij de departementen in gebruik zijnde personeelssystemen. Het wijzigen van gegevens in P-Direkt van de voor de hoogte van de stimuleringspremie relevante velden kan slechts plaatsvinden via een wijzigingsproces, na fiatting door de leidinggevende. De Belastingdienst gaat daarom bij het opstellen van de berekening van de Stimuleringspremie uit van de betrouwbaarheid van de gegevens in P-Direkt.
Begin april is voor de eerste keer de gegevens uit P-Direkt in de REOTool ingelezen. Volgens mededeling bleek dat in P-Direkt een aantal opmerkelijke/vreemde gegevens zaten die nog uitgezocht worden. Afhankelijk van de uitkomsten van de foutenanalyse, kan in het ergste geval blijken dat de Belastingdienst het uitgangspunt "uitgaan van de betrouwbaarheid van de gegevens in P-Direkt" moet herzien.
Wij vragen na te gaan of het uitgangspunt van de Belastingdienst van de betrouwbaarheid van de gegevens in P-Direkt gehandhaafd kan blijven en uw blijvende waakzaamheid voor mogelijke onjuistheden van gegevens in P-Direkt.
- 3.1.3 *Inlezen gegevens uit P-Direkt in de REOTool*
Bij het inlezen van de gegevens uit P-Direkt in de REOTool vindt, naar wij hebben vernomen, in opzet alleen controle van aantallen plaats. Hierdoor wordt de betrouwbaarheid van de overdracht van gegevens uit P-Direkt naar de REOTool slechts in beperkte mate vastgesteld. Dit risico is onderkend en ter mitigering wordt door een medewerker van het toetsteam de juistheid en volledigheid van de gegevensoverdracht van P-Direkt naar de REOTool met behulp van Excel bestanden integraal vastgesteld.
- 3.1.4 *Beheersingsmaatregelen bij "tijdelijke" handmatige procesgang*
Beoogd is dat met behulp van de REOTool het gehele proces van aanvraag, behandeling en besluitvorming, volledig is geautomatiseerd. Op dit moment worden nog niet alle processtappen ondersteund door de REOTool. Het ontbreekt met name nog aan geautomatiseerde ondersteuning bij het uitvoeren van de continuïteitstoets, uitvoeren van de overige toetsen (Toetsingsteam en interne toetsing vaststellingsovereenkomst) en de doelgroepcheck. Zolang deze "tijdelijke" situatie bestaat, wordt een handmatige proces gevolgd met specifiek geformuleerde beheersmaatregelen. Van dit handmatige proces is ook een beschrijving opgesteld.
Wij vragen uw aandacht om zolang de handmatige procesgang noodzakelijk is, deze beheersmaatregelen te blijven uitvoeren, ook bij verwerking van grotere aantallen aanvragen.

3.1.5 Openstaande punten

In de AO/IC staat nog een aantal punten open waarvoor wij uw aandacht vragen om deze uit te werken. Onderwerpen die al spelen voor de aanvragen en uitbetalingen van variant A en daarom een hoge urgentie hebben zijn:

- Bij de Toetsing variant A door het toetsingsteam staat het onderdeel toepassing continuïteitstoets binnen kaders RvB nog open omdat de kaders nog niet bekend zijn;
- Onderkend maar nog niet belegd is dat de Belastingdienst voor de controle op naleving van gestelde voorwaarden afhankelijk is van andere overheidsinstanties.
 - o Bij de voorwaarde dat betreffende medewerker "gedurende een bepaalde periode niet in overheidsdienst mag komen" is dat P-Direkt. P-Direkt heeft aangegeven dat voor de controle op de nakoming van deze voorwaarde binnen P-Direkt geen proces is ingericht.
 - o Bij de voorwaarde dat de verkrijger na het ontslag "geen aanspraak maakt op een werkloosheidsuitkering krachtens de WW en/of een andere uitkering op grond van de bovenwettelijke werkloosheidsregeling van de sector Rijk", zijn dat de uitkeringsinstanties. Het is ons onbekend of hier speciaal op wordt toegezien, anders dan de bij de uitkeringsinstanties gebruikelijke maatregelen.

In beide situaties geldt bij niet nakomen van de voorwaarde, een terugbetalingsverplichting van de verstrekte Stimuleringspremie. Wij vragen uw aandacht en zorg om op korte termijn een en ander in samenwerking met betrokken partijen ingeregeld te krijgen.

Daarnaast heeft een aantal openstaande punten betrekking op variant B. Dit betreft:

- het aanleveren door P-Direkt van requirements waaraan de exportlijst moet voldoen ten einde controles mogelijk te maken;
- het vormgeven voor aanlevering en verwerking en de terugmelding door P-Direkt van de overplaatsing van medewerkers naar Switch ten einde ook deze medewerkers in P-Direkt te faciliteren.

3.2 Bevindingen bij de totstandkoming van de REOTool

Bij de totstandkoming van de REOTool is geen sprake geweest van toepassing van een gestructureerde ontwikkelmethodiek. Enkele elementen van de SCRUM-methodiek zijn toegepast, echter belangrijke specifieke SCRUM-zaken zoals het werken met sprints waarin geprioriteerde functionaliteit wordt gerealiseerd, of vastleggingen zoals use cases, userstories, backlog, ontbreken.

Vanwege het ontbreken van een testomgeving en het niet beschikbaar zijn van een werkende REOTool, is de REOTool eerst in de eerste week van in gebruikname (februari 2016) in de productie-omgeving getest in de vorm van een gefaseerde opstart.

Een formeel vrijgave proces met vrijgavetafels e.d. heeft niet plaatsgevonden.

In een laat stadium bleek tijdens de medio maart gehouden AO/IC-workshopsessies enkele tekortkomingen in het ontwerp van de procesgang. Voor de ontbrekende gedeelten dient alsnog functionaliteit gerealiseerd te worden, terwijl de eerste aanvragen medio april worden geëffectueerd.

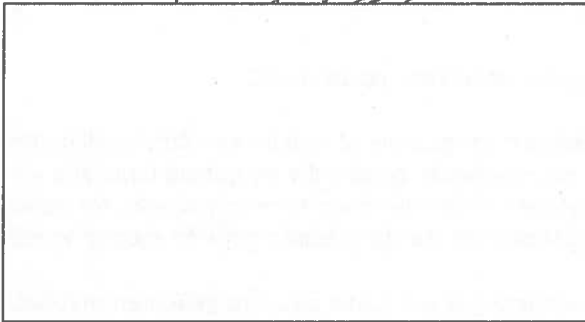
Aangegeven is dat er bij de totstandkoming van de REOTool geen sprake is geweest van een beheerste procesgang. Dit heeft tot gevolg dat er onzekerheid bestaat over de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van de procesgang na implementatie.

Wij adviseren om met de wekelijkse bijeenkomsten van het regieteam de procesgang (inclusief de werking van de REO tool) te monitoren zodat adequaat en tijdig ingegrepen kan worden bij ongewenste situaties.

4 Ondertekening



Apeldoorn, ~~9 juni 2016~~



5 Bijlagen

Bijlage 1 Management reactie op rapportage

Managementreactie, rapport onderzoek opzet AO/IC

In december 2015 is besloten om gebruik te maken van de vrijwillige fase van de VWNW regeling binnen het rijksbrede beleid, tbv de gehele populatie van de Belastingdienst, dit vanwege het feit dat door de reorganisatie, als gevolg van de investeringsagenda, nagenoeg alle functiegroepen geraakt zouden worden.

Het bestuur van de Belastingdienst is tot een akkoord gekomen met het GOBD om deze fase per 1 februari 2016 te starten. Door de korte periode van voorbereiding en de zorg om te komen tot een juist administratief proces, is er gekozen voor de reorganisatie tool van het BZK onderdeel p-direct. Deze tool die gekoppeld is aan de rijksbrede salarisadministratie was reeds eerder ingezet bij collega organisaties, waaronder Rijkswaterstaat.

De ICT voorziening en hoge beveiliging van de Belastingdienst maakt het niet makkelijk om voor de Belastingdienst systeem-vreemde automatisering aan te sluiten. Daardoor is het proces van installeren en gebruik maken van de REO-tool een weerbarstig proces geworden. De conclusies in het rapport van de ADR kunnen wij om die reden onderschrijven. Daarnaast dient daarop aangevuld te worden dat er geen ander alternatief mogelijk was en dat gezien de omstandigheden zoals hierboven beschreven het meest haalbare bereikt is, waaronder het doel, namelijk het beschikbaar hebben van een inschrijf, registratie en verwerkingssysteem voor de vrijwillige fase van de VWNW regeling waarin duizenden medewerkers hun belangstelling konden registreren en het verdere vervolg daarop verwerkt kon worden.

Dankzij de inzet van verschillende resources, waaronder de inzet van vele betrokken collega's om dit voor elkaar te krijgen is dit proces met de nodige aantekeningen, succesvol geweest.



Ministerie van Financiën
Programmamanagement Office (PMO)

Bijlage 2 Voorwaarden en berekening van de hoogte van de stimuleringspremie

(overgenomen <http://intranet.belastingdienst.nl/switch/>)

Onderstaand volgt in het kort de regelgeving van de Stimuleringspremie. Beschreven is de doelgroep voor wie de stimuleringspremie geldt, de elementen die van invloed zijn op de hoogte van de Stimuleringspremie en de voorwaarden waaraan voldaan moet worden. Nadere informatie over de Stimuleringspremie is te vinden door te klikken op de volgende link <http://intranet.belastingdienst.nl/switch/>.

Doelgroep stimuleringspremie

Tot 1 juli 2016 kunnen medewerkers met een ambtelijke vaste aanstelling of een aanstelling met een proeftijd van de Belastingdienst vrijwillig verzoeken om gebruik te mogen maken van de stimuleringspremie. De Investeringsagenda is niet van toepassing op Douane en FIOD. Als medewerker van Douane en FIOD kun je tot 1 juli 2016 op basis van de remplaçantenregeling toch een aanvraag doen voor directe uitstroom met stimuleringspremie. Na 1 juli 2016 breekt de verplichte fase aan.

Elementen van invloed op de hoogte van de stimuleringspremie

-Aantal jaren in dienst van overheidsinstanties

Voor de bepaling van het aantal overheidsdienstjaren is de diensttijd voor het ambtsjubileum, zoals vastgelegd in P-Direkt leidend. In het geval de aanvrager denkt dat dit niet correct is vastgelegd, dient onderliggende bewijsstukken bij aanvraagformulier worden overlegd.

De premie bedraagt:

4 maandsalarissen bij minder dan 10 overheidsdienstjaren

8 maandsalarissen bij 10 tot 20 overheidsdienstjaren

12 maandsalarissen bij 20 tot 30 overheidsdienstjaren

24 maandsalarissen bij 30 of meer overheidsjaren

-Het bruto maandsalaris

Dit is het bruto maandsalaris exclusief vakantiegeld en eindejaarsuitkering.

-Korting indien het uittreden plaatsvindt < 18 maanden voor AOW-datum

Indien op de ontslagdatum minder dan 18 maanden van je AOW-gerechtigde leeftijd verwijderd bent, kan een korting op het premiebedrag gelden. Dit is in de volgende situaties:

voor variant A én de premie pas op 1 juli 2016 of later aanvraagt;

voor variant B (in alle gevallen, dus ongeacht wanneer je de premie aanvraagt).

Voor iedere maand dichterbij je AOW-gerechtigde leeftijd komt, wordt het bedrag van de stimuleringspremie 1/18 kleiner. Voor de berekening ga je uit van volle (hele) kalendermaanden.

Uitstroombdatum medewerker	Hoogte stimuleringspremie
18 maanden voor AOW-leeftijd	Volle premie
12 maanden voor AOW-leeftijd	12/18 deel van de volle premie
9 maanden voor AOW-leeftijd	9/18 deel van de volle premie
4 maanden voor AOW-leeftijd	4/18 deel van de volle premie

1 maand voor AOW-leeftijd	1/18 deel van de volle premie
Op AOW-leeftijd	geen premie

NB Voor variant A ingediende aanvragen voor 1 juli 2016, dan geldt de korting op je stimuleringspremie niet.

Maximale hoogte stimuleringspremie

De maximale hoogte van de stimuleringspremie is in alle gevallen € 75.000 bruto. Dit maximum geldt niet als je jaarsalaris (inclusief vakantie-uitkering en eindejaarsuitkering) hoger is; in dat geval het bruto jaarsalaris (inclusief vakantie-uitkering en eindejaarsuitkering).

Voorwaarden:

-Geen WW of andere voorzieningen

Indien gekozen voor de stimuleringspremie, dan bestaat geen recht op andere voorzieningen. Ook kan bij ontslag geen aanspraak worden gemaakt op een werkloosheidsuitkering krachtens de WW en/of een andere uitkering op grond van de bovenwettelijke werkloosheidsregeling van de sector Rijk.

-Sector Rijk verlaten

De stimuleringspremie kan alleen worden toegekend bij ontslag op verzoek. Indien de aanvrager (aansluitend) overstapt naar een andere functie binnen de sector Rijk, is dit geen ontslag op verzoek maar overplaatsing. In dat geval bestaat geen recht op de stimuleringspremie.

Sanctie: Terugbetalen uitgekeerde stimuleringspremie

In de volgende gevallen dient de stimuleringspremie te worden terugbetaald:

- In geval vanwege het ontslag de verkrijger van de stimuleringspremie op verzoek een WW-uitkering en/of een bovenwettelijke WW-uitkering die ten laste komt van de werkgever (de Belastingdienst).
- Indien de verkrijger van de stimuleringspremie terugkeert naar een functie binnen de sector Rijk in een periode die korter is dan het aantal maanden (4, 8, 12 of 24) salaris waar je op basis van je ABP-overheidsdienstjaren aanspraak op zou kunnen maken.

Bijlage 3 Mail van 17 maart met vragen over Toetsprotocol

NB De naderhand ontvangen antwoorden zijn **BOLD en CURSIEF** opgenomen bij de betreffende vraag.

Gericht aan: [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl; [redacted] (BLKB);
[redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl

Beste allemaal,
Onderstaand de opmerkingen die wij plaatsen naar aanleiding van het doornemen van het "Toetsprotocol Switchplannen 10-03-2016 vastgesteld Regiegroep".

Voor een goed begrip van de achtergrond van onze opmerkingen en vragen merken wij op dat wij het document enkel in de vorm van desk onderzoek hebben gezien zonder specifiek hierop gerichte aanvullende interviews, kennisname van stukken etc., anders dan het ons bekende beeld van het lopende onderzoek opzet AO/IC Stimuleringspremie. Nader onderzoek zou dan ook mogelijk leiden tot meer of andere dan wel anders geformuleerde vragen. E.e.a. zal ongetwijfeld ook aan de orde komen tijdens het vervolg van bovenstaand onderzoek.

Dit memo is enkel bestemd voor het iteratieve verkeer tussen ADR en betrokkenen rond de REO-tool opstellers van de AO/IC en , vormt nadrukkelijk geen (tussen-)rapportage van ADR en kan niet zonder afstemming met ons buiten de kring van betrokkenen gedeeld worden. Doelstelling is dat tijdig kennis kan worden van eerste opmerkingen en vragen van onze kant.

Voorts merken wij op dat de opmerkingen en vragen rechttoe rechtaan vanuit de inhoud zijn opgeschreven zonder veel omhaal wat betreft de in rapportages gebruikelijke fijnzinnigheid in formuleringen. De tekst van deze mail dient voor de interactie en –nogmaals- niet als rapportage.

- Hoofdstuk 1 Procedure en doorlooptijd:
 - o In de sessies in "de witte vos" is de procesplaat afgelopen dinsdag en woensdag verder aangevuld. De in het protocol beschreven processtappen zijn (logischerwijs) nog niet aangevuld met deze nieuwe inzichten.
 - o Genoemd is dat: *Voor de doorlooptijd van het gehele traject, van aanvraag tot en met uitvoering, zijn geen normen vastgesteld. Voor de doorlooptijd van de toets zijn ook geen normen vastgesteld. Streven is om de toets binnen 2 weken na de aanbidding van het concept Switchplan aan het toetsteam af te ronden.* Deze doorlooptijd komt ons gelet op de doorlooptijd van de andere deelprocessen relatief lang voor, ook in het licht van de mogelijkheid om op ad hoc basis bijgestaan te worden door een aantal toetsers.

Beantwoording

De schatting is een gemiddelde over de gehele periode. In de schatting is ook verdisconteerd dat bij de start en na 1 juli in korte tijd veel dossiers tegelijk zullen worden aangeboden en dat dossiers met kleine onvolkomenheden binnen die twee weken nog kunnen worden

gecorrigeerd en opnieuw worden aangeboden. De verwachting is dat de doorlooptijd in de meeste perioden in praktijk aanzienlijk korter zal zijn.

- Hoofdstuk 2 Het Toetsteam
 - o Het toetsteam bestaat uit 3 leden: 2 externen (voorzitter en plv voorzitter) en 1 lid intern Belastingdienst. In de beschreven benodigde disciplines te weten voorzitter juridisch en HRM, Plv Vz financieel en ICT en een lid (lijnmanager BD) kennis Belastingdienst, missen wij kennis van de auditdiscipline.

Beantwoording

Die discipline is inderdaad niet opgenomen.

Voorstel (besproken met [] op 21 maart):

Mogelijke aanvulling van het Toetsteam vanuit de auditdiscipline.

Voorzitter Toetsteam twijfelt aan de toegevoegde waarde van auditdiscipline.

- Hoofdstuk 3 Werkwijze
 - o De beschreven werkwijze wekt bij ons de suggestie dat er voor de werkzaamheden van het toetsteam geen vastleggingen worden gemaakt en dat doordoor geen zogenaamde audittrail zichtbaar zal zijn. Hierdoor heeft de controle door het toetsteam nauwelijks waarde voor de uit te voeren controle werkzaamheden door SWITCH. Is dit een bewuste keuze?

Beantwoording

De audit trail ligt besloten in de Reotool doordat alle gegevens die worden betrokken in de toets uit het systeem komen en daarin opgeslagen blijven (het klantdossier).

Dat getoetst is blijkt uit de vrijgave of gemotiveerde afwijzing van een overeenkomst, hoe getoetst is ligt vast in het protocol.

Opname van wijze van toetsing elementen uit Toetsingsprotocol per variant in de AO/IC;

In de Reotool vinkvelden per toetselement, die individueel worden afgevinkt per individueel dossier.

- Hoofdstuk 4 Controle brongegevens
 - o Beschreven is: *Veel gegevens worden door de Reotool automatisch overgenomen uit de personeelsadministratie en worden vervolgens automatisch opgenomen in het aanvraagformulier en in de vaststellingsovereenkomst. Omdat er binnen de Reotool geen mogelijkheid is om het aanvraagformulier en de vaststellingsovereenkomst handmatig aan te passen lijkt integrale toetsing op deze punten daarom niet noodzakelijk. Als de systemen naar behoren werken kunnen in de automatisch overgenomen gegevens geen fouten zitten.*

Om zeker te stellen dat de systemen naar behoren werken wordt een steekproef gedaan. Van de eerste 100 te toetsen dossiers worden van 20 blind gekozen dossiers de overgenomen gegevens gecontroleerd in de bron-systemen.

Met de kennis die wij hebben verkregen over de procesgang van de totstandkoming van de REO-tool (geen sprake geweest van een beheerste procesgang gebaseerd op oa: geen consequent toegepaste ontwikkelmethodiek met bijbehorende vastleggingen, ontbreken test-omgeving, ontbreken formeel vrijgave advies) vragen wij ons af of de veronderstelling dat systemen naar behoren werken gemaakt mag worden? Doornemen van de reeds ingediende verzoeken (in afwachting van de uit te voeren

continuïteitstoets) geven wellicht een eerste inzicht over de juistheid van de benodigde gegevens.

Beantwoording

Dat is mogelijk. De check op de juistheid van overgenomen gegevens komt uit de steekproef. Het is een goed idee deze naar voren te halen en uit te voeren voordat de grote aantallen overeenkomsten getoetst gaan worden. Als blijkt dat er inderdaad fouten mogelijk zijn kan de overname van gegevens dan nog aangepast worden of kan de controle op dat punt in de vaste toets worden opgenomen.

Met vriendelijke groet,



Bijlage 4 Mail van 30 maart 2016

NB De naderhand ontvangen antwoorden zijn **BOLD en CURSIEF** opgenomen bij de betreffende vraag.

Gericht aan: []@belastingdienst.nl'; []
[]@belastingdienst.nl'; [] (BLKB);
[]@belastingdienst.nl'; []@belastingdienst.nl

Beste allen,

In deze mail geef ik op hoofdlijnen een overzicht van de door de ADR uitgevoerde en nog te verrichten werkzaamheden en stel een tweetal vragen bij het onderzoek naar de opzet van de AO/IC Stimuleringspremie. De opmerkingen en vragen zijn rechttoe rechtaan vanuit de inhoud opgeschreven zonder veel omhaal wat betreft de in rapportages gebruikelijke fijnzinnigheid in formuleringen.

Verrichte werkzaamheden:

- Wij hebben ons een beeld gevormd van de procesgang rond de totstandkoming van de REO-tool;
- Wij hebben vragen gesteld naar aanleiding van het doornemen van het Toetsprotocol Switchplannen IA (zie svp eerdere mail);
- De afgelopen periode hebben een 3-tal workshops plaatsgevonden. Deze sessies met een brede vertegenwoordiging van de te onderkennen belanghebbenden, hadden als doel het vaststellen van de integrale AO/IC rond de vaststellingsovereenkomsten. Wij hebben alle sessies bijgewoond en vanuit onze rol vragen gesteld. Naar verwachting wordt de AO/IC binnenkort vastgesteld en aan ons opgeleverd;
- Wij hebben een beeld gevormd over de gang van zaken rond het inlezen van gegevens uit P-Direkt in de REO-tool;
- Uit interview met een medewerker van P-Direkt blijkt dat er komend weekend voor het eerst met behulp van extracties uit P-Direkt in een drietal Excel-bestanden, de REO-tool wordt gevuld. Naar verwachting vindt deze dump van gegevens uit P-Direkt in de REO-tool voortaan wekelijks plaats. Vernomen is dat alleen een controle op aantallen plaatsvindt en geen controle op recordniveau.

Vraag 1: Is het zinvol dat de Belastingdienst mbv de Excel bestanden zeker in de eerste perioden integraal na gaat of er geen vermindering van de gegevens heeft plaatsgevonden?

Antwoord: dat vinden we zeer zeker zinvol, met name voor de eerste groep medewerkers (133) waarvoor de REO-tool ondersteuning beperkt gebruikt wordt. Echter, als bij verwerking blijkt dat er spanning zit tussen doorlooptijd en integrale verwerking én het aantal aangetroffen fouten in de eerste subgroep (binnen de groep van 133) is minimaal dan kan besloten worden om met een steekproef te gaan werken, die zo groot als mogelijk is binnen de constraint van de doorlooptijd.

- Eén van de voorwaarden van het verstrekken van de stimuleringspremie is dat betreffende medewerker gedurende een bepaalde periode niet in overheidsdienst komt. In welke mate deze eis rechtmatig is, valt buiten de scope van ons onderzoek. Ter informatie: P-Direkt heeft aangegeven dat voor de controle op de nakoming van deze voorwaarde binnen P-Direkt geen proces is ingericht.

Opmerking: In de VSO is hier een heldere paragraaf over opgenomen dat dit niet kan en dat je dan in strijd met het ARAR handelt.

Nog uit te voeren werkzaamheden:

- Voor het beantwoorden van een aantal specifieke vragen over de REO-tool is het noodzakelijk om langs de bouwer van de REO-tool te gaan. Voor de bouwer is het een hectische periode die naar verwachting tot 8 april (opleveren eerste concept vaststellingsovereenkomst) zal duren. Ons voorstel is dat wij pas na 8 april de bouwer van de REO-tool gaan interviewen.

Vraag 2 zijn jullie hier mee akkoord?

Antwoord: Akkoord

- Overeenkomstig het plan van aanpak gaan wij de binnen kort vastgestelde versie van de AO/IC gebruiken voor het uitvoeren van ons onderzoek;

Graag verneem ik jullie antwoorden. Voor vragen en/of opmerkingen verzoek ik om contact met mij op te nemen.

Met vriendelijke groet,



