

Rapport

Samenwerking UWV en Belastingdienst

Veertiende rapportage



Belastingdienst

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Deze rapportage	3
1.2	Volgende rapportages	3
1.3	HEC	3
2	Sturing op de loonaangifteketen	5
3	Stand van zaken werking van de keten	5
4	Stand van zaken stabiele keten	5
5	Stand van zaken robuuste keten	6
5.1	Logistiek van de keten	6
5.2	Inrichting van de keten	6
5.3	Vereenvoudiging door wetgeving	7
5.4	Toekomst Polisadministratie	8
5.5	Aansluiting E-overheid voorzieningen	8
5.6	Basisregistraties in relatie tot de loonaangifteketen	8
5.7	Sturing op kwaliteit	8
5.8	Implementatie en borging besturingsmodel en kennisdeling	10
6	Financiën	10
6.1	Kosten SUB/Walvis	10
6.2	Kosten IPA	10

1 Inleiding

1.1 Deze rapportage

De voorliggende halfjaarlijkse rapportage Samenwerking UWV en Belastingdienst is de veertiende in een reeks van halfjaarlijkse rapportages. De rapportage ziet op de periode 1 oktober 2010 tot 1 april 2011.

Tijdens de plenaire behandeling van de Wfsv en de Invoeringswet Wfsv op 30 juni 2004 heeft de regering een motie van het lid Weekers c.s. ommarmd waarin de Tweede Kamer de regering verzoekt om een halfjaarlijkse rapportage. In deze motie heeft de Tweede Kamer de regering verzocht om halfjaarlijks, voor 1 december en 1 juni, te rapporteren over de voortgang van het proces.

Vanaf april 2007 is de Tweede Kamer in diverse brieven en in verschillende Algemeen Overleggen geïnformeerd over de problemen in de loonaangifteketen. Deze problemen zijn aanleiding geweest voor een integrale probleemanalyse (IPA) van het functioneren van de loonaangifteketen (Kamerstukken II 2007/08 31066, nr.14). In deze analyse zijn de knelpunten en problemen binnen de loonaangifteketen in beeld gebracht, zijn concrete maatregelen beschreven om de loonaangifteketen werkend te krijgen en is een pad uitgezet naar een stabiele en een robuuste keten. Vanaf de achtste halfjaarlijkse rapportage, sluiten de rapportages in opzet aan bij deze fasering, zoals die in de IPA is opgenomen.

In deze veertiende halfjaarlijkse rapportage wordt gerapporteerd over de stand van zaken van de werking van de keten, de stabiele keten en de robuuste keten.

1.2 Volgende rapportages

Separaat aan deze veertiende halfjaarlijkse rapportage wordt op basis van het normenkader werkende keten gerapporteerd of er sprake is geweest van een werkende keten over 2010. In die rapportage is vastgesteld dat, net zoals over 2008 en 2009, over 2010 sprake is geweest van een werkende keten. Daarnaast wordt separaat aan deze veertiende halfjaarlijkse rapportage gerapporteerd over de stabiele keten. In die rapportage is vastgesteld dat het plateau stabiele keten in 2010 is gerealiseerd.

1.3 HEC

HEC heeft in opdracht van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Ministerie van Financiën haar oordeel gegeven over de dertiende rapportage. Hieronder wordt ingegaan op het oordeel van HEC en de wijze waarop UWV en Belastingdienst de adviezen van HEC hebben opgevolgd.

HEC merkte om te beginnen op dat de dertiende rapportage een goed inzicht geeft in de stand van zaken van dat moment. Zij stelden vast dat meer en meer gewenning optreedt in de samenwerking tussen UWV en Belastingdienst.

Met betrekking tot de polisadministratie merkte HEC op dat deze als hart van de loonaangifteketen door de onderzoekers van DNV-CIBIT als "toekomstvast voor de komende jaren" wordt bestempeld en dat deze door UWV met de nodige zorgvuldigheid wordt beheerd.

HEC was van mening dat de keten adequaat wordt beheerd waardoor, wat haar betreft, de intensieve politieke aandacht kan verminderen.

HEC stelde dat de activiteiten in de loonaangifteketen tot de reguliere werk- en verantwoordingsprocessen kunnen gaan behoren als:

- de jaarovergang 2010-2011 net als vorig jaar goed verloopt;
- de lijnorganisaties hun taken en verantwoordelijkheden volgens de gemaakte afspraken uitvoeren;
- tot april 2011 grote verstoringen in de logistiek van de loonaangifteketen uitblijven.

Deze zaken zijn inmiddels gerealiseerd en grote verstoringen zijn uitgebleven.

Met betrekking tot de werkende keten merkte HEC de volgende zaken op:

- Nu de logistieke verwerkingsprocessen in de polisadministratie op orde zijn, kunnen prestatieafspraken met grote inhoudingsplichtigen gemaakt worden over hun gegevensleveringen. Deze afspraken van technische en procedurele aard reduceren de kans dat er in de toekomst grote hoeveelheden foutieve loongegevens worden aangeleverd en verwerkt waarna veel correcties moeten plaatsvinden.
- Van de levering van gegevens uit de polisadministratie aan afnemers staat het onderdeel tijdigheid onder druk. HEC beschouwt iets latere leveringen niet als een groot zorgpunt zolang de afnemers hiervan geen hinder ondervinden in hun werkprocessen en kunnen instemmen met een bijgestelde planning. Daarbij moet er aantoonbaar worden gewerkt aan het oplossen van geconstateerde verstoringen, teneinde de loonaangifteketen, ook voor de afnemers steeds beter te laten functioneren.
- Negatieve gevolgen van late besluitvorming, zoals bij de definitieve besluitvorming over de continuering van de 'kleine banen' regeling moeten worden beperkt. De inhoudelijke afstemming tussen politieke besluitvorming, departementale besluitvorming en de besluitvorming bij beide uitvoeringsorganisaties verdient de nodige aandacht.

Ten aanzien van het eerste punt pleegt de Belastingdienst overleg met de betrokken grote inhoudingsplichtigen over de wijze van aanleveren. Ten aanzien van het tweede punt heeft UWV medio 2010 een coördinatieteam op de leveringen ingezet. Dit heeft een positief effect gehad op de deelnorm tijdigheid. Verder stemt UWV de plannings beter af met haar afnemers. Ten aanzien van het derde punt voorziet een kalender met alle belangrijke data ten aanzien van een jaarovergang in de benodigde afstemming.

Met betrekking tot de robuuste keten merkte HEC op dat zij de voorzichtige aanpak die gekozen is om tot ontvlechting van gegevensverwerking en gegevensgebruik te komen, onderschrijven. HEC vindt het belangrijk dat het moment van besluitvorming over de ontvlechting (voorzien in 2012) gehandhaafd blijft. Tegelijk met het besluit over de ontvlechting kan ook vastgesteld worden hoe, in die nieuwe situatie, de inrichting en besturing van de loonaangifteketen eruit zal zien. Hiermee moet niet gewacht worden totdat die nieuwe situatie er is opdat het perspectief waarbinnen deze verandering plaatsvindt voor alle betrokkenen van meet af aan helder is. Op basis van dit advies is er voor gekozen om op het moment dat besloten wordt over de ontvlechting (voorzien in 2012) te bezien of het wenselijk is een besluit te nemen over de inrichting en besturing van de loonaangifteketen.

Verder merkte HEC op dat de stagnatie bij de realisatie van de inkijsfunctie er op wijst dat op sommige punten de samenwerking en onderlinge afstemming tussen de Belastingdienst en UWV nog verbeterd kan worden. HEC voorzag dat de voorlopige voorziening langer dan tot 1 juli 2011 operationeel zal moeten blijven. Inmiddels is besloten dat de huidige inkijsfunctie beschikbaar blijft tot dat de generieke inkijsfunctie is gerealiseerd.

Evenals bij de voorgaande rapportages zal HEC, in opdracht van het Ministerie van

Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Ministerie van Financiën, separaat haar oordeel geven over deze veertiende rapportage.

2 Sturing op de loonaangifteketen

In de achtste halfjaarlijkse rapportage zijn de stappen toegelicht die onder regie van de ketenmanager zijn gezet om te komen tot een betere besturing en beheersing van de loonaangifteketen. De ontwikkeling van en het beheer op de loonaangifteketen is door middel van afspraken en procedures ingebed in gezamenlijke overlegstructuren. De ketenmanager en het ketenbureau zien toe op de inrichting en werking van de besturing, door aan te sluiten op deze overleggen, via de rapportages over de werking van de loonaangifteketen en de rapportages over de voortgang op de robuuste keten. Zij treffen maatregelen wanneer partijen afspraken niet of niet tijdig nakomen.

De volgende stap naar een gezamenlijke besturing op de loonaangifteketen zag op de positie van de ketenmanager met doorzettingmacht en het ketenbureau. In het eindmodel van de besturing ligt de regie op de samenwerking bij een ketenmanager (soms wordt hiervoor de term keteneigenaar gebruikt), ondersteund door het ketenbureau en bijgestaan door een ketenregisseur per organisatie.

De beide lijnorganisaties nemen in toenemende mate zelf de sturing op (de realisatie van onderwerpen binnen) de keten. Het gevolg van deze beweging is dat het ketenbureau is afgeslankt (de bezetting is gehalveerd). Het kernteam loonaangifteketen dat sterk operationeel en tactisch gestuurd heeft, heeft meer afstand genomen en stuurt nu meer op strategisch niveau. De tactische en operationele sturing en beheersing zijn belegd bij het lijnmanagersoverleg.

3 Stand van zaken werking van de keten

Op basis van dezelfde afwegingen die gemaakt zijn bij het vaststellen van de werkende keten over 2008 en 2009 is in maart 2011 vastgesteld dat ook over 2010 sprake is geweest van een werkende keten.

In aanvulling hierop blijkt op basis van de metingen op het normenkader tot april 2011 dat alle normen aan de normeisen voldoen. De late besluitvorming op de kleine banenregeling heeft geen nadelige invloed gehad op de jaarovergang en de prestaties in relatie tot de normen.

4 Stand van zaken stabiele keten

In de IPA is beschreven dat sprake is van een stabiele keten als de tijdelijke maatregelen, zoals die bij de werkende keten zijn getroffen, vervangen zijn door structurele maatregelen. In 2008 is vastgesteld welke maatregelen genomen moeten worden voor het bereiken van het plateau stabiele loonaangifteketen. In de separate rapportage wordt verslag gedaan van de gerealiseerde resultaten van die maatregelen.

Op basis van de realisatie van de maatregelen zijn de ketenmanager, de Directeur-Generaal Belastingdienst en de voorzitter Raad van Bestuur UWV van mening dat het plateau stabiele keten in 2010 is gerealiseerd.

5 Stand van zaken robuuste keten

In de IPA is aangegeven, dat de loonaangifteketen robuust is als deze in bepaalde mate bestand is tegen (wets-) wijzigingen. De robuuste keten is zo flexibel opgezet dat nu nog niet voorziene wijzigingen zonder zware inspanningen en met een aanvaardbare doorlooptijd in de keten kunnen worden doorgevoerd.

In het voorjaar van 2010 is er een programma voor het robuuster maken van de keten opgesteld. Bij die uitwerking is rekening gehouden met het gegeven dat de robuuste keten geen te definiëren eindbeeld is en dat de uitwerking van de verschillende onderdelen moet leiden tot een steeds robuustere loonaangifteketen. Jaarlijks, aan het eind van elk jaar, wordt een bijgesteld programma met detailuitwerking voor het jaar daarna opgesteld. Een uitwerking voor het jaar 2011, is hierna opgenomen. Het jaarlijks bijstellen van het programma is onderdeel van de normale planning & controlcyclus van de Belastingdienst en UWV.

In dit programma zijn de volgende onderdelen, van belang voor een robuuste keten, opgenomen:

- logistiek van de keten;
- inrichting van de keten;
- vereenvoudiging door wetgeving;
- toekomst Polisadministratie;
- aansluiting E-overheid voorzieningen;
- basisregistraties in relatie tot de loonaangifteketen;
- sturing op kwaliteit;
- implementatie en borging besturingsmodel en kennisdeling.

5.1 Logistiek van de keten

Een analyse van problemen, oorzaken en gevolgen heeft geleid tot de conclusie dat het ontvlechten van gegevensverwerking en gegevensgebruik randvoorwaardelijk is voor het realiseren van een robuuste keten. De keten wordt daardoor minder gevoelig voor wijzigingen (bijvoorbeeld door wetgeving) en de mogelijkheden om de kwaliteit te bewaken worden verbeterd. Het jaar 2010 heeft vooral gestaan in het teken van de voorbereiding en planvorming op de twee belangrijkste activiteiten:

- het verplaatsen van de laatste controles uit de werkprocessen naar de voorkant van het ontvangstproces van de Belastingdienst;
- de impactanalyse naar de gevolgen van de verdere ontvlechting.

In april 2011 wordt de probleemanalyse met betrekking tot het verplaatsen van de controles naar voren opgeleverd. Voor ontvlechting start de probleemanalyse binnenkort. De analyses worden afgerond met een businesscase die de basis is voor definitieve besluitvorming in 2012.

Afgelopen periode heeft de focus met name gelegen op de werking van de keten en de realisatie van de stabiele keten. Dit heeft er toe geleid dat, in relatie tot de taakstellingen van de Belastingdienst en UWV, het verplaatsen van de controles naar voren niet in 2011 (jaarovergang 2011-2012) gerealiseerd zal worden. De verwachting is dat dit een jaar later gerealiseerd kan worden.

5.2 Inrichting van de keten

Verkenningen zijn gedaan naar mogelijkheden om de keten anders in te richten en te besturen. Gebleken is dat het vraagstuk van de herinrichting van de loonaangifteketen, waaronder begrepen de positionering van de polisadministratie, pas aan de orde kan zijn, nadat de in de vorige paragraaf beschreven ontvlechting van

gegevensverwerking en gegevensgebruik is gerealiseerd. Op basis van het advies van HEC is er voor gekozen om op het moment dat besloten wordt over de ontvlechting (voorzien in 2012) te bezien of het wenselijk is een besluit te nemen over de inrichting en besturing van de loonaangifteketen.

5.3 Vereenvoudiging door wetgeving

Vereenvoudiging premieheffing

Het kabinet heeft op 15 september 2009 bij de Tweede Kamer een wetsvoorstel ingediend voor het uniformeren van het loonbegrip (Kamerstukken 32131). In het wetsvoorstel zijn de volgende vereenvoudigingen voorgesteld:

- één loonbegrip;
- één grondslag voor alle premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage ZVW;
- afschaffen teruggaven premies en bijdragen ZVW.

Dit is een eerste belangrijke stap om te komen tot één tariefstructuur en één grondslag die gelijk is voor alle premies werknemersverzekeringen. Deze tariefstructuur biedt mogelijkheden voor verdergaande vereenvoudigingen. De Tweede Kamer heeft dit wetsvoorstel op 12 april 2011 aangenomen. Het wetsvoorstel is inmiddels aan de Eerste Kamer verstuurd. De wet treedt in werking op een bij Koninklijk Besluit te bepalen datum. De verwachte ingangsdatum is 1 januari 2013.

Uitvoeringsgevolgen wetsvoorstel uniformering loonbegrip

Met de uniformering van het loonbegrip worden de bestaande verschillen in heffingsgrondslagen binnen de loonheffingen weggenomen. De uitvoeringsgevolgen daarvan zijn beperkt. De wijzigingen richten zich vooral op een overzichtelijke aanpassing van de loonsoftware. Voor de Belastingdienst is de impact beperkt, vergelijkbaar met een jaaraanpassing. Wel ondergaat het teruggaafproces van te veel ingehouden premies werknemersverzekeringen een aanzienlijke vereenvoudiging. UWV, Belastingdienst en softwareontwikkelaars hebben aangegeven dat zij in staat zijn de aanpassingen te verwerken indien de specificaties daarvan tijdig bekend zijn. De voorbereidingstijd moet ruim voldoende worden geacht nu de invoering van het wetsvoorstel is verschoven naar 1 januari 2013.

Harmonisatie en vereenvoudiging

Het wetsvoorstel is op 18 november 2010 aangenomen door de Tweede Kamer. De Eerste Kamer heeft het voorstel op 21 december 2010 aangenomen. De wet is deels per 1 januari 2011 in werking getreden en treedt deels per 1 januari 2012 in werking.

Eenduidige loonaangifte

Op basis van de onderzoeksresultaten uit het rapport gebruik, bruikbaarheid en herkenbaarheid van de polisgegevens hebben de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de Staatssecretaris van Financiën besloten de eenduidige loonaangifte niet in te voeren. De Tweede Kamer is hierover op 1 december 2010 geïnformeerd.

Verbetering gegevens aan de bron en Verificatie/identificatie verzekerde

Jaarlijks wordt bezien of deze maatregelen alsnog in uitvoering kunnen worden genomen of dat werkgevers op een andere wijze gefaciliteerd kunnen worden in het aanleveren van kwalitatief juiste gegevens.

Loonsomheffing

De Tweede Kamer is hierover op 14 april 2011 via de fiscale agenda geïnformeerd. Een loonsomheffing kan de administratieve lasten en uitvoeringskosten flink verlagen. Het kabinet zal via een verkenning in kaart brengen welke stappen richting

een loonsomheffing zijn te zetten. De uitkomsten van deze verkenning verwacht het kabinet in het najaar aan de Kamer te kunnen versturen.

5.4 Toekomst Polisadministratie

De polisadministratie dient op termijn een basisregistratie te worden (welke voldoet aan de bijbehorende eisen zoals verplicht gebruik, terugmelding, gedefinieerde gegevensset, bij wet geregeld, enz.) en zodanig ingericht te worden dat aan de verschillende behoeftes van afnemers kan worden voldaan. De volgende activiteiten zullen worden uitgevoerd:

- het bepalen van de (gewenste) toekomstige functionaliteit van Polis+.
Voorzienbare ontwikkelingen op het gebied van klanteisen en –wensen en wetgeving zijn hierin meegenomen;
- het inventariseren hoe de huidige functionaliteit zich verhoudt tot de toekomstige functionaliteit van Polis+;
- het opstellen van een inrichtingsmodel voor Polis+, passend binnen de architectuurprincipes van de loonaangifteketen en E-overheid;
- het nemen van inrichtingsbeslissingen over de wijze van realisatie van de gewenste functionaliteit;
- het inrichten van de gewenste functionaliteit.

Begin april 2011 is gestart met de inventarisatie hoe de gewenste toekomstige functionaliteiten zich verhouden tot de huidige functionaliteiten van de polisadministratie. De “functioneel ontwerpfasen” start in het tweede kwartaal van 2011.

5.5 Aansluiting E-overheid voorzieningen

Door aansluiting op E-overheid voorzieningen worden specifieke oplossingen, uniek voor de loonaangifteketen, vervangen door generieke oplossingen waardoor de uitvoeringskosten dalen. De effecten van het aansluiten op E-overheid voorzieningen zijn voor de beide uitvoeringsorganisaties groter dan alleen voor de loonaangifteketen. Daarom wordt aangesloten op (het tempo van) de programma’s die binnen de uitvoeringsorganisaties op dit onderwerp zijn of worden ingericht. In het derde kwartaal van 2011 wordt de actuele stand van zaken van het aansluiten op E-overheid voorzieningen opnieuw beschouwd.

5.6 Basisregistraties in relatie tot de loonaangifteketen

Ook voor het aansluiten op basisregistraties geldt, dat wordt aangesloten bij bestaande programma’s binnen de uitvoeringsorganisaties. In het derde kwartaal van 2011 vindt inventarisatie van de diverse ontwikkelingen plaats. De impactanalyse op het aansluiten op het Nieuw Handelsregister is gestart.

5.7 Sturing op kwaliteit

Dit onderdeel ziet op het meten en bewaken van de kwaliteit van de aangeleverde gegevens (normenkader) en het voldoen aan de door de afnemers vastgestelde criteria. Het doel is de bruikbaarheid van de gegevens voor de afnemers te vergroten.

De volgende activiteiten behoren tot dit onderdeel.

- *Gewenste kwaliteit afnemers*

De afnemers hebben in het afnemersoverleg de belangrijkste attributen uit de loonaangifte benoemd. De volgende stap is voor deze attributen de gewenste kwaliteit te bepalen. Dit zal in 2011 worden afgerond.

- *Beleidskader kwaliteit van gegevens*

De Inspectie voor Werk en Inkomen (IWI) heeft het signaal afgegeven dat, hoewel veel is gedaan om de kwaliteit van gegevens te verbeteren en te behouden, een beleidskader met betrekking tot de kwaliteit van gegevens nog ontbreekt. Dat betekent dat er mogelijk nog ongedekte risico's ten aanzien van de kwaliteit van de gegevens in de loonaangifteketen zouden kunnen zijn. De Accountantsdienst UWV en de Rijksauditdienst is gevraagd hier een geschikt risicomodel voor te ontwikkelen. Zij hebben een plan van aanpak opgeleverd voor het opstellen van dit model. In dit plan zijn de volgende stappen onderkend:

1. bepalen van de doelstellingen;
2. inventariseren van gebeurtenissen en ontwikkelingen die de doelstellingen kunnen beïnvloeden;
3. bepalen van de risico's;
4. bepalen welke risico's al zijn afgedekt en welke wel of niet af te dekken;
5. bepalen van beleidsmaatregelen ten behoeve van de af te dekken risico's.

Begin april 2011 is het risicomodel opgeleverd als resultaat van het doorlopen van bovenstaande stappen. Het risicomodel bestaat uit een inventarisatie van 33 risico's. Bij elk van deze risico's is aangegeven welke bestaande en/of lopende beheersmaatregelen reeds gedefinieerd zijn. Ingeval zich een restrisico manifesteert is aangegeven welke aanvullende maatregelen nog genomen kunnen worden. Het lijnmanageroverleg zal het risicomodel gaan onderhouden en bewaken. Het risicomodel en de vervolgstappen inzake het beheer van dit model zijn met IWI afgestemd. IWI heeft hier positief op gereageerd.

- *Individuele reactieafhandeling*

Doel van deze maatregel is het inrichten van een generiek proces voor het verwerken van kwaliteitssignalen van burgers over (loon)gegevens in de loonaangifteketen. Op 1 juli 2010 is gestart met de pilot voor de afhandeling van reacties naar aanleiding van de dagloonvaststelling voor de WW. Op basis van de ervaringen van de pilot is begin 2011 het generieke proces ingericht. Per 1 juli 2011 kunnen de opgeleide en ingewerkte medewerkers vrijwel alle WW-signalen met betrekking tot SV-loon behandelen. De overige WW-signalen zullen massaal worden opgepakt door het versturen van een brief. Dit proces kan naar verwachting vanaf juli 2011 worden ingericht.

De pilot individuele reactieafhandeling heeft zich gericht op de werkstroom inzake WW-aanvragen vanuit het proces van dagloonvaststelling. In het traject naar 1 juli 2011 is voorzien in het aansluiten van signalen uit de andere uitkeringsaanvragen ziektewet en arbeidsgeschiktheid, eveneens vanuit het proces van dagloonvaststelling. Vooronderzoek naar aansluiting van nieuwe klantprocessen is, vanwege de nu benodigde aandacht voor verdere implementatie, voor het eerst mogelijk vanaf juli 2011.

Gezien de te verwachten inspanning en beperkte omvang van signalen naar aanleiding van jaarloongegevens, is besloten deze signalen niet verder op te pakken.

- *Informatiebehoefte Belastingdienst polisgegevens*

Om tegemoet te komen aan de wens van de Belastingdienst om inzage te hebben in de gegevens uit de polisadministratie, is een inkiijkfunctie gerealiseerd. De inkiijkfunctie functioneert stabiel. De Belastingdienst en UWV hebben echter een voorkeur voor een voorziening, die beter in hun beider architectuur past. Deze voorziening moet ook passen in de generieke inkiijkfunctie die UWV gaat inrichten. De huidige inkiijkfunctie blijft beschikbaar tot dat de generieke inkiijkfunctie is gerealiseerd.

- *Borging uitvoering maatregelen uit onderzoeksprogramma polisgegevens*

Voor de uitvoering van de maatregelen, zoals opgenomen in het onderzoeksrapport

gebruik, bruikbaarheid en herkenbaarheid van de polisgegevens, is een plan van aanpak opgesteld. Er is gestart met de uitvoering van het plan.

5.8 Implementatie en borging besturingsmodel en kennisdeling

Hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 2.

6 Financiën

6.1 Kosten SUB/Walvis

Kosten SUB/Walvis bij 14e Tweede Kamer Rapportage SUB/Walvis per 31.03.2011						
UWV x € mln	Cumulatief t/m maart 2011			Totaal project		
Omschrijving	Budget	Realisatie	Vershil	Budget	Prognose	Vershil
<i>Sociaal plankosten UWV</i>	133,0	61,8	71,2	145,4	61,8	83,6
<i>Communicatie UWV</i>	13,6	9,5	4,1	13,6	9,5	4,1
<i>ICT kosten UWV</i>	157,9	202,1	-44,3	157,9	209,2	-51,3
<i>Overig UWV</i>	43,6	66,2	-22,6	43,6	66,2	-22,6
Totaal UWV (Excl. IPA)	348,0	339,6	8,4	360,5	346,6	13,8

Financiële aspecten UWV

Bovenstaande tabel bevat de geactualiseerde realisatiecijfers tot en met 31 maart 2011. In bovenstaande tabel is de onderbouwde raming opgenomen van de nog te maken kosten SUB/Walvis in de periode 2012 – 2014.

Financiële aspecten Belastingdienst

Vanaf de negende rapportage wordt door de Belastingdienst niet meer over de kosten van SUB gerapporteerd omdat het oorspronkelijke gezamenlijke project is beëindigd per 31 december 2007. Voor de Belastingdienst zijn de uitgaven vanaf 1 januari 2008 onderdeel van de reguliere exploitatie.

6.2 Kosten IPA

In de financiële paragraaf van het IPA-rapport van 12 september 2007 is een overzicht opgenomen van de kosten van de IPA maatregelen op de korte termijn voor de budgetjaren 2007 en 2008. In onderstaand overzicht zijn tevens de prognoses meegenomen.

Kosten IPA t/m maart 2011

Kosten IPA t/m maart 2011					
UWV x € mln.	Cumulatief 2007 t/m 31.03.2011				
Omschrijving	Financiering vanuit:		Realisatie	Prognose	Verschil
	IPA Budget	SUB/Walvis			
ICT-kosten UWV	2,9	0,6	3,5	3,5	0,0
Niet ICT-kosten UWV	3,9	1,7	5,6	5,6	0,0
Totaal UWV	6,8	2,3	9,1	9,1	0,0

Bovenstaande tabel bevat de geactualiseerde realisatiecijfers per 31 maart 2011. Opgemerkt wordt dat UWV de IPA kosten vanaf 1 januari 2011 vanuit eigen middelen financiert.

Kosten IPA Belastingdienst

De middelen om de IPA maatregelen te realiseren maakt de Belastingdienst vrij binnen de eigen begroting.