

# Rapport



*Belastingdienst*

## **Normenkader werkende loonaangifteketen**

Opdrachtgever: Cor Franke (Ketenmanager)

Opdrachtnemers: Remco Siegerist (UWV), Ruud van den Bosch en Diana van Ark (beide Belastingdienst)

Datum: 25 april 2008

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding</b> .....	3
1.1	Aanleiding .....	3
1.2	De opdracht .....	3
1.3	Aanpak .....	3
1.4	Leeswijzer .....	3
<b>2</b>	<b>Uitgangspunten</b> .....	3
<b>3</b>	<b>Afbakening</b> .....	4
<b>4</b>	<b>Kwaliteit van de gegevens in de keten</b> .....	6
<b>5</b>	<b>De normen</b> .....	7
	Bijlage 1: Normenkader Werkende Keten .....	9

## **1 Inleiding**

### **1.1 Aanleiding**

Op 21 december hebben de Minister van SZW en de Staatssecretaris van Financiën een brief (kamerstuk 2007/2008, 31066 nr. 24, Tweede Kamer) over het normenkader aan de leden van de Tweede Kamer gestuurd. In deze brief is de toezegging gedaan dat het normenkader voor de werkende keten per 1 mei 2008 beschikbaar is. Dit rapport voorziet in het normenkader.

### **1.2 De opdracht**

De opdracht luidt: stel een normenkader voor de werkende keten vast waarmee eind 2008 bepaald kan worden of er in 2008 sprake was van een werkende keten. Het normenkader moet betrekking hebben op het beperken van de additionele gegevensuitvraag en het verbeteren van de kwaliteit van levering van gegevens aan afnemers. Dit alles om extra administratieve lasten voor het bedrijfsleven te voorkomen en de continuïteit van de processen van de Belastingdienst, UWV en andere afnemers te borgen.

### **1.3 Aanpak**

Alvorens te komen tot vaststelling van normen voor de werkende loonaangifteketen zijn de uitgangspunten bepaald en is een afbakening voorgesteld. Op basis van de processtappen uit de Integrale Probleemanalyse (IPA), de afbakening en de eisen van de Inspectie Werk en Inkomen (gebaseerd op van toepassing zijnde wet- en regelgeving) is bepaald wat voor de werkende loonaangifteketen van toepassing is. Vervolgens zijn kwaliteitseisen vertaald naar de gegevens en de gegevensverwerking in de keten. Daaruit is een groot aantal subnormen voortgekomen. Deze subnormen zijn getoetst op haalbaarheid. Tevens is bepaald welke metingen daarvoor noodzakelijk zijn, of deze metingen al zijn ingericht en of ontbrekende metingen nog dit jaar in te richten zijn.

### **1.4 Leeswijzer**

In hoofdstuk 2 en 3 worden de uitgangspunten en de afbakening van het normenkader beschreven. Hoofdstuk 4 gaat over de kwaliteit van de gegevens in de keten. In hoofdstuk 5 worden de normen beschreven die als input kunnen dienen voor de Tweede Kamer. Bijlage 1 gaat dieper in op het normenkader, de subnormen en de benodigde metingen.

## **2 Uitgangspunten**

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

- Het normenkader moet specifiek, meetbaar, ambitieus maar vooral realistisch (in de tijd) zijn.
- De voorbereidingen voor de werkende keten zijn per 1 januari 2008 afgerond. De formele vaststelling van de werking van de keten vindt aan het eind van 2008 plaats.
- Het normenkader blijft binnen de context van de Integrale probleemanalyse zoals die in 2007 is opgeleverd.
- Het toetsingskader kwaliteitseisen en kwaliteitsnormen voor de Loonaangifteketen inclusief polisadministratie van de Inspectie Werk en Inkomen (IWI).

### **3 Afbakening**

In de IPA worden zeven processtappen beschreven. Deze stappen vormen samen de loonaangifteketen. Het gaat om de volgende processtappen:

- Stap 1: de Belastingdienst neemt de inhoudingsplichtige na aanmelding op in de werkgeversadministratie.
- Stap 2: de Belastingdienst nodigt inhoudingsplichtigen uit tot het doen van loonaangifte.
- Stap 3: de gegevens van de werkgeversadministratie worden door de polisadministratie overgenomen en worden door de afnemers van de polisadministratie afgenomen.
- Stap 4: de inhoudingsplichtige doet per aangiftetijdvak loonaangifte bij de Belastingdienst en/of stuurt correctieberichten in. De Belastingdienst en UWV verwerken deze gegevens.
- Stap 5: UWV stelt de gegevens in de polisadministratie beschikbaar aan de afnemers.
- Stap 6: afnemers van de gegevens geven foutsignalen door aan UWV, terwijl verzekeren bepaalde gegevens controleren door middel van het verzekeringsbericht. Zij dienen bij UWV een correctieverzoek in bij geconstateerde fouten.
- Stap 7: voor herstel van fouten in de loonaangifte wordt door de Belastingdienst een correctieverplichting opgelegd.

De stappen 1, 6 en 7 zijn afhankelijk van gedragingen van derden, zoals inhoudingsplichtigen en afnemers van gegevens. Deze stappen hebben dan ook een ander karakter dan de stappen 2 t/m 5, waarbij de kwaliteit vooral wordt bepaald door de werkprocessen van UWV en Belastingdienst zelf.

#### **De stappen 2, 3, 4 en 5 (werkingsfeer normenkader)**

Het normenkader voor de werkende keten ziet op de stappen 2 tot en met 5. Voor deze stappen zijn zeven normen vastgesteld. Met deze normen kan worden bepaald of de loonaangifteketen werkt. De normen en normwaarden zijn uitgewerkt in hoofdstuk 5 en bijlage 1.

#### **De stappen 1, 6 en 7**

Hoewel de stappen 1, 6 en 7 onderdeel zijn van de totale loonaangifteketen zijn deze stappen, gezien het afwijkende karakter, buiten het normenkader gehouden. Hierover het volgende.

#### **Het aanmelden van nieuwe inhoudingsplichtigen (stap 1)**

De start van een onderneming is veelal het beginpunt van belasting- of inhoudingsplicht. Gezien het belang van het (tijdig) signaleren en opsporen van nieuwe inhoudingsplichtigen krijgt dit proces binnen de Belastingdienst en UWV bijzondere aandacht. Veelal hebben nieuwe ondernemers er baat bij om zich als zodanig bij de Belastingdienst aan te melden. Dit houdt verband met het recht op teruggaaf van omzetbelasting over hun investeringen waar zij als nieuwe ondernemer recht op hebben. Bij een dergelijke aanmelding wordt eveneens getoetst of zij personeel in dienst hebben. De vrijwillige aanmelding is dan ook een belangrijke bron voor het registreren van nieuwe inhoudingsplichtigen. Naast vrijwillige aanmeldingen maakt de Belastingdienst ook gebruik van interne en externe signalen. Het gaat hier onder meer om aktes van oprichting, inschrijvingen bij de Kamer van Koophandel en

reñseignementen. Daarnaast vindt opsporing plaats via gerichte acties (bijvoorbeeld op markten, bij evenementen e.d.) en waarnemingen ter plaatse. Waar nieuwe inhoudingsplichtigen niet vrijwillig meewerken aan hun fiscale verplichtingen, worden zij daartoe aangespoord via een bedrijfsbezoek, waar nodig door middel van het opleggen van ambtshalve naheffingsaanslagen. Afhankelijk van de omstandigheden al dan niet met een boete. Op deze wijze wordt de volledigheid van het bestand aan inhoudingsplichtigen zoveel mogelijk geborgd en gehandhaafd. De werkwijzen rond het opsporen en inschrijven van nieuwe belasting- en inhoudingsplichtigen zijn vastgelegd in handboeken en instructies. Op naleving van hetgeen in handboeken en instructies is vastgelegd wordt toezicht gehouden door de interne accountantdienst van Financiën. Meer in de breedte houdt de Algemene Rekenkamer toezicht op het handelen van de Belastingdienst.

De keuze om de aanmelding buiten het normenkader te houden is ingegeven doordat de omvang van de potentiële groep inhoudingsplichtigen niet bekend is. Zo ontbreekt bijvoorbeeld het beeld van de groep personen die willens en wetens werknemers in dienst hebben en zich toch weigeren aan te melden bij de Belastingdienst. Een andere groep personen is zich niet bewust van het feit werknemers in dienst te hebben en meldt zich om die reden niet als inhoudingsplichtige. Aangezien de omvang van de totale groep niet-melders niet bekend is, ontbreekt de basis voor een verantwoorde normstelling.

#### **Afhandeling foutsignalen afnemers en opleggen correctieverplichting (stappen 6 en 7)**

Ook de afhandeling van signalen die terugkomen van afnemers is buiten het normenkader gehouden. De kwaliteit en de inhoudelijke juistheid van de gegevens wordt primair bepaald door de aanleveraars, te weten de inhoudingsplichtigen of hun intermediair. Binnen de loonaangifteketen zelf zijn vanaf 2006 controles en processen ingericht om de volledigheid van de gegevens en de “zichtbare” kwaliteit te waarborgen. Deze controles en processen zijn erop gericht om de gegevens bruikbaar te maken voor de afnemers. De normstelling voor de werkende loonaangifteketen dat bij maximaal 5% van de inhoudingsplichtigen additionele gegevensuitvraag mag plaatsvinden, borgt de kwaliteit die langs deze weg kan worden bereikt. Gezien het grote belang van de nominatieve gegevens voor de afnemers zijn aanvullende maatregelen getroffen. Vanaf 2008 stuurt de Belastingdienst sterk op de juistheid en volledigheid van die gegevens. Met grote inhoudingsplichtigen worden hiertoe in het kader van het zogeheten horizontale toezicht afspraken gemaakt die vastgelegd worden in convenanten. Tevens worden inhoudingsplichtigen die geen of onbruikbare loongegevens hebben aangeleverd, in 2008 vereerd met een bezoek van de Belastingdienst.

#### **Borging van de samenhang van de processtappen binnen de keten**

Zoals hiervoor is opgemerkt zijn de processtappen 1, 6 en 7 afwijkend van karakter. De kwaliteit van de keten is echter mede afhankelijk van de werking van deze processtappen. In dat verband is borging van deze processen gewenst. De accountantsdiensten van Financiën en UWV zullen daarbij de opzet, het bestaan en de werking van deze processen toetsen en waar nodig voorstellen doen om te komen tot verbetering. De bevindingen van de accountantsdiensten worden ingebracht in het

Kernteam Loonaangifteketen. Daarin hebben de ketenmanager, leden van de Raad van Bestuur UWV en het Managementteam Belastingdienst en de verantwoordelijke lijnmanagers van de Belastingdienst en UWV zitting. Het Kernteam bewaakt de samenhang van alle processtappen. Indien daartoe aanleiding is kunnen in het Kernteam aanvullende maatregelen worden afgesproken. Langs deze weg worden de verbinding, samenhang en goede werking van de totale loonaangifteketen gewaarborgd.

#### **4 Kwaliteit van de gegevens in de keten**

Binnen de loonaangifteketen leveren de inhoudingsplichtigen periodiek (collectieve en nominatieve) gegevens aan de Belastingdienst. De Belastingdienst voert in en achter de poort een aantal controles uit. Op basis van deze controles wordt gegarandeerd dat de aangeleverde gegevens voldoen aan de eisen die aan een aangifte worden gesteld. De nominatieve gegevens van deze aangiftes worden door de Belastingdienst aan het UWV gestuurd. Het UWV voert meer inhoudelijke consistentie- en plausibiliteitscontroles uit. Daarna neemt UWV de nominatieve gegevens op in de polisadministratie, zodat ze beschikbaar zijn voor de afnemers.

De Belastingdienst en het UWV zijn voor de kwaliteit van de gegevens die zijn opgenomen in de polisadministratie grotendeels afhankelijk van de aanleverende inhoudingsplichtigen. De kwaliteit wordt immers bepaald door de bron van de gegevens, de inhoudingsplichtige. De Belastingdienst en UWV beschikken wel over een aantal middelen (zoals controles, terugmeldingen, Toezicht) die zij inzetten om de kwaliteit van de gegevens in de polisadministratie te borgen.

Door de inzet van deze middelen sturen Belastingdienst en UWV op de kwaliteit van de gegevens. Het is echter niet mogelijk om op basis hiervan absolute garanties te geven over de kwaliteit. Daarnaast ontbreekt een toetssteen voor wat de te behalen kwaliteit zou moeten zijn. Het is namelijk niet duidelijk of (on)betrouwbare gegevens zijn aangeleverd. Ook de in de regeling opgenomen correctiemogelijkheden door inhoudingsplichtigen maakt harde normering hierop onmogelijk. Een waarborg voor een zo goed mogelijke kwaliteit is wel gelegen in het toezicht op de uitvoering van de hiervoor genoemde maatregelen gericht op een zo goed mogelijke kwaliteit van de gegevens in de polisadministratie.

Het uiteindelijke doel van het verzamelen van gegevens binnen de loonaangifteketen is het beschikbaar stellen van deze gegevens voor de afnemers. De primaire afnemers zijn Belastingdienst, UWV en CBS. Daarnaast neemt een groot aantal andere organisaties (zoals IBG, SVB en IB) gegevens af. Thans worden de gegevens gebruikt voor het definitief toekennen van toeslagen en teruggaven van teveel ingehouden zorgbijdragen en premies werknemersverzekeringen. In de nabije toekomst nemen burgers in toenemende mate kennis van deze gegevens, via bijvoorbeeld de voorgevulde aangifte en het digitaal verzekeringsbericht. Door terugkoppeling van signalen vanuit afnemers en burgers wordt de kwaliteit van de gegevens verder geoptimaliseerd, in aanvulling op de eerder genoemde controles en maatregelen. De hierdoor ontstane "kwaliteitscirkel" aan de achterkant van de keten is het sluitstuk van de optimalisatie van de kwaliteit van de gegevens. Het is de

bedoeling om de hiervoor noodzakelijke processen en het toezicht op de naleving ervan in de komende periode samen met de gegevensafnemers in te richten. Alle acties, maatregelen en werkwijzen worden in nauwe samenwerking tussen UWV en Belastingdienst vormgegeven.

Dit laat onverlet de verantwoordelijkheid die inhoudingsplichtigen, UWV en Belastingdienst hebben om te zorgen voor een zo hoog mogelijke kwaliteitsniveau van de gegevens. Zij moeten er zorg voor dragen dat de afnemers en burgers zo min mogelijk geconfronteerd worden met onjuiste of onvolledige gegevens. De maatregelen hiertoe zijn er vooral op gericht om onvolledige of onjuiste gegevens niet in de loonaangifteketen toe te laten. Dit wordt allereerst bereikt door controles die zich nu op verschillende plaatsen in de keten worden uitgevoerd, steeds meer naar voren in de keten te halen en daar zorg te dragen voor fouterstel. Daarnaast zal UWV plausibiliteits- en voorraadcontroles inrichten. Hiermee wordt inhoud gegeven aan een integraal controlebeleid. Door de inrichting van deze controles worden de foutsignalen vanuit de primaire afnemers en burgers tot een minimum beperkt.

## **5 De normen**

De door de Inspectie Werk en Inkomen geformuleerde functionele eisen hebben hun fundament in wet- en regelgeving en zijn daarom het belangrijkste uitgangspunt bij het bepalen van de normen. In de wet- en regelgeving wordt veelal uitgegaan van '100% normen'. De uitvoeringspraktijk is doorgaans weerbarstiger. Bij het bepalen van de normen is daarom ook nadrukkelijk gekeken naar wat realistisch is voor het jaar 2008.

Om de werking van de loonaangifteketen aan te tonen zijn zeven 'hoofdnormen' gedefinieerd. De opgenomen normwaarden zijn niet gebaseerd op ervaringscijfers, omdat nog een groot deel van de onderliggende metingen moet worden ingericht. Hierbij geldt dat alle benodigde metingen nog dit jaar operationeel zullen worden. Ten aanzien van de normwaarden voor de werkende keten geldt dat op grond van de beperkt beschikbare ervaringscijfers een inschatting is gemaakt ten aanzien van wat ambitieus en realistisch is. De hieronder gepresenteerde normwaarden zijn afgeleid van onderliggende deelnormen. De onderbouwing en opbouw van de normen en de meeteenheden staan in de bijlage 1.

	<b>Norm</b>	<b>Normwaarde werkende keten</b>
1	Jaarlijks initieel oproepen van inhoudingsplichtigen, die opgenomen zijn in de WGA van de Belastingdienst, tot het doen van aangifte middels een aangiftebrief.	≥ 95%
2	Gegevens van inhoudingsplichtigen in werkgeversadministratie bij de Belastingdienst (WGA-BD) worden overgezet naar de werkgeversadministratie bij UWV (WGA-UWV).	≥ 95%
3	Aan de loonaangifteketen aangeboden gegevens (via de loonaangifteberichten) verliezen geen informatiewaarde tijdens verwerking in de keten en worden inhoudelijk ongewijzigd opgeslagen in het Polisdomein en de Heffingsadministratie.	≥ 95%
4	Alle ontvangen loonaangiften uitgezonderd alle afgekeurde en in behandeling genomen uitval worden opgeslagen in het Polisdomein en zijn tijdig beschikbaar voor afnemers van loonaangiftegegevens op werknemerniveau.	≥ 95%
5	Aan de in de IPA genoemde afnemers van het Polisdomein worden de gegevensleveringen conform de met hen afgesloten overeenkomsten beschikbaar gesteld.	≥ 90%
6	Maximale additionele uitvraag van jaarloongegevens over 2008.	5% (inclusief notoir onwilligen)
7	Inhoudingsplichtigen ontvangen een terugkoppeling en een correctieverzoek ten aanzien van de door hen gemaakte fouten in de werknemergegevens.	≥ 99%

Naast de zeven hierboven weergegeven normen geldt voor alle genormeerde processtappen dat ze altijd signalen afgeven richting toezicht en handhaving als daartoe aanleiding is.

Alle normen zijn uitgewerkt conform de functionele eisen van de IWI. Deze eisen hebben betrekking op de kwaliteitsaspecten: juistheid, volledigheid en tijdigheid. In samenwerking met Monitoring zijn de benodigde metingen vastgesteld. Een deel van deze metingen is al ingericht, een groot deel echter nog niet. In bijlage 1 staat beschreven wanneer deze metingen ingericht kunnen worden voor de werkende keten. Met het inrichten van de nog ontbrekende metingen (en vergelijkingen op signaalniveau) wordt uiteindelijk de controleerbaarheid van de werking van de loonaangifteketen geborgd. Voor sommige metingen zijn gegevens tot en met december 2008 nodig. De resultaten daarvan zijn pas begin 2009 beschikbaar. Op dat moment bestaat ook zicht of de werkende keten over 2008 is gerealiseerd.



## Bijlage 1: Normenkader Werkende Keten

Omschrijving norm 1	Jaarlijks initieel oproepen van inhoudingsplichtigen, die opgenomen zijn in de WGA van de Belastingdienst, tot het doen van aangifte middels een aangiftebrief		
<b>Normwaarde werkende keten</b>	Minimaal 95%		
<b>Kwaliteitseisen</b>		<b>Normwaarde werkende keten</b>	
<b>Juistheid</b>	De gegevens in de verzonden aangiftebrieven komen overeen met de gegevens in de WGA. Dit wordt geborgd door middel van deelwaarnemingen in de outputcontrole van de printstraat. Via dit proces wordt geborgd dat altijd een controle plaatsvindt van de gegevens op de aangiftebrief en het WGA bestand.	Voor minstens 95% van de verstuurd brieven geldt dat de gebruikte werkgevergegevens overeenkomen met de gegevens van de betreffende inhoudingsplichtige zoals opgeslagen in de WGA.	
<b>Volledigheid</b>	Aantal initiële oproepbrieven 2008 +/- nieuwe aanmeldingen -/- afmeldingen = aantal initiële oproepbrieven 2009 (normstelling 95% is waar) Gegevens: vanuit WGA en brievenadministratie.	95% van de aan en afmeldingen in een bepaald jaar is verwerkt in de bulk voor het volgende jaar	
<b>Tijdigheid</b>	Initiële oproep kent dagtekening voor aangiftejaar  Nieuwe aanmeldingen obv opnames in WGA ontvangen binnen 20 werkdagen na opname de noodzakelijke uitnodiging	Minstens 95% van de verstuurd aangiftebrieven kent een dagtekening voor aanvang van het aangiftejaar  Minstens 95% van de nieuwe inhoudingsplichtigen ontvangen binnen 20 dagen een aangiftebrief	
<b>Benodigde metingen</b>	Deelwaarnemingen in de outputcontrole van de printstraat. Via dit proces wordt geborgd dat altijd een controle plaatsvindt van de gegevens op de aangiftebrief en het WGA bestand.	Ingericht: ja	Toetsfrequentie: Bij elke bulkrun Rapportagefrequentie: maandelijks (miv 6/2008)
	Aantal initiële uitnodigingen 2008 + peildatum (BBA)	Ingericht: Nee Mogelijk: Ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Aantal aanmeldingen 2008 (BBA)	Ingericht: Nee Mogelijk: Ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Aantal afmeldingen 2008 (WGA)	Ingericht: Nee Mogelijk: Ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Aantal initiële oproepen 2009 (nog niet per eind 2008) (WGA) + peildatum/dagtekening brief (BBA)	Ingericht: ja, cijfers eind 2008 beschikbaar	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Vastleggen datum initiële verzending. Deze moet voor 31/12 hebben plaatsgevonden.	Ingericht: ja	Toets/meet/rapportage frequentie: 1x per jaar
	Vastleggen datum van opname in de WGA en vergelijken met de datum van verzending van de uitnodiging	Ingericht: nee Mogelijk: ja	Toets/meet/rapportage frequenties: maandelijks miv 6/2008

Omschrijving norm 2	Gegevens van inhoudingsplichtigen in werkgeversadministratie bij de Belastingdienst (WGA-BD) worden overgezet naar de werkgeversadministratie bij UWV (WGA-UWV)		
<b>Normwaarde werkende keten</b>	Minimaal 95%		
<b>Kwaliteitseisen</b>			<b>Normwaarde werkende keten</b>
<b>Juistheid/volledigheid</b>	Regelmatig wordt de inhoud van de WGA-BD vergeleken met de inhoud van de WGA-UWV, verschillen worden weggewerkt		≥95% van de inhoud komt overeen
<b>Volledigheid/tijdigheid</b>	<p>Alle mutaties op de WGA-BD worden binnen 10 werkdagen overgenomen in de WGA-UWV</p> <p>Uitval tijdens het doorgeven van mutaties worden wekelijks gesignaleerd</p> <p>Uitgevallen mutaties worden binnen 5 dagen behandeld en gekenmerkt als verwerkbaar of niet verwerkbaar</p> <p>Niet verwerkbare mutaties worden binnen 5 dagen opnieuw aangeboden</p>		<p>≥95% van de mutaties worden binnen 10 dagen verwerkt</p> <p>≥95% van de uitval wordt binnen één week gesignaleerd</p> <p>≥95% van de uitgevallen mutaties wordt binnen één week verwerkt</p> <p>≥95% van de niet verwerkbare berichten wordt binnen één week opnieuw aangeboden</p>
<b>Benodigde metingen</b>	Aantal aangebrachte mutatieberichten in WGA-BD	Ingericht: ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Aantal ontvangen mutatieberichten in WGA-UWV	Ingericht: ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Aantal uitgevallen WGA berichten per levering (complete dataset)	Ingericht: ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Check op ouderdom uitgevallen WGA-berichten/doorlooptijd behandeling WGA-berichten	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Check op synchroniteit WGA-BD en WGA-UWV en signalering verschillen	Ingericht: ja	Toets/meet/rapportage frequentie: maandelijks miv 6/2008
	Databasecompare (hele dataset)	Ingericht: nee vanaf eind 2008	Toets/meetfrequentie: 1 x per jaar
	Check op ouderdom signaleerde verschillen WGA-standen/doorlooptijd behandeling verschillen WGA-standen	Ingericht: ja	Toets/meet- en rapportagefrequentie: wekelijks miv 6-2008

<b>Omschrijving norm 3</b>	<b>Aan de loonaangifteketen aangeboden gegevens (via de loonaangifteberichten) verliezen geen informatiewaarde tijdens verwerking in de keten en worden inhoudelijk ongewijzigd opgeslagen in het Polisdomein en de Heffingsadministratie</b>		
<b>Normwaarde werkende keten</b>	Minimaal 95%		
<b>Kwaliteitseisen</b>			<b>Normwaarde werkende keten</b>
<b>Juistheid</b>	Gegevens uit een loonaangifte wijzigen inhoudelijk niet (muv ambtshalve correcties).		≥95% van de uitgevraagde gegevensset (op attribuutniveau)
<b>Volledigheid</b>	Gegevens uit een loonaangifte gaan niet verloren.		≥95% van de uitgevraagde gegevensset (op attribuutniveau)
<b>Tijdigheid</b>	Hier niet van toepassing. Is geregeld bij norm 4!		n.v.t.
<b>Benodigde metingen</b>	Deelwaarnemingen Ontvangstarchief	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meet- en rapportagefrequentie: 3 maandelijks miv 9 - 2008. Met op gewogen basis vertegenwoordigers uit de volgende categorieën: Grote inhoudingsplichtigen, Pensioenfondsen, Uitkeringsinstantie, uitzendorgansiaties en MKB bedrijven.
	Deelwaarnemingen Heffingsadministratie	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meet- en rapportagefrequentie: 3 maandelijks miv 9 - 2008. Met op gewogen basis vertegenwoordigers uit de volgende categorieën: Grote inhoudingsplichtigen, Pensioenfondsen, Uitkeringsinstantie, uitzendorgansiaties en MKB bedrijven.
	Vergelijken deelwaarnemingen op juistheid en volledigheid van de polisgegevens in relatie tot de oorspronkelijke bericht(en)	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meet- en rapportagefrequentie: 3 maandelijks miv 9 - 2008. Met op gewogen basis vertegenwoordigers uit de volgende categorieën: Grote inhoudingsplichtigen, Pensioenfondsen, Uitkeringsinstantie, uitzendorgansiaties en MKB bedrijven.
	Audit op de processing van data (EDP)	Reeds ingericht: Nee Nog realiseerbaar: Ja	Normwaarde: 1 x per jaar

<b>Omschrijving norm 4</b>	<b>Alle ontvangen loonaangiften uitgezonderd alle afgekeurde en in behandeling genomen uitval worden opgeslagen in het Polisdomein en zijn tijdig beschikbaar voor afnemers van loonaangiftegegevens op werknemerniveau</b>		
<b>Normwaarde werkende keten</b>	Minimaal 95%		
<b>Kwaliteitseisen</b>			<b>Normwaarde werkende keten</b>
<b>Juistheid</b>	Juistheid betreft hier het beschikbaar zijn in het polisdomen. Nadruk ligt bij deze norm op volledigheid en tijdigheid.		n.v.t.
<b>Volledigheid</b>	Uitgevallen berichten worden conform de daarvoor geldende procedures behandeld (zie ook tijdigheid). Indien in een meetperiode meer dan 5% van het aantal ontvangen loonaangiften uitvalt of wordt afgekeurd, zullen UWV en Belastingdienst per direct aanvullende en oorzakspecifieke maatregelen treffen.		Inspanningsverplichting waarmee gestreefd wordt dat het verwerkte aantal loonaangiften minimaal gelijk is aan 95% van het totaal aantal ontvangen loonaangifteberichten
<b>Tijdigheid</b>	Indien niet afgekeurd of uitgevallen en in behandeling genomen wordt het nominatieve deel van ontvangen loonaangiften binnen 6 werkdagen na ontvangst opgenomen in het Polisdomein.  Inhoudingsplichtigen waarvan berichten worden afgekeurd ontvangen binnen 10 werkdagen hierover een bericht.  Uitgevallen loonaangiften worden binnen 5 werkdagen gekenmerkt als afgekeurd of verwerkbaar.		Minimaal 95% van de verwerkbare loonaangiften is binnen 6 dagen opgenomen in het Polisdomein  Voor minimaal 95% van de afgekeurde berichten geldt dat binnen 10 werkdagen een terugkoppeling naar de betreffende inhoudingsplichtige heeft plaatsgevonden  Minimaal 95% van de uitgevallen berichten wordt binnen 5 werkdagen gekenmerkt als 'verwerkbaar' of als 'afgekeurd'
<b>Benodigde metingen</b>	Aantal ontvangen loonaangifteberichten met bericht ID	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: dagelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Aantallen uitgevallen loonaangifteberichten met bericht ID (betreft resultaat acceptatieproces Belastingdienst, HLP en het controleproces van het UWV)	Ingericht: deels Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Aantal in het Polisdomein opgenomen loonaangifteberichten herleidbaar tot het aangiftebericht	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Doorlooptijd opgenomen loonaangifteberichten afgezet tegen ontvangstmoment loonaangifteberichten en het aantal uitgevallen berichten	Ingericht: deels Realiseerbaar: ja, aantal ontvangen loonaangifteberichten per tijdvak per inhoudingsplichtige bekend.	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Check op teruggekoppelde loonaangifteberichten versus aantal afgekeurde loonaangifteberichten (AVANTI/HLP/VDA) en tijdigheid terugkoppeling Belastingdienst	Ingericht: deels Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008

<b>Omschrijving norm 5</b>	<b>Aan de in de IPA genoemde afnemers van het Polisdomein worden de gegevensleveringen conform de met hen afgesloten overeenkomsten beschikbaar gesteld</b>	
<b>Normwaarde werkende keten</b>	Minimaal 90%	
<b>Kwaliteitseisen</b>		<b>Normwaarde werkende keten</b>
<b>Juistheid</b>	De juistheid van de gegevensleveringen is conform de met de afnemer gemaakte afspraken over juistheid. (onder juistheid wordt verstaan de wijze van levering format, media, inrichting en de gegevensuitvraag conform de gestelde eisen)	Minimaal 90% van de leveringen aan de in de IPA genoemde afnemers voldoet aan de eisen van juistheid zoals overeengekomen
<b>Volledigheid</b>	De volledigheid van gegevensleveringen is conform de met de afnemer gemaakte afspraken. Hier wordt bedoeld dat alle gevraagde gegevens (voor zover aanwezig worden geleverd en alle leveringen die overeengekomen zijn worden geleverd.) Volledigheid betreft hier het totaal aan overeengekomen en het totaal van de gevraagde gegevensleveringen	Minimaal 90% van de leveringen aan de in de IPA genoemde afnemers voldoet aan de eisen van volledigheid zoals overeengekomen
<b>Tijdigheid</b>	De tijdigheid van gegevensleveringen is conform de met de afnemer gemaakte afspraken over tijdigheid.	Minimaal 90% van de leveringen aan de in de IPA genoemde afnemers voldoet aan de eisen van tijdigheid zoals overeengekomen
<b>Benodigde metingen</b>	Aanwezigheid en beschikbaarheid van contracten per afnemer. Toets in te richten via audits.	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Contracttoetsing op basis van deelwaarnemingen	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Rapportage mbt procesuitvoering	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Rapportage mbt gegevenslogistiek	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Rapportage met betrekking tot de (beschikbaarheid en het functioneren van de noodzakelijke) techniek	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Rapportage over de ingerichte contractadministratie (Randvoorwaarde=contract per afnemer)	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008

<b>Omschrijving norm 6</b>	<b>Maximale additionele uitvraag van jaarloongegevens over 2008</b>		
<b>Normwaarde werkende keten</b>	5% (inclusief notoir onwilligen)		
<b>Kwaliteitseisen</b>		<b>Normwaarde werkende keten</b>	
<b>Juistheid</b>	Bij maximaal 5% van de inhoudingsplichtigen mag sprake zijn van een afwijking van gemiddeld 13 euro per jaar per werknemer tussen de bij de Belastingdienst bekende loonsom en loonsom op nominatief niveau in het Polisdomein	Minimaal 95% van de populatie blijft binnen de gestelde afwijkingsmarge. Bij een eventuele uitvraag van jaarloongegevens voldoen de gegevens van 95% van de inhoudingsplichtigen aan de gestelde normatiek voor juistheid, volledigheid en tijdigheid van gegevens.	
<b>Volledigheid</b>	Van minimaal 97% van de inhoudingsplichtigen (exclusief Faillissementen en uitstel) zijn alle benodigde tijdvakken ontvangen (op basis waarvan het jaarloon door cumulatie van de tijdvakken kan worden bepaald)	Minimaal 95% van de populatie blijft binnen de gestelde afwijkingsmarge. Bij een eventuele uitvraag van jaarloongegevens voldoen de gegevens van 95% van de inhoudingsplichtigen aan de gestelde normatiek voor juistheid, volledigheid en tijdigheid van gegevens.	
<b>Tijdigheid</b>	De afhandeling van signalen van onvolledigheid of onjuistheid worden binnen 10 dagen na einde van een aangiftetijdvak (vanaf 7 - 2008) doorgegeven aan Handhaving & Toezicht.	≥85% meetperiode start 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008	
<b>Benodigde metingen</b>	Maandelijke check op aangifteplicht: Hebben alle inhoudingsplichtigen aangifte gedaan?	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Maandelijke vergelijking tussen de collectieve loonsom en de loonsom op nominatief niveau.	Ingericht: deels Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Maandelijke check op tijdigheid van doorgifte van signalen van onvolledigheid en onjuistheid aan handhaving en toezicht.	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008

<b>Omschrijving norm 7</b>	<b>Inhoudingsplichtigen ontvangen een terugkoppeling en een correctieverzoek voor de door hen gemaakte fouten in de werknemergegevens</b>		
<b>Normwaarde werkende keten</b>	Minimaal 99%		
<b>Kwaliteitseisen</b>		<b>Normwaarde werkende keten</b>	
<b>Juistheid</b>	De middels de loonaangifberichten aangeboden werknemergegevens worden gecontroleerd conform de met de inhoudingsplichtigen afgesproken controleset	99% van de terugkoppelingen is gebaseerd op de met de IHP's afgesproken controleset	
<b>Volledigheid</b>	Indien niet afgekeurd of uitgevallen en in behandeling genomen, wordt het nominatieve deel van ontvangen loonaangiften gecontroleerd op gemaakte fouten.  Elke foutmelding leidt tot een terugkoppeling naar de betreffende inhoudingsplichtigen  Indien op een terugkoppeling geen correctiebericht volgt wordt binnen <b>pm</b> werkdagen contact opgenomen met de inhoudingsplichtige.	De gegevens van 99% van de inhoudingsplichtigen (minus de uitgevallen en afgekeurde berichten) worden gecontroleerd op fouten in de nominatieve gegevens  99% van de foutmeldingen leidt tot een terugkoppeling  pm	
<b>Tijdigheid</b>	Terugkoppeling zal plaatsvinden binnen de termijn van vijftien werkdagen na verstrijking van het loonaangifte tijdvak.  Indien een inhoudingsplichtige in de eerstvolgende aangifteperiode geen gehoor geeft aan een terugkoppeling, wordt binnen <b>pm</b> werkdagen contact opgenomen met deze inhoudingsplichtige.	99% van de terugkoppelingen vindt plaats binnen 15 werkdagen  pm	
<b>Benodigde metingen</b>	Maandelijks check op effectiviteit van het handhavingsproces (effectiviteit van de terugkoppeling naar IHP's) - verloop van het aantal gemaakte fouten door het jaar heen: wordt de beoogde afname ook gerealiseerd? - deelwaarnemingen voor een kleine groep IHP's (max 150) het verloop van de inhoudelijke terugkoppeling door het jaar heen volgen, door o.a. terugkoppelbrieven over diverse tijdvakken te vergelijken en uit te zoeken of er correcties zijn ingediend, of dezelfde fouten nog steeds gemaakt worden, etc.	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks miv 8-2008 Rapportagefrequentie: maandelijks miv 8-2008
	Controle op het aantal voor controle aangeboden berichten ten opzichte van het totaal aantal ontvangen berichten in de betreffende meetperiode	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks Rapportagefrequentie: maandelijks
	Controle op tijdigheid terugkoppeling	Ingericht: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks Rapportagefrequentie: maandelijks
	Controle op juistheid en volledigheid terugkoppeling (leiden alle geconstateerde fouten tot een terugkoppeling? Wordt conform de juiste controleset teruggekoppeld?)	Ingericht: nee Realiseerbaar: ja	Toets/meetfrequentie: maandelijks Rapportagefrequentie: maandelijks



<b>Definities</b>	
<b>Juistheid</b>	Het borgen van de kwaliteit door middel van kwaliteitssignalen van de afnemers en het toezichtsproces van de Belastingdienst (BD).
<b>Volledigheid</b>	Alle afgesproken gegevens over de inschrijving van de inhoudingsplichtige en alle door de BD van de inhoudingsplichtige ontvangen werknemersgegevens, conform de gegevensset van de loonaangifte, zijn beschikbaar voor afname in de polisadministratie.  Aantal initiële uitnodigingen 2008 + peildatum (BBA) Deelwaarnemingen in de outputcontrole van de printstraat. Via dit proces wordt geborgd dat altijd een controle plaatsvindt van de gegevens op de aangiftebrief en het WGA bestand.
<b>Tijdigheid</b>	De werknemersgegevens zijn op de 6e werkdag na ontvangst van de loonaangifte (na XSD scherm) door de BD beschikbaar voor afname uit de polisadministratie.