

Rapport

Samenwerking UWV en Belastingdienst

*Negende rapportage
November 2008*



Belastingdienst

Inhoudsopgave

1	Inleiding	1
2	Sturing op de loonaangifteketen	2
2.1	Voortgang inrichting en beheersing van de besturing	2
2.2	HEC	3
2.3	Audit accountantsdiensten	3
2.4	Normenkader	4
2.5	Ketentesten	4
3	Kwaliteit van de loongegevens	5
4	Stand van zaken werkende keten	7
4.1	Realisatie werkende keten per 1 januari 2008	7
5	Stand van zaken stabiele keten	8
5.1	Overlopende maatregelen uit de werkende keten.....	9
5.2	Realisatie IPA-maatregelen met een realisatiedatum in 2009.	9
5.3	Complexiteitsreductie UWV.	10
5.4	Greep krijgen op de keten.	11
5.5	Uitfasering IPA-noodoplossingen voor afnemers.	11
5.6	Op weg naar de robuuste keten.....	13
6	Stand van zaken robuuste keten.....	15
7	Financiën.....	16
7.1	Kosten SUB.....	16
7.2	Kosten IPA.....	17
	Bijlage 1 Maatregelen voor de werkende keten.....	18
	Bijlage 2 Maatregelen voor de stabiele keten.....	20

1 Inleiding

De voorliggende halfjaarlijkse rapportage Samenwerking UWV en Belastingdienst is de negende in een reeks van halfjaarlijkse rapportages tot en met 2009. De rapportage ziet op de periode 1 mei 2008 tot 1 oktober 2008.

Met ingang van 1 januari 2006 zijn de Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) en de Invoeringswet Wfsv in werking getreden. Op basis van deze wetten zijn de premieheffing en –inning van de werknemersverzekeringen overgedragen van UWV aan de Belastingdienst en wordt een polisadministratie bij UWV ingevoerd.

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. omarmd 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. Tot op heden zijn 8 halfjaarlijkse rapportages (en één tussentijdse rapportage) uitgebracht.

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

Met de brief van 18 september 2007 van de minister van SZW en de staatssecretaris van Financiën is de IPA aangeboden aan de Tweede Kamer. 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.

Zoals toegezegd in de zevende halfjaarlijkse rapportage, sluiten de rapportages vanaf de achtste rapportage in opzet aan bij de maatregelen, zoals die in de IPA zijn opgenomen. Concreet betekent dit dat de fasen die in de IPA gehanteerd zijn (werkende, stabiele en de robuuste keten), de basis vormen voor de halfjaarlijkse rapportage. Op deze wijze kan de voortgang van de maatregelen transparant worden toegelicht en bewaakt.

In deze rapportage wordt ingegaan op de maatregelen ter versterking van de ketenbrede sturing en het beheer op de loonaangifteketen. Vervolgens wordt ingegaan op de stand van zaken ten aanzien van de maatregelen voor het realiseren van de werkende keten. Daarna wordt gerapporteerd over de voortgang van de belangrijkste maatregelen van de stabiele keten en de ontwikkeling van de robuuste keten.

In de brief van 7 maart 2008 aan de Tweede Kamer (Kamerstukken II 2007/08 31066, nr. 33) heeft de staatssecretaris aangegeven de rapportage van een viertal grote opdrachten van de Belastingdienst te willen synchroniseren (1 juni en 1 december van elk kalenderjaar). Daarbij is voor SUB/Walvis met de minister van SZW een aparte rapportagecyclus afgesproken in verband met de gezamenlijke verantwoordelijkheid van UWV en de Belastingdienst en ministeries van SZW en Financiën. Dit betekent dat de voorbereiding van de rapportage door UWV en Belastingdienst gezamenlijk plaatsvindt en dat een separate rapportage voor SUB/Walvis wordt uitgebracht.

2 Sturing op de loonaangifteketen

2.1 Voortgang inrichting en beheersing van de besturing

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. Belangrijke stappen zijn:

- De aanstelling van een ketenmanager met doorzettingsmacht.
- Het inrichten van het kernteam op hoog bestuurlijk niveau en de rapportagecycli die daaromheen zijn ingericht.
- Het in april 2008 door het kernteam goedgekeurde visiedocument op de besturing van de loonaangifteketen.

Het besturingsmodel beoogt een evenwichtige besturingssituatie te bereiken, gericht op zowel de belangen van de uitvoeringsorganisaties als het belang van een goed werkende loonaangifteketen. Dit doel wordt bereikt met de instelling van de functie van één keteneigenaar die vanuit een integrale visie de belangen behartigt op de gehele keten, in nauwe samenwerking met de ketenregisseurs die binnen de betreffende uitvoeringsorganisaties opereren.

Met de benoeming op 3 juni 2008 van twee ketenregisseurs voor de loonaangifteketen is een eerste stap gezet naar de implementatie van deze visie. De ketenmanager heeft de verantwoordelijkheid voor de dagelijkse zorg voor de werkende keten gedelegeerd aan de ketenregisseurs. De eindverantwoordelijkheid blijft belegd bij de ketenmanager. De ketenmanager, bijgestaan door het ketenbureau, voert daarnaast de regie op de realisatie van de maatregelen die zijn gericht op de voorbereiding van de stabiele keten.

Het lijnmanagement van de uitvoeringsorganisaties is verantwoordelijk voor de feitelijke realisatie van deze maatregelen en de werking van de keten. Om de samenwerking tussen het ketenbureau, de ketenregisseurs en het lijnmanagement te ondersteunen is een periodiek afstemmingsoverleg georganiseerd.

Na realisatie van de stabiele keten zal in het kernteam de discussie gevoerd worden over de benoeming van de 'eigenaar' van de keten. Tot dat moment fungeert de ketenmanager als keteneigenaar. De Minister van SZW en de Staatssecretaris van Financiën besluiten uiteindelijk over de vervanging van de ketenmanager en eventuele opheffing van het ketenbureau.

Het besturingsmodel voorziet in besturing op de keten tot en met de fase robuuste keten. Het kernteam maakt structureel onderdeel uit van de besturing op de loonaangifteketen.

2.2 HEC

Evenals bij de voorgaande rapportages zal HEC haar oordeel over de rapportage geven. HEC heeft naar aanleiding van de achtste rapportage opgemerkt dat deze een actueel beeld geeft van de stand van zaken en constateert dat diverse maatregelen effect sorteren. Ook is HEC positief over de werking van de directe terugkoppeling van technische fouten aan de poort door de Belastingdienst.

Wel geeft HEC nog een aantal adviezen en aanbevelingen:

- Handhaaf de rol van het kernteam en de ketenmanager.
- Geef meer inzicht in de oorzaken van uitval.
- Onderzoek de mogelijkheid om de keten periodiek te testen.
- Analyseer de overwegingen en risico's rondom de vernieuwing van de polisadministratiesystemen (polis+) en versterk het toezicht daarop.
- Kom tot een netwerkplanning met scherp onderscheid tussen de nog lopende activiteiten voor de werkende keten en de stabiele keten.

In deze rapportage komen deze onderwerpen aan de orde.

2.3 Audit accountantsdiensten

Aan accountantsdienst UWV en de auditdienst Financiën (AD/ADF) is gevraagd een doorlopende audit uit te voeren naar de toereikendheid van waarborgen om tijdig een werkende keten te realiseren. In de rapportage van juni 2008 merken AD/ADF op dat de loonaangifteketen steeds beter wordt beheerst. De adviezen en aanbevelingen van AD/ADF over het normenkader en het inrichten van de beheerorganisatie zijn meegenomen bij de maatregelen voor de stabiele keten.

AD/ADF hebben ook een oordeel gegeven over de inhoudelijke kwaliteit van de gegevens in de polisadministratie. Het beeld van AD/ADF is overwegend positief. De verwachting is dat het gebruik van de polisadministratie een bijdrage kan leveren aan het verbeteren van de tevredenheid van werkgevers, aan de inzichtelijkheid van de dagloonvaststelling en de rechtmatigheid van uitkeringen. Het gebruik zal ook een impuls zijn voor verdere verbetering van de inhoudelijke kwaliteit. Met HEC is AD/ADF van mening dat het proces rondom de vernieuwing van de polisadministratie verbetering behoeft. In deze rapportage komen deze onderwerpen aan de orde.

De audit die thans wordt uitgevoerd is gericht op:

- Het normenkader in relatie tot de aantoonbaarheid van de werkende keten.
- Aanpak van de maatregelen gericht op samenhang- en plausibiliteitscontroles.
- Het proces rondom de vernieuwing van de polisadministratie en het migratieproces naar polis+.
- Ketentesten en de verdere uitwerking van het besturingsmodel op de loonaangifteketen.

De ketenmanager heeft de accountantsdiensten verder verzocht een audit te doen op het dechargeproces van de maatregelen voor de werkende keten. In de volgende halfjaarlijkse rapportage wordt daarover verslag gedaan.

2.4 Normenkader

Het normenkader geeft richting aan en stelt de kaders voor de sturings- en verantwoordingsinformatie over de loonaangifteketen. Het normenkader is gebaseerd op de relevante wet - en regelgeving. In de brief van 21 december 2007 (Kamerstukken II 2007/08 31066, nr. 24) is de Tweede Kamer geïnformeerd over het normenkader en de implementatie daarvan in 2008. Het normenkader, aan de hand waarvan eind 2008 bepaald wordt of de werkende keten in 2008 is gerealiseerd, is op 29 april 2008 aan de Tweede Kamer aangeboden (Kamerstukken 2007/08 31066, nr. 44).

Over het normenkader voor de stabiele keten heeft overleg plaatsgevonden tussen de Minister van SZW, UWV, de Belastingdienst, IWI en HEC. Geconcludeerd is dat het normenkader voor de werkende loonaangifteketen ook een goed uitgangspunt is voor het normenkader voor de stabiele loonaangifteketen. Wel zullen de normen die betrekking hebben op het gedeelte van de loonaangifteketen waarvoor de Belastingdienst en UWV volledig verantwoordelijk zijn, in het normenkader voor de stabiele keten op een hoger niveau moeten worden vastgesteld. 100% is echter nooit haalbaar. Het normenkader voor de stabiele loonaangifteketen wordt naar verwachting in het tweede kwartaal van 2009 aan de Kamer gestuurd.

2.5 Ketentesten

Ketentesten zijn van belang om te borgen dat processen over de keten van Belastingdienst en UWV goed op elkaar aansluiten en werken. Wijzigingen in de keten worden over de gehele keten heen getest, ook met aanleveraars en afnemers van gegevens uit de polisadministratie. Gelet op de hoeveelheid betrokken partijen en de complexiteit van het proces is er voor gekozen de ketentest in delen uit te voeren. Dergelijke ketentesten dekken de gehele keten af. Er zijn afspraken vastgelegd over de organisatie, uitvoering en besturing van ketentesten die leiden tot een structurele inbedding van ketentesten binnen beide organisaties, het aansluiten van ketentesten op de gezamenlijke releasekalender en het vroegtijdig testen op ketenaspecten.

3 Kwaliteit van de loongegevens

Voor de afnemende processen, waaronder Toeslagen, de teruggaaf van te veel ingehouden inkomensafhankelijke bijdrage ZVW en de vaststelling van uitkeringen door UWV, is het belangrijk dat de polisadministratie gegevens bevat die tijdig, juist en volledig zijn. Ten behoeve van o.a. het proces Toeslagen zijn in maart 2008 ca 32.000 (6%) inhoudingsplichtigen (2006: 19%) uitgenodigd om alsnog jaarloongegevens 2007 aan te leveren. Om te komen tot een werkende keten is een verdere daling nodig tot ten hoogste 5%. In het wetsvoorstel "Belastingplan 2009 - Overige Fiscale Maatregelen" is een voorstel opgenomen om de uitvraag van jaarloongegevens over 2008 en volgende jaren te beperken tot ten hoogste 20.000.

Bij de start van de werkende keten ging de aandacht vooral uit naar de kwaliteit van het logistieke proces van de loonaangifteketen. Gezien het grote belang voor de afnemers is in 2008 vooral aandacht besteed aan het verbeteren van de kwaliteit van gegevens. Na afronding van de analyse op de volledigheid en juistheid van de loongegevens 2008 wordt in maart 2009 vastgesteld welke inhoudingsplichtigen zullen worden uitgenodigd alsnog jaarloongegevens aan te leveren over 2008. Op basis van tussentijdse analyses blijkt dat de inspanningen die zijn en worden gedaan om de kwaliteit van de aanlevering te verbeteren effect hebben. Verwacht wordt dat de norm van maximaal 5% wordt gehaald. De belangrijkste inspanningen en resultaten worden in dit hoofdstuk toegelicht.

Kwaliteitscontroles en terugkoppeling naar aanleveraars

Een van de belangrijkste maatregelen uit de werkende keten was de invoering van de controle aan de poort van de Belastingdienst waarbij vanaf 1 januari 2008 bij de Belastingdienst binnenkomende, aangiftegegevens zoveel mogelijk direct aan de poort worden gecontroleerd op het voldoen aan de technische specificaties. Loonaangiften die niet aan de specificaties voldoen worden geweigerd. Het toepassen van deze strikte controles aan de poort voorkomt dat een technisch foutieve loonaangifte in de keten wordt opgenomen en verderop in de keten uitvalt.

Mede door de goede voorbereiding en de medewerking van software-ontwikkelaars en inhoudingsplichtigen zijn de ervaringen met deze controle vanaf de eerste aanleveringen in 2008 positief. Het aantal foutieve aangiften is hierdoor tot een minimum beperkt gebleven en stabiliseert zich onder de 0,15% van de ingezonden loonaangiften.

Ten opzichte van 2007 is aan UWV-zijde het aantal inhoudelijke controles op de werknemergegevens uit de loonaangifte uitgebreid. De terugkoppeling hierover naar de aanleveraars heeft geleid tot een merkbare kwaliteitsverbetering. Het aantal terugkoppelingen daalde van 8% eind 2007 tot een huidig stabiel percentage van rond de 2% vanaf juni 2008.

Het aantal terugkoppelingen blijft daarmee min of meer stabiel rond de 13.000 per aangiftetijdvak. Belangrijkste oorzaken voor het terugkoppelen zijn:

- een onbekend loonheffingnummer;
- het invullen van een onjuiste CAO- of sectorcode;
- het niet of onjuist invullen van het burgerservicenummer;
- het onjuist aangeven van de indicatie verzekeringsplicht.

Analyseteam signaalafhandeling

In afwachting van de inrichting van een structureel proces voor de afhandeling van kwaliteitssignalen is voor de verbetering van de gegevenskwaliteit in 2008 eind juli jl. een tijdelijk analyseteam ingericht. Dit team analyseert signalen over de kwaliteit van gegevens, aangedragen door bijvoorbeeld afnemers of voortkomend uit het terugkoppelingsproces en adviseert de uitvoeringsorganisaties over de afhandeling van de signalen. Er wordt gericht gestuurd op de samenhang tussen het terugkoppelproces en de inzet van toezicht in de actualiteit.

Toezicht in de actualiteit

In de achtste halfjaarlijkse rapportage is aangegeven, dat maatregelen getroffen zijn om het proces van aanlevering verder te verbeteren. Het doel van deze maatregelen is te zorgen dat over 2008 een extra uitvraag van jaarloongegevens bij inhoudingsplichtigen tot een minimum wordt beperkt en de afnemende processen tijdig kunnen beschikken over gegevens van betere kwaliteit. Toegezegd is in deze rapportage de Tweede Kamer te informeren over de eerste resultaten.

In de eerste periode is veel energie gestoken in het begeleiden van de uitgevraagde jaarloongegevens over 2007. Er is een selectie gemaakt van de 1300 grootste inhoudingsplichtigen uit deze populatie (85% van het aantal te verwachten inkomstenverhoudingen). Deze inhoudingsplichtigen zijn door de Belastingdienst intensief begeleid bij het proces van aanlevering.

Een begin is gemaakt met de inzet van toezicht om de loonaangiftegegevens 2008 op orde te krijgen. In dat kader heeft de Belastingdienst de afgelopen maanden ongeveer 6.900 inhoudingsplichtigen benaderd die in 2006 en/of in 2007 geen jaarloongegevens hebben aangeleverd. Op basis van de reacties kwamen zo'n 3.450 inhoudingsplichtigen in aanmerking voor nader onderzoek. Ruim 2.300 inhoudingsplichtigen zijn na dossieronderzoek/nader contact alsnog als compliant aangemerkt. De overige 1.150 posten komen in beginsel in aanmerking voor een bezoek van de Belastingdienst. Inmiddels zijn als eerste resultaat ca. 49 posten in boekenonderzoek genomen. Eenzelfde aanpak geldt voor inhoudingsplichtigen die over 2008 niet voor alle tijdvakken loonaangiften hebben ingediend. In overleg met de inhoudingsplichtigen wordt gepoogd de aangiften alsnog te ontvangen. Deze actie heeft ertoe geleid dat de groep inhoudingsplichtigen die verzuimen hun loonaangifte in te dienen geleidelijk aan afneemt.

Maatregelen stabiele keten die toezien op kwaliteitsverbetering

Verschillende maatregelen van de stabiele keten hebben een relatie met de kwaliteit van gegevens en maken gebruik van, of spelen in op de resultaten uit reeds getroffen maatregelen op het gebied van kwaliteitsverbetering, waaronder het terugkoppelproces. Deze maatregelen worden in hoofdstuk 5 toegelicht. Het gaat om de maatregelen:

- bewakingsproces herstellverzoeken;
- structureel proces signaalafhandeling;
- controles eerder in het proces;
- monitoring.

4 Stand van zaken werkende keten

4.1 Realisatie werkende keten per 1 januari 2008

De IPA duidt 41 maatregelen om een werkende keten te realiseren

In de achtste halfjaarlijkse rapportage zijn de belangrijkste maatregelen voor de werkend keten toegelicht en is stilgestaan bij de resultaten behaald in die rapportageperiode:

- Gegevens worden beter aangeleverd.
- De kwaliteit van de gegevens is verbeterd.
- De omvang van de uitvraag van de jaarloongegevens over 2007 is gedaald ten opzichte van 2006.
- De afnemers zijn beter voorzien van informatie.
- Het berichtenverkeer in de loonaangifteketen is vereenvoudigd.
- De werkgeversadministratie (WGA) en de WGA-beschikkingen zijn verbeterd.
- De mogelijke / noodzakelijke aanpassingen van de gegevensset zijn met marktpartijen afgestemd.
- Er is monitoring op de werking van de loonaangifteketen.
- Het toezichtproces van de Belastingdienst is aangescherpt met als doel de jaarloonuitvraag over 2008 tot een minimum te beperken.

Nagenoeg alle maatregelen van de werkende keten zijn inmiddels operationeel en in décharge genomen. Voor een aantal maatregel geldt dat deze een realisatiedatum ná 1 januari 2008 hebben. Deze "overlopers" zijn opgenomen in de maatregelen voor de stabiele keten waarover in hoofdstuk 5 wordt gerapporteerd.

In bijlage 1 is een tabel opgenomen met daarin de 41 maatregelen voor de werkende keten, inclusief de stand van zaken. Uit dit overzicht blijkt dat nagenoeg alle maatregelen voor de werkende keten binnen het voorziene tijdpad zijn gerealiseerd.

Op basis van de voortgang van de maatregelen en de huidige stand van de loonaangifteketen zijn de ketenmanager, het managementteam Belastingdienst en de voorzitter Raad van Bestuur UWV van mening dat voor 2008 een werkende keten haalbaar is en dat belangrijke stappen zijn gezet op weg naar een stabiele en robuuste keten. Een definitief oordeel over de werkende keten kan, zoals in de IPA aangegeven, eerst achteraf worden gegeven. In maart 2009 wordt vastgesteld of de werkende keten in 2008 is gerealiseerd en zullen bewindslieden hierover worden geïnformeerd.

Bij de start van de werkende keten ging de aandacht vooral uit naar de kwaliteit van het logistieke proces van de loonaangifteketen. Dit proces is inmiddels in de greep. Naast het stabiel maken van tijdelijke maatregelen uit de werkende keten gaat de aandacht inmiddels vooral uit naar de kwaliteit van gegevens en de kwaliteitsverbeterende processen. De aanzetten die daartoe zijn gegeven binnen de werkende keten worden in de stabiele keten verder uitgewerkt.

5 Stand van zaken stabiele keten

In de IPA is aangegeven 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 april is in het kernteam vastgesteld welke maatregelen genomen moeten worden om ervoor te zorgen dat eind 2009 de voorbereidingen voor een stabiele keten gerealiseerd zijn.

Voor de stabiele keten is een netwerkplanning opgesteld. Tevens is aangegeven hoe de maatregelen voor de stabiele keten zich verhouden tot het afronden van de maatregelen voor de werkende keten. Deze maatregelen voor de stabiele keten zijn door HEC als compleet beoordeeld. De maatregelen zijn naar samenhang geclusterd:

1. *Overlopende maatregelen uit de werkende keten.*
Dit betreft maatregelen uit de IPA waarvoor de effecten verder geborgd worden in de stabiele keten. Voor de werkende keten zijn tijdelijke oplossingen gerealiseerd, in de stabiele keten worden deze door structurele oplossingen vervangen.
2. *Realisatie IPA-maatregelen met een realisatiedatum in 2009.*
Dit betreft maatregelen waarvan de realisatiedatum doorloopt in de stabiele keten. Het gaat hierbij met name om de inhoud van de gegevensset, controles eerder in het proces en de fondsenverdeling.
3. *Complexiteitsreductie UWV.*
Deze maatregel is gericht op het terugbrengen van de polisadministratie tot 1 systeemcomplex.
4. *Greep krijgen op de keten.*
Dit betreft maatregelen gericht op het inrichten van besturing zoals metingen, monitoring, de aansluiting op het normenkader, beheer van koppelvlakken en herstel mogelijkheden in het operationele proces¹.
5. *Uitfasering IPA-noodoplossingen voor afnemers.*
Dit betreft maatregelen uit de IPA, specifiek gericht op gegevensleveringen die met noodvoorzieningen zijn ingevuld en vervangen dienen te worden door stabiele oplossingen. Voorbeelden hiervan zijn: uitvraag jaarloongegevens en levering aan gebruikers als CBS, Pensioenfonds voor Horeca & Catering, Inlichtingenbureau en Gemeentelijke Sociale Diensten, enz.
6. *Op weg naar de robuuste keten.*
Dit betreft onderzoeken en acties ter voorbereiding op de robuuste keten.

In bijlage 2 is een tabel opgenomen met de planning van de 47 maatregelen voor de stabiele keten, inclusief de stand van zaken. Op basis van de voortgang van de maatregelen van de stabiele keten zijn de ketenmanager, de Directeur-Generaal Belastingdienst en de voorzitter Raad van Bestuur UWV van mening dat de realisatie van de voorbereidingen voor de stabiele keten per 1 januari 2010 haalbaar is.

De belangrijkste maatregelen worden hierna per cluster toegelicht.

¹ Ook de besturing maakt onderdeel van dit cluster. Dit aspect is in hoofdstuk 2 “Sturing op de loonaangifteketen” uitgewerkt.

5.1 Overlopende maatregelen uit de werkende keten.

Verbeteren van de mogelijkheden voor de archivering loonaangiftegegevens

Binnen de Belastingdienst worden alle aangeboden berichten opgeslagen. In de vorige halfjaarlijkse rapportage is aangegeven dat vanaf 1 januari 2008 alle binnenkomende aangiftegegevens zoveel mogelijk direct aan de poort gecontroleerd worden op het voldoen aan de technische specificaties. Deze maatregel is in ontwikkeling genomen om te voorzien in het verbeteren van de voorzieningen voor opslag en beheer van geaccepteerde én afgewezen berichten en het beschikbaar kunnen stellen van gegevens voor afnemende processen. Daarnaast worden de mogelijkheden om deze berichten te kunnen raadplegen verbeterd.

Bewaken van reacties op terugkoppelingen en het nakomen van herstelverzoeken

Doelstelling van de maatregel is de verdere ontwikkeling van processen en geautomatiseerde hulpmiddelen ten behoeve van het terugkoppelen van fouten in de nominatieve gegevens en de bewaking op herstel. Deze maatregel kent samenhang met het proces signaalafhandeling.

Proces signaalafhandeling

Deze maatregel ziet toe op het inrichten en implementeren van een geïntegreerd proces voor de loonaangifteketen waarmee signalen die leiden tot verbetering van de kwaliteit van de gegevens uit de loonaangifteketen kunnen worden afgehandeld. Deze signalen komen voort uit alle schakels van de loonaangifteketen; van aanleveraar tot en met de afnemer. De focus ligt daarbij op het aan de hand van deze signalen aanpassen van processen, verbeteren van communicatie en de inzet van toezichtprocessen. In samenhang met de hiervoor beschreven maatregel, zijn plannen ontwikkeld om processen in te richten voor terugkoppeling, herstel en de bewaking van de afhandeling van foutsignalen.

5.2 Realisatie IPA-maatregelen met een realisatiedatum in 2009.

Inhoud gegevensset 2010

Zoals in de achtste halfjaarlijkse rapportage is aangegeven wordt de omvang van de gegevensset onderzocht. Conform de wens van de marktpartijen om niet ieder jaar met een andere gegevensset te worden geconfronteerd is besloten om de mogelijke reductie, samen met andere wijzigingen van de gegevensset, in één keer, per 1 januari 2010, door te voeren.

Een interdepartementale werkgroep werkt de voorstellen nader uit. Daarbij is ook rekening gehouden met in gang gezette deregulerings- en vereenvoudigingsvoorstellen (zie paragraaf 5.6 "Op weg naar de robuuste keten"). Bij de uitwerking van de voorstellen zullen ook aanbevelingen worden gedaan met betrekking tot het informeren van de markt bij de vaststelling van de gegevensset, het bepalen van criteria om de gegevensset vast te stellen en de procedure om de gegevensset vast te stellen.

Controles eerder in het proces: realisatie

Bij onderdeel 3 "Kwaliteit van de loongegevens" is informatie opgenomen over de controles die in het kader van de werkende keten vanaf 1 januari 2008 alle binnenkomende aangiftegegevens zoveel mogelijk direct aan de poort controleren of deze voldoen aan de technische specificaties.

De maatregel die nu in ontwikkeling is genomen ziet met name op het verbeteren van de inhoudelijke kwaliteit van de ingediende loonaangiften door controles op samenhang zo vroeg mogelijk in het logistieke proces uit te voeren.

De samenhangcontroles zien in het bijzonder op de inhoudelijke kwaliteit. Gecontroleerd wordt op de juistheid van aangiftegegevens in hun onderlinge samenhang. Bijvoorbeeld of premierisicogroepen gehanteerd worden die behoren bij de sector waarin de inhoudingsplichtige is ingedeeld.

Plausibiliteitscontroles worden achteraan in het proces uitgevoerd en hebben als doel vast te stellen in hoeverre een bericht een juiste weergave van de werkelijkheid kan geven. Plausibiliteitscontroles bieden geen absolute zekerheid aangaande het beoordeelde gegeven, maar inzicht in de waarschijnlijke juistheid van het bericht ten opzichte van het gegeven waaraan getoetst wordt. Bijvoorbeeld: het aantal werknemers in de aangifte wijkt sterk af van de voorgaande aangifte. De uitkomst van deze controle vergt bijna altijd nader onderzoek.

5.3 Complexiteitsreductie UWV.

Maatregelen gericht op de inrichting Polis+ en uitfasering overige polissystemen

De complex geworden inrichting van de polisadministratie is in de IPA als één van de oorzaken van de problemen in de loonaangifteketen onderkend. De reductie van de complexiteit van de polisadministratie draagt bij aan de werkende keten en is essentieel voor de doorontwikkeling naar de stabiele keten.

UWV is eind 2007 gestart met het terugbrengen van de complexiteit van de polisadministratie door de parallelle systemen, waaruit de polisadministratie bestaat, terug te brengen naar één systeem, Polis +. Een systeem is al uitgefaseerd. Thans wordt gewerkt aan de voorbereiding van het uitfaseren van het laatste (omvangrijke) systeemonderdeel. De planning is dit systeem in 2009 in stappen uit te faseren, zodat eind 2009 de polisadministratie uitsluitend uit het Polis+ systeem zal bestaan.

Bij paragraaf 2.2 en 2.3 is aangegeven nader in te gaan op de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opvatting van toezichthouders dat het beheersproces rondom de complexiteitsreductie UWV verbetering behoeft. Ter versterking van de besturing kent het programma complexiteitsreductie sinds mei 2008 een programmamanager. De verschillende deelprojecten waaruit het programma van UWV bestaat zijn onder de besturing van deze programmamanager gebracht. De programmamanager is verantwoordelijk voor het veranderproces en het in beheer nemen van het nieuwe systeem en het uitfaseren van de delen van het poliscomplex die vervangen worden door het nieuwe systeem: Polis+.

Daarnaast zijn de al gerealiseerde onderdelen van Polis+ in beheer genomen door een functioneel coördinatieteam, dat uit eigen medewerkers is samengesteld. Ook zijn procedureafspraken gemaakt tussen het projectmanagement, de productieorganisatie en het functioneel coördinatieteam over het change- en releasemanagement.

Voor het veilig stellen van de gegevensleveringen aan de afnemers tijdens dit proces zijn maatregelen getroffen. Aan CIBIT is gevraagd, in aanvulling op de eenmalige audit van februari 2008, eenmaal per kwartaal een audit te doen op de voortgang van de maatregelen die dienen te borgen dat Polis+ op stabiele wijze beheerd en beheerst kan worden. De voortgang op dit programma heeft de aandacht van zowel IWI als HEC.

5.4 Greep krijgen op de keten.

Monitoring

Vanaf mei 2008 is gewerkt aan de implementatie van het normenkader voor de werkende keten en de daarbij behorende metingen. Naar verwachting zijn vrijwel alle metingen eind oktober ingericht, waarmee het mogelijk is om in maart 2009 vast te stellen of de keten werkt.

Verder wordt in 2008 een selectie van drie groepen inhoudingsplichtigen op de voet gevolgd in de zogeheten 'top 150'. De samenstelling is mede bepaald door CBS:

- 50 pensioenfondsen/uitzendbureaus/uitkeringsinstanties;
- 50 'overige' grote bedrijven;
- 50 MKB bedrijven.

De aangiften van deze inhoudingsplichtigen worden door de keten heen gevolgd, van ontvangst door de Belastingdienst tot het opslaan van de gegevens bij UWV. Over de bevindingen wordt wekelijks gerapporteerd. Deze werkwijze stelt de loonaangifteketen in staat snel te reageren bij verstoringen of bijzondere ontwikkelingen.

Uit de metingen op deze groep blijkt dat het logistieke proces dit jaar beduidend beter verloopt. De aangiften komen voor het overgrote deel verwerkbaar en op tijd binnen. In het laatste kwartaal zal de aandacht meer uitgaan naar het oplossen van bevindingen in de gegevenskwaliteit. Zo is er in het kader van het bewakingsproces op de inhoudelijke terugkoppelingen, een pilot gestart bij een 20 tal bedrijven binnen de top 150 die onvoldoende gehoor lijken te geven aan de teruggekoppelde controleresultaten en/of terugvallen in eerder gemaakte fouten. De Belastingdienst zal in het kader van toezicht in de actualiteit deze bedrijven bezoeken. De bezoeken hebben een dienstverlenend en onderzoekend karakter en kunnen tot aanbevelingen leiden voor het massale proces.

Veiligstellen berichten

Doel van deze maatregel is zeker te stellen dat ontvangen berichten in de loonaangifteketen worden veiliggesteld in een opslagsysteem van waaruit het mogelijk is om, in geval er berichten verloren zijn gegaan als gevolg van een storing of calamiteit, deze berichten nogmaals aan het verwerkingsproces aan te bieden. Hierdoor wordt bijvoorbeeld voorkomen dat een bericht wat al door de Belastingdienst is ontvangen, opnieuw uitgevraagd moet worden. Op dit moment worden de effecten in kaart gebracht op de verschillende opslagprocessen in de keten.

5.5 Uitsfatering IPA-noodoplossingen voor afnemers.

Vooringevulde aangifte

Met de Vooringevulde Aangifte (VIA) wil de Belastingdienst zijn dienstverlening aan de burger verbeteren. Dit is mogelijk door niet te vragen naar gegevens die de Belastingdienst al in huis heeft en de burger meer inzicht te geven in de informatie waarover de dienst beschikt. Met de VIA kan de belastingplichtige controleren of de gegevens correct en compleet zijn. Hij kan ze in zijn aangifte wijzigen en eventueel aanvullen. Op basis van de positieve ervaringen met de Pilot die eerder dit jaar heeft plaatsgevonden met medewerkers van de Belastingdienst en UWV start in 2009 een breed opgezette pilot, waarbij ook voor andere aangifteplichtigen gegevens als loon, WOZ-waarde en heffingskortingen als service worden vooringevuld. Proefleveringen geven een positief beeld van de kwaliteit van de gegevens.

Digitaal Verzekeringsbericht

De in de achtste halfjaarlijkse rapportage aangekondigde pilot onder medewerkers van UWV en Belastingdienst is medio september van start gegaan. De evaluatie van deze pilot zal in november 2008 plaatsvinden. De verdere invulling van het Verzekeringsbericht met loongegevens is -naast de uitkomsten van de pilot- ook afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek naar de gevolgen van de invoering van de eenduidige loonaangifte per 2010. Zie onderdeel 5.6 "Op weg naar de robuuste keten"

CBS

Deze maatregel ziet toe op het structureel juist en tijdig leveren van gegevens uit de polisadministratie aan het CBS en sluit aan op de tijdelijke maatregelen die voor de werkende keten zijn getroffen. De leveringen vinden inmiddels conform planning plaats vanuit Polis+. Momenteel wordt gewerkt aan de laatste inhoudelijke issues en het borgen van de beheersafspraken.

Dagloonvaststelling

Eind maart 2008 is bij UWV op beperkte schaal de pilot "Aansluiting WW-Dagloonmodule op de polisadministratie" van start gegaan. Het doel van de pilot is na te gaan of de dagloonvaststelling WW kan plaatsvinden op basis van gegevens uit de polisadministratie. De pilot moet inzicht geven in de kwaliteit en de bruikbaarheid van de polisgegevens voor de dagloonvaststelling WW. Inmiddels is de pilot uitgebreid over een groter aantal regio's. Evaluatie van de pilot vindt in november 2008 plaats.

De accountantsdienst van UWV (AD UWV) is door UWV gevraagd onderzoek te doen naar de bruikbaarheid van de gegevens voor het klantproces WIA. Doelstelling van het onderzoek is te bepalen of de kwaliteit van de polisgegevens ook voldoende is voor de vaststelling van het dagloon voor de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen. Dit onderzoek is inmiddels gestart, de eerste bevindingen worden begin november verwacht. De uitkomsten worden betrokken in het eindrapport met conclusies en aanbevelingen dat nog dit jaar wordt opgeleverd.

Harmonisatie van werkgeversadministratie

Deze maatregel richt zich op het gebruik van één werkgeversadministratie door Belastingdienst en UWV, welke functioneel voldoet aan de "eisen en wensen" van de verschillende gebruikers. Deze worden momenteel in kaart gebracht en uitgewerkt.

De staatssecretaris van Financiën heeft in het Algemeen Overleg over de loonaangifteketen van 4 juni toegezegd in deze halfjaarrapportage de verhouding tussen de registraties van ondernemers en werkgevers bij UWV en de Belastingdienst in een korte passage te beschrijven.

Vanaf 01 januari 2006 heeft de Belastingdienst als taak de heffing en inning voor de Loonheffingen uit te voeren. Om deze taak te kunnen uitvoeren is bij de Belastingdienst (onder meer) de Werkgeversadministratie ingericht.

In de werkgeversadministratie zijn de inhoudingsplichtigen voor de loonheffingen opgenomen. Bij UWV is vanaf 1 januari 2006 de Polisadministratie ingericht. Naast de polisadministratie is binnen UWV ook een kopie van de werkgeversadministratie bij de Belastingdienst opgenomen.

Contacten met de werkgevers, vanuit het collecterende proces, lopen via het loket van de Belastingdienst (het werkgeversloket). Om te bereiken dat beide administraties voor de werkgevergegevens synchroon blijven is een proces ingericht. Dit proces voorziet in het frequent bij UWV aanleveren van wijzigingen in de werkgeversadministratie die in beheer is bij de belastingdienst: nieuwe, gewijzigde en beëindigde inschrijvingen met betrekking tot de verplichting aangifte te doen. Deze wijzigingen worden vervolgens door UWV verwerkt.

UWV heeft voorts voorzieningen getroffen om deze gegevens te laten aansluiten op de eigen registratie van werkgevers die wordt onderhouden ten behoeve van de uitkeringsvertrekking.

Vaststelling gedifferentieerde premie voor de WGA

Het besluit van de Raad van Bestuur UWV om het Programma WIA te beëindigen houdt ook in, dat de activiteiten met betrekking tot de ontwikkeling van het systeem voor de berekening van de gedifferentieerde premie zijn gestaakt. Het fall back systeem, waarmee de premie 2008 is berekend, zal ook worden gebruikt voor de berekening van de premie 2009. Onderzocht wordt welke aanpassingen in dit systeem noodzakelijk zijn om ook de komende jaren de gedifferentieerde premie te kunnen berekenen.

De berekening van de gedifferentieerde premie 2009 wordt mede gebaseerd op de loongegevens van het jaar 2006, zoals die in de polisadministratie zijn opgenomen. Zoals bekend zijn de 2006 loongegevens van de polisadministratie niet in alle gevallen compleet. Om de hieruit voorkomende risico's en andere risico's als sectorwijzigingen voor de berekening van de gedifferentieerde premie 2009 zoveel mogelijk te beperken is een taskforce ingericht. De verwachting is dat het aantal adviesbrieven dat moet worden verstuurd omdat geen beschikking gemaakt kan worden in 2009 kan worden teruggebracht tot maximaal 10.000 (dit aantal bedroeg in 2007 70.000 en in 2008 15.000).

Van belang is dat, inherent aan de systematiek van de vaststelling van gedifferentieerde premies, er altijd in beperkte mate sprake zal zijn van adviesbrieven.

5.6 Op weg naar de robuuste keten

Vereenvoudiging en deregulering van wetgeving

Op 8 oktober 2007 heeft het kabinet de Verkenning vereenvoudiging premieheffing aangeboden aan de Tweede Kamer (Kamerstukken II 2007/08 31236, nr. 1), vergezeld van een kabinetsreactie op de Verkenning. Het kabinet kondigde aan op termijn over te willen gaan tot afschaffing van het werknemersdeel AWF en het op termijn omzetten van de franchise in een premiekorting. Daarmee wordt een eerste belangrijke stap gezet om te komen tot één tariefstructuur en één grondslag die gelijk is voor alle premies werknemers-verzekeringen. Deze tariefstructuur biedt mogelijkheden voor verdergaande vereenvoudigingen.

In vervolg op deze verkenning hebben de Minister van SZW en de Staatssecretaris van Financiën met de brief van 4 juli 2008 (Kamerstukken II 2007/08 31326, nr. 3) aan de hand van vier scenario's mogelijkheden geschetst om de loon- en premieheffing voor werkgevers, de Belastingdienst en UWV verder te vereenvoudigen. Het kabinet heeft ervoor gekozen de komende tijd het scenario van gesplitste heffing over hetzelfde (geharmoniseerde) loon verder uit te werken. Dit scenario sluit aan op het huidige stelsel en op de eerdergenoemde voorstellen van 8 oktober 2007.

Er is een werkgroep samengesteld met deelnemers van SZW, Financiën, EZ, VWS, de belastingdienst en UWV, belast met de verdere uitwerking van dit scenario.

Over deze uitwerking zal de Tweede Kamer in het voorjaar van 2009 worden geïnformeerd.

Eenduidige loonaangifte (loon in loon over problematiek)

Met brief van 31 maart 2008 van de minister van SZW en de Staatssecretaris van Financiën (Kamerstukken II 2007/08 26448, nr. 358) is de Tweede Kamer geïnformeerd over de stroomlijning per 2010. De opmerkingen en vragen van de vaste commissies voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid en Financiën zijn met de brief van 19 mei 2008 (Kamerstukken II 2007/08 26448, nr. 364) beantwoord. Met name is ingegaan op de noodzaak van de invoering van een eenduidige aangiftesystematiek op basis van "loon-in" en is de Kamer geïnformeerd over de wijze waarop zoveel mogelijk met de adviezen en opvattingen van de betrokken marktpartijen rekening is gehouden bij de totstandkoming van het kabinetsbesluit. De stroomlijning van de loonaangifte wordt gerealiseerd door de loonaangiften van werkgevers over een tijdvak te laten aansluiten bij de betalingen in dat tijdvak in combinatie met de afschaffing van de correctieberichten in het lopende jaar. Dit leidt ertoe dat de loongegevens van alle werkgevers – ongeacht de wijze van salarisadministratie door de werkgever - op eenzelfde en eenduidige wijze in de polisadministratie worden opgenomen.

De afschaffing van de correctieberichten draagt bij aan de noodzakelijke reductie van de complexiteit van de loonaangifteketen en het stabiel maken van de loonaangifteketen. Voor het herstel van onjuiste niet financiële gegevens, zoals een verkeerde datum indiensttreding of een onjuiste identiteit, wordt in overleg met de markt naar een oplossing gezocht. De voorbereidingen zijn gestart om samen met de marktpartijen in het voorjaar 2009 een pilot uit te voeren met het oog op de invoering van de eenduidige loonaangifte per 2010. Een onderzoek naar de effecten van de eenduidige loonaangifte voor de uitkeringsvaststelling wordt eind dit jaar afgerond.

In het wetsvoorstel "Belastingplan 2009 -Overige Fiscale Maatregelen" is de nieuwe systematiek nader uitgewerkt. Parlementaire behandeling van dit wetsvoorstel is voorzien voor het najaar. Het toegezegde onderzoek naar de administratieve lasten door ACTAL is eind oktober aangeboden aan de Tweede Kamer.

Deregulering werknemersverzekeringen

SZW en UWV hebben de mogelijkheden onderzocht om tot verdere deregulering van de werknemersverzekeringen te komen. Er zijn enkele voorstellen ontwikkeld die kunnen leiden tot lastenverlichting voor de burgers en bedrijven en tot besparing op uitvoeringskosten.

De voorstellen zijn er op gericht beter aan te sluiten op reeds in de polisadministratie aanwezige gegevens en referteperioden voor recht, duur en hoogte van werknemersverzekeringen beter aan te laten sluiten op de dynamiek van de polisadministratie en de daar in vastgelegde loontijdvakken. Daardoor kan de uitvraag bij werkgevers verder worden beperkt.

Het traject van wetsontwerp en wetgeving is gericht op inwerkingtreding per 1 januari 2010.

6 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 te voorziene wijzigingen zonder zeer zware inspanningen en met een aanvaardbare doorlooptijd in de keten kunnen worden doorgevoerd. Het doorvoeren van deze wijzigingen brengt het functioneren van de keten en de kwaliteit van de gegevens niet in gevaar.

In de IPA is tevens aangegeven dat de stap naar de robuuste keten pas wordt genomen als de eerdere stap blijkt te werken. De effecten van de maatregelen rond de stabiele keten worden in volle omvang begin 2010 eerst goed zichtbaar en meetbaar. Op 1 januari 2010 zullen naar verwachting alle maatregelen geëffectueerd zijn die nodig zijn om te komen tot een stabiele loonaangifteketen. In 2011 kan worden vastgesteld of een stabiele keten is gerealiseerd en kan de stap worden genomen naar de robuuste keten.

In de 8^e halfjaarrapportage werd de Kamer geïnformeerd over de voorstellen die de ketenmanager voor de robuuste keten heeft gedaan. Deze zijn verder uitgewerkt in de brief van 3 juli 2008 van de Minister en Staatssecretaris aan de Tweede Kamer (Kamerstukken II 2007/08 26448, nr. 373).

In vervolg op deze brief is ambtelijk een start gemaakt met de verdere uitwerking van de in de brief opgenomen voornemens. Op 22 september 2008 heeft met beide ministeries, uitvoeringsorganisaties en de ketenmanager een eerste brainstormsessie plaatsgevonden; daarin is vooralsnog vastgesteld dat de discussie over de robuuste keten uiteen valt in drie onderdelen:

1. Een logistiek deel dat bestaat uit:
 - Het ontkoppelen van de gegevenslogistiek en de afnemende processen.
 - De aansluiting op overheidsbrede basisvoorzieningen.
 - Het bewaken en verbeteren van de gegevenskwaliteit.
 - Het meer betrekken van de stakeholders bij de loonaangifteketen.
2. Mogelijkheden om de inrichting van de loonaangifteketen zodanig te wijzigen dat deze wijzigingen bijdragen aan het meer robuust maken van de loonaangifteketen.
3. Mogelijkheden tot verdere inhoudelijke vereenvoudiging van de inhoudingen op het loon, te weten de loonbelasting, premies volksverzekeringen en premieheffing werknemersverzekeringen en inhoudelijke wijzigingen in de werknemers- en volksverzekeringen.

De voorbereiding voor het eerste, logistieke, deel is belegd binnen de maatregelen voor de stabiele keten waarop het ketenbureau regie voert. Voor het derde deel stellen SZW en Financiën een notitie op met mogelijkheden tot inhoudelijke vereenvoudiging van de inhoudingen op het loon die bijdraagt aan de flexibiliteit van de keten om wijzigingen te kunnen verwerken. Voor het tweede deel, het onderzoek naar mogelijkheden om de inrichting van de loonaangifteketen zodanig te wijzigen dat deze wijzigingen bijdragen aan het meer robuust maken van de loonaangifteketen, heeft de ketenmanager een opdracht uitgezet binnen de Belastingdienst en UWV.

Kern van de opdracht is het aan de hand van enkele scenario's uitwerken van de voor- en nadelen van verschillende opties voor de inrichting van de loonaangifteketen. Ook opties over de positionering van de polisadministratie zullen daarbij aan de orde komen als deze bijdragen aan het robuuster maken van de loonaangifteketen. De eindrapportage zal een onderbouwd advies bevatten ten aanzien van de uit te voeren optie(s) en begin 2009 zijn afgerond.

7 Financiën

7.1 Kosten SUB

UWV x € mln	Cumulatief t/m september 2008			Totaal project		
	Budget	Realisatie	Verschil	Budget	Prognose	Verschil
<i>Sociaal plankosten UWV</i>	101,3	62,6	38,7	145,4	68,5	76,9
<i>Communicatie UWV</i>	13,6	9,5	4,1	13,6	9,5	4,1
<i>ICT kosten UWV</i>	127,9	171,0	-43,1	157,9	214,6	-56,7
<i>Overig UWV</i>	43,5	33,2	10,3	43,6	33,1	10,5
Totaal UWV	286,3	276,3	10,0	360,5	325,7	34,8
Belastingdienst x € mln	Cumulatief t/m december 2007			Totaal project		
	Budget	Realisatie	Verschil	Budget	Prognose	Verschil
<i>Sociaal plankosten BD</i>	16,0	11,4	4,6	16,0	11,4	4,6
<i>Communicatie BD</i>	2,0	1,9	0,1	2,0	1,9	0,1
<i>ICT kosten Belastingdienst</i>	92,6	159,4	-66,8	92,6	159,4	-66,8
<i>Overig BD</i>	27,4	7,5	19,9	27,4	7,5	19,9
Totaal BD	138,0	180,2	-42,2	138,0	180,2	-42,2

Financiële aspecten UWV

Ten opzichte van de 8^e rapportage (periode t/m 30 maart 2008) is de einde projectprognose in onderhavige periode nauwelijks gewijzigd. De geactualiseerde prognoses resulteren in een verwacht positief budgetresultaat van € 34,8 miljoen. Over de besteding van het positieve budgetresultaat is UWV nog in ambtelijk overleg met SZW.

Financiële aspecten Belastingdienst

Het overzicht loopt tot en met december 2007. Aangezien het oorspronkelijke project SUB per januari 2008 voor de Belastingdienst is beëindigd, is dit het laatste financiële overzicht in deze vorm. Vanaf januari 2008 zijn de uitgaven onderdeel van de reguliere exploitatie.

7.2 Kosten IPA

Kosten IPA t/m september 2008

x € mln.	Cumulatief 2007 en 2008 t/m september 2008			
IPA:	Begroting	Realisatie	Prognose	Vershil Begroot vs Prognose
ICT-kosten BD	4,0	4,3	4,8	-0,8
Niet ICT-kosten BD	1,5	0,1	0,2	1,3
Totaal BD	5,5	4,4	5,0	0,5

x € mln.	Cumulatief 2007 en 2008 t/m september 2008			
IPA:	Begroting	Realisatie	Prognose	Vershil Begroot vs Prognose
ICT-kosten UWV	2,9	1,3	2,3	0,6
Niet ICT-kosten UWV	3,9	2,2	3,0	0,9
Totaal UWV	6,8	3,5	5,3	1,5

Toelichting

Het betreft hier de (meer)kosten van de maatregelen voor de korte termijn. De kosten hebben betrekking op de budgetjaren 2007 en 2008.

De begrotingscijfers zijn ontleend aan het IPA-rapport van 12 september 2007; financiële paragraaf blz. 112. Deze middelen maakt de Belastingdienst vrij binnen de eigen begroting. UWV heeft een budget van € 6,8 mln. ontvangen om de kosten uit te financieren. De prognose van de kosten t/m 2008 is aangepast naar € 5,3 mln. De IPA loopt ook in 2009 door. Het hiervoor noodzakelijke budget van ca € 2,6 mln wordt uit het meerjaren SUB/Walvisbudget gefinancierd;

De niet-ICT-kosten (Belastingdienst) hebben hoofdzakelijk betrekking op de kosten voor het communiceren naar inhoudingsplichtigen voor het opvragen van jaarloongegevens.

Bijlage 1 Maatregelen voor de werkende keten²

STAND VAN ZAKEN - DE WERKENDE KETEN - INTEGRALE PROBLEEMANALYSE				
Nummer	Omschrijving maatregel/mijlpaal	IPA realisatie datum (plan)	Status	Toelichting maatregel of mijlpaal
8.1	Maatregelen gericht op het beter aanleveren van loonaangiften			
8.1.1	Beschikbaarstelling controles	1-10-2007	Gedéchargeerd	
8.1.2	Validatietests-service	1-11-2007	Gedéchargeerd	
8.1.3	Apart loket voor vragen over de loonaangifte	1-10-2007	Gerealiseerd	Decharge wordt in oktober 2008 afgerond
8.1.4	a) Verbetering toelichting op loonaangifte (korte termijn)	1-10-2007	Gedéchargeerd	
	b) Verbetering toelichting op loonaangifte (lange termijn)	1-10-2008	Loopt (DSK 1.2)	Lange termijn: Toelichting beter aansluiten op aangifteproces
8.1.5.1	Verbeteren communicatie met inhoudingsplichtigen	1-10-2007	Gerealiseerd	Korte termijn
8.1.5.2	Verbeteren communicatie met afnemers	1-10-2007	Loopt (DSK 1.2)	Structureel
8.1.5.3	Verbeteren communicatie met marktpartijen intensiever	1-10-2007	Gedéchargeerd	
8.1.5.4	Verbeteren communicatie over de aangifteset	1-10-2007	Gedéchargeerd	
8.1.6	a) Inhoud gegevensset (onderzoek)	1-3-2008	Gedéchargeerd	
	b) Inhoud gegevensset (realisatie)	1-1-2009	Loopt (DSK 2.1)	Realisatiefase
8.1.7	a) Toekenning loonheffingnummer	1-10-07	Gedéchargeerd	Verkorten doorlooptijd
	b) Controle sectorcode	1-1-2008	Gedéchargeerd	
8.2	Maatregelen gericht op de kwaliteit van gegevens			
8.2.1	a) Directe controles technische fouten (onderzoek)	1-10-2007	Gedéchargeerd	
	b) Directe controles technische fouten (realisatie)	1-1-2008	Gedéchargeerd	
8.2.2	a) Terugkoppeling fouten (inhoudelijk)	15-9-2007 31-3-2008	Gedéchargeerd Gedéchargeerd	1) Initieel 2) structureel

² Dit overzicht ziet op de 38 van de 41 maatregelen opgenomen in hoofdstuk 8 van de IPA. De drie overige (overkoepelende) maatregelen uit de IPA zijn eveneens in deze voortgangsrapportage opgenomen: monitoring en normenkader, stabiele (DSK) en de robuuste keten en besturing en samenwerking op de keten.

	b) Terugkoppeling fouten (technisch)	1-11-2007 31-3-2008	Gedéchargeerd Gedéchargeerd	1) initieel 2) Structureel
8.2.3	Maatwerk in terugkoppeling	30-9-2007	Gerealiseerd (DSK1.4)	a) Handmatig b) Automatisch.
8.2.4	Onderscheid in hoofd- en bijzaken	1-1-2008	Gedéchargeerd	
8.2.5	Controles eerder in het proces	1-3-2008 1-1-2009	Gerealiseerd Loopt – (DSK 2.5)	a) Onderzoek b) Realisatie
8.3	Maatregelen gericht op afnemers van gegevens			
8.3.1.1	Gegevens 2006	1-10-2007	Gedéchargeerd	
8.3.1.2	Gegevens 2007	15-3-2008	Gedéchargeerd	
8.3.1.3	Gegevens over 2008	1-10-2007 n.t.b.	Loopt (DSK 5.1)	Onderzoek Realisatie
8.3.1.4	Vooringevulde aangifte	30-10-2007 1-4-2008	Gerealiseerd Loopt -DSK 5.2	1) Technisch 2) Pilot
8.3.2	CBS	1-10-2007	Gerealiseerd (DSK 5.3)	
8.3.3	Pensioenfondsen Horeca & Catering	1-1-2008	Gerealiseerd (DSK 5.4)	
8.3.4	Inlichtingenbureau en GSD	1-10-2007	Gerealiseerd (DSK 5.5)	
8.3.5.1	Dagloonvaststelling	In uitvoering	Gerealiseerd (DSK 5.6)	Nog niet vanuit polis
8.3.5.2	Verwerking van de loonaangifte	1-2-2008	Gewijzigd qua uitvoering	
8.3.5.3	Verzekeringsbericht	1-10-08	Loopt (DSK 5.7)	
8.3.5.4	Afdracht aan de Fondsen	1-1-2008 1-4-2008	Gerealiseerd Loopt (DSK 5.8)	1) Onderzoek 2) Realisatie
8.3.6	Informatie Beheergroep	15-10-07	Gedéchargeerd	
8.4	Maatregelen gericht op het gegevensverkeer tussen UWV en BD			
8.4.1	Eenvoudiger berichtenverkeer	1-1-2008	Gedéchargeerd	
8.4.2	Synchronisatie werkgevers administratie.	1-04-08	Gedéchargeerd	
8.4.3	Vaststelling gedifferentieerde premie voor de WGA	1-04-08	Gedéchargeerd (DSK 5.9)	1) 2007 2) 2008
8.5	Maatregelen gericht op de polisadministratie			
8.5.a	Ontwerpfase inlassen (Lange termijn oplossing)	Op basis van Middellange Termijnvisie	(DSK 3.1)	
8.5.b	Beheersbaar maken 'going concern'	31-12-2009	Loopt (DSK 3.1)	Terugbrengen complexiteit polis
8.5.c	Maatregelen ten aanzien van het ontwikkelproces		Gedéchargeerd	

Bijlage 2 Maatregelen voor de stabiele keten

STAND VAN ZAKEN - DE STABIELE KETEN - INTEGRALE PROBLEEMANALYSE				
Nummer	Omschrijving maatregel/mijlpaal	IPA realisatie datum (plan)	Status	Toelichting maatregel of mijlpaal
Cluster 1 Overlopers uit de werkende keten				
1.1	Validatietestservice	1-10-2008	Loopt	Stabilisatie en bereik
1.2	Verbeteren toelichting op loonaangifte	1-10-2008	Loopt	Ten behoeve van 2009
1.3 (1) en (2)	Directe controles technische fouten	1-1-2009	Loopt	(1) Borgen beheer (2) Werking LIA
1.4	Maatwerk in terugkoppeling	1-1-2009	Loopt	
1.5	Eenvoudiger berichtenverkeer (1)	1-1-2009	Loopt	
1.6 icm 1.7	Eenvoudiger berichtenverkeer (2) en (3)	1-1-2010 (2) 1-7-2009 (3)	Loopt	
1.8	Juridische archivering	1-1-2009	Loopt	DAS verbeteren
1.9	Certificeren van salarispakketten	1-1-2009	Loopt	Onderzoek
1.10	Proces herstelverzoeken	1-7-2009	Loopt	
1.11	Proces signaalafhandeling	1-7-2009	Loopt	
Cluster 2 IPA-maatregelen met een realisatiedatum in 2009				
2.1	Inhoud gegevensset	31-12-2009	Loopt	Ten behoeve van 2010
2.2.1	Controles eerder in het proces	1-7-2009	Loopt	XML-samenhang controles
2.2.2	Controles eerder in het proces	1-7-2009	Loopt	Onderzoek plausibiliteits-controles
2.3	Fondsverdeling	31-12-2009	Loopt	Realisatie
Cluster 3 Complexiteitsreductie				
3.1	Inrichting functioneel coördinatie team staande organisatie	1-9-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding
3.2.1	Afronding maatregelen adoptie functioneel beheer standaarden	31-12-2008	Loopt	
3.2.2	Inrichting volledige OTAP omgeving (incl. testdata)	31-12-2008	Loopt	
3.2.3	Inrichting High-T beheer en evaluatie van High-T	1-7-2009	Loopt	
3.2.4	Inrichting change- en releasebeheer Polis+	1-9-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding
3.3.1	Uitfasering SwSI	1-7-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding
3.3.2	Afronding UGD's	31-12-2008	Gestopt	Maatregel is vervallen
3.3.3	Inregelen maandelijkse vergelijk HLP/Polis+	1-9-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding

3.4.1	Plan nieuwe functionaliteit 2009 (PID Complexiteitsreductie II)	1-11-2008	Loopt	
3.4.2	Inkijk BD (K9) op Polis+	1-9-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding
3.4.3	Impactanalyse VDA/terugkoppeling uit Polis+	31-12-2008	Loopt	
3.4.4	Impactanalyse K33 (WGA)	31-12-2008	Gestopt	Maatregel is vervallen
Cluster 4 Greep krijgen op de keten				
4.1	Besturing van en samenwerking in de keten	1-1-2010	Loopt	
4.2	Monitoring / Normenkader	1-7-2009	Loopt	
4.3	Veiligstellen berichten (1)	1-1-2009	Loopt	Herinjectie mogelijkheid
4.4	Veiligstellen berichten (2)	1-7-2009	Loopt	Veiligstellen verwerking
4.5	Gezamenlijk beheer koppelvlakken	1-1-2009	Loopt	
4.6	Keten in kaart	1-10-2008	Loopt	
4.7	Leercirkels inrichten	1-7-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding
4.8	SNO/DAP 2009	1-1-2009	Loopt	
4.9	Opstellen houders- en bewerkersovereenkomst	1-1-2009	Loopt	
Cluster 5 Uitfasering IPA-noodmaatregelen				
5.1	Uitvraag jaarloongegevens 2008	1-10-2008	Loopt	
5.2	Vooringevulde aangifte	1-2-2009	Loopt	
5.3	CBS	1-1-2009	Loopt	
5.4	Pensioenfonds Horeca & Catering	1-7-2008	Loopt	
5.5	Inlichtingenbureau + Gemeentelijke Sociale Dienst	1-7-2008	Loopt	
5.6	Dagloonvaststelling	1-1-2009	Loopt	
5.7	Verzekeringsbericht	1-3-2009	Loopt	
5.8	Harmonisatie werkgevers-administratie	1-1-2010	Loopt	
5.9	Vaststelling gedifferentieerde premie voor de WGA	1-10-2009	Loopt	
Cluster 6 Op weg naar de robuuste keten				
6.1	Vereenvoudigen en dereguleren van wetgeving	nrb	nrb	Plan van aanpak voorjaar 2009
6.2	Overstappen naar loon-in	1-1-2010	Loopt	
6.3	Verminderen complexiteit binnen het proces van uitvoering	1-7-2009	Loopt	
6.4	Aansluiten op overheidsbrede infrastructuur	1-7-2009	Loopt	

6.5	Aanpassen referentieperiode voor uitkeringen	1-7-2009	Loopt	
6.6	Verbreden gebruik gegevens door nieuwe afnemers	Pm	Pm	Nog niet gestart
6.7	Betrokkenheid van stakeholders bij de keten vergroten	1-1-2009	Loopt	
6.8	Kwaliteit van de loongegevens en het handhavingmodel borgen	1-1-2009	Loopt	
6.9	Visie op de robuuste keten en migratiepad	1-6-2008	Gereed	Décharge in voorbereiding
6.10	Aanbevelingen door externe adviseurs uitwerken	1-1-2009	Loopt	
6.11	Vaststellen termijn voor aanpassingen in de keten	1-1-2009	Pm	Wordt ingetrokken
6.12	Burger actief laten deelnemen bij het proces loonaangifteketen	1-1-2009	Loopt	
Cluster 7 Overig				
7.1	EDM in relatie tot de loonaangifte	1-1-2009	Loopt	Tijdelijk stop gezet
7.2	Overschrijvers	1-6-2009	Loopt	