



Vorderingen inlichtingenplicht- en boetevorderingen in de BDFS

Geessiena Lycklama à Nijeholt
Jeremy Weidum

13 december 2017

Samenvatting *In opdracht van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft het team Sociale Zekerheid van het CBS onderzoek gedaan naar vorderingen wegens de schending van de inlichtingenplicht en boetevorderingen zoals opgenomen in de Bijstandsdebiteuren en -fraudestatistiek (BDFS). Het blijkt dat een vijfde van de vorderingen wegens de schending inlichtingenplicht in 2016 aan een bijbehorende boetevordering kon worden gekoppeld. Dit resultaat is iets lager dan dat uit het onderzoek van vorig jaar. Het aandeel van de boetevorderingen die konden worden gekoppeld aan een vordering wegens schending bedroeg 37 procent. Dit percentage is hetzelfde als dat uit het vorige onderzoek.*

Uit het nu uitgevoerde onderzoek blijkt verder dat de periode waarin niet wordt voldaan aan de inlichtingenplicht, bijna altijd korter is dan 1 jaar. Hetzelfde geldt voor de periode tussen de schending inlichtingenplicht en het besluit tot het opleggen van de vordering. Zes op de tien vorderingen wegens schending inlichtingenplicht hebben een looptijd van minder dan 1 jaar. Dit geldt ook voor de boetevorderingen. Twee derde van de boetevorderingen gaat al van start gedurende de looptijd van de bijbehorende vordering wegens schending inlichtingenplicht.

Bij de eerste schending van de inlichtingenplicht is het bedrag van de boete gemiddeld 20 procent lager dan het bedrag van de vordering wegens schending inlichtingenplicht. In onderzoek van vorig jaar was dat 19 procent. Uit het nu uitgevoerde onderzoek blijkt verder dat het boetebedrag bij recidive gemiddeld 4 procent hoger is dan het terug te vorderen bedrag wegens schending inlichtingenplicht.

CBS Den Haag
Henri Faasdreef 312
2492 JP Den Haag
Postbus 24500
2490 HA Den Haag
+31 70 337 38 00
www.cbs.nl

projectnummer 302700 - 1
SES - SOZ
13 december 2017

kennisgeving De in dit rapport weergegeven opvattingen zijn die van de auteur(s) en komen niet noodzakelijk overeen met het beleid van het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Aanleiding	4
1.2	Doel	4
2.	Vorderingen inlichtingenplicht en boetevordering-en	5
2.1	Inleiding	5
2.2	De Bijstandsdebiteuren en -fraudestatistiek (BDFS)	5
2.3	Chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen	6
2.4	Recidive en de hoogte van de boete	7
3.	Onderzoeksmethode	8
3.1	Populatie	8
3.2	Gebruikte bronnen	8
3.3	Begrippen	8
3.4	Methode	9
4.	Deelonderzoek A: het verband tussen vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen	10
4.1	Maand-op-maand-ontwikkeling	10
4.2	Onderzoekspopulatie	10
4.3	Koppeling vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen	11
4.4	Ontstaansgronden van vorderingen inlichtingenplicht en boete-vorderingen	12
5.	Deelonderzoek B: de chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen	13
6.	Deelonderzoek C: het verband tussen recidive en de hoogte van het boetebedrag	16
6.1	Populatie	16
6.2	Methode	16
6.3	Uitkomsten	16
7.	Samenvatting en conclusies	20
8.	Bijlage A	21

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Op 1 januari 2013 is de aangescherpte fraudewet in werking getreden. Hierin is het boetebeleid bij fraude en recidive gedefinieerd. Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) is geïnteresseerd in de uitvoering van deze wet. Uit de analyse van de koppeling tussen boetevorderingen en vorderingen vanwege schending van de inlichtingenplicht (in eerdere onderzoeken fraudevorderingen genoemd) uit de onderzoeken van 2014, 2015 en 2016 is gebleken dat slechts aan een minderheid van de vorderingen vanwege schending van de inlichtingenplicht¹ de bijbehorende boete te koppelen viel. Dit had mogelijk te maken met het feit dat de Bijstandsdebiteuren en fraudestatistiek (BDFS) een nieuwe statistiek was en er gemeentelijke uitvoerings- en softwareproblemen opspeelden. Een voorbeeld van een dergelijk probleem was het opvoeren van vorderingen inlichtingenplicht die achteraf bleken te behoren tot de vorderingen die nog onder de oude wetgeving (die van vóór 2013) vielen. Deels ging het hier om onduidelijkheden rond de interpretatie van het overgangsrecht. Door een uitspraak van de Centrale Raad van Beroep in 2014 is het door de gemeenten te hanteren boeteregime minder streng geworden. Vanwege dit mildere regime moet ermee rekening worden gehouden dat minder schendingen van de inlichtingenplicht zullen leiden tot een boete, met een negatief effect op het koppelingsresultaat.

1.2 Doel

Het doel van dit onderzoek is het in kaart brengen van (A) het verband tussen vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen, (B) de chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en (C) het verband tussen de recidive en de hoogte van het boetebedrag.

Het onderzoek is een herhaalonderzoek en is een vervolg op de onderzoeken die in eerdere jaren zijn uitgevoerd. Het verslagjaar van het onderzoek is 2016.

¹ In dit rapport worden vorderingen vanwege schending van de inlichtingenplicht verder kort aangeduid met 'vorderingen inlichtingenplicht'.

2. Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen

2.1 Inleiding

De Wet aanscherping en handhaving sanctiebeleid SZW-wetgeving die per 2013 is ingegaan, definieert het boetebeleid bij fraude en recidive. Stimulansz beschrijft het beleid als volgt²:

Het UWV (Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen), de SVB (Sociale Verzekeringsbank) en de gemeente leggen een sanctie op als de uitkeringsgerechtigde zich niet aan de voorschriften houdt. De sanctie kan een boete, maatregel of schriftelijke waarschuwing zijn. Kan bij een bepaalde overtreding zowel een boete als een maatregel worden opgelegd, dan wordt alleen de boete opgelegd. Het UWV, de SVB en de gemeente moeten de ten onrechte of te veel betaalde uitkering (het benadelingsbedrag) bovendien terugvorderen.

Voor het UWV, de SVB en de gemeenten geldt hetzelfde sanctiebeleid. Deze instanties moeten een boete opleggen als een uitkeringsgerechtigde de informatieplicht niet nakomt. De maximale boete is 100% van het benadelingsbedrag (bij recidive: 150%).

Het CVZ (vanaf 1 april 2014: Zorginstituut Nederland) kan op grond van de Zorgverzekeringswet (Zvw) een boete opleggen als een verzekeringsplichtige geen zorgverzekering afsluit. De Zvw bevat geen bepalingen over maatregelen.

Tegen de sanctie, boete en terugvordering is bezwaar en beroep mogelijk. Zie hoofdstuk 29.

Sinds genoemde uitspraak van de Centrale Raad van Beroep in november 2014 is het volgende mildere boeteregime van kracht:

- 100 procent van het benadelingsbedrag bij opzet;
- 75 procent van het benadelingsbedrag bij grove schuld;
- 50 procent van het benadelingsbedrag in de overige gevallen. Maar als sprake is van verminderde verwijtbaarheid, wordt de boete verlaagd tot 25 procent.

2.2 De Bijstandsdebiteuren en -fraudestatistiek (BDFS)

De Bijstandsdebiteuren en -fraudestatistiek (BDFS) bevat informatie over vorderingen die gemeenten hebben ingesteld op personen die een schuld hebben bij de gemeente. Het zijn schulden in het kader van een van de volgende regelingen:

- de Participatiewet (vanaf 2015);
- de Wet werk en bijstand (WWB tot en met 2014);
- de Wet financiering Abv, loaw en loaz (Wfa);
- de Wet inschakeling werkzoekenden (WIW);
- het Besluit in- en doorstroombanen.

Maandelijks worden bestanden met gegevens over afzonderlijke vorderingen door de gemeenten aan het CBS verstrekt. Een deel van de vorderingen betreft schending van de inlichtingenplicht of boetes wegens schending van de inlichtingenplicht. Dit zijn de vorderingen waar dit onderzoek zich op richt.

² Stimulansz (2015). *De Kleine Gids voor de Nederlandse sociale zekerheid 2015.2*, Kluwer Schulink: Deventer.

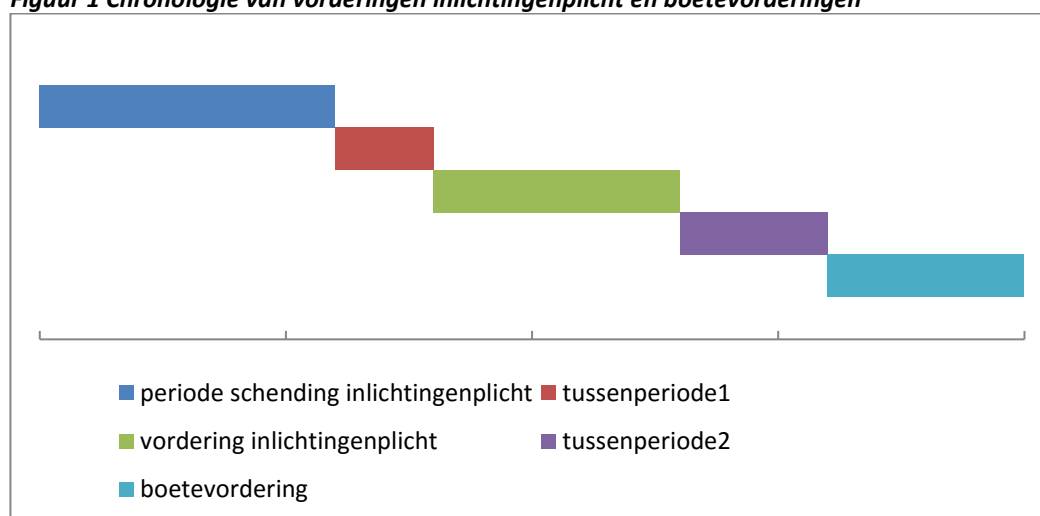
2.3 Chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen

In de BDFS worden verschillende perioden onderscheiden in de chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen. Als eerste Kenmerk 12: Duur vordering, die wordt bepaald uit de velden BegindatumVordering en EinddatumVordering. Anders dan de naam van deze variabelen doet vermoeden, gaat het hier niet om de begin- en einddatum van de vordering zelf, maar slaan deze datumvelden op de periode waarover wordt teruggevorderd oftewel de periode waarin ten onrechte een uitkering werd ontvangen. Het kan bijvoorbeeld gaan om iemand die gedurende een aantal maanden te veel of ten onrechte bijstand heeft ontvangen. In de rest van dit rapport zal deze periode worden aangeduid als de periode schending inlichtingenplicht.

Het kan enige tijd duren voordat het besluit tot terugvordering wordt genomen (Kenmerk 9: Datum besluit/beschikking). Vanaf de datum van het besluit gaat de looptijd van de vordering inlichtingenplicht in.

Bij elk geval van schending inlichtingenplicht behoort een boete opgelegd te worden en deze boetevordering zou tegelijk met de vordering inlichtingenplicht van start kunnen gaan. Maar in de praktijk blijken er duidelijk minder boetevorderingen te zijn dan vorderingen inlichtingenplicht (zie 4.1 en 4.2). In de gevallen waarin wél een boete wordt opgelegd, is dit vaak ook niet gelijktijdig met de vordering inlichtingenplicht, maar kan er enige tijd verstrijken tot het besluit voor een boetevordering wordt genomen (Kenmerk 9), bijvoorbeeld doordat de vordering nog in behandeling is bij de gemeente (Kenmerk 23: Soort sanctie). Vanaf de datum van dit tweede besluit start de looptijd van de boetevordering. Zie Figuur 1 voor een schematische weergave van deze tijdslijn.

Figuur 1 Chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen



Overigens is het mogelijk dat er na afloop van een vordering inlichtingenplicht of boetevordering nog een restschuld blijft openstaan, omdat de gemeente deze definitief buiten invordering heeft gesteld. Er kunnen diverse redenen zijn om vorderingen definitief buiten invordering te stellen, bijvoorbeeld:

- er is voldaan aan de opgelegde betaalverplichting
- lopen van een schuldsanering;
- ontbreken van aflossingscapaciteit;
- de verblijfplaats is onbekend;
- verblijf in het buitenland;
- de debiteur is overleden;
- een afboeking van een kruimelbedrag.

2.4 Recidive en de hoogte van de boete

Er is sprake van recidive, als een uitkeringsgerechtigde zich binnen een periode van 5 jaar opnieuw niet houdt aan de inlichtingenplicht en er al eerder een boete was opgelegd. Tot aan de uitspraak van de Centrale Raad van Beroep op 24 november 2014³ gold het volgende boeteregime: 100 procent van het benadelingsbedrag en 150 procent van het benadelingsbedrag in geval van recidive. Het boetebedrag kon lager uitvallen, als er sprake was van verminderde verwijtbaarheid.

Zoals eerder aangegeven is na genoemde uitspraak het volgende boeteregime van kracht:

- 100 procent van het benadelingsbedrag bij opzet;
- 75 procent van het benadelingsbedrag bij grove schuld;
- 50 procent van het benadelingsbedrag in de overige gevallen. Maar als sprake is van verminderde verwijtbaarheid, wordt de boete verlaagd tot 25 procent.

Uit informatie van contactpersonen van gemeenten is eerder gebleken dat op verschillende wijzen met het nieuwe boeteregime is omgegaan. Bij sommige gemeenten geldt het boeteregime vanaf de datum van de uitspraak, bij andere gemeenten is het nieuwe regime met terugwerkende kracht toegepast. Hoe ver hierbij in het verleden is teruggegaan, is niet bekend.

³ Kamerbrief d.d. 16 december 2014: Fraudewet, onderzoek Nationale Ombudsman en aanbieding rapport Inspectie SZW 'De Boete Belicht'

3. Onderzoeksmethode

3.1 Populatie

In dit onderzoek is gekeken naar vorderingen inlichtingenplicht die op enig moment in 2016 lopend waren. Voor de boetevorderingen is gekeken naar de periode 2016 en de eerste helft van 2017, aangezien in eerdere onderzoeken bleek dat boetevorderingen vaak later worden opgevoerd dan vorderingen inlichtingenplicht. Het is dus mogelijk dat bij laatstgenoemde vorderingen, indien bijvoorbeeld opgevoerd in de laatste maanden van 2016, een boetevordering hoort die pas in 2017 van start is gegaan. Door bij het onderzoek ook het eerste halfjaar van 2017 te betrekken, kan naar verwachting een beter koppelresultaat worden behaald dan wanneer strikt naar 2016 wordt gekeken.

3.2 Gebruikte bronnen

In dit onderzoek is gebruik gemaakt van de BDFS-maandbestanden. Het betreft transactiebestanden, bestanden waarbij voor twee maanden van administratieve vertraging is gecorrigeerd. De bij het onderzoek gebruikte BDFS-kenmerken (volgens de richtlijnen BDFS 2013) zijn:

- Koppelingsvariabelen:
 - o kenmerk 5 (Gemeentecode)
 - o kenmerk 9 (Datum besluit)
 - o versleuteld BSN
- Analysevariabelen:
 - o kenmerk 10 (Aard uitkering)
 - o kenmerk 11 (Ontstaansgrond vordering)
 - o kenmerk 12 (Duur vordering)
 - o kenmerk 13 (Hoogte beginschuld)
 - o kenmerk 15 (Hoogte van het correctiebedrag)
 - o kenmerk 20 (Recidive)
 - o kenmerk 21 (Robuuste incasso toegepast)
 - o kenmerk 22 (Hoogte bestuurlijke boete).

3.3 Begrippen

Vordering wegens schending inlichtingenplicht (vordering inlichtingenplicht)

Een vordering die is opgelegd omdat niet is voldaan aan de inlichtingenplicht en ten onrechte uitkering is ontvangen. Hiervoor wordt ook de term terugvordering gebruikt.

Terugvordering

Vordering wegens schending inlichtingenplicht.

Boetevordering

Een vordering die is opgelegd omdat is besloten tot een boete.

Jaar van schending

Het jaar van de vordering is het eerste jaar waarin ten onrechte uitkering is ontvangen.

Jaar van besluit

Het jaar van besluit is het jaar waarin het besluit is genomen een vordering op te leggen.

Duur periode schending inlichtingenplicht

De periode waarin ten onrechte uitkering is ontvangen.

Duur vordering inlichtingenplicht

De totale looptijd van de vordering wegens schending inlichtingenplicht.

Duur boetevordering

De totale looptijd van de boetevordering.

Periode tussen schending inlichtingenplicht en vordering inlichtingenplicht

De tijdsduur tussen de periode schending inlichtingenplicht en het begin van de bijbehorende vordering inlichtingenplicht

Periode tussen vordering inlichtingenplicht en boetevordering

De tijdsduur tussen het eind van de vordering inlichtingenplicht en het begin van boetevordering.

Ratio tussen boete en terugvordering

Ratio die is berekend door per vordering inlichtingenplicht en bijbehorende boetevordering, het boetebedrag (Hoogte beginschuld) te delen door het bedrag van de vordering inlichtingenplicht (Hoogte beginschuld).

3.4 Methode

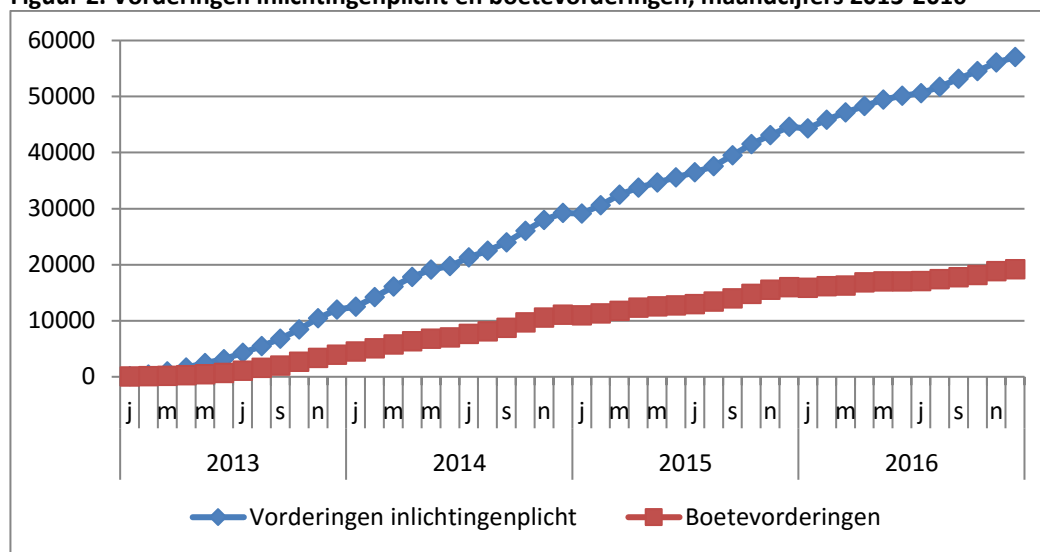
In dit onderzoek is gebruik gemaakt van de BDFS-maandbestanden van 2016 en het eerste halfjaar van 2017. De afzonderlijke maandbestanden zijn samengevoegd tot een jaarbestand dat vervolgens uniek is, gemaakt zodat elke vordering maar 1 keer in het bestand voorkomt. Vervolgens zijn de vorderingen inlichtingenplicht en de boetevorderingen van elkaar gescheiden en in aparte bestanden opgeslagen. Tot slot zijn de in deze bestanden opgenomen vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen aan elkaar gekoppeld (voor zover mogelijk).

4. Deelonderzoek A: het verband tussen vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen

4.1 Maand-op-maand-ontwikkeling

De aantallen vorderingen worden maandelijks met de bijbehorende schuldbedragen gepubliceerd op StatLine, de online database van het CBS. De aantallen openstaande vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen zijn sinds het begin van 2013, toen de nieuwe Fraudewet werd ingevoerd (zie Figuur 2), bijna voortdurend gestegen. In 2016 nam het aantal vorderingen inlichtingenplicht toe met 28 procent, het aantal boetevorderingen met 20 procent. Hiermee telde Nederland aan het eind van dat jaar 57 duizend vorderingen inlichtingenplicht en 19 duizend boetevorderingen.

Figuur 2. Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen, maandcijfers 2013-2016

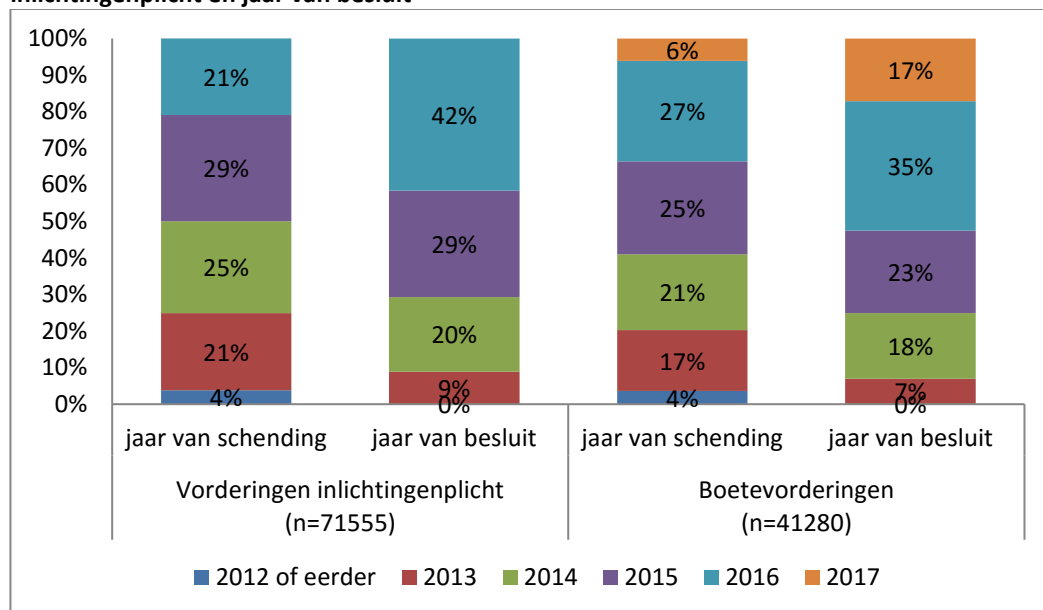


4.2 Onderzoekspopulatie

In 2016 zijn in de BDFS in totaal bijna 72 duizend verschillende vorderingen wegens schending van de inlichtingenplicht waargenomen. De helft van die vorderingen is van recente datum: bij 50 procent van de vorderingen had de schending inlichtingenplicht in 2015 of 2016 plaatsgevonden. Bij vergelijking van het jaar van de schending van de inlichtingenplicht met het jaar van het besluit tot terugvordering, blijkt dat het jaar van schending vaker vóór 2016 ligt. Bij 79 procent (100 minus 21) van de vorderingen inlichtingenplicht is het jaar van schending 2015 of eerder, terwijl dit voor het jaar van besluit bij 58 procent (100 minus 42) van deze vorderingen (zie Figuur 3) het geval is. Dit illustreert dus dat er vaak enige tijd verstrijkt tussen de periode waarin een persoon ten onrechte bijstand ontvangt, en de datum van het besluit tot terugvordering.

Zoals in 3.1 aangegeven, is voor de boetevorderingen niet alleen gekeken naar verslagjaar 2016, maar ook naar de eerste helft van 2017 om op die manier het koppelresultaat te verhogen tussen de terugvorderingen en boetevorderingen. In de periode januari 2016 tot en met juni 2017 zijn 41 duizend boetevorderingen geregistreerd met data van besluit in 2013 of later.

Figuur 3. Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen naar jaar van schending inlichtingenplicht en jaar van besluit¹⁾



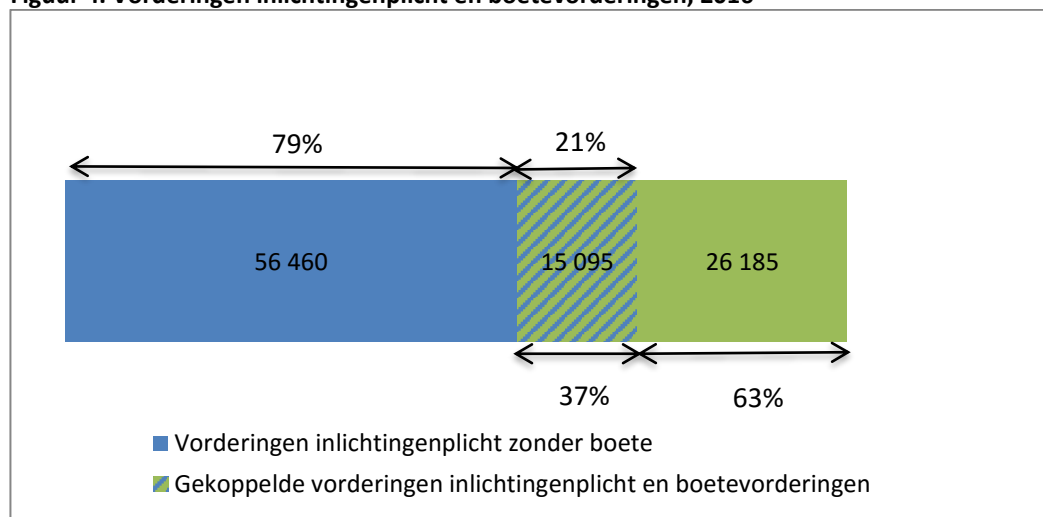
¹⁾ Vorderingen inlichtingenplicht: januari-december 2016, boetevorderingen: januari 2016-juni 2017.

4.3 Koppeling vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen

In totaal konden 15 duizend boetevorderingen uit de onderzoekspopulatie aan de vorderingen inlichtingenplicht lopend in 2016 worden gekoppeld. Dit komt neer op 21 procent van de terugvorderingen en 37 procent van de boetevorderingen (zie Figuur 4). Deze percentages zijn vergelijkbaar met die uit het onderzoek van vorig jaar. Toen konden 23 procent van de vorderingen inlichtingenplicht en 37 procent van de boetevorderingen worden gekoppeld.

Van de boetevorderingen die niet konden worden gekoppeld, had 30 procent betrekking op een schending inlichtingenplicht die in 2016 plaatsvond, en 10 procent op een in 2017.

Figuur 4. Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen, 2016¹⁾

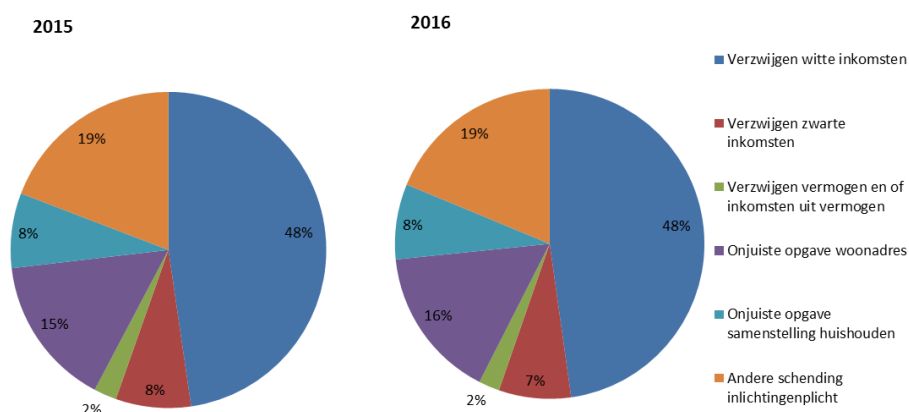


¹⁾ Vorderingen inlichtingenplicht: januari-december 2016, boetevorderingen: januari 2016-juni 2017.

4.4 Ontstaansgronden van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen

Verreweg de meeste boetes worden opgelegd, omdat er sprake is van het verzwijgen van inkomsten of vermogen. In 2016 was dit het geval voor 57 procent van de 15 duizend vorderingen inlichtingenplicht waar een boete aan gekoppeld kon worden (zie Figuur 5). In 2015 kwam dit bij 58 procent van de gekoppelde terugvorderingen voor. Bij het verzwijgen van inkomsten gaat het meestal om witte inkomsten: in 2016 was 48 procent van de gekoppelde terug- en boetevorderingen het gevolg van het verzwijgen van witte inkomsten. Dit percentage is hetzelfde als in 2015.

Figuur 5. Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht naar ontstaansgrond



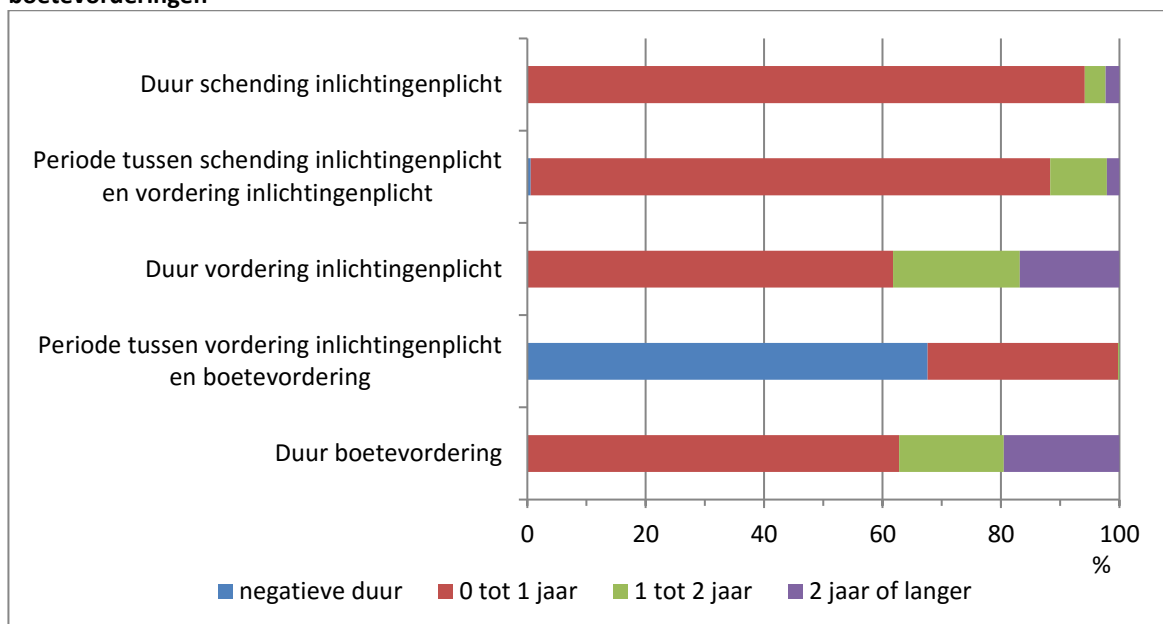
5. Deelonderzoek B: de chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen

Net als in de onderzoeken uit 2015 en 2016 zijn verschillende duren met betrekking tot vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen nader bekeken. Het gaat om de duur van periode van schending van de inlichtingenplicht, de tijdsduur tussen de schending en het begin van de bijbehorende terugvordering, de duur van de terugvordering, de tijdsduur tussen het eind van de terugvordering en het begin van boetevordering, en de duur van de boetevordering. Zie figuur 6.

De duur van de periode van schending inlichtingenplicht, de periode waarin ten onrechte bijstand is ontvangen, is bij 94 procent van de vorderingen inlichtingenplicht korter dan 1 jaar. Bij 3 procent ligt de duur tussen de 1 en 2 jaar, bij 2 procent 2 jaar of langer. Al deze percentages zijn nagenoeg gelijk aan die uit het onderzoek van 2016.

De tijd tussen het einde van de periode schending inlichtingenplicht en het besluit tot terugvordering was voor 88 procent van de zaken minder dan 1 jaar. In 10 procent van de gevallen duurde het 1 tot 2 jaar voordat er een besluit werd uitgesproken. De tijdsduur kwam in 2 procent van de gevallen op 2 jaar of langer uit. Het onderzoek uit 2016 gaf iets andere percentages en wel respectievelijk 91, 8 en 1 procent.

Figuur 6. Duur van perioden in de chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen



Vorderingen inlichtingenplicht hebben meestal een looptijd van minder dan 1 jaar. In het onderhavige onderzoek gold dit voor 62 procent van de terugvorderingen die uiterlijk in juni 2017 zijn beëindigd. Bij 21 procent van de terugvorderingen bedroeg de looptijd 1 tot 2 jaar en bij bijna 17 procent duurde de vordering 2 jaar of langer. Het feit dat het merendeel van deze vorderingen een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, duidt erop dat het hierbij vaak om relatief kleine schuldbedragen gaat die ook snel weer kunnen worden afgelost. Uit een aanvullende analyse van de voorkomende schuldbedragen blijkt dat ongeveer 52 procent van de terugvorderingen een beginschuld had van minder dan 1 000 euro. Bij de boetevorderingen betreft het 70 procent. Overigens is de looptijd van de boetevordering zeer vergelijkbaar met die van de vordering inlichtingenplicht. Zie de onderste staaf uit figuur 6.

Daarnaast kunnen relatief korte looptijden van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen erop wijzen dat gemeenten lopende vorderingen splitsen aan het einde van een boekjaar⁴. Een lopende vordering inlichtingenplicht wordt dan afgesloten in het ene boekjaar, maar in het volgende jaar weer als nieuwe vordering opgevoerd. In het huidige onderzoek is geen rekening gehouden met gesplitste vorderingen bij het berekenen van de looptijden van de vorderingen.

Tot slot is het mogelijk dat vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen na verloop van tijd definitief buiten invordering worden gesteld (zie 2.3 voor de mogelijke redenen). Hierbij blijft een restschuld staan.

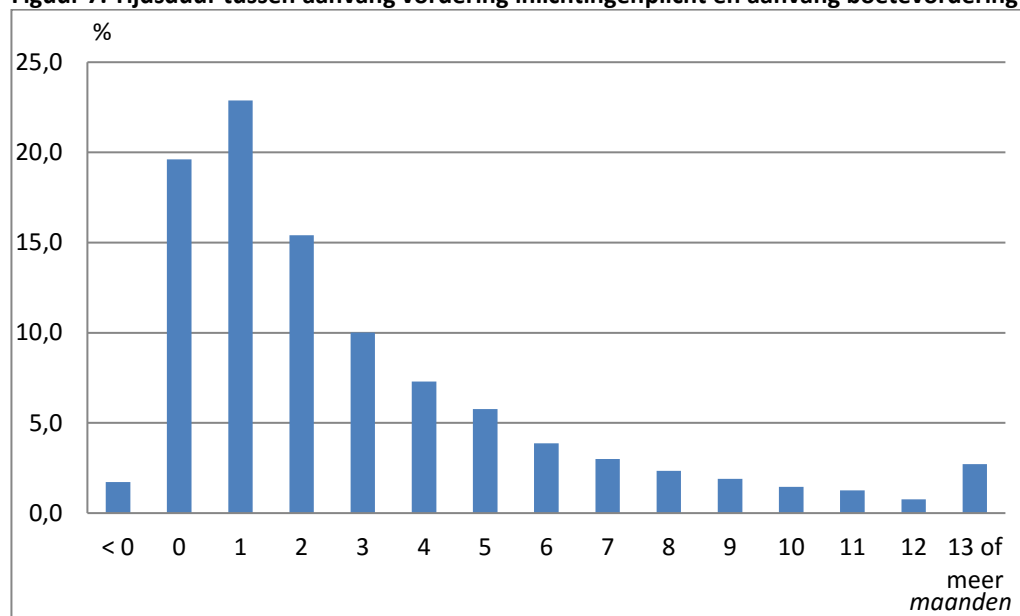
Boetes worden lang niet altijd tegelijk met de vordering inlichtingenplicht opgelegd. Als een gemeente bijvoorbeeld aangifte doet van de schending van de inlichtingenplicht bij de officier van justitie, mag er nog geen boete worden opgelegd. Dit mag pas, als in de zaak uitspraak is gedaan. In de tussentijd kunnen de gemeenten wel al het teveel uitgekeerde bedrag terugvorderen. In de praktijk doen gemeenten echter niet vaak aangifte. In 2016 was dit bij 1 procent van de vorderingen inlichtingenplicht het geval.

De periode tussen het einde van een vordering inlichtingenplicht en het begin van een boetevordering is praktisch altijd korter dan 1 jaar voor de vorderingen die gekoppeld konden worden. Uit figuur 6 blijkt (tweede staaf van onderen) dat een negatieve tijdsduur relatief vaak voorkomt. Het gaat om twee derde van de gevallen. De boetevordering is hier al van start gegaan, voordat de terugvordering is beëindigd.

Als wordt gekeken naar het tijdsverschil tussen de besluitdatum van de vordering inlichtingenplicht en de bijbehorende boetevordering, blijkt dat in bijna 20 procent van de gevallen de boete in dezelfde maand werd opgelegd als de vordering inlichtingenplicht (zie Figuur 7). Bij 48 procent van de boetevorderingen werd de boete opgelegd in de 3 maanden volgend op de terugvordering. 30 procent van de boetes werd méér dan 3 maanden na het ontstaan van de terugvordering opgelegd. In 1,7 procent van de gevallen ligt de begindatum van de boetevordering vóór die van de vordering inlichtingenplicht.

⁴ Voor meer informatie over het splitsen van vorderingen, zie het rapport: Boetes en Fraude in de BDFS, M.W. Bosch en J. Weidum, 21 maart 2014.

Figuur 7. Tijdsduur tussen aanvang vordering inlichtingenplicht en aanvang boetevordering



6. Deelonderzoek C: het verband tussen recidive en de hoogte van het boetebedrag

6.1 Populatie

Bij dit deelonderzoek waarbij het verband tussen recidive en hoogte van de boete wordt onderzocht, zijn alle vorderingen inlichtingenplicht waaraan een boetevordering kon worden gekoppeld als onderzoekspopulatie genomen. Deze populatie omvat zowel 'eerste' schendingen van de inlichtingenplicht als recidives.

6.2 Methode

In deelonderzoek C zijn alleen de vorderingen inlichtingenplicht gebruikt waaraan in deelonderzoek A een boetevordering kon worden gekoppeld. Daarnaast zijn de terugvorderingen met een beginschuld van 0 euro niet meegenomen in de analyse, omdat bij een bedrag van 0 euro de verhouding tussen terugvorderings- en boetebedrag niet berekend kon worden. De 15 duizend overgebleven vorderingen (zie paragraaf 4.3) zijn vervolgens onderverdeeld in twee subpopulaties:

- Vorderingen horend bij een eerste schending van de inlichtingenplicht (14 100 vorderingen)
- Vorderingen waarbij sprake is van recidive (990 vorderingen).

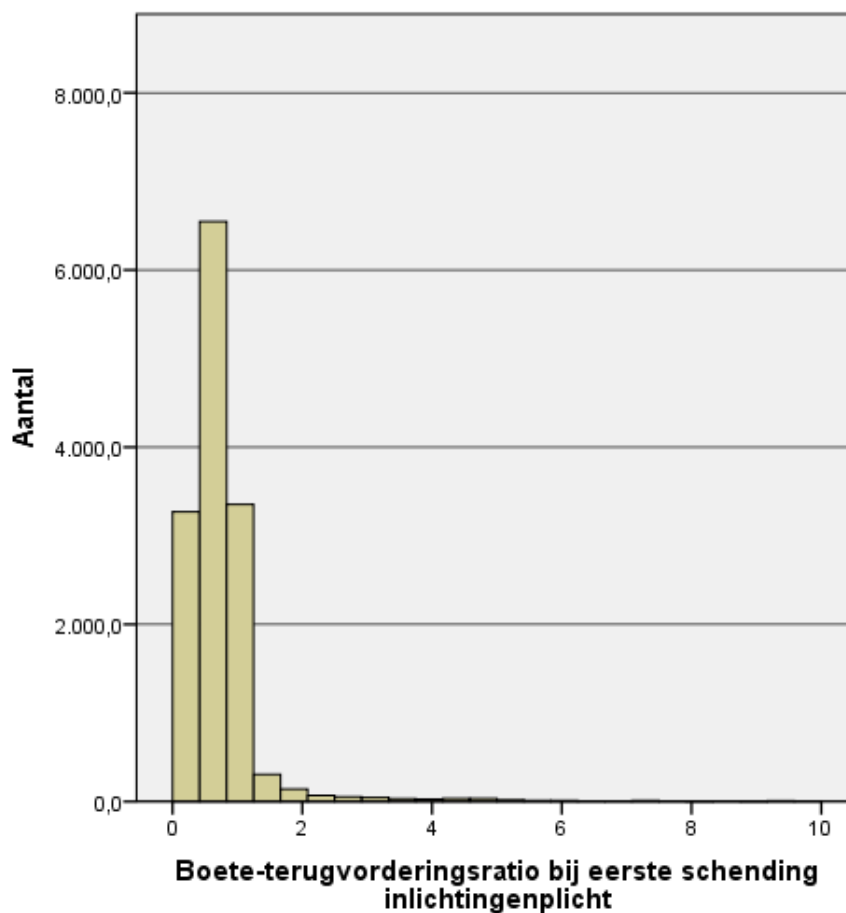
Voor beide subpopulaties is de verhouding berekend tussen het bedrag van de terugvordering en het boetebedrag (kenmerk 13, Hoogte beginschuld). Daarbij is het boetebedrag gedeeld door het bijbehorende terugvorderingsbedrag (Boete-terugvorderingsratio). Om de invloed van uitschieters, waarden die ver afwijken van het populatiegemiddelde, te neutraliseren zijn in de verdere analyse alleen de ratio's meegenomen die minder dan 2 maal de standaardafwijking afliggen van het populatiegemiddelde. Van deze beide populaties zijn histogrammen gemaakt om een beeld te krijgen van de verdeling van de ratio.

6.3 Uitkomsten

Figuur 8 laat zien welke waarden de verhouding tussen boete- en terugvorderingsbedrag kan aannemen voor de eerste subpopulatie, de vorderingen die horen bij een eerste schending van de inlichtingenplicht. Na het verwijderen van de uitschieters, die meer dan 2 maal de standaardafwijking afliggen van het populatiegemiddelde, bleven er 14 075 vorderingen over. Voor deze vorderingen lag de verhouding tussen boetebedrag en terugvorderingsbedrag tussen 0 en 27, met een gemiddelde waarde van 0,80. Dat wil zeggen dat de laagste boete 0 keer zo groot was als het terugvorderingsbedrag en de hoogste boete 27 keer zo groot. Gemiddeld lagen de boetes 20 procent lager dan het bijbehorende terugvorderingsbedrag. In het onderzoek van vorig jaar bedroeg de ratio 0,81. Daarmee lagen de boetes toen gemiddeld 19 procent lager dan het terug te vorderen bedrag.

In het histogram (figuur 8) is te zien dat de meeste ratio's zich rond en onder de 1 bevinden, oftewel: als er een boete wordt opgelegd, is deze meestal lager dan het terugvorderingsbedrag.

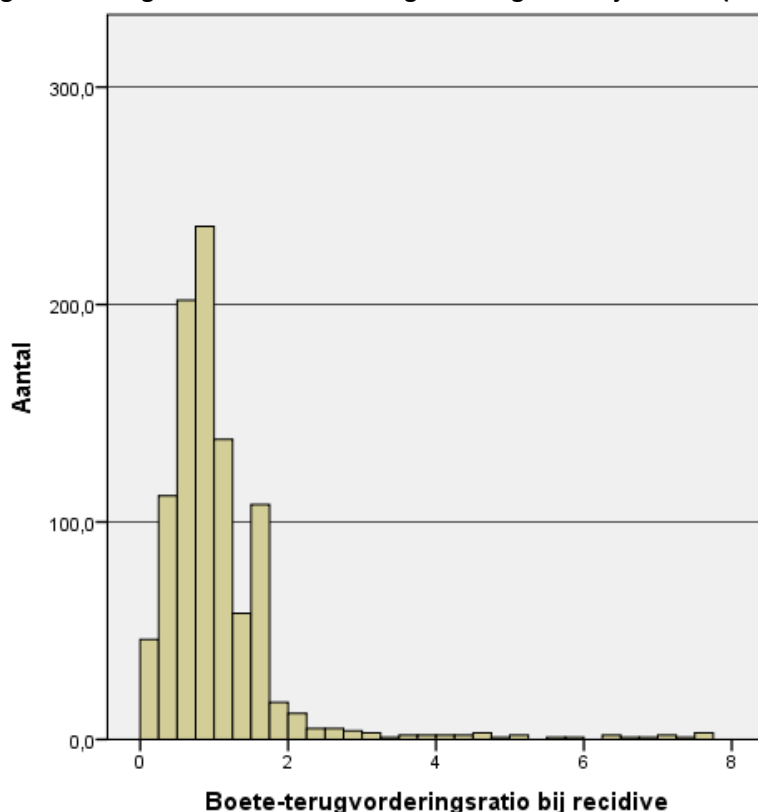
Figuur 8. Histogram van de boete-terugvorderingsratio bij eerste schending inlichtingenplicht (excl. uitschieters)



Voor de vorderingen waarbij sprake was van recidive, is dezelfde procedure gevolgd. Van deze subpopulatie bleven 975 vorderingen over na verwijdering van de uitschieters. In het onderzoek van vorig waren het er 675. Waarschijnlijk komt de toename door de nog altijd voortdurende stijging van het aantal vorderingen in de BDFS. De verhouding tussen terugvorderings- en boetebedrag lag voor deze vorderingen tussen 0 en 8, met een gemiddelde waarde van 1,04. Dit wil zeggen dat de gemiddelde boete 4 procent hoger was dan het terug te vorderen bedrag en dat de laagste boete 0 keer zo groot was als het terugvorderingsbedrag en de hoogste boete 8 keer zo groot. In het vorig jaar gehouden onderzoek kwam de boete gemiddeld 17 procent hoger uit met een interval tussen 0 en 8. De ratio bij recidive is tot nu toe van jaar op jaar afgenomen. In het twee jaar geleden uitgevoerde onderzoek bedroeg zij nog 1,32.

De mediaan van de verdeling volgens het huidige onderzoek is 0,76. Dit betekent dat voor de helft van de gevallen het boetebedrag duidelijk lager uitkomt dan het terugvorderingsbedrag. Vorig jaar was de mediaan nog 1,00, het jaar daarvoor 1,50.

Figuur 9. Histogram van de boete-terugvorderingsratio bij recidive (excl. uitschieters)



Zoals blijkt uit bovenstaande analyse, ligt bij recidive de boete-terugvorderingsratio doorgaans hoger dan bij eerste schending van de inlichtingenplicht. Het boetebedrag bij een eerste schending van de inlichtingenplicht is gemiddeld 20 procent lager dan het terugvorderingsbedrag, terwijl dit bij recidive gemiddeld 4 procent hoger is (zie Staat 1). Deze resultaten komen overeen met de verwachting dat bij recidive hogere boetebedragen worden opgelegd dan bij een eerste schending van de inlichtingenplicht.

Staat 1.

Vergelijking populatieparameters van de boete-terugvorderingsratio bij eerste schending inlichtingenplicht en bij recidive

	Bij eerste schending	Bij recidive
Aantal vorderingen	14 075	975
Gemiddelde ratio	0,80	1,04
Mediaan	0,51	0,76

Door de gemiddelde ratio bij recidive (1,04) te delen door de gemiddelde ratio bij eerste schending inlichtingenplicht (0,80) kan een indruk worden verkregen hoeveel groter het boetebedrag bij recidive is ten opzichte van het boetebedrag bij eerste schending inlichtingenplicht: $(1,04 / 0,80) \times 100 - 100 = 30,0$ procent.

Hierbij moet wel in acht worden genomen dat het gaat om slechts een globale indicatie, gebaseerd op de gemiddelden van twee verschillende populaties. Voor een nauwkeuriger resultaat zou deze analyse uitgevoerd moeten worden voor alleen boetevorderingen waarbij sprake is van recidive. Om bij al deze recidivevorderingen de bijbehorende vorderingen (terugvordering en boetevordering) van de eerste schending inlichtingenplicht te vinden, is het nodig om de gegevens van meerdere jaren aan elkaar te koppelen. Vervolgens kunnen de boetes

van zowel de eerste schending als de recidive met elkaar worden vergeleken op het niveau van de afzonderlijke vorderingen.

7. Samenvatting en conclusies

Op 1 januari 2013 is de aangescherpte fraudewet in werking getreden. Hierin is het boetebeleid bij schending inlichtingenplicht en recidive gedefinieerd. Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) is geïnteresseerd in de uitvoering van deze wet. Daarom heeft het CBS in opdracht van SZW al een aantal jaren onderzoek gedaan naar dit onderwerp.

Net als in eerder onderzoek bestond dit onderzoek uit drie deelonderzoeken:

- A. Het verband tussen vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen (Hoofdstuk 4)
- B. De chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen (Hoofdstuk 5).
- C. Het verband tussen recidive en de hoogte van het boetebedrag (Hoofdstuk 6).

In deelonderzoek A is gebruik gemaakt van vorderingen wegens schending inlichtingenplicht die op enig moment in 2016 lopend waren en van boetevorderingen uit 2016 en de eerste helft van 2017. In heel 2016 zijn in totaal bijna 72 duizend vorderingen inlichtingenplicht waargenomen. In de periode januari 2016 tot en met juni 2017 zijn 41 duizend boetevorderingen geregistreerd. In totaal konden 15 duizend van de boetes uit de onderzoekspopulatie aan de vorderingen inlichtingenplicht lopend in 2016 worden gekoppeld. Dit komt neer op 21 procent van de vorderingen inlichtingenplicht en 37 procent van de onderzochte boetevorderingen. In het in 2016 uitgevoerde onderzoek, kon 23 procent van de vorderingen inlichtingenplicht worden gekoppeld en 37 procent van de boetevorderingen.

Van de vorderingen inlichtingenplicht waar een boetevordering aan kon worden gekoppeld, was 57 procent het gevolg van het verzwijgen van inkomsten of vermogen. Deze uitkomst komt overeen met die uit eerdere onderzoeken.

In deelonderzoek B is gekeken naar de chronologie van vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen. Hieruit bleek dat de schending van de inlichtingenplicht bijna altijd korter dan 1 jaar duurt. De tijd tussen het einde van de periode van schending en het besluit tot terugvordering is doorgaans ook minder dan 1 jaar. Als een besluit tot terugvordering is genomen, wordt het teveel aan uitkering in 62 procent van de gevallen binnen 1 jaar terugbetaald. Van de boetevorderingen duurt 63 procent korter dan een jaar. Boetevorderingen gaan in de helft van de gevallen binnen 1 tot en met 3 maanden na aanvang van de vordering inlichtingenplicht van start.

Ten slotte is in deelonderzoek C onderzocht of er een verband is tussen recidive en de hoogte van de boete wegens het schenden van de inlichtingenplicht. Bij een eerste schending blijkt de boete gemiddeld 20 procent lager te liggen dan het terugvorderingsbedrag. Het in 2016 uitgevoerde onderzoek kwam op 19 procent uit. In het nu uitgevoerde onderzoek is ook gekeken naar het boetebedrag bij recidive. Dit blijkt gemiddeld 4 procent hoger te zijn dan het terugvorderingsbedrag.

8. Bijlage A

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				% van de vorderingen inlichtingen- plicht	% van de boete- vorderingen
Totaal Nederland	71 555	41 280	15 095	21,1	36,6
Gemeenten met 100 duizend inwoners of meer					
Alkmaar	280	120	60	21,9	50,8
Almere	1 245	1 000	60	4,7	5,8
Alphen aan den Rijn	170	70	30	17,2	41,4
Amersfoort	515	455	245	48,1	54,3
Amsterdam	5 995	805	260	4,3	32,1
Apeldoorn	940	835	320	34,3	38,6
Arnhem	1 195	1 070	515	43,1	48,0
Breda	1 605	35	20	1,3	58,3
Delft	385	325	170	43,5	51,5
Dordrecht	725	585	200	27,3	34,0
Ede	205	60	20	9,4	31,1
Eindhoven	865	485	185	21,4	38,1
Emmen	545	300	0	0,0	0,0
Enschede	1 400	835	465	33,1	55,7
Groningen (gemeente)	1 835	1 210	320	17,3	26,3
Haarlem	650	765	360	55,0	46,7
Haarlemmermeer	450	150	105	23,1	70,3
Leeuwarden	1 170	880	235	20,3	26,9
Leiden	535	380	205	38,6	54,1
Maastricht	570	570	140	24,9	24,9
Nijmegen	820	1 165	295	35,6	25,2
Rotterdam	11 715	6 140	3 010	25,7	49,0
s-Gravenhage (gemeente)	5 235	2 660	1 375	26,3	51,7
s-Hertogenbosch	605	305	130	21,4	42,5
Tilburg	2 230	505	205	9,1	40,0
Utrecht (gemeente)	470	850	115	24,6	13,6
Venlo	445	135	15	3,6	11,7
Westland	270	90	0	0,0	0,0
Zaanstad	445	65	45	10,3	70,8
Zoetermeer	525	370	160	30,9	44,0
Zwolle	590	780	10	2,0	1,5

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Overige gemeenten					
Aa en Hunze	105	25	10	10,4	40,7
Aalburg	0	0	0	0,0	0,0
Aalsmeer	30	15	5	21,9	53,8
Aalten	40	20	15	38,1	72,7
Achtkarspelen	125	60	15	11,9	24,2
Alblasserdam	45	30	10	18,6	27,6
Albrandswaard	35	5	0	0,0	0,0
Almelo	975	285	160	16,5	56,1
Alphen-Chaam	10	0	0	0,0	0,0
Amstelveen	155	75	30	20,4	42,1
Appingedam	45	35	25	50,0	69,7
Assen	605	150	50	8,3	33,8
Asten	20	15	5	33,3	41,2
Baarle-Nassau	5	0	0	0,0	0,0
Baarn	45	15	10	21,3	71,4
Barendrecht	40	15	0	0,0	0,0
Barneveld	35	20	5	18,9	33,3
Bedum	25	10	5	11,5	27,3
Beek (L.)	35	20	5	10,8	22,2
Beemster	5	0	0	0,0	0,0
Beesel	35	25	5	10,8	14,8
Bellingwedde	35	15	0	0,0	0,0
Berg en Dal	80	40	0	0,0	0,0
Bergeijk	20	10	5	38,9	77,8
Bergen (L.)	10	5	5	33,3	57,1
Bergen (NH.)	5	10	0	0,0	0,0
Bergen op Zoom	385	260	95	24,7	36,8
Berkelland	35	15	10	25,0	52,9
Bernheze	25	5	5	17,4	80,0
Best	55	40	5	12,5	17,9
Beuningen	40	25	15	34,2	56,5
Beverwijk	165	90	45	27,7	51,1
Binnenmaas	25	15	0	0,0	0,0
Bladel	15	5	5	17,6	60,0
Blaricum	15	0	0	0,0	0,0
Bloemendaal	25	20	5	30,4	35,0
Bodegraven-					
Reeuwijk	30	10	0	0,0	0,0
Boekel	15	0	0	0,0	0,0

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Borger-Odoorn	60	40	0	0,0	0,0
Borne	10,0	15	0	0,0	0,0
Borsele	30	20	5	12,9	20,0
Boxmeer	20	5	0	0,0	0,0
Boxtel	95	175	50	53,7	29,3
Brielle	20	10	5	25,0	62,5
Bronckhorst	60	25	5	8,3	20,0
Brummen	80	45	15	21,5	39,5
Brunssum	150	210	45	30,2	21,5
Bunnik	5	0	0	0,0	0,0
Bunschoten	40	10	5	10,3	50,0
Buren	10	30	0	0,0	0,0
Capelle aan den					
IJssel	545	365	265	48,3	71,7
Castricum	30	5	0	0,0	0,0
Coevorden	155	80	0	0,0	0,0
Cranendonck	20	15	10	40,0	47,1
Cromstrijen	10	5	0	0,0	0,0
Cuijk	70	30	10	12,9	30,0
Culemborg	55	55	15	27,3	27,3
Dalfsen	5	5	0	0,0	0,0
Dantumadiel	45	30	15	31,8	46,7
De Bilt	55	20	5	12,3	38,9
De Fryske Marren	95	75	25	25,5	32,4
De Marne	50	25	5	12,0	25,0
De Ronde Venen	45	15	5	9,3	28,6
De Wolden	40	35	5	7,9	8,6
Delfzijl	170	100	70	40,2	66,7
Den Helder	280	10	0	0,0	0,0
Deurne	65	35	10	16,4	31,4
Deventer	305	350	45	14,9	12,8
Diemen	75	35	0	0,0	0,0
Dinkelland	55	10	5	9,4	62,5
Doesburg	15	10	5	41,2	63,6
Doetinchem	185	80	60	31,5	71,6
Dongen	25	20	0	0,0	0,0
Dongeradeel	60	45	15	22,6	31,8
Drechterland	25	10	5	11,5	27,3
Drimmelen	30	10	5	12,9	40,0
Dronten	130	50	20	14,5	36,5

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Druten	60	10	0	0,0	0,0
Duiven	55	30	10	15,1	28,6
Echt-Susteren	15	20	5	33,3	25,0
Edam-Volendam	25	50	0	0,0	0,0
Eemnes	10	0	0	0,0	0,0
Eemsmond	90	55	5	5,6	9,3
Eersel	10	5	5	45,5	71,4
Eijsden- Margraten	40	15	5	17,5	41,2
Elburg	45	65	10	18,2	12,5
Enkhuizen	35	55	5	8,6	5,7
Epe	130	70	35	25,4	47,8
Ermelo	60	35	20	34,5	60,6
Etten-Leur	80	40	20	22,8	45,0
Ferwerderadiel	20	20	5	27,8	27,8
Franekeradeel	80	35	20	24,4	52,8
Geertruidenberg	30	10	5	10,0	37,5
Geldermalsen	30	20	10	27,6	42,1
Geldrop-Mierlo	100	55	20	19,6	35,1
Gemert-Bakel	70	35	25	32,4	63,9
Gennep	5	5	0	0,0	0,0
Giessenlanden	15	15	5	40,0	46,2
Gilze en Rijen	35	20	5	14,7	23,8
Goeree- Overflakkee	30	15	0	0,0	0,0
Goes	75	50	10	15,6	25,0
Goirle	20	20	10	38,1	44,4
Gooise Meren	70	50	10	17,1	24,0
Gorinchem	115	85	35	29,1	40,0
Gouda	225	135	85	37,1	61,0
Grave	25	15	5	22,2	37,5
Grootegast	25	20	0	0,0	0,0
Gulpen-Wittem	40	10	5	15,4	54,5
Haaksbergen	60	20	5	5,0	15,0
Haaren	20	40	10	42,1	20,0
Haarlemmerliede en Spaarnwoude	10	5	0	0,0	0,0
Halderberge	50	30	20	38,5	62,5
Hardenberg	60	30	0	0,0	0,0
Harderwijk	200	110	60	29,7	54,1

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen- plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Hardinxveld- Giessendam	25	15	10	39,1	60,0
Haren	20	10	0	0,0	0,0
Harlingen	80	45	30	37,2	63,0
Hattem	25	5	0	0,0	0,0
Heemskerk	15	55	5	40,0	11,1
Heemstede	35	30	0	0,0	0,0
Heerde	10	5	0	0,0	0,0
Heerenveen	230	30	15	6,6	51,7
Heerhugowaard	105	20	5	6,5	31,8
Heerlen	610	1 565	340	55,7	21,8
Heeze-Leende	25	15	5	25,9	43,8
Heiloo	35	5	0	0,0	0,0
Hellendoorn	35	15	5	8,1	17,6
Hellevoetsluis	65	70	0	0,0	0,0
Helmond	500	310	135	27,1	44,2
Hendrik-Ido- Ambacht	40	35	10	28,2	32,4
Hengelo (O.)	120	195	0	0,0	0,0
het Bildt	30	20	10	27,6	42,1
Heumen	25	15	0	0,0	0,0
Heusden	150	35	15	10,7	47,1
Hillegom	45	15	0	0,0	0,0
Hilvarenbeek	10	0	0	0,0	0,0
Hilversum	165	30	5	4,2	23,3
Hof van Twente	10	5	0	0,0	0,0
Hollands Kroon	85	80	35	39,8	40,7
Hoogeveen	170	115	0	0,0	0,0
Hoogezand- Sappemeer	220	170	10	4,1	5,2
Hoorn	245	125	10	4,9	9,5
Horst aan de Maas	20	15	0	0,0	0,0
Houten	60	50	30	51,6	62,7
Huizen	135	30	0	0,0	0,0
Hulst	20	10	5	27,8	62,5
IJsselstein	90	65	45	51,6	73,4
Kaag en Braassem	15	5	0	0,0	0,0
Kampen	75	20	10	11,8	40,9
Kapelle	5	5	5	60,0	75,0

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Katwijk	190	80	10	4,7	11,1
Kerkrade	400	235	90	22,8	39,1
Koggenland	15	10	5	21,4	25,0
Kollumerland en					
Nieuwkruisland	45	35	15	34,8	47,1
Korendijk	5	5	0	0,0	0,0
Krimpen aan den					
IJssel	65	40	25	37,3	65,8
Krimpenerwaard	120	80	5	3,3	5,1
Laarbeek	30	20	5	22,6	36,8
Landerd	5	0	0	0,0	0,0
Landgraaf	230	230	70	30,4	30,3
Landsmeer	15	5	0	0,0	0,0
Langedijk	20	10	5	13,6	25,0
Lansingerland	70	5	5	7,1	71,4
Laren (NH.)	20	5	0	0,0	0,0
Leek	45	45	20	45,7	45,7
Leerdam	65	40	20	27,3	47,4
Leeuwarderadeel	30	15	10	36,7	84,6
Leiderdorp	45	30	15	37,2	55,2
Leidschendam-					
Voorburg	165	60	10	6,0	16,9
Lelystad	625	350	160	25,4	45,2
Leudal	95	45	5	5,4	11,4
Leusden	30	25	15	43,3	56,5
Lingewaal	25	15	10	39,1	69,2
Lingewaard	70	30	15	20,8	48,4
Lisse	20	5	0	0,0	0,0
Littenseradiel	20	10	10	47,6	83,3
Lochem	25	35	10	40,7	33,3
Loon op Zand	75	20	10	14,7	52,4
Lopik	15	10	5	43,8	63,6
Loppersum	30	20	10	36,7	55,0
Losser	20	20	0	0,0	0,0
Maasdriel	15	15	5	35,7	35,7
Maasgouw	10	10	0	0,0	0,0
Maassluis	70	70	35	47,1	47,8
Marum	35	20	10	28,6	45,5
Medemblik	45	45	0	0,0	0,0

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Meerssen	40	35	20	50,0	60,6
Menameradiel	25	15	10	50,0	85,7
Menterwolde	35	25	5	10,8	16,0
Meppel	40	15	5	15,0	40,0
Middelburg (Z.)	170	120	40	22,7	32,0
Midden-Delfland	5	15	0	0,0	0,0
Midden-Drenthe	70	135	5	8,8	4,5
Mill en Sint Hubert	20	5	0	0,0	0,0
Moerdijk	45	20	5	15,2	36,8
Molenwaard	30	25	10	37,9	47,8
Montferland	105	185	10	10,5	6,0
Montfoort	20	5	0	0,0	0,0
Mook en Middelaar	5	0	0	0,0	0,0
Neder-Betuwe	45	55	5	11,6	8,9
Nederweert	0	0	0	0,0	0,0
Neerijnen	20	10	5	33,3	54,5
Nieuwegein	210	140	110	51,4	76,8
Nieuwkoop	30	15	10	25,0	57,1
Nijkerk	30	15	5	20,7	40,0
Nissewaard	310	185	95	30,5	50,3
Noord-Beveland	15	5	5	20,0	42,9
Noordenveld	55	50	20	36,4	41,7
Noordoostpolder	135	80	45	34,6	58,2
Noordwijk	50	20	5	6,3	15,0
Noordwijkerhout	15	10	0	0,0	0,0
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	45	15	15	28,3	86,7
Nunspeet	20	10	0	0,0	0,0
Nuth	30	20	10	25,8	36,4
Oegstgeest	20	15	0	0,0	0,0
Oirschot	15	10	0	0,0	0,0
Oisterwijk	25	20	10	34,6	50,0
Oldambt	190	115	55	29,7	48,7
Oldebroek	15	10	0	0,0	0,0
Oldenzaal	25	25	15	48,1	50,0
Olst-Wijhe	10	10	0	0,0	0,0
Ommen	20	10	0	0,0	0,0

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Onderbanken	25	25	0	0,0	0,0
Oost Gelre	20	10	5	28,6	50,0
Oosterhout	10	25	0	0,0	0,0
Ooststellingwerf	105	75	5	2,9	4,0
Oostzaan	15	5	5	21,4	100,0
Opmeer	20	10	0	0,0	0,0
Opsterland	180	95	25	13,7	26,6
Oss	130	180	55	40,2	29,8
Oud-Beijerland	25	10	0	0,0	0,0
Oude IJsselstreek	90	55	45	50,6	81,8
Ouder-Amstel	30	15	5	19,4	46,2
Oudewater	5	5	0	0,0	0,0
Overbetuwe	135	60	0	0,0	0,0
Papendrecht	85	60	20	24,7	36,2
Peel en Maas	10	5	0	0,0	0,0
Pekela	105	45	25	22,6	51,1
Pijnacker-					
Nootdorp	55	15	0	0,0	0,0
Purmerend	165	70	30	18,1	44,1
Putten	35	15	0	0,0	0,0
Raalte	40	30	20	47,6	62,5
Reimerswaal	20	10	5	21,1	40,0
Renkum	115	70	30	25,7	40,8
Renswoude	0	5	0	0,0	0,0
Reusel-De					
Mierden	5	0	0	0,0	0,0
Rheden	185	130	55	31,1	43,8
Rhenen	30	25	10	25,8	33,3
Ridderkerk	45	15	0	0,0	0,0
Rijnwaarden	35	15	5	16,7	35,3
Rijssen-Holten	60	75	35	57,4	47,9
Rijswijk (ZH.)	225	185	65	27,8	33,7
Roerdalen	10	10	0	0,0	0,0
Roermond	295	220	95	32,0	42,9
Roosendaal	190	90	30	16,5	34,1
Rozendaal	0	0	0	0,0	0,0
Rucphen	35	15	10	34,3	80,0
Schagen	100	75	30	29,0	37,7

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Schiedam	355	300	150	42,1	50,2
Schiermonnikoog	0	0	0	0,0	0,0
Schijndel	40	15	10	22,0	60,0
Schinnen	0	0	0	0,0	0,0
Schouwen-					
Duiveland	60	35	15	25,4	42,9
Simpelveld	10	15	5	41,7	31,3
Sint Anthonis	5	5	0	0,0	0,0
Sint-					
Michielsgestel	20	10	5	35,0	70,0
Sint-Oedenrode	5	0	0	0,0	0,0
Sittard-Geleen	400	270	115	29,1	43,0
Sliedrecht	80	65	25	30,5	39,1
Slochteren	30	25	0	0,0	0,0
Sluis	40	25	10	23,8	43,5
Smallingerland	320	220	55	17,6	25,3
Soest	140	20	15	9,4	59,1
Someren	20	10	5	16,7	30,0
Son en Breugel	10	0	0	0,0	0,0
Stadskanaal	155	125	10	7,1	8,7
Staphorst	5	5	0	0,0	0,0
Stede Broec	25	15	0	0,0	0,0
Steenbergen	65	40	20	28,8	45,2
Steenwijkerland	135	35	0	0,0	0,0
Stein (L.)	70	55	10	15,3	20,8
Stichtse Vecht	165	70	30	19,3	45,7
Strijen	10	5	0	0,0	0,0
Súdwest-Fryslân	365	200	95	26,3	47,8
Ten Boer	25	15	0	0,0	0,0
Terneuzen	95	80	35	36,5	44,9
Terschelling	5	0	0	0,0	0,0
Texel	5	0	0	0,0	0,0
Teylingen	35	10	0	0,0	0,0
Tholen	30	5	0	0,0	0,0
Tiel	230	145	70	30,7	47,6
Tubbergen	65	20	10	14,1	42,9
Twenterand	45	35	15	29,5	39,4
Tynaarlo	130	30	5	3,8	17,2

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Tytsjerksteradiel	95	65	5	6,3	9,0
Uden	95	55	20	21,1	35,7
Uitgeest	15	0	0	0,0	0,0
Uithoorn	45	5	0	0,0	0,0
Urk	15	10	5	26,7	33,3
Utrechtse					
Heuvelrug	50	15	5	14,6	53,8
Vaals	65	45	20	30,2	44,2
Valkenburg aan					
de Geul	25	10	5	16,0	36,4
Valkenswaard	60	45	25	39,0	48,9
Veendam	135	55	30	22,2	54,5
Veenendaal	185	160	40	21,6	25,2
Veere	20	15	5	27,8	33,3
Veghel	40	15	10	23,8	62,5
Veldhoven	30	25	10	28,1	37,5
Velsen	410	270	100	24,3	37,3
Venray	110	45	10	8,3	20,5
Vianen	35	20	10	27,8	55,6
Vlaardingen	220	135	40	18,9	30,9
Vlagtwedde	25	20	0	0,0	0,0
Vlieland	0	0	0	0,0	0,0
Vlissingen	270	225	90	33,7	40,8
Voerendaal	20	15	5	36,8	53,8
Voorschoten	10	10	0	0,0	0,0
Voorst	30	25	10	25,0	34,8
Vught	25	10	5	12,5	27,3
Waalre	25	15	5	29,2	46,7
Waalwijk	205	60	20	10,3	33,9
Waddinxveen	25	20	0	0,0	0,0
Wageningen	110	20	5	3,7	18,2
Wassenaar	5	5	0	0,0	0,0
Waterland	30	10	0	0,0	0,0
Weert	125	110	40	30,7	35,1
Weesp	60	40	15	26,7	38,1
Werkendam	30	25	5	16,7	20,0
West Maas en					
Waal	30	15	10	34,5	58,8
Westerveld	20	5	0	0,0	0,0

Vorderingen inlichtingenplicht en boetevorderingen en koppelingspercentages, naar gemeente, 2016¹⁾
(vervolg)

	Vorderingen inlichtingen plicht	Boete- vorderingen	Gekoppelde vorderingen inlichtingenplicht en boete- vorderingen	Koppelingspercentage	
				<i>% van de vorderingen inlichtingen- plicht</i>	<i>% van de boete- vorderingen</i>
Westervoort	50	15	5	14,3	41,2
Weststellingwerf	75	45	0	0,0	0,0
Westvoorne	5	10	0	0,0	0,0
Wierden	10	10	0	0,0	0,0
Wijchen	75	20	15	19,5	75,0
Wijdereen	20	10	5	21,1	44,4
Wijk bij					
Duurstede	30	5	5	12,5	57,1
Winsum	30	10	5	9,7	25,0
Winterswijk	70	45	15	22,1	33,3
Woensdrecht	50	20	10	18,0	42,9
Woerden	80	45	15	18,3	33,3
Wormerland	20	5	0	0,0	0,0
Woudenberg	15	10	5	26,7	44,4
Woudrichem	5	5	0	0,0	0,0
Zaltbommel	50	35	15	30,6	40,5
Zandvoort	75	90	35	44,2	37,0
Zederik	10	10	5	45,5	55,6
Zeewolde	65	30	15	21,9	45,2
Zeist	145	50	30	20,0	58,0
Zevenaar	80	25	10	10,3	32,0
Zoeterwoude	0	0	0	0,0	0,0
Zuidhorn	20	10	0	0,0	0,0
Zuidplas	60	35	15	27,9	50,0
Zundert	10	5	5	37,5	50,0
Zutphen	125	105	35	29,1	35,9
Zwartewaterland	0	5	0	0,0	0,0
Zwijndrecht	185	140	30	16,7	22,3

Bron: CBS

¹⁾ Vorderingen inlichtingenplicht lopend in 2016, boetevorderingen lopend in 2016 en het eerste halfjaar van 2017.