Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directie Juridische Zaken**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

**Inlichtingen**

**Ons kenmerk**
2019-0000196429

**Uw brief (kenmerk)**
2019Z22293/2019D46833

Datum 22 november 2019
Betreft Uw verzoek inzake stukken over de CAF 11-zaak

Geachte Voorzitter,

Laat ik beginnen met de opmerking dat mede door de aandacht van uw Kamer er een kentering in het CAF-dossier is gekomen. Zoals ik al aangaf heeft dit ervoor gezorgd de tunnelvisie doorbroken is. Daarvoor wil ik nogmaals mijn waardering uitspreken.

Met uw Kamer heb ik veelvuldig van gedachten gewisseld over de CAF 11-zaak. In de diverse antwoorden op de Kamervragen, Kamerbrieven en debatten over dit dossier heb ik uw Kamer steeds uitgebreid van inlichtingen voorzien. Het zo volledig en juist mogelijk informeren van de Kamer is belangrijk en voor mij ook vanzelfsprekend. Dit heb ik ook verwoord in mijn brief[1] van 9 oktober jl. waarin ik uw Kamer heb toegezegd dat ik een uitgebreide analyse en weging van alle beschikbaar gekomen informatie zou geven. Hierbij heb ik aangegeven dat het mijn verwachting was dat ik volledig aan het verzoek om inlichtingen zou voldoen door uw Kamer tezamen met mijn brief[2] van 15 november jl., waarin ik een uitgebreide analyse heb gegeven, de documenten te doen toekomen die ook onderdeel waren van een omvangrijk Wob-verzoek dat ik gelijktijdig in behandeling had. Aan deze toezegging heb ik voldaan door de Wob-stukken gelijktijdig met mijn brief aan uw Kamer aan te bieden. Hierbij heb ik ook volledige transparantie proberen te betrachten.

Op 19 november jl. heeft uw Kamer mij verzocht een overzicht te sturen waarin puntsgewijs staat aangegeven of en op welke wijze ik heb voldaan aan het verzoek in uw brief van 24 september jl. In reactie stuur ik u het gevraagde overzicht, dat u aantreft in de bijlage bij deze brief.

Ook verzoekt is mij verzocht om uw Kamer te informeren over de interne richtlijn van de Belastingdienst over verwijtbaarheid en de kwalificatie opzet/grove schuld. Ook die treft u aan in de bijlage.

[1] *Kamerstukken II* 2019/20, 31 066, nr. 530.
[2] *Kamerstukken II* 2019/20, 31 066, nr. 538.

Tevens bevraagt uw Kamer mij op informatie uit de eerder gepubliceerde Wob-stukken. Dit betreft een standaard werkwijze die volgt uit artikel 7, tweede lid van de Wob: om onduidelijkheden weg te nemen over de volledigheid van de informatie en om de grote hoeveelheid informatie overzichtelijk aan uw Kamer te presenteren; is in de begeleidende inventarislijst expliciet de vindplaats opgenomen van deze reeds gepubliceerde stukken. Hierbij doe ik u (nu ook digitaal) deze inventarislijst toekomen inclusief alle relevante weblinks. In het opgenomen overzicht verwijs ik expliciet naar het betreffende documentnummer.

U heeft mij ook duidelijk gemaakt dat te veel informatie onleesbaar zou zijn gemaakt. Ik realiseer me terdege dat het recht dat uw Kamer op grond van artikel 68 Grondwet heeft op inlichtingen niet één-op-één overeenkomt met de systematiek van de Wob. Op dit verschil is de Minister van BZK ook expliciet ingegaan in zijn brief[3] van 18 november 2019. Op 22 januari 2020 staat er een Algemeen Overleg gepland over de reikwijdte van artikel 68 Grondwet in relatie tot Wob-besluiten. In de hierboven genoemde brief herhaalt de Minister van BZK ook het staande kabinetsbeleid ten aanzien van het delen van stukken. Hierin benadrukt hij dat bijvoorbeeld stukken ten behoeve van intern beraad geen onderdeel worden gemaakt van het debat met de Kamer. De achtergrond hiervan is dat ambtenaren mij als bewindspersoon in vrijheid moeten kunnen adviseren, zodat alle argumenten voor en tegen kunnen worden uitgewisseld en er intern zo nodig tegenspraak kan worden geleverd in de voorbereidende fase van een notitie. Dit is ook de juridische onderbouwing dat ik geen concepten kan delen. Wel zijn de definitieve documenten aan de kamer gestuurd. Om die reden is ook dezelfde lakwijze gehanteerd als in de stukken die naar de verzoeker van het Wob-verzoek zijn gegaan.

Uw Kamer verzoekt mij voorts een aantal documenten die onderdeel zijn van intern beraad en die om dezelfde bovenstaande regel worden derhalve geen onderdeel gemaakt van het debat met uw Kamer.[4] Het betreft hier bijvoorbeeld ook de e-mails die over deze zaak aan mij of aan de DG Belastingdienst zijn verstrekt en onderhanden werkversies van evaluaties. Hier wil ik graag benadrukken dat ik het van groot belang vind dat ambtenaren met mij en onderling vrij van gedachten moeten kunnen wisselen zodat tot een zorgvuldige belangenafweging kan worden gekomen.

*Werkinstructies*
Voorts treft u hierbij aan de werkinstructies die bij de Belastingdienst/Toeslagen gebruikt werden of worden bij de beoordeling van verzoeken om een persoonlijke betalingsregeling. De beoordeling vond plaats in verband met mogelijke opzet of grove schuld-indicaties ten aanzien van het ontstaan van de terugvordering. Twee instructies werden gebruikt in de periode van maart 2015 tot juli 2017. Het betreffen de "Kaders opzet/grove schuld" voor zorgtoeslag, huurtoeslag en kindgebondenbudget en de "Richtlijnen verwijtbaarheid kinderopvangtoeslag" voor de kinderopvangtoeslag. De derde instructie werd gebruikt in de periode vanaf augustus 2017. Uitgangspunt van de werkinstructies is een beoordeling van de situatie op alle specifieke omstandigheden van het geval.

Het is belangrijk hierbij te vermelden zoals ik heb aangegeven in mijn brief van 8 november 2019 zal de Auditdienst Rijk (ADR) in zijn onderzoek naar het handelen van de Belastingdienst/Toeslagen ook aandacht schenken aan de opzet/grove schuld-kwalificaties die in het verleden zijn gegeven. De resultaten van dit onderzoek, het definitieve rapport van de Adviescommissie uitvoering toeslagen

[3] *Kamerstukken II* 2019/20, 28 362, nr. 23.
[4] Zie hierover ook een eerdere brief met uitleg over artikel 68 Grondwet: *Kamerstukken II* 2015/16, 28 326, nr. 8, p. 7.

en het oordeel van de Autoriteit Persoonsgegevens, zal ik zoals eerder toegezegd, ook steeds met uw Kamer delen.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën

Menno Snel

# Bijlage 1: Overzicht gevraagde stukken over de CAF 11-zaak

1. Alle memo's, e-mails etc. die over deze zaak aan u of aan de DG Belastingdienst zijn verstrekt in de afgelopen anderhalf jaar over CAF-gerelateerde zaken;

   *In mijn brief van 9 oktober jl. heb ik u toegezegd om documenten te doen toekomen die ook onderdeel zijn van het Wob-verzoek. De documenten zijn daarnaast, gelijktijdig met mijn brief, op 15 november 2019 aan uw Kamer aangeboden. Om u te helpen heb ik in de inventarislijst expliciet de vindplaats weergeven. Daar waar het eerder gepubliceerde stukken betreft heb ik steeds de weblink toegevoegd. Alle memo's die over deze zaak aan mij of aan de DG Belastingdienst zijn verstrekt in de afgelopen anderhalf jaar over CAF-gerelateerde zaken zijn, conform de Wob, openbaar gemaakt. Ik verwijs u hiervoor naar de bijlage 2, onder 'Onderdeel 2, document 16 t/m 76'.*

   *Zoals ik hiervoor in mijn brief heb opgemerkt kan ik overige gevraagde interne documenten niet verstrekken. Teneinde interne tegenspraak mogelijk te maken is het van belang dat ambtenaren* in vrijheid moeten kunnen adviseren, zodat alle argumenten voor en tegen kunnen worden uitgewisseld. Daarom is het *staand beleid van het kabinet om documenten die zijn opgesteld voor intern beraad geen onderwerp te maken van politiek debat. Ik verwijs u eveneens naar mijn antwoord op vraag 1, bij de Antwoorden op feitelijke vragen van de vaste commissie voor Financiën over 'Richting een oplossing voor ouders in de CAF-11 zaak (kinderopvangtoeslag)'.*[1]

2. Evaluaties (uit 2015) in andere CAF-zaken;

   *De evaluaties van het CAF-team uit 2013 en evaluaties uit 2014 zijn openbaar gemaakt. Ik verwijs u hiervoor naar bijlage 2, onderdeel 1, document 39 en 44 en naar de beslissing op het Wob-verzoek van 7 februari 2017.*

   *Het Managementteam Fraude is eind juni 2015 opgehouden te bestaan. Ik heb geen evaluaties meer aangetroffen na die tijd.*

3. De vervolgopdracht aan de EDP-auditors van 2 oktober;

   *Dit document is openbaar gemaakt. Ik verwijs u naar bijlage 2, het desbetreffende document is te vinden onder 'Onderdeel 4 – nummer 164'.*

4. De 'onderhandenwerkversies' van de evaluatie CAF [redacted] van februari 2016;

   *Evenals de hiervoor behandelde e-mails is het een goed gebruik om alleen definitieve versies van evaluaties te sturen. Ook voor deze evaluaties geldt dat de interne gedachtevorming in vrijheid moet kunnen plaatsvinden. De conceptversies zijn daarmee aan te merken als persoonlijke beleidsopvattingen die onder artikel 68 Grondwet geen onderdeel worden van het debat met de Kamer.*[2] *Ik verwijs u voor de definitieve versie naar document 8 in de beslissing op bezwaar van 24 april 2019.*[3]

5. De veertien documenten die zijn overlegd aan de landsadvocaat;

   *In mijn antwoord van 28 juni op vraag 24 van de vaste commissie voor Financiën heb ik het volgende geantwoord: "Aan de Landsadvocaat is een aantal door de EDP-auditors gevonden stukken verstrekt die mogelijk relevant zouden kunnen zijn voor een lopende beroepsprocedure. Het gaat daarbij om stukken die steeds betrekking hebben op een specifieke procedure. Aan de Landsadvocaat is gevraagd om ook deze stukken tegen de achtergrond van de betreffende lopende procedure te beoordelen. Uw Kamer is geen partij*

---

[1] *Kamerstukken II* 2018/19, 31 066, nr. 517.
[2] Zie hierover ook de brief van 19 november 2019 met uitleg over artikel 68 Grondwet: *Kamerstukken II* 2019/20, 28 326, nr. 23, p. 2.
[3] https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag

*in de lopende procedures en de stukken geven geen extra inzicht in de gang van zaken "in den brede" binnen het CAF 11-project. Om die reden doe ik uw Kamer de afschriften van de aan de Landsadvocaat verstrekte stukken niet toekomen."*

*Wanneer de Staat in een civiele procedure is verwikkeld worden daarover geen documenten naar buiten gebracht. Uw Kamer is geen partij in deze lopende procedure en daarom doe ik uw Kamer de afschriften van de aan de Landsadvocaat verstrekte stukken niet toekomen, omdat dit voor onevenredige benadeling van de bij de procedures betrokken partijen en rechterlijke instanties zou leiden. De uitspraken van de rechter uiteindelijk wordt uiteindelijk openbaar. Hierin is steeds een relaas van de feiten en de gevoerde argumenten weergegeven.*

6. De twee versies van de casus CAF [redacted] (0.9), dat wil zeggen: de twee versies die eraan voorafgingen: 0.1 en 0.2;

   *Evenals de hiervoor behandelde e-mails is het een goed gebruik om alleen definitieve versies van evaluaties te sturen. Ook voor deze evaluaties geldt dat de interne gedachtevorming in vrijheid moet kunnen plaatsvinden. De conceptversies zijn daarmee aan te merken als persoonlijke beleidsopvattingen die onder artikel 68 Grondwet geen onderdeel worden van het debat met de Kamer.[4] Hierop ben ik ook expliciet ingegaan in mijn antwoord op vraag 6 op de Kamervragen van 3 juli jl.[5] Ik verwijs u voor de definitieve versie naar document 1 in de beslissing op bezwaar van 24 april 2019.[6]*

7. De documenten die EDP-auditors hebben aangetroffen en waarover de Kamer nog niet is geïnformeerd;

   *De aan CAF-gerelateerde documenten op de Q-schijf 'FIOD-CAF', die door de EDP-auditors zijn aangetroffen, zijn openbaar gemaakt. Ik verwijs u naar bijlage 2 onder 'Onderdeel 4'.*

8. De Conclusie van Antwoord van de landsadvocaat van juni 2018

   *Wanneer de Staat nog in een civiele procedure is gewikkeld worden daarover geen documenten naar buiten gebracht. Omdat uw Kamer formeel geen partij is in deze lopende procedure kan ik uw Kamer daar geen afschrift van dit stuk doen toekomen, omdat dit voor onevenredige benadeling van de bij de lopende procedures betrokken partijen en rechterlijke instanties zou leiden. De uitspraken van de rechter uiteindelijk wordt uiteindelijk openbaar. Hierin is steeds een relaas van de feiten en de gevoerde argumenten weergegeven.*

9. De rapportages over actualiteitsbezoeken in november 2013;

   *De samenvattende rapportages over actualiteitsbezoeken in november 2013 die zijn aangetroffen op de Q-schijf zijn openbaar gemaakt. Ik verwijs u hiervoor naar bijlage 2, de desbetreffende documenten zijn te vinden onder 'Onderdeel 4, document 44 en 45'.*

   *De overige rapportages in november 2013 zijn verslagen van individuele bezoeken. In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer kan ik alle (herleidbare) gegevens van persoonlijke aard niet openbaar maken. De betreffende rapportages zijn wel opgenomen in de inventarislijsten die onder punt 12 t/m 15 behandeld worden.*

10. De vijf documenten uit 2011 die de EDP-auditors hebben aangetroffen in relatie tot deze zaak, waarbij u stelt dat u er slechts drie kent;

---

[4] Zie hierover ook de brief van 19 november 2019 met uitleg over artikel 68 Grondwet: *Kamerstukken II* 2019/20, 28 326, nr. 23, p. 2.
[5] *Kamerstukken II*, 2018/19, nr. 31 066, 517.
[6] https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag

*Deze vraag is bij brief van 28 juni beantwoord in vraag 36. Daarbij heb ik aangegeven dat bij mij drie documenten bekend zijn. Dat zijn twee e-mails en de bevindingen van GGD Rijnmond uit 2011 en deze drie stukken zijn aangetroffen bij de inventarisatie door de EDP-auditors.* [7] Deze drie stukken heb ik als bijlage bij mijn brief van 13 juni 2019 met u gedeeld. [8]

11. De scan die de centrale netwerkbeheerder van de Belastingdienst in de zomer van 2018 heeft uitgevoerd 'op alle bestanden van de gehele Belastingdienst' (dus niet alleen bij 'Toeslagen');

    *Eén keer in de zoveel tijd wordt er een 'scan' gemaakt van documenten binnen de Belastingdienst. Dit is niet een letterlijke 'scan, maar het gaat hier om een verzameling van metadata van miljarden bestanden binnen de Belastingdienst. Het gaat hierbij niet om een lijst maar om een database, die gemaakt wordt met een speciale tool. In de zomer van 2018 is een dergelijke scan ook gemaakt. Technisch gezien is het niet mogelijk om deze database met metadata om te zetten in een zelfstandig leesbaar document. De database kan alleen bevraagd worden met gerichte query's.*

12. De inventarislijst van 262 documenten die Toeslagen op 26 september ter beschikking stelde.;

    *Deze inventarislijst is openbaar gemaakt Ik verwijs u naar bijlage 2, het desbetreffende document is te vinden onder 'Onderdeel 3, document 1'.*

13. De inventarislijst van 480 documenten die op 10 oktober 2018 door de auditors zijn aangetroffen op de N- schijf van de coördinator van het CAF 11-project;

    *Deze inventarislijst is openbaar gemaakt. Ik verwijs u naar bijlage 2, het desbetreffende document is te vinden onder 'Onderdeel 3, document 3'.*

14. De inventarislijst van de 198 stukken die de EDP-auditors op 22 oktober 2018 stuurden;

    *Deze inventarislijst is openbaar gemaakt. Ik verwijs u naar bijlage 2, het desbetreffende document is te vinden onder 'Onderdeel 3, document 4'.*

15. de inventarislijst van de niet-onderzochte schijf, met de naam: 'SG_TSL_UT_Beroepen-stukken CAF11';

    *Deze inventarislijst is openbaar gemaakt. Ik verwijs u naar bijlage 2, het desbetreffende document is te vinden onder 'Onderdeel 3, document 2'.*

16. De niet-aangetroffen documenten (6 t/m 8), zie toelichtende mail in proces van beoordeling EDP-auditors

    *Deze documenten zijn, openbaar gemaakt in de beslissing op bezwaar van 24 april 2019. Het gaat hier om de documenten 8, 9 en 12.* [9] *Ik verwijs u naar bijlage 2, de desbetreffende documenten zijn te vinden onder 'Onderdeel 3, documenten 9, 10 en 11'.*

17. Onderhandenwerkversies' van de evaluatie CAF 11 [redacted]

    *Ik verwijs u naar mijn antwoord op vraag 4, het gaat hier om hetzelfde document.*

---

[7] *Kamerstukken II,* 2019/20, 31 066, nr. 517.
[8] *Kamerstukken II,* 2019/20, 31 066, nr. 492.
[9] https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag

**Inventarislijst onderdeel 1**

| Doc. | Datum | Titel doc. | Beoordeling | Weigeringsgrond | Toelichting |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 28-5-2013 | 2013_05_28 Verslag | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 2 | 10-6-2013 | 2013_06_10 Verslag | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | Inhoud verslag valt buiten reikwijdte verzoek, CAF bestond op dit moment nog niet. |
| 3 | 24-6-2013 | 2013-06-24 conceptverslag MT fraude.docx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | Inhoud verslag valt buiten reikwijdte verzoek, CAF bestond op dit moment nog niet. |
| 4 | 1-7-2013 | 2013-07-01 Presentatie voor stas, SG en MTBD | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 5 | 8-7-2013 | 2013 0807 MT Fraudebestrijding concept verslag.docx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | Inhoud verslag valt buiten reikwijdte verzoek, CAF bestond op dit moment nog niet. |
| 6 | 22-7-2013 | 2013 2207 MT Fraudebestrijding concept verslag.docx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | Inhoud verslag valt buiten reikwijdte verzoek, CAF bestond op dit moment nog niet. |
| 7 | 15-8-2013 | 2013022 Concept PvA CAF 1.0 def.docx | Reeds Openbaar | | Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2017/02/07/besluit-wob-verzoek-over-het-combiteam-aanpak-facilitators-en-het-project-veelplegers |
| 8 | 19-8-2013 | 2013 0822 MTFB Concept notulen.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 9 | 30-8-2013 | 2013-08-30 Fwd_ eerste aanzet CAF | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 10 | 2-9-2013 | 2013-09-02 conceptverslag MT fraude.docx | Deels Openbaar | 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 11 | 6-9-2013 | 2013-09-06 Weekverslag CAF 06092013 | Deels Openbaar | 10.2.d,10.2.e,11.1 | |
| 12 | 13-9-2013 | 2013-09-2013 Weekverslag CAF 13092013 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 13 | 16-9-2013 | 2013-09-16 CAF toelichting 16 sept 2013 2 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 14 | 16-9-2013 | 2013-09- 16 conceptverslag MT fraude.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 15 | 20-9-2013 | 2013-09-20 Weekverslag CAF 20092013 | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 16 | 27-9-2013 | 2013-09-27 Weekverslag CAF 27092013 | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 17 | 30-9-2013 | 2013-09-29 Voorbespreking AC bij stas op 9 oktober van 09.30-11.30u | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 18 | 30-9-2013 | 2013 0930B Concept notulen MTFB | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 19 | 3-10-2013 | Document | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 20 | 4-10-2013 | 2013-10-04 Weekverslag CAF 04102013 | Deels Openbaar | 10.2.e 11.1 | |
| 21 | 9-10-2013 | Landschap fraudebestrijding BD.pptx | Openbaar | | |
| 22 | 9-10-2013 | Betr: Betr: Presentatie stas2 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 23 | 10-10-2013 | Presentatie Stas 20131010v3XX.pptx | Niet Openbaar | 11.1 | conceptversie |
| 24 | 10-10-2013 | 2013-10-10 Presentatie voor Stas en MT BD | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 25 | 11-10-2013 | Agenda en stukken Coördinatieoverleg Antifraudebox 16-10 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 26 | 11-10-2013 | Agenda coordoverleg AFB 20131010.doc | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 27 | 11-10-2013 | 2013-10-11 Weekverslag CAF 11102013 | Deels Openbaar | 10.2.e 10.2.g,11.1 | |
| 28 | 18-10-2013 | 2013-10-18 Weekverslag CAF 18102013 | Deels Openbaar | 10.2.e 11.1 | |
| 29 | 25-10-2013 | 2013-10-25 Weekverslag CAF 25102013 | Deels Openbaar | 10.2.d,11.1 | |
| 30 | 28-10-2013 | 131105-BC-Fraude-uitvoeren---instroom-medewerkers | Niet Openbaar | 10.2.e | Grotendeels buiten reikwijdte verzoek. Informatie die overblijft na toepassing Wob betreft niet zelfstandig leesbare informatie. |
| 31 | 28-10-2013 | 2013-10- 28 conceptverslag MT fraude.docx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | |
| 32 | 1-11-2013 | 2013-11-01 Weekverslag CAF 01112013 | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1,10.2.g | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 33 | 1-11-2013 | DigiD-misbruik | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 34 | 4-11-2013 | Fwd_ Verslag bespreking begeleidersgroep. | Deels Openbaar | 10.2.e ,11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 35 | 13-11-2013 | 2013-11-13 Stopzetting toeslagen | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 36 | 15-11-2013 | 2013-11-15 Weekverslag CAF 15112013 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 37 | 29-11-2013 | 2013-11-29 Weekverslag CAF 29112013 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 38 | 2-12-2013 | 2013-12-02 CAF Tussenevaluatie | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 39 | 5-12-2013 | kinderopvang | Niet Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 10.2.g | Blijft na toepassen weigeringsgronden, geen zelfstandig leesbare informatie over. |
| 40 | 6-12-2013 | 2013-12-06 Weekverslag CAF 06122013 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 41 | 8-12-2013 | 2013-11-08 Weekverslag CAF 08112013 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 42 | 9-12-2013 | 2013_12_09 Concept Verslag.docx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | Inhoud verslag valt buiten reikwijdte verzoek |
| 43 | 12-12-2013 | 2013-12-12 Weekverslag CAF 12122013 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | |
| 44 | 16-12-2013 | 2013-12-16 CAF Tussenevaluatie december 2013 | Openbaar | | |
| 45 | 16-12-2013 | Fwd: ter bespreking komende maandag | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 46 | 18-12-2013 | 2013-12-19 Weekverslag CAF 19122013 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 47 | 8-1-2014 | Betr: Re: Melding 30.000 betalingen op één rekening | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.d, 10.2.g, 11.1 | |
| 48 | 10-1-2014 | 2014-01-10 Weekverslag CAF 10012014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 49 | 16-1-2014 | Re: Betr.: Fw: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 50 | 16-1-2014 | Re: Bericht CAF | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 51 | 17-1-2014 | RE: GBA-inschrijving te koop | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 52 | 17-1-2014 | Fwd: CAF / GGD / AD | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 53 | 17-1-2014 | CAF kot def.docx | Openbaar | | |
| 54 | 18-1-2014 | 2014-01-18 Weekverslag CAF 18012014 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 55 | 20-1-2014 | fenomeen zorgtoeslag.pptx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 56 | 20-1-2014 | fenomeen zorgtoeslag.pptx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek. | Blijft na toepassen weigeringsgronden, geen zelfstandig leesbare informatie over. |
| 57 | 24-1-2014 | 2014-01-24 Weekverslag CAF 24012014 | Openbaar | | |
| 58 | 24-1-2014 | Fw: casus XXXX | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g, 11.1 | |
| 59 | 28-1-2014 | Betr: coordinatorenoverleg vanmiddag gaat door | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 60 | 29-1-2014 | analyse casus XXXX vs 0.2 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 61 | 30-1-2014 | 2014-01-30 Weekverslag CAF 30012014 Buitenland | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 62 | 31-1-2014 | 2014-01-31 Weekverslag CAF 31012014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 63 | 31-1-2014 | Fwd: Betr: weekverslag CAF | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 64 | 31-1-2014 | Re: Betr: weekverslag CAF | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 65 | 3-2-2014 | Verslag MT Fraudebestrijding maandag 3 februari 2014 - CONCEPTv2.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 66 | 7-2-2014 | 2014-02-07 Weekverslag CAF 07022014 | Deels Openbaar | 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 67 | 21-2-2014 | 2014-02-21 Weekverslag CAF 21022014 | Deels Openbaar | 10.2.d,11.1 | |
| 68 | 21-2-2014 | Fw: Betr: 3 vraagjes | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 69 | 24-2-2014 | ATT00001.htm | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 70 | 24-2-2014 | Tekst CAF.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 71 | 28-2-2014 | 2014-02-28 Weekverslag CAF 28022014 | Deels Openbaar | 10.2.d,11.1 | |
| 72 | 28-2-2014 | overname transacties feb 2014.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Bevat persoonsgegevens en gegevens van rechtspersonen |
| 73 | 3-3-2014 | 20140303 Resultaten RS VT2014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 74 | 3-3-2014 | 20140303 Resultaten RS VT2014 | Openbaar | | |
| 75 | 7-3-2014 | Weekverslag CAF 07032014 | Openbaar | | |
| 76 | 14-3-2014 | 2014-03-14 Weekverslag CAF 14032014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 77 | 17-3-2014 | Concept notulen en actiepuntenlijst MTFB 17 maart 2014.docx | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 78 | 17-3-2014 | Concept notulen en actiepuntenlijst MTFB 17 maart 2014.docx | Niet Openbaar | Buiten reikwijdte verzoek | dubbel, zie document hierboven |
| 79 | 20-3-2014 | Betr: SPOED, CHECK ! | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 80 | 21-3-2014 | 2014-03-21 Weekverslag CAF 21032014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 81 | 28-3-2014 | 2014-03-28 Weekverslag CAF 28032014 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.d, 10.2.g, 11.1 | |
| 82 | 31-3-2014 | Conceptverslag 20140331.docx | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek. |
| 83 | 4-4-2014 | 2014-04-04 Weekverslag CAF 04042014 | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 84 | 7-4-2014 | Fw: casus xxx | Deels Openbaar | 10.2.d,10.2.e,10.2.g | |
| 85 | 6-4-2014 | memo casus xxx | Deels Openbaar | 10.2.d,10.2.e | |
| 86 | 11-4-2014 | Overzicht onderzoeken Toeslagen bij instellingen | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 87 | 11-4-2014 | xxxxx | Deels Openbaar | 10.2.g | |
| 88 | 11-4-2014 | 2014-04-11 Weekverslag CAF 11042014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 89 | 18-4-2014 | 2014-04-18 Weekverslag CAF 18042014 | Openbaar | | |
| 90 | 23-4-2014 | Fwd: Betr.: Fw: behoefte MTFraude aan status en cijfers mbt xx xx xx-casus | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 91 | 23-4-2014 | Re: update | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1, art.67 Awr | |
| 92 | 24-4-2014 | Betr: update | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, art. 67 Awr | |
| 93 | 25-4-2014 | 2014-04-25 Weekverslag CAF 25042014 | Openbaar | | |
| 94 | 28-4-2014 | Conceptverslag 20140428.docx | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 95 | 28-4-2014 | Betr: RE: Betr: Betr: Re: Gegevensverstrekking door banken | Deels Openbaar | 10.2.d,10.2.e,11.1 | |
| 96 | 28-4-2014 | Re: Betr: Betr: Re: Gegevensverstrekking door banken | Deels Openbaar | 10.2.d,10.2.e,11.1 | |
| 97 | 1-5-2014 | 2014-05-01 Weekverslag CAF 01052014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 98 | 2-5-2014 | 2014-05-02 Receptenboek | Deels Openbaar | 10.2.d,10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 99 | 12-5-2014 | Conceptverslag 20140512.docx | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 100 | 16-5-2014 | 2014-05-16 Weekverslag CAF 16052014 | Deels Openbaar | 10.2.e 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 101 | 19-5-2014 | Fwd: concept evaluatie | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 102 | 23-5-2014 | 2014-05-23 Weekverslag CAF 23052014 | Openbaar | | |
| 103 | 23-5-2014 | Re: Betr.: contact NN- NN | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 104 | 28-5-2014 | 2014-05-28 Weekverslag CAF 28052014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 105 | 4-6-2014 | Betr: Re: Betr: Re: Betr.: FW: Afspraak XXXX met SZW | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 106 | 4-6-2014 | Betr.: Re: Betr.: FW: Afspraak XXXX met SZW | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels dubbel. Zie mailwisseling van 6 april 2014 |
| 107 | 6-6-2014 | 2014-06-06 Weekverslag CAF 06062014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 108 | 10-6-2014 | Conceptverslag 20140610v2.docx | Deels Openbaar | buiten verzoek | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 109 | 11-6-2014 | Fwd: Actiepunten uit gesprek met XXXXX op 5 juni 2014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 110 | 11-6-2014 | actiepunten uit het gesprek met RTL op 5 juni 2014 (2).doc | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 111 | 13-6-2014 | 2014-06-13 Weekverslag CAF 13062014 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 112 | 20-6-2014 | 2014-06-20 Weekverslag CAF 20062014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 113 | 26-6-2014 | RE: Agendapunten coordinatorenoverleg en update voortgang projecten | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 114 | 27-6-2014 | 2014-06-27 Weekverslag CAF 27062014 | Deels Openbaar | 10.2.g 11.1 | |
| 115 | 30-6-2014 | Document | Reeds Openbaar | | Openbare stukken: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2017/02/07/besluit-wob-verzoek-over-het-combiteam-aanpak-facilitators-en-het-project-veelplegers |
| 116 | 2-7-2014 | Fw: Evaluatie CAF tbv MT Fraude maandag as | Deels Openbaar | 10.2.e, | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 117 | 7-7-2014 | Evaluatie CAF juli 2014.docx | Reeds Openbaar | | Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2017/02/07/besluit-wob-verzoek-over-het-combiteam-aanpak-facilitators-en-het-project-veelplegers |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 118 | 4-7-2014 | 2014-07-04 Weekverslag CAF 04072014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 119 | 7-7-2014 | Conceptverslag 20140707v2 | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 120 | 11-7-2014 | 2014-07-11 Weekverslag CAF 11072014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 121 | 18-7-2014 | 2014-07-18 Weekverslag CAF 18072014 | Openbaar | 10.2.e | |
| 122 | 25-7-2014 | Inschrijven kinderen in BRP | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g 11.1 | |
| 123 | 29-8-2014 | concept verslag aanpak fraude door Belastingen 1e halfjaar 2014 | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 124 | 19-8-2014 | Rapportage Belastingen eerste halfjaar 2014.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1, | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 125 | 1-9-2014 | 20140902 Resultaten RS VT2014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 126 | 1-9-2014 | 20140902 Resultaten RS VT2014.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 127 | 2-9-2014 | Bankinformatie | Niet Openbaar | 10.2.d,10.2.e,11.1 | Na toepassing van de Wob uitzonderingsgronden blijft geen zelfstandig leesbare informatie over. |
| 128 | 8-9-2014 | Zomerspecial 2014 _ Agenda XXXXX overleg_concept02.doc | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 129 | 10-9-2014 | 2014-09-10 Fw_ Concept halfjaarrapportage fraude | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 130 | 12-9-2014 | Rapportage fraudebestrijding BD 1e halfjaar 2014 | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 131 | 12-9-2014 | 2014-09-12 Weekverslag CAF 12092014 | Openbaar | | |
| 132 | 15-9-2014 | Conceptverslag 20140915 | Deels Openbaar | 10.2.e,buiten verzoek | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 133 | 15-9-2014 | persvragen | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Voorbereiding op antwoorden op persvragen. Officiële antwoord is in bezit van verzoeker. |
| 134 | 15-9-2014 | Re: | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 135 | 19-9-2014 | Landschap fraudebestrijding BD versie 170914.doc | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 136 | 19-9-2014 | Aanpak_identiteitsfraude___Uitvoeringsagenda_2014_[1] | Reeds Openbaar | | https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-17050-485.html |
| 137 | 19-9-2014 | 2014-09-19 Weekverslag CAF 19092014 | Openbaar | | |
| 138 | 19-9-2014 | Re: special handhaving halfjaarsrapportage | Niet Openbaar | 10.2.e,11.1 | Na toepassing van de Wob uitzonderingsgronden blijft geen zelfstandig leesbare informatie over. |
| 139 | 24-9-2014 | Fwd: Bankinformatie | Niet Openbaar | 10.2.e,11.1 10.2.d | Deels dubbel, zie mailwisseling 2-9-2014. Blijft na toepassen weigeringsgronden geen zelfstandig leesbare informatie meer over. |
| 140 | 26-9-2014 | 2014-09-26 Weekverslag CAF 26092014 | Deels Openbaar | 10.2.e 11.1 | |
| 141 | 9-10-2014 | casusbeschrijving | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 142 | 29-10-2014 | Casusbeschrijving_0.2.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | Deels buiten reikwijdte verzoek<br><br>https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/artikel/1236591/gastouderbureaus-frauderen-voor-miljoenen-met- |
| 143 | 20-10-2014 | Re: CAF weekbericht | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | bijlage buiten reikwijdte verzoek |
| 144 | 21-10-2014 | 2014-10-21 Fw_ toch een beetje anders | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 145 | 24-10-2014 | 2014-10-24 Weekverslag CAF 24102014 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 146 | 31-10-2014 | 2014-10-31 Weekverslag CAF 31102014 | Deels Openbaar | 10.2.e 10.2.d,11.1 | |
| 147 | 31-10-2014 | Fwd: Brief x | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 148 | 3-11-2014 | Conceptverslag MT 20141103.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 149 | 7-11-2014 | 2014-11-07 Weekverslag CAF 07112014 | Openbaar | | |
| 150 | 14-11-2014 | 2014-11-14 Weekverslag CAF 14112014 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 151 | 21-11-2014 | 2014-11-21 Weekverslag CAF 21112014 | Deels Openbaar | 10.2.e 10.2.d,11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 152 | 25-11-2014 | Betr: Fwd: AFSTEMMING met Veni over antwoord gesthuizen sp vraag | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 153 | 28-11-2014 | 2014-11-28 Weekverslag CAF 28112014 | Deels Openbaar | 10.2.d | |
| 154 | 5-12-2014 | 2014-12-05 Weekverslag CAF 29082014.docx | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 155 | 12-12-2014 | 2014-12-12 Weekverslag CAF 12122014 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 156 | 17-12-2014 | Gesprekverslag 21-11-2014 concept.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 157 | 19-12-2014 | 2014-12-19 CAF Kerstspecial 19122014 | Openbaar | | |
| 158 | 1-1-2015 | Overall interpretatie diverse analyses systeemfraude IH | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 159 | 1-1-2015 | Handhavingsplan Toeslagen 2015 definitief | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 160 | 5-1-2015 | Conceptverslag MT 20150105 docx.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 161 | 9-1-2015 | 2015-01-09 Weekverslag CAF 09012015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 162 | 19-1-2015 | 20150113 Uitgewerkte verhaallijn_0 4 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 163 | 19-1-2015 | 20150113 Uitgewerkte verhaallijn_0 4.docx | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Tekst is reeds in bezit van de verzoeker.<br>Zie: https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/artikel/1236591/gastouderbureaus-frauderen-voor-miljoenen-met-kinderopvangtoeslag |
| 164 | 19-1-2015 | nieuwe versie verhaallijn | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Is input voor https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/artikel/1236591/gastouderbureaus-frauderen-voor-miljoenen-met-kinderopvangtoeslag |
| 165 | 19-1-2015 | 20150113 Uitgewerkte verhaallijn_0.5.docx | Niet Openbaar | 10.2.e,11.1 | https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/artikel/1236591/gastouderbureaus-frauderen-voor-miljoenen-met-kinderopvangtoeslag |
| 166 | 21-1-2015 | 20150121 Achtergrondinformatie Handhaving Toeslagen.pptx | Niet Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek en document is reeds in bezit van verzoeker. |
| 167 | 21-1-2015 | 20150120 TIJDLIJN Overzicht maatregelen en ontwikkeling handhaving Toeslagen.docx | Niet Openbaar | | Reeds in bezit verzoeker. |
| 168 | 23-1-2015 | 2015-01-23 Weekverslag CAF 23012015 | Openbaar | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 169 | 28-1-2015 | memo projecten _ geen eigen bijdrage vs 20150128 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 170 | 30-1-2015 | 2015-01-30 Weekverslag CAF 30012015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 171 | 5-2-2015 | Betr.: RE: nieuwe versie beantwoording persvragen | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | voorbereiding op antwoorden op persvragen. Officiële antwoord is in bezit van verzoeker. |
| 172 | 5-2-2015 | vraag van XXXX gaat over 2014. | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 173 | 8-2-2015 | 20150208 overzicht CAF-zaken.docx | Deels Openbaar | 10.2.g | |
| 174 | 9-2-2015 | Betr: Betr: Overzicht CAF-zaken B/T | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 175 | 10-2-2015 | 20150210 Rapportage fraude Belastingen 2014.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 176 | 11-2-2015 | Tweede halfjaarsrapportage 2014 met aanvulling Douane def.docx | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Conceptversie |
| 177 | 12-2-2015 | Betr.: Halfjaarsrapportage fraude | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 178 | 11-2-2015 | Rapportage fraudebestrijding 2e halfjaar 2014 versie 110215_XX.docx | Niet Openbaar | 11.1 | Conceptversie. En deels buiten reikwijdte verzoek |
| 179 | 13-2-2015 | Rapportage fraudebestrijding 2e halfjaar 2014 130215 | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 180 | 13-2-2015 | 2015-02-13 Weekverslag CAF 13022015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 181 | 16-2-2015 | Conceptverslag MT 20150216 docx.docx | Deels Openbaar | | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 182 | 20-2-2015 | 2015-02-20 Weekverslag CAF 20022015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 183 | 27-2-2015 | 2015-02-27 Weekverslag CAF 27022015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 184 | 2-3-2015 | tijdlijn neptweelingen | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 185 | 6-3-2015 | 2015-03-06 Weekverslag CAF 06032015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 186 | 7-3-2015 | Re: de week van..." | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 187 | 10-3-2015 | conceptantwoorden op aanvullende persvragen mbt fraude bij GOB's | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Conceptversie, input voor persvragen. Artikel gepubliceerd: https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/artikel/1236591/gastouderbureaus-frauderen-voor-miljoenen-met-kinderopvangtoeslag |
| 188 | 10-3-2015 | 20150203 Beantwoording aanvullende persvragen 0.5.docx | Niet Openbaar | 10.2.e | Voorbereiding op antwoorden op persvragen. Officiële antwoord is in bezit van verzoeker. |
| 189 | 11-3-2015 | Betr.: Re: conceptantwoorden op aanvullende persvragen mbt fraude bij GOB's | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | voorbereiding op antwoorden op persvragen. Officiële antwoord is in bezit van verzoeker. |
| 190 | 13-3-2015 | 2015-03-13 Weekverslag CAF 13032014 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 191 | 13-3-2015 | Betr: Re: NIEUWE VERSIE: conceptantwoorden op aanvullende persvragen mbt fraude bij GOB's | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | voorbereiding op antwoorden op persvragen. Officiële antwoord is in bezit van verzoeker. |
| 192 | 20-3-2015 | Weekverslag CAF 20032015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 193 | 27-3-2015 | 2015-03-27 Weekverslag CAF 27032015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 194 | 3-4-2015 | 2015-04-03 Weekverslag CAF 03042015 | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 195 | 14-4-2015 | Aantallen | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 196 | 14-4-2015 | Betr: Aantallen | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 197 | 16-4-2015 | Re: XX nalatenschap | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 198 | 16-4-2015 | eerste versie om op te schieten... | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 199 | 16-4-2015 | 20150416 Input BT tbv brief_debat nav RTL uitzending_versie 0.2.docx | Niet Openbaar | 11.1 | Bevat input voor brief aan Tweede Kamer. Brief: https://www.parlementairemonitor.nl/9353000/1/j9vvij5epmj1ey0/vjtbhd8wneuj |
| 200 | 16-4-2015 | 20150416 Input BT tbv brief_debat nav RTL uitzending_versie 0.3.docx | Niet Openbaar | 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Input tbv Kamerbrief https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-17050-503 |
| 201 | 17-4-2015 | 2015-04-17 Weekverslag CAF 17042015 | Openbaar | | |
| 202 | 17-4-2015 | brief fraude met gastouderopvang versie voor MT | Deels Openbaar | 10.2.e | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 203 | 17-4-2015 | Fwd: Brief szw. Spoedje | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 204 | 21-4-2015 | 2015-04-21 Fw_ internationale invordering - kopie | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 205 | 21-4-2015 | 2015-04-21 Fw_ Betr_ internationale invordering - kopie | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.d, 11.1 | Blijft na toepassen weigeringsgronden, enkel informatie van administratieve aard over. |
| 206 | 23-4-2015 | 2015-04-23 Weekverslag CAF 23042015 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e | |
| 207 | 23-4-2015 | Betr: Re: WtP | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 208 | 8-5-2015 | 2015-05-08 Weekverslag CAF 08052015 | Deels Openbaar | 11.1, 10.2.d | |
| 209 | 11-5-2015 | Betr: Informatie met betrekking tot het vanmiddag telefonisch besproken dossier. | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 211 | 11-5-2015 | CAF-beschrijving casus xxx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, art. 67 Awr | |
| 210 | 11-5-2015 | memo _ analyse opvangkosten en xxxxxxxxx_ 2014-2015 vs 0.2 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 10.2.g | |
| 212 | 11-5-2015 | Fwd: Informatie met betrekking tot het vanmiddag telefonisch besproken dossier. | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 213 | 11-5-2015 | Memo x versie 0.4 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 214 | 22-5-2015 | 2015-05-22 Fw_ memo wijzigingen aanvraagprocedure.docx - kopie | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 215 | 22-5-2015 | 2015-05-22 Weekverslag CAF 22052015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 216 | 29-5-2015 | 2015-05-29 Weekverslag CAF 29052015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 217 | 2-6-2015 | 2015-06-02 Fw_ CAF - kopie | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 218 | 5-6-2015 | 2015-06-15 Weekverslag CAF 05062015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 219 | 9-6-2015 | 2015-06-09 Fw_ Betr_ Re_ queryverzoek !! | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 220 | 12-6-2015 | 2015-06-12 Weekverslag CAF 12062015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.d, 11.1 | |
| 221 | 18-6-2015 | 2015-06-18 Fw_ ING - kopie | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 222 | 19-6-2015 | Fw: ING | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 223 | 19-6-2015 | 2015-06-19 Weekverslag CAF 19062015 | Openbaar | | |
| 224 | 26-6-2015 | 2015-Weekverslag CAF 26062015 | Openbaar | | |
| 225 | 1-7-2015 | Knock and Talk | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 226 | 1-7-2015 | 2 Best Practice Knock and Talk.pptx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 227 | 1-7-2015 | Factsheet Knock & Talk def.docx | Openbaar | | |
| 228 | 3-7-2015 | Weekverslag CAF 03-07-2015 | Deels Openbaar | 11.1, 10.2.d | |
| 229 | 7-7-2015 | 20150701 Onderzoeksopdracht CAF Giften IH | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 230 | 10-7-2015 | 2015-07-10 Weekverslag CAF 10-07-2015 | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 231 | 17-7-2015 | 2015-07-17 Weekverslag CAF 17-07-2015 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.g, 11.1 | |
| 232 | 21-7-2015 | Fw: Giftenaftrek | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 233 | 21-7-2015 | Giftenaftrek | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Document bestemd voor intern beraad, bevat louter persoonlijke beleidsopvattingen |
| 234 | 28-8-2015 | 2015-08-28 Weekverslag CAF 28-08-2015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 235 | 3-9-2015 | Fw: XXX | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Document bestemd voor intern beraad, bevat louter persoonlijke beleidsopvattingen |
| 236 | 4-9-2015 | 2015-09-04 Weekverslag CAF 04-09-2015 | Deels Openbaar | 10.2.g, 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 237 | 11-9-2015 | 2015-09-11 Weekverslag CAF 11-09-2015 | Openbaar | | |
| 238 | 18-9-2015 | 2015-09-18 Weekverslag CAF 18-09-2015 | Deels Openbaar | 11.1, art. 67 Awr | |
| 239 | 2-10-2015 | 2015-10-02 Weekverslag CAF 02-10-2015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 240 | 9-10-2015 | 2015-10-09 Weekverslag CAF 09-10-2015 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 241 | 16-10-2015 | 2015-10-16 Weekverslag CAF 16-10-2015 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 242 | 23-10-2015 | 2015-10-23 Weekverslag CAF 23-10-2015 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 243 | 30-10-2015 | 2015-10-30 Weekverslag CAF 30-10-2015 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 244 | 30-10-2015 | Fw: memo giftenaftrek in breder perspectief | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 245 | 30-10-2015 | Memo inz giftenaftrek problematiek | Deels Openbaar | 10.2.d | |
| 246 | 30-10-2015 | Fw: memo giftenaftrek in breder perspectief | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 247 | 6-11-2015 | 2015-11-06 Weekverslag CAF 06-11-2015 | Openbaar | | |
| 248 | 8-11-2015 | Fw: Gesprek morgen | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 249 | 13-11-2015 | 2015-11-13 Weekverslag CAF 13-11-2015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 250 | 27-11-2015 | 2015-11-27 Weekverslag CAF 27-11-2015 | Deels Openbaar | 10.2.g, 11.1 | |
| 251 | 4-12-2015 | 2015-12-04 Weekverslag CAF 04-12-2015 | Deels Openbaar | 10.2.d | |
| 252 | 11-12-2015 | 2015-12-11 Weekverslag CAF 11-12-2015 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 253 | 22-12-2015 | 2015-12-22 Kerstspecial CAF 22-12-2015 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 254 | 15-1-2016 | 2016-01-15 Weekverslag CAF 15-01-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 255 | 21-1-2016 | Fw: CAF komende maandag | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 256 | 22-1-2016 | 2016-01-22 Weekverslag CAF 22-01-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 257 | 29-1-2016 | 2016-01-29 Weekverslag CAF 29-01-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1, 10.2.d, 10.2.g | |
| 258 | 29-1-2016 | Oplegnotitie bij jaarverslag CAF 29012016 def | Openbaar | | |
| 259 | 5-2-2016 | 2016-02-05 Weekverslag CAF 05-02-2016 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 260 | 12-2-2016 | 2016-02-12 Weekverslag CAF 12-02-2016 | Openbaar | | |
| 261 | 19-2-2016 | 2016-02-19 Weekverslag CAF 19-02-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.g, 11.1 | |
| 262 | 26-2-2016 | 2016-02-26 Weekverslag CAF 26-02-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 263 | 4-3-2016 | 2016-03-04 Weekverslag CAF 04-03-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 264 | 11-3-2016 | 2016-03-11 Weekverslag CAF 11-03-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1, 10.2.d | |
| 265 | 18-3-2016 | 2016-03-18 Weekverslag CAF 18-03-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 266 | 25-3-2016 | 2016-03-25 Weekverslag CAF 25-03-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.d, 11.1 | |
| 267 | 1-4-2016 | 2016-04-01 Weekverslag CAF 01-04-2016 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 268 | 8-4-2016 | 2016-04-08 Weekverslag CAF 08-04-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 269 | 15-4-2016 | 2016-04-15 Weekverslag CAF 15-04-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 270 | 19-4-2016 | Fw: Overleg volgende week | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Deels buiten reikwijdte verzoek. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 271 | 19-4-2016 | xx bank.docx | Deels Openbaar | 10.2.g | |
| 272 | 22-4-2016 | 2016-04-22 Weekverslag CAF 22-04-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 273 | 2-5-2016 | Moneytransfers | Deels Openbaar | 10.2.g | |
| 274 | 10-5-2016 | Giftenaftrek problematiek | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 275 | 13-5-2016 | 2016-05-13 Weekverslag CAF 13-05-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 276 | 20-5-2016 | 2016-05-20 Weekverslag CAF 20-05-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 277 | 26-5-2016 | Fw: Notitie(s) CAF | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 278 | 27-5-2016 | 2016-05-27 Weekverslag CAF 27-05-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 279 | 3-6-2016 | 2016-06-03 Weekverslag CAF 03-06-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 280 | 17-6-2016 | 2016-06-17 Weekverslag CAF 17-06-2016 | Openbaar | | |
| 281 | 24-6-2016 | 2016-06-24 Weekverslag CAF 24-06-2016 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 282 | 8-7-2016 | 2016-07-08 Weekverslag CAF 08-07-2016 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 283 | 15-7-2016 | 2016-07-15 Weekverslag CAF 15-07-2016 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 284 | 26-8-2016 | 2016-08-26 Weekverslag CAF 26-08-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |
| 285 | 2-9-2016 | 2016-09-02 Weekverslag CAF 02-09-2016 | Deels Openbaar | 11.1, 10.2.d | |
| 286 | 16-9-2016 | 2016-09-16 Weekverslag CAF 16-09-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | |
| 287 | 23-9-2016 | 2016-09-23 Weekverslag CAF 23-09-2016 | Deels Openbaar | 10.2.g, 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 288 | 30-9-2016 | 2016-09-30 Weekverslag CAF 30-09-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1, 10.2.e | |
| 289 | 14-10-2016 | 2016-10-14 Weekverslag CAF 14-10-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | |
| 290 | 28-10-2016 | 2016-10-28 Weekverslag CAF 28-10-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | |
| 291 | 4-11-2016 | 2016-11-04 Weekverslag CAF 04-11-2016 | Deels Openbaar | 11.1 | |
| 292 | 11-11-2016 | 2016-11-11 Weekverslag CAF 11-11-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2e, 10.2.g, 11.1, art. 67 Awr | |
| 293 | 18-11-2016 | 2016-11-18 Weekverslag CAF 18-11-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | |
| 294 | 25-11-2016 | 2016-11-25 Weekverslag CAF 25-11-2016 | Deels Openbaar | 11.1, 10.2.d, 10.2.g | |
| 295 | 9-12-2016 | 2016-12-09 Weekverslag CAF 09-12-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1, art. 67 Awr | |
| 296 | 16-12-2016 | 2016-12-16 Weekverslag CAF 16-12-2016 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 297 | 23-12-2016 | Kerstspecial CAF 23-12-2016 | Deels Openbaar | 10.2.d, 11.1 | |

**Inventarislijst onderdeel 2**

| Doc. r | Datum | Titel doc. | Beoordeling | Weigeringsgrond | Toelichting |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Ongedateerd | Thema Effectiviteit van de fraudemaatregeln.docx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Input voor beantwoording Kamervragen. Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 2 | Ongedateerd | FACSHEET CAF algemeen tbv minister (16.10).docx | Niet Openbaar | 11.1 | Input voor beantwoording mondelinge vragen Kamer. |
| 3 | Ongedateerd | QS's Vragen en antwoorden CAF (20052019)n.docx | Niet Openbaar | 11.1 | Input voor beantwoording van mondelinge vragen. |
| 4 | 1-11-2013 | Digi-fraude actueel | Niet Openbaar | 10.2.d, 10.2.e | Na toepassing weigeringsgronden, blijft er enkel opmerkingen van administratieve aard over |
| 5 | 3-2-2014 | Actiepuntenlijst MTFB vergadering 3 februari 2014 - CONCEPT.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 4-2-2014 | 51089398 | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 7 | 5-3-2014 | Aanbieding 13e halfjaarsrapportage belastingdienst | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Notitie buiten reikwijdte verzoek, 13e HJR is concept, concepten worden niet openbaar ogv art. 11.1, definitieve versie is reeds openbaar. |
| 8 | 10-3-2016 | 17e Halfsjaars rapportage | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Notitie buiten reikwijdte verzoek, 17e HJR is concept, concepten worden niet openbaar ogv art. 11.1, definitieve versie is reeds openbaar. |
| 9 | 14-12-2016 | 226576p Stas | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e | Wob-besluit inclusief bijlagen is openbaar gemaakt.®https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/wob-verzoeken/2016/12/21/besluit-na-wob-verzoek-over-de-aanpak-door-de-belastingdienst-van-facilitators/Webversie+Wob-besluit+inzake+het+beleid+ten+aanzien+van+aan+facilitators. |
| 10 | 14-2-2017 | 27253p Stas | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek en na toepassing Wob blijft enkel informatie van administratieve aard over. |
| 11 | 10-3-2017 | 51027a stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1, Art. 67 Awr, | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels al openbaar |
| 12 | 9-8-2017 | 165236a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek.<br>Bijlage zijn vragen van lid Omtzigt. Die zijn reeds openbaar: Zie:https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kv-tk-2017Z10190.html |
| 13 | 9-4-2018 | 151132p stas | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/kamerstukken/2018/09/04/kamerbrief-aanvullende-stukken-ter-vertrouwelijke-inzage-in-dossier-geen-powerplay-maar-fair-play |
| 14 | 25-4-2018 | 65292a stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Concept antwoorden Kamervragen |
| 15 | 30-5-2018 | 92606a Stas | Niet Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Grotendeels buiten reikwijdte verzoek, één passage niet openbaar ogv art. 11.1, concept beantwoording Kamervraag. Def. versie Kamervragen: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/06/08/antwoorden-naar-aanleiding-van-feitelijke-vragen-21e-halfjaarsrapportage-belastingdienst |
| 16 | 29-8-2018 | 148016p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels al openbaar, zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kv-tk-2018Z14510 |
| 17 | 3-9-2018 | 151131 Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. |
| 18 | 4-9-2018 | 151866a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek. Bijlage: zie document Dossier AO 5-9 'Geen powerplay maar fair play'.docx |
| 19 | 5-9-2018 | Dossier AO 5-9 'Geen powerplay maar fair play'.docx | Niet Openbaar | 11.1 | |
| 20 | 7-9-2018 | 153549a stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Input voor brief aan Kamer. Definitieve Kamerbrief: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/09/11/kamerbrief-kinderopvangtoeslag-casus-geen-powerplay-maar-fair-play-2014 |
| 21 | 10-9-2018 | 154588a | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Definitieve Kamerbrief: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/09/11/kamerbrief-kinderopvangtoeslag-casus-geen-powerplay-maar-fair-play-2014 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22 | 19-9-2018 | 160499a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. |
| 23 | 20-9-2018 | Bijlage 1. Actielijst CAF 11 Hawaii.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 24 | 20-9-2018 | a stas 2018Z16328 Vragen van het lid Omtzigt (CDA) over het bericht Fiscus blijft informatie achterhouden in rechtszaken om kinderop | Niet Openbaar | 11.1 | Conceptversie, Kamervragen reeds openbaar: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kv-tk-2018Z16328.html |
| 25 | 21-9-2018 | 160416p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Bijlage verwijst naar antwoorden op Kamervragen die reeds openbaar zijn, zie: https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2018/08/30/aanbiedingsbrief-kamervragen-over-stoppen-kinderopvangtoeslag/aanbiedingsbrief-kamervragen-over-stoppen-kinderopvangtoeslag. |
| 26 | 24-9-2018 | 162289p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek. |
| 27 | 1-10-2018 | 165870p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Bijlage 3 en 4 zijn openbaar. |
| 28 | 5-10-2018 | 168804a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 29 | 5-10-2018 | 169830a Stas | Niet Openbaar | 10.2.e | Notitie is buiten reikwijdte verzoek. Concepten niet openbaar ogv art. 11.1, 22e HJR is reeds openbaar:https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/10/31/22e-halfjaarsrapportage |
| 30 | 9-10-2018 | 171584a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Bijlagen bij de notitie reeds openbaar. https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/10/11/kamerbriefkinderopvangtoeslag-caf-11-project |
| 31 | 10-10-2018 | 172446p Stas | Reeds Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Document reeds verstrekt bij Wob-verzoek mbt stukken EDP.*https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/09/13/besluit-op-wob-verzoek-over-edp-auditors-caf-11-zaak |
| 32 | 8-11-2018 | 182754a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1. | Deels buiten reikwijdte verzoek. Deels reeds openbaar. Zie eerdere beslissing op bezwaar tegen Wob-besluit CAF11 documenten |
| 33 | 14-11-2018 | 195390a Stas | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Document bestemd voor intern beraad, bevat persoonlijke beleidsopvattingen en bevat informatie over een nog aanhangig procedure bij de rechter |
| 34 | 20-11-2018 | 188431p Stas | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/11/20/kamerbrief-voortgang-maatregelen-caf-11-project |
| 35 | 2-1-2019 | 230284p stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 36 | 3-1-2019 | 359p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 37 | 8-2-2019 | 23911a stas | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Document bestemd voor intern beraad, bevat persoonlijke beleidsopvattingen en bevat informatie over een nog aanhangig procedure bij de rechter |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 38 | 13-2-2019 | 28333a Stas | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels reeds openbaar |
| 39 | 5-3-2019 | 38907p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 40 | 11-3-2019 | 42081p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels reeds openbaar. Zie: https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/kamerstukken/2019/03/12/aanbiedingsbrief-beantwoording-kamervragen-kinderopvangtoeslag |
| 41 | 25-3-2019 | 52689a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 42 | 28-3-2019 | 55133a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Concept versies worden niet openbaar ogv art. 11.1. Definitieve versie van de Kamerbrief is openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/kamerstukken/2019/03/29/kamerbrief-caf-zaken-bij-toeslagen-n.a.v.-twee-toezeggingen |
| 43 | 29-3-2019 | 55135p Stas | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/kamerstukken/2019/03/29/kamerbrief-caf-zaken-bij-toeslagen-n.a.v.-twee-toezeggingen |
| 44 | 3-4-2019 | 58437p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 45 | 9-4-2019 | 46744p stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Brief is reeds openbaar. Zie: https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag/beslissing+op+bezwaar+tegen+Wob-besluit+12+juni+2018+CAF+11. |
| 46 | 12-4-2019 | 64434a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. 23e HJR is reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/04/17/aanbiedingsbrief-bij-23e-halfjaarsrapportage-belastingdienst. Concept niet openbaar. |
| 47 | 16-4-2019 | 66316p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1,buiten verzoek | Deels buiten reikwijdte verzoek. Inhoud van de bijlage is reeds aan de Kamer verstrekt.®https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/brieven/2018/07/31/brief-over-het-kinderrechtenperspectief-bij-het-beeindigen-van-het-voorschot-van-de-kinderopvangtoeslag-2014 |
| 48 | 19-4-2019 | 68365p stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Concepten worden niet openbaar ogv 11.1, def. versie: notitie 77034p.stas |
| 49 | 23-4-2019 | 69131p stas | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Document bestemd voor intern beraad, bevat persoonlijke beleidsopvattingen |
| 50 | 3-5-2019 | 75487a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Bijlage wordt niet openbaar gemaakt ogv art. 11.1, Definitieve versie is reeds openbaar: https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/nederland/artikel/4716831/discriminatie-belastingdienst-toeslagen-financien-etnisch |
| 51 | 3-5-2019 | 75510a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 52 | 7-5-2019 | 77034p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Persvragen zijn reeds openbaar zie: https://www.rtlnieuws.nl/nieuws/nederland/artikel/4716831/discriminatie-belastingdienst-toeslagen-financien-etnisch |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 53 | 8-5-2019 | 78076a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 54 | 10-5-2019 | 79070p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 55 | 13-5-2019 | 79666a stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 56 | 20-5-2019 | 84443p stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 57 | 21-5-2019 | 85187p stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 58 | 25-5-2019 | 87049a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-31066-487.html |
| 59 | 29-5-2019 | 89666p stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 60 | 29-5-2019 | 89221p stas | Deels Openbaar | 10.2.e | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels reeds openbaar. |
| 61 | 5-6-2019 | 92137p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Zie ook: https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/kamerstukken/2019/06/28/bijlage-1b.-verslag-ouderbijeenkomsten-caf-11 |
| 62 | 6-6-2019 | 92368a Stas | Niet Openbaar | 10.2.e | Het gaat om het concept van de 23e HJR , def versie is openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/06/14/bijlage-antwoorden-feitelijke-vragen-23e-halfjaarsrapportage |
| 63 | 11-6-2019 | 94947p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 64 | 11-6-2019 | p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 65 | 12-6-2019 | 95583a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 66 | 13-6-2019 | 97219a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. Concepten worden niet openbaar gemaakt. Aanbiedingsbrief + verslag reeds openbaar.*https://www.rijksoverheid.nl/regering/bewindspersonen/menno-snel/documenten/kamerstukken/2019/06/28/bijlage-1b.-verslag-ouderbijeenkomsten-caf-11 |
| 67 | 13-6-2019 | 96413p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 68 | 14-6-2019 | 96768a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek. |
| 69 | 14-6-2019 | 97283a Stas - NOTITIE 2 | Niet Openbaar | 10.2.g, 11.1 | Document bestemd voor intern beraad, bevat persoonlijke beleidsopvattingen en bevat informatie over een nog aanhangig procedure bij de rechter |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 70 | 19-6-2019 | 101822p Stas | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/06/21/kamerbrief-toezegging-algemeen-overleg-belastingdienst-van-19-juni-2019 |
| 71 | 20-6-2019 | 110195p Stas | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/07/03/kamerbrief-brieven-van-gedupeerde-ouders-kinderopvangtoeslag |
| 72 | 21-6-2019 | 101736a Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 73 | 25-6-2019 | 105777p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Kamerbrief en beantwoording van Kamervragen reeds openbaar |
| 74 | 4-7-2019 | Bijlage - Verslag Debat Stopzetten KOT 4 juli 2019 | Niet Openbaar | 11.1 | Betreft een overzicht van gedane moties en toezeggingen (dat is openbaar) en een persoonlijk duiding van het AO stopzetting KOT |
| 75 | 9-7-2019 | 154442p Stas | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2019/07/09/kamerbrief-aanbieding-adr-opdracht-caf-zaken-van-toeslagen/Kamerbrief+aanbieding+adr+opdracht+caf+zaken+van+toeslagen+PDF. |
| 76 | 10-7-2019 | 115308p Stas | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |

**Inventarislijst onderdeel 3**

| Doc. | Datum | Titel doc. | Beoordeling | Weigeringsgrond | Toelichting |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Ongedateerd | Inventarisatielijst 269 documenten | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 2 | Ongedateerd | Inventarisatielijst SG_beroepen_stukken | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 3 | Ongedateerd | Inventarisatielijst | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 4 | 2-4-2013 | Inventarisatielijst 198 documenten | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 5 | 2-4-2013 | Vergelijking 205 bestanden vlgs CAF-geschoond vs 198 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 6 | 7-10-2013 | versie 0.1 CAF-beschrijving [redacted] | Niet Openbaar | 11.1 | Conceptversie. definitieve versie is reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 7 | 7-10-2013 | CAF-beschrijving [redacted] vs 0.2 | Niet Openbaar | 11.1 | Conceptversie. Definitieve versie is reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 8 | 3-10-2018 | Vergelijkingsdocument | Niet Openbaar | 11.1 | Vergelijkingen tussen conceptversies. Definitieve versie is reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | x-2-2016 | "ad 6 - niet aangetroffen" | Reeds openbaar | n.v.t. | Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 10 | 24-6-2016 | "ad 7 - niet aangetroffen" | Reeds openbaar | n.v.t. | Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 11 | x-4-2016 | "ad 8 - niet aangetroffen" | Reeds openbaar | n.v.t. | Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |

**Inventarislijst onderdeel 4**

| Doc. r | Datum | Titel doc. | Beoordeling | Weigeringsgrond | Toelichting |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Ongedateerd | 20 relatie | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Enkel persoonsgegevens |
| 2 | Ongedateerd | 20 XXXX .xls | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, Art. 67 AWR | Bevat fiscale gegevens over een belastingplichtige |
| 3 | Ongedateerd | 20 xxx.anb | Niet Openbaar | 10.2.e | Enkel persoonsgegevens |
| 4 | Ongedateerd | 20190626 Resultaten vergelijking totaalbestand met CAF-map op fiod-schijf.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 5 | Ongedateerd | [redacted] (CAF).xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Lijst met bsn's. |
| 6 | Ongedateerd | AANWEZIGH[redacted]DSLIJST.docx | Openbaar | | |
| 7 | Ongedateerd | Aanvraag 2e blauwdruk.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Lijst met bsn's. |
| 8 | Ongedateerd | Betreffende XXXX.docx | Deels Openbaar | 10.2.g, 11.1 | Ter vertrouwelijke kennisneming naar de Tweede Kamer gestuurd |
| 9 | Ongedateerd | Bevindingen inzake x GGD RR maart 2011.doc | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Bevat gegevens over een rechtspersoon die herleidbaar is |
| 10 | Ongedateerd | Caf [redacted] XXXX.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.g, art 67 AWR | Fiscale info belastingplichtige |
| 11 | Ongedateerd | CAF 11 [redacted] evaluatie rapport.docx | Reeds Openbaar | 10.2.g, 10.2.g | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 12 | Ongedateerd | 16404 CASUS [redacted] _ input productie-opdracht _ vs 20140422.csv | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Lijst met bsn's |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 13 | Ongedateerd | XXXX Gastouders.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e,10.2.g | Lijst met bsn's |
| 14 | Ongedateerd | EmailIdMap.properties | Niet Openbaar | 10.2.e | Document bevat na onleesbaar maken persoonsgegevens, geen zelfstandig leesbare informatie meer. |
| 15 | Ongedateerd | [redacted] XX.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | De gelakte passages bevatten bsn's en adresgegevens. |
| 16 | Ongedateerd | hawaii_l.csv | Niet Openbaar | 10.2.e | Bevat enkel bsn's. |
| 17 | Ongedateerd | [redacted] XX.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.e,11.1 | |
| 18 | Ongedateerd | [redacted] Oost.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 19 | Ongedateerd | input [redacted] _ 2015.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Bevat enkel persoonsgegevens en namen van rechtspersonen |
| 20 | Ongedateerd | gastouders per jaar.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Namen en bsn's van burgers. |
| 21 | Ongedateerd | [redacted] Amsterdam.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Alleen persoonsgegevens |
| 22 | Ongedateerd | [redacted] en postcodes _ 20140314.csv | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Alleen persoonsgegevens |
| 23 | Ongedateerd | gastouders _ [redacted] _ 2012 en later.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Alleen persoonsgegevens |
| 24 | Ongedateerd | KOT en mutaties 2013hawai.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g 10.2.e | |
| 25 | Ongedateerd | Situatie XXX.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | Ter vertrouwelijke kennisneming naar de Tweede Kamer gestuurd |
| 26 | Ongedateerd | Terug koppeling 131113.docx | Niet Openbaar | 11.1 | Conceptversie: definitieve versie zit in de set |
| 27 | Ongedateerd | Uitbetalingen GAS bewerkt _ 20140606.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Uitsluitend gegevens over individuele personen |
| 28 | Ongedateerd | xxx.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 29 | 7-10-2012 | CAF-beschrijving [redacted] vs 0.9 | Reeds Openbaar | | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 30 | 28-5-2013 | XXXXXX SXXX.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 31 | 28-5-2013 | IP d.d. 28-05-2013 tm 04-06-2014.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 32 | 28-5-2013 | IP 83.XXXXX d.d. 28-05-2013 tm 04-06-2014.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 33 | 18-6-2013 | jaaropgave KOI XXXX 2013.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 34 | 18-6-2013 | jaaropgave KOI XXX 2013.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Dit document bevat enkel persoonsgegevens en gegevens van rechtspersonen |
| 35 | 1-10-2013 | Aandachtspunten tbv Briefing.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Ter vertrouwelijke kennisneming naar de Tweede Kamer gestuurd |
| 36 | 9-10-2013 | Casus XXXX.docx | Niet Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, art. 67 AWR | Dit document betreft fiscale informatie over een onderneming en informatie over hoe er controle is uitgeoefend door de Belastingdienst |
| 37 | 14-10-2013 | Terug koppeling bezoek GO NN.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | |
| 38 | 30-10-2013 | BRIEFING [redacted] Agenda.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 39 | 6-11-2013 | Fw: Betr: verzoek casus Hawaï | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 40 | 6-11-2013 | Fw: verzoek vermogenscan en evt relatiescan | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 41 | 12-11-2013 | casus [redacted] > LH perikelen. | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 43 | 12-11-2013 | Terug koppeling bezoek XXXX.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g ,art. 67 Awr | |
| 42 | 12-11-2013 | Caf [redacted] NNN.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 44 | 13-11-2013 | Terug koppeling bezoek GO (2).xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1, art. 67 Awr | |
| 45 | 13-11-2013 | Vragenlijst NN.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 46 | 20-11-2013 | Re: Betr: Fwd: XXX | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 47 | 21-11-2013 | Voortgang casus [redacted] ... één week na de actie | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 48 | 21-11-2013 | antwoord ggd betreffende hawai | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 49 | 3-12-2013 | Rapportage casus Hawaï.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 50 | 10-1-2014 | Re: StaVaZA casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 51 | 24-1-2014 | XXXX en hawai | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 52 | 24-3-2014 | uitlevering blauwdruk Hawai | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 53 | 3-4-2014 | bezwaren XXXXX caf casus Hawaï | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1, deels dubbel | |
| 56 | 3-4-2014 | Opdrachtformulier Productieregister _ casus [redacted] | Reeds Openbaar | | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 55 | 3-4-2014 | Casus [redacted](8-4-2014).docx | Reeds Openbaar | | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 54 | 3-4-2014 | Casus [redacted] bezwaar 19042016.docx | Reeds Openbaar | | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 57 | 15-4-2014 | [redacted](CAF).xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Lijst met bsn's |
| 58 | 22-4-2014 | Draaiboek: Casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 59 | 22-4-2014 | CIV_O-16404 CASUS [redacted] _ input productie-opdracht _ vs 20140422.csv | Niet Openbaar | 10.2.e | Uitsluitend persoonsgegevens |
| 60 | 6-5-2014 | blauwdruk Hawai | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 61 | 6-5-2014 | Lijst met BSN's | Niet Openbaar | 10.2.e | Bevat enkel een lijst met bsn's |
| 62 | 7-5-2014 | [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 63 | 15-5-2014 | XXX Bestand Hawai 2 CIV.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 64 | 15-5-2014 | XXX_Bestand Hawai 2 CIV.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Uitsluitend persoonsgegevens |
| 65 | 15-5-2014 | Fw: navordering bij gastouder | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |
| 66 | 16-5-2014 | Betr: Vewrzoek om opname behandelvoornemens in ABS_AKI | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 69 | 16-5-2014 | uitvoer Geen EVA.log | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Lijst met bsn's en fiscale gegevens |
| 70 | 16-5-2014 | uitvoer geen AVA.log | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Lijst met bsn's en fiscale gegevens |
| 67 | 16-5-2014 | [redacted] (CAF).xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Lijst met bsn's. |
| 71 | 16-5-2014 | uitvoer uitworp VA gewenst.log | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Lijst met bsn's en fiscale gegevens |
| 68 | 16-5-2014 | uitvoer uitworp gewenst.log | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Lijst met bsn's en fiscale gegevens |
| 72 | 19-5-2014 | [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 73 | 21-5-2014 | XXX bevindingen tot nu toe? | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 74 | 27-5-2014 | Casus 20 x | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 76 | 27-5-2014 | 20 stichting XXXXXX .xls | Niet Openbaar | 10.2.g | Financiële informatie over een rechtspersoon. |
| 75 | 27-5-2014 | 20 NNNNN .xls | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Financiële informatie over een persoon. |
| 77 | 27-5-2014 | 20 NNNNN.xls | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Financiële informatie over een rechtspersoon. |
| 79 | 27-5-2014 | 20 XXXX Gastouders.xls | Niet Openbaar | 10.2.g | Fiscale informatie van over rechtspersoon. |
| 78 | 27-5-2014 | 20 NNNNN | Niet Openbaar | 10.2.e,10.2.g, art. 67 Awr | Fiscale informatie van concrete belastingplichtige. |
| 80 | 27-5-2014 | Fw: bevindingen casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e, 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 81 | 21-5-2014 | INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx | Reeds Openbaar | | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 82 | 1-6-2014 | analyse IP-adressen vs 0.2 (2) | Reeds Openbaar | | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 83 | 1-6-2014 | casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 84 | 3-6-2014 | Hawai | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 85 | 3-6-2014 | Betr: Re: Betr: Re: Betr: Re: anayse IP-adressen | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1, | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels dubbel met e-mail van 4 juni 2014 12:55 (doc. 86) |
| 86 | 4-6-2014 | Betr: Betr: Betr: Re: anayse IP-adressen | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1, | Deels buiten reikwijdte verzoek en deels dubbel met e-mail 4-6-2014 10:46 (doc. 89) |
| 87 | 4-6-2014 | hawaii_l.csv | Niet Openbaar | 10.2.e | Lijst met Bsn's. |
| 88 | 4-6-2014 | IP XXXXXXXX d.d. 28-05-2013 tm 04-06-2014.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 89 | 4-6-2014 | mailwisseling anayse IP-adressen | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 art. 67 Awr | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 90 | 5-6-2014 | XXXX | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 91 | 6-6-2014 | casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 92 | 10-6-2014 | casus [redacted] _ alle gastouders | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 93 | 10-6-2014 | alle GOs.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Persoonlijke info over gastouders |
| 94 | 10-6-2014 | gastouders per jaar.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Persoonsgegevens |
| 95 | 10-6-2014 | Betr: x | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 97 | 10-6-2014 | Uitbetalingen XXXX _ bewerkt _ 20140606.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Uitsluitend gegevens over individuele personen |
| 96 | 10-6-2014 | analyse IP-adressen | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 98 | 13-6-2014 | overzicht 2103 | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 99 | 13-6-2014 | XXX Gastouders.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Bevat uitsluitend persoonsgegevens |
| 100 | 16-6-2014 | casus [redacted] _ nabetalingen | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 101 | 19-6-2014 | Betr.: Fw: Excel bestand x Gastouders -correctie- | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 102 | 28-2-2014 | overname transacties feb 2014.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, Art. 67 AWR | Gegevens over bankrekeningen. |
| 103 | 19-6-2014 | Fw: Excel bestand X Gastouders -correctie- | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 104 | 25-6-2014 | Fw: XXXX gastouders | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g 11.1 | |
| 105 | 25-6-2014 | geen blokkade.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Uitsluitend bsn's |
| 106 | 3-7-2014 | Fw: Gescand vanaf een multifunctioneel apparaat van Xerox | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 107 | 3-7-2014 | XXXXX-03072014 | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Valt onder 67 AWR, bevat uitsluitend fiscale informatie |
| 108 | 3-7-2014 | XXX-03072014 | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Valt onder 67 AWR, bevat uitsluitend fiscale informatie |
| 109 | 11-7-2014 | Betr.: XXX te zetten stappen | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 110 | 6-11-2013 | Terug koppeling 131113 def.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Ter vertrouwelijke kennisneming naar de Tweede Kamer gestuurd |
| 111 | 21-8-2014 | Betr: gastouders | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 112 | 21-8-2014 | XXXXX Certificaat | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 10.2.g | |
| 113 | 26-8-2014 | Fw: Betr.: Betr: vraagje | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 114 | 26-8-2014 | XXX_2013.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | Enkel persoonsgegevens |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 115 | 17-9-2014 | Re: Betr: hawai | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 116 | 7-10-2014 | rijden HaWAI | Deels Openbaar | 10.2.e,11.1 | |
| 117 | 3-11-2014 | casus [redacted]: IP-analyse | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 118 | 3-11-2014 | casus XXX: IP-analyse | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 119 | 3-11-2014 | analyse casus x vs 0.2 | Niet Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Na toepassen weigeringsgronden, blijft er geen zelfstandig leesbare informatie over |
| 120 | 19-11-2014 | input [redacted] _ 2014 _ tbv art 33.xlsx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 121 | 19-11-2014 | XXXXX.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e, art. 67 Awr | Bevat fiscale informatie en bsn's |
| 122 | 11-2-2015 | queryverzoek _ [redacted] _ 2015.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 123 | 12-2-2015 | Betr: Fw: Fraude melding | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 124 | 2-2-2016 | Belastingdienst 2016 def 2-2-2016.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,67 Awr | |
| 125 | 26-2-2016 | Fwd: Betr: Fw: gastouderbureau XXXX | Deels Openbaar | 10.2.d, 10.2.e, 10.2.g, art. 67 Awr | |
| 126 | 21-4-2016 | Fw: Ter info XXX wordt onterecht in kwaad daglicht gesteld | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 127 | 21-4-2016 | Mail over medewerker Utrecht | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 128 | 21-4-2016 | Fwd: NNN/fiscus | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 129 | 22-4-2016 | Fw: Betr: bezwaren XXXX caf casus Hawai | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 130 | 22-4-2016 | Fw: Betr: casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 131 | 26-4-2016 | Fw: CAF [redacted] bezwaren | Deels Openbaar | 10.2.e | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 132 | 26-4-2016 | Outputcaf.xlsx | Niet Openbaar | 10.2.e | Enkel bsn's |
| 133 | 26-4-2016 | Aantal bezwaren per CAF zaak | Openbaar | | |
| 134 | 26-4-2016 | Betr: Betr: Betr: Fw: Betr: casus [redacted] | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 135 | 2-5-2016 | casus [redacted] cq gastouderbureau XXX | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |
| 136 | 9-5-2016 | rapport XXX bv .docx | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, art. 67 Awr | Blijft na toepassing weigeringsgronden, geen zelfstandig leesbare informatie over. De bijlage is reeds openbaar. |
| 137 | 4-5-2016 | rapport XXX bv .docx | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 138 | 12-5-2016 | Betr: rapport xxx bv .docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 139 | 17-5-2016 | rapport XXXX bv .docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | Bijlage eerder openbaar gemaakt in beslissing op bezwaar van 24 april 2019 |
| 140 | 20-6-2016 | LOGBOEK.docx | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1, art. 67 Awr | Ter vertrouwelijke kennisneming naar de Tweede Kamer gestuurd |
| 141 | 4-7-2016 | Fw: 2016-07-01 X | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 142 | 26-10-2016 | e-mailwisseling | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | Deels buiten reikwijdte verzoek |
| 143 | 16-11-2016 | Concept brief aan NNNN inzake klacht van XXXX over standpuntonvolkomenheden | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g | |
| 145 | 16-11-2016 | Processtukken | Niet Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1, 8:79 Awb | Processtukken. 8:79 Awb |
| 146 | 16-11-2016 | Gespreksverslag met gastouderbureau | Niet Openbaar | 10.2.e,10.2.g 11.1 | Bevat persoonsgegevens en gegevens van rechtspersonen |
| 144 | 16-11-2016 | Concept brief aan advocaat | Niet Openbaar | 10.2.e,10.2.g 11.1 | Definitieve versie openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 147 | 16-11-2016 | Betr: Nieuwe versie brieven XXXXXX | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 148 | 23-11-2016 | Betr: Betr: Fw: Concept brief klacht X over uitgangspunt onvolkomenheden" | Deels Openbaar | 10.2.e, 10.2.g, 11.1 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 149 | 22-12-2016 | Fw: Betr: betreft GOB xxxxx, mw xxxxxx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 153 | 22-12-2016 | Uitspraak op klacht algemene klacht 221216 | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 150 | 17-6-2016 | Memo MT bij afdoeningsbrief 160616.1.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 154 | 22-12-2016 | Memo MT bij aangepaste afdoeningsbrieven 210616.docx | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 151 | 4-7-2016 | Brief 040716 nav gesprek met XXXX.docx | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 152 | 15-12-2016 | Memo MT bij concept reacties 131216.docx | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g,11.1 | |
| 155 | 22-12-2016 | Fw: Antwoordbrieven inzake X (BETREFT HAWAI) | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 156 | 22-12-2016 | Reactie op onderzoek No 221216 | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | - Een deel van de bijlagen zijn reeds openbaar, zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-ki |
| 157 | 22-12-2016 | Uitspraak op klacht algemene klacht 221216.pdf | Reeds Openbaar | | https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 159 | 22-12-2016 | Uitspraak op klacht inzake X , bejegening 221216.pdf | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g 10.2.e | |
| 158 | 22-12-2016 | Uitspraak op klacht 221216.pdf | Reeds Openbaar | 10.2.e,10.2.g | Reeds openbaar: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/04/24/twee-beslissingen-op-bezwaar-van-het-ministerie-van-financien-na-afwijzende-besluiten-op-wob-verzoeken-die-betrekking-hebben-op-caf-11-kinderopvangtoeslag |
| 160 | 31-1-2018 | Fw: x ( ) | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |
| 161 | 29-8-2018 | Fw: CAF 11 evaluatie rapport | Deels Openbaar | 10.2.e 10.2.e | |
| 162 | 24-9-2018 | Fwd: ter info: Zes gsm-contracten voor 'nieuwe vrienden', en: Pieter Omtzigt (CDA) wil Kamerdebat over de vraag of de belastingdienst wel eerlijk is in de rechtszaal | Reeds Openbaar | | Toezending krantenberichten: één buiten reikwijdte verzoek en één reeds openbaar |
| 163 | 4-6-2019 | EmailIdMap.properties | Niet Openbaar | 10.2.e | Document bevat na onleesbaar maken persoonsgegevens, geen zelfstandig leesbare informatie meer. |
| 164 | 19-6-2019 | 201-907-01 Ondertekening verslag DG.pdf | Deels Openbaar | 10.2.e | |
| 165 | 25-6-2019 | 2019-06-26 Opdrachtbevestiging EDP 2019.pdf | Deels Openbaar | 10.2.e | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 166 | 27-6-2019 | Printscreen vergelijking bestanden in total commander.jpg | Deels Openbaar | 10.2.e,10.2.g | |

**Richtlijnen verwijtbaarheid kinderopvangtoeslag**

*"Een toeslagschuld die te wijten is aan opzet of grove schuld van de belanghebbende of diens partner en waarvoor geen betalingsregeling overeengekomen kan worden, moet geheel worden ingevorderd. Als belanghebbende of diens partner aannemelijk maakt dat hij / zij niet meer beschikt over het ten onrechte ontvangen voorschot, belichaamd in de toeslagschuld, houdt de Belastingdienst/Toeslagen, op verzoek, bij de verrekening van een voorschot met die toeslagschuld, er rekening mee dat belanghebbende een bedrag aan bestaansmiddelen overhoudt dat overeenkomt met de voor hem geldende beslagvrije voet."*

*Grove schuld omvat volgens de Staatssecretaris mede grove onachtzaamheid. Daarbij kan gedacht worden aan laakbare slordigheid of ernstige nalatigheid.*

*Bij grove schuld had belanghebbende volgens het besluit redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat bijvoorbeeld een te hoog bedrag aan tegemoetkoming wordt toegekend.*

Dit is natuurlijk een ruim begrip. Als behandelaar van een verzoek persoonlijke betalingsregeling ben jij degene die gaat toetsen of het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking verwijtbaar is of niet. Hier zal je onderzoek naar moeten doen om het plaatje compleet te krijgen.

Het is goed om richtlijnen/handvatten te hebben voor het vaststellen van opzet/grove schuld. Wat belangrijk is hierbij te vermelden, is dat deze richtlijnen niet letterlijk te gebruiken zijn. Er is altijd een grijs gebied. Het vaststellen van opzet/grove schuld is niet iets dat je langs een liniaal kunt leggen. Elke situatie is er één op zich. Een gedegen onderzoek is dus noodzakelijk.

Wat tevens van belang is, is dat er eigenlijk bij elke richtlijn wel een uitzondering is. Ga voor jezelf, bij het stellen van opzet/grove schuld altijd na, of de stelling verdedigbaar is.

Hieronder zullen de richtlijnen aangegeven worden voor wanneer je opzet/grove schuld kunt stellen. Bij een aantal richtlijnen is het niet letterlijk zo 'zwart-wit' als het er staat. Om die reden zullen er voorbeelden bij gegeven worden. <u>Let op, het zijn richtlijnen, géén vaste maatstaven.</u>

- <u>Geen eigen bijdrage;</u>
  Een eigen bijdrage leveren is een voorwaarde voor het recht op kinderopvangtoeslag. In principe kun je dus bijna altijd stellen dat wanneer blijkt dat er géén eigen bijdrage is geleverd, er geen recht bestaat op de toeslag en er, als gevolg hiervan, sprake is van opzet/grove schuld. *De belanghebbende had namelijk moeten dan wel dienen te weten dat dit een voorwaarde is om aanspraak te maken op de toeslag. Bij een goed ingevulde aanvraag komt er altijd een bedrag aan toeslag uit dat lager ligt dan de daadwerkelijke opvangkosten.*

  Aandachtspunt is dat het soms lijkt of er wel een eigen bijdrage is betaald, terwijl er in werkelijkheid een constructie bestond tussen opvangbureau en klant waarbij de eigen bijdrage doormiddel van een schenking werd teruggestort op rekening van de klant.

  In het verleden zijn er een aantal frauduleuze opvangbureau 's geweest waarbij we het niet betalen van de eigen bijdrage niet aan de klant verwijten. Per geval zal je moeten beoordelen of het verwijt aan de klant moet worden gemaakt of aan het opvangbureau. De Raad van State hecht er bij dit onderwerp veel waarde aan of de kinderopvangtoeslag is uitbetaald op het rekeningnummer van de klant of het rekeningnummer van de kinderopvang.

- Geen kinderen;
  Als een klant geen kinderen heeft, bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag. Als toch kinderopvangtoeslag is aangevraagd, stelt Belastingdienst / Toeslagen opzet /grove schuld bij de totstandkoming van de terugvorderingsbeschikking.

- Geen LRK nummer;
  Voorwaarde voor recht op kinderopvangtoeslag is dat de opvanginstelling een geregistreerde opvanginstelling is. Indien de opvanginstelling niet geregistreerd is (en dus geen lrk nummer heeft) bestaat er geen recht op kinderopvangtoeslag. → opzet/grove schuld

  Het kan natuurlijk ook voorkomen dat een opvanginstelling bijvoorbeeld halverwege het jaar zijn LRK nummer verliest. In zo'n geval zal er dus gedegen onderzoek gedaan moeten worden, dit omdat er dan namelijk meer factoren zijn voordat je opzet/grove schuld kunt stellen. Daarbij is het LRK-nummer pas ingevoerd vanaf 2011. Indien de terugvorderingsbeschikking uit een eerder jaar stamt, zal je dus moeten gaan achterhalen wat er is gebeurd en hoe de terugvorderingsbeschikking precies tot stand is gekomen.

  Let hierbij op: - wist belanghebbende ervan? Zijn de kinderen wel naar de opvang blijven gaan? Is er verder voldaan aan de eisen voor kot?

  In de huidige situatie kan er geen kinderopvangtoeslag worden aangevraagd zonder dat er een LRK nummer wordt ingevuld bij de aanvraag.

- Teveel uren aangevraagd;
  De richtlijn is als volgt:
  Belastingdienst / Toeslagen stelt opzet / grove schuld als:

  - **Dagopvang**
  ..... uur of meer verschil tussen aanvraag en opvang (bij .....t/m ..... uur opvang p/m)
  ..... uur of meer verschil tussen aanvraag en opvang (bij <.... uur opvang p/m)

  **- Buitenschoolse opvang**
  ..... uur of meer verschil tussen aanvraag en opvang (bij ..... t/m ..... uur opvang p/m)
  ..... uur of meer verschil tussen aanvraag en opvang (bij < ..... uur opvang p/m)

  Let op! Dit zijn richtlijnen.

  - Het is van meerdere factoren afhankelijk of er opzet / grove schuld gesteld kan worden. In dit geval gaat het er ook om of een klant redelijkerwijs een goede inschatting heeft kunnen maken van de afgenomen uren. Wanneer iemand bijvoorbeeld in mei met terugwerkende kracht KOT aanvraagt, mag je ervan uit gaan dat diegene weet hoeveel uren er in de maanden ervoor zijn afgenomen. Wanneer dit sterk afwijkt kun je opzet / grove schuld stellen.

  - Wanneer iemand bijvoorbeeld 3 kinderen heeft, voor alle 3 dagopvang aanvraagt voor .... uur en voor een periode van 3 jaar blijkt dat bij élk kind .... uur te veel is aangevraagd. De klant heeft de uren nooit gewijzigd. → opzet / grove schuld.
  *Hierbij is het bijvoorbeeld ook van belang om te kijken of de klant voor andere toeslagen bijvoorbeeld wél wijzigingen of stopzettingen kon doorgeven. Dit duidt er namelijk op dat iemand wel weet hoe je dit soort wijzigingen door moet geven.*

- Wanneer iemand voor 2 kinderen bso voor .... uur aanvraagt, na 1 maand dit weer stop zet en het blijkt .... uur te zijn geweest. → geen opzet / grove schuld.
*Zoals je ziet is ook het tijdsbestek van belang bij het stellen van verwijtbaarheid. Dit zal dus in elke situatie anders zijn. Verwijtbaarheid is dus van meerdere factoren afhankelijk.*

- Non-response bij verzoek om informatie;
Een klant moet aantonen dat er sprake is geweest van kinderopvang. De klant wordt verzocht om informatie aan te leveren waar dit uit blijkt. Indien belanghebbende niet reageert kan B/T niet vaststellen óf er daadwerkelijk opvang heeft plaatsgevonden en zo ja, hoeveel. Geen reactie → opzet / grove schuld.

  Uit de bbbt volg dat Belastingdienst/Toeslagen zich voor het bewijs van opzet of grove schuld kan baseren op door hem gestelde, en door belanghebbende niet of niet voldoende ontzenuwde vermoedens die gebaseerd zijn op feiten. Wanneer er niet is gereageerd op verzoeken om informatie gaan wij er dan ook vanuit dat er geen opvang heeft plaatsgevonden waardoor er sprake is van opzet/grove schuld.

  *Let er hierbij op dat er wel verzocht moet zijn om informatie. Het komt bijvoorbeeld wel eens voor dat een klant wél stukken aanlevert, maar niet de juiste stukken die B/T nodig heeft om het recht vast te kunnen stellen. Ga dan na of de klant hierover goed is ingelicht, zoek de verzoeken om informatie erbij zodat je kunt bewijzen dat de klant vaak genoeg is geattendeerd op het feit dat niet voldoende informatie aangeleverd werd.*

- Maximale uren grens overschreden i.v.m. gewerkte uren.

  **De uren waarvoor de klant maximaal kinderopvangtoeslag kan krijgen**
  - Gaat het kind naar de dagopvang? Vermenigvuldig de uren die de klant werkt met 140%.
  - Gaat het kind naar de buitenschoolse opvang? Vermenigvuldig de uren die de klant werkt met 70%.

  Let er hierbij wel op dat bij een overschrijding van bijvoorbeeld .... uur voor dagopvang er bijvoorbeeld geen sprake is van opzet / grove schuld.
  Ook hier is het van veel meer factoren afhankelijk of je opzet / grove schuld kunt stellen dan wat er staat. Wanneer iemand de maximale uren aanvraagt, echter maar ..... uur in de week werkt, voor een jaar het maximale bedrag aan toeslag ontvangt is er wel sprake van verwijtbaarheid.

  **Stoppen met werken: nog 6 maanden kinderopvangtoeslag**
  Stopt de klant in 2015 met werken of wordt de klant werkloos? Dan bestaat er nog 6 maanden recht op kinderopvangtoeslag. In eerdere jaren was dit 3 maanden.

  Let hier op, als iemand dus bijvoorbeeld in oktober werkloos wordt, houdt dit niet in dat er vanaf dat moment geen recht meer bestaat.

  Wel moet de klant ná die periode zélf de toeslag stopzetten.

- Geen inkomsten uit tegenwoordig dienstbetrekking.
Je kunt kinderopvangtoeslag krijgen als je werkt, studeert, een traject volgt om werk te vinden of als je verplicht een inburgeringscursus volgt bij een gecertificeerde instelling. Dit geldt ook voor de toeslagpartner.

*Wat verstaan wij onder werk? U:*
- in dienst bent bij een werkgever
- zonder vergoeding meewerkt in de zaak van uw partner
- winst uit onderneming hebt
- inkomsten uit andere werkzaamheden hebt, bijvoorbeeld als freelancer of artiest
- een re-integratietraject volgt via uw werkgever

*In de volgende situaties kan de klant ook kinderopvangtoeslag krijgen wanneer hij/zij of zijn/haar toeslagpartner niet werkt:*
- de klant is jonger dan 18, krijgt bijstand en volgt een opleiding
- de klant volgt een traject naar werk en heeft geen uitkering of werkgever
- de klant volgt verplicht een inburgeringscursus bij een gecertificeerde instelling
- de klant volgt een traject naar werk
- de klant is student
- de toeslagpartner is een familielid van de klant

Bovenstaande zijn voorwaarden voor het recht op kinderopvangtoeslag. Voldoet iemand hier niet aan, dan bestaat er geen recht.

*Je kunt natuurlijk niet zomaar opzet / grove schuld stellen als iemand hier niet aan voldoet. Ga ook hier weer alles na. Had de klant het bijvoorbeeld redelijkerwijs moeten/kunnen weten, is hij of zij erop geattendeerd. Ga ook de stukken na die de klant heeft aangeleverd.*

*Het is bijvoorbeeld voorgekomen dat er opzet/grove schuld werd gesteld omdat de klant niet voldoende werkte in verhouding met de aangevraagde uren voor kinderopvang, het gehele voorschotbedrag werd teruggevorderd. Het bleek echter dat de klant wel bewijzen had aangeleverd dat ze (ook) studeerde. De klant volgde een voltijd studie en bleek zelfs te weinig voorschot hebben ontvangen.*

- <u>Wijzigingen;</u>
  Eigenlijk is hier geen standaard kader voor.

  Klanten zijn er op grond van artikel 17 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regeling toe gehouden wijzigingen die van belang zijn voor de hoogte van het voorschot tijdig door te geven. Op grond van artikel 5 van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen zegt dat een klant verplicht is een relevante wijziging binnen 4 weken door te geven.

  - Wanneer een klant een voorschotbeschikking ontvangt, staat hierop aangegeven waar de voorschotbedragen op gebaseerd zijn. Vanaf 2012 staat er op de voorschotbeschikking dat de klant op 'mijntoeslagen.nl' de specificatie kan vinden.
  - Ook staat op deze beschikkingen vermeld dat de klant goed dient te controleren of alles klopt.

  *Als een klant over het gehele jaar veel te veel uren aanvraagt, nimmer een wijziging doorgeeft is er dus sprake van opzet / grove schuld. Helemaal omdat de verantwoordelijkheid bij de klant zélf ligt.*

*In tegenstelling tot bovenstaande komt het bijvoorbeeld ook voor dat een klant alleen maar wijzigingen doorgeeft. Telkens het aantal uren verhoogd of voor meer kinderen gaat aanvragen. Hierdoor kun je vaststellen dat de klant wel degelijk weet hoe het systeem werkt, hoe je wijzigingen moet doorgeven, wanneer etc. Als dan blijkt dat de wijzigingen niet correct waren valt de klant grove onachtzaamheid of zelfs opzet te verwijten.*

- Dubbele tegemoetkoming (Gemeente, SVB e.d.)

**Uitzonderingen**

- Fraudeleuze kinderopvanginstelling. Er moet echter wél gebruik worden gemaakt van de opvang, worden gewerkt e.d. Het niet betalen van een eigen bijdrage is in dit geval geen grond voor opzet / grove schuld.
- Wanneer de tegemoetkoming aangevraagd had moeten worden bij de SVB of Gemeente (in buitenland werkzaam maar Nederlandse opvang / medisch kindercentrum)

Zoals je ziet zijn er veel factoren waar rekening mee gehouden moet worden voordat je opzet/grove schuld kunt stellen bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking. Zorg dat je het plaatje compleet hebt van wat er precies is gebeurd d.m.v. het raadplegen van alle systemen.

**Stel nooit 'zomaar' opzet/grove schuld, hiervoor moet je deugdelijke argumentatie hebben, want voor de fases na de tg304 moet het, soms tot in de Rechtbank, goed verdedigbaar zijn.**

# Kaders opzet/grove schuld

## Opzet / grove schuld

De Staatssecretaris van Financiën heeft in zijn besluit van 1 juli 2009 (CPP2009/905M, Staatscourant 2009, 10311) aangegeven wat onder grove schuld verstaan dient te worden.
Grove schuld omvat volgens de Staatssecretaris mede grove onachtzaamheid. Daarbij kan gedacht worden aan laakbare slordigheid of ernstige nalatigheid.

Bij grove schuld had belanghebbende volgens het besluit redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat bijvoorbeeld een te hoog bedrag aan tegemoetkoming wordt toegekend

## Huurtoeslag

Huurtoeslag is een bijdrage in de huurkosten. Woont een klant in een huurhuis dan krijgt hij of zij misschien huurtoeslag. Hoe hoog de toeslag is, hangt af van de huurprijs, het inkomen, de leeftijd en de woonsituatie. Daarbij is het vermogen van belang, indien het vermogen te hoog is, krijgt de klant geen huurtoeslag.

### Voorwaarden voor huurtoeslag (2015)

Om huurtoeslag te krijgen, moet de klant, de eventuele toeslagpartner en medebewoners voldoen aan de volgende voorwaarden:

- De aanvrager is 18 jaar of ouder.
- De aanvrager huurt een zelfstandige woonruimte;

  *De aanvrager kan alleen huurtoeslag krijgen voor een zelfstandige woonruimte. Dit is een woning met een eigen toegangsdeur die van binnen en buiten op slot kan worden gedaan. In de woning moeten in elk geval aanwezig zijn:*

  *- een eigen woon(slaap)kamer*
  *- een eigen keuken met aanrecht, aan- en afvoer voor water en een aansluitpunt voor een kooktoestel*
  *- een eigen toilet met waterspoeling*

  ***Woningen waarvoor u huurtoeslag kunt krijgen***

  *U kunt huurtoeslag krijgen voor een zelfstandige woonruimte, zoals een flat of een rijtjeshuis. De volgende woningen zijn ook een zelfstandige woonruimte:*

  *- woonwagen*
  *- gesplitste woning op 1 huisnummer*
  *- gedeelde etage*
  *- waterwoning*
  *- recreatiewoning*
  *- woonruimte voor begeleid wonen of een groepswoning voor ouderen*

- U, uw eventuele toeslagpartner en medebewoners staan bij de gemeente ingeschreven op uw woonadres.
- U, uw eventuele toeslagpartner en medebewoners hebben de Nederlandse nationaliteit of een geldige verblijfsvergunning.
- Uw huur, (gezamenlijke) inkomen en vermogen zijn niet te hoog.

Het kennen van de wet en regelgeving en de voorwaarden voor het recht op huurtoeslag komt voor verantwoordelijkheid van de aanvrager zelf.

Het is goed om richtlijnen/handvatten te hebben voor het vaststellen van opzet/grove schuld. Wat belangrijk is hierbij te vermelden, is dat deze richtlijnen niet letterlijk te gebruiken zijn. Er is altijd een grijs gebied. Het vaststellen van opzet/grove schuld is niet een begrip dat je langs een liniaal kunt leggen. Elke situatie staat op zich zelf. Een gedegen onderzoek is dus noodzakelijk.

Een toeslaggerechtigde is op grond van artikel 17 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna Awir) verplicht om, indien een voorschot op de tegemoetkoming is verleend en er een relevante wijziging optreedt in de omstandigheden die van belang zijn voor de beoordeling van de aanspraak op of de bepaling van de hoogte van de tegemoetkoming, die wijziging te melden aan Belastingdienst / Toeslagen. Daarbij is toeslaggerechtigde, op grond van artikel 5 lid 1 van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna Uitvoeringsregeling Awir), verplicht deze melding binnen vier weken schriftelijk dan wel elektronisch aan Belastingdienst / Toeslagen door te geven.

Hieronder zullen de richtlijnen aangegeven worden voor wanneer je opzet/grove schuld kunt stellen. Bij een aantal richtlijnen is het niet letterlijk zo 'zwart-wit' als het er staat. Om die reden zullen er voorbeelden bij gegeven worden. Let op, het zijn richtlijnen, géén vaste regels.

- Aanvraag bij koopwoning (DAS - IH aangifte)

Indien huurtoeslag wordt aangevraagd terwijl een klant een koopwoning heeft, bestaat er geen recht op huurtoeslag.

Belastingdienst / Toeslagen stelt dat een aanvrager op de hoogte dient te zijn van de wet en regelgeving betreffende de toeslag die aangevraagd wordt. Er valt op zijn minst grove onachtzaamheid te verwijten wanneer iemand die geen huurhuis bewoont wél de huurtoeslag aanvraagt.

- Bij een te laag opgegeven huur (werkelijk boven de huurgrens)

In artikel 13 van de Wet op de huurtoeslag staat de rekenhuur aangegeven. Er wordt geen huurtoeslag toegekend als de rekenhuur hoger is dan € 710,68 per maand.
Indien iemand toeslag aanvraagt, dient diegene de huurprijs per maand aan te geven. Er is sprake van opzet / grove schuld indien de aanvrager de huurprijs lager aangeeft dan de daadwerkelijke huurprijs en de daadwerkelijke huurprijs boven de maximale rekenhuur ligt.

Bijvoorbeeld: iemand heeft een rekenhuur van € 750,00 per maand en heeft dus geen recht op huurtoeslag. Wanneer er in dit geval toch huurtoeslag wordt aangevraagd door bijvoorbeeld € 650,00 als rekenhuur op te geven, stelt Belastingdienst / Toeslagen opzet / grove schuld.

Bij niet opgeven van toeslagpartner en/of medebewoners

Het inkomen van de eventuele toeslagpartner en/of medebewoners wordt bij het berekenen van de huurtoeslag meegenomen. De aanvrager dient dus ook de inkomens van deze personen op te geven.

- Vanaf het 2e jaar dat kinderen 18 jaar zijn geworden en inkomen ontvangen boven de vrijgestelde grens (€ 4.706,00)

Bij huurtoeslag worden de inkomens van de eventuele kinderen meegenomen. Een aanvrager dient deze gegevens dus ook op te geven. Deze inkomens worden het gezamenlijke inkomen voor de berekening van het recht op huurtoeslag. Indien de inkomens van de kinderen niet opgegeven worden, wordt de huurtoeslag met onjuiste gegevens berekend.

- Bij een verschil in inkomen van meer dan € .....
- Bij meerdere jaren een verschil in inkomen van meer dan € .....

Een aanvrager van huurtoeslag dient het correcte inkomen op te geven. Indien het opgegeven inkomen achteraf afwijkt van het daadwerkelijk genoten inkomen en niet de juiste wijzigingen zijn doorgegeven, heeft een klant dus op basis van onjuiste gegevens een voorschot ontvangen. Het is de verantwoordelijkheid van een klant om het juiste inkomen aan Belastingdienst / Toeslagen door te geven.
De norminkomens (2015) staan in artikel 14 van de Wet op de huurtoeslag:

* eenpersoonshuishouden; € 21.950,00
* meerpersoonshuishouden; € 29.800,00
* eenpersoonsouderenhuishouden; € 20.962,16
* meerpersoonsouderenhuishouden; € 27.748,77

**Let bij deze stellingen steeds op de volgende zaken:**

- Als iemand een verkeerd inkomen opgeeft waarin het verschil meer dan € ..... bedraagt stelt Belastingdienst /Toeslagen opzet / grove schuld. Het maakt hierbij niet uit of het inkomen van de aanvrager zelf verkeerd wordt opgegeven of het inkomen van de partner en / of de kinderen. → in de voorschotbeschikking staat aangegeven dat de gegevens goed gecontroleerd dienen te worden. Indien er iets niet klopt, dient de klant binnen 4 weken een wijziging door te geven.
- Als iemand een verkeerd inkomen opgeeft waarin het verschil rond de €..... bedraagt hoef je niet direct opzet / grove schuld te stellen. Ga bij jezelf de volgende punten na:
  * Is de klant er op attent gemaakt? *Heeft hij/zij meerdere voorschotbeschikkingen ontvangen? Dan is hij/zij er meerdere malen op gewezen dat de gegevens gecontroleerd dienen te worden.*
  * Heeft de klant gedurende de jaren wijzigingen doorgegeven? *Indien de klant wel wijzigingen heeft doorgegeven, maar niet de correcte wijziging, maakt dit dat de klant wel op de hoogte is van het systeem van toeslagen en dus weet hoe een wijziging doorgegeven dient te worden.*
  * Heeft de klant bijvoorbeeld voor een eerder jaar om dezelfde reden ook al een terugvorderingsbeschikking ontvangen? *In dit geval kun je duidelijk stellen dat de klant had moeten begrijpen dat de toeslag met onjuiste gegevens berekend werd. Hij/zij had alert moeten zijn en een wijzigingen dan wel stopzetting door moeten geven.*
  * Om hoeveel jaren gaat het? *Gaat het bijvoorbeeld 2 jaar verkeerd, krijgt een klant een terugvorderingsbeschikking en trekt hij vervolgens meteen aan de bel door middel van een wijziging, dan kun je dit niet direct ernstig nalatig noemen.*
*Gaat het bijvoorbeeld 4 jaar lang verkeerd, dan is een klant er dus (zie hierboven) middels voorschotbeschikkingen op gewezen dat hij voorschotten moet terug betalen omdat op basis van onjuiste gegevens een voorschot is verstrekt.*

Bij het stellen van opzet / grove schuld bij huurtoeslag in verband met verkeerd opgegeven inkomen kun je niet over één nacht ijs gaan. Vaak hangt het dus van meerdere factoren af.
Let er dus vooral op of de klant een **ernstig verwijt kan worden gemaakt**.

- Niet woonachtig op het adres

Op grond van artikel 9 van de Wet op de huurtoeslag dient een aanvrager woonachtig te zijn op het adres waarvoor hij/zij huurtoeslag aanvraagt. Dit is een harde voorwaarde voor het recht op huurtoeslag. Indien iemand dus de toeslag aanvraagt terwijl hij/zij er zelf niet woont is er sprake van opzet / grove schuld. De aanvrager had moeten weten dat er geen recht bestond.

- Bij geen zelfstandige woonruimte

Op grond van artikel 11 van de Wet op de huurtoeslag dient de woning waar huurtoeslag voor wordt toegekend zelfstandig, of een onvrije etage te zijn. Dit is een harde voorwaarde voor het recht op huurtoeslag. Indien iemand de toeslag aanvraagt terwijl bovenstaande niet het geval is, is er sprake van opzet / grove schuld. De aanvrager had moeten weten dat er geen recht bestond.

Uiteraard zijn er op dit punt uitzonderingen te maken wanneer het bijvoorbeeld erg onduidelijk is of er wel of geen sprake is van een zelfstandige woonruimte. Het gaat er dan om of de klant redelijkerwijs had kunnen weten dat er geen sprake was van een zelfstandige woonruimte.

- Bij een woonboot

Een woonboot valt niet onder zelfstandige woonruimte. Er bestaat geen recht op huurtoeslag als de aanvrager staat ingeschreven op een adres dat een woonboot betreft. Sinds 2012 staat in alle brochures van Belastingdienst/Toeslagen dat er geen recht bestaat op huurtoeslag wanneer iemand woonachtig is op een woonboot, ook bij de aanvraag en op de website komt dit duidelijk naar voren. Indien iemand huurtoeslag heeft ontvangen terwijl er sprake is van bovenstaande is er sprake van opzet / grove schuld bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking. De aanvrager had moeten weten dat er geen recht bestond. Bij berekeningsjaren voor 2012 is er geen sprake van opzet/grove schuld.

- Bij kamerverhuur

Een gehuurde kamer valt niet onder een zelfstandige woonruimte. Er bestaat dan ook geen recht op huurtoeslag indien je een kamer huurt. Wanneer iemand huurtoeslag heeft ontvangen terwijl er sprake is van bovenstaande is er sprake van opzet / grove schuld aan het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking. De aanvrager had moeten weten dat er geen recht bestond.

- Bij dubbele aanvraag

Op grond van artikel 7 lid 2 van de Wet op de huurtoeslag kan er ten aanzien van een bepaalde woning aan slechts één huurder een recht op huurtoeslag worden toegerekend. Er bestaat geen recht op huurtoeslag indien er op het zelfde adres al door een ander dan de aanvrager huurtoeslag is aangevraagd en ontvangen. De aanvrager moet in dit geval weten dat er geen recht bestaat.

## Zorgtoeslag

Zorgtoeslag is een bijdrage in de kosten voor de Nederlandse zorgverzekering. Of iemand zorgtoeslag krijgt en hoe hoog de toeslag is, hangt af van het inkomen.

Om zorgtoeslag te krijgen, moeten de aanvrager en de eventuele toeslagpartner in 2015 aan de volgende voorwaarden voldoen:

- De klant is 18 jaar of ouder
- De klant heeft een Nederlandse zorgverzekering
- Het (gezamenlijke) inkomen is niet te hoog

- De klant heeft de Nederlandse nationaliteit of een geldige verblijfsvergunning
- Het(gezamenlijke) vermogen is niet te hoog

- Geen premie betaald/niet verzekerd

Iedereen in Nederland is verplicht om een zorgverzekering af te sluiten. Doe je dat niet, dan bestaat er geen recht op zorgtoeslag. Te veel ontvangen toeslag dient te worden terug betaald.
Op het moment dat een klant de zorgpremie niet betaalt, dan meldt de zorgverzekeraar de klant aan als wanbetaler bij Zorginstituut Nederland. Op verzoek van het Zorginstituut Nederland betaalt Belastingdienst / Toeslagen de zorgtoeslag uit aan het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB). Belanghebbende dient de zorgtoeslag terug te betalen aan de Belastingdienst / Toeslagen. Het is de verantwoordelijkheid van de klant om de zorgpremie te betalen. Er is in dit geval dan ook sprake van opzet / grove schuld bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

- Bij verschil van inkomen meer dan € .....
- Bij meerdere jaren een verschil van inkomen boven de € .....

Een aanvrager voor zorgtoeslag dient het correcte inkomen en eventuele wijzigingen gedurende het toeslagjaar door te geven. Indien het opgegeven inkomen achteraf afwijkt van het daadwerkelijk genoten inkomen, dan heeft een klant dus op basis van onjuiste gegevens een voorschot ontvangen. Het is de verantwoordelijkheid van een klant om het juiste inkomen aan Belastingdienst / Toeslagen door te geven.
De norminkomens (2015) voor de zorgtoeslag:

* Als de klant geen partner heeft: € 26.316,- per jaar
* Als de klant wel een partner heeft: € 32.655,- per jaar

Ook hier gelden dezelfde factoren als beschreven bij de bepaling van opzet / grove schuld voor de huurtoeslag:
- Als iemand een verkeerd inkomen opgeeft waarin het verschil meer dan € ..... bedraagt stelt Belastingdienst /Toeslagen opzet / grove schuld. Het maakt hierbij niet uit of het inkomen van de aanvrager zelf verkeerd wordt opgegeven of het inkomen van de partner en / of de kinderen. → in de voorschotbeschikking staat aangegeven dat de gegevens goed gecontroleerd dienen te worden. Indien er iets niet klopt, dient de klant binnen 4 weken een wijziging door te geven.
- Als iemand een verkeerd inkomen opgeeft waarin het verschil rond de € ..... bedraagt hoef je niet direct opzet / grove schuld te stellen. Ga bij jezelf de volgende punten na:

* Is de klant er op attent gemaakt? *Heeft hij/zij meerdere voorschotbeschikkingen ontvangen? Dan is hij/zij er meerdere malen op gewezen dat de gegevens gecontroleerd dienen te worden.*
* Heeft de klant gedurende de jaren wijzigingen doorgegeven? *Indien de klant wel wijzigingen heeft doorgegeven, maar niet de correcte wijziging, maakt dit dat de klant wel op de hoogte is van het systeem van toeslagen en dus weet hoe een wijziging doorgegeven dient te worden.*
* Heeft de klant bijvoorbeeld voor een eerder jaar om dezelfde reden ook al een terugvorderingsbeschikking ontvangen? *In dit geval kun je duidelijk stellen dat de klant had moeten begrijpen dat de toeslag met onjuiste gegevens berekend werd. Hij/zij had alert moeten zijn en een wijzigingen dan wel stopzetting door moeten geven.*
* Om hoeveel jaren gaat het? *Gaat het bijvoorbeeld 2 jaar verkeerd, krijgt een klant een terugvorderingsbeschikking en trekt hij vervolgens meteen aan de bel door middel van een wijziging, dan kun je dit niet direct ernstig nalatig noemen.*

*Gaat het bijvoorbeeld 4 jaar lang verkeerd, dan is een klant er dus (zie hierboven) middels voorschotbeschikkingen op gewezen dat hij voorschotten moet terug betalen omdat op basis van onjuiste gegevens een voorschot is verstrekt.*

**Kindgebonden Budget**

Om kindgebonden budget te krijgen, moet de aanvrager en de eventuele toeslagpartner aan de volgende voorwaarden voldoen:

- De aanvrager heeft 1 of meer kinderen die jonger dan 18 jaar zijn.
- De aanvrager krijgt kinderbijslag. De ouder op wiens naam de kinderbijslag staat, krijgt ook het kindgebonden budget. Is het kind 16 of 17 jaar en krijgt de klant geen kinderbijslag voor dit kind. Kan de klant soms toch kindgebonden budget krijgen.
- Het (gezamenlijke) inkomen is niet te hoog. Het hangt af van het aantal kinderen welke inkomensgrens voor de klant geldt.
- De klant heeft de Nederlandse nationaliteit of een geldige verblijfsvergunning.
- Het (gezamenlijke) vermogen is niet te hoog.

- Geen recht op kinderbijslag

Indien een aanvrager geen kinderen heeft, of de kinderen zijn ouder dan 18 jaar bestaat er geen recht op kinderbijslag. Het recht op kinderbijslag is een harde voorwaarde voor het recht op kindgebonden budget. Indien het kind 16 of 17 jaar oud is, kan er recht bestaan op kindgebonden budget, zonder dat er kinderbijslag ontvangen wordt. Dit gebeurt als het kind gestopt is met school en werkt. De ouder moet het kind wel in belangrijke mate onderhouden.

Indien iemand wel het kindgebonden budget aanvraagt terwijl er geen kinderen zijn, of de kinderen zijn ouder dan 18 jaar, dan bestaat er geen recht op kindgebonden budget. Het is de verantwoordelijkheid van de klant zelf om hiervan op de hoogte te zijn. Het kindgebonden budget zal worden teruggevorderd. Het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking is dan ook te wijten aan opzet / grove schuld.

**Algemene informatie TG304**

Toeslagen worden als voorschot uitbetaald aan de burger. In november van het lopende jaar wordt het recht voor het volgende jaar vastgesteld aan de hand van de gegevens die de klant zelf heeft aangeleverd. Vervolgens vindt in december de eerste termijnbetaling plaats. Toeslagen worden in het algemeen in 12 termijnen uitbetaald. Wijzigingen in de persoonlijke situatie die van invloed zijn op de toeslagen moet de burger zelf doorgeven aan Belastingdienst/Toeslagen.
Ongeveer 1/3 van de burgers moet zijn toeslagen in zijn geheel of gedeeltelijk terugbetalen. Bij ontvangst van de terugvorderingsbeschikking volgt automatisch een standaardbetalingsregeling. Dit houdt in dat de burger zijn schuld in 24 gelijke betalingstermijnen mag terugbetalen met een minimum betaling van €20 per terugvordering. De eerste betaling moet plaatsvinden voor de vervaldag van de terugvordering (6 weken na datum beschikking). Aflossing kan plaatsvinden door een betaling van de burger zelf of door een verrekening met een lopend toeslagvoorschot van hetzelfde soort toeslag..
Als een burger de standaardbetalingsregeling niet kan betalen, dan kan hij/zij mogelijk in aanmerking komen voor een persoonlijke betalingsregeling. Een dergelijke regeling kan alleen schriftelijk aangevraagd worden. Het formulier kan gedownload worden, of bij de BelastingTelefoon of het LIC aangevraagd worden. In dit formulier wordt aan de hand van verschillende vragen de huidige financiële situatie van de burger inzichtelijk gemaakt. Bij opzet of grove schuld heeft de burger willens en wetens foutieve informatie verstrekt aan Toeslagen of nagelaten informatie te verstrekken aan Toeslagen. Is een terugvordering ontstaan door opzet of grove schuld van de burger, dan heeft de burger geen recht op een persoonlijke betalingsregeling. De gehele terugvordering moet dan binnen de reguliere termijn van maximaal 24 maanden terugbetaald worden, ongeacht de betalingscapaciteit (artikel 7 lid 6 Uitvoeringsregeling Awir).

Het bepalen van opzet of grove schuld is een grijs gebied, daarom is gedegen onderzoek nodig

- Bij opzet heeft de burger willens en wetens gehandeld of nagelaten te handelen. Hiervoor kan de burger een vergrijpboete krijgen

- Bij grove schuld had belanghebbende redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat een te hoog bedrag aan tegemoetkoming zou kunnen worden toegekend. De burger kan hiervoor een verzuimboete krijgen.

- Zowel bij opzet als bij grove schuld heeft de burger geen recht op een persoonlijke betalingsregeling. Het gehele teruggevorderde bedrag moet binnen (maximaal) 24 maanden terugbetaald worden, ongeacht de betalingscapaciteit van de burger.

**Behandeling team Fraude**
Het LIC ontvangt verzoeken om persoonlijke betalingsregelingen. Medewerkers van het team TG304 beoordelen of deze verzoeken gedaan worden voor terugvorderingen die beoordeeld moeten worden op opzet of grove schuld. Is dat het geval, dan wordt het verzoek voor beoordeling doorgezet naar Toeslagen. Bij Toeslagen controleert Team Fraude de terugvorderingsbeschikking en bepaalt of sprake is van opzet of grove schuld . De medewerkers van team Fraude bekijken het klantbeeld en bepalen hoe en door wie de terugvordering is ontstaan. Dit geschiedt per middel.
Na de afhandeling van de TG304 moet aan het LIC via WAB een oordeel en motivering (tekstblok) worden gestuurd.
Is sprake van opzet en het BSN staat nog niet in FSV, dan moet het BSN nu wel in FSV en BPM worden gezet via het Toeslagen Fraude_Postbus(Meldpunt). Voeg het tekstblok toe bij de melding.

Hieronder staan voorbeelden van tekstblokken per middel. Omdat elke situatie haar eigen specifieke omstandigheden heeft is het praktisch niet mogelijk om uit te gaan van standaardtekstblokken. Om die reden worden hierbij de nodige voorbeelden gegeven. De tekstblokken moeten wel uitgewerkt worden met de datum van de terugvorderingsbeschikking, de specifieke omstandigheden waardoor er sprake is van opzet/grove schuld, etc.
Voorbeelden tekst van de pilot zijn als bijlage toegevoegd aan deze instructie.

**Enkele richtlijnen/aandachtspunten:**

- Er wordt geen informatie uitgevraagd.
- Gaat het om 120 t/m 230 uur kot, dan is er bij een urenverschil van meer dan 40 uur gedurende 3 of meer maanden sprake van OGS.
- Gaat het om 120 uur of minder kot, dan is er bij een urenverschil van meer dan 20 uur gedurende 3 of meer maanden sprake van OGS.
- Bij een inkomensverschil in 1 jaar van € 10.000 of meer is er sprake van OGS.
- Bij inkomensverschillen bij meerdere jaren van € 5.000 of meer is er sprake van OGS.
- Kijk altijd of het geld is overgemaakt naar het rekeningnummer van de aanvrager.
- Controleer of er adreswijzigingen zijn geweest waardoor mogelijke post niet is ontvangen.
- Kijk bij non-response of er mogelijk wel informatie door ons is ontvangen die niet volledig was.
- Kijk altijd naar voor en achterliggende jaren. Een wijziging die relevant is voor het berekeningsjaar kan ook het jaar ervoor gedaan zijn.
- Controleer of het voorschot aan het begin van het jaar eventueel verrekend is met andere schulden. Dit kan van invloed zijn op in hoeverre de klant ergens van op de hoogte had kunnen/moeten zijn.

**Aanleveren TG304**
Het wordt aangeleverd in WAB.
De link voor WAB is https://wab.belastingdienst.nl/ProcessPortal/login.jsp
Dit wordt in Google Chrome geopend.

Dit onderdeel van de werkinstructie wordt nog uitgewerkt.

In de tekstblokken wordt over ernstige nalatigheid of grove onachtzaamheid gesproken.

Ernstige nalatigheid = grove schuld
Grove onachtzaamheid = opzet

**Voorbeelden tekstblokken, zoals nu wordt gebruikt door het LIC**

**Algemeen:**

**Niet juist doorgeven inkomen**

Bij uw aanvraag xxxxtoeslag 2010 heeft u doorgegeven dat uw toetsingsinkomen € 24828,- bedroeg. Gedurende 2010 t/m 2013 is de xxxxtoeslag berekend op basis van dit toetsingsinkomen. Achteraf bleek dat uw toetsingsinkomen over 2011 € 38056,- bedroeg en over 2012 € 62.156,- . Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u is uw recht op xxxxtoeslag in 2011 en 2012 lager. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen

OF

Bij u aanvraag xxxxtoeslag 2012 heeft u doorgegeven dat uw toeslagpartner geen inkomen had. Gedurende 2012 t/m 2014 is de xxxxtoeslag berekend enkel op basis van uw inkomen. Achteraf bleek dat uw toeslagpartner gedurende deze jaren een inkomen had van € 20.000. Op basis van het daadwerkelijk genoten inkomen van u en uw toeslagpartner bestond er daarmee geen recht op xxxxtoeslag. Nu u deze wijziging niet aan ons heeft doorgegeven valt u ernstige nalatigheid te verwijten bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikkingen

**Geen informatie aangeleverd**

Ondanks (herhaaldelijk) verzoek heeft u niet gereageerd op het verzoek om informatie op te sturen over de genoten xxxxtoeslag. Belastingdienst/Toeslagen kan daarom niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest/recht op toeslag was. Nu u op deze (herhaaldelijke) verzoeken niet heeft gereageerd bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Ondanks herhaaldelijke verzoeken om informatie heeft u niet alle gevraagde gegevens aangeleverd. U heeft enkel xxxx opgestuurd en niet de gevraagde xxxx. Hierdoor kan Belastingdienst/Toeslagen niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest/recht is op toeslag. U valt hierin dan ook ernstige nalatigheid te verwijten

OF

U bent per 1 februari 2016 verhuisd. Naar aanleiding van uw verhuizing is uw huishoudsituatie gewijzigd. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.

**KOT**

Geen informatie aangeleverd KOT

Ondanks herhaaldelijke verzoeken om informatie heeft u niet alle gevraagde gegevens aangeleverd. U heeft enkel xxxxxx opgestuurd en niet de gevraagde xxxxx. Hierdoor kan Belastingdienst/Toeslagen niet controleren of er daadwerkelijk opvang is geweest. U valt hierin dan ook ernstige nalatigheid te verwijten

**Geen eigen bijdrage**

U hebt niet kunnen aantonen dat u voor de kinderopvang kosten hebt gemaakt. Kinderopvangtoeslag is geen volledige vergoeding, het is een bijdrage in de kosten. U heeft in xxxx of meerdere jaren geen eigen bijdrage betaald. Het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en) is daarmee te wijten aan grove onachtzaamheid

**Geen kinderen**

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd terwijl u geen kinderen hebt. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

**Geen LRK nummer**

Op 2 maart 2014 heeft u een brief ontvangen waarin u is medegedeeld dat de kinderopvanginstelling waar u gebruikt van maakt niet langer geregistreerd is in het landelijk register kinderopvang. U bent gebruik blijven maken van de kinderopvanginstelling. U had redelijkerwijs moeten weten dat u geen recht meer had op kinderopvangtoeslag. Nu u geen stopzetting heeft doorgegeven valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.

OF

Nadat uw kinderen niet meer naar opvanginstelling xxxxx gingen, zijn zij opgevangen door uw schoonouders. U heeft de kinderopvangtoeslag door laten lopen, terwijl u had moeten weten hier geen recht meer op te hebben. Er valt u hierbij ernstige nalatigheid te verwijten.

**Urenverschil**

U hebt kinderopvangtoeslag aangevraagd voor 150 opvanguren per maand. Uit de overlegde jaaropgave blijkt dat er (vanaf ***) slechts 60 uur per maand aan opvang is afgenomen. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.

OF

Lopende het toeslagjaar 201x heeft u meerdere wijzigingen gedaan waarbij telkens het aantal uur werd verhoogd. Uit de ingestuurde jaaropgave blijkt dat het oorspronkelijke aantal uren uit de aanvraag overeenkomt met de jaaropgave. Er valt u opzet te verwijten bij het doen van deze wijzigen en daarmee aan het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking(en).

**Maximale urengrens overschreden i.v.m. gewerkte uren**

U hebt kinderopvangtoeslag voor 201x aangevraagd voor 200 uur per maand. Uit onze gegevens blijkt dat u in 201x slechts parttime hebt gewerkt. Op basis van uw gewerkte uren had u recht op kinderopvangtoeslag voor 50 uur per maand. U had moeten weten dat u geen recht had op kinderopvangtoeslag in voor de periodes waarin u niet werkte. Bij uw aanvraag kinderopvangtoeslag valt u grove onachtzaamheid te verwijten.

**Geen inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking**

U hebt in 201x kinderopvangtoeslag aangevraagd en toegekend gekregen. Achteraf is gebleken dat u gedurende het hele jaar niet werkzaam bent geweest. Een voorwaarde voor het ontvangen van kinderopvangtoeslag is dat u inkomsten uit tegenwoordige arbeid geniet. Nu u het hele jaar niet hebt gewerkt had u moeten weten dat er geen recht op kinderopvangtoeslag bestond. Bij uw aanvraag valt u dan ook grove onachtzaamheid te verwijten.

**Dubbele tegemoetkoming**

U hebt gedurende 201x het gehele jaar van ons kinderopvangtoeslag ontvangen, terwijl u reeds van de gemeente een vergoeding kreeg. U kreeg maandelijks een hoger bedrag aan toeslag dan u aan kosten voor kindervang had. U had dan ook moeten weten dat geen recht op de volledige kinderopvangtoeslag bestond. Nu u dit niet aan ons hebt doorgegeven valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.

**Geen stopzetting/automatisch gecontinueerd**

Op 12 maart 2012 hebt u een aanvraag kinderopvangtoeslag ingediend. Deze aanvraag is automatisch gecontinueerd naar 2013 en 2014. Uit onze gegevens is gebleken dat de kinderopvang bij de door u opgegeven instelling is beëindigd per 1 juli 2012. Omdat u geen stopzetting hebt doorgegeven bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Op 7 november 2011 hebt u per 1-1-2011 kinderopvangtoeslag aangevraagd voor de opvang van kind A voor 230 uur. Op 24-04-2012 hebt u aanvraag in gediend voor de opvang van kind B voor 230 uur. Omdat de kinderopvangtoeslag niet is stopgezet zijn de beschikkingen gecontinueerd naar 2013 totdat deze uiteindelijk in mei 2013 is gestopt door Belastingdienst/Toeslagen. Uit de door u ingestuurde gegevens is niet gebleken dat u opvang hebt genoten over de periode januari tot en met april 2013. U was gehouden deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons door te geven. Nu u dit niet heeft gedaan is de terugvorderingsbeschikking te wijten aan ernstige nalatigheid.

**Geen opvang**

U hebt over 201x kinderopvangtoeslag aangevraagd. Uit contra informatie is gebleken dat u in 201x geen kinderopvang hebt afgenomen. Er valt u opzet te verwijten bij het ontstaan van de terugvorderingsbeschikking.

OF

Na afloop van het berekeningsjaar 2013 is gebleken dat uw kind/1 van uw kinderen geen opvang/slechts tot 1 mei 2013 opvang heeft genoten. U had deze wijziging zo spoedig mogelijk aan ons moeten doorgeven. Nu u dit niet heeft gedaan bent u ernstig nalatig geweest.

OF

Uit externe informatie is gebleken dat er vanaf 16 april 2014 geen opvang meer heeft plaatsgevonden. De toeslag is doorbetaald op uw eigen rekeningnummer. Er is geen stopzetting door u doorgegeven. U bent ernstig nalatig geweest.

## HUUR

### Te laag opgegeven huurprijs

Bij uw aanvraag huurtoeslag heeft u opgegeven € 600 huur te betalen. Achteraf blijkt dat u maandelijkse huurprijs € 800 is waardoor er geen recht bestaat op huurtoeslag. U had moeten weten dat de hoogte van de huur die u betaalde hoger lag dan € 600, waardoor er geen recht op huurtoeslag bestond. Nu u dit onjuist aan ons hebt doorgegeven valt u grove onachtzaamheid te verwijten.

### Niet woonachtig op het adres

U heeft huurtoeslag aangevraagd voor uw woning aan de xxxx te xxxx. Wij hebben geconstateerd dat u hier gedurende het jaar niet woonachtig bent geweest. U had dan ook moeten weten geen recht te hebben op huurtoeslag. Bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking valt u ernstige nalatigheid te verwijten.

### Dubbele aanvraag

U heeft huurtoeslag aangevraagd voor een woning waar al door een ander huurtoeslag voor wordt ontvangen. U had dan ook moeten weten dat er geen recht bestond op huurtoeslag. Er valt u hierbij grove onachtzaamheid te verwijten.

## ZORG

### Geen premie betaald / niet verzekerd

U heeft gedurende 201x zorgtoeslag ontvangen. Achteraf is gebleken dat u geen zorgverzekering had. U had dan ook moeten weten geen recht te hebben op zorgtoeslag. Er valt u bij het ontstaan van deze terugvorderingsbeschikking grove onachtzaamheid te verwijten.