

To: [redacted] (BOA/Advies); [redacted] (BOA/Advies); [redacted] 0.2.4
[redacted] M30 (UITVOERINGSBELEID); [redacted] (COMM); [redacted]
(UITVOERINGSBELEID); [redacted]
[redacted] (BJZ/JZ); [redacted] Cleyndert; [redacted]
(BOA/Advies); [redacted] (BEDRIJF); [redacted] BDG
Belastingdienst; [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted]
[redacted]; [redacted]; [redacted]; [redacted]
(FISCALITEIT); [redacted] (BJZ/JZ); Bleeck, J (Jos) de (MT); J. de Bleeck
Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT); Uijlenbroek; [redacted] (FISCALITEIT); [redacted]
(BEDRIJF); [redacted] (FISCALITEIT); [redacted] IJzerman, JT (Jan)
(DB); [redacted] IJzerman; [redacted] (DB/FRI); [redacted]
(FISCALITEIT); [redacted] (BJZ/JZ); [redacted]
[redacted] (FISCALITEIT); [redacted] (HDFEZ/BC); [redacted]
[redacted]; [redacted] (HDFEZ/BC); [redacted]
Wesseling, JK (Jasper) (AFP); Wesseling; [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted]
[redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted] Leijten,
MR (Manon) (SG); Leijten; Gelder, JH (Han) van (pSG); Gelder; Willems, TJ (Talien)
(COMM); Willems; [redacted] (BOA/Advies); [redacted]
From: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)
Sent: Wed 6/5/2019 12:02:46 PM
Importance: Normal
Subject: RE:
MAIL RECEIVED: Wed 6/5/2019 12:02:48 PM
[eindrapportgastouders.pdf](#)

Deze kwam ik ook nog tegen. Hebben wij wellicht ook interne versie.

Groet,

[redacted]

Van: [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>
Verzonden: woensdag 5 juni 2019 11:50
Aan: [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID)
<[redacted]>; [redacted] (COMM) <[redacted]>; [redacted]
(UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] <[redacted]>
[redacted] >; [redacted] (BJZ/JZ) <[redacted]>; Cleyndert
<[redacted] Cleyndert >; [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>
(BEDRIJF) <[redacted]>; BDG Belastingdienst <[redacted]>; [redacted]
(UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted]
[redacted] <[redacted]>; [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; [redacted]
(BJZ/JZ) <[redacted]>; Bleeck, J (Jos) de (MT) <[redacted] J. de Bleeck >; Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)
<[redacted] Uijlenbroek >; [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; [redacted] (BEDRIJF)
<[redacted] >; [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; IJzerman, JT (Jan) (DB)
<[redacted] IJzerman >; [redacted] (DB/FRI) <[redacted]>; [redacted]
(FISCALITEIT) <[redacted]>; [redacted] (BJZ/JZ) <[redacted]>; [redacted]
[redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]>; [redacted] (HDFEZ/BC) <[redacted]>; [redacted]
[redacted] <[redacted]>; [redacted] (HDFEZ/BC) <[redacted]>; Wesseling, JK (Jasper)
(AFP) <[redacted] Wesseling >; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted]
([redacted]) (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID)
<[redacted] >; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]>; Leijten, MR (Manon)
(SG) <[redacted] Leijten >; Gelder, JH (Han) van (pSG) <[redacted] Gelder >; Willems, TJ (Talien) (COMM)
<[redacted] Willems >; [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>
Onderwerp:

Hey,

In de bijlage een brief van de Commissie van Financiën over CAF11 (specifiek over). Goed document voor als we zaken naast elkaar willen leggen. Mail met actiepunten/planning volgt.

Groet,

Belastingdienst
en
Regionaal Platform Fraudebestrijding
Midden – Nederland

renew

Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	3
2. Algemeen	6
2.1 Aanleiding van het Interventieproject	6
2.2 Doelgroepbeschrijving	6
2.3 Doel van het project	6

Reviews

1. Managementsamenvatting

Op 4 februari 2010 gaf de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI) goedkeuring aan en opdracht tot het uitvoeren van het project Gastouderbureaus.

Dit eindrapport is een verslag van de verrichte werkzaamheden en behaalde resultaten door het interventieteam over de gehele looptijd van februari 2010 tot december 2011.

De in dit rapport opgenomen bedragen en aantallen zijn de tot december 2011 verwerkte bevindingen naar aanleiding van in totaal 30 gecontroleerde Gastouderbureaus (GOB's), 1325 gastouders en 1641

reclame

In eerste instantie was één van de onderdelen van het onderzoek het controleren op de aanwezigheid van Verklaringen omtrent het Gedrag (VOG) in de administratie van de GOB's. Uitgangspunt was dat als een VOG van de gastouder ontbrak er geen recht op Kinderopvangtoeslag bestaat. Echter ingevolge een uitspraak van de rechtbank te Rotterdam (zie uitspraak 25-11-2010 LJN: BO5118, Rechtbank Rotterdam , AWB 10/1856 KINDER-T2) komt de controle van een VOG niet toe aan de Belastingdienst maar aan de gemeente. Hierop is de controle op VOG's door het interventieteam gestopt. Inmiddels is de regelgeving gewijzigd. Het gastouderbureau dient bij de gemeente gegevens aan te leveren, waaronder de VOG, alvorens een gastouder in het LRK kan worden geregistreerd. Het zou dus niet

rt
nieuws

loopt tot juni 2012

Aan Kinderopvangtoeslag wordt € 3.303.703 teruggevorderd. Hiervan is een bedrag van € 2.547.803 toe te rekenen aan het feit dat men niet werkzaam was of omdat er geen contract aanwezig was.

Bij verschillende gemeenten werden in totaal 13 signalen uitgezet met betrekking tot de Wet Werk en Bijstand. Na onderzoek bleek dat in 12 gevallen geen fraude werd geconstateerd. In 1 geval werd proces-verbaal opgemaakt waarbij een fraudebedrag was gemoeid van € 88.281.

rt
nieuws

2. Algemeen

2.1 Aanleiding van het interventieproject

Sinds de wetgeving op de kinderopvang van kracht werd, is het gebruik van de kinderopvang fors gegroeid. Van 375.000 kinderen in 2005 tot 715.000 kinderen in 2008. De kosten zijn navenant

kinderopvang

aangepast.

- Het ontwikkelen van een methodiek voor de controle op juiste regelnaleving door gastouderbureaus, gastouders en vraagouders

Het project richtte zich voornamelijk op misstanden die in het verleden zijn ontstaan en nog voortduurden.

2.4 Looptijd van het project

Vorbereiding : februari 2010

renew

betrekking tot Belastingdienst Toeslagen werden aangeleverd aan de afdeling fraude van Toeslagen en werden daar in het reguliere proces uitgezet.

Door de SVB werden medewerkers ter beschikking gesteld voor afhandeling van signalen die uit de controle bij GOB's voortkwamen.

2.9 Locatie

Het projectteam werkte vanuit het Centrum voor Werk en Inkomen Zuid (CWI), te Utrecht.

renew

3. Opzet en uitvoering van de actie

3.1 Voorbereiding

Bij aanvang van het project waren in het projectgebied Utrecht, Gooi- en Vechtstreek ongeveer 70 tot 80 GOB's actief.

Voorafgaande aan de uitvoering van controles werd een persbericht verspreid via de lokale huis aan huis bladen (zie bijlage 3). Er vond een gesprek plaats met twee vertegenwoordigers van de MO groep

rt
nieuws

uitkeringsinstantie verder afgehandeld en teruggedirigeerd

Aan de Belastingdienst werden de inkomensgegevens van de gastouders verstrekt. De Belastingdienst controleerde vervolgens of de inkomsten geheel, gedeeltelijk of niet waren opgegeven. Indien de inkomsten niet of gedeeltelijk waren opgegeven werd de belastingplichtige hiervan in kennis gesteld en werd alsnog een aanslag uitgereikt of een navordering opgelegd. Bovendien werd een boete opgelegd.

Daar waar naar aanleiding van het bedrijfsbezoek aanleiding bestond, werd een boekenonderzoek ingesteld.

reclame

Broer of zus van 18 jaar of ouder wordt in de gemeentelijke basisadministratie (GBA) uitgeschreven naar een ander adres (in de buurt). De opvang (als daar al sprake van is) vindt vervolgens plaats op het adres van het ouderlijk huis door de oudere broer of zus die zogenaamd verhuisd zou zijn.

Er zijn vraagouders die op naam van een gastouderbureau een kinderopvangtoeslag aanvragen terwijl ze bij dit bureau niet bekend zijn en er dus geen feitelijke opvang plaatsvindt.

Een persoon met een dienstverband raakt gedurende het jaar werkloos en ontvangt een uitkering. Het volgende jaar heeft hij geen werk en volgt ook geen re-integratietraject. De kinderopvangtoeslag blijft gedurende de gehele tijd ongewijzigd doorlopen. Dit omdat de betreffende persoon de verplichte wijziging niet heeft doorgegeven.

reclame

Als door een vraagouder gebruik wordt gemaakt van meerdere gastouders is in de administratie van het GOB vaak niet duidelijk welke gastouder wanneer op welk kind heeft gepast en voor hoeveel uur en welke verdiensten daarmee gemoeid zijn.

Als een gastouder op meerdere kinderen past van verschillende vraagouders is vaak niet duidelijk op welk kind en wanneer daarop is opgepast en wat de verdiensten zijn van de gastouder.

In de administratie van GOB's zijn gastouders aangetroffen die volgens de Gemeentelijke Basisadministratie (GBA) vertrokken zijn met onbekende bestemming of naar het buitenland zijn geëmigreerd. Feitelijke oppas kan dan niet meer plaats vinden door de betreffende gastouder terwijl de kinderopvangtoeslag nog wel wordt uitbetaald.

nieuws

Uiteindelijk zijn naar aanleiding van de ingestelde controles en door samenwerking tussen de GGD en de Belastingdienst Toeslagen 5 GOB's uitgeschreven uit het Landelijk Register Kinderopvang.

- **De gastouder**

Tijdens dit project is onder andere het volgende gebleken:

- Gastouders die een uitkering ontvangen geven de inkomsten uit kinderopvang niet of ten dele op bij de uitkeringsinstantie.
- Gastouders geven de inkomsten uit kinderopvang regelmatig niet of maar gedeeltelijk op in de aangifte inkomstenbelasting.

rekenw

- De eigenaar die aangeeft geen tijd te hebben voor een afspraak tot het instellen van een boekenonderzoek binnen afzienbare tijd (2 tot 3 weken).
- Vaak geen geautomatiseerde administratie.
- Gegevens dienen handmatig in verschillende systemen te worden nagezocht, o.a. Suwinet, GBA, inkomsten blauw, toeslagen, handmatig opstellen van berekeningen

rekenings

4 Resultaten per deelnemer

4.1 Belastingdienst Blauw

In totaal zijn 30 GOB's geselecteerd voor onderzoek, 18 op basis van tips en 12 a-select

De correctie Inkomstenbelasting ten aanzien van 465 gastouders bedraagt € 3.803.507. De gemiddelde correctie bedraagt € 8.180.

De feitelijke aanslag hiervan bedraagt gemiddeld 42%, is € 1.597.473. De gemiddelde aanslag per

reclame

4.5 Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen

Het UWV nam ten aanzien van 45 personen 61 uitkeringen in onderzoek.

16 Ziektewet uitkeringen werden onderzocht waarbij geen fraude werd geconstateerd.

Bij 12 van de 16 WAO uitkeringen werd geen fraude geconstateerd. In combinatie met de Toeslagenwet werd 1 maal € 2.444 teruggevorderd en 3 maal werd alleen WAO teruggevorderd voor totaal € 540. Een boete werd 2 maal opgelegd voor totaal € 302.

Ten aanzien van de WW werd 18 maal een onderzoek ingesteld waarbij 13 maal geen fraude werd

rt
nieuws

5. Conclusies

Bij aanvang van het project was de wet- en regelgeving fraudegevoelig. Gedurende het project is wet- en regelgeving op diverse punten aangepast waardoor frauderen minder eenvoudig is geworden.

De administratie van het merendeel van de onderzochte GOB's laat te wensen over. Deze is incompleet en/of ondoorzichtig. Er is geen eenduidige wijze van administreren.

rekenings