To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Thur 6/19/2014 9:46:06 AM
Subject: Fw: Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-
MAIL_RECEIVED: Thur 6/19/2014 9:46:06 AM

Beslag op die 10.000 leggen voor [redacted] casus?? Lees maar ff beneden.

[redacted] komt daar zelf mee. Hij werkt echt goed mee.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Medewerker TIOS

.....
Belastingdienst Oost Brabant
Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | EINDHOVEN | Kamer 1.05
Postbus 90056 | 5600 PJ | EINDHOVEN
.....
T [redacted]
M [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted] Oost-Brabant/BLD op 19-06-2014 09:45 -----

Van: [redacted] <[redacted]@[redacted]nl>
Aan [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 17-06-2014 16:28
Onderwerp: Re: Re: Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-
Verzonden door: [redacted]@gmail.com

Geachte [redacted]

1)
Naar aanleiding van uw eerste vraag bericht ik u als volgt. Wij hebben voor de overname van de projecten van [redacted] een bedrag betaald van € 80.000. Van dit bedrag hebben wij € 60.000 contant betaald en € 20.000 via de bank. De contante betaling hebben wij respectievelijk op de volgende data gedaan:

6-11-2013 € 27.000
7-11-2013 € 20.000
11-11-2013 € 3.000
13-12-2013 € 10.000

Per bank hebben wij de betalingen op de volgende data gedaan:

25-2-2014 een bedrag van € 10.000
27-2-2014 een bedrag van € 10.000

De contante betalingen hebben wij gedaan omdat ons te kennen gegeven werd dat de bankrekening van [redacted] gastouderbureau geblokkeerd was. De bankbetalingen hebben wij op de privé rekening van [redacted] overgemaakt.

Aandachtspunt hierbij is nog het volgende. Wij hebben nog een voorwaardelijke afspraak met [redacted] Indien het project Den Haag in oktober definitief doorgaat voor de tweede ronde, hebben wij afgesproken dat we nog een bedrag verschuldigd € 10.000,00. Naar alle waarschijnlijkheid gaat het project vervolgd gezien de gesprekken met de gemeente Den Haag, maar goed even wachten op een handtekening voor definitief zeker te zijn.

2)
Met betrekking tot uw tweede vraag kan ik u mededelen dat het in de praktijk zo werkt.

Uitschrijving gastouder uit LRKP
Ouder en of gastouder geeft aan ons door dat de opvang van de kinder(eren) stopt. Bij deze mededeling sturen wij het ingevulde formulier "Wijziging Gastouderopvang" naar de gastouder welke ondertekend retour gezonden moet worden aan ons. In dit formulier wordt immers aangegeven dat de bemiddelingsrelatie met de gastouder wordt beëindigd hetgeen moet worden doorgezonden naar de gemeente. De gastouder uit het LRKP geschreven

Als wij het formulier binnen twee weken niet hebben ontvangen, bellen wij de gastouder minimaal twee keer op en sturen wij de gastouder een e-mailenbericht. Als wij na vier weken het formulier, meestal na diverse toezeggingen, nog niet hebben ontvangen, sturen wij het formulier zonder handtekening van de gastouder door naar de desbetreffende gemeente, met de vermelding dat wij geen formulier retour gezonden krijgen van de gastouder. Vervolgens wordt de gastouder uit het LRKP geschreven.

Stop bemiddeling (op verzoek van de gastouder):

In sommige gevallen stappen mensen over van gastouderbureau. Bij deze vorm stoppen wij dan ook slechts de bemiddeling met ons bureau, de gastouder blijft dan in het LRKP geregistreerd. Dit is om de mogelijkheid voor bemiddeling van de gastouder via een ander gastouderbureau open te houden.

Op internet kunt u in het Landelijk register kinderopvang opzoeken hoeveel gastouders gekoppeld zijn aan een gastouderbureau. In het Landelijk Register kunt u bij [ ] Gastouders zien dat dit in de tijd 457 gastouders zijn geweest. Achter de gastouders kunt u onder kopje status zien dat er bij staat "geregistreerd" of "niet meer geregistreerd". Op dit moment zijn 150 gastouders bij ons geregistreerd, de andere gastouders zijn uitgeschreven op een van de hiervoor beschreven wijzen.

3)
Als laatste kan ik u vertellen dat wij een kopie van onze digitale administratie bewaren op de server en een backup hiervan bewaar ik een op schijf thuis voor de veiligheid.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

[ ]

Op 16 juni 2014 12:03 schreef <[ ]@belastingdienst.nl>:
>
>[ ]
>
> Ik heb in verband met het boekenonderzoek nog een aantal vragen:
>
> 1/
> Wat en zo ja op welke wijze heeft u betaald voor de overname van de projecten van [ ]?
> 2/
> Wij zien via LRK heel veel vraag en gastouder op naam van [ ]. Schrijft u de vraag en gastouders die niet meer van uw diensten gebruik maken ook tijdig uit
> en wat is de reden dat u ervoor kiest om iemand niet uit te schrijven?
> 3/
> Op welke wijze bewaard u een kopie van uw digitale administratie?
>
>
>
>
> Met vriendelijke groet,
>
>[ ]

> Medewerker TIOS
>
> .....
> Belastingdienst Oost Brabant
> Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | EINDHOVEN | Kamer 1.05
> Postbus 90056 | 5600 PJ | EINDHOVEN
> .....
> T
> M
> @belastingdienst.nl
>
> ---
> De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van
> vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking
> van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het
> gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.
>

lrk-nummer	naam gastouder	bsn gastouder	LRK-adres	LRK-huisnummer	LRK-postcode	LRK-plaats	wtp	aanvragers	aanvragers met hoge uren
							gv_1	5	2
							gv_2	2	1
							gv_3	1	1
							gv_4	1	1

Bsn aanvrager	Bsn kind	LRK-nummer gastouder	uren per maand
			230
			193
			70
			130
			224
			230
			121
			148
			200

Gastouder:

Opmerkingen wat mij betreft:

1. als een GO kinderen 230 uu/maand opvangt wil dat zeggen 5 dagen p/w x 11 u/dag x 52 weken
>> GO moet dus ALTIJD aanwezig zijn met kids op het oppas adres

2. Alle 4 betreft het opvang op adres waar GO ingeschreven staat.

3. Opvang van 190 uur en meer bijna alleen mogelijk voor kids ouder dan 4 jaar.

4. GO [ ] hebben Bulgaarse nationalitiet.. Mogen ze werken?

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Tue 6/3/2014 11:25:28 AM
Subject: Hawai
MAIL_RECEIVED: Tue 6/3/2014 11:25:28 AM

Hallo [redacted]

In navolging van ons overleg afgelopen week. Is er gisteren wederom een controle geweest bij [redacted].

Deze controle heeft meer vragen opgeleverd dan beantwoord.

[redacted] gaarne de volgende acties

@ in kaart brengen de ophogingen van de opvanguren
@ van welk IP adres komen deze aanvragen vandaan
@ zijn er gemeenschappelijke bank/giro rekeningnummers

alvast dank.

Groetend, vanuit Utrecht.

Verstuurd vanaf mijn iPad

lrk-nummer	naam gastouder	bsn gastouder	LRK-adres	LRK-huisnummer	LRK-postcode	LRK-plaats	wtp	aanvragers	aanvragers met hoge uren
							ti_1	5	1
							ti_2	2	1
							ti_3	1	1
							ti_4	6	0

Bsn aanvrager	Bsn kind	LRK-nummer gastouder	uren per maand
			91
			182
			96
			96
			191
			110
			110
			96
			96
			65
			130
			130
			130
			195

Gastouder:

Opmerkingen wat mij betreft:

1. GO passen op op adres waar ze zelf staan ingeschreven

2. GO past op op adres waar VO staat ingeschreven

3. GO TOP past op op adres waar één van zijn VO staat ingeschreven, nll. VO TOP bsn
>>>> op dit adres worden ook de kinderen van VO gebracht.

Dat is vreemd want hij past op bij een VO, de eigen kids van de VO maar op 96 uur per kind en de kids van de andere VO op 130 uur per kind????

4. Opvang voor meer dan 190 uur per kind voor kinderen onder 4 jaar bijna niet mogelijk.

To: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Tue 8/26/2014 12:53:26 PM
Subject: Fw: Betr.: Betr: vraagje
MAIL_RECEIVED: Tue 8/26/2014 12:53:26 PM
_2013.xlsx

Met vriendelijke groet,

intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen

----- Doorgestuurd door /Toeslagen/BLD op 26-08-2014 12:52 -----

Van: /Toeslagen/BLD
Aan: /Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: /Toeslagen/BLD@Belastingdienst Toeslagen/BLD@Belastingdienst FIOD/BLD@Belastingdienst
Datum: 26-08-2014 12:43
Onderwerp: Betr.: Betr: vraagje

Hallo

Bij deze.

Met vriendelijke groet,

Analist Intelligence

.....
Handhavingsregie - Intelligence
Belastingdienst/Toeslagen
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH | Utrecht | Kamer 3.34
.....
T
@belastingdienst.nl
Connect People

(Zie het bijgevoegde bestand: _2013.xlsx)

---26-08-2014 12:13:37---Hoi Kan ik dit bestand krijgen?

Van: Toeslagen/BLD
Aan: Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: Toeslagen/BLD@Belastingdienst FIOD-ECD/BLD@Belastingdienst Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 26-08-2014 12:13
Onderwerp: Betr.: Betr: vraagje

Hoi

Kan ik dit bestand krijgen?
is post van caf met frauduleus handelen. naar alle waarschijnlijkheid valse jaaropgaven!!

Met vriendelijke groet,

intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen

[redacted]

[redacted]---26-08-2014 11:55:26---Hallo [redacted] heeft gegevens geleverd voor 2013. Voor zover ik kan zien hebben ze 291 regels aa

Van: [redacted] Toeslagen/BLD
Aan: [redacted] /Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 26-08-2014 11:55
Onderwerp: Betr: vraagje

Hallo [redacted]

[redacted] heeft gegevens geleverd voor 2013. Voor zover ik kan zien hebben ze 291 regels aangeleverd.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Analist Intelligence

.....
Handhavingsregie - Intelligence
Belastingdienst/Toeslagen
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH | Utrecht | Kamer 3.34
.....
T [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl
Connect People

[redacted]---26-08-2014 11:33:25--[redacted] kan jij me aangeven of er door gob [redacted] uit [redacted] gegevens zijn geleverd voor 2013?

Van [redacted] /Toeslagen/BLD
Aan [redacted] Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 26-08-2014 11:33
Onderwerp: vraagje

[redacted]

kan jij me aangeven of er door gob [redacted] uit [redacted] gegevens zijn geleverd voor 2013?
zo niet weet jij bij wie ik hier moet wezen?

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted] intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
[redacted]

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Wed 5/7/2014 1:41:36 PM
Subject: Hawaii
MAIL_RECEIVED: Wed 5/7/2014 1:41:36 PM

Heren

Afspraak is 21 mei door [redacted] gemaakt

Gob staat slecht bekend bij ggd zob ik heb signalen gevraagd.

Ggd Gelderland Zuid weet dat veel oude [redacted] klanten zijn overgestapt

In die regio Arnhem dus ook veel go s

Houder heeft ook een ander bedrijf dat evc s afgeeft. .. wat kunnen/moeten we hiermee. .
Controle evc ligt bij ggd...

Met vriendelijke groet
Belastingen, vestiging Rotterdam
[redacted]

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Thur 5/15/2014 1:12:37 PM
Subject: Fw: navordering bij gastouder
MAIL_RECEIVED: Thur 5/15/2014 1:12:37 PM

Hoi[redacted],

Zaak besproken met[redacted]
Ik zie dat hij begrepen heeft dat er wel een aantal behandelvoornemens zijn opgenomen, maar dat is niet het geval. Deze tekst laten we dus even buiten beschouwing. Voor het overige is het mij wel duidelijk. De verliezen 2012 moeten we maar nemen en er van leren.

Ik bel je nog.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Lid kernteam Combiteam Aanpak Facilitators
[redacted] Systeemfraude IH en Toeslagen Oost

tel.[redacted]
----- Doorgestuurd door[redacted]Oost/BLD op 15-05-2014 13:09 -----

Van[redacted]Oost/BLD
Aan:[redacted]Oost/BLD@Belastingdienst
Datum: 15-05-2014 11:59
Onderwerp: navordering bij gastouder

Casus

Er is onderzoek gedaan naar het aangiftegedrag van gastouders. Dit heeft onde rmeer geleid tot het versturen van een brief over het aangeven van inkomsten uit gastouderschap (landelijk, maart 2014) en het op kantoorniveau navraag doen naar deze inkomsten bij een 130 tal belastingplichtigen waarvan gebleken was dat zij niet alle inkomsten uit gastouderschap hadden aangegeven, of die niet beschreven waren..
De beloning die gastouders voor het gastouderschap ontvangen is belast als ROW. Er zijn aangiftes geblokkeerd, maar dat is voor wat betreft het jaar 2012 niet helemaal goed gegaan. Een aantal primitieve aanslagen 2012 is daardoor vastgesteld zonder correctie.

De vraag is of er nog een mogelijkheid is om het jaar 2012 na te vorderen.

Het onderzoek naar inkomsten uit gastouderschap loopt al geruime tijd. Dat was ook de reden om aangiften te blokkeren (hetgeen dus uiteindelijk voor een aantal aangifen niet geslaagd is). Mijns inziens is er sprake van een ambtelijk verzuim en ontbreekt hier het nieuwe feit.

We bespraken de mogelijkheid om tot navordering vanwege kwade trouw over te gaan. Dat is lastig.
De kwade trouw moet bestaan op het moment van doen van aangifte. Op het moment dat de aangifte 2012 gedaan werd (in de meeste gevallen in de loop van 2013) waren de brieven waarin er op werd gewezen dat de inkomsten uit gastouderschap moesten worden aangegeven nog niet verstuurd aan belastingplichtigen.
Je moet dan het bewijs ontlenen aan de wetenschap die bij de belastingplichtige op andere wijze dan door het ontvangen van de brief van de Belastingdienst al aanwezig was. En dat wordt lastig. Ik kan me voorstellen dat ons argument dat het in 2013 "algemeen bekend was dat er aangifte van deze inkomsten moet worden gedaan" makkelijk kan worden weerlegd met het argument dat als dat inderdaad zo is, de Belastingdienst in 2014 toch geen brieven meer had hoeven te versturen waarin expliciet op die belastbaarheid gewezen wordt.
Mogelijk zou het bewijs van kwade trouw nog geleverd kunnen worden
- doordat aantoonbaar door belastingplichtige een opgave van het gastouderbureau is ontvangen van uitbetaalde bedragen, liefst ook met de vermelding dat de uitbetalingen belast zijn bij de gastouder en/of
- doordat er bij degenen die te weinig hebben aangegeven geen of een ongeloofwaardige verklaring komt voor het deels niet aangeven van de inkomsten.
Een en ander lijkt mij vrij lastig en in ieder geval arbeidsintensief.

Je zou er ook voor kunnen kiezen om voor het jaar 2012 voor bovengenoemde gevallen van het opleggen van navorderingsaanslagen af te zien. Ik zie voorshands geen belemmeringen voor het corrigeren van openstaande jaren vóór 2012 van de belastingplichtige die er voor 2012 "door is geglipt" of voor het corrigeren van 2012 voor andere belastingplichtigen. Ook het beschrijven van belastingplichtigen voor het jaar 2012 (of andere jaren) lijkt mij geen probleem. Tenslotte denk ik dat we voor 2013 in alle gevallen sterk staan, met name door de brief die door B/CA is verstuurd in maart 2014. Als in die gevallen een post onverhoopt ongecorrigeerd geregeld wordt hebben we wel een

goed argument om kwade trouw te stellen en na te vorderen.

met vriendelijke groet,

Belastingdienst
Postbus 5105 | 7600 GL | Almelo

T
@belastingdienst.nl

Belastingdienst

To: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.n[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Wed 11/19/2014 8:03:18 PM
Importance: High
Subject: input hawaii _ 2014 _ tbv art 33.xlsx
MAIL_RECEIVED: Wed 11/19/2014 8:03:18 PM
ATTETW1S.xlsx

dag

ik ben er (bijna) van overtuigd dat eerdere oplevering voor de casus Lanai ok was. ik heb nog twee vragen:

- wil je voor de casus Lanai ook de 2013-bedragen laten toevoegen (daar zit al een tabblad voor in het bestand) ? ik verwacht dat het verschil tussen betaald en "verplicht" voor 2013 veel groter is en dus meer relevant om terug te vorderen;
- wil je voor de cases Hawaii hetzelfde doen voor 2013 en 2014 (de verdeling over de jaren zal hetzelfde zijn als bij Lanai) ? het betrokken GOB in deze casus zou stoppen per 1/1/15 nav de CAF-actie maar we willen ze toch nog ongemerkt afscheid van ons laten namen en €€€ bij hen incasseren.
-

volgende weer gereed is voor mij voldoende tijdig.

(Zie het bijgevoegde bestand: input hawaii _ 2014 _ tbv art 33.xlsx)

met vriendelijke groet,

[redacted]
.....
Belastingdienst/Toeslagen
.....
T [redacted]

..... geen woorden maar daden ! .....

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Mon 5/2/2016 9:40:56 AM
Importance: High
Subject: *Vertrouwelijk: casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted]
MAIL_RECEIVED: Mon 5/2/2016 9:40:56 AM

Goedemorgen

we hebben nav deze casus een brief gehad van een advocaat namens het GOB. We hebben afgelopen vrijdag een en ander besproken. Uit dit overleg bleken voldoende gronden te zijn geweest voor een onderzoek naar de rechtmatigheid van de kinderopvangtoeslag van de desbetreffende aanvragers. Deze gronden waren oa:

1. er zijn bij een bezoek aan het GOB 10 dossiers beoordeeld die allemaal onvolkomenheden hadden;
2. er zijn diverse onvolkomenheden aangetroffen bij bezoeken aan gastouders (geen opvang van kinderen op de desbetreffende dag, vooringevulde urenstaten, opvang volgens urenstaat op niet-bestaande dagen etc);
3. terugstorting van toeslagen door gastouder aan vraagouder (100 uur opvang opnemen in de aanvraag, 200 uur opvang betalen aan GOB) oftewel "kasrondjes"

Eén van de stellingen van de advocaat was dat de bezwaren van de desbetreffende aanvragers (nagenoeg) allemaal zijn toegewezen ergo er zou geen grond zijn geweest voor de aanpak van het GOB. We hebben toegezegd de bezwaren **cijfermatig** nader te bekijken. Productieregie heeft daartoe vorige week gegevens aangeleverd. De uitkomsten zijn:

1. er zijn 568 bezwaren ingediend door 235 (ontdubbelde unieke) bsn's en wel voor meerdere toeslagjaren;
2. van deze 568 bezwaren (voor meerdere toeslagjaren) heeft 40% de status "completed" in TVS hetgeen erop duidt dat deze zijn afgerond;
3. van de 235 (unieke) bsns heeft 30% de status "completed" in TVS hetgeen erop duidt dat de bezwaren van deze aanvragers allemaal zijn afgerond. Dit aantal is lager dan de 40% uit pt 2 omdat voor een deel van de aanvragers nog niet de bezwaren voor alle toeslagjaren zal zijn afgerond (bv 2013 wel en 2014 niet);
4. er zijn 435 (ontdubbelde) unieke combinaties van bezwaarmaker en toeslagjaar. dit aantal is lager dan de 568 uit punt 2 omdat sommige bezwaarmakers voor een toeslagjaar meerdere bezwaren hebben ingediend. Van deze 435 unieke combinaties is door Productieregie gemeten het toeslagbedrag na afhandeling als CAF-post / voor indienen bezwaar en het laatst bekende toeslagbedrag: in **12%** van de gevallen is het "huidige" toeslag hoger dan het toeslagbedrag na de afhandeling als CAF-post hetgeen erop duidt dat het bezwaar grond had en heeft geleid tot een hogere toeslag. dit percentage wordt ondersteund door het aantal (ontdubbelde) unieke combinaties van bezwaarmaker en toeslagjaar dat na afhandeling als CAF-post € 0 had als toeslag en nu een hoger bedrag heeft: 14%.
5.

opmerkingen

1. de populatie uit de punten 1, 2 en 3 en de populatie uit punt 4 zijn verschillend qua definitie en kunnen onderling niet worden vergeleken;
2. de stelling van de advocaat dat (nagenoeg) alle bezwaren zijn toegewezen, is niet juist;
3. er is niet gekeken **in welke mate** aan een bewaar is tegemoet gekomen: was er recht voor slechts enkele maanden of toch voor het initiele bedrag ?
4. het is een cijfermatige analyse geweest die inhoudelijk amper is getoetst. bij het toetsen bleek dat bezwaren om meerdere redenen kunnen zijn ingediend en niet specifiek op deze CAF-casus van toepassing hoeven te zijn.

voor een 99% nauwkeurige controle (100% is niet haalbaar) moeten alle bezwaren inhoudelijk worden beoordeeld: dit is nu niet nodig.

1.
vriendelijke groet,

[redacted]

Belastingdienst/Toeslagen

T [redacted]

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]/CKC/BLD%BELASTINGDIENST@pc.belastingdienst.nl
Sent: Wed 11/6/2013 6:35:56 PM
Subject: Fw: verzoek vermogenscan en evt relatiescan
MAIL_RECEIVED: Wed 11/6/2013 6:35:56 PM

met vriendelijke groet,

[redacted]

B/CKC/ Academie/Faculteit Opsporing i.o.
Herman Gorterstraat 75, Utrecht

M [redacted]
@[redacted]@belastingdienst.nl ([redacted]@belastingdienst.nl)

---- Doorgestuurd door [redacted]/CKC/BLD op 06-11-2013 18:35 -----

Van: [redacted] CKC/BLD
Aan: [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl>
Cc: [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 30-10-2013 12:57
Onderwerp: Fw: verzoek vermogenscan en evt relatiescan

[redacted]

Ik weet dat je druk,druk,druk bent.
Is er desondanks binnenkort ruimte voor dit volgende verzoek?

met vriendelijke groet,

[redacted]

B/CKC/ Academie/Faculteit Opsporing i.o.
Herman Gorterstraat 75, Utrecht

M [redacted]
@[redacted]@belastingdienst.nl ([redacted]@belastingdienst.nl)

---- Doorgestuurd door [redacted]CKC/BLD op 30-10-2013 12:56 -----

Van: [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan: [redacted]CKC/BLD@Belastingdienst
Cc: [redacted]/Toeslagen/BLD@Belastingdienst[redacted]/Oost/BLD@Belastingdienst
Datum: 30-10-2013 11:56
Onderwerp: verzoek vermogenscan en evt relatiescan

Hoi [redacted]

Wil jij een vermogens scan laten doen op de volgende personen

[redacted] bsn [redacted]

daarbij behorend in de relatie [redacted]

adresgegevens [redacted]

Ik zie in kvk ook [redacted] KvK-nummer: [redacted]

daar zit ook weer een nieuwe deelneming onder:

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst

Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M

@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

To: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Sun 1/22/2017 4:50:24 PM
Subject: Fw: Betr: betreft GOB , (CASUS HAWAII)
MAIL_RECEIVED: Sun 1/22/2017 4:50:24 PM
Uitspraak op klacht algemene klacht 221216.pdf
Brief 040716 nav gesprek met .docx
Memo MT bij concept reacties 131216.docx
Reactie op onderzoek No 221216.pdf
Memo MT bij afdoeningsbrief 160616.1.docx
Uitspraak op klacht inzake bejegening 221216.pdf
Uitspraak op klacht 221216.pdf
Memo MT bij aangepaste afdoeningsbrieven 210616.docx

fyi

heeft van het MT de opdracht gekregen om nader te kijken naar dit dossier.

is (= goede vent)

is senior bij beroep

vriendelijke groet,

Belastingdienst/Belastingen en Toeslagen/directie Toeslagen

T

----- Doorgestuurd door Toeslagen/BLD op 22-01-2017 16:48 -----

Van: Toeslagen/BLD
Aan: /Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: /Toeslagen/BLD@Belastingdienst, Toeslagen/BLD@Belastingdienst, /Toeslagen/BLD@Belastingdienst, Toeslagen/BLD@Belastingdienst, 'Toeslagen/BLD@Belastingdienst, ' (BEDRIJF)" <@minfin.nl>, Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 20-01-2017 07:56
Onderwerp: Betr: betreft GOB

Beste

Zowel als ik zijn vandaag niet op kantoor. Je kunt onze agenda's in ETG checken voor het plannen van een overleg.

Waarschijnlijk weet je dat we inmiddels een uitgebreid traject met achter de rug hebben waarbij meerdere afdelingen betrokken zijn geweest (en die mij van input hebben voorzien). Het lijkt me dan ook aan te bevelen dat ook zij bij het overleg aanwezig zijn. Je kunt daarvoor benaderen. is o.a. bij de onderzoeken betrokken geweest en heeft later met op kantoor (ik meen) twee gesprekken met gevoerd. Het team van behandelt de door ingediende bezwaren. Door haar manier van opereren traineert de afhandeling. is de klachtbehandelaar die de afgelopen periode veel contact met heeft gehad. We hebben tijdens het onderzoek allemaal in meer of mindere mate het gevoel gekregen dat de kwestie en ook het optreden van (die niet alleen gemachtigde van een aantal cliënten van , maar ook de partner van de eigenaar van is. is zo'n beetje een opvolger van niet koosjer is.

Ik ben dan ook verbaasd dat met weer in gesprek wordt getreden. Ik ben bang dat haar zo weer een podium gegeven wordt en ik vraag me af of dat verstandig is. Het dossier kennende had het mij meer voor de hand gelegen om (eerst) het onderzoek van de No. (we wachten op het verslag van bevindingen en daarna het rapport) af te wachten en het oordeel van de Afdeling; is de verweerder geweest. Wat de schadeverzoeken betreft, staan of stonden de reguliere procedures open en over het door DGBEL afgehandelde verzoek kunnen we eigenlijk niets zeggen. Ik vraag mij dus af of het wel wijsheid is om met het gesprek aan te gaan.

In de kern gaat het volgens mij om twee zaken:

1. de klacht van (let op: is niet 's gemachtigde, dat is Zorg ervoor dat zaken gescheiden blijven, anders kan dit als een boemerang terugkomen). Zij klagen erover dat ten onrechte beweerd is, dat hun administratie niet op orde is. Dit zou hun

relatie met hun cliënten niet ten goede zijn gekomen.

2. de klacht namens een deel van de cliënten van [redacted] (hiervoor is [redacted] gemachtigde). Het opschorten van de uitbetalingen en de afhandeling van de bezwaarschriften (lange behandelduur, steeds opnieuw opvragen van - dezelfde - gegevens).

Hierover is eigenlijk alles al gezegd.

Ik stuur je onze antwoordbrieven toe. Dus de antwoorden op de klachten en de reactie naar de No. Deze antwoorden heb ik met "iedereen" afgestemd. Ik stuur bovendien mijn memo's aan [redacted] ([redacted]) mee met aan hem de suggestie om van deze casus te leren (beter inrichten proces en beter - vooraf - op de situatie anticiperen. Ik verwacht dat de No. onze gedraging wat dat betreft ook onbehoorlijk zal vinden en de aanbeveling zal doen dit proces te verbeteren. Hier zullen we niet onderuitkomen, als dat ondertussen al niet gebeurd is. DGBEL komt daarbij mogelijk ook om de hoek kijken, want als een aanbeveling niet wordt overgenomen moet de Stas de No. daarover berichten.

Met onderstaande bijlagen kun je een goed beeld van de zaak krijgen. Ik stuur je zo nog even de brieven die naar drie cliënten van [redacted] zijn gestuurd (in de individuele klachtdossiers).

(Zie het bijgevoegde bestand: Reactie op onderzoek No 221216.pdf)(Zie het bijgevoegde bestand: Uitspraak op klacht [redacted] 221216.pdf)(Zie het bijgevoegde bestand: Uitspraak op klacht [redacted] inzake [redacted] bejegening 221216.pdf)(Zie het bijgevoegde bestand: Uitspraak op klacht [redacted] algemene klacht 221216.pdf)(Zie het bijgevoegde bestand: Brief 040716 nav gesprek met [redacted] docx)(Zie het bijgevoegde bestand: Memo MT bij concept reacties 131216.docx)(Zie het bijgevoegde bestand: Memo MT bij afdoeningsbrief 160616.1.docx)(Zie het bijgevoegde bestand: Memo MT bij aangepaste afdoeningsbrieven 210616.docx)

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Belastingdienst/Toeslagen
[redacted] Nationale ombudsman

T [redacted]

[redacted] ---19-01-2017 14:38:44---Dag [redacted] Ik zag in de ETG dat jullie vandaag een hoorzitting hebben dus daarom stuur ik deze mail.

Van: [redacted] /Toeslagen/BLD
Aan: [redacted] Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: [redacted] Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 19-01-2017 14:38
Onderwerp: betreft GOB [redacted], [redacted]

Dag [redacted],

Ik zag in de ETG dat jullie vandaag een hoorzitting hebben dus daarom stuur ik deze mail.

Ik ga binnenkort samen met [redacted] het grsprek aan met [redacted]

Zijn jullie morgen na half 2 beschikbaar om even samen te komen om deze casus te bespreken en hebben jullie stukken over de huidige stand van zaken van het onderzoek van de ombudsman?

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Team Beroep

.....
Belastingdienst/Toeslagen
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht | [redacted]
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

T
M
@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

Belastingdienst

Aan:

Van

Kopie aan

Datum
15 december 2016

Bijlagen
- 4 conceptreacties
- de betreffende dossiers voor zover relevant

memo

Gastouderbureau

Beste

Bijgaand tref je aan de concept reacties op:
- de openingsbrief van de Nationale ombudsman
- een klacht welke door namens is ingediend
- een bejegeningsklacht welke door namens belanghebbende is ingediend
- een algemene klacht van namens al haar cliënten (klanten van) over de algehele gang van zaken.

De concepten zijn afgestemd met Handhavingsregie) en Team bezwaar De , de verweerder van Team beroep en DGBEL ( ) zijn bovendien in de antwoorden gekend.

Als je met de concepten instemt, vraag ik je deze te ondertekenen. De ombudsman verwacht in de loop van volgende week onze reactie te ontvangen.

Achtergrond
Op basis van bevindingen van derdenbezoeken aan gastouders heeft in mei 2014 een derdenbezoek aan plaatsgevonden. Op grond van onvolkomenheden in diens administratie (die betrekking hadden op de aanvragen kinderopvangtoeslag van zijn cliënten) is vervolgens een rechtmatigheidsonderzoek naar de kinderopvangtoeslag gestart en zijn de toeslagen van de belanghebbenden opgeschort. De afhandeling van vervolgens ontvangen reacties en bezwaarschriften heeft hierna erg lang op zich laten wachten.

Van (let wel: partner van de eigenaar van en tevens gemachtigde van een groot aantal van 's cliënten) zijn verschillende klachten ontvangen evenals verschillende verzoeken om schadevergoeding die inmiddels zijn afgewezen. Momenteel is er in één dossier een bezwaarschrift ingediend. heeft namens een grote schadeclaim ingediend. Dat verzoek is onlangs door DGBEL afgewezen. Ook van is een klacht ontvangen. In de zaak loopt nog een hoger beroep. Het wachten is op de uitspraak van de Afdeling. In alle procedures is hetzelfde standpunt uitgedragen.

Op basis van signalen die hij van [redacted] ontving heeft de ombudsman een (algemeen) onderzoek naar de gang van zaken ingesteld. Gegevens die Toeslagen hem verstrekt, worden door de ombudsman vertrouwelijk behandeld.

Onderzoek Nationale ombudsman
Met zijn openingsbrief stelt de ombudsman verschillende vragen die met de concept reactie beantwoord worden. Later in zijn onderzoek wenst hij mogelijk met Toeslagen hierover een gesprek te voeren. Ik acht de kans groot dat de ombudsman uiteindelijk met aanbevelingen[1] komt.

Hoewel de ombudsman kritisch zal zijn over de proportionaliteit van de maatregel om de toeslagen op te schorten – die grote gevolgen heeft gehad voor de belanghebbenden én [redacted] (onderdeel I.) – zullen aanbevelingen naar ik verwacht zich in ieder geval richten op onderdeel II van zijn onderzoek, Over de afhandeling van de ingediende bezwaarschriften.

De gang van zaken omtrent de afhandeling van de bezwaarschriften zal de ombudsman waarschijnlijk onbehoorlijk vinden. Toeslagen heeft de afhandeling ook niet adequaat opgepakt. De wettelijke behandeltermijnen zijn ruimschoots overschreden en het heeft te lang geduurd voordat besloten werd door welk behandelteam deze bezwaarschriften moesten worden opgepakt. Bovendien zal de ombudsman kritisch zijn over het opvragen van benodigde gegevens. Een veel gehoorde klacht was dat belanghebbenden gegevens moesten verstrekken die Toeslagen al zou hebben.

Het verdient de aanbeveling om de gang van zaken te evalueren (door de Vaktechnisch coördinator?) en in toekomstige gevallen beter (vooraf) te anticiperen op de gevolgen van een onderzoek van dergelijke omvang: gecoördineerde aanpak, duidelijk en tijdig communiceren naar GOB en belanghebbenden, voldoende behandelcapaciteit, bewaking wettelijke beslisstermijnen etc.

De klacht [redacted] namens [redacted]
De antwoordbrief spreekt eigenlijk voor zich. Zowel [redacted] als [redacted] nemen grote aanstoot aan het standpunt van Toeslagen dat in de administratie van [redacted] (wat betreft de aanvragen kinderopvangtoeslag) onvolkomenheden zijn aangetroffen. Zij stellen dat Toeslagen door dit standpunt in te nemen schade berokkent aan de verhouding tussen [redacted] en diens cliënten.

Uit de bevindingen van het derdenbezoek blijkt echter duidelijk dat er wel degelijk gronden waren voor het rechtmatigheidsonderzoek en het opschorten van de toeslagen.

De bejegeningsklacht van [redacted] namens [redacted]
Het standpunt, dat er (wat betreft de aanvragen kinderopvangtoeslag) onvolkomenheden in de administratie van [redacted] zijn aangetroffen, is ook verdedigd bij het hoger beroep van [redacted] een van de vraagouders. [redacted] klaagt hierover. De verhoudingen tussen [redacted] en [redacted] zouden hierdoor zijn verslechterd. Deze klacht is echter ongegrond. Ook de antwoordbrief in deze zaak spreekt, denk ik, voor zich.

[1] Dit is een escalatierisico. Als aanbevelingen niet worden overgenomen, dient de Stas dit te motiveren.

De algemene klacht van
Ook in algemene zin heeft geklaagd over het standpunt dat Toeslagen inneemt. Nadat eerder al met de brief van 17 juni 2016 een antwoord op klacht kreeg en drie van haar cliënten een op hun situatie gerichte brief van 25 juni 2016 ontvingen, is met afgesproken een antwoordbrief van algemene strekking te sturen.

In de antwoordbrief worden excuses gemaakt voor de lange behandelduur van de bezwaardossiers, klachten daaromtrent zijn ook terecht, maar klacht betreffende de geconstateerde onvolkomenheden in de administratie wordt ongegrond verklaard.

De No. krijgt een kopie van onze antwoorden aan .

Toeslagen
Belastingdienst

Aan:

Team klacht

Datum
17 juni 2016

Kopieën aan

memo

Concept afdoeningsbrief inzake drie klachten overschrijding beslistermijn "CAF bezwaarschriften"

Bijgevoegd tref je aan de concept-brief waarmee de klachten van formeel worden afgehandeld. Als je met de brief instemt, vraag ik je die te ondertekenen. De brief is afgestemd met

klaagt namens drie cliënten, die via GOB kinderopvang genieten, over de ruimschootse overschrijding van de beslistermijnen in verband met ingediende bezwaarschriften. Nadat de beslistermijnen waren verdaagd en de belanghebbenden hadden aangegeven niet met extra verlenging van de termijn in te stemmen, heeft de behandeling stilgelegen.

De gemachtigde heeft mij laten weten nog over 110 van dergelijke dossiers (allemaal cliënten van) te beschikken waarvoor zij Toeslagen nog zal gaan benaderen. Alle zaken betreffen CAF en zijn veelal meer dan één jaar oud.

Op 16 juni 2016 heeft er tussen Handhavingsregie en (onder andere) de gemachtigde een gesprek plaatsgehad dat op 26 juni 2016 nog een vervolg krijgt. Ik heb de vrijheid genomen een kopie van het gespreksverslag bij te voegen.

Inmiddels is de Nationale ombudsman door een (reguliere) interventie ook bij deze klachten betrokken en kijkt hij vanaf de achterbank mee. In een geheel ander dossier, dat ook CAF betreft, zag ik deze week overigens ook al een interventie van de ombudsman.

Signaal
Er zijn aanwijzingen dat de ombudsman zelf een onderzoek naar de klachten overweegt; een onderzoek (met alle gevolgen van dien) dat zich mogelijk kan uitbreiden tot een algemeen onderzoek naar de afhandeling van CAF bezwaarschriften. Toeslagen had immers eerder al wat betreft de doorlooptijden van bezwaarschriften beterschap beloofd (structurele onderzoek van 2014/2015).

Van de teamleider van het behandelde team heb ik begrepen dat het afhandelen van dergelijk bezwaarschriften arbeidsintensief is en (het is mijn interpretatie) dat er een 'mis-match' is tussen de voorraad en behandelcapaciteit. Vanuit het perspectief van een dreigend ombudsmanonderzoek verdient het de aanbeveling om de korte termijn voor dit proces meer behandelcapaciteit vrij te maken.

Toeslagen
Belastingdienst

Aan:

Team klacht

Datum
21 juni 2016

memo

Concept afdoeningsbrief inzake drie klachten
overschrijding beslistermijn "CAF bezwaarschriften"

Vorige week zijn de klachten formeel afgehandeld. Omdat zij drie cliënten een kopie van de brief wenst te sturen, dringt aan op drie afzonderlijke exemplaren. Deze tref je hierbij aan en ik wil je vragen deze te ondertekenen.

De brieven zijn vrijwel gelijk aan de eerdere brief die gestuurd is. Omdat twee tekstpassages van algemene aard zijn, heb ik die op verzoek in de brieven aan de drie cliënten weggelaten.

Zoals ik je eerder meldde, heeft er vorige week een gesprek met onder andere plaatsgevonden. Vrijdag vindt er een vervolggesprek plaats. Van begreep ik dat er nog steeds discussie is over de voorgeschiedenis. De desbetreffende passage heb ik daarom ook uit de brieven gelaten. Ik veronderstel dat hierover in het gesprek verder discussie plaatsvindt.

lrk-nummer	naam gastouder	bsn gastouder	LRK-adres	LRK-huisnummer	LRK-postcode	LRK-plaats	wtp	aanvragers	aanvragers met hoge uren
							al_1	2	2
							al_2	1	1
							al_3	2	0
							al_4	2	0

Bsn aanvrager	Bsn kind	LRK-nummer gastouder	uren per maand
			65
			65
			214
			215
			54
			103
			175

Naam GO

Aandachtspunten wat mij betreft:

1. Opvang voor meer dan 200 uur voor een kinderen van ouder dan 4 jaar bijna onmogelijk.
   zie GO

2. GO lijkt op te passen op adres waar VO staat ingeschreven, andere 3 op adres waar GO staat ingeschreven.

3. GO staat in het LRK op adres , volgens BVR woont ze op nr.
   Deze GO is per 14 oktober 2013 uit LRK geschreven.. Zou dus niet meer oppassen. Ingeschreven in LRK per 30 sept. 2010.
>> GRAAG WEL onderzoek naar verleden.. Per wanneer daadwerkelijk gestopt met oppassen?

To: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Mon 5/19/2014 9:44:10 AM
Subject: hawaii
MAIL_RECEIVED: Mon 5/19/2014 9:44:10 AM

Hoi beiden,

as woensdag staat ons bezoek aan Hawaii gepland... we zullen voor zowel blauw als rood gegevens verzamelen.

Voor rood zullen we o.a. vragen naar:

1. de GOK ouders
2. algemene procedure... laat maar eens zien? Hoe wordt gewerkt
3. uren op maandstaten ook basis voor facturen
4. betalingen / eigen bijdrage
3. wie doet de aanvragen KOT
4. helpt het GOB met de aanvragen IB van de GO's

we wachten nog op info over de Toeslagen... wanneer gaat er gestopt worden en gaan er brieven uit?

Met vriendelijke groet,

[redacted]
[redacted] kantoor Rotterdam / Dordrecht, dienst Toeslagen
[redacted] Belastingdienst Toeslagen

.....
Belastingen, Midden- en Kleinbedrijf
Belastingdienst, unit Dienstverlening

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer D07.23
Postbus 50961 | 3007 BC | Rotterdam
.....

T [redacted]
M
[redacted]@belastingdienst.nl

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Thur 4/21/2016 11:40:02 AM
Subject: Fw: Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteld
MAIL_RECEIVED: Thur 4/21/2016 11:40:02 AM
Mail BOink over bem medewerker Utrecht.pdf

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted] intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
[redacted]
----- Doorgestuurd doo[redacted]Toeslagen/BLD op 21-04-2016 11:39 -----

Van: [redacted]<[redacted]@ggdghor.nl>
Aan: "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 13-02-2015 11:11
Onderwerp: FW: Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteld

---

Hoi [redacted]

Ik ontving een signaal van GOB [redacted] aan GGD Brabant Zuidoost over mogelijk misbruik. Kun jij hier iets mee, of kan de GGD beter een officiële melding maken via het meldpunt?

Uit de mail:
"Vervelend genoeg moeten wij ons via deze weg tot u richten met betrekking tot een persoon die zich namens ons voordoet in de regio Utrecht.
Het blijkt zo te zijn dat deze persoon ouders beweegt tot het aanvragen van kinderopvang toeslag. Wij zijn benaderd door de BOINK met de mededeling dat dit soort praktijken zich voordoen.
Wij zijn enorm geschrokken van de boodschap en hebben Boink geantwoord. Een kopie van de mail treft u hierbij aan.
Ik moet u te kennen geven dat ons bedrijf op dit moment in zwaar weer verkeerd waardoor wij ons afvragen of wij de zomer van dit jaar nog zullen halen.

Hopende op enig meedenken vanuit de GGD naar ons toe, verblijft,

[redacted] *Gastouders*
[redacted]

Met vriendelijke groet,
[redacted]
Medewerker projectenbureau

Zwarte Woud 2
3524 SJ Utrecht
Telefoon: [redacted]
Mobiel: [redacted]
E-mail: [redacted]@ggdghor.nl
Website: www.ggdghor.nl
Twitter: @ggdnederland en @ghornederland
Werkdagen: ma-di-woe ochtend-

Van: [mailto[redacted]@GGDBZO.nl]
Verzonden: dinsdag 3 februari 2015 17:11
Aan: [redacted]
Onderwerp: FW: Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteld
(Zie het bijgevoegde bestand: Mail BOink over bem medewerker Utrecht.pdf)

Beantwoorden Doorsturen Verwijderen

Bemiddelingsmedewerker Utrecht

Datum: Vandaag, 15:15:37 CET
Van: @ nl
Aan: @boink.info

Tekst (3 KB)

Geachte ,

Uw mail, met daarin uiteengezet de besproken situatie van zojuist, heb ik in goede orde ontvangen. Wij zijn binnen onze organisatie zeer geschrokken naar aanleiding van uw mededeling en zijn de te volgen stappen aan het opstellen.

U heeft ons zojuist aangegeven dat een genaamd , zou voorheen werkzaam bij gastouderbureau ouders onder onze naam aan het vertellen is dat ouders kinderopvang toeslag kunnen aanvragen en de toeslag wellicht ook daadwerkelijk namens hun aanvraagt.

Zoals met u besproken heeft op geen enkel manier een link met de door u genoemde gang van zaken. is geen medewerker van en ook nooit een medewerker van geweest. Wij zijn niet bekend met deze praktijken en stellen het op prijs dat u ons daarin geïnformeerd heeft. Het verontrust ons enorm dat een persoon op naam van ouders benadert en toeslagen aanvraagt. Dit valt in onze ogen onder de noemer oplichting en is aldus strafbaar handelen. Deze brengt bij ons bedrijf een enorme imagoschade te weeg met haar werkwijze en wij zullen dat dan ook niet toelaten.

Om concreter tot actie te kunnen over gaan wens ik van u te ontvangen de gegevens van de desbetreffende ouders zodat wij die kunnen benaderen. Wij dienen vervolgens de Belastingdienst te informeren met de door u verstrekte gegevens zodat ze kunnen nagaan of deze ouders de toeslagen daadwerkelijk hebben aangevraagd. Dit dient spoedig te gebeuren aangezien de schade beperkt dient te worden naar de Belastingdienst toe. Het is immers gemeenschapsgeld. Ik ga ervan uit dat de ouders geen recht hebben op toeslag aangezien wij niet bekend zijn met de ouders die via ene bemiddeld worden namens ons gastouderbureau. De desbetreffende ouder-gastouder bemiddelingen zullen dan ook niet geregistreerd zijn en dus de aanvraag voor de kinderopvangtoeslag zal niet voldoen aan de eisen van de Wet op de Kinderopvang.

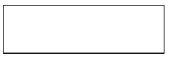
Ook dienen we de identiteit van deze vrouw te achterhalen aangezien wij als bedrijf vervolgens aangifte kunnen doen bij de politie voor oplichting / fraude / smaad / imagoschade.

Uiteraard willen wij zo spoedig mogelijk helderheid in deze en verwachten wij ook vanuit BOINK medewerking daarin naar ons toe met concrete en inhoudelijke informatie te komen. U begrijpt dat wij geen genoegen nemen met (vage) meldingen en telefoongesprekken die niet genoteerd zijn. Ons bedrijf wordt betrokken in iets waar wij niets van doen hebben en wij willen openheid van zaken, ook vanuit BOINK.

, zal, tot dat de namen van de desbetreffende ouders en de gegevens van bekend zijn, in ieder geval een melding doen bij Politiebureau brabant- zuidoost. Wij adviseren u, indien er ouders u hierover benaderen, deze ouders te adviseren ook aangifte te doen.

Direct na uw telefoontje heb ik van GGD Zuidoost proberen te bereiken, echter was zij vandaag niet bereikbaar. Hierdoor staat in de carbon copy. Maandag zal ik trachten haar wederom te benaderen voor overleg.

In afwachting van uw bericht verblijft,



To: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
Cc: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Tue 4/26/2016 12:01:30 PM
Subject: Fw: Betr: Betr: Betr: bezwaren caf casus Hawaï
MAIL_RECEIVED: Tue 4/26/2016 12:01:30 PM
Casus Hawaii(8-4-2014).docx
CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
Casus Hawaii bezwaar 19042016.docx

Goedemiddag

deze informatie gaat worden gebruikt bij de bezwaarbehandeling: de bevindingen mbt de urenstaten zijn bekend bij zowel de eerdere als deze behandeling. alle dossiers worden afzonderlijk bekeken: mogelijk zijn er later stukken toegestuurd ("oeps, foutje" ?) waardoor de behandelaar alsnog KOT moest toekennen

vriendelijke groet,

Belastingdienst/Toeslagen

T

----- Doorgestuurd door oeslagen/BLD op 26-04-2016 11:59 -----

Van: Toeslagen/BLD
Aan: Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: Toeslagen/BLD@Belastingdienst, /Toeslagen/BLD@Belastingdienst, GO/BLD@Belastingdienst, Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 25-04-2016 11:49
Onderwerp: Betr: Betr: Betr: bezwaren caf casus Hawaï

Hoi

Geen probleem, bij deze de documenten.

(Zie het bijgevoegde bestand: CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx)(Zie het bijgevoegde bestand: Casus Hawaii(8-4-2014).docx)(Zie het bijgevoegde bestand: Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf)
(Zie het bijgevoegde bestand: Casus Hawaii bezwaar 19042016.docx)

Met vriendelijke groet,

Belastingdienst/ Toeslagen:
UT: Graadt van Roggeweg 500 | 3531 AH Utrecht | 3e etage (ma t/m woe)
DH: Wilhelmina van Pruisenweg 52 | 2595 AN Den Haag |
T: M:

--25-04-2016 10:26:31---Hallo Als jij het voorhanden hebt graag en dan aan iedereen in deze mailwisseling svp

Van: Toeslagen/BLD
Aan: Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: /Toeslagen/BLD@Belastingdienst, Toeslagen/BLD@Belastingdienst /GO/BLD@Belastingdienst,

[redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 25-04-2016 10:26
Onderwerp: Betr: Betr: bezwaren [redacted] caf casus Hawaï

Hallo [redacted]

Als jij het voorhanden hebt graag en dan aan iedereen in deze mailwisseling svp

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted]intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
[redacted]

[redacted]--25-04-2016 09:15:26---Dag [redacted] Er is geen "aparte" instructie voor bezwaar, zij doorlopen de reguliere bezwaarprocedure.

Van: [redacted]Toeslagen/BLD
Aan: [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]/Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]
van [redacted]/GO/BLD@Belastingdienst
Datum: 25-04-2016 09:15
Onderwerp: Betr: bezwaren [redacted] caf casus Hawaï

Dag [redacted]

Er is geen "aparte" instructie voor bezwaar, zij doorlopen de reguliere bezwaarprocedure. De informatie die is meegegeven, is de informatie over de CAF casus zelf, zoals opgesteld door HHR en IST. Deze informatie geeft aan welke bewijsstukken aanwezig moeten zijn voor de toekenning van KOT. Heb jij deze informatie al? Zo niet, dan stuur ik dit door.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted] B/T
Belastingdienst/ Toeslagen: Productieregie (Kwaliteitsregie)
UT: Graadt van Roggeweg 500 | 3531 AH Utrecht | 3e etage (ma t/m woe)
DH: Wilhelmina van Pruisenweg 52 | 2595 AN Den Haag | K2.012 (do)
T: [redacted] M: [redacted]

[redacted]--22-04-2016 11:29:10---Hallo [redacted], Gisteren zijn we in het bezit gekomen van een klachtenbrief/ingebrekestelling v

Van: [redacted]Toeslagen/BLD
Aan: [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst [redacted]/Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]/GO/BLD@Belastingdienst
Datum: 22-04-2016 11:29
Onderwerp: bezwaren [redacted] caf casus Hawaï

Hallo [redacted]

Gisteren zijn we in het bezit gekomen van een klachtenbrief/ingebrekestelling van de advocaat van gastouderbureau [redacted]. Het

betreft de CAF casus Hawaï. Een andere brief was in eerdere fase (februari) naar de Belastingdienst gestuurd maar niet doorgezet naar Toeslagen. Uiteindelijk is de rappel op deze brief gisteren in ons bezit gekomen.
In de brief wordt ondermeer aangegeven dat het gastouderbureau veel schade heeft geleden en dat er pas enkele bezwaren van vraagouders
zijn behandeld. Inmiddels zouden er ook al hoger beroepen lopen.
Ik heb begrepen dat de bulk aan bezwaren onlangs is opgeleverd aan het team van [redacted] met een instructie voor de behandeling.
We zullen op korte termijn in overleg gaan met de advocaat en hebben derhalve meer achterliggende info nodig.

@[redacted], kan je mij de betreffende instructie voor de behandeling doen toekomen
@[redacted] kan je mij een overzicht verstrekken van de stavaza inzake deze posten. Is het mogelijk om de bezwaarbehandeling wel door te laten gaan
maar de uitslag naar de klant nog even niet door te zetten totdat eea volgende week doorgesproken is?

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted] intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
[redacted]

To: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
Cc: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
Bcc: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Wed 12/7/2016 8:27:46 PM
Importance: High
Subject: *Vertrouwelijk: Betr: Nieuwe versie brieven
MAIL_RECEIVED: Wed 12/7/2016 8:27:46 PM
Brief bejegeningsklacht, concept 061216 _ annotaties docx
, Brief, concept 061216 _ annotaties docx

goedenavond

hierbij mijn annotaties in de vorm van opmerkingen bij de tekst >> het zijn kleinigheden >> het verhaal loopt goed zo en is inhoudelijk consistent.

de opmerking tav de 6e bullit gaat over "afname dagdelen vs variabele uren" cq "opa en oma opvang vs formele gastouderopvang" komt van af >> dit is een dingetje waar in de praktijk verschillend mee om wordt gegaan en we ook uit DGBel en SZW vragen over hebben uitstaan

ik neem in de mail ivm de, inmiddels beruchte, bijlage 3 met een transcriptie van ons gesprek met , zoals in de opmerkings-annotatie staat, is het gesprek onvolledig en zonder ons medeweten en goedkeuring opgenomen >> ik kan mij op zich vinden in de term "voor kennisgeving aangenomen" maar zou het op prijs stellen als er iets aan wordt toegevoegd in de zin van "hierbij wil ik opmerken dat (de betrokken medewerker van) Toeslagen het niet op prijs stelt dat gesprekken zonder overleg of toestemming heimelijk worden opgenomen cq onvolledig worden weergegeven" >> kijk maar of je er iets moois van wilt en kunt maken >> @ wat vind jij ?

(Zie het bijgevoegde bestand: Brief bejegeningsklacht, concept 061216 _ annotaties docx)(Zie het bijgevoegde bestand: , Brief, concept 061216 _ annotaties docx)

vriendelijke groet,

Belastingdienst/Belastingen en Toeslagen/directie Toeslagen

T

--06-12-2016 10:57:13---Ha Zou je naar de aangepaste versies kunnen kijken? Stem je ermee in?

Van: /Toeslagen/BLD
Aan: Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Datum: 06-12-2016 10:57
Onderwerp: Nieuwe versie brieven

Ha

Zou je naar de aangepaste versies kunnen kijken? Stem je ermee in?

[bijlage " , Brief, concept 061216.docx" is verwijderd door /Toeslagen/BLD] [bijlage "Brief bejegeningsklacht, concept 061216.docx" is verwijderd door Toeslagen/BLD]

Met vriendelijke groet,

Belastingdienst/Toeslagen
Nationale ombudsman

T

Belastingdienst
T.a.v.
Postbus 90056
5600 PJ EINDHOVEN

's-Hertogenbosch, 2 februari 2016
Dossier : 2502161
Inzake : Gastouders/curator
Uw ref. :
E-mail : .nl

Geachte ,

Tot mij wendde zich , gevestigd te , in de persoon van

Cliënte, hierna te noemen , voert haar gastouderonderneming sinds 2005.

Jaarlijks wordt bij elk gastouderburo een inspectie verricht door de GGD in opdracht van de gemeente op de vestigingsplaats. Sinds 2010 worden ook de gastouders thuis in opdracht van de verantwoordelijke gemeentes (onaangekondigd) gecontroleerd door de GGD en haar GGD Inspecteurs.

Procedures overheidsinstellingen vanaf 2010

Al sinds 2010, maar ook in de daaropvolgende jaren, ondervindt buitengewoon veel belemmeringen van de acties van diverse overheidsinstanties. Vanaf 2010 heeft tegen nagenoeg iedere gemeente, waar haar gastouders zijn ingeschreven, moeten procederen, aangezien deze gemeentes in 2010 om onverklaarbare redenen gastouders in grote aantallen uitschreven uit het LRKP. In deze procedures heeft getracht nagenoeg alle relaties bij te staan.

Ook heeft [redacted] in 2010 tegen het Buro Kwaliteit Kinderopvang te Utrecht een procedure gevoerd, tot aan de rechtbank toe, op basis van haar onheldere stellingen in het kader van, wederom een onderzoek naar de werkwijze van [redacted]. Daarbij werd destijds ten onrechte in twijfel getrokken dat [redacted] haar gastouders correct had gecertificeerd. Destijds werden door [redacted] zelfs meer dan 100 rapporten van gastouders ingebracht als producties in de procedure en werd [redacted] uiteindelijk in het gelijk gesteld door de Rechtbank.

[redacted] heeft toen gedurende 2 jaar ernstig geleden onder deze procedure, omdat er een subsidie van € 70.000,00 achtergehouden was tot datum in het gelijkstelling. De kosten, waar de subsidie op gebaseerd was, waren wel door [redacted] vooruit betaald!

In de jaren daarop 2013 en 2014 werd [redacted] geconfronteerd met diverse besluiten van gemeentes met (voornemens) op boeteheffing om diverse reden. Ook daar heeft [redacted] tegen moeten ageren, daarbij is [redacted] wederom in alle procedures in het gelijk gesteld.

Tot 2014 is het gebleven bij procederen tegen de drie hiervoor genoemde overheidsinstanties GGD, Gemeentes en BKK.

Derdengelden onderzoek

Eind 2012 vernam [redacted] van de Belastingdienst dat er een onderzoek door uw dienst verricht zou worden naar de derdengeldrekening bij [redacted]. Gedurende twee dagen zijn twee inspecteurs bij [redacted] op bezoek gekomen om het bedrijf te onderzoeken. [redacted] heeft inzage gegeven in de gehele administratie van haar organisatie. Voor de resultaten van dit onderzoek en de werkwijze kreeg [redacted] van de desbetreffende inspecteurs als commentaar dat deze een chapeau verdiende. Andere gastouderbureaus zouden immers tonnen aan derdengelden bezitten. Door [redacted] was alles steeds correct en op tijd afgedragen.

De werkwijze van [redacted] is door de jaren heen door zowel uw dienst als door de GGD die namens de gemeente de Wet op de kinderopvang toetst, zowel schriftelijk als mondeling van complimenten voorzien. (Prod.1)

Actualiteiten onderzoek

Ik begrijp dat er door uw dienst eind 2013 wederom onderzoek is gedaan en nu bij 15 tot 18 relaties van [redacted], "actualiteitenonderzoek" gehelen. Het onderzoek omvatte destijds het tegelijkertijd, op dezelfde dag en op het zelfde tijdstip, door geheel Nederland, door twee belastinginspecteurs, een bezoek brengen aan relaties van [redacted].

Al deze onderzoeken waren begin 2014 afgerond en alle relaties hebben een actualiteiten onderzoeksrapport ontvangen. De rapporten die [redacted] heeft mogen inzien bevatten geen onregelmatigheden.

Derdenonderzoek

Nadien werd [redacted] in mei 2014 opnieuw betrokken bij een onderzoek door een overheidsinstantie. Deze keer wederom door de Belastingdienst/Toeslagen met een zogenaamd `derdenonderzoek`. Hierbij werd via een zogenaamd "boekenonderzoek" de eigen boekhouding van [redacted] onderzocht, bijzonderlijk het handelen bij het aanvragen van kinderopvangtoeslag en de verwerking en uitvoering daarvan. Het onderzoek had betrekking op het jaar 2013.

Gedurende het derdenonderzoek werd duidelijk dat de belastinginspecteurs met name interesse hadden in "Bulgaren" naar aanleiding van de algemeen bekende 'Bulgaren fraude". [redacted] heeft direct u te kennen gegeven en inzichtelijk gemaakt dat ze daar niets mee te maken had. Daarbij heeft ze destijds tevens concrete informatie overgelegd aan de inspecteurs en is daaruit nog meer helder geworden dat [redacted] noch direct noch indirect daarmee iets te maken heeft gehad.

Tijdens dit onderzoek lieten de inspecteurs nog weten dat het actualiteiten onderzoek,

als hiervoor genoemd, naar boven gebracht had dat bij de controle op de 15 tot 18 gastouders eind 2013, geen opvangkinderen waren aangetroffen.

Aangezien [redacted] dit een uiterst merkwaardige constatering vond zijn achteraf op aandringen van [redacted] eind november 2014 de urenregistratielijsten van de gastouders die het actualiteitenonderzoek hadden ondervonden, door [redacted] naar de inspecteur toe gemaild. Hieruit bleek dat de betreffende gastouders op de dag van de controle, om precies te zijn op een woensdag, op de urenregistratie de opvang niet hadden geregistreerd omdat het op die dag eenvoudigweg geen oppasdag was! Erg ongelukkig allemaal. Het niet aanwezig zijn van kinderen op de dag van het onderzoek was hierdoor verklaard. Spijtig genoeg heeft de inspecteur na deze verheldering hierop geen enkele reactie meer gegeven.

Tijdens het boekenonderzoek heeft [redacted] met betrekking tot het jaar 2014 bij de inspecteur neergelegd en toegelicht dat enkele klanten een betalingsachterstand hadden en dat [redacted] deze achterstanden middels procedures alsnog trachtte te ontvangen. Tijdens het onderzoek zijn diverse procedures en vonnissen getoond. Helaas boden sommige veroordeelden geen verhaal en had [redacted] zodoende alleen maar kosten moeten maken zonder dat de vonnissen verder geïnd kon worden.

Op enig moment in het gesprek heeft de inspecteur aan [redacted] gevraagd om een overzicht van de genoemde slecht betalende klanten. [redacted] heeft deze lijst daarop overgelegd, waarin zijn klanten met naam en toenaam waren opgenomen.

Voor de helderheid, van de 143 bestaande relaties uit 2014 betroffen de wanbetalers slechts 17 personen. De overige 126 relaties hadden geen betalingsachterstanden. Tevens heeft [redacted] alle bankafschriften van de 13 maanden voor het onderzoek in mei 2014 overgelegd. Uit deze bankafschriften waren alle betalingen/transacties van klanten en [redacted] af te leiden. Na het verstrekken van deze gegevens is verder niets meer vernomen van de inspecteur.

Mededelingen of uitkomsten over de onderzoeken zijn verder door uw dienst naar [redacted]

toe ondanks diverse verzoeken niet gedaan. Van [redacted] werd daarentegen wel door de jaren heen verwacht om steeds maar opnieuw medewerking te verlenen aan uw dienst, hetgeen heel veel tijd en inzet heeft gekost.

Tussenonderzoek naar vervuiling gegevens in het LRKP

Op enig moment meldde zich wederom een inspecteur, t.w. [redacted] Er zou een discrepantie zijn waargenomen door uw dienst in het LRKP en m.n. tussen de administratie van de GGD, de administratie van de gemeente en die van [redacted]. Tijdens dit bezoek heeft [redacted] de inspecteur uitgelegd hoe het LRKP systeem werkt. De [redacted] heeft destijds toegelicht dat de discrepantie wellicht ontstaan zou kunnen zijn door toedoen van de gemeente zelf, namelijk door de wijze waarop de formulieren verwerkt werden en waardoor wellicht een vertraging was ontstaan, en waarmede het verschil was verklaard.

De inspecteur zou die zelfde dag nog een afspraak hebben bij de GGD en nam enkele formulieren mee om deze met de GGD te overleggen. Tot op heden is geen enkele informatie verschaft aan [redacted] hoe dit verder afgewikkeld is!

Onaangekondigde bezoeken na de zomer

In de periode september-november 2014 zijn wederom belastinginspecteurs onaangekondigd bij relaties van [redacted] op bezoek geweest. Dit waren andere relaties dan de 15 tot 18 relaties die betrokken waren in het actualiteitenonderzoek van eind 2013.

De inspecteurs stelden hierbij de relaties onder meer de vraag hoe zij in contact waren gekomen met [redacted]. Daarbij vroegen ze tevens of [redacted] wel de wettelijke verplichte jaarlijkse bezoeken uitvoerde. Deze vraag was geheel misplaatst nu dit soort onderzoeksvragen reeds binnen de wetgeving kinderopvang en conform het toetsingskader bij de GGD inspectie, jaarlijks aan de orde komen en positief beoordeeld waren.

Ook is [redacted] medegedeeld dat een inspecteur gevraagd zou hebben wat voor persoon de eigenaar van [redacted] was. Daarbij had de inspecteur geventileerd dat er een hoop mis zou zijn bij [redacted] acht het zeer kwalijk dat de inspecteur op deze wijze, zonder concrete aanwijzingen en met ongegronde insinuaties, de relatie tussen de vraagouders en de gastouder én [redacted] op scherp heeft gesteld. [redacted] heeft in haar relaties veel geïnvesteerd om te voldoen aan de wettelijke eisen die gesteld worden binnen de kinderopvang en een vertrouwensband op te bouwen.

Opschorting kinderopvangtoeslag

Terwijl er uit al deze onderzoeken voor zover [redacted] bekend niets onoorbaars naar voren is gekomen schortte uw dienst medio/eind 2014 de kinderopvangtoeslag zonder reden bij alle klanten van [redacted] op. Dit terwijl de dienst bekend was dat bij [redacted] slechts 17 relaties een betalingsachterstand hadden.

Al deze relaties kregen medio 2014 van de belastingdienst een brief met het verzoek om originele stukken, zoals contracten, urenregistratielijsten, arbeidsovereenkomsten, loonstroken, etc, etc, persoonlijk langs te brengen bij het belastingkantoor, op vertoon van legitimatie.

Ook toen weer diende [redacted], terwijl het nota bene zomervakantie was, op korte termijn allerhande informatie aan deze klanten te verschaffen, hetgeen in die periode uiterst lastig was, en waarbij door uw dienst zelfs een zeer korte deadline van enkele weken werd gehanteerd. [redacted] beschikte immers over veel van de gevraagde originele stukken.

In de verzoeken aan de klanten van [redacted] om informatie werd aangegeven dat met de relaties op locatie bij de belastingdienst samen gekeken zou worden naar de ingebrachte stukken. [redacted] is toen met diverse klanten zelfs nog meegegaan en heeft helaas zelf moeten constateren dat de medewerkers bij het belastingkantoor überhaupt niet voorbereid waren op de komst van ouders met stukken. De stukken werden slechts

gekopieerd zonder de mededeling in de brief na te komen. Achteraf is gebleken dat ook dit kopiëren niet goed gegaan is nu diverse stukken wederom opgevraagd zijn.

[redacted] heeft ook toen weer het nodige gedaan om uw dienst ter wille te zijn door alle informatie opnieuw te verschaffen. Er werd toen door uw dienst medegedeeld dat de zaken spoedig en wel binnen twee maanden verhelderd zouden zijn en er adequate berichtgeving zou plaatsvinden. Die toezegging werd door uw dienst echter in het geheel niet nagekomen.

Gevolgen

Intussen kwam het ondernemen door [redacted] echter onder grote druk te staan, er trad buitengewoon veel schade als gevolg van uw handelen op. De relaties bleven geen duidelijkheid krijgen van de Belastingdienst. [redacted] heeft binnen zijn personeelsbezetting diverse maatregelen moeten nemen aangezien hij de kosten niet meer kon dragen. Arbeidsovereenkomsten zijn noodgedwongen om bedrijfseconomische redenen beëindigd.

Toen er in september 2014 nog geen afdoende informatie van de Belastingdienst kwam en er acute financiële nood bij [redacted] ontstond, heeft mijn collega [redacted] u gesommeerd om hom of kuit te geven, omdat [redacted] het niet langer meer zou redden nu er bij gebrek van kinderopvangtoeslag bij klanten van [redacted] geen mogelijkheid meer was om verder te ondernemen. Ook de oppasklanten van [redacted] moesten noodgedwongen stoppen, de ene stopzetting na de andere volgde.

Hierop is door uw dienst geantwoord dat er geen sprake was van fraude of enig ongenoegen naar [redacted] toe, maar dat sommige klanten een probleem zouden hebben en dat dat nog verder uitgezocht zou worden. Tevens werd [redacted] medegedeeld dat ze gerust verder kon ondernemen.

U zult begrijpen dat het handelen van uw dienst niet alleen als heel teleurstellend betiteld dient, maar intussen ook als onrechtmatig kan worden beschouwd. Een en

ander wordt inmiddels naar [redacted] toe, gezien de uiteengezette geschiedenis aan onderzoeken, als een hetze ervaren. Het bleek onmogelijk om door al deze onderzoeken nog toe te komen aan een normaal ondernemen.

[redacted] heeft nog geprobeerd om via de inspecteur van de GGD adequate informatie te verkrijgen. Deze is destijds gevraagd naar de stand van zaken aangezien [redacted] begreep uit de media dat GGD´s en Belastingdienst hand in hand gingen in onderzoeken. De GGD inspecteur kon ook niets voor [redacted] betekenen, was niet bekend met een onderzoek of met de genoemde inspecteurs en vond de gang van zaken uiterst vreemd.

Uw dienst liet het er, naar het schijnt, steeds maar op aankomen en pakte niet door, en liet het bij de jarenlange onderzoeken naar, op het oog, steeds weer dezelfde zaken, terwijl de klanten van [redacted] intussen in grote problemen kwamen met de opvang van hun kinderen en tevens in financiële problemen kwamen in verband met het abrupt stopzetten van kinderopvangtoeslag zonder goede redenen.

Gastouders

Niet alleen [redacted] en haar vraagouders zijn in de problemen gekomen, ook de gastouders hebben door uw handelen grote schade geleden. Ze konden door de stopzetting immers niet volledig betaald worden voor hun werkzaamheden. Het zonder goede reden abrupt stopzetten van kinderopvangtoeslag is funest voor de bedrijfsvoering van iedere kinderopvang organisatie en ook de gastouder als zzp-er.

Procedures

De beslissingen van uw dienst waarbij de kinderopvangsubsidie werd stopgezet, waren vrijwel zonder uitzondering geheel ongemotiveerd. Ook als de ouders vroegen waar het eigenlijk om ging en wat de reden van de stopzetting was, werd geen antwoord verstrekt. Uw dienst adviseerde slechts om bezwaar aan te tekenen indien men het niet eens was.

In die bezwaarprocedures bestond u het echter om uitstel op uitstel te vragen, en zelfs ouders onder druk te zetten om met lange uitstellen, van zelfs zes maanden, akkoord te gaan. Bezwaar behandelaars bejegenen de klanten van [redacted] uiterst onvriendelijk door deze zelfs te kennen te geven dat het doorzetten van een ingebrekestelling nadelig zou zijn voor de beslissing. Het grootste gedeelte van de klanten is op dit moment nog in afwachting van de beslissing op bezwaar.

Een aantal klanten hebben zich voor ondersteuning gewend tot een advocaat of jurist. Er zijn intussen enkelen die reeds een beslissing op bezwaar mochten ontvangen. Ook deze beslissingen zijn wederom niet gemotiveerd en overigens onjuist. Vraagouders worden daarmee gedwongen om in beroep te gaan naar de rechter.

Een enkeling is ook reeds door de rechtbank procedure heen en heeft deze met succes doorlopen. De belastingdienst zet echter door en gaat standaard (met of zonder goede redenen) tegen iedere verloren procedure zelf óók weer in hoger beroep bij de Raad van State. De kosten voor het procederen zijn op deze wijze zo hoog voor de vraagouder dat het procederen onbetaalbaar wordt en de meesten uiteindelijk moeten opgeven. Dit is zeer onredelijk en een overheidsinstantie onwaardig en dus niet acceptabel.

Enquête

Om inzicht te krijgen in de geschilderde werkwijze van de belastingdienst en de stand van zaken bij haar klanten en ex klanten, heeft [redacted] recentelijk een onderzoek gestart waarbij ze klanten en voormalige klanten vragen stelt omtrent de werkwijze van de Belastingdienst vanaf 2014.

Van de 260 geënquêteerden hebben inmiddels 54 klanten gereageerd. Een enkeling heeft een positieve beslissing gehad. Anderen zijn gebeld met excuses met betrekking tot de gang van zaken in de procedure en hebben alles toegewezen gekregen. Van de 94 ingevulde enquêtes blijkt dat het grootste gedeelte in de "uitstel fase" zit van de

belastingdienst in de bezwaar procedure. Zoals gezegd gaat het hierbij om uitstellen van maar liefst 6 maanden.

Ik begrijp van cliënte dat er ter zake de acties van uw dienst eigenlijk niets negatiefs is geconstateerd, in elke geval niet in zodanige mate en ernst dat dit de acties zeker over zo'n lange periode van nu al jaren kan rechtvaardigen en tot ondergang van de onderneming zou mogen leiden. Het belemmeren in het aanvragen van de kinderopvang toeslag zonder het aangeven van goede redenen, hetgeen naar [redacted] toe schade toebrengend uitwerkt, is onrechtmatig. Dit geldt temeer nu Uw commentaren over [redacted], net als die van de GGD, steeds positief waren, aangezien er immers nimmer iets geconstateerd is in de bedrijfsvoering dat niet door de beugel kon. [redacted] noch voor zover bekend de klanten van [redacted] hebben de Belastingdienst ooit benadeeld.

BOINK

De belangenorganisatie voor de kinderopvang, BOINK, heeft intussen op haar website gecommuniceerd hoe zeer het mis is gegaan bij de belastingdienst. De dienst zou duizenden ouders een brief hebben gestuurd waarin staat dat ze honderden tot duizenden euro's moeten terugbetalen. Het gaat om een naheffing van de kinderopvangtoeslag over 2014.
Het is duidelijk dat het apparaat van de Belastingdienst overbelast is en de bezwaar fase niet onder controle heeft.

Schade

De werkwijze naar [redacted] toe van de belastingdienst heeft geleid tot directe schade bij [redacted]. Om de omvang van de problematiek voor [redacted] duidelijk te maken: van de 143 klanten die [redacted] oorspronkelijk had, zijn er intussen, als gevolg van het handelen, nog maar 30 over. Dit door doorlopende acties vanuit de belastingdienst waar steeds maar geen einde aan komt en waarover uw dienst overigens ook geen behoorlijke informatie aan [redacted] verstrekt. Door toedoen van dit soort onderzoeken krijgt [redacted] een vertrouwensbreuk met haar relaties en stopt de samenwerking aangezien mensen niet

meer durven aan te vragen.

Zowel qua klantenbestand als qua projecten is er ook bij de opdracht van de gemeente Den Haag schade geleden. Daar had [redacted] immers een overeenkomst mee ter waarde van € 70.000,00, waarbij bijstandsgerechtigden uit de bijstand konden geraken middels het worden van gastouder. Het stoppen van de toeslagen en de gehele afwikkeling en nasleep daarvan, had een negatieve uitwerking op het project. De project leider bij de gemeente Den Haag heeft aangegeven dat structureel inkomen voor deze kwetsbare doelgroep daarmee in het gedrang kwam nu niet te garanderen was dat de gastouder betaald zou krijgen voor de gewerkte uren. De inmiddels uit de bijstand geraakte nieuwe gastouders kregen niet betaald dus moesten ze weer de bijstand in vanwege gebrek aan inkomen. Het project is aldus niet verlengd nu de instroom op de arbeidsmarkt een voorwaarde was.

Dat er ambtelijke controles plaatsvinden en dat [redacted] daaraan als gastouderbureau dient mee te werken valt te begrijpen en is ook geen probleem. Echter het steeds weer initiëren van nieuwe onderzoeken, het steeds opnieuw vragen naar de bekende weg en het volledige gebrek aan informatie erover ondanks gerichte vraagstelling is wel een probleem.

In haar onderzoeken dient de Belastingdienst immers ook rekening te houden met belangen van derden en kan in alle redelijkheid niet worden getolereerd dat er in onderzoeken zo passief, laks en verholen wordt opgetreden, er steeds weer naar dezelfde informatie en medewerking wordt gevraagd en dat dit daarmede gedurende jaren zonder behoorlijke voortgang en zonder behoorlijke informatie wordt voortgezet. Diverse voorbeelden zijn beschikbaar. De klanten van [redacted] staan machteloos, dat blijkt uit de afgenomen enquête.

[redacted] heeft, gezien de teruglopende omzet, zelfs zijn managementvergoeding vanaf medio 2014 en 2015 niet meer kunnen opnemen.

In oktober 2015 kwam vervolgens de aanslag Vpb door uw dienst over het jaar 2013

van € 36.056. Dit bedrag heeft [redacted] als gevolg van uw onrechtmatige acties niet meer kunnen betalen en er is daarop vervolgens door de bestuurder aan u ook mededeling gedaan van betalingsonmacht.

In uw schrijven van 20 oktober 2015 reageerde u daarop. Uw reactie is echter volstrekt onduidelijk en ongespecificeerd en is dan ook te beschouwen als een overheidsinstantie onwaardig. Als Belastingdienst hebt u immers de plicht om afdoende en duidelijk en gespecificeerd op wellelijke meldingen van justiliabelen in te gaan. U wordt verzocht dit alsnog behoorlijk te doen.

[redacted] wenst de door haar geleden schade als gevolg van uw onrechtmatig handelen in elk geval te verrekenen met bedragen die ze aan u schuldig is. Dit betreft dan dus in elk geval genoemde aanslag VPB 2013.

Dit beroep op verrekening impliceert dan in elk geval dat die betreffende aanslag -en ook eventuele nog volgende aanslagen- niet meer open staan, nu [redacted] als gevolg van uw onrechtmatig handelen toch zeker zo'n € 400.000- doch waarschijnlijk nog veel meer- aan schade heeft geleden en leiden zal.

Met dit schrijven en deze sommatie wordt u alsnog uitdrukkelijk verzocht aan [redacted] deugdelijk kenbaar te maken hoe het staat met het onderzoek en wat daarin is geconcludeerd, zodat er kan worden bezien, hoe er in de toekomst verder kan worden ondernomen en de relatie met de vraagouders weer hersteld kan worden. [redacted] verwacht echter dat die relaties niet meer terug komen.

[redacted] heeft recht op die informatie omdat er gedurende jaren door u al beroep op haar is gedaan tot het verlenen van allerhande informatie en medewerking, en ze naar de toestand van thans in redelijkheid niet meer in staat is om behoorlijk verder te ondernemen.

Dit schrijven geldt tevens als ingebrekestelling, voor zover u aan de verzoeken niet zou voldoen. Bij gebreke van een adequate reactie acht cliënte zich vrij rechtsmaatregelen

jegens u te ondernemen.

Hoogachtend,

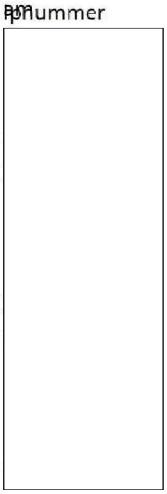
Datum vanaf * '28-05-2013'
Datum t/m * '04-06-2014'
IPadres *
Datum/tijd '04-06-2014 09:48'

Datum event	Tijd event	Actor	Eventnaam	EventResu	EventRede
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvolle
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'25-04-2014'	'11:44'	Klant	Inzenden bericht	Succes	Succesvolle
'25-04-2014'	'11:44'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'25-04-2014'	'11:44'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle
'25-04-2014'	'11:44'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvolle
'25-04-2014'	'11:44'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	Inzenden bericht	Succes	Succesvolle
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvolle
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling

'14-04-2014' ,'16:11' ,Klant,BD-AV Inlogpoging,Succes,Succesvolle handeling,,

Opmerking	Sofinummer	Gebruikers
	''	
'WebdienstenOndernemer'		null
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'		null
'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_2013 Aangifte OB'		
'WebdienstenOndernemer'		null
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'		null
'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_2013 Aangifte OB'		
'WebdienstenOndernemer'		null
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'		null

Bpnummer



1. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
2. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] .doc
3. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] doc
4. Klant [redacted] - BSN_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
5. Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
6. Acu.landelijkregisterkinderopvang.pdf
7. Uitbetalingen GAS_20150202.xls
8. Re_ [redacted] fiscus _ mail [redacted] _ 20160421.eml
9. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613.eml
10. Fw_ Betr_ zaak Hawaii.eml
11. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_Formeel2013.xls
12. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314 _ lijst.csv
13. Fwd_ Betreft Hawaii.eml
14. CIV_O-16404 CASUS_HAWAII_2014_Formeel2013.xls
15. FW_ Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] [redacted] .eml
16. casus Hawaii _ IP-analyse.eml
17. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties.eml
18. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ RTL.xlsx
19. Uitbetalingen GAS20140121v2.xls
20. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie _ lrk-check op id.csv
21. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I.eml
22. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen _ bewerkt.xlsx
23. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
24. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
25. hawaii _ GO [redacted] .eml
26. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt.xlsx
27. Betr_ Re_ gastouders hawaii _ 2012 en later.xlsx.eml
28. Fwd_ mail [redacted] _ 20160621.eml
29. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ III.eml
30. Betr_ afspraak pp op 16_06 11.00 uur Utrecht _ mail [redacted] _ 20160603.eml
31. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610.eml
32. gastouders per jaar.xlsx
33. analyse 2013-betalingen in 2014.sql
34. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014.xls
35. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ check andere zaken.xlsx
36. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2.docx
37. Reactiebrief op vragen Afdeling _ annotaties GHE.docx
38. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] .doc
39. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
40. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] doc
41. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.xls
42. Hawaii _ 20140507.eml
43. FW_ documenten Hawaii 1.eml
44. Agenda voor morgen _ mail [redacted] _ 20160623.eml
45. Uitbetalingen GAS20140121v2 _ BEWERKT.xlsx
46. Fw_ Betr_ schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160405.eml
47. afspraken Hawaii.eml
48. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.csv

49. Klantbestand [redacted].xlsx
50. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted].doc
51. 2013 vraagouders Hawai.xlsx
52. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
53. terugkoppeling [redacted] caf.xlsx
54. FW_ Gastouders [redacted].eml
55. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
56. Bevindingen Hawai.docx
57. FW_ bevindingen inzake GOB [redacted].eml
58. Betr_ SPOED CAF zaken [redacted] (voortgang dossiers [redacted] en [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160622.eml
59. analyse IP-adressen vs 0.2.docx
60. 20 [redacted] Gastouders.xls
61. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
62. Fw_ Betr._ Hawai _ rapportage en uren.eml
63. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
64. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
65. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
66. gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx
67. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted].eml
68. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
69. Bezwaar CAF Hawaii.eml
70. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621.eml
71. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422.eml
72. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes.csv
73. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt.xlsx
74. Hawaii Beoordeling.xlsx
75. analyse IP-adressen vs 0.2.pdf
76. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
77. hawaii_gastouders.xlsx
78. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
79. Fw_ gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx.eml
80. Resultaat CIV_O_14510 Casus Hawaii II.eml
81. [redacted].eml
82. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
83. Betr_ CIV O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx _ mail [redacted] _ 20160502.eml
84. Resultaat CIV_O-14533 Hawai III.eml
85. [redacted] Gastouders _ IB-analyse.xlsx
86. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
87. hawaii_gastouders Oost Brabant.xlsx
88. Bevindingen inzake GOB [redacted] doc
89. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
90. Fwd_ casus KOT.eml
91. jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx
92. 20 stichting Budgetbeheer .xls
93. casus Hawaii namen ouders en gastouders.xlsx
94. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611.eml
95. ip adres [redacted]
96. CIV_O-23064 CASUS RAV_N_PHT_2016.xlsx
97. Fw_ Fraude melding BOink.eml
98. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160630.eml
99. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml

100. Fwd_ artikel V van de Wet doorstroming huurmarkt 2015, punt voor jaarplan 2017 _ mail [redacted] _ 20160609.eml
101. Fw_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160619.eml
102. zaak Hawaii ACTIE 13 november 2013, aanvang 9.00 uur..eml
103. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160630.eml
104. Fw_ Stand van zaken boekenonderzoek _ mail [redacted] _ 201060622.eml
105. hawaii_gastouders _ potentieel tbv wtp.xlsx
106. Bezwaren [redacted].xlsx
107. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226.eml
108. Afhandeling klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
109. Betr._ vraagje _ jaaropgave 2013.eml
110. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
111. casussen _ blokkades DT-2013 vs 20140514 _ bsns hwaii.xlsx
112. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ II.eml
113. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen.csv
114. Fw_ Contracten Gastouderopvang [redacted] en verslag _ mail [redacted] _ 20160620.eml
115. Hawai vraagouders 2013.eml
116. input hawaii _ 2014 _ tbv art 33.xlsx
117. Fw_terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
118. alle GOs.xlsx
119. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014_OuderKindRelatie.csv
120. FW_ Betr_ Fwd_ [redacted].eml
121. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx
122. hawaii gastouders _ selectie tbv wtp.xlsx
123. 20[redacted].xls
124. schadeverzoek_klacht _ mail[redacted] _ 20160503.eml
125. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615.eml
126. overzicht aantallen tbv overleg 20160624.xlsx
127. Caf Hawaii [redacted] xlsx
128. Betr_ RE_ Uploaden Toeslagen lukt niet, inmiddels gelukt _ mail [redacted] _ 20160609.eml
129. analyse IP-adressen vs 0.1.docx
130. Betr_ Re_ kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
131. antwoord ggd betreffende hawai.eml
132. overzicht aantallen tbv overleg 20160624 _ versie 20160728.xlsx
133. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.xlsx
134. Vewrzoek om opname behandelvoornemens in ABS_AKI.eml
135. casus Hawaii _ input wtp.eml
136. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
137. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
138. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014.xls
139. [redacted] _ mail [redacted] met acties.eml
140. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
141. Afdoeningsbrieven individuele klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
142. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.docx
143. Fw_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
144. input hawaii _ 2015.xlsx
145. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
146. Betr_ Fwd_ [redacted].eml
147. naw Lanai _ Hawaii.xlsx
148. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx

149. Opmerkelijk.eml
150. [redacted] aangeleverde stukken 2.pdf
151. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615.eml
152. _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160502.eml
153. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1.docx
154. 2013 vraagouders Hawai _ bsns.xlsx
155. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507.eml
156. hawaii_I_indienen.xlsx
157. CIV_O-19216 Casus Hawaii 2015 _ betalingen.xls
158. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
159. Betr_ overzicht 2103 _ analyse aangifte IH.eml
160. afspraak plannen _ mail [redacted] _ 20160601.eml
161. Re_terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
162. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
163. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ [redacted] xlsx
164. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624 _ geen bsns.xlsx
165. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII 2015_2015_OuderKindRelatie.csv
166. Re_ Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
167. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ geen eigen bijdrage _ 20150128.xlsx
168. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518.eml
169. Re_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160620.eml
170. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
171. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen.xls
172. Betr_ Re_ Betr_ Fw_ raude met kindertoeslagen voor 1,1 miljoen. (ter info) _ zaak [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
173. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
174. [redacted] _ Fw_ Urenstatus 2013.pdf
175. Fw_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ I.eml
176. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
177. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015.xls
178. vraagouders bij hawaii en lanai.xlsx
179. [redacted] aangeleverde urenstaten.pdf
180. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
181. hawaiii.eml
182. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616.eml
183. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders.eml
184. bezwaren [redacted] caf casus Hawa‹ _ mail [redacted] _ 20160422.eml
185. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II.eml
186. IP-analyse _ populatie 1 _ toeslagaanvragers.xlsx
187. Fw_ Betr_ gastouders _ verslag gesprek met gastouder.eml
188. Fwd_ Uitnodiging caf casus.eml
189. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160624.eml
190. Re_ Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
191. kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
192. CIV_O-19216 Casus Hawaii 2014 _ betalingen.xls
193. Fw_ Bezwaren [redacted] xlsx _ mail [redacted] _ 20160705.eml
194. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
195. 20 [redacted].pdf

196. Re_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] 20160620.eml
197. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
198. Bericht van [redacted] Toeslagen_BLD _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616.eml
199. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] 20160620.eml
200. Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] 20160609.eml
201. FW_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] eml
202. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen _ bewerkt _ 20150202.xlsx
203. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ input productie-opdracht _ vs 20140422.csv
204. gegevens tbv productie IST-team.xlsx
205. Uitbetalingen GAS_20150202 _ rekeningnummer Hawaii.xlsx
206. Caf Hawaii [redacted] xlsx
207. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.pdf
208. Betr_ melding vermoeden v fraude.eml
209. Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
210. Casus Hawaii(8-4-2014).docx
211. analyse IP-adressen vs 0.1.pdf
212. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160422.eml
213. Uitvoer CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.eml
214. afspraken Hawaii 20140506.eml
215. hawaii_gastouders Oost.xlsx
216. FW_ fraudemeldingen [redacted].eml
217. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
218. Terug koppeling bezoek GO [redacted] na bezoek.xlsx
219. bsns tbv nader onderzoek.xlsx
220. Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
221. aanvulling schadeverzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161019.eml
222. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
223. extra info [redacted] _ mail [redacted] 20160615.eml
224. Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160610.eml
225. Fw_ Betr_ casus Hawai.eml
226. Fraudemelding [redacted] Gastouder bureau.doc
227. Fw_ Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160615.eml
228. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160624.eml
229. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014.xls
230. Bezwaren [redacted] _ bewerkt 20160713.xlsx
231. CIV_O-16879 Hawaii _ betalingen.xls
232. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
233. Terug koppeling bezoek GO top.xlsx
234. Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted].eml
235. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314.csv
236. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
237. hawaii_I_kot.xlsx
238. afwikkeling dossiers hawaii.eml
239. Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
240. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa‹ _ mail [redacted] _ 20160425.eml
241. Betr_ Betr_ vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
242. 20 Stichting beheer Derdengelden.xls
243. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624.xlsx
244. Re_ hawaii _ uitzetten.eml

245. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01.xls
246. Uitbetalingen GAS20140121v2 bewerkt _ 20140601.xlsx
247. klacht [redacted] _ mail [redacted] 20160503.eml
248. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
249. Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160422.eml
250. Betr_ Betr_ antwoord ggd betreffende hawai.eml
251. Fwd_ Hoi.eml
252. [redacted] 24062016_090039 _ geanomiseerde brieven.pdf
253. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
254. Betr_ Re_ GOB [redacted] mail [redacted] _ 20160620.eml
255. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160713.eml
256. Aanvraag blauwdruk GO Hawai.xlsx.eml
257. Betr_ Betr_ BSN [redacted] beslissing op bezwaar.eml
258. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 _ II.eml
259. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx
260. CIV_O-14533 Hawai III _ bewerkt.xlsx
261. CIV_O-16879 Hawaii _ analyse 2013-betalingen in 2014.xlsx
262. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ IV.eml
263. Betr_ Fw_ verzoek _ jaaopgaven 2013 vs klantgegevens.eml
264. Uitbetalingen GAS [redacted] _ bewerkt _ 20140606.xlsx
265. Uitbetalingen GAS [redacted] .xls
266. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
267. resultaat_QRY_CASUS_HAWAII.xlsx
268. Fw_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Verhaal morgen Hawai.eml
269. 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx

1. 20181109 brf Advocatencollectief [redacted]pdf
2. 20181113 pv [PRDF-2330748] [redacted].pdf
3. 2019 Opleggers dossiers 302
4. anonieme overeenkomsten 2012 tot 2014.pdf
5. AO 4-7-19
6. Bezwaar Team 5 CAF
7. CAF11 Hawaii
8. [redacted]
9. [redacted] beroep
10. DIR_SG
11. DIR_SG.txt
12. Evaluatierapporten CAF
13. Gastouders [redacted]
14. gegevens [redacted].xlsx
15. Gesprek Stas 11-06-2019
16. hawaii
17. hawaii van [redacted]
18. hawaii _ rapporten van [redacted]
19. Klus
20. Klus 03-10-2018
21. kopie handboek 10 oktober 2018.docx
22. Lopende beroepsprocedures Hawaii.xlsx
23. mailcontact minfin
24. Opdracht [redacted]
25. Overzichten LA
26. qa cijfers en schade.docx
27. recente cijfers en factsheet uitslijstlijst en schade.docx
28. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Fw_ Betr_ Re Betr_ Betr_ Betr_ Kinderdagverblijf [redacted] _ houder_ [redacted].eml
29. Schadevergoeding CAF 11 Hawaii QA.docx
30. schadevergoeding [redacted] 2013.pdf
31. stuk onderzoek.docx
32. stukken AP.pdf
33. stukken [redacted]
34. stukken vmprow
35. Tabel op portefeuille 1.1.docx
36. Tweede Kamer
37. Vrtgang_maatrgln_CAF_11-project stas 20-11-2018.pdf

Inventarisatielijst Q-schijf SG_beroepen_stukken

Noot: de betreffende Q-schijf bestaat uit veel sub-submappen. Gestart is met de hoofdmap, op de daarna volgende pagina's zijn de submappen weergegeven. Submappen met onderliggende gegevens zijn vet en schuingedrukt, losse documenten zonder opmaak.

Submappen en losse documenten in de hoofdmap

1. 20181109 brf Advocatencollectief [redacted].pdf
2. 20181113 pv [PRDF-2330748] [redacted].pdf
3. ***2019 Opleggers dossiers 302***
4. anonieme overeenkomsten 2012 tot 2014.pdf
5. ***AO 4-7-19***
6. ***Bezwaar Team 5 CAF***
7. ***CAF11 Hawaii***
8. [redacted]
9. [redacted] ***beroep***
10. ***DIR_SG***
11. ***Evaluatierapporten CAF***
12. ***Gastouders*** [redacted]
13. gegevens [redacted].xlsx
14. ***Gesprek Stas 11-06-2019***
15. ***hawaii***
16. ***hawaii van*** [redacted]
17. ***hawaii _ rapporten van*** [redacted]
18. ***Klus***
19. ***Klus 03-10-2018***
20. kopie handboek 10 oktober 2018.docx
21. Lopende beroepsprocedures Hawaii.xlsx
22. ***Opdracht*** [redacted]
23. ***Overzichten LA***
24. qa cijfers en schade.docx
25. recente cijfers en factsheet uitslijstlijst en schade.docx
26. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Fw_ Betr_ Re Betr_ Betr_ Betr_ Kinderdagverblijf [redacted] _ houder_ [redacted] .eml
27. Schadevergoeding CAF 11 Hawaii QA.docx
28. schadevergoeding [redacted] 2013.pdf
29. stuk onderzoek.docx
30. stukken AP.pdf
31. ***stukken*** [redacted]
32. ***stukken vmprow***
33. Tabel op portefeuille 1.1.docx
34. ***Tweede Kamer***
35. Vrtgang_maatrgln_CAF_11-project stas 20-11-2018.pdf

Inventarisatielijst submap "Bezwaar Team 5 CAF"

1. ***Bezwaar***
   a. BOB[redacted]HG.doc
2. ***Projectstukken***
   a. Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
   b. Overdrachtsdoc Casus Hawaii(8-4-2014).docx
3. ***Werkmap IST***
   a. ***Bevindingen per BSN***
      1. [redacted]CAF11.docx
      2. [redacted]CAF11.docx
      3. [redacted]CAF11.docx
      4. [redacted]CAF11.docx
      5. [redacted]CAF11.docx
      6. [redacted]CAF11.docx
      7. [redacted]CAF11.docx
      8. [redacted]CAF11.docx
      9. [redacted]CAF11.docx
      10. [redacted]CAF11.docx
      11. [redacted]CAF11.docx
      12. [redacted]CAF11.docx
      13. [redacted]CAF11.docx
      14. [redacted]CAF11.docx
      15. [redacted]CAF11.docx
      16. [redacted]CAF11.docx
      17. [redacted]CAF11.docx
      18. [redacted]CAF11.docx
      19. [redacted]CAF11.docx
      20. [redacted]CAF11.docx
      21. [redacted]CAF11.xlsx
      22. [redacted]CAF11.docx
      23. [redacted]CAF11.xlsx
      24. [redacted]CAF11.docx
      25. [redacted]CAF 11.docx
      26. [redacted]CAF11.docx
      27. [redacted]CAF11.docx
      28. [redacted]CAF11.docx
      29. [redacted]CAF11.docx
      30. [redacted]CAF11.docx
      31. [redacted]CAF11.docx
      32. [redacted].ods
      33. [redacted]CAF11.docx
      34. [redacted]CAF11.docx
      35. [redacted]CAF11 (2).docx
      36. [redacted]CAF11.docx
      37. [redacted].xlsx
      38. [redacted]CAF11.docx
      39. [redacted]CAF11.docx
      40. [redacted]CAF11.docx
      41. [redacted]CAF11.docx
      42. [redacted]CAF11.docx
      43. [redacted]CAF11.docx
      44. [redacted]CAF11.docx
      45. [redacted]CAF11.docx
      46. [redacted]CAF11.docx
      47. [redacted]CAF11.docx
      48. [redacted]CAF11.docx
      49. [redacted]CAF11.docx
      50. [redacted]CAF11.docx
      51. [redacted]CAF11.docx
      52. [redacted]CAF11.docx
      53. [redacted]CAF11.docx

54.		CAF11.docx
55.		CAF11.docx
56.		CAF11.docx
57.		CAF11.docx
58.		CAF11.docx
59.		CAF11.docx
60.		CAF11.docx
61.		CAF11.docx
62.		CAF11.xlsx
63.		CAF11.docx
64.		CAF11.docx
65.		CAF11.docx
66.		CAF11.docx
67.		CAF11.docx
68.		CAF11.docx
69.		CAF11.docx
70.		CAF11.docx
71.		CAF11.docx
72.		CAF11.docx
73.		CAF11.docx
74.		CAF11.docx
75.		CAF11.docx
76.		CAF11.docx
77.		CAF11.docx
78.		CAF11.docx
79.		CAF11.docx
80.		CAF11.xlsx
81.		CAF11.docx
82.		CAF11.docx
83.		CAF11.docx
84.		CAF11.docx
85.		CAF11.docx
86.		CAf11.docx
87.		CAF11.docx
88.		CAF11.docx
89.		CAF11.docx
90.		CAF11.docx
91.		CAF11.docx
92.		CAF11.docx
93.		excel bewijsstukken.xlsx
94.		CAF11.docx
95.		CAF11.docx
96.		CAF11.docx
97.		CAF11.docx
98.		CAF11.docx
99.		CAF11.docx
100.		CAF11.docx
101.		CAF11.docx
102.		CAF11.docx
103.		CAF11.docx
104.		CAF11.docx
105.		- Sjabloon bewijsstukken.xlsx
106.		CAF11.docx
107.		CAF11.docx
108.		.xlsx
109.		CAF11.docx
110.		CAF11.docx
111.		CAF11.docx
112.		CAF11.docx
113.		CAF11.docx
114.		- Sjabloon bewijsstukken.xlsx
115.		CAF11.docx

116.		CAF11.docx
117.		CAF11.docx
118.		CAF11.docx
119.		CAF11.docx
120.		CAF11.docx
121.		CAF11.docx
122.		CAF11.docx
123.		CAF11.docx
124.		CAF11.docx
125.		CAF11.docx
126.		CAF11.docx
127.		CAf11.docx
128.		CAF11.docx
129.		CAF11.docx
130.		CAf11.docx
131.		CAF11.docx
132.		CAF11.docx
133.		CAF11.docx
134.		CAF11.docx
135.		CAF11.docx
136.		CAF11.docx
137.		CAF11.docx
138.		CAF11.docx
139.		CAF11.docx
140.		CAF11.docx
141.		CAF11.docx
142.		CAF11.docx
143.		CAF11.docx
144.		- Sjabloon bewijsstukken.xlsx
145.		CAF11.docx
146.		- Sjabloon bewijsstukken.xlsx
147.		CAF11.docx
148.		CAF11.docx
149.		CAF11.docx
150.		CAF11.docx
151.		CAF11.docx
152.		CAF11.docx
153.		CAF11.docx
154.		CAF11.docx
155.		CAF11.docx
156.		CAF11.docx
157.		CAF11.docx
158.		CAF11.docx
159.		CAF11.docx
160.		CAF11.docx
161.		CAF11.docx
162.		CAF11.docx
163.		CAF11.docx
164.		CAF11.docx
165.		CAF11.docx
166.		CAF11.docx
167.		CAF11.docx
168.		CAF11.docx
169.		CAF11.docx
170.		CAF11.docx
171.		CAF11.docx
172.		CAF11.docx
173.		CAF11.docx
174.		CAF11.docx
175.		CAF11.docx
176.		CAF11.docx
177.		CAF11.docx

178.		CAF11.docx
179.		CAF11.docx
180.		CAF11.docx
181.		CAF11.docx
182.		CAF11.docx
183.		CAF11.docx
184.		CAF11.docx
185.		CAF11.docx
186.		CAF11.docx
187.		CAF11.docx
188.		CAF11.docx
189.		CAF11.docx
190.		CAF11.docx
191.		CAF11.docx
192.		CAF11.docx
193.		CAf11.docx
194.		CAF11.docx
195.		CAF11.docx
196.		CAF11.docx
197.		CAF11.docx
198.		CAF11.docx
199.		CAf11.docx
200.		CAF11.docx
201.		CAF11.docx
202.		CAF11.docx
203.		CAF11.docx
204.		caf11.docx
205.		CAF11.docx
206.		CAF11.docx
207.		CFA11.docx
208.		CAF11.docx
209.		CAF11.docx
210.		CAF11.docx
211.		CAF11.docx
212.		CAF11.docx
213.		CAF11.docx
214.		CAF11.docx
215.		CAF11.docx
216.		CAF11.docx
217.		CAF11.docx
218.		CAF11.docx
219.		CAF11.docx
220.		CAF11.docx
221.		CAF11.docx
222.		CAF11.docx
223.		CAF11.docx
224.		CAF11.docx
225.		CAF11.xlsx
226.		CAF11.docx
227.		CAF11.docx
228.		CAF11.docx
229.		CAF11.docx
230.		- Sjabloon bewijsstukken.xlsx
231.		CAF11.docx
232.		CAF11.docx
233.		CAF11.docx
234.		CAF11.docx
235.		CAF11.docx
236.		CAF11.docx
237.		CAF11.docx
238.		CAF11.docx
239.		CAF11.docx

240. [redacted] CAF11.docx
241. CAF11.docx
242. CAF11.docx
243. CAF11.docx
244. CAF11.docx
245. CAF11.docx
246. CAF11.docx
247. CAF11.docx
248. CAF11.docx
249. CAF11.docx
250. CAF11.docx
251. CAF11.docx
252. CAF11.docx
253. CAF11.docx
254. [redacted].xlsx
255. CAF11.docx
256. CAF11.docx
257. CAF11.docx
258. CAF11.docx
259. CAF11.docx
260. CAF11.docx
261. CAF11.docx
262. CAF11.docx
263. CAF11.docx
264. CAF11.docx
265. CAF11.docx
266. CAF11.docx
267. CAF11.docx
268. CAF11.docx
269. CAF11.docx
270. CAF11.docx
271. CAF11.docx
272. CAF11.docx
273. CAF11.docx
274. - Sjabloon bewijsstukken.xlsx
275. CAF11.docx
276. CAF11.docx
277. CAF11.docx
278. CAF11.docx
279. CAF11.docx
280. CAF11.docx
281. CAF11.docx
282. CAF11.docx
283. CAF11.docx
284. CAF11.docx
285. CAF11.docx
286. CAF11.docx
287. CAF11.docx
288. CAF11.docx
289. CAF11.docx
290. CAF11.docx
291. CAF11.docx
292. CAF11.docx
293. CAF11.docx
294. CAF11.docx
295. CAF11.docx
296. CAF11.docx
297. CAF11.docx
298. CAF11.docx
299. CAF11.docx
300. CAF11.docx
301. CAF11.docx

302. [redacted] CAF11.docx
303. [redacted] CAF11.docx
304. [redacted] CAF11.docx
305. [redacted] CAF11.docx
306. [redacted] CAF11.docx
307. [redacted] CAF11.docx
308. [redacted] CAF11.docx
309. [redacted] CAF11.docx
310. [redacted] CAF11.docx
311. [redacted] CAF11.docx
312. [redacted] CAF11.docx
313. [redacted] CAF11.docx
314. OS (C) - Snelkoppeling.lnkBrieven [redacted]

b. Brieven [redacted] ***(=lege map)***

c. ***Brieven*** [redacted] ***geprint voor controle***
1. [redacted].pdf
2. [redacted].pdf

d. HAWAII2013 standaardteksten (v. 1).docx
e. HAWAII2013 standaardteksten (v. 2).docx
f. HAWAII2014 standaardteksten (v. 1).docx
g. HAWAII2014 standaardteksten (v. 2).docx

Inventarisatielijst submap "CAF11 Hawaii" (vrijwel identiek aan "Bezwaar Team 5 CAF")

1. ***Bezwaar***
   a. Casus Hawaii bezwaar 19042016.docx
2. ***Projectstukken***
   a. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
   b. Casus Hawaii(8-4-2014).docx
   c. Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
3. ***Werkmap IST***
   a. Bevindingen per BSN (=identiek aan submap Bezwaar Team 5 CAF)
   b. Brieven [redacted] (=lege map)
   c. Brieven [redacted] geprint voor controle (=identiek aan submap Bezwaar Team 5 CAF)
   d. Hawaii Beoordeling.xlsx
   e. HAWAII2013 standaardteksten (v. 1).docx
   f. HAWAII2013 standaardteksten (v. 2).docx
   g. HAWAII2014 standaardteksten (v. 1).docx
   h. HAWAII2014 standaardteksten (v. 2).docx

Inventarisatielijst submap "[redacted]"

1. [redacted] _ [redacted].pdf
2. [redacted] _ [redacted].pdf
3. [redacted] _ [redacted].pdf
4. [redacted] _ [redacted].pdf
5. [redacted] _ [redacted].pdf
6. Betaalrekening [redacted].docx
7. Betaalrekening [redacted].docx
8. Betr_ Betr_ Fw_ opvragen bankafschriften BSN [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
9. Betr_ Betr_ Verzoek opvragen bankafschriften [redacted] (Hawaii) _ mail [redacted] _ 20160622.eml
10. [redacted] _ [redacted].pdf
11. [redacted] _ [redacted].pdf
12. [redacted] _ [redacted].pdf
13. [redacted] _ [redacted].pdf
14. [redacted] _ [redacted].pdf
15. opvragen bankafschriften casus [redacted] - [redacted] - vs 0.1.docx
16. opvragen bankafschriften casus [redacted] - vs 0.1.pdf
17. opvragen bankafschriften casus [redacted] vs 0.1.docx
18. opvragen bankafschriften casus [redacted] vs 0.1.pdf
19. opvragen bankafschriften casus [redacted] - [redacted] - [redacted] vs 0.1.docx
20. opvragen bankafschriften casus [redacted] - [redacted] - [redacted] vs 0.1.pdf
21. opvragen bankafschriften casus Hawaii _ [redacted] vs 0.1.docx
22. opvragen bankafschriften casus Hawaii _ [redacted] vs 0.1.pdf
23. opvragen bankafschriften casus Schroef _ [redacted] vs 0.1.docx
24. opvragen bankafschriften casus Schroef _ [redacted] vs 0.1.pdf
25. Re_ Betr_ _Vertrouwelijk_ opvraag bankafschriften inz. [redacted] Gastouders, ons kenmerk 2016-341823 _ mail Abn Amro _ 20160705.eml
26. Re_ Betr_ _Vertrouwelijk_ opvraag bankafschriften inzake Gastouderbureau [redacted] ons kenmerk 2016-341836 _ mail ABN Amro _ 20160705.eml
27. RE_ [redacted]-6078 _Vertrouwelijk_ verzoeken _ mail ING _ 20160712 _ Hawaii _ [redacted] _ Schroef.eml
28. Transactiehistorie rek [redacted].xls
29. Transactiehistorie rek [redacted].xls
30. Transactiehistorie rek [redacted].xls
31. Transactiehistorie rek [redacted].xls
32. Verzoek opvragen bankafschriften [redacted] (Hawaii) _ mail [redacted] 20160615.eml
33. Zakelijke rekening SZR [redacted].docx
34. _Vertrouwelijk_ Betr_ opvraag bankafschriften _ mail van [redacted] aan ABNAMRO _ 20160626.eml
35. _Vertrouwelijk_ verzoeken _ mail van [redacted] aan ING _ 20160624.eml

Inventarisatielijst submap "[redacted] beroep"

1. Dagvaarding

a. 1

i. 20[redacted].xls
ii. 20[redacted].pdf

b. 3

i. 2012-08-28 Rapport REG GOB [redacted].pdf
ii. 2013-03-20 DEF NO GOB [redacted]pdf
iii. 2013-09-27 DEF REG GOB [redacted].pdf
iv. 2014-10-08 DEF REG GOB [redacted] te [redacted]pdf
v. 2015-06-23 JRL GOB [redacted] te [redacted].pdf
vi. 2016-09-26 Inspectierapport gastouderbureau_definitief.pdf
vii. 2017-11-15 Inspectierapport definitief JRL GOB [redacted].pdf

c. 4

i. [redacted]2014werk.PNG
ii. [redacted]2015werk.PNG
iii. [redacted]2016werk.PNG

d. 7

i. herbeoordeling [redacted] basisbestand.xlsx
ii. totaal [redacted]xlsx

e. 8

i. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx
ii. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx

f. 10

i. brief rb inzake [redacted]docx
ii. [redacted]verweer.pdf
iii. lijst
iv. tweede reactie [redacted].docx
v. uitspraak [redacted].pdf
vi. verweer [redacted]docx
vii. [redacted].docx

g. 12

i. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx
ii. brief 14 10 16 aanvulling schadeverzoek [redacted].eml
iii. brief 16 11 16 aanvulling schadeverzoek [redacted].eml
iv. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted]doc
v. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
vi. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted].doc
vii. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor ROW [redacted].doc
viii. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor ROW [redacted]doc
ix. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor ROW [redacted].doc
x. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx

h. 18

i. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616.eml
ii. bsns tbv nader onderzoek.xlsx
iii. correspondentie tussen Toeslagen en advocaat.pdf
iv. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615.eml
v. Fw_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ I.eml
vi. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ II.eml
vii. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ III.eml
viii. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ IV.eml

ix. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615.eml
x. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624.xlsx

i. 19

i. Betr betreft brieven [redacted].eml

j. 29

i. brief [redacted] aan [redacted] 23 maart 2018 met ontvangstbevestiging.pdf

k. analyse IP-adressen vs 0.2.pdf
l. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226.eml
m. Betr_ Re_ Betr_ Fw_ raude met kindertoeslagen voor 1,1 miljoen. (ter info) _ zaak [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
n. Bevindingen inzake GOB [redacted] 2011 in 2013 toegezonden aan bt.doc
o. brief aan [redacted] 18 augustus 2017 met verzendbewijs.pdf
p. brief [redacted] geen facturen.pdf
q. brief [redacted] aan [redacted] 23 maart 2018 met ontvangstbevestiging.pdf
r. brief [redacted] aan [redacted] met verzendbewijs 21 juni 2017.pdf
s. brief secretaresse [redacted] 2 juli 2017.pdf
t. brief van [redacted] 14-6-17 ontvangen 15-6-17.pdf
u. brief zaak GOB [redacted].pdf
v. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
w. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted]doc
x. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
y. Caf Hawaii [redacted]xlsx
z. Caf Hawaii [redacted]xlsx
aa. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.pdf
bb. commentaar [redacted] dagvaarding.pdf
cc. correspondentie [redacted] 25 augustus 2017.pdf
dd. [redacted] Rapport [redacted].pdf
ee. definitieve brief aan [redacted] 15 mei 2017.pdf
ff. Factsheet [redacted].docx
gg. inning [redacted]xlsx
hh. Nieuwe map (5) (=lege map)
ii. Nieuwe map (6) (=lege map)
jj. Nieuwe map (7) (=lege map)
kk. Nieuwe map (8) (=lege map)
ll. Nieuwe map (9) (=lege map)
mm. Nieuwsbericht Geen powerplay maar fairplay.pdf
nn. ondertekende brief [redacted] aan GP 21 juli 2017.pdf
oo. populatie herbeoordeling.xlsx
pp. reactie op mails [redacted] dt 20 februari 2018.pdf
qq. Reactie op onderzoek No 221216.pdf
rr. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
ss. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160422.eml
tt. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
uu. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
vv. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
ww. Terug koppeling bezoek GO [redacted]xlsx
xx. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
yy. Terug koppeling bezoek GO [redacted]na bezoek.xlsx
zz. Terug koppeling bezoek GO [redacted]xlsx
aaa. Terug koppeling bezoek GO top.xlsx
bbb. terugkoppeling [redacted] caf.xlsx
ccc. verzendbewijs rappelbrief GP 14 juni 2017.pdf
ddd. vraag

2. 125 tm 150.xlsx
3. 151 tm 170.xlsx

4. 20170901 CONCEPT Memo vervolg NO - [redacted].docx
5. 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 3[redacted].eml
6. 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 3.eml
7. 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0.3[redacted].doc
8. 20180415 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay [redacted].docx
9. 20180415 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay [redacted]2.docx
10. 20180416 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay MET REVM LAATSTE VERSIE [redacted].docx
11. 20180417 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2 UITBREIDING GROEP EXCUSES [redacted].docx
12. 20180417.A CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2[redacted].docx
13. 20190410 uitspraak [redacted].pdf
14. [redacted].xlsx
15. 292 tm 302.xlsx
16. aangepaste versie memo herbeoordeling.eml
17. Aanvullende brief No [redacted].eml
18. Aanvullende reactie rapport "Geen powerplay maar fair play" [redacted].docx
19. achtergrond [redacted]eml
20. acties nav rapport No.docx
21. Agenda gesprek MinFin_No 11jan2018 DEF [redacted].docx
22. Agenda gesprek MinFin_No 11jan2018 DEF [redacted]4.docx
23. agenda kamercommissie financi%n 23-11.eml
24. [redacted].xlsx
25. [redacted]xlsx
26. algemene brief [redacted].docx
27. antwoord kamervragen 1 en 17.docx
28. antwoord kamervragen [redacted].docx
29. antwoorden vragen cijfers No.docx
30. antwoorden vragen No.docx
31. Beoordeling advies beantwoording klantvraag [redacted] BSN [redacted].eml
32. beroepen [redacted].xlsx
33. beschikking [redacted].pdf
34. bestand [redacted].xlsx
35. bestand voor query.xlsx
36. betalingen [redacted].xlsx
37. betalingen [redacted].xlsx
38. Betr 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 1 (2).eml
39. Betr 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 1.eml
40. Betr 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 3 (2).eml
41. Betr 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 3.eml
42. Betr 20180417 A CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2 docx.eml
43. Betr 20180417 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2 UITBREIDING GROEP EXCUSES docx.eml
44. Betr Betr 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 1.eml

45. Betr Betr Betr filmpje op youtube over In grote financi%le problemen door kinderopvangtoeslag! .eml
46. Betr Betr Betr 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_antwoorden_BT_versie_0 1.eml
47. Betr Betr Betr 20180415 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay [redacted] docx.eml
48. Betr Betr Betr Betr Betr filmpje op youtube over In grote financi%le problemen door kinderopvangtoeslag! .eml
49. Betr Betr Betr Betr Betr Betr Betr Olievlekwerking [redacted] eml
50. Betr Betr Betr Betr Betr bezwaar schade [redacted] ([redacted]).eml
51. Betr Betr Betr Betr Betr Kamervragen [redacted].eml
52. Betr Betr Betr Betr Betr Olievlekwerking [redacted].eml
53. Betr Betr Betr Betr Betr Re Betr Re Betr Re Betr Re uitspraken rb [redacted].eml
54. Betr Betr Betr Betr Olievlekwerking [redacted].eml
55. Betr Betr Betr [redacted] beantwoording aanvullende vragen No concept antwoord vs 2.eml
56. Betr Betr Betr Fw Betr Onderzoek stopzetting Kot 2014 inzake GOB [redacted] (doss nr 2016 32655).eml
57. Betr Betr Betr Fw percentage tijdige bezwaren voor kamervragen.eml
58. Betr Betr betreft spoedverzoek query.eml
59. Betr Betr brief NO.eml
60. Betr Betr concept brief [redacted] aan [redacted].eml
61. Betr Betr [redacted] beantwoording aanvullende vragen No concept antwoord.eml
62. Betr Betr Fw verzoek uitzoeken data ivm dagvaarding.eml
63. Betr Betr Fwd Inbreng AO Belastingdienst 14-12-17.eml
64. Betr Betr Fwd Toezegging No inzake [redacted] eml
65. Betr Betr herstel niet volledig betalen kosten opvang lopend jaar.eml
66. Betr Betr inning [redacted] (2).eml
67. Betr Betr inning [redacted].eml
68. Betr Betr Olievlekwerking [redacted].eml
69. Betr Betr overleg [redacted].eml
70. Betr Betr RE 20180306_Inbreng_SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang_[redacted]@belastingdienst nlantwoorden_BT_versie_0 3.eml
71. Betr Betr Vervolg [redacted].eml
72. Betr Betr Vragen nieuwsuur.eml
73. Betr betreft brieven [redacted].eml
74. Betr brief [redacted] juni 2017 SPS.eml
75. Betr brief [redacted].eml
76. Betr concept uitnodiging [redacted].eml
77. Betr contact en afspraken met [redacted] eml
78. Betr correctie cijfers [redacted] eml
79. Betr [redacted] beantwoording aanvullende vragen No concept antwoord vs 2.eml
80. Betr [redacted] opzet voor reactie op Verslag van bevindingen No .eml
81. Betr [redacted](1).eml
82. Betr [redacted](2).eml
83. Betr [redacted].eml
84. Betr de feiten ;-).eml
85. Betr factsheet [redacted].eml
86. Betr foto s .eml
87. Betr Fw Betr memo notitie No (2).eml
88. Betr Fw Betr memo notitie No.eml

89. Betr Fw Betr Rapport en reactie BTOE na zaak [redacted] (t b v zaak [redacted] (doss nr 201802692).eml
90. Betr Fw Conceptreactie aan No 171017 2.eml
91. Betr Fw Kamerbrief Nationale ombudsman.eml
92. Betr Fw Mondelinge vraag Denk (2).eml
93. Betr Fw Mondelinge vraag Denk.eml
94. Betr Fw Overleg No [redacted].eml
95. Betr Fw percentage tijdige bezwaren voor kamervragen.eml
96. Betr Fw Publicatiedatum onderzoek naar stopzetting Kinderopvangtoeslag (Doss nr [redacted]).eml
97. Betr Fw Reactie BdToeslagen op nadere vragen Nationale ombudman ([redacted]).eml
98. Betr Fwd Betr Re Betr Betr Betr Fwd Maken afspraak.eml
99. Betr Fwd Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur.eml
100. Betr Fwd reactie op lijst lopende zaken.eml
101. Betr Fwd reactie van [redacted].eml
102. Betr inning [redacted].eml
103. Betr Invordering [redacted].eml
104. Betr [redacted] moest kinderopvang sluiten door besluit Belastingdienst over toeslagen Vrouw Telegraaf nl.eml
105. Betr Kamervragen [redacted].eml
106. Betr Kamervragen van het lid Omtzigt - concept antwoorden versie 0 2.eml
107. Betr Kamervragen van het lid Omtzigt versie 0 4.eml
108. Betr mail.eml
109. Betr Mondelinge vraag Denk.eml
110. Betr RE 20180417 A CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2 docx.eml
111. Betr Re Aanvullende brief No [redacted].eml
112. Betr Re Betr Betr Betr Fw vraagje.eml
113. Betr Re Betr Betr Betr Fwd Maken afspraak.eml
114. Betr Re Betr brief aan rechtbank inzake [redacted] eml
115. Betr Re Betr Re Betr Re Betr conceptbrief aan [redacted].eml
116. Betr Re Betr RE Betr RE Betr RE bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen.eml
117. Betr RE Betr RE Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur.eml
118. Betr Re Betr Re Betr Re uitspraken rb [redacted] eml
119. Betr Re Memo stas over aanbeveling 3 NO.eml
120. Betr Re Q A format AO Belastingdienst 14 december 2017 (6 weken).eml
121. Betr Reactie nav rapport NO inzake GOB [redacted] .eml
122. Betr Vervolg [redacted].eml
123. Betr Vragen Denk.eml
124. betreft cijfers [redacted].eml
125. betreft gasten [redacted] voor 12 maart 13 00 uur.eml
126. betreft GOB [redacted].eml
127. betreft [redacted].eml
128. Bevindingen inzake GOB [redacted] 2011 in 2013 toegezonden aan bt.doc
129. bijlage brief burgers [redacted].docx
130. bijlage overzicht beroepen.docx
131. blanco excel herbeoordeling.xlsx
132. blanco word herbeoordeling.docx
133. Brief 060617 beantwoording aanvullende vragen No.docx
134. Brief 290517 beantwoording aanvullende vragen No CONCEPT 2 aantekening [redacted].docx
135. Brief 290517 beantwoording aanvullende vragen No CONCEPT not [redacted].docx
136. brief aan [redacted] 18 augustus 2017 met verzendbewijs.pdf
137. brief aan rechtbank inzake [redacted] eml
138. brief [redacted] geen facturen.pdf

139. brief burgers [redacted] docx
140. brief [redacted] aan [redacted] 23 maart 2018 met ontvangstbevestiging.pdf
141. brief [redacted] .docx
142. brief [redacted] .eml
143. brief [redacted] aan [redacted] met verzendbewijs 21 juni 2017.pdf
144. brief [redacted] docx
145. brief [redacted] aan rb.eml
146. brief [redacted] juni 2017 [redacted] docx
147. brief [redacted] 30 november 2017.pdf
148. Brief No.eml
149. Brief overzicht burgers [redacted] docx
150. brief rb inzake [redacted] .docx
151. brief rb inzake [redacted] .docx
152. brief rb inzake [redacted] .docx
153. brief rb inzake [redacted] .docx
154. brief rb inzake [redacted] .docx
155. brief rb inzake [redacted] .docx
156. brief rb inzake [redacted] .docx
157. brief secretaresse [redacted] 2 juli 2017.pdf
158. brief van GP 14-6-17 ontvangen 15-6-17.pdf
159. brief zaak GOB [redacted] .pdf
160. Casus [redacted] .docx
161. casus [redacted] .eml
162. [redacted] .docx
163. cijfers tbv bezoek 20160628 vs II _ [redacted] .xlsx
164. commentaar [redacted] dagvaarding.pdf
165. commentaar [redacted] docx
166. CONCEPT 190717 Reactie op Verslag van Bevindingen No. [redacted] .docx
167. concept antwoord aan [redacted] .docx
168. concept antwoord notitie [redacted] .docx
169. concept beantwoording [redacted] .docx
170. concept brief aan [redacted] .eml
171. concept brief herbeoordeling.docx
172. concept brief rb inzake klanten [redacted] .docx
173. concept [redacted] .docx
174. concept compleet beeld populatie [redacted] xlsx
175. Concept leidraad afhandeling bezwaren [redacted] docx
176. Concept memo stas.eml
177. concept totaalbestand [redacted] .xlsx
178. concept uitnodiging [redacted] .docx
179. concept uitnodiging [redacted] .eml
180. conceptbrief aan [redacted] .docx
181. conceptbrief aan [redacted] .eml
182. corr [redacted] .eml
183. correspondentie [redacted] 25 augustus 2017.pdf
184. correspondentie tussen Toeslagen en advocaat.pdf
185. [redacted] Rapport [redacted] .pdf
186. [redacted] weer actief op forum toeslagenintermediairs.eml
187. [redacted] zaken.eml
188. Dagvaarding [redacted] .eml
189. [redacted] excel.xlsx
190. [redacted] .docx
191. [redacted] .eml
192. def lopende zaken.xlsx
193. definitieve brief aan [redacted] 15 mei 2017.pdf
194. definitieve brief aan [redacted] .eml
195. DVTBB [redacted] .pdf
196. DVTBB.pdf
197. DVTCAF11 [redacted] .pdf
198. DVTCAF11.pdf
199. E-mailen - rapport [redacted] bv - kopie (2) pdf.eml

200. eindelijk [redacted] herbeoordeling.eml
201. excel betalingen overzicht [redacted] xlsx
202. Excuus 1.eml
203. Excuus 2.eml
204. Excuus 3.eml
205. Excuus 4.eml
206. Excuus 5 en 6.eml
207. Factsheet [redacted].docx
208. fax b[redacted] aan [redacted] doc
209. fax b[redacted].doc
210. fax d[redacted].doc
211. fax [redacted].doc
212. fax [redacted].doc
213. Fw Vertrouwelijk Betr [redacted].eml
214. Fw [redacted] [redacted] (Hawaii) xlsx.eml
215. Fw 20180415 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay docx.eml
216. Fw 20180417 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2 UITBREIDING GROEP EXCUSES docx(1).eml
217. Fw 20180417 CONCEPT Brief NO vervolg Powerplay fairplay v2 UITBREIDING GROEP EXCUSES docx.eml
218. Fw aantekeningen stas excuusbrief.eml
219. FW aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted].eml
220. Fw Afhandeling klachten [redacted].eml
221. Fw Antwoordbrieven inzake [redacted].eml
222. Fw Artikel 33 Awir - [redacted] - beschikking aansprakelijkstelling 210514.eml
223. Fw Betr Vertrouwelijk [redacted] eml
224. Fw Betr Betr Betr Betr Olievlekwerking [redacted].eml
225. Fw Betr Betr Fw verzoek uitzoeken data ivm dagvaarding.eml
226. Fw Betr Betr Olievlekwerking [redacted] eml
227. Fw Betr Betr RE 20180306 Inbreng SO_afschrift_brief_aan_Nationale_Ombudsman_voortgang [redacted] @belastingdienst_nlantwoorden BT versie_0_3.eml
228. Fw Betr betreft GOB [redacted] [redacted].eml
229. Fw Betr betreft spoedverzoek query.eml
230. Fw Betr Concept brief No.eml
231. Fw Betr Concept reactie op openingsbrief No inzake Dadim.eml
232. Fw Betr FW Betr Reactie BdToeslagen op nadere vragen Nationale ombudman [redacted].eml
233. Fw Betr Fw Mondelinge vraag Denk.eml
234. Fw Betr memo notitie No.eml
235. Fw Betr Omtzigt.eml
236. Fw Betr Re Aanvullende brief No [redacted].eml
237. Fw Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur(1).eml
238. Fw Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur.eml
239. Fw Betr verzoek versneld draaien query.eml
240. Fw betreft bevestiging afspraak met de [redacted].eml
241. Fw [redacted] [redacted].eml
242. Fw [redacted] Logboek lijkt me het meest bruikbaar.eml
243. Fw [redacted] [redacted].eml
244. Fw Concept brief No.eml
245. FW Concept dagvaarding [redacted].eml
246. Fw Concept memo stas.eml
247. Fw [redacted] Betr Rappel Interventie op klacht [redacted] (doss nr [redacted]; BSN [redacted].eml
248. Fw [redacted] fiscus Dienst Toeslagen.eml
249. Fw [redacted] Reactie Nationale ombudsman op brief [redacted] 040418.eml
250. Fw Dagvaarding [redacted].eml
251. FW Digitale versie rapport [redacted].eml
252. Fw E-mailen - rapport [redacted] bv - kopie (2) pdf.eml

253. Fw Excuses in het openbaar bestuur.eml
254. FW Gescand vanaf een multifunctioneel apparaat (2).eml
255. FW Gescand vanaf een multifunctioneel apparaat .eml
256. Fw hawaii totaal Nationale Ombudsman 1 xlsx(1).eml
257. Fw hawaii totaal Nationale Ombudsman 1 xlsx.eml
258. Fw Inbreng vaste commissie Financi%n inzake rapport No Geen powerplay maar fairplay .eml
259. Fw Kamerbrief Nationale ombudsman.eml
260. Fw Kamervragen van het lid Omtzigt (2808 ST).eml
261. Fw Klacht van [redacted] .eml
262. FW Message from KM_C224e (2).eml
263. Fw Message from KM_C224e(1).eml
264. FW Message from KM_C224e.eml
265. Fw [redacted].eml
266. Fw Nationale ombudsman Opening onderzoek naar etnisch profileren.eml
267. Fw Notitie Toeslagen docx.eml
268. Fw notitie voor de staatssecretaris.eml
269. Fw overzicht zaken [redacted] CAF Hawaii.eml
270. Fw Publicatiedatum rapport Nationale ombudsman.eml
271. Fw Rapport Nationale ombudsman Geen powerplay maar fair play .eml
272. Fw Rapport Nationale ombudsman; onderzoek naar de klacht van [redacted] onderzoek naar de werkwijze van B T en SVB.eml
273. Fw reactie aan Autoriteit Persoonsgegevens inzake vastleggen tweede nationaliteit.eml
274. Fw Reactie No 4apr2018 op brf MinFin 16feb2018 inz Geen powerplay maar fair play.eml
275. Fw Reactie op Verslag van bevindingen.eml
276. Fw Scan vanaf een Xerox device (1).eml
277. Fw Scan vanaf een Xerox device (2).eml
278. Fw Scan vanaf een Xerox device (3).eml
279. Fw Scan vanaf een Xerox device .eml
280. Fw Scanopdracht.eml
281. Fw Spoed Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV.eml
282. FW Stukken [redacted] (deel 2).eml
283. FW Stukken [redacted] (deel 3).eml
284. FW Stukken [redacted] (deel 4).eml
285. FW Stukken [redacted] eml
286. Fw Verslag van bevindingen No onderzoek [redacted].eml
287. Fw vraag mbt wisselend uurtarief overeenkomst facturen.eml
288. FW zaken [redacted].eml
289. Fwd [redacted] fiscus Dienst Toeslagen.eml
290. Fwd Excuses in het openbaar bestuur.eml
291. Fwd Reactie No 4apr2018 op brf MinFin 16feb2018 inz Geen powerplay maar fair play.eml
292. Gecombineerd resultaat 1.eml
293. gespreksnotitie [redacted].docx
294. GOB [redacted] overeenkomst .eml
295. [redacted].xlsx
296. [redacted] 2013.PNG
297. [redacted] 2014.PNG
298. hawaii totaal Nationale Ombudsman 1.xlsx
299. herbeoordeling [redacted].docx
300. herbeoordeling [redacted].docx
301. herbeoordeling [redacted] basisbestand.xlsx
302. herbeoordeling [redacted] startdocument.xlsx
303. herbeoordeling [redacted] WIP.xlsx
304. herbeoordeling en overzicht lopende zaken.eml
305. herbeoordeling [redacted].docx
306. herbeoordeling [redacted].docx

307. herbeoordeling overzicht.docx
308. herbeoordeling [redacted].docx
309. herstel niet volledig betalen kosten opvang lopend jaar.eml
310. Inbreng AO Belastingdienst 14-12-17 [redacted]docx
311. Info over schadeclaim [redacted] behandeling bij DGBEL.eml
312. Informatie klacht [redacted]BSN [redacted] KBB KL 78271 en 77948.eml
313. informeren rechtbanken over stand van zaken contact met [redacted].eml
314. inning [redacted].eml
315. inning [redacted].xlsx
316. Invordering [redacted] eml
317. inzake [redacted].eml
318. Kamervragen [redacted].docx
319. kamervragen Omtzigt m b t o a telefoonnotities procedures n a v Nieuwsuur.eml
320. Kamervragen van het lid Omtzigt (2808 ST) [redacted]docx
321. Kamervragen van het lid Omtzigt versie 0.2 [redacted].docx
322. Kamervragen van het lid Omtzigt versie 0.4 [redacted].docx
323. [redacted] verweer.docx
324. [redacted] verweer.pdf
325. KLA20 Verslag hoorzitting 290518 [redacted] docx
326. kopie [redacted] PNG
327. [redacted] verweer.docx
328. [redacted] xlsx
329. lb [redacted].docx
330. lb [redacted] 2.docx
331. loonbeslag zaak [redacted].eml
332. lopende beroepen.xlsx
333. lopende zaken bezwaar [redacted].xlsx
334. lopende zaken.eml
335. melding INL [redacted] xlsx
336. memo herbeoordeling.docx
337. memo lopende zaken.docx
338. Memo stas over aanbeveling 3 NO.eml
339. [redacted] eml
340. nieuwe brief [redacted].eml
341. Nieuwsbericht Geen powerplay maar fairplay.pdf
342. nieuwsuur.doc
343. Nieuwsuur.eml
344. Notitie excuses vergelijking (0609) [redacted] docx
345. Olievlekwerking [redacted] eml
346. ondertekende brief [redacted] aan [redacted] 21 juli 2017.pdf
347. Onderzoek Nationale ombudsman naar brief BTSL74.eml
348. opmerking processtukken.docx
349. opzet 8 mei.docx
350. overzicht beroepen [redacted].eml
351. overzicht BSNs totale populatie auditors.xlsx
352. overzicht per jaar.xlsx
353. overzicht zaken [redacted] [redacted].xlsx
354. overzicht zaken [redacted] CAF Hawaii.eml
355. overzicht zaken [redacted] [redacted] xlsx
356. Overzicht zaken [redacted] [redacted].res.eml
357. overzicht zaken [redacted] [redacted].xlsx
358. overzicht zaken [redacted] totaal.xlsx
359. overzicht zaken [redacted] eml
360. overzicht zaken [redacted] xlsx
361. overzicht zaken [redacted].xlsx
362. overzicht zaken [redacted] tbv gesprek 8 mei.docx
363. overzicht zaken [redacted].eml
364. overzicht zaken voor [redacted].xlsx
365. overzichten [redacted].eml
366. Overzichten tbv gesprek [redacted] 8 mei.eml

367. overzicht [redacted].pdf
368. percentage tijdige bezwaren voor kamervragen.eml
369. populatie excuses 2.xlsx
370. populatie excuses.xlsx
371. populatie herbeoordeling verdeling.xlsx
372. populatie herbeoordeling.eml
373. populatie herbeoordeling.xlsx
374. query [redacted].xlsx
375. query klacht.xlsx
376. Query vraagouders [redacted] 2015.eml
377. query vraagouders [redacted] 2015.xlsx
378. rappelbrief [redacted] 14 juni 2017.docx
379. Rapport Nationale ombudsman (2)[redacted].docx
380. RE Betr RE Betr RE Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur.eml
381. RE Betr RE Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur.eml
382. RE Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur (2).eml
383. RE Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur (3).eml
384. RE Betr RE Fwd Betr FW vragen Nieuwsuur.eml
385. RE rapport [redacted].eml
386. Reactie nav rapport NO inzake GOB [redacted] .eml
387. reactie brief [redacted] v3.docx
388. Reactie brief [redacted] v2.docx
389. Reactie brief [redacted].docx
390. reactie [redacted].eml
391. reactie n a v mails houder GOB [redacted].eml
392. reactie op mails [redacted] dt 20 februari 2018.pdf
393. Reactie op onderzoek No 221216.pdf
394. Reactie voor morgen nav rapport NO inzake GOB [redacted] .eml
395. Result_Beroep.xlsx
396. Result_DT.xlsx
397. [redacted]docx
398. [redacted]pdf
399. Spelers in de kinderopvang.docx
400. Stukken [redacted] (deel 2).eml
401. Stukken [redacted] (deel 3).eml
402. Stukken [redacted] (deel 4).eml
403. Stukken [redacted] (deel 5).eml
404. Stukken [redacted] (deel 6).eml
405. Stukken [redacted] (slot).eml
406. stukken herbeoordeling.eml
407. totaal [redacted].xlsx
408. totaalbestand van [redacted].xlsx
409. transcript gesprek [redacted].pdf
410. tweede reactie [redacted]docx
411. uberbestand [redacted] (Automatisch opgeslagen).xlsx
412. uberbestand [redacted].xlsx
413. uitspraak [redacted].eml
414. Uitspraak op klacht.170616.pdf
415. uitspraak rb [redacted].eml
416. uitspraak zachte stop.eml
417. uitspraken rb [redacted].eml
418. uitspraken rechtbank 23 januari.eml
419. uitstel beantwoording [redacted] 15 september 2017.docx
420. uitstel [redacted].pdf
421. uitstel [redacted]doc
422. uitstel [redacted].doc
423. uitwerking stas [redacted].xlsx
424. update [redacted].eml
425. Uw rapport "Geen powerplay maar fair play".docx
426. verantwoordelijkheden kinderopvangq.eml

427. Vertrouwelijk Betr Betr Betr Betr Fw Concept dagvaarding [redacted] eml
428. Vertrouwelijk Fw Betr lijst vraagouders caf Hawaii.eml
429. Vertrouwelijk Fw Concept dagvaarding [redacted] eml
430. Vertrouwelijk kopie bankafschriften [redacted] .eml
431. Vervolg [redacted] eml
432. Vervolgvragen rapport _Geen powerplay maar fair play_ah-Jvg [redacted] docx
433. Vervolgvragen rapport "Geen powerplay maar fair play" [redacted] docx
434. verweer [redacted] .docx
435. verweer [redacted] .docx
436. verweer [redacted] docx
437. verweer zachte stop.eml
438. verweerschrift [redacted] 2013 en 2014 KOT.pdf
439. verzendbewijs rappelbrief [redacted] 14 juni 2017.pdf
440. voorlopig overzicht cijfers.eml
441. Voorlopig overzicht lopende zaken [redacted] eml
442. Voorlopig overzicht zaken [redacted] .xlsx
443. vraagouders [redacted] .xlsx
444. Vragen nieuwsuur.docx
445. wob [redacted] .eml
446. zaken [redacted] .eml
447. zittingsaantekeningen excel.xlsx
448. zittingsaantekeningen.docx
449. ~$populatie herbeoordeling.xlsx
450. ~1457828.xlsx

Inventarisatielijst submap "DIR_SG"

1. DIR_SG.txt

Inventarisatielijst submap "Evaluatierapporten CAF"

1. CAF 2 Caledonie evaluatie rapport.docx
2. CAF 3 Tonga evaluatie rapport.docx
3. CAF 4 Swierigheid evaluatie rapport.docx
4. CAF 5 Julius evaluatie rapport.docx
5. CAF 6 Rongdrik evaluatie rapport.docx
6. CAF 7 Beilen evaluatie rapport.docx
7. CAF 8 Namdrik evaluatie rapport.docx
8. CAF 9 Namu evaluatie rapport.docx
9. CAF 10 Ujelang evaluatie rapport.docx
10. CAF 12 Punta evaluatie rapport.docx
11. CAF 13 Lanai evaluatie rapport.docx
12. CAF 14 Oahu evaluatie rapport.docx
13. CAF 15 Damsterdiep evaluatie rapport.docx
14. CAF 16 Danny D evaluatie rapport.docx
15. CAF 18 Wolfswinkel evaluatie rapport.docx

Inventarisatielijst submap "Gastouders [redacted]"

1. 2013-01-16 3118 [redacted] EUR 0278.pdf
2. 2013-02-18 3118 [redacted] EUR 0279.pdf
3. 2013-03-18 3118 [redacted] EUR 0280.pdf
4. 2013-04-16 3118 [redacted] EUR 0281.pdf
5. 2013-05-16 3118 [redacted] EUR 0282.pdf
6. 2013-06-18 3118 [redacted] EUR 0283.pdf
7. 2013-07-16 3118 [redacted] EUR 0284.pdf
8. 2013-08-16 3118 [redacted] EUR 0285.pdf
9. 2013-09-17 3118 [redacted] EUR 0286.pdf
10. 2013-10-16 3118 [redacted] EUR 0287.pdf
11. 2013-11-18 3118 [redacted] EUR 0288.pdf
12. 2013-12-17 3118 [redacted] EUR 0289.pdf
13. 2014-01-16 3118 [redacted] EUR 0290.pdf
14. 2014-03-18 3118 [redacted] EUR 0292.pdf
15. 2014-04-16 3118 [redacted] EUR 0293.pdf
16. 2014-05-16 3118 [redacted] EUR 0294.pdf
17. 2014-06-17 3118 [redacted] EUR 0295.pdf
18. 2014-07-16 3118 [redacted] EUR 0296.pdf
19. 2014-08-18 3118 [redacted] EUR 0297.pdf
20. 2014-09-16 3118 [redacted] EUR 0298.pdf
21. 2014-10-16 3118 [redacted] EUR 0299.pdf
22. 2014-11-18 3118 [redacted] EUR 0300.pdf
23. 2014-12-16 3118 [redacted] EUR 0301.pdf
24. 2327608.xlsx
25. 5623703 [redacted] 16-11 2.xlsx
26. 5623703 [redacted] 16-11.docx
27. 5623703 [redacted] 16-11.xlsx
28. [redacted] Openingsdocument.pdf
29. [redacted] docx
30. [redacted] xlsx
31. [redacted] Aanvraag product.pdf
32. [redacted] en 2327608.docx
33. [redacted] xlsx
34. [redacted] Aanvraag product.pdf
35. [redacted] ™z.docx
36. [redacted] ™z.xlsx
37. [redacted] zip
38. [redacted] Aanvraag product.pdf
39. [redacted] Aanvraag product.zip
40. [redacted] .docx
41. [redacted] .xlsx
42. Afschriften [redacted] .pdf
43. [redacted] ABN [redacted] .pdf
44. [redacted] ABN [redacted] .pdf
45. [redacted] ABN [redacted] .pdf
46. [redacted] ABN [redacted] .pdf
47. [redacted] .docx
48. [redacted] ABN [redacted] .pdf
49. [redacted] ABN [redacted] .pdf
50. [redacted] .docx
51. [redacted] 2.docx
52. [redacted] RABO 2014-02-18 3118 [redacted] EUR 0291.pdf
53. [redacted] .docx
54. [redacted] 2.docx
55. [redacted] .docx
56. [redacted] .docx
57. [redacted] SNS [redacted] .xlsx
58. [redacted] SNS Gegevens 93095.docx
59. [redacted] SNS Transactiecodes.doc
60. [redacted] .docx

61. [redacted]2.docx
62. [redacted]ABN [redacted]2013.pdf
63. [redacted]ABN [redacted]2014.pdf
64. [redacted]ABN [redacted]2013-2014.pdf
65. [redacted]ABN [redacted].pdf
66. [redacted]ABN [redacted].pdf
67. [redacted].docx
68. [redacted]2.docx
69. [redacted].docx
70. [redacted]ABN [redacted].pdf
71. [redacted]ABN [redacted].pdf
72. [redacted]docx
73. Reference Card algemene info ING.docx
74. Reference Card.docx
75. [redacted]ABN [redacted].pdf
76. [redacted]

Inventarisatielijst submap "hawaii"

1. 20 [redacted] Gastouders.xls
2. 20 [redacted] .xls
3. 20 [redacted].pdf
4. 20 Stichting beheer Derdengelden.xls
5. 20 stichting Budgetbeheer .xls
6. 2013 vraagouders Hawai _ bsns.xlsx
7. 2013 vraagouders Hawai.xlsx
8. 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
9. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx
10. Aanvraag blauwdruk GO Hawai.xlsx.eml
11. aanvulling schadeverzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161019.eml
12. Acu.landelijkregisterkinderopvang.pdf
13. Afdoeningsbrieven individuele klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
14. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616.eml
15. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 II.eml
16. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
17. Afhandeling klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
18. afspraak plannen _ mail [redacted] _ 20160601.eml
19. afspraken Hawaii 20140506.eml
20. afspraken Hawaii.eml
21. afwikkeling dossiers hawaii.eml
22. Agenda voor morgen _ mail [redacted] _ 20160623.eml
23. alle GOs.xlsx
24. analyse 2013-betalingen in 2014.sql
25. analyse IP-adressen vs 0.1.docx
26. analyse IP-adressen vs 0.1.pdf
27. analyse IP-adressen vs 0.2.docx
28. analyse IP-adressen vs 0.2.pdf
29. antwoord ggd betreffende hawai.eml
30. Bericht van [redacted] Toeslagen_BLD _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616.eml
31. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
32. Betr._ vraagje _ jaaropgave 2013.eml
33. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
34. Betr_ afspraak pp op 16_06 11.00 uur Utrecht _ mail [redacted] _ 20160603.eml
35. Betr_ Betr_ antwoord ggd betreffende hawai.eml
36. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
37. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160425.eml
38. Betr_ Betr_ Betr [redacted] mail [redacted] _ 20160620.eml
39. Betr_ Betr_ BSN [redacted] _ beslissing op bezwaar.eml
40. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518.eml
41. Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
42. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
43. Betr_ Betr_ vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
44. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
45. Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160609.eml
46. Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160422.eml

47. Betr_ CIV O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx _ mail [redacted] _ 20160502.eml
48. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] 20160609.eml
49. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
50. Betr_ Fwd_ [redacted].eml
51. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
52. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226.eml
53. Betr_ Fw_ verzoek _ jaaopgaven 2013 vs klantgegevens.eml
54. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160630.eml
55. Betr_ melding vermoeden v fraude.eml
56. Betr_ overzicht 2103 _ analyse aangifte IH.eml
57. Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted]_ 20160610.eml
58. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
59. Betr_ Re_ Betr_ Fw_ raude met kindertoeslagen voor 1,1 miljoen. (ter info) _ zaak [redacted]_ mail [redacted]_ 20160502.eml
60. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610.eml
61. Betr_ Re_ gastouders _ hawaii 2012 en later.xlsx.eml
62. Betr_ Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted]_ 20160620.eml
63. Betr_ Re_ kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
64. Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
65. Betr_ RE_ Uploaden Toeslagen lukt niet, inmiddels gelukt _ mail [redacted] _ 20160609.eml
66. Betr_ SPOED CAF zaken [redacted] (voortgang dossiers [redacted] en [redacted] _ mail [redacted] _ 20160622.eml
67. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders.eml
68. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted].eml
69. Bevindingen Hawai.docx
70. Bezwaar CAF Hawaii.eml
71. bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422.eml
72. Bezwaren [redacted] _ bewerkt 20160713.xlsx
73. Bezwaren [redacted].xlsx
74. bsns tbv nader onderzoek.xlsx
75. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
76. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted]doc
77. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
78. Caf Hawaii [redacted].xlsx
79. Caf Hawaii [redacted].xlsx
80. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1.docx
81. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2.docx
82. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.docx
83. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.pdf
84. casus Hawaii namen ouders en gastouders.xlsx
85. casus Hawaii _ input wtp.eml
86. casus Hawaii _ IP-analyse.eml
87. Casus Hawaii(8-4-2014).docx
88. casussen _ blokkades DT-2013 vs 20140514 _ bsns hwaii.xlsx
89. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ check andere zaken.xlsx
90. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ geen eigen bijdrage _ 20150128.xlsx
91. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ [redacted].xlsx
92. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx
93. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt.xlsx
94. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ RTL.xlsx
95. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen _ bewerkt.xlsx
96. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.xls

97. CIV_O-14533 Hawai III _ bewerkt.xlsx
98. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ input productie-opdracht _ vs 20140422.csv
99. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
100. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014.xls
101. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_Formeel2013.xls
102. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie _ lrk-check op id.csv
103. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
104. CIV_O-16879 Hawaii _ analyse 2013-betalingen in 2014.xlsx
105. CIV_O-16879 Hawaii _ betalingen.xls
106. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen _ bewerkt _ 20150202.xlsx
107. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen.xls
108. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014.xls
109. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_Formeel2013.xls
110. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
111. CIV_O-19216 Casus Hawaii 2014 _ betalingen.xls
112. CIV_O-19216 Casus Hawaii_2015 _ betalingen.xls
113. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014.xls
114. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014_OuderKindRelatie.csv
115. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015.xls
116. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015_OuderKindRelatie.csv
117. CIV_O-23064 CASUS RAV_N_PHT_2016.xlsx
118. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615.eml
119. [redacted] Gastouders _ IB-analyse.xlsx
120. [redacted] _ mail [redacted] met acties.eml
121. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
122. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
123. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160713.eml
124. [redacted] eml
125. extra info [redacted]-hawaii _ mail [redacted] _ 20160615.eml
126. Fwd_ artikel V van de Wet doorstroming huurmarkt 2015, punt voor jaarplan 2017 _ mail [redacted] _ 20160609.eml
127. Fwd_ Betreft Hawaii.eml
128. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
129. Fwd_ casus KOT.eml
130. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
131. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
132. Fwd_ Hoi.eml
133. Fwd_ mail [redacted] _ 20160621.eml
134. Fwd_ Uitnodiging caf casus.eml
135. Fw_ Betr._ Hawai _ rapportage en uren.eml
136. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422.eml
137. Fw_ Betr_ casus Hawai.eml
138. Fw_ Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160615.eml
139. Fw_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
140. Fw_ Betr_ gastouders _ verslag gesprek met gastouder.eml
141. Fw_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] 20160619 I.eml
142. Fw_ Betr_ schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160405.eml
143. Fw_ Betr_ zaak Hawaii.eml
144. Fw_ bevindingen inzake GOB [redacted] eml
145. Fw_ Bezwaren [redacted] .xlsx _ mail [redacted] _ 20160705.eml
146. Fw_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160619.eml

147. Fw_ Contracten Gastouderopvang [redacted] en verslag _ mail [redacted] _ 20160620.eml
148. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
149. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
150. Fw_ Fraude melding BOink.eml
151. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507.eml
152. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ II.eml
153. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ III.eml
154. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ IV.eml
155. Fw_ Gastouders [redacted] eml
156. Fw_ gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx.eml
157. Fw_ Stand van zaken boekenonderzoek _ mail [redacted] _ [redacted].eml
158. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615.eml
159. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I.eml
160. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties.eml
161. Fw_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Verhaal morgen Hawai.eml
162. Fw_terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
163. gastouders per jaar.xlsx
164. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] [redacted] doc
165. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] [redacted].doc
166. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] [redacted].doc
167. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] [redacted].doc
168. gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx
169. gegevens tbv productie IST-team.xlsx
170. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160624.eml
171. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160630.eml
172. Hawai vraagouders 2013.eml
173. Hawaii Beoordeling.xlsx
174. Hawaii _ 20140507.eml
175. hawaii _ GO [redacted].eml
176. hawaiii.eml
177. hawaii_gastouders Oost Brabant.xlsx
178. hawaii_gastouders Oost.xlsx
179. hawaii_gastouders _ potentieel tbv wtp.xlsx
180. hawaii_gastouders _ selectie tbv wtp.xlsx
181. hawaii_gastouders.xlsx
182. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314 _ lijst.csv
183. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314.csv
184. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes.csv
185. hawaii_I_indienen.xlsx
186. hawaii_I_kot.xlsx
187. [redacted]_24062016_090039 _ geanomiseerde brieven.pdf
188. input hawaii _ 2014 _ tbv art 33.xlsx
189. input hawaii _ 2015.xlsx
190. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx
191. ip adres [redacted].eml
192. IP-analyse _ populatie 1 _ toeslagaanvragers.xlsx
193. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.csv
194. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.xlsx
195. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen.csv
196. jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx
197. klacht [redacted] _ mail [redacted] _ 20160503.eml

198. Klant [redacted] BSN_ [redacted] _ mail [redacted]_ 20160421.eml
199. Klantbestand [redacted]2.xlsx
200. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160624.eml
201. kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
202. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
203. naw Lanai _ Hawaii.xlsx
204. [redacted] aangeleverde stukken 2.pdf
205. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
206. [redacted] aangeleverde urenstaten.pdf
207. [redacted] Fw_ Urenstatus 2013.pdf
208. Opmerkelijk.eml
209. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624 _ geen bsns.xlsx
210. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624.xlsx
211. overzicht aantallen tbv overleg 20160624 _ versie 20160728.xlsx
212. overzicht aantallen tbv overleg 20160624.xlsx
213. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt.xlsx
214. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01.xls
215. Reactiebrief op vragen Afdeling _ annotaties GHE.docx
216. Resultaat CIV_O-14533 Hawai III.eml
217. Resultaat CIV_O_14510 Casus Hawaii II.eml
218. resultaat_QRY_CASUS_HAWAII.xlsx
219. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621.eml
220. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
221. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II.eml
222. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
223. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
224. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
225. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
226. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613.eml
227. Re_ Betr_ Re_ [redacted] Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611.eml
228. Re_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160620.eml
229. Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
230. Re_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160620.eml
231. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
232. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
233. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160422.eml
234. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421.eml
235. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
236. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
237. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
238. Re_ hawaii _ uitzetten.eml
239. Re_ Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
240. Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted].eml
241. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
242. Re terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
243. [redacted] aangeleverde stukken.pdf

244. schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160503.eml
245. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
246. Terug koppeling bezoek GO [redacted]xlsx
247. Terug koppeling bezoek GO [redacted]na bezoek.xlsx
248. Terug koppeling bezoek GO [redacted]xlsx
249. Terug koppeling bezoek GO top.xlsx
250. terugkoppeling [redacted] caf.xlsx
251. Uitbetalingen GAS20140121v2 bewerkt _ 20140601.xlsx
252. Uitbetalingen GAS20140121v2 _ BEWERKT.xlsx
253. Uitbetalingen GAS20140121v2.xls
254. Uitbetalingen GAS_20150202 _ rekeningnummer Hawaii.xlsx
255. Uitbetalingen GAS_20150202.xls
256. Uitbetalingen GAS [redacted] _ bewerkt _ 20140606.xlsx
257. Uitbetalingen GAS [redacted].xls
258. Uitvoer CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.eml
259. Vewrzoek om opname behandelvoornemens in ABS_AKI.eml
260. vraagouders bij hawaii en lanai.xlsx
261. zaak Hawaii ACTIE 13 november 2013, aanvang 9.00 uur..eml
262. Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted]

Inventarisatielijst submap "hawaii _ rapporten van [redacted]

1. Hawaii_rapporten

1. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx
2. Bevindingen Hawai.docx
3. Bevindingen inzake GOB [redacted].doc
4. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
5. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.pdf
6. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted]doc
7. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
8. Caf Hawaii [redacted].xlsx
9. Caf Hawaii [redacted].xlsx
10. CIV_O-20239 CASUS_KEF_NOORD_[redacted] betalingen.xlsx
11. Fw_ afwikkeling dossiers hawaii _ [redacted]_ 10.eml
12. Fw_ afwikkeling dossiers hawaii _ [redacted]_ 4.eml
13. Fw_ Betr_ gastouders verslag gesprek met gastouder.eml
14. Fw_ casus hawaii _ [redacted]_ 3.eml
15. Fw_ casus hawaii _ [redacted]_ 9.eml
16. Fw_ Casus Hawaii___ Fw_ UIt bezoeken van Belastingdienst collega's _ Nederlands spreken. _[redacted]_ 6.eml
17. Fw_ Fw_gegevens van bezoek aan laatse GO [redacted]_ 2.eml
18. Fw_ Fw_terugkoppeling_ zaak hawaii _[redacted]_ 1.eml
19. Fw_ Hawaii _[redacted]_ 8.eml
20. Fw_ mijn brief van 16 december 2013 _[redacted]_ 7.eml
21. Fw_ _Vertrouwelijk_ hawai‹ _[redacted]_ 5.eml
22. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted].doc
23. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo ROW [redacted].doc
24. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo ROW [redacted]doc
25. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo ROW [redacted]doc
26. gastouders standaardrapportage 2013 [redacted].doc
27. [redacted] GO terug koppelingsformulier.docx
28. Hawaii Beoordeling.xlsx
29. hawaii _ GO [redacted].eml
30. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx
31. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
32. Mail inz tip dd 06042011 van GGD RR.pdf
33. [redacted] aangeleverde stukken 2.pdf
34. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
35. [redacted] aangeleverde urenstaten.pdf
36. [redacted] Fw_ Urenstatus 2013.pdf
37. Opmerkelijk.eml
38. rapport [redacted] bv .docx
39. rapport [redacted] bv .pdf
40. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
41. Terug koppeling bezoek GO [redacted]xlsx
42. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
43. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
44. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
45. Terug koppeling bezoek GO [redacted]na bezoek.xlsx
46. Terug koppeling bezoek GO [redacted]xlsx
47. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
48. Terug koppeling bezoek GO top.xlsx
49. Terug koppeling bezoek GO.xlsx
50. terugkoppeling [redacted] caf.xlsx
51. Vragenlijst [redacted]docx
52. Vragenlijst [redacted].docx
53. Vragenlijst [redacted]docx
54. Vragenlijst [redacted]docx

Inventarisatielijst submap "hawaii van [redacted]

1. Hawaii

1. 20 [redacted] Gastouders.xls
2. 20 [redacted] .xls
3. 20 [redacted] .pdf
4. 20 Stichting beheer Derdengelden.xls
5. 20 stichting Budgetbeheer .xls
6. 2013 vraagouders Hawai _ bsns.xlsx
7. 2013 vraagouders Hawai.xlsx
8. 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
9. 2016-07-01 [redacted] - kopie (2).pdf
10. 2016-07-01 [redacted] - kopie - kopie.pdf
11. 2016-07-01 [redacted] - kopie.pdf
12. 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704 - kopie (2).eml
13. 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704 - kopie - kopie.eml
14. 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704 - kopie.eml
15. 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704.eml
16. 2016-07-01 [redacted] .docx
17. 2016-07-01 [redacted] .pdf
18. 20160613_bezwaar_caf_hawaii afhandeling bezwaar.xlsb
19. 2018-04-12 Inspectierapport def[1]. JRL GOB [redacted]
20. aantekeningen bezoek 21 mei 2014 - kopie (2).docx
21. aantekeningen bezoek 21 mei 2014 - kopie - kopie.docx
22. aantekeningen bezoek 21 mei 2014 - kopie.docx
23. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx
24. Aanvraag blauwdruk GO Hawai.xlsx.eml
25. aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161122 - kopie (2).eml
26. aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161122 - kopie - kopie.eml
27. aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161122 - kopie.eml
28. aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161122.eml
29. Accountantsprotocol 2016 _ mail [redacted] _ 20161017.eml
30. Acu.landelijkregisterkinderopvang - kopie (2).pdf
31. Acu.landelijkregisterkinderopvang - kopie - kopie.pdf
32. Acu.landelijkregisterkinderopvang - kopie.pdf
33. Acu.landelijkregisterkinderopvang.pdf
34. Afdoeningsbrieven individuele klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
35. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616 - kopie (2).eml
36. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616 - kopie - kopie.eml
37. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616 - kopie.eml
38. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616.eml
39. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 - kopie (2).eml
40. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 - kopie - kopie.eml
41. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 - kopie.eml
42. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 _ II - kopie (2).eml

43. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 _ II - kopie - kopie.eml
44. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] 20160617 II - kopie.eml
45. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 _ II.eml
46. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
47. Afhandeling klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
48. afspraak plannen _ mail [redacted] _ 20160601.eml
49. afspraken Hawaii 20140506.eml
50. afspraken Hawaii.eml
51. afwikkeling dossiers hawaii.eml
52. agenda TWO 20160329 _ - kopie [redacted].docx
53. agenda TWO 20160329 _ - kopie.docx
54. agenda TWO 20160329 _.docx
55. agenda TWO 20160426 - kopie [redacted].pdf
56. agenda TWO 20160426 - kopie.pdf
57. agenda TWO 20160426.pdf
58. Agenda voor morgen _ mail [redacted] _ 20160623.eml
59. alle GOs.xlsx
60. analyse 2013-betalingen in 2014.sql
61. analyse IP-adressen vs 0.1.docx
62. analyse IP-adressen vs 0.1.pdf
63. analyse IP-adressen vs 0.2.docx
64. analyse IP-adressen vs 0.2.pdf
65. antwoord ggd betreffende hawai.eml
66. Antwoordbrieven inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161220.eml
67. [redacted] casus [redacted] _ 20160621 _ aantal bezwaren [redacted] _ mail [redacted] _ 20160705.eml
68. beantwoording NO-vragen casus Hawaii _ GOB [redacted] vs 0.1 - kopie [redacted].docx
69. beantwoording NO-vragen casus Hawaii _ GOB [redacted] vs 0.1 - kopie.docx
70. beantwoording NO-vragen casus Hawaii _ GOB [redacted] vs 0.1.docx
71. Bericht van [redacted] [redacted]@advocatencollectieftrias.nl_ mail advocaat [redacted] [redacted] _ 20160628.eml
72. Bericht van [redacted] Toeslagen_BLD _ mail [redacted] _ 20161004.eml
73. Bericht van [redacted] _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616 - kopie (2).eml
74. Bericht van [redacted] _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616 - kopie - kopie.eml
75. Bericht van [redacted] _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616 - kopie.eml
76. Bericht van [redacted] _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616.eml
77. betalingen gastouders _ analyse_bewerkt - kopie [redacted].xlsx
78. betalingen gastouders _ analyse_bewerkt - kopie.xlsx
79. betalingen gastouders _ analyse_bewerkt.xlsx
80. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie (2).eml
81. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie - kopie.eml
82. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie.eml

83. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
84. Betr._ vraagje _ jaaropgave 2013.eml
85. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 - kopie (2).eml
86. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 - kopie - kopie.eml
87. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617 - kopie.eml
88. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
89. Betr_ afspraak pp op 16_06 11.00 uur Utrecht _ mail [redacted] _ 20160603.eml
90. Betr_ betreft GOB [redacted], [redacted] _ mail [redacted] _ 20170120.eml
91. Betr_ Betr_ antwoord ggd betreffende hawai.eml
92. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
93. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
94. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ casus Liege __ PPPP _ mail [redacted] _ 20161024.eml
95. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170330.eml
96. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
97. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml
98. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
99. Betr_ Betr_ [redacted] [redacted] [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
100. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ rapport _ mail [redacted] _ 20161026.eml
101. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fwd_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] Werken _ 20160927 - kopie ([redacted]).eml
102. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fwd_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] Werken _ 20160927 - kopie.eml
103. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fwd_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] Werken _ 20160927.eml
104. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
105. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160425 - kopie (2).eml
106. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160425 - kopie - kopie.eml
107. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160425 - kopie.eml
108. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160425.eml
109. Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
110. Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml
111. Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
112. Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml

113. Betr_ Betr_ Betr_ vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
114. Betr_ Betr_ [redacted] _ beslissing op bezwaar.eml
115. Betr_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie (2).eml
116. Betr_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie - kopie.eml
117. Betr_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie.eml
118. Betr_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202.eml
119. Betr_ Betr_ convenant BINK psz's _ mail [redacted] _ 20160628.eml
120. Betr_ Betr_ Fw_ _Vertrouwelijk [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170404.eml
121. Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160930.eml
122. Betr_ Betr_ Mailbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005.eml
123. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518 - kopie (2).eml
124. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518 - kopie - kopie.eml
125. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518 - kopie.eml
126. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518.eml
127. Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
128. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie (2).eml
129. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie - kopie.eml
130. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie.eml
131. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
132. Betr_ Betr_ Syrie _ mail SAF _ 20161024.eml
133. Betr_ Betr_ vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
134. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
135. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (2).eml
136. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie.eml
137. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie.eml
138. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121.eml
139. Betr_ Brief [redacted] algemene excuusbrief, concept 081216 _ annotaties GHE _ II _ mail [redacted] _ 20161212.eml
140. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
141. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml

142. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
143. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
144. Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160609.eml
145. Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160422.eml
146. Betr_ CIV O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx _ mail [redacted] _ 20160502.eml
147. Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie (2).eml
148. Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie - kopie.eml
149. Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie.eml
150. Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202.eml
151. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
152. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
153. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
154. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
155. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie (2).eml
156. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie - kopie.eml
157. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie.eml
158. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726.eml
159. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161212.eml
160. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie (2).eml
161. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie - kopie.eml
162. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie.eml
163. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726.eml
164. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
165. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml
166. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
167. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
168. Betr_ [redacted] _hawai _ mail [redacted] _ 20170320.eml
169. Betr_ Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
170. Betr_ Fwd_ [redacted] .eml
171. Betr_ Fw_ Betr_ actie dubbele bsn -_ casus [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928.eml
172. Betr_ Fw_ Betr_ Bewijstukken inzake KG, [redacted] _ casus Schroef _ mail [redacted] _ 20160928.eml
173. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie (2).eml
174. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie - kopie.eml
175. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie.eml
176. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
177. Betr_ FW_ gastouder [redacted] _ casus [redacted] _ 20170403.eml

178. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226 - kopie (2).eml
179. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226 - kopie - kopie.eml
180. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226 - kopie.eml
181. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226.eml
182. Betr_ Fw_ Gesprekken met medewerkers van de Belastingdienst (doss.nr [redacted] _ mail [redacted] _ 20170217.eml
183. Betr_ Fw_ Uitkomsten inspectiebezoek GOB [redacted] Gooi en en Eemland _ mail [redacted] _ 20161026.eml
184. Betr_ Fw_ verzoek _ jaaopgaven 2013 vs klantgegevens.eml
185. Betr_ Gespreksverslag 17mei2017 No inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20170601.eml
186. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160705 - kopie (2).eml
187. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160705 - kopie - kopie.eml
188. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160705 - kopie.eml
189. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160705.eml
190. Betr_ [redacted] inzake bericht aan [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
191. Betr_ melding vermoeden v fraude.eml
192. Betr_ Overlap [redacted] en [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie (2).eml
193. Betr_ Overlap [redacted] en [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie - kopie.eml
194. Betr_ Overlap [redacted] en [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726 - kopie.eml
195. Betr_ Overlap [redacted] en [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726.eml
196. Betr_ overzicht 2103 _ analyse aangifte IH.eml
197. Betr_ Quickscan Kroket _ RIEC _ mail [redacted] _ 20160928.eml
198. Betr_ Re_ behandeling vraag burger, opvang betreft [redacted] BSN [redacted] _ mail [redacted] _ 20171215.eml
199. Betr_ Re_ Bestand _ mail [redacted] _ 20170320.eml
200. Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Verzoek opvragen bankafschriften [redacted] (Hawaii) _ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160719 - kopie ([redacted].eml
201. Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Verzoek opvragen bankafschriften [redacted] (Hawaii) _ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160719 - kopie.eml
202. Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Verzoek opvragen bankafschriften [redacted] (Hawaii) _ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160719.eml
203. Betr_ Re_ Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170331.eml
204. Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160610.eml
205. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
206. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
207. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml

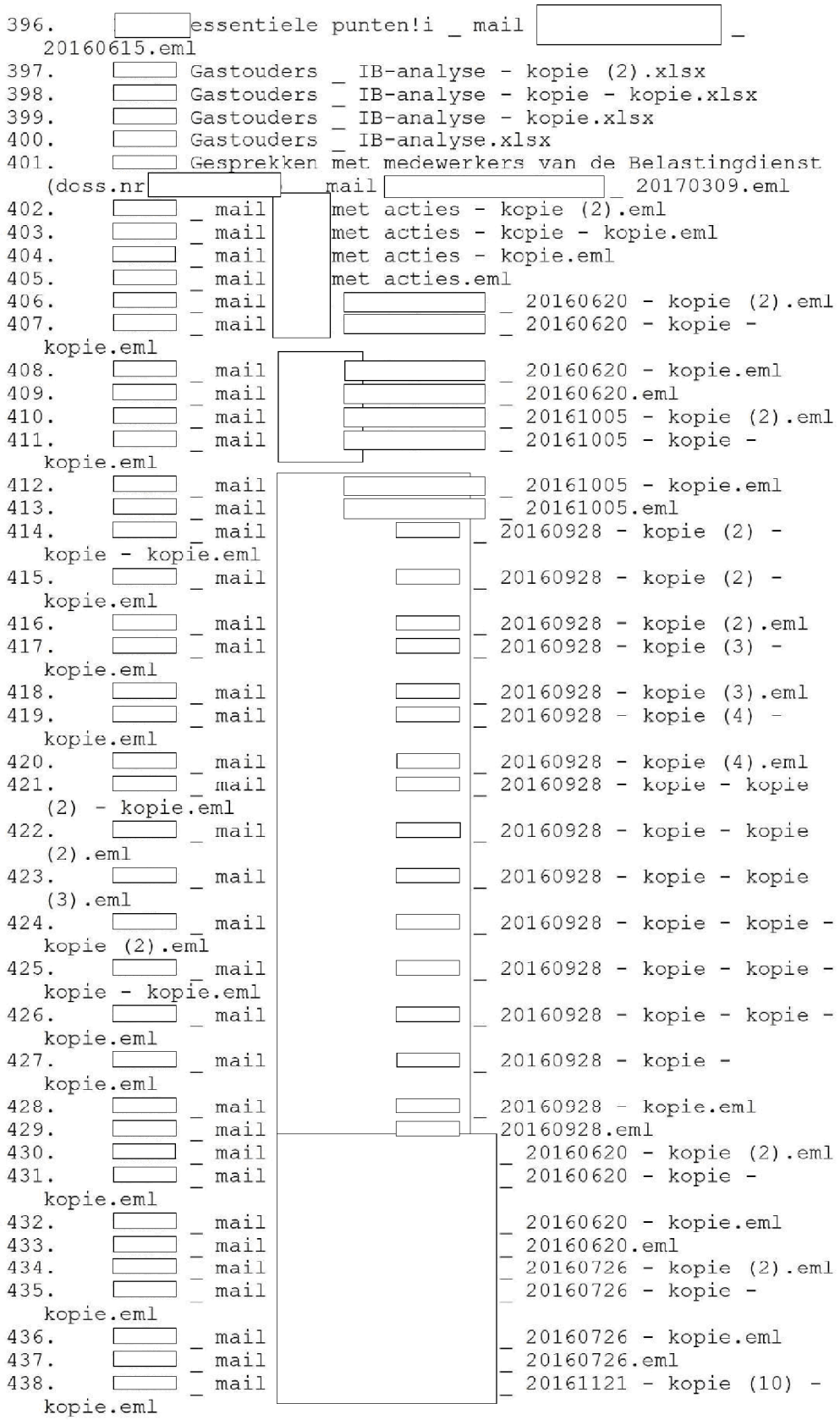
208. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
209. Betr_ Re_ Betr_ Fwd_ rentevegoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160830 - kopie ([redacted]).eml
210. Betr_ Re_ Betr_ Fwd_ rentevegoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160830 - kopie.eml
211. Betr_ Re_ Betr_ Fwd_ rentevegoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160830.eml
212. Betr_ Re_ Betr_ Fw_ raude met kindertoeslagen voor 1,1 miljoen. (ter info) _ zaak [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
213. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
214. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ [redacted] [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610 - kopie (2).eml
215. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610 - kopie - kopie.eml
216. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610 - kopie.eml
217. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610.eml
218. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie (2).eml
219. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie - kopie.eml
220. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie.eml
221. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115.eml
222. Betr_ RE_ Betr_ Re_ Gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20180116.eml
223. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie (2).eml
224. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie - kopie.eml
225. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie.eml
226. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115.eml
227. Betr_ Re_ Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
228. Betr_ Re_ Concept reactie op openingsbrief No. inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie (2).eml
229. Betr_ Re_ Concept reactie op openingsbrief No. inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie - kopie.eml
230. Betr_ Re_ Concept reactie op openingsbrief No. inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie.eml
231. Betr_ Re_ Concept reactie op openingsbrief No. inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161202.eml
232. Betr_ Re_ gastouders _ hawaii 2012 en later.xlsx.eml
233. Betr_ Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
234. Betr_ Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml

235. Betr_ Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
236. Betr_ Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
237. Betr_ Re_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie (2).eml
238. Betr_ Re_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie - kopie.eml
239. Betr_ Re_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie.eml
240. Betr_ Re_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
241. Betr_ Re_ kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
242. Betr_ Re_ Uitnodiging [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602 - kopie (2).eml
243. Betr_ Re_ Uitnodiging [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602 - kopie - kopie.eml
244. Betr_ Re_ Uitnodiging [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602 - kopie.eml
245. Betr_ Re_ Uitnodiging [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
246. Betr_ RE_ Uploaden Toeslagen lukt niet, inmiddels gelukt _ mail [redacted] _ 20160609.eml
247. Betr_ Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
248. Betr_ SPOED CAF zaken [redacted] (voortgang dossiers [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160622.eml
249. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders - kopie (2).eml
250. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders - kopie - kopie.eml
251. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders - kopie.eml
252. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders.eml
253. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted] .eml
254. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fwd_ [redacted] onderzoeken bij de GO's _ mail [redacted] _ 20170330.eml
255. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161123 - kopie (2).eml
256. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161123 - kopie - kopie.eml
257. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161123 - kopie.eml
258. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161123.eml
259. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208 - kopie (2).eml
260. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208 - kopie - kopie.eml
261. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208 - kopie.eml
262. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
263. Betr_ _Vertrouwelijk_ input _ casus [redacted] .xlsx _ mail [redacted] _ 20161206.eml
264. Betr_ _Vertrouwelijk_ onderzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026 - kopie (2).eml
265. Betr_ _Vertrouwelijk_ onderzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026 - kopie - kopie.eml

266. Betr_ _Vertrouwelijk_ onderzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026 - kopie.eml
267. Betr_ _Vertrouwelijk_ onderzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
268. Bevindingen Hawai.docx
269. Bezwaar CAF Hawaii.eml
270. Bezwaar cijfer [redacted] _ mail [redacted] _ 20170322.eml
271. bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen _ mail [redacted] _ 20161125.eml
272. bezwaren [redacted] caf casus Hawa‹ _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie (2).eml
273. bezwaren [redacted] caf casus Hawa‹ _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie - kopie.eml
274. bezwaren [redacted] caf casus Hawa‹ _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie.eml
275. bezwaren [redacted] caf casus Hawa‹ _ mail [redacted] _ 20160422.eml
276. Brief 310317 gegevens aan No. _ annotaties [redacted] _ 20170404.docx
277. Brief 310317 gegevens aan No. _ annotaties [redacted].docx
278. Brief [redacted] _ mail [redacted] _20160701 - kopie (2).eml
279. Brief [redacted] _ mail [redacted] _20160701 - kopie - kopie.eml
280. Brief [redacted] _ mail [redacted] _20160701 - kopie.eml
281. Brief [redacted] _ mail [redacted] _20160701.eml
282. Brief [redacted] algemene excuusbrief, concept 081216 _ annotaties [redacted] _ II.docx
283. Brief [redacted] algemene excuusbrief, concept 081216 _ annotaties [redacted].docx
284. Brief [redacted] bejegeningsklacht, concept 051216 _ annotaties [redacted] - kopie (2).docx
285. Brief [redacted], bejegeningsklacht, concept 051216 _ annotaties [redacted] - kopie - kopie.docx
286. Brief [redacted], bejegeningsklacht, concept 051216 _ annotaties [redacted] - kopie.docx
287. Brief [redacted], bejegeningsklacht, concept 051216 _ annotaties [redacted].docx
288. Brief [redacted], bejegeningsklacht, concept 061216 _ annotaties [redacted].docx
289. bsns tbv nader onderzoek - kopie (2).xlsx
290. bsns tbv nader onderzoek - kopie - kopie.xlsx
291. bsns tbv nader onderzoek - kopie.xlsx
292. bsns tbv nader onderzoek.xlsx
293. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
294. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.pdf
295. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] - kopie (2).doc
296. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] - kopie - kopie.doc
297. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] - kopie.doc
298. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] doc
299. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] - kopie (2).doc
300. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] - kopie - kopie.doc
301. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] - kopie.doc
302. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
303. Caf Hawaii [redacted] - kopie (2).xlsx
304. Caf Hawaii [redacted] - kopie - kopie.xlsx
305. Caf Hawaii [redacted] - kopie.xlsx
306. Caf Hawaii [redacted] xlsx
307. Caf Hawaii [redacted] - kopie (2).xlsx
308. Caf Hawaii [redacted] - kopie - kopie.xlsx

309. Caf Hawaii [redacted] - kopie.xlsx
310. Caf Hawaii [redacted].xlsx
311. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1 - kopie (2).docx
312. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1 - kopie - kopie.docx
313. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1 - kopie.docx
314. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1.docx
315. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2 - kopie (2).docx
316. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2 - kopie - kopie.docx
317. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2 - kopie.docx
318. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2.docx
319. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9 - kopie (2).docx
320. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9 - kopie (2).pdf
321. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9 - kopie - kopie.docx
322. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9 - kopie - kopie.pdf
323. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9 - kopie.docx
324. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9 - kopie.pdf
325. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.docx
326. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.pdf
327. casus Hawaii namen ouders en gastouders.xlsx
328. casus Hawaii _ input wtp.eml
329. casus Hawaii _ IP-analyse.eml
330. Casus Hawaii(8-4-2014).docx
331. casussen _ blokkades DT-2013 vs 20140514 _ bsns hwaii.xlsx
332. cijfers tbv bezoek 20160628 vs II _ [redacted] xlsx
333. cijfers tbv bezoek 20160628 vs II.xlsx
334. cijfers tbv bezoek 20160628.xlsx
335. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ check andere zaken.xlsx
336. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ geen eigen bijdrage _ 20150128.xlsx
337. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ [redacted].xlsx
338. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx
339. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt.xlsx
340. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ RTL.xlsx
341. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen _ bewerkt.xlsx
342. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.xls
343. CIV_O-14533 Hawai III _ bewerkt.xlsx
344. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ input productie-opdracht _ vs 20140422.csv
345. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
346. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014.xls
347. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_Formeel2013.xls
348. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie _ lrk-check op id.csv
349. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
350. CIV_O-16879 Hawaii _ analyse 2013-betalingen in 2014.xlsx
351. CIV_O-16879 Hawaii _ betalingen.xls
352. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen _ bewerkt _ 20150202.xlsx
353. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen.xls
354. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014 - 338.xls
355. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_Formeel2013.xls
356. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
357. CIV_O-19216 Casus Hawaii 2014 _ betalingen.xls
358. CIV_O-19216 Casus Hawaii_2015 _ betalingen.xls
359. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014.xls
360. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014_OuderKindRelatie.csv
361. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015.xls
362. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015_OuderKindRelatie.csv

363. CIV_O-23064 CASUS RAV_N_PHT_2016.xlsx
364. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016 _ aantallen.xlsx
365. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ 20160721 _ bewerking met grafiek _ 20160730.xlsx
366. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ 20160721.xlsx
367. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ bewerkt _ 20160721.xlsx
368. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ bewerkt _ beoordeling [redacted].xlsx
369. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ bewerkt.xlsx
370. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016_2014.xlsx
371. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016_2015.xlsx
372. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016_2016.xlsx
373. CIV_O-23919 CASUS HELA_2015_UITW_vs 0.2 - kopie ([redacted]).xlsx
374. CIV_O-23919 CASUS HELA_2015_UITW_vs 0.2 - kopie.xlsx
375. CIV_O-23919 CASUS HELA_2015_UITW_vs 0.2.xlsx
376. CIV_O-23919 CASUS HELA_2016_UITW_vs 0.2 - kopie ([redacted]).xlsx
377. CIV_O-23919 CASUS HELA_2016_UITW_vs 0.2 - kopie.xlsx
378. CIV_O-23919 CASUS HELA_2016_UITW_vs 0.2.xlsx
379. CIV_O-24377 CASUS [redacted] 2016.xlsx
380. CIV_O-25142 CASUS_[redacted]_BSN_2017 _ betalingen.xlsx
381. CIV_O-25143 CASUS_[redacted]_PHT_2017 _ betalingen.xlsx
382. Concept algemene reactie naar GP _ mail [redacted] _ 20161209.eml
383. Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie (2).eml
384. Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie - kopie.eml
385. Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202 - kopie.eml
386. Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202.eml
387. Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122 - kopie (2).eml
388. Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122 - kopie - kopie.eml
389. Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122 - kopie.eml
390. Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122.eml
391. Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205.eml
392. Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205.eml
393. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie (2).eml
394. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie - kopie.eml
395. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie.eml


396. [redacted]essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615.eml
397. [redacted] Gastouders _ IB-analyse - kopie (2).xlsx
398. [redacted] Gastouders _ IB-analyse - kopie - kopie.xlsx
399. [redacted] Gastouders _ IB-analyse - kopie.xlsx
400. [redacted] Gastouders _ IB-analyse.xlsx
401. [redacted] Gesprekken met medewerkers van de Belastingdienst (doss.nr[redacted] mail [redacted] _ 20170309.eml
402. [redacted] _ mail met acties - kopie (2).eml
403. [redacted] _ mail met acties - kopie - kopie.eml
404. [redacted] _ mail met acties - kopie.eml
405. [redacted] _ mail met acties.eml
406. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
407. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml
408. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
409. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
410. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005 - kopie (2).eml
411. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005 - kopie - kopie.eml
412. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005 - kopie.eml
413. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005.eml
414. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (2) - kopie - kopie.eml
415. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (2) - kopie.eml
416. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (2).eml
417. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (3) - kopie.eml
418. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (3).eml
419. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (4) - kopie.eml
420. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie (4).eml
421. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie (2) - kopie.eml
422. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie (2).eml
423. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie (3).eml
424. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie - kopie (2).eml
425. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie - kopie - kopie.eml
426. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie - kopie.eml
427. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie - kopie.eml
428. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928 - kopie.eml
429. [redacted] _ mail [redacted] 20160928.eml
430. [redacted] _ mail _ 20160620 - kopie (2).eml
431. [redacted] _ mail _ 20160620 - kopie - kopie.eml
432. [redacted] _ mail _ 20160620 - kopie.eml
433. [redacted] _ mail _ 20160620.eml
434. [redacted] _ mail _ 20160726 - kopie (2).eml
435. [redacted] _ mail _ 20160726 - kopie - kopie.eml
436. [redacted] _ mail _ 20160726 - kopie.eml
437. [redacted] _ mail _ 20160726.eml
438. [redacted] _ mail _ 20161121 - kopie (10) - kopie.eml

439. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (2) - kopie - kopie - kopie.eml
440. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (2) - kopie - kopie.eml
441. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (2) - kopie.eml
442. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (2).eml
443. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (3) - kopie - kopie - kopie.eml
444. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (3) - kopie - kopie.eml
445. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (3) - kopie.eml
446. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (3).eml
447. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (4) - kopie - kopie.eml
448. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (4) - kopie.eml
449. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (4).eml
450. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (5) - kopie - kopie.eml
451. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (5) - kopie.eml
452. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (5).eml
453. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (6) - kopie - kopie.eml
454. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (6) - kopie.eml
455. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (6).eml
456. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (7) - kopie - kopie.eml
457. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (7) - kopie.eml
458. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (8) - kopie - kopie.eml
459. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (8) - kopie.eml
460. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie (9) - kopie.eml
461. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (2) - kopie - kopie - kopie.eml
462. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (2) - kopie - kopie.eml
463. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (2) - kopie.eml
464. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (2).eml
465. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (3) - kopie - kopie.eml
466. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (3) - kopie.eml
467. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (3).eml
468. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (4) - kopie - kopie.eml
469. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (4) - kopie.eml
470. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (4).eml
471. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (5) - kopie - kopie.eml

472. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (5) - kopie.eml
473. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (5).eml
474. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (6) - kopie - kopie.eml
475. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (6) - kopie.eml
476. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (6).eml
477. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (7) - kopie.eml
478. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (8) - kopie.eml
479. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie (9) - kopie.eml
480. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (2) - kopie - kopie - kopie.eml
481. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (2) - kopie - kopie.eml
482. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (2) - kopie.eml
483. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (2).eml
484. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (3) - kopie - kopie.eml
485. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (3) - kopie.eml
486. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (3).eml
487. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (4) - kopie - kopie.eml
488. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (4) - kopie.eml
489. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (4).eml
490. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (5) - kopie - kopie.eml
491. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (5) - kopie.eml
492. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (5).eml
493. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (6) - kopie.eml
494. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie (7) - kopie.eml
495. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (2) - kopie - kopie.eml
496. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (2) - kopie.eml
497. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (2).eml
498. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (3) - kopie.eml
499. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (3).eml
500. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (4) - kopie.eml
501. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie (4).eml
502. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie (2) - kopie.eml

503. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie (2).eml
504. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie (3).eml
505. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie (2).eml
506. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie.eml
507. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie - kopie.eml
508. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie.eml
509. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie - kopie.eml
510. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie - kopie.eml
511. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie - kopie.eml
512. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121 - kopie.eml
513. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121.eml
514. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161209.eml
515. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161215.eml
516. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] - kopie (2).docx
517. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] - kopie - kopie.docx
518. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] - kopie.docx
519. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205 - kopie (2).eml
520. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205 - kopie - kopie.eml
521. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205 - kopie.eml
522. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205.eml
523. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted].docx
524. [redacted], Brief, concept 061216 _ annotaties [redacted].docx
525. [redacted], Brief, concept 221116 _ annotaties [redacted] - kopie (2).docx
526. [redacted], Brief, concept 221116 _ annotaties [redacted] - kopie - kopie.docx
527. [redacted], Brief, concept 221116 _ annotaties [redacted] - kopie.docx
528. [redacted], Brief, concept 221116 _ annotaties [redacted].docx
529. [redacted] _ [redacted] [redacted] 20170317.eml
530. De [redacted] actie in beeld _ mail [redacted] _ 20171109.eml
531. [redacted].eml
532. extra info [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie (2).eml
533. extra info [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie - kopie.eml
534. extra info [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie.eml
535. extra info [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
536. Fwd_ artikel V van de Wet doorstroming huurmarkt 2015, punt voor jaarplan 2017 _ mail [redacted] _ 20160609.eml
537. Fwd_ Betreft Hawaii (mail [redacted] toevoeging haakjes [redacted].eml
538. Fwd_ Betr_ Betr_ mail [redacted] _ 20160929.eml

539. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
540. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
541. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
542. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
543. Fwd_ casus KOT.eml
544. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
545. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml
546. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
547. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
548. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623 - kopie (2).eml
549. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623 - kopie - kopie.eml
550. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623 - kopie.eml
551. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
552. Fwd_ Hoi.eml
553. Fwd_ mail [redacted] [redacted] _ 20160621.eml
554. Fwd_ Uitnodiging caf casus.eml
555. Fw_ 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704 - kopie (2).eml
556. Fw_ 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704 - kopie - kopie.eml
557. Fw_ 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704 - kopie.eml
558. Fw_ 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704.eml
559. Fw_ Afhandeling bezwaarschriften gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20161020 - kopie [redacted] eml
560. Fw_ Afhandeling bezwaarschriften gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20161020 - kopie.eml
561. Fw_ Afhandeling bezwaarschriften gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20161020.eml
562. Fw_ Betr._ Hawai _ rapportage en uren.eml
563. Fw_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
564. Fw_ Betr_ Betr_ flexibele opvang _ KOI [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
565. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie (2).eml
566. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie - kopie.eml
567. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie.eml
568. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422.eml
569. Fw_ Betr_ casus Hawai.eml
570. Fw_ Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160615.eml
571. Fw_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623 - kopie (2).eml
572. Fw_ [redacted] [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623 - kopie - kopie.eml
573. [redacted] [redacted] [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623 - kopie.eml

574. Fw_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
575. Fw_ Betr_ Fwd_ Betr_ Betr_ Gebrekkige administratie _ mail [redacted] _ 20161115.eml
576. Fw_ Betr_ Fw_ Betr_ Fw_ Bezwaren [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160712.eml
577. Fw_ Betr_ Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ 20160926 - kopie (2).eml
578. Fw_ Betr_ Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ 20160926 - kopie - kopie.eml
579. Fw_ Betr_ Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ 20160926 - kopie.eml
580. Fw_ Betr_ Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ 20160926.eml
581. Fw_ Betr_ gastouders _ verslag gesprek met gastouder.eml
582. FW_ Betr_ RE_ bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen _ mail [redacted] _ 20161221.eml
583. Fw_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ I.eml
584. Fw_ Betr_ RE_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160721.eml
585. Fw_ Betr_ schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160405.eml
586. Fw_ Betr_ zaak Hawaii.eml
587. Fw_ bevindingen inzake GOB [redacted] - kopie (2).eml
588. Fw_ bevindingen inzake GOB [redacted] - kopie - kopie.eml
589. Fw_ bevindingen inzake GOB [redacted] - kopie.eml
590. Fw_ bevindingen inzake GOB [redacted] eml
591. Fw_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160619.eml
592. Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122 - kopie (2).eml
593. Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122 - kopie - kopie.eml
594. Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122 - kopie.eml
595. Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122.eml
596. Fw_ Contracten Gastouderopvang [redacted] en verslag _ mail [redacted] _ 20160620.eml
597. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders - kopie (2).eml
598. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders - kopie - kopie.eml
599. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders - kopie.eml
600. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie (2).eml
601. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie - kopie.eml
602. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie- - kopie.eml
603. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
604. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
605. Fw_ Fraude melding BOink.eml
606. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507 - kopie (2).eml

607. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507 - kopie - kopie.eml
608. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507 - kopie.eml
609. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507.eml
610. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ II.eml
611. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ III.eml
612. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ IV.eml
613. Fw_ Gastouders [redacted] - kopie (2).eml
614. Fw_ Gastouders [redacted] - kopie - kopie.eml
615. Fw_ Gastouders [redacted] - kopie.eml
616. Fw_ Gastouders [redacted].eml
617. Fw_ gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx.eml
618. Fw_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie (2).eml
619. Fw_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie - kopie.eml
620. Fw_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie.eml
621. Fw_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
622. Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ klacht GOB [redacted] _ 20160923 - kopie [redacted].eml
623. Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ klacht GOB [redacted] _ 20160923 - kopie.eml
624. Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ klacht GOB [redacted] _ 20160923.eml
625. Fw_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160517 - kopie ([redacted]).eml
626. Fw_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160517 - kopie.eml
627. Fw_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160517.eml
628. Fw_ [redacted]) [redacted] _ mail [redacted] _ 20170203.eml
629. Fw_ Stand van zaken boekenonderzoek _ mail [redacted] _ 201060622.eml
630. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie (2).eml
631. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie - kopie.eml
632. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie.eml
633. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615.eml
634. Fw_ uitspraak [redacted] _ casus [redacted] _ mail [redacted] _ 20170308.eml
635. Fw_ Uw kenmerk_ 201632655 _ mail [redacted] _ 20170124.eml
636. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties - kopie (2).eml
637. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties - kopie - kopie.eml
638. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties - kopie.eml
639. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I - kopie (2).eml
640. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I - kopie - kopie.eml
641. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I - kopie.eml
642. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I.eml
643. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties.eml

644. FW_ Wob verzoek rapportage en lijst 77 gastouderbureaus _ mail GGD GHOR _ [redacted] _ 20170328.eml
645. Fw_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Verhaal morgen Hawai.eml
646. Fw_ _Vertrouwelijk_ [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] 20170404.eml
647. Fw_ _Vertrouwelijk_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20170123.eml
648. Fw_terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
649. gastouders per jaar.xlsx
650. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] doc
651. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] - kopie (2).doc
652. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] - kopie - kopie.doc
653. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] - kopie.doc
654. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] doc
655. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] .doc
656. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor Almelo [redacted] .doc
657. gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx
658. gegevens gast ouder 420 uur opvang per maand _ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161025.eml
659. gegevens tbv productie IST-team - kopie (2).xlsx
660. gegevens tbv productie IST-team - kopie - kopie.xlsx
661. gegevens tbv productie IST-team - kopie.xlsx
662. gegevens tbv productie IST-team.xlsx
663. gegevens toeslag _ mail [redacted] 20160705.eml
664. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160624 - kopie (2).eml
665. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160624 - kopie - kopie.eml
666. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160624 - kopie.eml
667. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] 20160624.eml
668. GOB [redacted] _ aantekeningen overleg _ mail [redacted] - kopie [redacted].eml
669. GOB [redacted] _ aantekeningen overleg _ mail [redacted] _ 20160616 - kopie.eml
670. GOB [redacted] _ aantekeningen overleg _ mail [redacted]
671. Hawai vraagouders 2013.eml
672. Hawaii Beoordeling - kopie (2).xlsx
673. Hawaii Beoordeling - kopie - kopie.xlsx
674. Hawaii Beoordeling - kopie.xlsx
675. Hawaii Beoordeling.xlsx
676. Hawaii _ 20140507.eml
677. hawaii _ GO [redacted] .eml
678. hawaiii.eml
679. hawaii_gastouders - kopie (2).xlsx
680. hawaii_gastouders - kopie - kopie.xlsx
681. hawaii_gastouders - kopie.xlsx
682. hawaii_gastouders Oost Brabant.xlsx
683. hawaii_gastouders Oost.xlsx
684. hawaii_gastouders _ potentieel tbv wtp.xlsx
685. hawaii_gastouders _ selectie tbv wtp.xlsx
686. hawaii_gastouders.xlsx

687. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314 _ lijst.csv
688. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314.csv
689. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes.csv
690. hawaii_I_indienen.xlsx
691. hawaii_I_kot.xlsx
692. [redacted]_090039 _ geanomiseerde brieven.pdf
693. input hawaii _ 2014 _ tbv art 33.xlsx
694. input hawaii _ 2015 - kopie (2).xlsx
695. input hawaii _ 2015 - kopie - kopie.xlsx
696. input hawaii _ 2015 - kopie.xlsx
697. input hawaii _ 2015.xlsx
698. input _ casus [redacted] - kopie [redacted].xlsx
699. input _ casus [redacted] - kopie.xlsx
700. input _ casus [redacted] xlsx
701. input _ opvangorganisaties met schulden - kopie [redacted].xlsx
702. input _ opvangorganisaties met schulden - kopie.xlsx
703. input _ opvangorganisaties met schulden.xlsx
704. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014 - kopie (2).docx
705. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014 - kopie - kopie.docx
706. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014 - kopie.docx
707. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx
708. ip adres [redacted].eml
709. ip-analyse aanvragen _ 20160730.xlsx
710. ip-analyse aanvragen _ input.xlsx
711. IP-analyse _ populatie 1 _ toeslagaanvragers.xlsx
712. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.csv
713. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.xlsx
714. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen.csv
715. jaaropgave KOI [redacted] 2013 - kopie (2).xlsx
716. jaaropgave KOI [redacted] 2013 - kopie - kopie.xlsx
717. jaaropgave KOI [redacted] 2013 - kopie.xlsx
718. jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx
719. kamerbrief-over-fraude-met-toeslagen-in-de-gastouderopvang.pdf
720. klacht [redacted] _ mail [redacted] _ 20160503 - kopie (2).eml
721. klacht [redacted] _ mail [redacted] _ 20160503 - kopie - kopie.eml
722. klacht [redacted] _ mail [redacted] _ 20160503 - kopie.eml
723. klacht [redacted] _ mail [redacted] _ 20160503.eml
724. Klant [redacted] - BSN_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
725. Klantbestand [redacted]2 - kopie (2).xlsx
726. Klantbestand [redacted]2 - kopie - kopie.xlsx
727. Klantbestand [redacted]2 - kopie.xlsx
728. Klantbestand [redacted]2.xlsx
729. [redacted]_075224 _ vragen ombudsman - kopie (2).pdf
730. [redacted]_075224 _ vragen ombudsman - kopie - kopie.pdf
731. [redacted]_075224 _ vragen ombudsman - kopie.pdf
732. [redacted]_075224 _ vragen ombudsman.pdf
733. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted].xlsx _ mail [redacted]_ 20160624 - kopie (2).eml

734. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160624 - kopie - kopie.eml
735. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160624 - kopie.eml
736. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160624.eml
737. kort le resultaat uit Den Haag.eml
738. kst208232.pdf
739. lijst vraagouders caf Hawaii _ mail [redacted] _ 20170313.eml
740. lp-v-j-0000004763.pdf
741. [redacted] aangeleverde stukken - kopie (2).pdf
742. aangeleverde stukken - kopie - kopie.pdf
743. aangeleverde stukken - kopie.pdf
744. aangeleverde stukken.pdf
745. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160923.eml
746. naw Lanai _ Hawaii.xlsx
747. Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161206.eml
748. [redacted] aangeleverde stukken 2 - kopie (2).pdf
749. aangeleverde stukken 2 - kopie - kopie.pdf
750. aangeleverde stukken 2 - kopie.pdf
751. aangeleverde stukken 2.pdf
752. aangeleverde stukken.pdf
753. aangeleverde urenstaten.pdf
754. Fw_ Urenstatus 2013.pdf
755. Opmerkelijk.eml
756. Overleg [redacted] - kopie [redacted].docx
757. Overleg [redacted] - kopie.docx
758. Overleg [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160616 - kopie [redacted].eml
759. Overleg [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160616 - kopie.eml
760. Overleg [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160616.eml
761. Overleg [redacted].docx
762. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624 _ geen bsns.xlsx
763. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624.xlsx
764. overzicht aantallen tbv overleg 20160624.xlsx
765. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt - kopie (2).xlsx
766. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt - kopie - kopie.xlsx
767. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt - kopie.xlsx
768. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt.xlsx
769. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01.xls
770. Rapport 2017-095 Geen powerplay maar fair play_ rapport NO naar GOB [redacted].pdf
771. rapport [redacted] bv - kopie (2).docx
772. rapport [redacted] bv - kopie (2).pdf
773. rapport [redacted] bv - kopie - kopie.docx
774. rapport [redacted] bv - kopie - kopie.pdf
775. rapport [redacted] bv - kopie.docx
776. rapport [redacted] bv - kopie.pdf
777. rapport [redacted] bv .docx
778. rapport [redacted] bv .pdf
779. Reactie op onderzoek No 221216.pdf
780. Reactiebrief op vragen Afdeling _ annotaties [redacted] - kopie [redacted].docx
781. Reactiebrief op vragen Afdeling _ annotaties [redacted] - kopie.docx
782. Reactiebrief op vragen Afdeling _ annotaties [redacted].docx

783. rentevegoeding [redacted] _ [redacted] _ 20160830 - kopie ([redacted]).eml
784. rentevegoeding [redacted] _ [redacted] _ 20160830 - kopie.eml
785. rentevegoeding [redacted] _ [redacted] _ 20160830.eml
786. Resultaat CIV_O-14533 Hawai III.eml
787. Resultaat CIV_O_14510 Casus Hawaii II.eml
788. resultaat_QRY_CASUS_HAWAII.xlsx
789. Re_ Bestand _ mail [redacted] _ 20170320.eml
790. Re_ Bestand _ mail [redacted] _ 20170320.eml
791. RE_ Betr_ aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161207 - kopie (2).eml
792. RE_ Betr_ aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161207 - kopie - kopie.eml
793. RE_ Betr_ aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161207 - kopie.eml
794. RE_ Betr_ aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161207.eml
795. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621 - kopie (2).eml
796. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621 - kopie - kopie.eml
797. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621 - kopie.eml
798. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621.eml
799. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602 - kopie (2).eml
800. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602 - kopie - kopie.eml
801. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602 - kopie.eml
802. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
803. Re_ Betr_ Betr_ heffingsrente _ mail [redacted] _ 20170125.eml
804. Re_ Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fwd_ [redacted]Hawai_ [redacted] onderzoeken bij de GO's _ mail [redacted] _ 20170330.eml
805. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
806. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
807. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
808. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II - kopie (2).eml
809. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II - kopie - kopie.eml
810. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II - kopie.eml
811. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II.eml
812. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml

813. Re_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161205 - kopie (2).eml
814. Re_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161205 - kopie - kopie.eml
815. Re_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161205 - kopie.eml
816. Re_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161205.eml
817. Re_ Betr_ dringend_ aanvullende vragen over metatoezicht _ mail [redacted] _ 20161229.eml
818. Re_ Betr_ Re_ Bestand _ mail [redacted] _20170320.eml
819. Re_ Betr_ Re_ Bestand _ mail [redacted] _20170321.eml
820. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
821. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie (2).eml
822. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie - kopie.eml
823. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie.eml
824. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
825. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
826. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
827. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
828. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
829. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
830. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
831. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
832. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
833. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie (2).eml
834. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie - kopie.eml
835. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613 - kopie.eml
836. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613.eml
837. RE_ Betr_ RE_ Betr_ RE_ Betr_ rentevergoeding _ mail [redacted] _ 20170124.eml
838. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611 - kopie (2).eml
839. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611 - kopie - kopie.eml
840. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611 - kopie.eml
841. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611.eml

842. RE_ Betr_ RE_ bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen _ mail [redacted] _ 20161221.eml
843. Re_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160620.eml
844. RE_ Betr_ Re_ Gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20180116.eml
845. Re_ Betr_ Re_ _Vertrouwelijk_ nazoekwerk _ mail [redacted] _ 20160629.eml
846. Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
847. Re_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160620.eml
848. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie (2).eml
849. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie - kopie.eml
850. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 - kopie.eml
851. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
852. Re_ Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161206.eml
853. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421 - kopie (2).eml
854. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421 - kopie - kopie.eml
855. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421 - kopie.eml
856. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421.eml
857. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie (2).eml
858. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie - kopie.eml
859. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160422 - kopie.eml
860. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160422.eml
861. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421 - kopie (2).eml
862. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421 - kopie - kopie.eml
863. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421 - kopie.eml
864. Re_ [redacted]_fiscus _ mail [redacted] _ 20160421.eml
865. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders - kopie (2).eml
866. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders - kopie - kopie.eml
867. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders - kopie.eml
868. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
869. Re_ Fw_ Kamervragen van het lid Omtzigt versie 0.9 _ mail [redacted] _ 20170822.eml
870. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie (2).eml
871. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie - kopie.eml
872. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615 - kopie.eml
873. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
874. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie (2).eml
875. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie - kopie.eml
876. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620 - kopie.eml
877. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml

878. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005.eml
879. Re_ hawaii _ uitzetten.eml
880. RE_ Opvragen tenaamstelling _ mail [redacted] _ 20170124 _ II.eml
881. RE_ Opvragen tenaamstelling _ mail [redacted] _ 20170124.eml
882. Re_ Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
883. Re_ Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf _ mail [redacted] _ 20180116 _ II.eml
884. Re_ Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf _ mail [redacted] _ 20180116.eml
885. RE_ terugbelnotitie [redacted] voor ggd _ mail [redacted] _ 20170302.eml
886. Re_ terugbelnotitie [redacted] voor ggd _ mail [redacted] _ 20170228.eml
887. Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted] .eml
888. Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
889. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502 - kopie (2).eml
890. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502 - kopie - kopie.eml
891. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502 - kopie.eml
892. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
893. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 - kopie (2).eml
894. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 - kopie - kopie.eml
895. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 - kopie.eml
896. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 _ II - kopie (2).eml
897. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 _ II - kopie - kopie.eml
898. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 _ II - kopie.eml
899. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 _ II.eml
900. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111.eml
901. Re_ _Vertrouwelijk_ nazoekwerk _ mail [redacted] _ 20160630.eml
902. Re_ _Vertrouwelijk_ nazoekwerk _ mail [redacted] _ 20160629.eml
903. Re terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
904. [redacted] aangeleverde stukken - kopie (2).pdf
905. aangeleverde stukken - kopie - kopie.pdf
906. aangeleverde stukken - kopie.pdf
907. aangeleverde stukken.pdf
908. Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf _ mail [redacted] _ 20180116.eml
909. schadeverzoek gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie (2).eml
910. schadeverzoek gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie - kopie.eml
911. schadeverzoek gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802 - kopie.eml
912. schadeverzoek gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml

913. schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160503.eml
914. Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie (2).eml
915. Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie - kopie.eml
916. Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115 - kopie.eml
917. Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115.eml
918. tekst in de brief _ casus Liege _ mail [redacted] _ 20161024.eml
919. ter info beslissingen schade vraagouders [redacted] _ mail [redacted] _ 20160907 - kopie (2).eml
920. ter info beslissingen schade vraagouders [redacted] _ mail [redacted] _ 20160907 - kopie - kopie.eml
921. ter info beslissingen schade vraagouders [redacted] _ mail [redacted] _ 20160907 - kopie.eml
922. ter info beslissingen schade vraagouders [redacted] _ mail [redacted] _ 20160907.eml
923. Terug koppeling bezoek GO [redacted] - kopie (2).xlsx
924. Terug koppeling bezoek GO [redacted] - kopie - kopie.xlsx
925. Terug koppeling bezoek GO [redacted] - kopie.xlsx
926. Terug koppeling bezoek GO [redacted].xlsx
927. Terug koppeling bezoek GO [redacted] - kopie (2).xlsx
928. Terug koppeling bezoek GO [redacted] - kopie - kopie.xlsx
929. Terug koppeling bezoek GO [redacted] - kopie.xlsx
930. Terug koppeling bezoek GO [redacted] xlsx
931. Terug koppeling bezoek GO [redacted] na bezoek - kopie (2).xlsx
932. Terug koppeling bezoek GO [redacted] na bezoek - kopie - kopie.xlsx
933. Terug koppeling bezoek GO [redacted] na bezoek - kopie.xlsx
934. Terug koppeling bezoek GO [redacted] na bezoek.xlsx
935. Terug koppeling bezoek GO [redacted] xlsx
936. Terug koppeling bezoek GO top - kopie (2).xlsx
937. Terug koppeling bezoek GO top - kopie - kopie.xlsx
938. Terug koppeling bezoek GO top - kopie.xlsx
939. Terug koppeling bezoek GO top.xlsx
940. terugkoppeling [redacted] caf - kopie (2).xlsx
941. terugkoppeling [redacted] caf - kopie - kopie.xlsx
942. terugkoppeling [redacted] caf - kopie.xlsx
943. terugkoppeling [redacted] caf.xlsx
944. Uitbetalingen GAS20140121v2 bewerkt _ 20140601.xlsx
945. Uitbetalingen GAS20140121v2 _ BEWERKT.xlsx
946. Uitbetalingen GAS20140121v2.xls
947. Uitbetalingen GAS_20150202 _ rekeningnummer Hawaii.xlsx
948. Uitbetalingen GAS_20150202.xls
949. Uitbetalingen GAS_[redacted] _ bewerkt _ 20140606.xlsx
950. Uitbetalingen GAS_[redacted].xls
951. Uitspraak op klacht [redacted] algemene klacht 221216.pdf
952. Uitspraak op klacht [redacted] inzake [redacted] bejegening 221216.pdf
953. Uitspraak op klacht [redacted] 221216.pdf
954. Uitvoer CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.eml
955. Verslag gesprek [redacted] 17juni2017 versie [redacted] _ mail [redacted] _ 20170530.eml
956. Verslag gesprek [redacted] 17juni2017.docx

957. Verzoek om schadevergoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160718 - kopie (2).eml
958. Verzoek om schadevergoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160718 - kopie - kopie.eml
959. Verzoek om schadevergoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160718 - kopie.eml
960. Verzoek om schadevergoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160718.eml
961. Vewrzoek om opname behandelvoornemens in ABS_AKI.eml
962. Voortgang_rijksbrede_aanpak_van_fraude.pdf
963. vraagouders bij hawaii en lanai - kopie (2).xlsx
964. vraagouders bij hawaii en lanai - kopie - kopie.xlsx
965. vraagouders bij hawaii en lanai - kopie.xlsx
966. vraagouders bij hawaii en lanai.xlsx
967. vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
968. zaak Hawaii ACTIE 13 november 2013, aanvang 9.00 uur..eml
969. _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160502 - kopie (2).eml
970. _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160502 - kopie - kopie.eml
971. _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160502 - kopie.eml
972. _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160502.eml
973. _Vertrouwelijk_ SPOED! [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170404.eml

Inventarisatielijst submap "Klus"

1. ***uitspraken 12***
   - a. uitspraak
   - b. uitspraak
   - c. uitspraak
   - d. uitspraak
   - e. uitspraak
   - f. uitspraak
   - g. uitspraak
   - h. uitspraak
   - i. uitspraak
   - j. uitspraak
   - k. uitspraak
   - l. uitspraak
   - m. uitspraak
   - n. uitspraak

2. ***uitspraken 13***
   - a. uitspraak
   - b. uitspraak
   - c. uitspraak
   - d. Uitspraak
   - e. uitspraak
   - f. uitspraak
   - g. uitspraak
   - h. uitspraak
   - i. uitspraak
   - j. uitspraak
   - k. uitspraak
   - l. uitspraak
   - m. uitspraak
   - n. uitspraak
   - o. uitspraak
   - p. uitspraak
   - q. uitspraak
   - r. uitspraak
   - s. uitspraak
   - t. uitspraak
   - u. uitspraak
   - v. uitspraak
   - w. uitspraak
   - x. uitspraak
   - y. uitspraak
   - z. uitspraak
   - aa. uitspraak
   - bb. uitspraak

3. ***uitspraken 14***
   - a. [redacted]_11042017_121621.pdf
   - b. lijst
   - c. uitspraak
   - d. uitspraak
   - e. Uitspraak
   - f. uitspraak
   - g. Uitspraak
   - h. uitspraak
   - i. uitspraak
   - j. uitspraak
   - k. uitspraak
   - l. uitspraak
   - m. uitspraak
   - n. uitspraak
   - o. uitspraak

p. uitspraak [redacted]
q. uitspraak
r. uitspraak
s. uitspraak
t. uitspraak
u. uitspraak
v. uitspraak
w. uitspraak
x. uitspraak

4. [redacted] TAM inventaris beoordeling 2013 2014 [redacted] CONCEPT.doc
5. [redacted] INVEN beoordeling.doc
6. [redacted] inventarislijst KOT 2014.doc
7. [redacted] beoordeling Inv. lijst [redacted].docx
8. [redacted] inv.lijst beoordeling.doc
9. [redacted] inventarislijst beoordeling.doc
10. [redacted] Aanvulling gespreksnotities.docx
11. [redacted] inventarislijst 2012 2013 2014 [redacted]doc
12. [redacted] Inventarislijst beoordeling 2012 [redacted].doc
13. [redacted] inventarislijst beoordeling.doc
14. [redacted] inventarislijst 2012 [redacted] 1 van 3.doc
15. [redacted] inventarislijst [redacted] Kinderopvangtoeslag 2013 en 2014 - def..doc
16. [redacted] beoordeling inventarislijst.doc
17. aantal lopende beroepszaken.xlsx
18. aantallen KOT 2014 ruw vulbestand versus aantallen herbeoordeling.xlsx
19. behandelduur 2012 1 tot en met 50.xlsx
20. behandelduur 2012 101 tot en met 150.xlsx
21. behandelduur 2012 151 tot en met 200.xlsx
22. behandelduur 2012 201 tot en met 250.xlsx
23. behandelduur 2012 251 tot en met 302.xlsx
24. BEHANDELDUUR 2012 51 TOT EN MET 100.xlsx
25. behandelduur 2012.xlsx
26. behandelduur 2013 1 tot en met 60.xlsx
27. behandelduur 2013 121 tot en met 180.xlsx
28. behandelduur 2013 181 tot en met 240.xlsx
29. behandelduur 2013 241 tot en met 302.xlsx
30. behandelduur 2013 61 tot en met 120.xlsx
31. behandelduur 2013.xlsx
32. bijlage schade voor beroep.xlsx
33. brief schadevergoeding.docx
34. [redacted] 2013 aanvulling telefoonnotities.docx
35. [redacted] 2013.doc
36. [redacted] aanvulling telefoonnotities.docx
37. [redacted] kot 2012.doc
38. [redacted] 2012 2014.doc
39. [redacted] 2013.doc
40. [redacted] 2012 beoordeling inventaris [redacted].doc
41. [redacted] beoordeling inventarislijst [redacted].doc
42. [redacted] klachtdossiers bij [redacted].docx
43. [redacted] 2013 2014.doc
44. data voor brief schade.xlsx
45. [redacted] aantekening [redacted].docx
46. Kopie van vulbestand bewerkt 0 2 met basisfilter voor [redacted].2jaar [redacted].xlsx
47. Kopie van vulbestand bewerkt 0.35 toevoeging behandelduur.xlsx
48. Kopie van vulbestand bewerkt 0.40 toevoeging behandelduur.xlsx
49. lijst
50. loopt beroep.xlsx
51. losse lijst BSN's.xlsx
52. noot [redacted] behandelduur.txt
53. Onderzoek missende bewijsstukken bewerkt NIET GEBRUIKEN.xlsx

54. overzicht behandelduur 2014.xlsx
55. overzicht behandelduur [redacted] plus [redacted].xlsx
56. overzicht schadevergoedingen.xlsx
57. SJABLOON BEHANDELDUUR.xlsx
58. toevoeging behandelduur hoger beroep langer dan 24 maanden.xlsx
59. toevoeging schade.xlsx
60. uitbetaling schade.xlsx
61. vulbestand 1 tot en met 18 [redacted] klaar en ingevoerd.xlsx
62. vulbestand 101 tot en met 125 - [redacted] - klaar.xlsx
63. vulbestand 126 tot en met 150 - [redacted] - klaar.xlsx
64. vulbestand 151 tot en met 175 ([redacted] klaar.xlsx
65. vulbestand 176 tot en met 200 - [redacted] - klaar.xlsx
66. vulbestand 19 tot en met 25 [redacted] - klaar en ingevoerd.xlsx
67. vulbestand 201 tot en met 215 - [redacted] - klaar.xlsx
68. vulbestand 215 tot en met 225 - [redacted] - Nog 10.xlsx
69. vulbestand 226 tot en met 250 - [redacted] klaar.xlsx
70. vulbestand 251 tot en met 275- [redacted] - klaar.xlsx
71. vulbestand 26 tot en met 50 - [redacted] klaar.xlsx
72. Vulbestand 276 tot en met 302 [redacted] klaar.xlsx
73. vulbestand 51 tot en met 75 - [redacted] klaar.xlsx
74. vulbestand 76 tot en met 100- [redacted] - klaar.xlsx
75. vulbestand bewerkt 0.1.xlsx
76. vulbestand bewerkt 0.2 met basisfilter voor [redacted] [redacted] xlsx
77. vulbestand bewerkt 0.3 eerste slag bezwaren 2014.xlsx
78. vulbestand gevuld met ruwe data en filters.xlsx
79. vulbestand gevuld met ruwe data.xlsx

Inventarisatielijst submap "Klus 03-10-2018"

1. ***Gecontroleerd***
   - ***a. Echt klaar na controle***
     1. lijst -9 - [redacted] - klaar X.xlsx
     2. lijst 1 - [redacted] -klaar X.xlsx
     3. lijst 10 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     4. lijst 11 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     5. lijst 12 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     6. lijst 13 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     7. lijst 14 - [redacted] - klaar X.xlsx
     8. lijst 15 - [redacted] - klaar X.xlsx
     9. Lijst 16 - [redacted] - klaar X.xlsx
     10. lijst 17 - [redacted] klaar X.xlsx
     11. lijst 18 - [redacted] - klaar X.xlsx
     12. lijst 19 - [redacted] klaar X.xlsx
     13. lijst 2 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     14. lijst 20 - [redacted] klaar X.xlsx
     15. lijst 21 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     16. Lijst 22- [redacted] klaar X.xlsx
     17. lijst 23 - [redacted] - klaar X.xlsx
     18. lijst 24 - [redacted] - klaar X.xlsx
     19. lijst 25 - [redacted] klaar X.xlsx
     20. lijst 26 - [redacted] - klaar X.xlsx
     21. lijst 27 - [redacted] - klaar X.xlsx
     22. lijst 28 - [redacted] - klaar X.xlsx
     23. lijst 29 - [redacted] - klaar X.xlsx
     24. lijst 3 - [redacted] - Klaar X.xlsx
     25. lijst 30 - [redacted] klaar X.xlsx
     26. lijst 31 - [redacted] - klaar X.xlsx
     27. lijst 4 - [redacted] - klaar X.xlsx
     28. lijst 5 - [redacted] -klaar X.xlsx
     29. lijst 6 - [redacted] - klaar X.xlsx
     30. lijst 7 - [redacted] - klaar X.xlsx
     31. lijst 8 - [redacted] - klaar X.xlsx
     32. Totaaloverzicht uitzoekklus 3-10-18.xlsx
   - b. Overzicht.xlsx
2. link Q-schijf met bevindingen CAF.txt
3. Onderzoek missende bewijsstukken.docx

Inventarisatielijst submap "Opdracht [redacted]

1. [redacted]CAF7.docx
2. 02-04-2013 Queryloket geeft aan dat het bestand verwerkt is.eml
3. 03-04-2013 bestand naar BCA gezonden.eml
4. 03-04-2013 mail BCA GG niet terugbetaald.eml
5. 03-04-2013 mail naar postbus, VOK opmaken.eml
6. 05-09-2013 2e rappel terugbetaling.doc
7. 06-09-2013 mail BCA GG is terugbetaald.eml
8. [redacted] Aanbiedingsbrief.doc
9. [redacted] aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
10. [redacted] aanbiedingsbrief kot 2013.doc
11. [redacted] aangepaste aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
12. [redacted] aanvullende inventarislijst.doc
13. [redacted] Brief N.doc
14. [redacted] CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
15. [redacted] inventarislijst KOT 2013.doc
16. [redacted] Inventarislijst.doc
17. [redacted] ROTTERDAM aanbiedingsbrief.doc
18. [redacted] [redacted].doc
19. [redacted] inscannen das voorblad.doc
20. [redacted] KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2010 20171004.docx
21. [redacted] KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2012 20170621.docx
22. [redacted] klacht.pdf
23. [redacted] aanbiedingsbrief.doc
24. [redacted] Brief N.doc
25. [redacted] INVEN.doc
26. [redacted] inventarislijst.doc
27. [redacted] VWS HB [redacted].doc
28. [redacted] CAF11 ONTVANGEN REACTIE.docx
29. [redacted] brief.doc
30. [redacted] CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
31. [redacted] INVEN.doc
32. [redacted] inventarislijst.doc
33. 12MAY11 - 5432 - [redacted] - Resultaat.xls
34. [redacted] CAF11 Bevindingen.docx
35. [redacted] CAF11.docx
36. 171219 [redacted] - heroverweging bezwaar- en beroepschriften (aanb.form.).docx
37. 2 Casus Hawaii(8-4-2014).docx
38. 2011-[redacted].doc
39. 2011-[redacted].doc
40. 20140422 Hawaii CTV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
41. 20140422 Hawaii Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
42. 20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx
43. 201417_CAF_Hawaii.xlsx
44. 20151113 Invalid [redacted] Huur.docx
45. 20170828 vws [redacted] [redacted](SGR 17 - 3456 KINDER).docx
46. 22-07-2013 Rappel terugbetaling KOT.doc
47. [redacted] CAF13.docx
48. [redacted] aanbiedingsbrief.doc
49. [redacted] inventarislijst.doc
50. 26-03-2013 rapport van blauw + PDF-bestanden.eml
51. 28-03-2013 excelbestand naar Queryloket gestuurd.eml
52. 3 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
53. 31MAR11 - 5432 - [redacted] - Resultaat.xls
54. 8 Concept leidraad afhandeling bezwaren [redacted].docx
55. Aanbiedingsbrief.doc

56. Aantekening 19-01-2016.docx
57. aantekeningen.docx
58. [redacted]CAF11.docx
59. [redacted] CAF11.docx
60. [redacted]toelichting op uitspraken.docx
61. [redacted] CAF11.docx
62. [redacted]- brief hoger beroep.doc
63. [redacted] fax hoger beroep.docx
64. [redacted] verweerschrift hoger beroep.doc
65. Bedankbrief.doc
66. Begeleidende brief VOK.doc
67. Beschikt [redacted] Gastouders_20130402.xls.eml
68. beslissing schadeverzoek [redacted].doc
69. Betalingsoverzicht.xlsx
70. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN [redacted].eml
71. Betr_ Fw_ Betr_ FW_ bijlage [redacted] (Afhandeling [redacted] _ [redacted]).eml
72. Betr_ Fw_ CAF11, [redacted] bsn [redacted].eml
73. Betr_ Terugdraaien verrekening [redacted].T.3.60254.eml
74. Betr_ uitspraken [redacted] ([redacted]) [redacted].eml
75. bevindingen doc FASE 3 [redacted].docx
76. Bevindingendocument [redacted]CAF11.docx
77. Bevindingendocument [redacted].docx
78. bevindingsdocument_bsn[redacted]_CAF11.docx
79. bewijsstukken.xlsx
80. bewijsstukken_[redacted]_UN.xlsx
81. Bezwaarvoorblad TVS A4.docx
82. Binnengekomen DAS.xlsx
83. bip concept.1.doc
84. bip concept.doc
85. bip kosta.pdf
86. BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN [redacted].eml
87. [redacted] CAF11.docx
88. BZW5 nav bezwaar afw herziening kor 2009 2010 2011.pdf
89. CIV_O-26111 CASUS_OPAAL_2017 _ VS 0.1 _ [redacted]xlsx
90. Collegiale vraag 29-09-2015.docx
91. Concept.2 [redacted] (met aanpassingen [redacted].doc
92. Concept.3 [redacted] (met aanpassingen [redacted].doc
93. Conclusies [redacted].pdf
94. [redacted] 2014.docx
95. [redacted] gastouders.xls
96. [redacted] Jaaropgave 2014.pdf
97. [redacted]docx
98. Debiteuren overzicht 2009.docx
99. [redacted] CAF11.docx
100. Digitaal dossier voorblad.docx
101. fax aan rb [redacted].doc
102. format.pdf
103. Foute [redacted] Gastouders_20130402.xls
104. Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag [redacted] Gastouders _ inzake [redacted].eml
105. Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag [redacted] Gastouders.eml
106. Fw_ Betr_ Verzoek dichtgeboekt bezwaar alsnog af te laten handelen ([redacted]).eml
107. GG_beschikt_[redacted] Gastouders_20130402.xls
108. GG_metKritischOpenstaandWerk_[redacted]Gastouders_20130402.xls
109. GG_metNormaalOpenstaandWerk_[redacted]Gastouders_20130402.xls
110. GOB [redacted] (KL40031) - KLA11 - 28-10-15.docx
111. GOB contracten overzicht.xlsx
112. GOB [redacted]docx

113. Hawaii2013 05-11-2014.xlsx
114. Hawaii2014 06-11-2014.xlsx
115. IC9319_result_tbv [redacted] _Casus_Hawaii.xlsx
116. IC_12110_VRAAGOUDERS [redacted] xlsx
117. INV klacht [redacted] 8-6-2017.eml
118. INV_Fw_ klacht verrekening KOT 2010.eml
119. [redacted] financien.docx
120. [redacted] notitie TVS.docx
121. [redacted] CAF11.docx
122. KLA01 LIC Gem 10-8.docx
123. KLA01 LIC Gem.docx
124. KLA01 LIC Ontvangstbevestiging Gemachtigde [redacted] .docx
125. KLA01 LIC.docx
126. KLA04c Bevestiging tel. afhandeling Oplossing laat op zich wachten.docx
127. kla05 informele afdoening [redacted] februari 2011.doc
128. KLA05a Informele uitlegbrief Standaard.docx
129. KLA11 Telefoonnotitie.docx
130. Klacht [redacted] .eml
131. Klacht m.b.t. [redacted] 08-08-2017.pdf
132. KOI_Info_Form [redacted] PW 2011-03-29.xls
133. [redacted] _07042017_111246.pdf
134. [redacted] _22082017_090215.pdf
135. [redacted] _27062017_100004.pdf
136. kot2013 Wij hebben een beslissing genomen op uw bezwaar tegen de voorschotbeschikking van uw kinderopvangtoeslag over 2013 met beschikkingsnummer 108.docx
137. log_201417_CAF_Hawaii.xls
138. mail beroep ter info ivm lopende beroepszaak KOT 2013.eml
139. mail bezwaarbehandelaar over dwangsom.eml
140. mail bezwaarbehandelaar.eml
141. mail [redacted] .docx
142. mail naar [redacted] met 1ste concept.eml
143. mail schade formulier [redacted] 23-6-2016.eml
144. Mailuitwisseling Hawaii [redacted] GOB nationaliteit.docx
145. mailverkeer vaktechniek.eml
146. Meldingen18.xlsx
147. omslagvel klacht 24 februari 2011.doc
148. Onderwerp mail.docx
149. ONTVANGSTBEVESTIGING BCA.eml
150. Opdrachtformulier Uitsluitlijst bsn [redacted] .docx
151. Overdrachtformulier CAF Hawai [redacted] .xlsx
152. Overleg No inzake [redacted] (verslag) 12_04_2017.eml
153. Overzicht betalingen [redacted] edit [redacted] .xlsx
154. Overzicht betalingen [redacted] .xlsx
155. [redacted] CAF11.docx
156. PAR-4007_Jaaroverzicht 2013 [redacted] .pdf
157. [redacted] CAF11.docx
158. populatie.xlsx
159. Proces verbaal.pdf
160. queryverzoek _ Hawaii _ 2015.docx
161. Rare dingen bij de bewijsstukken.docx
162. reactie [redacted] concept.eml
163. Reactie [redacted] docx
164. Reactie [redacted] .docx
165. Reactie op mail 21-09-15, inzake GOB [redacted] .eml
166. Selectie [redacted] .docx
167. Selectie [redacted] 2009-2011.docx
168. Selectie [redacted] 2012.docx
169. Selectie [redacted] 2013.docx

170. Telefonische hoorzitting [redacted] CAF GOB [redacted] 2014.docx
171. Terugkoppeling No 1.docx
172. TVS Interventie [redacted] 21-6-2017.eml
173. Uitspraak RVS andere vraagouder [redacted] ECLI_NL_RVS_2017_589.eml
174. [redacted] JO niet voldaan.docx
175. [redacted] CAF11.docx
176. verlenging termijn reactie verzoek om informatie.doc
177. verslag hoorzitting [redacted].docx
178. verweerschrift [redacted] .docx
179. verzoek om informatie.doc
180. Verzonden brieven [redacted] Gastouders.docx
181. VOK.doc
182. voorlegformulier schade (oud).docx
183. voorlegformulier schade algemeen versie 26 8 16.docx
184. voorlegformulier schade.docx
185. vw [redacted] afw herz verzoek.docx
186. vws [redacted] (kot totale kosten niet betaald).docx
187. Vws [redacted].docx
188. Wachtstappen RS & CAF 11-2-15.xlsx
189. [redacted] CAF11.docx
190. [redacted] aantekeningen SGR 17-5652.docx
191. [redacted] adviesnota HB inzake SGR 17_5652.eml
192. [redacted] Adviesnota Hoger Beroep 271217.docx
193. [redacted] KOI viewer 2012.docx
194. [redacted] kosten.docx
195. [redacted] mail [redacted] over de OVK.eml
196. [redacted] ovz uitbetaalde voorschotten KOT 2012.xlsx
197. [redacted] uitspraak Rb KOT 2012.pdf
198. [redacted] CAF11.docx

Inventarisatielijst submap "Overzichten LA"

1. 20190402Lopende beroepsprocedures Hawaii.xlsx
2. 20190429Lopende beroepsprocedures Hawaii.xlsx
3. 20190506 Mail YZ Aantallen procedures-bezwaren.docx
4. 20190522 Overzicht lopende beroepen Hawaii.xlsx

Inventarisatielijst submap "stukken [redacted]"

1. 2016-07-01 [redacted].pdf
2. agenda TWO 20160329 _ (laatste agendapunt is ovpragen bankrekeningen).docx
3. ATTMMEW5.docx
4. Bevindingen inzake GOB [redacted] (van GGD).doc
5. FW_ Wob verzoek rapportage en lijst 77 gastouderbureaus _ mail GGD GHOR _ [redacted] _ 20170328.eml
6. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx
7. Overleg [redacted].docx
8. rapport [redacted] bv (van BLAUW).pdf
9. Rapportage casus Hawaii.docx
10. Terug koppeling 131113.docx
11. Uitspraak op klacht [redacted] algemene klacht 221216.pdf
12. Uitspraak op klacht [redacted] inzake [redacted] bejegening 221216.pdf
13. Uitspraak op klacht [redacted] 221216.pdf
14. Verslag gesprek [redacted] 17juni2017 versie [redacted] (naar NO).docx

Inventarisatielijst submap "stukken vmprow"

1. CAF11_Bestandnamen toevoeging [ ].xlsx
2. stukken vmprow.eml

Datum vanaf *	'28-05-2013'
Datum t/m *	'04-06-2014'
IPadres *	
Datum/tijd	'04-06-2014 09:30'

Datum event	Tijd event	Actor	EventnaamEventResu	EventRede
'07-06-2013'	'12:11'	Klant	GOS Verze Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:11'	Klant	GOS Verze Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:11'	Klant	GOS Onde Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:11'	Klant	Verkrijgen Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:10'	Klant	GOS Onde Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:10'	Klant	GMV Opvr Succes	Machtiging
'07-06-2013'	'12:10'	Klant	Verkrijgen Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:09'	Klant	GOSBA Kla Succes	Succesvolle
'07-06-2013'	'12:09'	Klant	GOSBA Kla Succes	Succesvolle

'07-06-2013' ,'12:09' ,Klant,GOSBA Klaarzetten,Succes,Succesvolle handeling,'Belastingdienst:VA2013-1.10.1130.2350-VAMV:W

Opmerking		Gebruikers	Ipnummer
'VA:Verzoek:2013-01-01:2013-12-31:BSN: '	' '	onbekend	
'VA:Verzoek:2013-01-01:2013-12-31:BSN: '	' '	onbekend	
'VA:Verzoek:2013-01-01:2013-12-31'	' '	null	
'Ingelogd voor dienstcode VAVerzoek2013'	'	null	
'VA:Verzoek:2013-01-01:2013-12-31'	'	null	
'Geen machtiging geregistreerd voor namens voor die	'	null	
'Ingelogd voor dienstcode VAVerzoek2013'	'	null	
'Belastingdienst:VA2013-1.10.1130.2350-VAMV:W:VA:Verzoek:2013-01-01:2	'	null	
'Belastingdienst:VA2013-1.10.1130.2350-VAMV:W:VA:Verzoek:2013-01-01:2	'	null	
:VA:Verzoek:2013-01-01:2013-12-31:Bericht succesvol klaargezet' , ,nul			



1. [redacted] CAF7.docx
2. 02-04-2013 Queryloket geeft aan dat het bestand verwerkt is.eml
3. 03-04-2013 bestand naar BCA gezonden.eml
4. 03-04-2013 mail BCA GG niet terugbetaald.eml
5. 03-04-2013 mail naar postbus, VOK opmaken.eml
6. 05-09-2013 2e rappel terugbetaling.doc
7. 06-09-2013 mail BCA GG is terugbetaald.eml
8. [redacted] Aanbiedingsbrief.doc
9. aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
10. aanbiedingsbrief kot 2013.doc
11. aangepaste aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
12. aanvullende inventarislijst.doc
13. Brief N.doc
14. CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
15. inventarislijst KOT 2013.doc
16. Inventarislijst.doc
17. ROTTERDAM aanbiedingsbrief.doc
18. [redacted] [redacted].doc
19. [redacted] inscannen das voorblad.doc
20. [redacted] KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2010 20171004.docx
21. [redacted] KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2012 20170621.docx
22. [redacted] klacht.pdf
23. [redacted] aanbiedingsbrief.doc
24. [redacted] Brief N.doc
25. [redacted] INVEN.doc
26. [redacted] inventarislijst.doc
27. [redacted] VWS HB [redacted].doc
28. [redacted] CAF11 ONTVANGEN REACTIE.docx
29. [redacted] brief.doc
30. [redacted] CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
31. [redacted] INVEN.doc
32. [redacted] inventarislijst.doc
33. 12MAY11 - 5432 - [redacted] - Resultaat.xls
34. [redacted] CAF11 Bevindingen.docx
35. [redacted] CAF11.docx
36. 171219 [redacted] - heroverweging bezwaar- en beroepschriften (aanb.form.).docx
37. 2 Casus Hawaii(8-4-2014).docx
38. 2011-[redacted].doc
39. 2011-[redacted].doc
40. 20140422 Hawaii CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
41. 20140422 Hawaii Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
42. 20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx
43. 201417_CAF_Hawaii.xlsx
44. 20151113 Invalid BSN [redacted] Huur.docx
45. 20170828 vws [redacted] (SGR 17 - 3456 KINDER).docx
46. 22-07-2013 Rappel terugbetaling KOT.doc
47. [redacted] CAF13.docx
48. [redacted] aanbiedingsbrief.doc
49. [redacted] inventarislijst.doc
50. 26-03-2013 rapport van blauw + PDF-bestanden.eml
51. 28-03-2013 excelbestand naar Queryloket gestuurd.eml
52. 3 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
53. 31MAR11 - 5432 - [redacted] - Resultaat.xls
54. 8 Concept leidraad afhandeling bezwaren [redacted].docx
55. Aanbiedingsbrief.doc
56. Aantekening 19-01-2016.docx

57. aantekeningen.docx
58. [redacted]CAF11.docx
59. [redacted] CAF11.docx
60. [redacted] toelichting op uitspraken.docx
61. [redacted] CAF11.docx
62. [redacted]- brief hoger beroep.doc
63. [redacted] fax hoger beroep.docx
64. [redacted] verweerschrift hoger beroep.doc
65. Bedankbrief.doc
66. Begeleidende brief VOK.doc
67. Beschikt [redacted] Gastouders_20130402.xls.eml
68. beslissing schadeverzoek [redacted].doc
69. Betalingsoverzicht.xlsx
70. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN [redacted].eml
71. Betr_ Fw_ Betr_ FW_ bijlage [redacted] (Afhandeling [redacted] _ [redacted].eml
72. Betr_ Fw_ CAF11, [redacted] bsn [redacted].eml
73. Betr_ Terugdraaien verrekening [redacted].T.3.60254.eml
74. Betr_ uitspraken [redacted].eml
75. bevindingen doc FASE 3 [redacted].docx
76. Bevindingendocument [redacted] CAF11.docx
77. Bevindingendocument [redacted] docx
78. [redacted]
79. bewijsstukken.xlsx
80. bewijsstukken [redacted]UN.xlsx
81. Bezwaarvoorblad TVS A4.docx
82. Binnengekomen DAS.xlsx
83. bip concept.1.doc
84. bip concept.doc
85. bip [redacted].pdf
86. BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN [redacted].eml
87. [redacted]CAF11.docx
88. BZW5 nav bezwaar afw herziening kor 2009 2010 2011.pdf
89. CIV_O-26111 CASUS_OPAAL_2017 _ VS 0.1 _ [redacted].xlsx
90. Collegiale vraag 29-09-2015.docx
91. Concept.2 [redacted] (met aanpassingen [redacted].doc
92. Concept.3 [redacted] (met aanpassingen [redacted].doc
93. Conclusies [redacted].pdf
94. [redacted] 2014.docx
95. [redacted] gastouders.xls
96. [redacted] Jaaropgave 2014.pdf
97. [redacted] docx
98. Debiteuren overzicht 2009.docx
99. [redacted]CAF11.docx
100. Digitaal dossier voorblad.docx
101. fax aan rb [redacted].doc
102. format.pdf
103. Foute [redacted] Gastouders_20130402.xls
104. Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag [redacted] Gastouders _ inzake [redacted].eml
105. Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag [redacted] Gastouders.eml
106. Fw_ Betr_ Verzoek dichtgeboekt bezwaar alsnog af te laten handelen ([redacted]).eml
107. GG_beschikt_ [redacted] Gastouders_20130402.xls
108. [redacted] Gastouders_20130402.xls
109. [redacted] Gastouders_20130402.xls
110. GOB [redacted](KL40031) - KLA11 - 28-10-15.docx
111. GOB contracten overzicht.xlsx
112. GOB [redacted].docx
113. Hawaii2013 05-11-2014.xlsx

114. Hawaii2014 06-11-2014.xlsx
115. IC9319_result_tbv_Casus_Hawaii.xlsx
116. IC_12110_VRAAGOUDERS.xlsx
117. INV klacht 8-6-2017.eml
118. INV Fw_ klacht verrekening KOT 2010.eml
119. financien.docx
120. notitie TVS.docx
121. CAF11.docx
122. KLA01 LIC Gem 10-8.docx
123. KLA01 LIC Gem.docx
124. KLA01 LIC Ontvangstbevestiging Gemachtigde .docx
125. KLA01 LIC.docx
126. KLA04c Bevestiging tel. afhandeling Oplossing laat op zich wachten.docx
127. kla05 informele afdoening februari 2011.doc
128. KLA05a Informele uitlegbrief Standaard.docx
129. KLA11 Telefoonnotitie.docx
130. Klacht .eml
131. Klacht m.b.t. 08-08-2017.pdf
132. PW 2011-03-29.xls
133. 07042017_111246.pdf
134. 22082017_090215.pdf
135. 27062017_100004.pdf
136. kot2013 Wij hebben een beslissing genomen op uw bezwaar tegen de voorschotbeschikking van uw kinderopvangtoeslag over 2013 met beschikkingsnummer 108.docx
137. log_201417_CAF_Hawaii.xls
138. mail beroep ter info ivm lopende beroepszaak KOT 2013.eml
139. mail bezwaarbehandelaar over dwangsom.eml
140. mail bezwaarbehandelaar.eml
141. mail docx
142. mail naar met 1ste concept.eml
143. mail schade formulier 23-6-2016.eml
144. Mailuitwisseling Hawaii GOB nationaliteit.docx
145. mailverkeer vaktechniek.eml
146. Meldingen18.xlsx
147. omslagvel klacht 24 februari 2011.doc
148. Onderwerp mail.docx
149. ONTVANGSTBEVESTIGING BCA.eml
150. Opdrachtformulier Uitsluitlijst bsn .docx
151. Overdrachtformulier CAF Hawai .xlsx
152. Overleg No inzake (verslag) 12 04 2017.eml
153. Overzicht betalingen edit .xlsx
154. Overzicht betalingen .xlsx
155. CAF11.docx
156. PAR-4007 Jaaroverzicht 2013 .pdf
157. CAF11.docx
158. populatie.xlsx
159. Proces verbaal.pdf
160. queryverzoek _ Hawaii _ 2015.docx
161. Rare dingen bij de bewijsstukken.docx
162. reactie concept.eml
163. Reactie .docx
164. Reactie .docx
165. Reactie op mail 21-09-15, inzake GOB .eml
166. Selectie .docx
167. Selectie 2009-2011.docx
168. Selectie 2012.docx
169. Selectie 2013.docx
170. Telefonische hoorzitting CAF GOB 2014.docx

171. Terugkoppeling No 1.docx
172. TVS Interventie [redacted] 21-6-2017.eml
173. Uitspraak RVS andere vraagouder [redacted] ECLI_NL_RVS_2017_589.eml
174. [redacted] - [redacted] JO niet voldaan.docx
175. [redacted] CAF11.docx
176. verlenging termijn reactie verzoek om informatie.doc
177. verslag hoorzitting [redacted].docx
178. verweerschrift [redacted] .docx
179. verzoek om informatie.doc
180. Verzonden brieven [redacted] Gastouders.docx
181. VOK.doc
182. voorlegformulier schade (oud).docx
183. voorlegformulier schade algemeen versie 26 8 16.docx
184. voorlegformulier schade.docx
185. vw [redacted] afw herz verzoek.docx
186. vws [redacted] [redacted] (kot totale kosten niet betaald).docx
187. Vws [redacted].docx
188. Wachtstappen RS & CAF 11-2-15.xlsx
189. [redacted] CAF11.docx
190. [redacted] aantekeningen SGR 17-5652.docx
191. [redacted] adviesnota HB inzake SGR 17_5652.eml
192. [redacted] Adviesnota Hoger Beroep 271217.docx
193. [redacted] KOI viewer 2012.docx
194. [redacted] kosten.docx
195. [redacted] mail [redacted] over de OVK.eml
196. [redacted] ovz uitbetaalde voorschotten KOT 2012.xlsx
197. [redacted] uitspraak Rb KOT 2012.pdf
198. [redacted] CAF11.docx

Datum van'28-05-2013'
Datum t/m'04-06-2014'
IPadres *
Datum/tijc'04-06-2014 09:16'

Datum eve	Tijd event	Actor	Eventnaam	EventResu	EventRede
'02-12-201	'09:01'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'02-12-201	'09:01'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'02-12-201	'09:01'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'02-12-201	'09:01'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'02-12-201	'08:58'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'02-12-201	'08:58'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'02-12-201	'08:58'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'02-12-201	'08:58'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'02-12-201	'08:58'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'02-12-201	'08:57'	Klant	BD-AV Wijzigen wachtwoord	Succes	Succesvolle handeling
'02-12-201	'08:57'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'17:26'	Klant	Inzenden bericht	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'17:16'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'17:16'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'17:16'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'17:16'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'17:14'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'17:13'	Klant	Inzenden bericht	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'16:58'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'16:58'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'16:58'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'16:58'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:55'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:55'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'15:55'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'15:55'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:16'	Klant	Wijzigen notificatie gegevens	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'15:16'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:16'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'15:16'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'15:16'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:16'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:16'	Klant	BD-AV Wijzigen wachtwoord	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'15:12'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'13:44'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Fout	Technische fout
'01-07-201	'13:44'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Fout	Technische fout
'01-07-201	'13:40'	Klant	Wijzigen notificatie gegevens	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'13:40'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'13:40'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'13:40'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201	'13:40'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'13:40'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'13:39'	Klant	BD-AV Wijzigen wachtwoord	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201	'13:38'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling

'01-07-201'13:32'	Klant	Wijzigen notificatie gegevens	Succes	Succesvoll
'01-07-201'13:32'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201'13:32'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201'13:32'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201'13:32'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201'13:31'	Klant	BD-AV Invullen gebruikersgegevens	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201'13:31'	Klant	BD-AV Wijzigen wachtwoord	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201'13:31'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201'13:27'	Klant	PD inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-201'13:27'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvoll
'01-07-201'13:27'	Klant	Verkrijgen Toegang	Succes	Succesvoll
'01-07-201'13:27'	Klant	BD-AV Inlogpoging	Succes	Succesvolle handeling

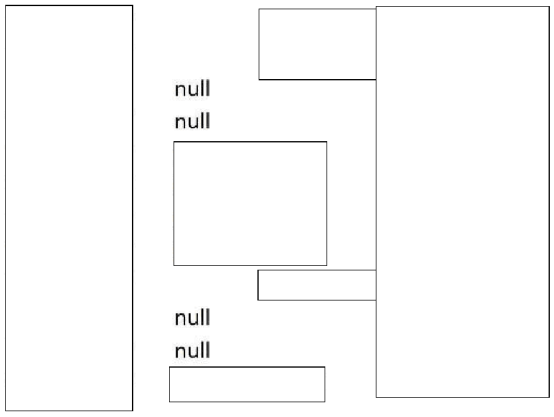
'01-07-2013' ,'13:27' ,Klant,BD-AV Inlogpoging,Succes,Succesvolle handeling,,' ,

Opmerking	Sofinummer	Gebruikersnaam	Ipnummer
	'[redacted]'	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_2013 Aangifte OB'	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_2013 Aangifte OB'	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'Emailadres gewijzigd in [redacted]@[redacted].nl.'	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'Emailadres gewijzigd in [redacted]@[redacted].nl.'	[redacted]	[redacted]	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]
'WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer'	[redacted]	null	[redacted]
	[redacted]	[redacted]	[redacted]

'Emailadres gewijzigd in [redacted]@[redacted]nl.'

'WebdienstenOndernemer' null
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer' null

'WebdienstenOndernemer' null
'Ingelogd voor dienstcode WebdienstenOndernemer' null



LOGBOEK Hawaii

20-07-2016: Ongeveer 30% heeft geen bezwaar gemaakt. advocaat wil een schadeclaim indienen omdat toeslag is stopgezet en er geen nieuwe aanvraag mogelijk was. Dat blijkt echter onjuist te zijn. Advocaat ziet een deel van de opvangkosten niet als opvangkosten, zodat de feitelijke betalingen lager uitvallen. daarmee wil ze terugvorderingen minimaliseren. lijkt niet erg kansrijk.

9-5-2016'; Naar aanleiding van de brief van [redacted] Heeft [redacted] voor [redacted] een rapport geschreven. Geen fiscale gevolgen vpb. maar wellicht wat onduidelijkheid weg. De mediator/advocaat wordt uitgenodigd voor een gesprek en dan wordt het rapport meegeven.

21-4-2016; Er is een brief van advocaat [redacted] inmiddels al ruim 2 maanden binnen de bd aanwezig is, zonder echte actie tot nu toe [redacted] stelt het volgende voor:- intern overleg (BT, caf) met [redacted] over welke aanpak de bd, caf en BT tot nu toe heeft. - afstemmen wat er in bezwaar gebeurd met deze dossiers (kan via een steekproef door pr, [redacted] is toevallig ook aanspreekpunt bezwaar) - afspraak plannen met advocaat.

29-9-2015; CAF-zaak Hawaii betreft een populatie van 317 vraagouders.18 vraagouders zijn niet inhoudelijk behandeld, omdat ze niet bij [redacted] zaten.43 vraagouders hebben niet gereageerd en zijn dus stopgezet. 8 vraagouders hebben een toekenning gehad. 248 vraagouders hebben een stopzetting gehad na een inhoudelijke beoordeling. In totaal hebben 246 burgers een bezwaar ingediend. Wanneer wij de niet-reageerders meetellen in de populatie , dan heeft 84,5% van de populatie een bezwaar ingediend.Wanneer wij alleen de vraagouders meenemen die gereageerd hebben en een afwijzing kregen, dan heeft 99,1% van de populatie een bezwaar ingediend.Op dit moment zijn 69 bezwaren afgehandeld en 177 bezwaren staan nog open.

11-3-2015; Er gaat een rapport naar [redacted] 4-3-2015 Het signaal van Boink kunnen we niet bevestigen.

22-01 mail van [redacted] met div. bijlagen over de zaak

4-01 mail van [redacted] met bijgevoegde antwoordbrieven v [redacted]

7-12 brief bejegeningsklacht

02-12 mail van [redacted] met klachtenbrief en verslag gesprek met [redacted]

23-11 mail van [redacted] met reacties van enkele collega's

26-10 mail van [redacted] met bevindingen bezoeken en voorstel dit niet aan [redacted] te verstrekken

12-2-2015; Fraude melding BOink ontvangen m.b.t [redacted] .aan de hand van deze melding naar LRK gekeken (niks kunnen vinden) en query aangevraagd over 2014 en 2015,
4-2-2015; De aansprakelijkheid van [redacted] is niet vast te stellen. eindconclusie: geen strafzaak, geen nadeel. Gesprek met [redacted] teneinde hem te overtuigen

van het belang van een betrouwbare administratie. Anders bv. meepleegboete. [redacted] heeft aangegeven dat hij per 01.01.2015 stopt. Update: volgens de systemen van Toeslagen is [redacted] nog actief.

19-08-2014; We bekijken de mogelijkheid om met [redacted] naar het strafrecht te gaan. Daartoe zijn een aantal acties benoemd: 1 opvragen van een aantal bankrekeningen bij gastouders. Hieruit zal waarschijnlijk blijken dat de gelden terugvloeien naar de vraagouders. 2 de waarnemingen uit de wtp van november leggen naast de registraties van de uren. Als toch uren zijn geschreven, terwijl bij onze bezoeken de kinderen niet aanwezig waren is dit extra bewijs dat de urenregistratie opzettelijk onjuist is opgemaakt. [redacted] maakt een overzicht vanuit die WTP's en [redacted] kijkt dit 1 op 1 na bij [redacted]. 3: Pak een aantal urenstaten van personen die geografisch uit elkaar liggen en vergelijk hiervan de handschriften. Het vermoeden bestaat dat de urenstaten op kantoor worden opgemaakt bij [redacted] en niet ter plaatste. 4 [redacted] overlegt of bovenstaande voldoende is om een gvo te openen. wellicht zou zelfs een wod kunnen worden overwogen. Het vermoeden bestaat dat de mensen door [redacted] begeleid worden in het verdienen van gratis geld, terwijl er eigenlijk geen opvang plaatsvindt. 5 [redacted] zet nog een zaak uit in Almelo, waarbij iemand wordt bezocht die recent bij [redacted] is vertrokken. dit om te weten hoe e.e.a. in zijn werk gaat Is afgerond. Zie casusmap mail "[redacted]". [redacted] overlegt intern om te bewerkstelligen dat in bepaalde casus teruggevorderd gaan worden. Schil nog een aantal gastouders laten bezoeken. Eventueel later met [redacted] een opvoedend gesprek gaan houden. Verder afspraken maken over toezicht op nakoming van de te maken afspraken. 8/10 wtp's bij go's, niets aangetroffen, men wist niets of wilde niets laten zien. Een vrouw: einde week vulde ze lijst in, andere dan die [redacted] bij zich had. Die had ze bij nader inzien wel in de mail, ontv van vo.

8-7-2014;
[redacted] te zetten stappen

1 bankafschriften bij 2 ouders worden opgevraagd

Afhankelijk van de uitkomsten kunnen we dit voor meer gastouders doen.

Als we geld terug zien gaan, dan is het foute boel.

2 uit de waarnemingen in november bleken heel veel kinderen niet aanwezig. Bovendien bleken op sommige adressen de urenstaten tot einde jaar al te zijn ingevuld.

Hoe zien de urenstaten die nu in de administratie zijn verantwoord er dan uit.

Is er op die dagen wel tijd geschreven ?
Zijn de urenstaten die tot het einde van het jaar zijn ingevuld ook in de administratie aangetroffen.

[redacted] maakt een overzicht van de bevindingen per gastouder.
[redacted] trekt die specifieke gegevens na in de administratie

3 vergelijk een aantal urenstaten waarop dezelfde cijfers staan, uit verschillende delen van Nederland met elkaar. Zitten hier opvallende overeenkomsten in ?

4 met ovj overleggen of bovenstaande voldoenden is voor een redelijk vermoeden

Het vermoeden bestaat dat het geheel een opzetje is.
Wel een geldstroom, maar er wordt niet of veel minder opgepast.

3-6-2014;

Overzicht van alle nabetalingen en overige betalingen die rechtstreeks naar [redacted] zijn betaald. Actie [redacted]
De derdenrekening nog nakijken. Er komen ook nabetalingen binnen bij [redacted]. Kijken waar die naartoe gaan. Actie [redacted]
Een 6 tal gastouders selecteren, die stellen een vast bedrag aan [redacted] te moeten betalen. Actie [redacted]
Alle ophogingen in kaart laten brengen. Actie [redacted]
Van de dossiers die [redacted] hebben bekeken een totaalplaatje maken.
Wat is oorspronkelijk aangevraagd. Zitten hier ook nabetalingen op, wat is er door toeslagen uitbetaald. Naar wie is dat gegaan. Vervolgens de audittrail over de derdenrekening van vraagouders naar gastouder. Actie [redacted]
IP adressen waarop de toeslagen zijn aangevraagd. Zit daar een concentratie in?

Uit Postenlijst: 3-6-2014;
Kassiersfunctie loopt in veel gevallen niet goed. Vrijwel alle aangetroffen urenstaten zien er erg ongeloofwaardig uit. [redacted] bemoeit zich niet met controle. Men schrijft jaaropgaves uit die gebaseerd zijn op geschatte uren, niet op de daadwerkelijke. In ieder geval zijn die stukken gebaseerd op zaken die niet achteraf zijn vastgesteld. Diverse individuele gevallen kloppen in ieder geval niet. Aanslagregeling gastouders is uitgezet bij PDB Arnhem, team [redacted] Voor 322 BSN behandelvoornemens opgenomen, [redacted] gaat in ieder geval inzoomen op de zgn derdenrekening waarop het geld van vraagouder naar gastouder gaat. Dit moet 1 op 1 worden doorbetaald, maar in veel gevallen loopt het ook buiten [redacted] op. Verder opnieuw een 10 tal dossiers heel kritisch bekijken.

13-05-2014; aankondigingsbrief is verzonden. Blauwdruk nr. 2 is ontvangen.

6 mei 2014; bijeenkomst met [redacted]
Afspraken:
Toeslagen v.w.b. vraagouders: Vraagouders krijgen brief met verzoek om zich te melden bij de balies, waarbij zij de contracten, de bankafschriften en de arbeidscontracten van hun en hun partner moeten tonen. De vraag is uitgezet om na te gaan wanneer deze brief verzonden gaat worden.
Toeslagen en blauw v.w.b. het gastouderbureau. [redacted] BV heeft tot nu toe geen aangiften ingeleverd. Had 1 mei ontvangen moeten zijn. Boekenonderzoek en derdenonderzoek aankondigen bij [redacted] (IB 2011-2012)en [redacted] BV 2013. Inzicht krijgen in organisatie, juistheid aangiften, kassiersfunctie en geldstromen naar Gastouders. (initiatief [redacted]
Blauw v.w.b. Gastouders. Uit (oude) blauwdruk blijkt dat vermoedelijk veel gastouders hun inkomsten niet verantwoorden. Per 6 mei 2014 nieuwe blauwdruk aangevraagd. Populatie, gastouders bij [redacted] 2012 en 2013. Daarna beoordelen noodzaak tot aanslagregeling en onderzoek naar plek waar dit werk weggezet kan worden. Initiatief [redacted]

22-04-2014; [redacted] gaat een bijeenkomst beleggen waarin het koppel gebriefd wordt. Resultaten van WtP's zijn geanalyseerd → er is veel mis → Toeslagen wil nog voor de Pasen opdracht geven om toeslagen te stoppen en baliebrieven uit te sturen. Bij het GOB moet nog nagekeken worden of de kassiersfunctie goed is ingevuld. GOB moet er tussen zitten, tussn VO en GO. ook is er twijfel over de eigen bijdrage. Mensen die eerder in een fraude betrokken zijn, die zijn nu naar [redacted] overgestapt. Kortom allerlei signalen dat het niet klopt. Op hele korte termijn moet een briefing gepland worden.
WtP's uitgevoerd -> [redacted] gaat op bezoek. Opmerking: GOB duikt op bij andere casussen

20-01-2014; De analyse is gereed. Echter nog niet voldoende geanalyseerd. Volgende week terug op de agenda met een concreet voorstel wat we hier verder mee gaan doen.

14-01-2014; [redacted] gaat in Januari bezocht worden door het koppel uit de schil. Verantwoordelijkheden worden daar besproken. [redacted] doet erg weinig voor het geld dat ze ervoor krijgen. [redacted] gaat concreet maken wanneer dit moet gaan plaatsvinden en wat daar dan precies moet worden besproken. 17 januari is de analyse klaar en kunnen er vervolgplannen gemaakt worden.

21-11-13;
Hoi [redacted]

In de itemlijst staat inderdaad de voorwaarde dat de voertaal Nederlands gesproken moet worden door de gastouders. Dat toetst de GGD ook bij een onderzoek voor registratie. Ik kan niet beoordelen hoe het komt dat er toch slecht sprekende gastouders in het LRKP staan. Ook het gastouderbureau kan daarvoor verantwoordelijk gehouden worden tijdens een inspectieonderzoek.

Als jullie dit tegenkomen vanuit jullie onderzoeken is het lijkt mij het beste dat jullie dat doorgeven aan de betreffende GGD waar de gastouder onder valt zodat ze dit evt. in een volgend inspectieonderzoek mee kunnen nemen. Is dat werkbaar voor jullie?

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Werkdagen: maandag, dinsdag, donderdag (tot 12.00 uur) en vrijdag.

GGD Nederland

19-11-13;

Hoi allen die meewerkten aan de bovenstaande CAF actie,

even een update van de StaVaZa en acties.
Actie dag 13 november 2013

Van de oude regio's Oost, den Haag en Oost Brabant heb ik per mail alle terug koppelingsformulieren ontvangen, van Amsterdam nog niets ontvangen.
Fysieke stukken worden per post naar mij opgestuurd.

Dinsdag 19 november heb ik de, dan bij mij bekende, resultaten besproken in het CAF.

Terug koppeling van de teams: voorbereiding was goed, voldoende info, actie goed verlopen en voldoende begeleiding.

Ik heb bij het CAF o.a. aangegeven:
1. Tijdens GEEN van de bezoeken zijn oppas kids aangetroffen (hoeft ook niet altijd gezien het aantal uur, maar bij geen van de 16??)
2. Zover nu te beoordelen zit er in ELK dossier wel meer of mindere vraagtekens bij de rechtmatigheid, er zijn diverse kinderen waar al sinds tijden niet meer wordt opgepast.
   > inschatting: per dossier teveel KOT betaald... nog geen reële schatting te geven van schade bedrag (kan per dossier aanzienlijk zijn maar zeker heel verschillend)

3. Niet 1 lijn uit te halen van wat fout is, b.v. bij de een geen maandstaten, bij de ander juist wel weer en dan tot dec. 2013 (?) al ingevuld..
Bij de ander geen facturen of contracten, bij de ander weer wel.
4. naar de facilitator toe:
> mbt administratie moeilijk algemene punten aan te wijzen die niet kloppen.. bij zijn klanten wel veel onduidelijkheden. Vraagtekens bij zijn rol als adviseur.
> vraagt van de klanten wel de DigiD codes en vult aanvragen KOT in. (met of zonder de VO erbij?)
> verstrekt aan de GO niet duidelijk een overzicht m.b.t. de inkomsten waar ze recht op hebben
> heeft GO aangenomen die niet tot zeer slecht Nederlands spreken (is wel een wettelijke vereiste)
5. mbt LH
> veel Go geven inkomsten uit GO opvang wel op
> vraagtekens over aftrekposten (te hoog gebaseerd op 365 dagen opvang, maar ook worden kosten opgegeven terwijl de GO bij de VO oppast)
Wat is de rol van de facilitator hierin??

Acties:
1. Alle dossiers uit de steekproef worden beoordeeld.
>> Actie TOESLAGEN
a.h.v. resultaten wordt bekeken hoe met de andere aanvragen KOT van de klanten van dit GOB moet worden omgegaan.
2. Contact met GGDén over eisen aan GO's en andere resultaten die voor hen van belang zijn.
>> Actie:
3. Bij Blauw query maken van alle GO's van dit bureau ivm inkomsten ROW en kosten. Welk beeld geeft dit?
Is hoogte risico te bepalen .... later beoordelen hoe hiermee verder.
>> actie CAF
4. Als meer bekend is over de resultaten een gesprek aangaan met de facilitator, over bevindingen, administratie >> actie vert. regio Oost Brabant en Toeslagen
beoordelen nadat GO's bezocht zijn. Toon afhankelijk van de resultaten van 1 t/m 3
5. Maken inkomens scan
>> actie CAF
6. Algemeen: er gaat een groot waarschuwend effect van zulke acties uit... zulke acties worden onderling doorgegeven.

Ik hoop dat ik jullie zo voldoende mee heb genomen in het vervolg en de resultaten tot heden. Missen jullie essentiële punten dan hoor ik dat graag dan kijken wij daar ook naar.

>>>> en niet als allerlaatst: nogmaals bedankt en tot horens.

Collega's in Oost Brabant: willen jullie even kijken en doorgeven:
1. Wie bij een bezoek mee kan gaan. (vooraf bereiden we het gesprek natuurlijk nog voor)
2. Welke leidinggevende geïnformeerd moet worden.
3. In beeld blijven houden wat er gebeurt bij deze klant.... (vanuit Blauw en in de systemen)

19-11-2013; Nadere actie zal plaatsvinden naar de facilitator en GGD vanuit het CAF. Tijdens onderzoek 16 gastouders niet goed bevonden. Geven inkomsten aan voor Belastingaangite maar voeren allen te hoge aftrekkosten op. Wordt te veel opgegeven. Aangiftes nader gaan bekijken en overzicht van maken. zal een basisoverzicht BSN's aanleveren met adressen aan Zal tevens lijstje opstellen met bespreekpunten voor voorbezoek aan stuurt tevens mail aan GGD om te vragen wat de standaard regels zijn voor gastouders

13-11-2013 Bezoek aan verschillende gastouders. Resultaten
- Diverse GO's (nu al 3 van de 8) spreken geen of slecht Nederlands.. moest vertaald worden
- Uren: vaak te hoog, geen bewijzen, opvang al gestopt
- Nergens kinderen aangetroffen
- Bijna nooit kontrakten / urenstaten / facturen/ bewijzen van opvang aanwezig

- Diverse geven aan: [redacted] vraagt KOT aan met DiGiD vraagouders...
- LH wel vaak iets opgegeven.. hoge aftrekposten ook als opgepast bij VO
- 1 GO staat met 2 nummers in het LRK (op 2 verschillende adressen)

>>> Per individuele zaak diverse verschillende constateringen / moeilijk een algemeen beeld te geven

Als ik het probeer: slechte administratie , uren moeilijk te bewijzen , geen facturen.

Den Haag / [redacted]

- 3 thuis, 1 niet thuis (wordt volgende week weer bezocht).

Algemeen:

- **We hebben geen facturen gezien en ook geen uren vastleggingen.**
- **De medewerking door de GO was goed.**
- **Ze waren niet allemaal even bedreven in de Nederlandse taal, waardoor de communicatie wat moeilijker ging.**
- **Uren te hoog of (al lang) gestopt met opvang.**

22-10-2013; Volgende week komen de collega's uit de regio bij elkaar om aanwijzingen te krijgen voor bezoeken van de gastouders in de regio. In deze casus zijn raakvlakken met een ander strafrechtelijk onderzoek. Mensen die met PGB's frauderen zijn ook betrokken als aanvrager van KOT. De fraude-afdeling van Toeslagen is op de hoogte. [redacted] zal de namen van 56 personen doorgeven aan [redacted]

10-03-2014: beeld uit WtP's is niet eenduidig → [redacted] maakt een afspraak om in maart 2014 op bezoek te gaan bij de eigenaren. iCov-analyse aangevraagd.

bsn		naam	partner	Uren bij eerste aanvraag KOT
	dos			kind -> 80 uur
				kind --> 83 uur
				kind -> 84 uur
				kinc --> 125 uur
	dos			kind -> 207 uur
	dos			kind --> 117 uur
	dos			kind -> 173 uur
	dos			geen KOT
	dos			kind -> 160 uur vanaf 01-01-2013 komt hi
	dos			kind -> 230 uur
	dos			kind en kind -> 120 uur
	dos			kind -> 148 uur
	wtp			Kind --> 70 uur
	wtp			Kind en kind --> 130 uur
	wtp			Aanvraag KOT 2013 kind --> 224 uur
	wtp			Kind --> 230 uur
	wtp			Geen KOT in 2013
	wtp			Kind --> 150 uur
	wtp			Kind --> 200 uur
	wtp			Kind en -> 93 uur
	wtp			Kind --> 130 uur
				Kind --> 130 uur
				Kind --> 130 uur
				Kind --> 130 uur

Mutatie 2013 J/N?	Uren na mutatie
J	98 uur
J	109 uur
J	142 uur
N	125 uur
J	148 uur
J	148 uur
J	95 uur

J bij [redacted] --> 78 uur	Op 17-01-2013 wordt van kind [redacted] op dezelfde dag
N	Vanaf oktober komt 2e kind [redacted] bij (pas 2 maanden oud) ook 230 uur.
J 2 keer	Vanaf 12 augustus 2013 komt er voor kind [redacted] 18 uur DO bij. En vanaf 1 november is dit de enig
J	Januari 2013 wordt dit gemuteerd naar 152 uur en vanaf november naar 120 uur.

J	Door behandelaar gewijzigd en gestopt.
J	Vanaf augustus 2013 mutatie kind [redacted] naar 73 uur.
	Is inmiddels gestopt en afgwezen.
N	Blijft 230 uur

N	Blijft 150 uur in 2013.
N	Blijft 200 uur in 2013, maar burger is vanaf 15 augustus 2013 VOW en gestopt
J	Beide gewijzigd naar 96 uur.
J	65 uur
N	
N	
N	

tvan dit kind. En gaat [redacted] per week van kind [redacted] 160 uur [redacted] loon in maart gevolge de wijzigingen van 2012 door en de De opvang heet ook [redacted] niet als de ouder. E[redacted]3 al een [redacted]eschikking uit voor 0 euro.

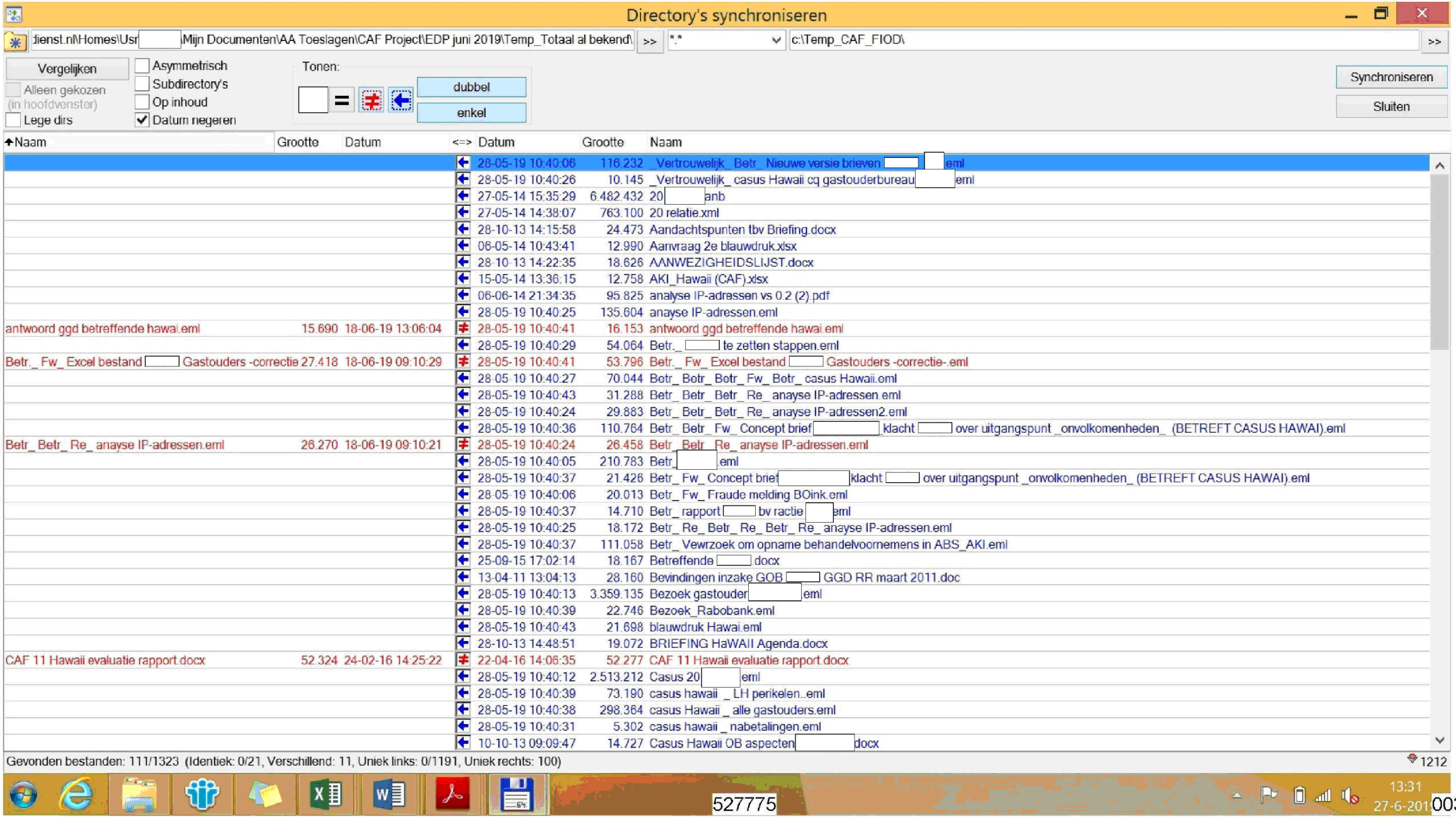
e opvang die overblijft. KO[redacted] wordt niet meer gebruikt.

Burger geeft alleen voor KOT 2012, driemaal wijzigingen door.

Opvang heet ook Top. Bij 1 kind DO ipv BO.

ze valt uit in FRS, ze geven 778 uur door van kind [redacted]. En ook al wijzigen ze van kind [redacted] eerst voor 2013 aan

tal uur naar 171, houden ze het uiteindelijk toch maar bij 160 uur.


Directory's synchroniseren
dienst.nl\Homes\Usr
Mijn Documenten\AA Toeslagen\CAF Project\EDP juni 2019\Temp_Totaal al bekend\
.
c:\Temp_CAF_FIOD\
Vergelijken
Alleen gekozen (in hoofdvenster)
Lege dirs
Asymmetrisch
Subdirectory's
Op inhoud
Datum negeren
Tonen:
dubbel
enkel
Synchroniseren
Sluiten
Naam Grootte Datum <=> Datum Grootte Naam
28-05-19 10:40:06 116.232 _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven .eml
28-05-19 10:40:26 10.145 _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau .eml
27-05-14 15:35:29 6.482.432 20 anb
27-05-14 14:38:07 763.100 20 relatie.xml
28-10-13 14:15:58 24.473 Aandachtspunten tbv Briefing.docx
06-05-14 10:43:41 12.990 Aanvraag 2e blauwdruk.xlsx
28-10-13 14:22:35 18.626 AANWEZIGHEIDSLIJST.docx
15-05-14 13:36:15 12.758 AKI_Hawaii (CAF).xlsx
06-06-14 21:34:35 95.825 analyse IP-adressen vs 0.2 (2).pdf
28-05-19 10:40:25 135.604 anayse IP-adressen.eml
antwoord ggd betreffende hawai.eml 15.690 18-06-19 13:06:04
28-05-19 10:40:41 16.153 antwoord ggd betreffende hawai.eml
28-05-19 10:40:29 54.064 Betr_ te zetten stappen.eml
Betr_ Fw_ Excel bestand Gastouders -correctie 27.418 18-06-19 09:10:29
28-05-19 10:40:41 53.796 Betr_ Fw_ Excel bestand Gastouders -correctie-.eml
28-05-19 10:40:27 70.044 Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ Betr_ casus Hawaii.eml
28-05-19 10:40:43 31.288 Betr_ Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
28-05-19 10:40:24 29.883 Betr_ Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen2.eml
28-05-19 10:40:36 110.764 Betr_ Betr_ Fw_ Concept brief klacht over uitgangspunt _onvolkomenheden_ (BETREFT CASUS HAWAI).eml
Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml 26.270 18-06-19 09:10:21
28-05-19 10:40:24 26.458 Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
28-05-19 10:40:05 210.783 Betr_ .eml
28-05-19 10:40:37 21.426 Betr_ Fw_ Concept brief klacht over uitgangspunt _onvolkomenheden_ (BETREFT CASUS HAWAI).eml
28-05-19 10:40:06 20.013 Betr_ Fw_ Fraude melding BOink.eml
28-05-19 10:40:37 14.710 Betr_ rapport bv ractie eml
28-05-19 10:40:25 18.172 Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
28-05-19 10:40:37 111.058 Betr_ Vewrzoek om opname behandelvoornemens in ABS_AKI.eml
25-09-15 17:02:14 18.167 Betreffende .docx
13-04-11 13:04:13 28.160 Bevindingen inzake GOB GGD RR maart 2011.doc
28-05-19 10:40:13 3.359.135 Bezoek gastouder .eml
28-05-19 10:40:39 22.746 Bezoek_Rabobank.eml
28-05-19 10:40:43 21.698 blauwdruk Hawai.eml
28-10-13 14:48:51 19.072 BRIEFING HaWAII Agenda.docx
CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx 52.324 24-02-16 14:25:22
22-04-16 14:06:35 52.277 CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
28-05-19 10:40:12 2.513.212 Casus 20 .eml
28-05-19 10:40:39 73.190 casus hawaii _ LH perikelen..eml
28-05-19 10:40:38 298.364 casus Hawaii _ alle gastouders.eml
28-05-19 10:40:31 5.302 casus hawaii _ nabetalingen.eml
10-10-13 09:09:47 14.727 Casus Hawaii OB aspecten docx
Gevonden bestanden: 111/1323 (Identiek: 0/21, Verschillend: 11, Uniek links: 0/1191, Uniek rechts: 100)
1212
527775
13:31
27-6-201

B/CA CIV opdrachtformulier Adhoc

Opdrachtnummer **Opdrachtnaam*** **Hawaii _ 2015**

1. Datum opdrachtverstrekking	11 februari 2015
2. Kenmerk opdracht	**CIV_O-xxxxx**

Algemene klantgegevens

3. Opdrachtgever*	IM Toeslagen
4. Klant*	
5. Contactpersoon*	
6. Bereikbaar via telefoonnr.	
7. Bedrijfsonderdeel	B/Toeslagen

Opdrachtgegevens

8. Doel*	Binnen de Belastingdienst heeft onderzoek naar misbruik van onder andere toeslagen grote aandacht. Het is dan ook uitermate gewenst dat er voldoende gegevens beschikbaar komen om te komen tot een doeltreffende en doelmatige aanpak. Onder de noemer "Hawaii_2015" is een aantal LRK-nummers geselecteerd waarvoor van de toeslagaanvragers met opvang door een dergelijk LRK-id aanvullende gegevens zijn gewenst.					
9. Belang*	Doelmatige en doeltreffende uitvoering					
10. Gewenste opleverdatum eindproduct	13 februari 2015					
11. Aard opdracht*		Nieuwbouw		Aanpassing	x	Herhaalopdracht
12. Bij aanpassing of herhaling*	**CIV_O-18393**					

Specificatie klantvraag

13. Syste(e)m(en)	**TVS**, BVR, "COA"

* = verplichte velden

queryverzoek _ Hawaii _ 2015

14. Detailbeschrijving opdracht	Gevraagd wordt voor de bsn's waarvan de opvang volgens de KOT-aanvragers in TVS in **2014 en/of 2015** zou plaatsvinden door de LRK-id's of de adressen uit het bijgevoegde bestand, aan te leveren: • Het BSN; • De naam • Het 01-adres • De geboortedatum; • Het geslacht (M/V) • De nationaliteit_1 en nationaliteit_2 • De evt immigratiedatum; • Datum afgifte BSN; • Datum start toeslag; • Of deze VOW is; • Of deze (volgens RIS) zorgverzekerd is • ~~Of het 01-adres op de nederlandse antillen is;~~ • ~~Inkomen cf laatste aangifte (incl jaar);~~ • Inkomensdaling > 10% cf laatste twee inkomensmeldingen uit TVS • Of deze voldoet aan het begrip "onbestelbaar retour post"; • De kinderen (bij evt KGB en/of KOT) waarbij mbv BVR moet worden nagegaan of er een ouder/kind-relatie is tussen resp. de aanvrager of de evt partner en dit kind; • Per toeslag voor het toeslagjaar **2014 en 2015** het bedrag van de laatste beschikking te vermelden (indien er geen toeslag is aangevraagd, dan de waarde -1 vermelden); • Per toeslag voor de toeslagjaren **2014 en 2015** te bepalen welke bedrag "echt" is betaald ("overgemaakt en niet terugbetaald"); ○ Indien een aanvrager wel een toeslag heeft aangevraagd maar er geen bedrag "echt" is betaald, moet de waarde 0 worden aangeleverd. ○ Indien een aanvrager één van de mogelijke toeslagen überhaupt niet heeft aangevraagd, moet een "spatie" worden teruggeleverd. • Per "echt" betaalde toeslag de rekeningnummers te vermelden waarop deze bedragen zijn betaald.
15. Afhankelijkheid	
16. Aanlevering invoer	[ ] Nee [X] Ja, bestand "input hawaii _ 2015"
17. Aantal records invoer	233 (1e tabblad)
18. Format invoer	.xslx
19. Uitvoervoorspelling	NB
20. Formaat uitvoer	.xlsx
21. Sortering	Bsn, middel

Eisen t.b.v. Testen				
22. Test vereist	X	Nee		Ja :
23. Deelnemers Test				

Uitlevering		
24. Frequentie uitlevering	X	
25. Wijze van verzending	Mail aan	

Bijzonderheden	
26. Zijn er nog bijzonderheden te melden?	

Dit formulier volledig ingevuld verzenden naar "Centraal Meldpunt_Postbus".

* = verplichte velden

Rapportage casus Hawaii **datum: 3 december 2013**

Betreft:

Naam: [redacted] Gastouders BV (gastouderbureau); KvK-nr [redacted]
BSN : VOF [redacted] Gastouders: [redacted], beëindigd [redacted]
[redacted] ho [redacted] Gastouders io: [redacted], beëindigd [redacted]
[redacted] Gastouders BV: [redacted]; dossier [redacted]
Adres : [redacted]
Overig: LRK-nummer [redacted] (geregistreerd sinds 16 november 2005;
bemiddelt voor 371 gastouders waarvan 157 geregistreerd in week 40)
Eigenaar/ houder: [redacted]; [redacted].

Uitgezet oktober 2013

Project trekker [redacted]

Selectie adressen
Door [redacted] is een selectie gedaan op te bezoeken adressen.
Criteria: 1. Hoge uren
2. Hoeveelheid kinderen waarop opgepast wordt
Adressen die bezocht worden betreft adressen waar:

1. zowel op kinderen met een laag als een hoog aantal opvanguren worden opgeven
2. op 1 of 2 kinderen wordt opgepast maar ook waar 5 of 6 kinderen zouden moeten zijn
3. de GO staat ingeschreven (GO past thuis op)
4. de VO staat ingeschreven (GO past op bij een VO thuis)

Resultaat betreft zestien te bezoeken adressen in Den Haag, Amsterdam, Tilburg (Oost Brabant) en Almelo (Oost). Per kantoor 4 adressen geselecteerd.

Briefing
Op 28 oktober hebben [redacted] de briefing voorbereid.
[redacted] heeft voor deze zaak een overzicht gemaakt van:

1. de aandachtspunten die voor de controle belangrijk zijn
2. uitwerking van de te bezoeken adressen per regio.

[redacted] heeft op 28 oktober 2013 bij regio Oost Brabant, competente regio van het GOB, een plaatje van blauw opgevraagd.

[redacted] heeft op 30 oktober een vermogens scan laten doen. ([redacted]... niet gehad)

De daadwerkelijke briefing vond plaats op 30 oktober 2013 op kantoor belastingdienst Toeslagen.
Van alle bovenstaande kantoren waren vertegenwoordigers aanwezig.
Na afloop zijn alle stukken en adressen digitaal aan de betrokken collega's toegestuurd.

Actie datum
Deze staat gepland voor woensdag 13 november 2013.
Start 1e bezoeken gelijktijdig, aanvang 9.00 uur.... daarna per regio verder.

Punten die opvielen voordat de daadwerkelijke actie heeft plaatsgevonden

1. Bijna alle Toeslagen worden overgemaakt naar de VO's (dus weinig tot geen betalingen op naam van de VO's naar het GOB)
2. Van de 16 geselecteerde adressen wordt in 12 gevallen opgepast op het adres waar de GO staat ingeschreven.
3. In kader van project Gestalde Gelden is eind 2012 nog een bezoek bij dit GOB afgelegd, daaruit de volgende punten: (zie rapport d.d.)
   - GOB vraagt aan bemiddelingskosten € 100 per kind per maand. (deze kosten dus niet afhankelijke van het aantal oppasuren!)
   - GOB vult voor de VO's de aanvragen KOT in.
   - Er zijn geen GG
   - Administratie is als goed beoordeeld.

Wat vonden de collega's: (vraag 12 november per mail gestuurd)

1. Algemene informatie/werkwijze/mondelinge toelichting op de briefing.
2. Voorbereiding
3. Daadwerkelijke bezoeken.
4. Tips

Wat ik terug gekoppeld kreeg: goede info en ook voldoende.
1 kantoor heeft vragen formulier (Word) gemaakt ... dit i.p.v. terug koppelingsformulier (excel)
Geen tips.

Resultaten actie (ontvangen gegevens t/m 2 december 2013)

Totaal aantal uitgezette bezoeken : 16
Aantal bij 1e bezoek thuis getroffen : 12
Aantal bij 1e bezoek niet maar bij 2e bezoek wel thuis getroffen : 2
Aantal 2x niet thuis en brief achtergelaten om contact op te nemen : 2 (later bezocht)

Aantal waarbij tijdens controlebezoek DAADwerkelijk werd opgepast : 2 (kan niet alleen op hoge uren geselecteerd)

Totaal 16 GO's die treffen 23 VO's.

Rood:
- Uren: te hoog (vaak ook geen bewijzen maandstaten) > 5 VO's
  opvang al gestopt > 7 VO's
  peuterpeelzaal zitten in opgaaf voor uren KOT > 2 VO's
- 6 nov.: maandstaten al ingevuld t/m 31 dec. 2013 > 2 VO's
- Bijna nergens kinderen aangetroffen (2 wel)
- Kinderen zitten niet bij de GO die opgegeven wordt maar bij een andere > 1 VO
- GO is vanaf juli 2013 aangesloten bij een ander GOB > 1 GO
- Bijna nooit contracten / urenstaten / facturen/ bewijzen van opvang aanwezig
- Diverse geven aan: [redacted] vraagt KOT aan met DiGiD vraagouders...
- GO weet niet (geen bewijsstukken van) wat hij moet ontvangen > ong. 12 GO's
- GO zegt maar 200 per maand te ontvangen (193 uur oppas / maand) > 1 GO

Blauw:
- ROW wel vaak iets opgegeven..... Hoge aftrekposten ook als GO oppast bij VO.
  Berekening naar 365 dgn.

GGD:
- Diverse GO's (4 van de 8) spreken geen of slecht Nederlands.. er moest vertaald worden
- Bij 2 GO's zitten VOG's van oktober 2013 voor de GO of een huisgenoot 18+

>>> Per individuele zaak diverse verschillende constateringen / moeilijk een algemeen beeld te geven. Als ik het probeer: slechte administratie , uren moeilijk te bewijzen , geen facturen bij GO, GO weet niet wat hij moet ontvangen, wisselend beeld wel of niet aanwezig van contracten, uren staten etc. (overwegend NIET aanwezig)

Voortgang
19 november: Mondelinge terug koppeling in CAF
4 december: 1. CAF bespreken casus.. procedure werkwijze
2. Binnen gekomen dossiers, ter beoordeling naar Toeslagen
3. Uitwerking bezoeken naar Toeslagen

Aandachtspunten/ Hoe verder?:
1. Terug koppeling na bezoeken, duurt te lang.
   - Na 1 maand > 6 dossiers terug. Wel van bijna allemaal de terug koppelingsformulieren)
2. Verwerken resultaten
   - Stoppers?
   - Dossiers
3. Hoe verder?
   - Bezoek facilitator
   - Individuele Toeslag dossiers
4. ROW problematiek

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Wed 6/18/2014 2:31:49 PM
Subject: jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx
MAIL_RECEIVED: Wed 6/18/2014 2:31:49 PM
jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx

hoi

hierbij de digitale jaaropgave van [redacted] over 2013 -> de gegevens zijn per kind per gastouder

met vriendelijke groet,

[redacted]
.....
Belastingdienst/Toeslagen
.....
T [redacted]

..... geen woorden maar daden ! .....
(Zie het bijgevoegde bestand: jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx)

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 6/13/2014 11:34:33 AM
Subject: overzicht 2103
MAIL_RECEIVED: Fri 6/13/2014 11:34:33 AM
[redacted] Gastouders.xlsx

Hier overzicht vraagouders handmatig uit ABS

(Zie het bijgevoegde bestand: [redacted] Gastouders.xlsx)

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Medewerker TIOS

.....
Belastingdienst Oost Brabant
Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | EINDHOVEN | Kamer 1.05
Postbus 90056 | 5600 PJ | EINDHOVEN
.....
T [redacted]
M [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Thur 5/15/2014 2:04:11 PM
Subject: Q130300_01_U10_Bestand Hawai 2 CIV.xlsx
MAIL_RECEIVED: Thur 5/15/2014 2:04:11 PM
Q130300_01_U10_Bestand Hawai 2 CIV.xlsx

Hoi [redacted]

Hier de blauwdruk die geproduceerd is op basis van de bsn's waarvoor ik de behandelvoornemens heb aangevraagd.
De collega's in Rijnmond gaan in de slag om bij het gastouderbureau de bewijsmiddelen te vinden die we moeten gebruiken bij de aanslagregeling.

Ik denk overigens dat we nog wel aandacht moeten besteden aan de regeling garantieposten. Aan de hand van de blauwdruk zouden we moeten kunnen bepalen welke belastingplichtigen van ons een brief moeten gaan krijgen. Dit voor zover zij voor 1 juli geen aanslag van ons zullen ontvangen. Binnenkort even overleggen hierover.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Lid kernteam Combiteam Aanpak Facilitators
[redacted] Systeemfraude IH en Toeslagen Oost

tel.[redacted]
(Zie het bijgevoegde bestand: Q130300_01_U10_Bestand Hawai 2 CIV.xlsx)

Situatie [redacted]

[redacted] (vanaf nu [redacted])

VO vraagouder KOT Kinderopvangtoeslag

GO gastouder

Casus

[redacted] berekend voor de VO, die via [redacted] een GO zoeken voor hun kind, voor hoeveel uur opvang de VO recht hebben op toeslagen. Hierbij houdt [redacted] rekening met aantal uren dat VO werkt en 5 weken vakantie. Dit zijn de zelfde hoeveelheid uren die in principe op het contract worden opgenomen.

Voor deze uren vraagt de VO dan KOT aan. [redacted] stuurt per circa de 21e van de maand een **prognosefactuur** naar de VO gebaseerd op de berekening voor het contract.

Urenlijsten

[redacted] stuurt naar de vraagouders per jaar 6 formulieren waarop telkens 2 maanden staan. Op de lijst moet per dag worden bijgehouden hoeveel opvang er die dag daadwerkelijk heeft plaats heeft gevonden. Bij GO is er geen sprake van reservering van dagdelen zoals bij kinderdagverblijven. Per maand geven de VO en GO door hoeveel uur er is opgevangen en per twee maanden worden door de VO de urenlijsten ingestuurd naar [redacted]. Deze urenlijsten zijn ondertekend door gastouders en vraagouders.

Als [redacted] doorgekregen heeft hoeveel uur opvang er is geweest in betreffende maand verandert hij de prognosefactuur in een factuur. Daarbij past hij de hoeveelheid uren en dan ook het bedrag. De datum van die maand wordt niet meer aangepast, dus laat hij die factuur op de 21e van die maand staan.

[redacted] krijgt voor de bemiddeling € 100 per maand en dat wordt bij een 2e kind van zelfde VO een ander bedrag.

De VO krijgen dus per maand een prognosefactuur en een factuur waarbij op beiden staat factuur. De VO moeten op rekening van [redacted] € 100 provisie betalen en op de derdenrekening de rest van het bedrag. [redacted] moet dan van de derdenrekening binnen vijf dagen het bedrag door storten naar de GO.

Ik heb een kopie van de afschriften in digitale PDF van die derden rekening.

Probleem

[redacted] boekt de gefactureerde bedragen niet in zijn administratie. Hierdoor is er geen controle op ontvangsten van die bedragen op de derden rekening. Hij heeft tot moment van Boekenonderzoek geen controle gedaan of de bedragen van de facturen overeen komen met de bedragen die op derde

rekening binnen komen. Hij stort alleen de bedragen door(soms minus zijn provisie) MAW: alles wat binnenkomt op 3e rekening moet er ook weer af.

Na gesprek met [redacted] heeft hij via afloop vastgesteld vanaf 2012 dat er 45 VO die met betalingen achterliepen. Van 16 van de 45 VO hebben ze al afscheid genomen. Van 29 blijkt dus in ieder geval de kasfunctie niet te kloppen.

[redacted] accepteert urenlijsten als waar met daarop elke maand 230 uur terwijl er bijvoorbeeld was uitgerekend dat er 130 uur opvang zo mogen zijn.

Deze urenlijsten zijn de basis voor [redacted] om de facturen en jaaroverzichten naar VO en jaaropgaven naar GO te verstrekken.

Deze registratie klopt dus niet. Maar daarbij vroegen wij ons af:

- Of er dan meer toeslagen worden uitgekeerd aan de VO evt dmv nabetalingen.
- Waarom sommige GO de hogere bedragen zouden aangeven
- Of de hogere uren voor andere instanties op papier gezet zouden worden.
- Of de betaling van de extra toeslagen eventueel naar [redacted] zouden gaan.

We zien geen of heel weinig betalingen aan [redacted] rechtstreeks vanuit toeslagen.

Zoals het er nu naar uit ziet geeft een deel van de GO niets aan, een deel te weinig en een deel gewoon het hoge bedrag, waarschijnlijk omdat het toch niet tot heffing leidt.

[redacted] gaat uit van de onjuiste hoge urenlijsten waarbij ze overzichten en afrekeningen verstrekken die onjuist zijn.

Naar nu blijkt moet het GOB na afloop van het jaar een data bestand naar toeslagen sturen met een overzicht van alle GO en VO. Naar aanleiding hiervan zou toeslagen een herrekening voor uren kunnen maken en extra toeslagen gaan uitkeren. **NADEEL**

Aantal GO via Registratie in LRKP

Via LRKP zien we 458 rakingen van [redacted]. Echter daarbij staan de geregistreerde en niet meer geregistreerde door elkaar.

Wat opvalt is dat er heel veel gastouders als niet meer geregistreerd staan waarbij de **bemiddeld tot datum** niet is gevuld. Maar als je op persoonsniveau gaat kijken in LRKP blijkt dat er in de periode geregistreerd wel een einddatum is ingevuld.

Bij navraag bij de Gemeente bleek dat de datum bemiddeld tot (is datum van hun beschikking) vaak wordt vergeten in te vullen. De Gemeente heeft bij de verwerking van de formulieren de bemiddelings-datum ingevuld van/tot en de gastouder op niet meer geregistreerd gezet en daarbij vullen ze de datum van hun beschikking niet meer in LRKP.

[redacted] van [redacted] verwees naar:

https://data.overheid.nl/data/dataset/gegevens-kinderopvanglocaties-lrkp

Dit is data bestand van Dienst Uitvoering Onderwijs die gegevens LRKP op tu date houden.

Ik heb daarin gezocht naar [redacted] en dan kom je bij gastouders die op dit moment bij [redacted] geregistreerd staan en waarvan [redacted] zegt dat hij ze ook allemaal kent als gastouder. Daarbij zijn er circa 100 GO.

Gastouders bezocht

Ik heb vrijdag 4 juli een aantal voormalig gastouders geprobeerd te bezoeken en heb er 1 thuis aangetroffen. Turkse vrouw, man niet thuis mag je niet binnen komen. Zij gaf aan dat zij het geld over 2013 had gehad. Het was niet in aangifte opgenomen. Ze gaat bellen met degene die aangifte voor haar verzorgt.

Ik heb van twee gastouders bankafschriften opgevraagd voor 2013 om te kijken of er geld dat gestort wordt van [redacted] direct weer teruggaat naar vraagouders.

Gastouders te weinig aangegen

Er zijn gastouders die te weinig aangeven. 19 gastouders geven meer dan € 1.000 te weinig aan of claimen te veel kosten

Geen aangiften

Er zijn 17 andere gastouders die voor een totaal bedrag van € 135.074 ontvangsten niet aangeven over 2013. Voorgaande jaren moeten nog blijken.

[redacted] heeft aangegeven dat zij met GO en VO in gesprke gaan over de uren lijsten, dat [redacted] de uitgestuurde facturen in de debiteuren administratie gaat opnemen om zo te kunnen controleren of de betalingen voldoen.

Ik zie nog geen strafrechtelijke mogelijkheden.

225? Ja GO en VO beiden getekend. Geen voordeel voor [redacted]?

VO zijn geblokkeerd en komen wellicht met hoge uren aan balie. Dan vaststellen voor deze dat contract uren houdbaar zijn en niet hoge uren.

GO zijn in beeld allemaal 2013 geblokkeerd minus degene die "goed" lopen

In gesprek met [redacted] om vast te stellen hoe in toekomst het gaat lopen.

[redacted] moet nog aan oud ah van [redacted] € 10.000 betalen voor overname [redacted]. Evt beslag op leggen.

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Tue 5/17/2016 10:10:59 AM
Subject: rapport [redacted] bv .docx
MAIL_RECEIVED: Tue 5/17/2016 10:10:59 AM
rapport [redacted] bv .docx

Collega's

Dit is het rapport zoals ik het in principe naar [redacted] zou willen sturen. Ik had begrepen van[redacted] dat het idee is om de mediator/advocaat uit te nodigen voor een gesprek en dat we dan rapport zouden meegeven.

Neemt er iemand van jullie contact op met hem?

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Medewerker EOS/CAF
MKB Externe Overheidssamenwerking Team1 Eindhoven

.....
Belastingdienst MKB Zuid
Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | EINDHOVEN | Begane grond
Postbus 90056 | 5600 PJ | EINDHOVEN
.....
T [redacted]
M
[redacted]@belastingdienst.nl

(Zie het bijgevoegde bestand: rapport [redacted] bv .docx)

To: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Mon 3/24/2014 4:54:46 PM
Subject: Re:Fw: uitlevering blauwdruk Hawai
MAIL_RECEIVED: Mon 3/24/2014 4:54:46 PM

Goed idee. . Ik hoor graag van je en kom dan naar Utrecht

Met vriendelijke groet
Belastingen, vestiging Rotterdam
[redacted]

[redacted] --- Fw: uitlevering blauwdruk Hawai ---

Van: [redacted]@belastingdienst.nl>
Aan [redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: ma, 24 mrt. 2014 16:39
Onderwerp Fw: uitlevering blauwdruk Hawai

Hoi [redacted]

Bij het doorlopen van de mailbox kwam ik deze mail tegen. Het bevat een blauwdruk van de aangiftegegevens van de gastouders die acteerden in de casus Hawai. Hiermee heb je inzage in wat aangegeven is (en wat niet !!!). Niet echt veel dus. Maar goed. In het kader van de actie Heidekoe heb ik georganiseerd dat de inkomsten van de gastouders alsnog belast zouden gaan worden.
Wellicht zou dat voor de personen ook handig (en noodzakelijk) zijn. Moeten we het binnenkort maar een keer over hebben.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Lid kernteam Combiteam Aanpak Facilitators
[redacted] Systeemfraude IH en Toeslagen Oost

tel [redacted]
----- Doorgestuurd door [redacted]/Oost/BLD op 24-03-2014 16:35 -----

Van [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan [redacted]Oost/BLD@Belastingdienst
Datum: 19-03-2014 10:51
Onderwerp: uitlevering blauwdruk Hawai

(Zie het bijgevoegde bestand: Q130300_01_U10_CIV_Aanvraag_GO_Hawai.XLS)
Met vriendelijke groet,

[redacted] grote zaken systeemfraude IH
Kernlid Landelijk Combiteam aanpak facilitators (CAF)
.....
Belastingdienst
TBA Eindhoven
.....
M [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl
.....

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 1/10/2014 4:01:57 PM
Subject: Re: StaVaZA casus hawaii
MAIL_RECEIVED: Fri 1/10/2014 4:01:57 PM

A.s. Maandag overleg bij toeslagen. Aangeleverde dossiers waren nog niet behandeld.
Heb er druk op gezet

Verstuurd vanaf mijn iPad

Op 10 jan. 2014 om 15:51 heeft '[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hoi [redacted]

Graag wil ik het er dinsdag even over hebben hoe we hier enige voortgang in houden. Heb jij beelden bij een tijdpad ?

Hartelijke groet,
[redacted]

Begin doorgestuurd bericht:

Van: '[redacted]' <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 8 januari 2014 07:45:46 CET
Aan: '[redacted]<[redacted]@belastingdienst.nl>[redacted]
<[redacted]@belastingdienst.nl>
Kopie: [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl>,'[redacted]'
<[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: StaVaZA casus hawaii

Hoi beiden,

aangezien het subject onder jullie regio valt nog even een update:

1 van de bezochten GO's zijn nu alle stukken binnen >> alles wordt bij Toeslagen door enkele collega's die alle CAF zaken doen beoordeeld.
2. Vanuit onze bezoeken heb ik algemene opmerkingen gemaakt...
3. Vanuit Toeslagen komen er ook aanbevelingen over Hoe verder?
b.v. moeten VO's nog benaderd worden... Hoe per brief of via balie bezoeken?
4. Vanuit CAF is ingezet om alle IB aangiften te bekijken... Hoe zit het met opgaven inkomsten ROW en hier zeker ook met de kosten?

Als dit terug is moet CAF beslissen over:
1. afdoening dossi4ers alle VO's
2. LH behandeling
3. bezoek aan de houder.... vanuit deze actie zijn er best wel punten die we met hem kunnen / moeten bespreken...

Jullie en ik horen verder.

p.s.[redacted]k heb je post ontvangen en bij de rapporten bijgevoegd.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted] kantoor Rotterdam / Dordrecht, dienst Toeslagen
Toezichthouder Belastingdienst Toeslagen

.....
Belastingen, Midden- en Kleinbedrijf
Belastingdienst, unit Dienstverlening

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer D07.07
Postbus 50961 | 3007 BC | Rotterdam
.....

T [redacted]
M
[redacted]@belastingdienst.nl

Met ingang van 20 januari 2014 is mijn nieuwe telefoonnummer [redacted]

To: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
Cc: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Wed 9/17/2014 1:13:25 PM
Subject: Re: Betr: hawai
MAIL_RECEIVED: Wed 9/17/2014 1:13:25 PM

Allen,

Eens met Hij ziet redenen en argumenten om de staten te verwerpen. Aanvrager moet dan opmeen andere wijze aantonen dat opvang heft plaatsgevonden.

Lijn: we stoppen de toeslagbetaling, en gaan behandelen. Echter dit eerst uitwerken. Uitgangngspunt moet wel zijn de facilitators aan ge pakken. Hoe zorgen we er voor dat zij uit de markt worden gehaald?

Morgen over hebben .

Gr.

Belastingdienst Toeslagen
Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon:
Email: @belastingdienst.nl

Secretariaat:

Op 17 sep. 2014 om 11:43 heeft <@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Dag

Het is aan de aanvrager van de toeslag om, desgevraagd, aan te tonen dat hij opvang heeft gehad en hoeveel.
In dit geval kunnen we deze urenstaten wel verwerpen als bewijsmateriaal.
En dat betekent dat de aanvrager een probleem heeft, want welk ander bewijsmateriaal kan hij dan aanleveren?

Hoe we dit precies oppakken is voor HHR.
Ik kan me voorstellen dat we om bewijsstukken gaan vragen (o.b.v. art. 18 Awir), maar uit voorzorg evt. ook nu vast het voorschot aanpassen/stoppen.

p.s.
Het enige lastige punt in dit geval, is dat SZW heeft gezegd dat niet de feitelijke opvang maar het aanbieden en betalen van uren bepalend is.
(Het is bijv. niet de bedoeling om elk uurtje dat een kind eerder wordt opgehaald door te laten werken in het recht op KOT. Dit zou uitvoeringstechnisch haast niet te doen zijn en er is wel gewoon betaald.)
In dit geval kan echter ook wel worden volgehouden, dat de urenstaten ook geen weergave zijn van de aangeboden opvang.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Beleid en vaktechniek

.....
Belastingdienst/Toeslagen
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht | 03.37.03
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht
.....
T ([redacted]
[redacted]r@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl
[redacted]17-09-2014 11:06:00---Allen, In de CAF casus Hawai speelt het volgende:

Van: [redacted]/Toeslagen/BLD
Aan: [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]Oost/BLD@Belastingdienst, [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst
Cc: [redacted]/Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]Toeslagen/BLD@Belastingdienst, [redacted]/Oost-Brabant/BLD@Belastingdienst
Datum: 17-09-2014 11:06
Onderwerp: hawai

Allen,

In de CAF casus Hawai speelt het volgende:
huisbezoeken geweest bij gastouders waarbij urenstaten zijn aangetroffen die al tot het einde van het jaar waren ingevuld, of standaard **elke dag 8 of 9 uur het hele jaar door,** 29 februari van een jaar wat geen schrikkeljaar is, beide kerstdagen of waar gewoon de uren zijn ingevuld van de dag waarop een huisbezoek is geweest en geen kinderen zijn aangetroffen. (later bij gob vastgesteld over de betreffende dag van huisbezoek)

Kunnen we op deze basis de toeslagen "aanpassen "? Wat gaan we hiermee doen???
aangeleverde maandstaten "lijken" goed maar zijn het niet.

Optie een aantal corrigeren en kijken of er bezwaar komt en evt jurisprudentie ontlokken?

graag visie en reactie.

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted]intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
[redacted]

AKTIE naam HAWAII			TERUG koppelingsformulier
Betreft: GO			
	Naam:		
	Bsn:		
	adres:		
	WNPL:		
	LRK nr:		
Oppas adres in LRK:			= adres van GO
Aangiftes:			
inkomsten GO aangegeven (ROW)? Zo ja, tot welke hoogte en welke kosten zijn geclaimd			
Is als ROW aangegeven.			
PIT melding:			
Werk / Uitkering:			
geen werk en geen uitkering			
Bijzonderheden:	geen		
Betreft VO	Naam		**Kind**
Op moment van bezoek	bsn		**geb datum voor 120 uur opvang**
	adres		**Kind:**
	WNPL		**geb datum voor 120 uur opvang**
werk/ Uitkering:	2012	**Loon €**	**in loondienst**
	2011	**Loon €**	**in loondienst**
Bijzonderheden aanvraag:			
b.v. leeftijd kind in vergelijk met aantal oppas uren			
WTP			
Adres opvang:			
Door wie:			**Belastingdienst kantoor Den Haag**
			Belastingdienst kantoor Den Haag
Datum :	Wie gespr	**woensdag 13 november 2013 om 11:30 uur**	
	niemand a	**en gesproken met**	
Bevindingen:			

was thuis en heeft deelgenomen aan het gesprek en ook als tolk gefungeerd omdat gebrekkig nederlands praat.

Ze zijn een jaar geleden weggegaan bij (was de voorganger van) en zitten nu bij

Ze houdt in een boekje per dag de uren bij. Haar man logt 1 maal per maand in op de website van [ ] en dan vullen ze de uren digitaal in, vervolgens betalen ze uit.
Algemene indruk van het opvangadres (zoals veiligheid, hygiëne)
Goed
Bijzonderheden / aandachtspunten:
Zit nu bij [ ] en is een jaar geleden weggegaan bij [ ]

aarlem

AKTIE naam HAWAII			TERUG koppelingsformulier
Betreft: GO			
	Naam:		
	Bsn:		
	adres:		
	WNPL:		
	LRK nr:		
Oppas adres in LRK:			= adres van GO
Aangiftes:			
inkomsten GO aangegeven (ROW)? Zo ja, tot welke hoogte en welke kosten zijn geclaimd			
Is als loon van aangegeven. Met géén inhoudingen van LH en kosten bij ROW ingevuld			
PIT melding:			
Werk / Uitkering:			
geen werk en geen uitkering			
Bijzonderheden:	geen		
Betreft VO	Naam		**Kind:**
	bsn		**geb datum** **voor 160 uur opvang (op dit moment)**
	adres		
	WNPL		
werk/ Uitkering:	2012	**Loon €**	**in loondienst**
	2011	**Loon €**	**in loondienst**
Bijzonderheden aanvraag:			
kind is van en er is voor 160 uur opvang aangevraagd.			
b.v. leeftijd kind in vergelijk met aantal oppas uren			
WTP			

55028

Adres opvang:			
Door wie:			Belastingdienst kantoor Den Haag
			Belastingdienst kantoor Den Haag
Datum :	Wie gespr	woensdag 13 november 2013 om 10:15 uur	
	niemand a	en gesproken met	
Bevindingen:			

(partner) was er ook omdat mevrouw bevallen was van een tweeling en omdat hij geen werk heeft.

Het kind wordt gebracht en gehaald door de VO en krijgt zijn eigen eten mee.

Ze is 5 dagen per week GO voor het kind en het gaat 2 ochtenden voor 2 uur per ochtend en 2 middagen voor 3 uur per middag naar de peuterspeelzaal.

We hebben alleen lege urenstaat formulieren gezien. Ze houdt wel de uren bij zegt ze, maar was daar nog niet aan toegekomen. Ze stuurt deze staten naar . Maar omdat het eigenlijk altijd hetzelfde is betaalt gewoon per maand uit.

De namen van VO en kinderen die we bij voorbereiding hebben ontvangen klopt niet meer.

VO is per 1-8-2013 beeindigd

VO is per mei 2012 beeindigd

Algemene indruk van het opvangadres (zoals veiligheid, hygiëne)			
Bijzonderheden / aandachtspunten:			

AKTIE naam HAWAII			TERUG koppelingsformulier
Betreft: GO			
	Naam:		
	Bsn:		
	adres:		
	WNPL:		
	LRK nr:		
Oppas adres in LRK:			= adres van GO
Aangiftes:			
inkomsten GO aangegeven (ROW)? Zo ja, tot welke hoogte en welke kosten zijn geclaimd			
Is als loon van aangegeven (VO=). Met géén inhoudingen van LH			
PIT melding:			
Werk / Uitkering:			
geen werk en geen uitkering			
Bijzonderheden:	geen		
Betreft VO	Naam		**Kind**
op moment van bezoek 13-11	bsn		**voor 230 uur opvang**
	adres		
	WNPL		
werk/ Uitkering:	2012	**Loon €**	**in loondienst**
	2011	**Loon €**	**in loondienst**
Bijzonderheden aanvraag:			
kind is van en er is voor 230 uur opvang aangevraagd, ook op zaterdag			
b.v. leeftijd kind in vergelijk met aantal oppas uren			
WTP			

Adres opvang:			
Door wie:			Belastingdienst kantoor Den Haag
			Belastingdienst kantoor Den Haag
Datum :	Wie gespr	woensdag 13 november 2013 om 9.00 uur	
	niemand a	en gesproken met	
Bevindingen:			

(partner) was er ook. Omdat mevrouw niet echt goed Nederlands en Engels praat hebben we de vragen aan hem gesteld in het Engels en hij heeft als tolk gefungeerd

Ze gaat naar de VO toe, maakt eten voor het kind, ruimt het huis op en neemt het kind mee naar haar eigen huis en brengt het daarna naar school.

Ze heeft ook een kinderkamer, waar een bed staat waar het kind kan slapen. Ze haalt kind ook weer op van school en geeft het eten.

We hebben alleen lege urenstaat formulieren gezien. Ze heeft wel een dagverantwoording (dagboek), bijgehouden wat ze op een dag met het kind doet. Ze zegt dat de VO de uren bijhoudt en dat doorgeeft aan het GOB waarna de GOB haar uitbetaald. Door de vertalingen van NL naar Engels naar Bulgaars en weer terug was het erg moeilijk om over de urenverantwoording het helemaal duidelijk te krijgen. Maar we hebben geen handmatig bijgehouden urenstaten gezien.

Bijvoorbeeld gisteren (dinsdag) heeft ze opgepast van 5.30 uur tot 9.00 uur dan school en daarna van 16.00 uur tot 20.00 uur

betaald per bank uit, hebben de bankafschriften gezien.

Algemene indruk van het opvangadres (zoals veiligheid, hygiëne)			
Zag er netjes uit			
Bijzonderheden / aandachtspunten:			

Vreemd dat er geen urenverantwoording was!!!			

AKTIE naam **Hawaii**			TERUG koppelingsformulier
Betreft: GO			
	Naam:		**(moeder vakind**
	Bsn:		
	adres:		
	WNPL:		
	LRK nr:		
Oppas adres in LRK:			**= adres van GO**
Aangiftes:			
inkomsten GO aangegeven (ROW)? Zo ja, tot welke hoogte en welke kosten zijn geclaimd			
Aangegeven als ROW voor de jaren 2011 en 2012			
PIT melding:			
Werk / Uitkering:			
Geen inkomen of uitkering			
Bijzonderheden:	b.v. woont in plaats x en past op in plaats Y		
Betreft VO	Naam		**dochter van GO)**
	bsn		
	adres		
	WNPL		
werk/ Uitkering:	2012	**€**	**loon**
	2011	**€**	**loon**
Bijzonderheden aanvraag:			
b.v. leeftijd kind in vergelijk met aantal oppas uren			
WTP			
Adres opvang:			
Door wie:			
Datum :	Wie gespr		**woensdag 13 november 2013 om 14.00 uur**
	niemand a		**werd er niet opengedaan**
			dinsdag 19 november 2013 om 10.00 uur
Bevindingen:			**gesproken met**
De GO past sinds 3,5 jaar op haar kleinzoon. Maar aan het einde van het jaar wil de GO stoppen met oppassen, wegens de gezondheid. De kleinzoon wordt 's ochtends gebracht en 's avonds weer opgehaald. Hij gaat 2 ochtenden en 2 middagen naar de peuterspeelzaal. Na 28 november gaat hij naar de kleuterschool.			
Ja er zijn urenstaten vanaf januari 2012 t/m december 2013!!!!			

Vreemd dat ze natuurlijk al helemaal tot december 2013 zijn ingevuld. Ze heeft ons verteld dat ze de urenstaten opstuurt naar [redacted]. Zijn er verder niet op ingegaan omdat we anders de urenstaten misschien niet mee mochten nemen om te kopiëren. Als we de stukken terugbrengen gaan we daar nog verder op in.

Zij heeft geen facturen, misschien haar dochter

Alles wordt per bank uitbetaald. We vroegen naar de bankafschriften om de ontvangsten van [redacted] te zien. Dit kon niet want de bankafschriften liggen bij de dochter omdat ze morgen (woensdag 20 november 2013) samen naar de Belastingdienst gaan om over de aangiften IB van de GO (moeder) te praten. Ze wist niet met wie ze een afspraak had. Ze heeft nog geprobeerd haar dochter te bellen maar die nam niet op.

Algemene indruk van het opvangadres (zoals veiligheid, hygiëne)

Goede indruk

Bijzonderheden / aandachtspunten:

januari	€ 930
februari	€ 1,149
maart	€ 1,089
april	€ 1,089
mei	€ 900
juni	€ 938
juli	€ 1,100
augustus	€ 900
september	€ 800
oktober	€ 780
	€ 9,675

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 1/24/2014 8:47:07 AM
Subject: tonga en hawai
MAIL_RECEIVED: Fri 1/24/2014 8:47:07 AM

[redacted]

Gisteren hebben we bij Toeslagen, zoals eerder al aangegeven, gesproken over hoe verder met Tonga en Hawaï.
Beide casusposities hebben iets specifieks wat een simpele behandeling lastig maakt.

Tonga>>
Vanuit de bevindingen van [redacted] zouden we simpel de boel op 0 kunnen zetten. Echter dan straffen we in deze casus ouders die wel opvang hebben genoten en waarvan er zijn die betaald hebben. Gezien de handelswijze van de onderneming, alsnog kwitanties opmaken dat veranderen etc, krijgen de vraagouders geen mogelijkheid om zich geloofwaardig te weren. Dit betekent dat we een populatie op nihil zouden gaan zetten die zich niet kunnen verweren wat mogelijk ook het nodige rumoer weer op kan leveren. Alles overwegende is besloten om een beslissing uit te stellen. Aanstaande maandag is er overleg met SZW, GGD VNG en ook DG Bel is daarbij. Vanuit Toeslagen zal de casus daar voorgelegd worden met de vraag aan SZW om de zienswijze van die partij. (Vooruitlopend wanneer daar geen reactie/voorstel uit komt zal de post door BT aan DGBel voorgelegd worden met het verzoek om hard op te treden. nihil zetten) wordt dus vervolgd.
Overigens is collega [redacted] gisteren iets nieuws op het spoor gekomen, hoop er vandaag meer van te horen.

Hawaï
De gemaakte analyse bij Toeslagen van de bezoeken levert geen eensluidend beeld op. een aantal zou gestopt kunnen worden een aantal naar de balie en een aantal lijkt goed te zijn. Gezien het feit dat er toch nog richting de ondernemer gecommuniceerd moet worden stellen we voor dat een bezoek ter plaatse gepland wordt en er , naast de blauwe beoordelingen, een aantal dossiers en de werkwijze voor toeslagen ter plaatse beoordeeld wordt.

Dinsdagmiddag ben ik niet aanwezig bij de overleggen van het CAF. Dinsdag de 4e niet vanwege de selectiegesprekken. (het lijkt zich hiertoe te beperken).

Met vriendelijke groet,

[redacted]
[redacted] intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen

[redacted]

AKTIE naam Hawaii			TERUG koppelingsformulier
Betreft: GO			
	Naam:		
	Bsn:		
	adres:		
	WNPL:		
	LRK nr:		
Oppas adres in LRK:			= adres van VO
			einde registratie 14-10-2013
Aangiftes:			
inkomsten GO aangegeven (ROW)? Zo ja, tot welke hoogte en welke kosten zijn geclaimd			
aangegeven als:	**jaar**	**bruto**	**kosten**
ROW	2012	€ 11,328	eten en drinken € 384, materiaal:handdoeken,speelgoed ,linnengoed,schoonmaakkosten € 300, wassen € 108,speelgoed € 75, telefoon € 115. totaal € 1.282.
ROW	2011	€ 20,195	verwarming € 355, wassen € 520, water € 535, schoonmaak € 550, knutselspullen en speelgoed € 125, telefoon € 280, voeding/luiers € 890 en Beddegoed/handdoeken € 135. Totaal € 3.390.
ROW	2010	€ 11,300	verwarming € 185, wassen € 335, water € 310, schoonmaak € 285, knutselspullen en speelgoed € 75, telefoon € 75, voeding/luiers € 460 en Beddegoed/handdoeken € 95. Totaal € 1.890.
PIT melding:			
Werk / Uitkering:			
uitkeringen	**jaar**	**bedrag**	
SVB(AOW)	2012	€ 6,442	
Bedr.Pensieon MO INT Tapijt	2012	€ 584	
SVB(AOW)	2011	€ 6,369	
Bedr.Pensieon MO INT Tapijt	2011	€ 584	
SVB(AOW)	2010	€ 6,276	
AZL (pensieon)	2010	€ 585	
Bijzonderheden:			Er werd opgepast op het adres van de VO. De GO zijn de ouders van VO. Beiden wonen in dezelde straat.
Betreft VO			Partner

	Naam		
	bsn		
	adres		
	WNPL		
werk/ Uitkering:			
winst uit onderneming (samen VOF, Groothandel in textiel en mode)	2012	€ 10,000	€ 20,000
Lady Sting	2012	€ 12,000	
The Sting	2011	€ 14,234	
Winst uit onderneming	2011		-€ 12,125
The Sting	2010	€ 14,730	
Winst uit onderneming	2010		€ 955
NWW	2010		€ 13,982
Bijzonderheden aanvraag:			
Wanneer daadwerkelijk gestopt met opvang			
Deze opvang is al gestopt. We hebben op het woonadres gesproken met			Mevrouw was niet aanwezig.
Hij heeft haar gebeld en we hebben een afspraak met haar maandag 18 november 2013 om 13:30 uur.			
WTP			
Adres opvang:			
Door wie:			
Datum : 13 november 2013	Wie gesproken? VO of GO		
	niemand aangetroffen? Datum en tijd		
	13 november 2013 11:15 uur niemand aangetroffen. 13:30 uur gesproken met		
Bevindingen:			
Deze opvang is al gestopt. We hebben op het woonadres gesproken met			Mevrouw was niet aanwezig.
Hij heeft haar gebeld en we hebben een afspraak met haar maandag 18 november 2013 om 14:00 uur.			
Hier valt in ieder geval al op dat in de aangifte inkomstenbelasting allerlei kosten als linnengoed, wassen en speelgoed word			
Er werd opgepast op het adres van de vraagouder, dan lijkt het niet erg logisch dat de gastouder deze kosten maakt.			

Algemene indruk van het opvangadres (zoals veiligheid, hygiëne)			
Bijzonderheden / aandachtspunten:			

u.

en opgevoerd.

Datum 1e bezoek:	Woensdag 13 november 2013
Tijdstip 1e bezoek:	14:00 uur (werd niet opengedaan)
Datum 2e bezoek:	Dinsdag 19 november 2013
Tijdstip 2e bezoek:	10:00 uur
Adres :	
Gesproken met :	
BSN:	
LRK:	
Gelegitimeerd met :	NL paspoort
Aantal kinderen :	1
Ambtenaren 1e bezoek:	
Ambtenaren 2e bezoek	

De GO past sinds 3,5 jaar op haar kleinzoon. Maar aan het einde van het jaar wil de GO stoppen met oppassen, wegens de gezondheid. De kleinzoon wordt 's ochtends gebracht en 's avonds weer opgehaald. Hij gaat 2 ochtenden en 2 middagen naar de peuterspeelzaal. Na 28 november gaat hij naar de kleuterschool.

- Vraagouder 1

- Achternaam :
- Voorletters:
- BSN:
- Geboortedatum:

- Kind 1

- Achternaam:
- Voorletters:
- BSN:
- Geboortedatum:

- Opvang

- Ingangsdatum opvang

Sinds 3,5 jaar past ze op

- Op welke dagen opvang en hoeveel uur per dag

Elke dag van de week. Kind wordt 's ochtends gebracht en pas om 18.00 / 19.00 uur weer opgehaald.

- Aantal uren opvang volgens contract tussen GO en VO

In het contract staat van maandag t/m donderdag en 11 uur per dag

- Uurtarief opvang

Weet ze niet precies maar zegt maat € 200 per maand te ontvangen van

- Datum ondertekening contract opvang

Contract gezien vanaf 1 april 2012, daarvoor zat ze bij *(de voorloper van)*

- Opvangadres

- Einddatum opvang

Vermoedelijk einde van het jaar

Is er een contract tussen GO en GOB, datum ondertekening
Zou er moeten zijn maar kan ze niet vinden.
Zijn er urenstaten
Ja ze zijn er vanaf januari 2012 t/m december 2013!!!!
Vreemd dat ze natuurlijk al helemaal tot december 2013 zijn ingevuld. Ze heeft ons verteld dat ze de urenstaten opstuurt naar . Zijn er verder niet op ingegaan omdat we anders de urenstaten misschien niet mee mochten nemen om te kopiëren. Als we de stukken terugbrengen gaan we daar nog verder op in.
Zijn er facturen
Zij heeft ze niet, misschien haar dochter
Zijn er betalingsbewijzen, hoe wordt er betaald,
Officieel moet het gaan: VO betaald aan GOB en die betaald aan GO
Alles wordt per bank uitbetaald. We vroegen naar de bankafschriften om de ontvangsten van te zien. Dit kon niet want de bankafschriften liggen bij de dochter omdat ze morgen (woensdag 20 november 2013) samen naar de Belastingdienst gaan om over de aangiften IB van de GO (moeder) te praten. Ze wist niet met wie ze een afspraak had. Ze heeft nog geprobeerd haar dochter te bellen maar die nam niet op.

Wordt er nog steeds opgepast
Ja maar waarschijnlijk maar tot einde van het jaar

Inkomsten aangegeven als ROW
Ja, voor de jaren 2011 en 2012
KvK nummer…..

Niet van toepassing, de kind neemt zelf eten mee en blijft nooit overnachten

Uurtarieven en vergoedingen	**2013**
Kinderen tussen 0 - 4 jaar	
Kinderen tussen 4 - 12 jaar	
Opvang in huis ouder (1 tot 3 kinderen)	
Opvang in huis ouder (meer dan 3 kinderen)	
Toeslag opvang na 19.00 uur en tijdens weekend	
Logeertarief per nacht	
Broodmaaltijd	
Warme maaltijd	
Kilometervergoeding auto	
Fietsvergoeding per dag	

De belastingadviseur is:

Naam	*Een Nederlandse man, maar ze weet de naam niet. Haar man regelt dat. Op de aangifte staat als contactpersoon [redacted]. Deze naam haar laten zien maar he zou kunnen zegt ze.*
Adres	
Postcode	
Plaats	
Telefoonnummer	[redacted]

De adviseur was NIET bij het onderzoek aanwezig.

Gesprek met de gastouder

Tijdens het gesprek is het volgende besproken/vastgesteld:
-welke kinderen aanwezig zijn en hun bsn´s;

-de bsn´s van de ouders van de aanwezige kinderen;

-of er sprake is van de opvang van eigen kinderen icm een toeslag voor deze kinderen;

-of de gastouder zelf een toeslag ontvangt;

-waarvoor en tot welke bedragen de gastouder vergoedingen ontvangt van het GOB en/of de vraagouder;

-sinds en tot wanneer er een relatie is met betreffend GOB;

-of er directe betalingen plaatsvinden van de vraagouders naar de gastouder;

-de inkomsten tot nu toe;

-de wijze van het doorgeven aan het GOB van de opvanguren en op welke wijze de vraagouder hier goedkeuring aan geeft.;

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Tue 10/7/2014 2:46:07 PM
Subject: rijden HaWAI
MAIL_RECEIVED: Tue 10/7/2014 2:46:07 PM

[redacted]

Ik ben met [redacted] Woensdag rijden voor Hawai, Ik zou eerst naar [redacted] gaan met [redacted] maar het was onduidelijk of dit de post was waar [redacted] (volgens [redacted]) mee naar toe zou gaan. Vandaag bleek
dat er voor [redacted] nog maar 55 aangiften van de 695 over de laatste 5 jaar zijn gecorrigeerd. Niet genoeg voor 67 o AWR denk ik.

Heb bankrekeningen van [redacted] opgevraagd en [redacted] van ahwai vraagt via mail of wij kunnen laten weten wat er gaat gebeuren.

Bij de voorbereiding van vandaag voor Hawai blijkt dat er in de maand september toch van sommige vraagouders aangigfte wordt gedaan. oa een grote van 32.000.

Voor [redacted] wordt voor maandag een nieuwe afspraak gemaakt.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Medewerker TIOS

.....
Belastingdienst Oost Brabant
Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | EINDHOVEN | Kamer 1.05
Postbus 90056 | 5600 PJ | EINDHOVEN
.....
T
M [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

fileName 205 bestanden in CAF geschoond

CAF7.docx
02-04-2013 Queryloket geeft aan dat het bestand verwerkt is.eml
03-04-2013 bestand naar BCA gezonden.eml
03-04-2013 mail BCA GG niet terugbetaald.eml
03-04-2013 mail naar postbus, VOK opmaken.eml
05-09-2013 2e rappel terugbetaling.doc
06-09-2013 mail BCA GG is terugbetaald.eml
Aanbiedingsbrief.doc
aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
aanbiedingsbrief kot 2013.doc
aangepaste aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
aanvullende inventarislijst.doc
Brief N.doc
CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
inventarislijst KOT 2013.doc
Inventarislijst.doc
Inventarislijst.doc
Inventarislijst.doc
ROTTERDAM aanbiedingsbrief.doc
.doc
inscannen das voorblad.doc
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2010 20171004.docx
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2012 20170621.docx
klacht.pdf
aanbiedingsbrief.doc
Brief N.doc
NVEN.doc
nventarislijst.doc
VWS HB doc
CAF11 ONTVANGEN REACTIE.docx
brief.doc
CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
NVEN.doc
nventarislijst.doc
12MAY11 - 5432 - - Resultaat.xls
CAF11 Bevindingen.docx
CAF11.docx
171219 - heroverweging bezwaar- en beroepschriften (aanb.form.).docx
2 Casus Hawaii(8-4-2014).docx
2011 doc
2011 doc
20140422 Hawaii CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
20140422 Hawaii Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx
20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx
201417_CAF_Hawaii.xlsx
201417_CAF_Hawaii.xlsx
20151113 Invalid BSN Huur.docx
vws (SGR 17 - 3456 KINDER).docx
22-07-2013 Rappel terugbetaling KOT.doc
CAF13.docx
Aanbiedingsbrief.doc
inventarislijst.doc
26-03-2013 rapport van blauw + PDF-bestanden.eml
28-03-2013 excelbestand naar Queryloket gestuurd.eml
3 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
31MAR11 - 5432 - - Resultaat.xls
8 Concept leidraad afhandeling bezwaren .docx
Aanbiedingsbrief.doc
Aantekening 19-01-2016.docx
aantekeningen.docx
aantekeningen.docx

CAF11.docx
CAF11.docx
CAF11.docx
toelichting op uitspraken.docx
CAF11.docx
brief hoger beroep.doc
fax hoger beroep.docx
verweerschrift hoger beroep.doc
Bedankbrief.doc
Begeleidende brief VOK.doc
Beschikt Gastouders_20130402.xls.eml
beslissing schadeverzoek doc
Betalingsoverzicht.xlsx
Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN eml
Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN eml
Betr_ Fw_ Betr_ FW_ bijlage Afhandeling _).eml
Betr_ Fw_ CAF11, bsn .eml
Betr_ Terugdraaien verrekening .T.3.60254.eml
Betr_ uitspraken) eml
bevindingen doc FASE docx
Bevindingendocumen CAF11.docx
Bevindingendocument docx
bewijsstukken.xlsx
bewijsstukken_ _UN.xlsx
Bezwaarvoorblad TVS A4.docx
Binnengekomen DAS.xlsx
bip concept.1.doc
bip concept.doc
bip .pdf
BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar .eml
CAF11.docx
BZW5 nav bezwaar afw herziening kor 2009 2010 2011.pdf
CIV_O-26111 CASUS_ _2017 _ VS 0.1 _ xlsx
Collegiale vraag 29-09-2015.docx
Concept.2 met aanpassingen .doc
Concept.3 met aanpassingen .doc
Conclusies pdf
2014.docx
gastouders.xls
gastouders.xls
Jaaropgave 2014.pdf
.docx
Debiteuren overzicht 2009.docx
CAF11.docx
Digitaal dossier voorblad.docx
format.pdf
Foute Gastouders_20130402.xls
Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag Gastouders _ inzake eml
Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag Gastouders.eml
Fw_ Betr_ Verzoek dichtgeboekt bezwaar alsnog af te laten handelen (bsn).eml
Gastouders_20130402.xls
Gastouders_20130402.xls
GG_metNormaalOpenstaandWerk_ Gastouders_20130402.xls
GOB KL40031) - KLA11 - 28-10-15.docx
GOB contracten overzicht.xlsx
GOB docx
Hawaii2013 05-11-2014.xlsx
Hawaii2014 06-11-2014.xlsx
IC_12110_VRAAGOUDERS .xlsx
IC9319_result_tbv Casus_Hawaii.xlsx
INV klacht 8-6-2017.eml

INV Fw_ klacht verrekening KOT 2010.eml
financien.docx
notitie TVS.docx
CAF11.docx
KLA01 LIC Gem 10-8.docx
KLA01 LIC Gem.docx
KLA01 LIC Ontvangstbevestiging Gemachtigde docx
KLA01 LIC.docx
KLA04c Bevestiging tel. afhandeling Oplossing laat op zich wachten.docx
kla05 informele afdoening februari 2011.doc
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard.docx
KLA11 Telefoonnotitie.docx
Klacht .eml
Klacht m.b.t 08-08-2017.pdf
PW 2011-03-29.xls
_07042017_111246.pdf
_22082017_090215.pdf
_27062017_100004.pdf
kot2013 Wij hebben een beslissing genomen op uw bezwaar tegen de voorschotbeschikking van uw kinderopvangtoeslag ove
log_201417_CAF_Hawaii.xls
mail beroep ter info ivm lopende beroepszaak KOT 2013.eml
mail bezwaarbehandelaar over dwangsom.eml
mail bezwaarbehandelaar.eml
mail .docx
mail .docx
mail naar met 1ste concept.eml
mail schade formulier 23-6-2016.eml
Mailuitwisseling Hawaii GOB nationaliteit.docx
mailverkeer vaktechniek.eml
Meldingen18.xlsx
omslagvel klacht 24 februari 2011.doc
Onderwerp mail.docx
ONTVANGSTBEVESTIGING BCA.eml
Opdrachtformulier Uitsluitlijst bsn docx
Overdrachtformulier CAF Hawai xlsx
Overleg No inzake (verslag) 12 04 2017.eml
Overzicht betalingen edit .xlsx
Overzicht betalingen .xlsx
CAF11.docx
PAR-4007_Jaaroverzicht 2013 pdf
CAF11.docx
populatie.xlsx
Proces verbaal.pdf
queryverzoek _ Hawaii _ 2015.docx
Rare dingen bij de bewijsstukken.docx
reactie concept.eml
Reactie .docx
Reactie docx
Reactie op mail 21-09-15, inzake GOB .eml
Selectie docx
Selectie 2009-2011.docx
Selectie 2012.docx
Selectie 2013.docx
Telefonische hoorzitting CAF GOB 2014.docx
Terugkoppeling No 1.docx
TVS Interventie 21-6-2017.eml
Uitspraak RVS andere vraagouder ECLI_NL_RVS_2017_589.eml
- JO niet voldaan.docx
CAF11.docx
verlenging termijn reactie verzoek om informatie.doc
verslag hoorzitting docx
verweerschrift docx
verzoek om informatie.doc

Verzonden brieven [redacted] Gastouders.docx
VOK.doc
voorlegformulier schade (oud).docx
voorlegformulier schade algemeen versie 26 8 16.docx
voorlegformulier schade.docx

vws[redacted] (kot totale kosten niet betaald).docx
Vws[redacted]docx
Wachtstappen RS & CAF 11-2-15.xlsx
[redacted]CAF11.docx
[redacted] aantekeningen SGR 17-5652.docx
[redacted] adviesnota HB inzake SGR 17_5652.eml
[redacted] Adviesnota Hoger Beroep 271217.docx
[redacted] KOI viewer 2012.docx
[redacted] kosten.docx
[redacted] mail [redacted] over de OVK.eml
[redacted] ovz uitbetaalde voorschotten KOT 2012.xlsx
[redacted] uitspraak Rb KOT 2012.pdf
[redacted] CAF11.docx

Bestandsnaam 198 bestanden naar Minfin

CAF7.docx
02-04-2013 Queryloket geeft aan dat het bestand verwerkt is.eml
03-04-2013 bestand naar BCA gezonden.eml
03-04-2013 mail BCA GG niet terugbetaald.eml
03-04-2013 mail naar postbus, VOK opmaken.eml
05-09-2013 2e rappel terugbetaling.doc
06-09-2013 mail BCA GG is terugbetaald.eml
Aanbiedingsbrief.doc
aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
aanbiedingsbrief kot 2013.doc
aangepaste aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc
aanvullende inventarislijst.doc
Brief N.doc
CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
inventarislijst KOT 2013.doc
Inventarislijst.doc

ROTTERDAM aanbiedingsbrief.doc
doc
nscannen das voorblad.doc
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2010 20171004.docx
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2012 20170621.docx
klacht.pdf
anbiedingsbrief.doc
Brief N.doc
NVEN.doc
nventarislijst.doc
VWS HB .doc
CAF11 ONTVANGEN REACTIE.docx
brief.doc
CAF ONTVANGEN REACTIE.docx
INVEN.doc
inventarislijst.doc
12MAY11 - 5432 - - Resultaat.xls
AF11 Bevindingen.docx
CAF11.docx
171219 - heroverweging bezwaar- en beroepschriften (aanb.form.).docx
2 Casus Hawaii(8-4-2014).docx
2011- .doc
2011- .doc
20140422 Hawaii CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
20140422 Hawaii Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf
20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx

201417_CAF_Hawaii.xlsx

Invalid Huur.docx
vws (SGR 17 - 3456 KINDER).docx
22-07-2013 Rappel terugbetaling KOT.doc
AF13.docx
aanbiedingsbrief.doc
inventarislijst.doc
26-03-2013 rapport van blauw + PDF-bestanden.eml
28-03-2013 excelbestand naar Queryloket gestuurd.eml
3 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
31MAR11 - 5432 - - Resultaat.xls
8 Concept leidraad afhandeling bezwaren docx
Aanbiedingsbrief.doc
Aantekening 19-01-2016.docx
aantekeningen.docx

CAF11.docx

CAF11.docx
toelichting op uitspraken.docx
AF11.docx
- brief hoger beroep.doc
fax hoger beroep.docx
verweerschrift hoger beroep.doc
Bedankbrief.doc
Begeleidende brief VOK.doc
Beschikt Gastouders_20130402.xls.eml
beslissing schadeverzoek doc
Betalingsoverzicht.xlsx
Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar BSN eml

Betr_ Fw_ Betr_ FW_ bijlage (Afhandeling .eml
Betr_ Fw_ CAF11, bsn eml
Betr_ Terugdraaien verrekening T.3.60254.eml
Betr_ uitspraken eml
bevindingen doc FASE 3 docx
Bevindingendocument CAF11.docx
Bevindingendocument docx

bewijsstukken.xlsx
bewijsstukken UN.xlsx
Bezwaarvoorblad TVS A4.docx
Binnengekomen DAS.xlsx
bip concept.1.doc
bip concept.doc
bip kosta.pdf
BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar eml
CAF11.docx
BZW5 nav bezwaar afw herziening kor 2009 2010 2011.pdf
CIV_O-26111 CASUS_ _2017 _ VS 0.1 _ .xlsx
Collegiale vraag 29-09-2015.docx
Concept.2 met aanpassingen doc
Concept.3 met aanpassingen doc
Conclusies pdf
2014.docx
gastouders.xls

Jaaropgave 2014.pdf
.docx
Debiteuren overzicht 2009.docx
CAF11.docx
Digitaal dossier voorblad.docx
fax aan rb doc
format.pdf
Foute Gastouders_20130402.xls
Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag Gastouders _ inzake eml
Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag Gastouders.eml
Fw_ Betr_ Verzoek dichtgeboekt bezwaar alsnog af te laten handelen ( ).eml
Gastouders_20130402.xls
Gastouders_20130402.xls
GG_metNormaalOpenstaandWerk_ Gastouders_20130402.xls
GOB (KL40031) - KLA11 - 28-10-15.docx
GOB contracten overzicht.xlsx
GOB docx
Hawaii2013 05-11-2014.xlsx
Hawaii2014 06-11-2014.xlsx
IC_12110_VRAAGOUDERS_ .xlsx
IC9319_result_tbv Casus_Hawaii.xlsx
INV klacht 8-6-2017.eml

INV Fw_ klacht verrekening KOT 2010.eml
financien.docx
notitie TVS.docx
CAF11.docx
KLA01 LIC Gem 10-8.docx
KLA01 LIC Gem.docx
KLA01 LIC Ontvangstbevestiging Gemachtigde docx
KLA01 LIC.docx
KLA04c Bevestiging tel. afhandeling Oplossing laat op zich wachten.docx
kla05 informele afdoening februari 2011.doc
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard.docx
KLA11 Telefoonnotitie.docx
Klacht eml
Klacht m.b.t. 08-08-2017.pdf
PW 2011-03-29.xls
07042017_111246.pdf
22082017_090215.pdf
27062017_100004.pdf
hebben een beslissing genomen op uw bezwaar tegen de voorschotbeschikking van uw kinderopvangtoeslag over 2013 met beschikkingsnumm
log_201417_CAF_Hawaii.xls
mail beroep ter info ivm lopende beroepszaak KOT 2013.eml
mail bezwaarbehandelaar over dwangsom.eml
mail bezwaarbehandelaar.eml
mail docx
mail naar met 1ste concept.eml
mail schade formulier 23-6-2016.eml
Mailuitwisseling Hawaii GOB nationaliteit.docx
mailverkeer vaktechniek.eml
Meldingen18.xlsx
omslagvel klacht 24 februari 2011.doc
Onderwerp mail.docx
ONTVANGSTBEVESTIGING BCA.eml
Opdrachtformulier Uitsluitlijst bsr docx
Overdrachtformulier CAF Hawai 29102014.xlsx
Overleg No inzake (verslag) 12 04 2017.eml
Overzicht betalingen edit .xlsx
Overzicht betalingen xlsx
CAF11.docx
PAR-4007_Jaaroverzicht 2013 pdf
CAF11.docx
populatie.xlsx
Proces verbaal.pdf
queryverzoek _ Hawaii _ 2015.docx
Rare dingen bij de bewijsstukken.docx
reactie concept.eml
Reactie .docx
Reactie docx
Reactie op mail 21-09-15, inzake GOB eml
Selectie .docx
Selectie 2009-2011.docx
Selectie 2012.docx
Selectie 2013.docx
Telefonische hoorzitting CAF GOB 2014.docx
Terugkoppeling No 1.docx
TVS Interventie 21-6-2017.eml
Uitspraak RVS andere vraagouder ECLI_NL_RVS_2017_589.eml
IO niet voldaan.docx
CAF11.docx
verlenging termijn reactie verzoek om informatie.doc
verslag hoorzitting .docx
verweerschrift .docx
verzoek om informatie.doc

Verzonden brieven [redacted] Gastouders.docx
VOK.doc
voorlegformulier schade (oud).docx
voorlegformulier schade algemeen versie 26 8 16.docx
voorlegformulier schade.docx
vw[redacted]afw herz verzoek.docx
vws[redacted] (kot totale kosten niet betaald).docx
Vws[redacted]docx
Wachtstappen RS & CAF 11-2-15.xlsx
[redacted]docx
[redacted]aantekeningen SGR 17-5652.docx
[redacted]adviesnota HB inzake SGR 17_5652.eml
[redacted]Adviesnota Hoger Beroep 271217.docx
[redacted]KOI viewer 2012.docx
[redacted]kosten.docx
[redacted]mail[redacted]over de OVK.eml
[redacted]ovz uitbetaalde voorschotten KOT 2012.xlsx
[redacted]uitspraak Rb KOT 2012.pdf
[redacted]CAF11.docx

er 108.docx

To: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
Cc: @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl @belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Thur 11/21/2013 8:00:38 AM
Subject: Voortgang casus Hawaii... één week na de actie.
MAIL_RECEIVED: Thur 11/21/2013 8:00:38 AM

Hoi allen die meewerkten aan de bovenstaande CAF actie,

even een update van de StaVaZa en acties.
Actie dag 13 november 2013

Van de oude regio's Oost, den Haag en Oost Brabant heb ik per mail alle terug koppelingsformulieren ontvangen, van Amsterdam nog niets ontvangen.
Fysieke stukken worden per post naar mij opgestuurd.

Dinsdag 19 november heb ik de, dan bij mij bekende, resultaten besproken in het CAF.

Terug koppeling van de teams: voorbereiding was goed, voldoende info, actie goed verlopen en voldoende begeleiding.

Ik heb bij het CAF o.a. aangegeven:
1. Tijdens GEEN van de bezoeken zijn oppas kids aangetroffen (hoeft ook niet altijd gezien het aantal uur, maar bij geen van de 16??)
2. Zover nu te beoordelen zit er in ELK dossier wel meer of mindere vraagtekens bij de rechtmatigheid, er zijn diverse kinderen waar al sinds tijden niet meer wordt opgepast.
   > inschatting: per dossier teveel KOT betaald... nog geen reële schatting te geven van schade bedrag (kan per dossier aanzienlijk zijn maar zeker heel verschillend)
3. Niet 1 lijn uit te halen van wat fout is, b.v. bij de een geen maandstaten, bij de ander juist wel weer en dan tot dec. 2013 (?) al ingevuld.. Bij de ander geen facturen of contracten, bij de ander weer wel.
4. naar de facilitator toe:
   > mbt administratie moeilijk algemene punten aan te wijzen die niet kloppen.. bij zijn klanten wel veel onduidelijkheden. Vraagtekens bij zijn rol als adviseur.
   > vraagt van de klanten wel de DigiD codes en vult aanvragen KOT in. (met of zonder de VO erbij?)
   > verstrekt aan de GO niet duidelijk een overzicht m.b.t. de inkomsten waar ze recht op hebben
   > heeft GO aangenomen die niet tot zeer slecht Nederlands spreken (is wel een wettelijke vereiste)
5. mbt LH
   > veel Go geven inkomsten uit GO opvang wel op
   > vraagtekens over aftrekposten (te hoog gebaseerd op 365 dagen opvang, maar ook worden kosten opgegeven terwijl de GO bij de VO oppast)
   Wat is de rol van de facilitator hierin??

Acties:
1. Alle dossiers uit de steekproef worden beoordeeld. >> Actie TOESLAGEN
   a.h.v. resultaten wordt bekeken hoe met de andere aanvragen KOT van de klanten van dit GOB moet worden omgegaan.
2. Contact met GGDén over eisen aan GO's en andere resultaten die voor hen van belang zijn. >> Actie:
3. Bij Blauw query maken van alle GO's van dit bureau ivm inkomsten ROW en kosten. Welk beeld geeft dit?
   Is hoogte risico te bepalen .... later beoordelen hoe hiermee verder. >> actie CAF
4. Als meer bekend is over de resultaten een gesprek aangaan met de facilitator, over bevindingen, administratie >> actie , vert. regio Oost Brabant en Toeslagen
   beoordelen nadat GO's bezocht zijn. Toon afhankelijk van de resultaten van 1 t/m 3
5. Maken inkomens scan >> actie CAF
6. Algemeen: er gaat een groot waarschuwend effect van zulke acties uit... zulke acties worden onderling doorgegeven.

Ik hoop dat ik jullie zo voldoende mee heb genomen in het vervolg en de resultaten tot heden.
Missen jullie essentiële punten dan hoor ik dat graag dan kijken wij daar ook naar.

>>>> en niet als allerlaatst: nogmaals bedankt en tot horens.

Collega's in Oost Brabant: willen jullie even kijken en doorgeven:
1. Wie bij een bezoek mee kan gaan. (vooraf bereiden we het gesprek natuurlijk nog voor)

2. Welke leidinggevende geïnformeerd moet worden.
3. In beeld blijven houden wat er gebeurt bij deze klant.... (vanuit Blauw en in de systemen)

Met vriendelijke groet,

kantoor Rotterdam / Dordrecht, dienst Toeslagen
Toezichthouder Belastingdienst Toeslagen

.....
Belastingen, Midden- en Kleinbedrijf
Belastingdienst, unit Dienstverlening

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer D07.07
Postbus 50961 | 3007 BC | Rotterdam
.....

T
M
@belastingdienst.nl

Van: [redacted]@belastingdienst.nl
Aan: [redacted]BEDRIJF)
Onderwerp: Fwd: Verslag bespreking begeleidersgroep.
Datum: woensdag 18 september 2019 13:00:24

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Begin doorgestuurd bericht:

Van: [redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: 27 augustus 2019 om 12:29:58 CEST
Aan: [redacted](BEDRIJF)" <[redacted]@minfin.nl>
Onderwerp: Fw: Verslag bespreking begeleidersgroep.

puur intern verslagje voor mijn collega teamleider, dus geen officieel verslag of zo.

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

[redacted]

Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/MKB/BLD op 27-08-2019 12:29 -----

Van: [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan: [redacted]/FIOD/BLD@belastingdienst
Datum: 04-11-2013 12:38
Onderwerp: Verslag bespreking begeleidersgroep.

Verslag bespreking begeleidersgroep.

Direct aandacht gevraagd voor de buitenlandproblematiek.

[redacted] wil eigenlijk af van hot hor. Niet uitwerpen en meer werk, maar veel meer via risico profielen. Hij noemt hierbij ook nadrukkelijk bi en a.

Spel buitenland is op de wagen. Er komt zsm een bijeenkomst tussen [redacted] Heerlen, LTO en CAF om tot een bredere aanpak van deze problematiek te komen. Dit primair voor zowel IH als OB.

Ondertussen pakken wij de betreffende intermediair alvast aan. Evt een paar extra

selecteren.

Het gaat hier in eerste instantie om het stoppen van gelden. Zorgen dat er niets meer naar toe gaat.

Dat doen wij allereerst via Aki, dan raakt alle bekende bsn.

Maar bijzoeken wat nu precies van wie af komt blijft een belangrijke prio. Hier niet op wachten, maar wel realiseren. Als dat bekend is alles dicht draaien en pas betalen nadat is vastgesteld dat.
[redacted] wil echt alles dichtdraaien, dus ook toeslagen, zelfs al die waarschijnlijk wel goed zijn. Ik heb hem gezegd dat hij dit dan wel moet bespreken met [redacted] Gaat hij niet doen. Hij legt het voor aan [redacted] daaruit komt dan een lijn ook. Oor de stas.

Punt komt over 2 weken weer terug, waarbij wij in mijn ogen een begeleidende rol hebben, PDB ([redacted]) is primair verantwoordelijk.

[redacted] wil per geval een soort besilsboom, wat doen we.

Geld stoppen,
Intermediair uitnodigen (Heerlen plus CAF schil, direct benaderen dus niet aan de balie laten komen)
Zonodig ook brieven sturen aan individuen. Kan snel en soms kan dit ondersteunend zijn aan bewijslast. In dat kader ook gesproken over het idee van [redacted] inzake de profielen per intermediair. Dit zou de uit te werken lijn moeten worden.

Verder uit postenlijst de post van de ambtenaar besproken.

[redacted] ziet mogelijkheden om hier ontheffing voor te krijgen. Gaat dit verder uitzoeken. Signaal voor ons kan naar [redacted].

Daarna even een kort voorgesprek gehad met [redacted]

We gaan meer inzetten op profielen. Niet zozeer meer werk als wel op een andere wijze. OB wordt hierin ook meteen meegenomen. Ook daar in voorkomende gevallen eerst bewijs vragen en dan pas uitkeren.

Dus 2 vliegen in 1 klap.

Komende vrijdagmiddag indien mogelijk overleg in Eindhoven.

Hartelijke groet,

[redacted]

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this

message and notify the sender.

Ministerie van Financiën

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

@minfin.nl

Datum
9 juni 2013

Nummer verslag
1

Auteur

verslag MT Fraudebestrijding BD

Vergaderdatum 28 mei 2013
Aanwezig
Afwezig
Kopie aan

Dit MT is er om meer focus op fraudebestrijding te leggen. Het moet een bijdrage leveren aan om de fraudesignalen die er zijn om te zetten in actie. Het moet niet verstorend werken op het primaire proces. Dit MT kijkt breder dan alleen systeemfraude. Ook veelplegers en contactgeld etc valt onder het aandachtsgebied. En het gaat om fraude bij alle kleuren; fraudeurs houden niet op bij VT-fraude, ze springen ook over op toeslagenfraude. Er zal daarom meer gekeken moeten worden naar het subject, in plaats van de bestrijding per middel of kolom.

De focus op fraudebestrijding zal liggen op:
1. Signaleren van fraudes/zwakheden in het proces;
2. Voorstellen van maatregelen die kunnen helpen;
3. Lange termijn ontwikkelingen;
4. Interne en externe communicatie;
5. Het opleveren van een Businesscase voor Prinsjesdag.

Ad 1.
De fraudemogelijkheden zitten op die processen/wetgeving waar de BD nog niet alle informatie heeft, maar toch moet beslissen. Voorbeelden zijn Toeslagen, VAR, VT, OB. We hebben niet alle ruimte omdat er vaak een politieke afweging aan de keuzes ten grondslag ligt. Er zal geïnventariseerd worden wat er op de werkvloer leeft aan fraudesignalen (**actie allen**).

Ad 2.
De goeden zullen meer onder de kwaden gaan lijden. Maar het moet wel zoveel als mogelijk voorkomen worden. Aangegeven wordt dat bijv. profiling robuuster gehanteerd kan worden, zodat meer flexibel ingespeeld kan worden op veranderingen. En er moet een verschuiving plaatsvinden van *aanvraag* naar het gedrag van de *aanvrager*. Er moet ook gekeken worden waar op de korte termijn

wet- en regelgeving gewijzigd kunnen worden. Daarbij mogen ook oude wensen worden ingebracht (**actie allen**).
In het portfolio-overleg zal meer aandacht moeten zijn voor fraude, om gefundeerde keuzes te kunnen maken. De BD staat open voor marktpartijen die oplossingen hebben om fraude te bestrijden (**actie**).

Ad 3.
Op langere termijn kan eveneens gekeken worden naar wet- en regelgeving. Ook kan gekeken worden welke maatregelen genomen kunnen worden om te voorkomen dat frauduleuze handelingen in het systeem komen. Er zal meer aan de voorkant tegengehouden moeten worden. Er zal een visie moeten worden opgesteld wat de BD wil (**actie**).

Ad 4.
Er zal ook communicatie moeten plaatsvinden met medewerkers en de politiek. Maar ook extern (**actie** .

Ad 5.
Om systematische fraude op de langere termijn te kunnen bestrijden zal er ook een businesscase moeten komen. Dit zal de onderbouwing worden waarin aangegeven wordt wat een andere fraudebestrijding kan opleveren en aan investering gaat kosten. Het streven is om de businesscase voor Prinsjesdag klaar te hebben (**actie** .

Om politieke duiding hiervoor te krijgen zal er 24 juni 2013 een discussie met de staatssecretaris en het MT FB plaatsvinden. Hierin worden de meest fraudegevoelige onderwerpen gepresenteerd. Uit de discussie met de staatssecretaris zal duidelijk moeten worden welke wet- en regelgeving hij wil aanpassen om het fraudebestendiger te maken en waar de BD voor opgesteld zal blijven staan om de fraudebestrijding te bestrijden. In het MT FB van 10 juni 2013 zal een try-out van de presentatie worden gegeven (**actie** .

Actiepunten

20130528-1	Inventariseren wat er op de werkvloer leeft aan fraudesignalen.	Allen
20130528-2	Korte en lange termijn wensen wet- en regelgeving inbrengen.	Allen
20130528-3	De BD staat open voor marktpartijen die IT-oplossingen hebben om fraude te bestrijden.	
20130528-4	Er zal een visie moeten worden opgesteld wat de BD wil met fraudebestrijding.	
20130528-5	Communicatie met medewerkers en de politiek. Maar ook extern.	
20130528-6	Het streven is om de businesscase voor Prinsjesdag klaar te hebben.	
20130528-7	In het MT FB van 10 juni 2013 zal een try-out van de presentatie worden gegeven.	

Verslag – MT Fraudebestrijding BD maandag 16 september 2013 **CONCEPT**

Aanwezig:

Afwezig:

1. **Opening, mededelingen**

- Geeft aan dat nog bij de stas zit ivm een bespreking over de HJR en opent de vergadering.

2. **Verslag MT Fraudebestrijding 2 september 2013 en actiepuntenlijst**

- Geen opmerkingen over het verslag van 2/9
- De actiepuntenlijst is ge-update en ingekort zodat er beter gefocust kan worden op de actuele actiepunten.

3. **Actuele politieke zaken: Kamervragen, -brieven en –debatten, interne notities**

over de Ambtswoningsessie

- Vanwege de opzet was er weinig tijd voor inhoudelijke discussie
- Stas heeft toezegging gedaan mbt een pilot Risicoadressen met Amsterdam
- Op het idee van om een whiteroom voor informatieuitwisseling tussen alle overheden is aangegeven dat deze onlangs gereed is gekomen in de vorm van de manifestgroep die in Utrecht gevestigd is. Gemeenten zouden via een pilot kunnen aansluiten.
- Na afloop van het programma vroegen wethouder van Es en DWI naar de mogelijkheden rond de aanpak van de gevolgen van de KOT-fraude in A'dam ZO.
- In reactie heeft aangegeven dat er geen sprake kan zijn van breed uitwisselen van informatie in verband met de kwaliteit van de gemeentelijke informatie en dat er geen bijzondere coulance wordt gebruikt richting de vermeende slachtoffers van deze fraude omdat ze in onze ogen mededaders zijn.
- Wel kan er sprake zijn van gerichte informatieuitwisseling op individuele dossiers. Daarover kan contact met Toeslagen worden gezocht.
- In reactie op een vraag van : facilitators zijn niet aan de orde geweest.

over de Stuurgroep GOC

- In het GOC overleg heeft gehamerd op inbedding van de activiteiten in de LIEC/RIEC structuur. VenJ ondersteunt dit.

over de Haardvuursessie ondermijning 30-9

- Op 30/9 is er een Haardvuursessie over het thema ondermijnende criminaliteit.
- is gevraagd hier een korte presentatie te geven over de punten die Belastingdienst belangrijk vindt. Er is een verzoek om input aan de dienstonderdelen gedaan.

[redacted] *over de Afpakteams*

- VenJ werkt – met ondersteuning van Fin – aan een business case voor het uitrollen van de integrale afpakteams volgens het Brabantsemodel over het hele land. Er is een stevige discussie over de reeele financiele opbrengst. De fiscale opbrengst vormt tot dusver het grootste deel.
- Op 16 oktober is er een afspraak tussen stas en de min VenJ over dit onderwerp. Voor die datum moet de business case gereed zijn.

4. Agenda Ministeriele Commissie Fraudebestrijding en DG Overleg

[redacted]

- De voorbereiding voor de MC heeft een bijzonder hoog tempo en ritme (afdelingshoofdenoverleg, DG overleg en dan MC), derhalve zeer begrijpelijk dat mensen aangeven dat dit veel werk met erg korte deadlines oplevert.
- Donderdag is weer een DG Overleg, hier wordt de eerste aanzet voor het actieplan (hoofdlijnen en doelstellingen) besproken maar nog niet de fiches.

[redacted]

- Heeft met [redacted] met de baas van het FP gesproken. Zij deelt de zorg dat er zoveel tegelijk gebeurt op terrein van fraudebestrijding dat er juist weer verbrokkeling van de aanpak dreigt. Dat wordt onderschreven en ook bij het DG Overleg aangekaart. [redacted] neemt hierover ook nog contact op met [redacted].

5. Stavaza Combiteam Aanpak Facilitators

[redacted]

- CAF is redelijk op stoom: er zijn casusposities aangeleverd door LTO, Toeslagen en de FIOD.

[redacted]

- Stelt voor over een maand terug te komen op de stand van zaken en de eerste ervaringen vanuit het CAF toe te lichten.
- Stelt voor om in aanloop naar het AO Belastingdienst (oktober) de stas in een klein gezelschap bij te praten over het CAF.

6. Publiek Private Samenwerking

[redacted]

- Licht het meegestuurde overzicht van PPS verbanden waarin de FIOD en de Belastingdienst deelnemen toe.
- Signaleert een mogelijk knelpunt in de samenwerking met de banken: het centraal bankenregister komt niet van de grond. Brengt met [redacted] in kaart hoe dit bij FM kan worden aangekaart.

[redacted]

- Vraagt of het mogelijk is om de invoering aantrekkelijker te maken door een combinatie te maken met bijvoorbeeld uitbreiding van gebruik BSN door banken voor meer dan alleen de jaarlijkse renseignering. Dit zou gestalte kunnen krijgen in een MC fiche.

[redacted]

- Vraagt of de FIU wel daadwerkelijk alle meldingen van ongebruikelijke transacties doorgeeft. Als dat niet het geval is, kunnen deze ook niet worden opgepakt.

[redacted]

- Geeft aan dat de stas veel belangstelling heeft voor de samenwerking met de banken.

- Geeft aan dat de knelpunten in kaart moeten worden gebracht en dat deze eventueel op de fiches terug moeten komen. Daarvoor specifiek aangeven wat bij welke partij moet worde aangekaart.

6. Fenomenendag 20/9

- Geeft een toelichting op de bijeenkomst van komende vrijdag waarin medewerkers uit de dienst bij elkaar komen om de aanpak hiervan uit te diepen en de meest effectieve aanpak (op basis van het schillenmodel) te verkennen. Dit leidt tot een agenda die richting geeft aan de onderwerpen die aan het MTFB worden voorgedragen.
- In het MTFB van 30/9 komen de resultaten hiervan samen met een eerste aanzet voor een visiedocument terug.

7. Fiche identiteitsfraude en voorstel uitwerking scenario's digitale fingerprint

- Geeft een toelichting op het MC Fiche identiteitsfraude (meegestuurd), waarna discussie.

- Vraagt naar de exacte inbreng en regievoering door BZK? Dit graag opnemen in de voorbereiding voor het DG Overleg en de MC. Vraagt specifiek naar de component voor de gemeenten in de business case toeslagen; wat doet BZK hier nu mee?
- Geeft aan het herkennen van ip-adressen te missen terwijl dit ook in het fiche identiteitsfraude hoort. BZK moet vanuit juridisch oogpunt na gaan denken wat er nodig is om dergelijke zaken te realiseren.

- Licht nut en noodzaak van het verkrijgen van een digitale fingerprint toe, samen met de achterliggende discussie tussen enerzijds IM, fraudebestrijders en privacy functionarissen. In essentie gaat het om het vastleggen en gebruik van logistieke gegevens waar uit moet blijken wie een aanvraag inzendt, vanaf welk apparaat dat gebeurt en waar vandaan. Bij georganiseerde fraude gebeurt dit op vergelijkbare wijze, waarbij dat een indicatie voor potentiële fraude kan zijn. Hiermee kunnen de risico's – nog los van de inhoud van de aanvraag – eerder worden gedetecteerd.
- In essentie zijn er 3 scenario's te onderscheiden:
    1. We melden wat we doen en waarvoor we de logistieke gegevens gebruiken. Door gebruik te maken van digitaal berichtenverkeer verleent gebruiker impliciet toestemming. Mogelijk conflict met privacywetgeving / proportionaliteit.
    2. We vragen om expliciete toestemming van de gebruiker. Geen toestemming = hoog risico = parkeren/omleiden = nadere analyse / profiling voordat wordt uitbetaald. Past binnen concept kabinetsvisie aanpak identiteitsfraude.
    3. We dwingen levering van logistieke gegevens af, gebruiker heeft geen keuze. Dit vraagt om een wetswijziging.

- Geeft nadere duiding aan de uitleg waarom we een digitale fingerprint willen hebben waarin het opsporingsbelang, overheidsbelang en belang van de klant samen komen.
- In essentie zorgt het hebben van een 'veilige verbinding' er voor dat wij indien nodig kunnen herleiden wie de aanvraag via welk apparaat heeft gedaan.

- Vult aan dat daarmee ook de identiteit van de burger en de rechtmatigheid van zijn aanvraag beschermd.

- Geeft aan ook Logius te willen betrekken bij het verkennen van de scenario's.

- Stelt de vraag of er kan worden meegenomen wat er gebeurt als er veel apparaten op de markt komen zonder een eigen id-nummer.

- Geeft aan te voelen voor een (toekomstige) lijn waarbij aanvragen afkomstig van een apparaat met een onduidelijke status/ontbrekend nummer niet te accepteren.

⇨ Actiepunt:
  - Uitwerking van de verschillende scenario's met de focus op scenario 1 en 2 door een werkgroep.
  - Hierin moet een differentiatie van de dienstverlening terugkomen, en:
  - eventuele probleempunten zodat deze in de MC kunnen worden aangekaart (zoals het juridisch kader voor informatie uitwisseling dat door BZK moet worden ontwikkeld).

8. Vragen/wvttk

- Stelt een vraag over de mogelijkheden om een becon zijn beconnummer te ontnemen.

- Geeft aan dat dit in het becon overleg wordt besproken; er moet een opschoningsactie plaatsvinden.

- Geeft aan dat consequenties trekken uit malversaties een belangrijk onderdele vormt van onze toezichtsvisie: wie laten we toe en wat voor status levert dat dan precies op? Het is belangrijk om hier steviger op te acteren.

- Geeft aan dat dit over de hele linie speelt: het BTW nummer en de VAR verklaring moet nu nog binnen 5 dagen worden afgegeven, terwijl het wellicht beter is om te melden dan een x procent frauduleuze aanvragen is tegengehouden. Daarom zou moeten worden uitgezocht of er – in brede zin – kritischer beleid kan worden opgesteld.

⇨ Actiepunt: uitwerking via het contactpersonenoveleg

9. Sluiting

- Sluit de vergadering onder dankzegging voor de actieve inbreng.

Verslag MT Fraudebestrijding maandag 19 augustus concept

Aanwezig:

Afwezig: (afspraak bij stas), (vakantie)

1. **Opening en mededelingen**

   - opent de vergadering ivm uitgelopen afspraak bij de stas.

2. **Verslag MT Fraudebestrijding 22 juli 2013 en actiepuntenlijst**

   - Omissie in de presentielijst: was wel aanwezig.
   - neemt onder dankzegging het voorzitterschap van over.

3. **Actuele politieke zaken: Kamervragen, -brieven en –debatten**

   - In de Halfjaarsrapportage is een tekst opgenomen over de pilots verwonderadressen in Utrecht en Rotterdam. Deze zijn helaas nog niet zover dat er een media-actie voor de stas aan gekoppeld kan orden.
   - De Vaste Kamercommissie van de Eerste Kamer voor VWS heeft vragen gesteld over de aanpak van de zorgfraude. Hierin speelt ook de FIOD een rol.

- MinJus is bezig met de beantwoording van Kamervragen over fraude door EU-burgers.

- Belastingen is bezig met een plan van aanpak rond schijnzelfstandigheid en de VAR. Deze gaat met een oplegnota van DGBel naar de stas ter bespreking.

- Stas is geïnformeerd over een aantal actuele fraudes.
- Geeft aan dat VWS de verantwoordelijkheid voor de zorgfraude heeft teruggepakt en geagendeerd: van preventie tot opsporing. Daarbij moet worden uitgekeken dat opsporing als toverwoord wordt gebruikt. VWS heeft het idee dat er een nieuwe opsporingsdienst van ong. 200 man moet komen. Dat is niet de weg; het zou beter zijn om het toezicht zo vorm te geven dat er goede zaken voor onderzoek worden aangedragen.

4. Agenda Ministeriele Commissie Fraudebestrijding en DG-overleg

- AZ neemt het secretariaat van de MC op zich.
- VenJ coördineert de voorbereiding van de MC's.
- Er wordt opgeschaald naar maandelijks overleg. Dat betekent ook maandelijks een DG Overleg en regelmatig overleg op afdelingshoofdenniveau over de agenda en de fiches.
- Een volledig overzicht van alle fiches (met daarin de door Fin ingebrachte onderwerpen) wordt bij de stukken voor het MT Fraudebestrijding van 2 september meegezonden.

- Fraudeurs beperken zich niet tot 1 middel of overheidsorganisatie, kernvraag is: waar zit de fraude? En hoe kunnen we die (met elkaar) aanpakken?
- Daarom behoefte aan meer sturing op de MC agenda en ziet als mogelijkheid daartoe het ontwikkelen van een (rijks)brede visie op toezicht. Die moet helpen om zowel in- als extern te prioriteren en te zorgen voor een actieve inbreng op de agenda van de MC.

- Vult aan dat het goed zou zijn om op basis daarvan het gesprek met elkaar aan te gaan. Is het evenwicht tussen dienstverlening en toezicht nog met elkaar in balans? Moeten we intern anders prioriteren, zijn er juridische (on)mogelijkheden bijvoorbeeld op terrein van informatieuitwisseling waar we iets aan kunnen doen?
- Geeft als voorbeeld dat VWS in de zorgfraudeaanpak geen a-selecte steekproef mag doen. Als dat wel noodzakelijk wordt geacht, is de uitbreiding van de wettelijke bevoegdheid aan de orde.
- Geeft aan dat de steekproef voor particulieren wordt voorbereid en stelt voor om tzt de beelden daarvan in het MT Fraudebestrijding te delen. Uitwerking via het contactpersonenoverleg.

- Vat samen:we willen in samenhang kijken naar de onderwerpen; wat is de positionering overheidsbreed op gebied van fraudebestrijding. Hoe brengen we samenhang aan ? Anders wordt het te reactief.
- In het contactpersonenoverleg moet worden nagedacht over een integrale toezichtsvisie en een lijst met prioritaire onderwerpen

die we aan de voorkant geregeld willen hebben.

3. Presentatie subjectgerichte aanpak

- Korte toelichting op het doel en opzet van de multidisciplinaire teams die zich vooral op de facilitators richten: detecteren en stoppen van fraude. Het team is nadrukkelijk geen vervangingen van de activiteiten die al lopen, maar een extra inspanning van een team samengesteld uit mensen van alle relevante dienstonderdelen.
- Positionering direct onder MT Fraudebestrijding. Het MT stemt in met als verantwoordelijk bestuurder.

- Organisatorische uitdaging is onder andere om intern goed uit te leggen dat het stoppen van een fraude voorrang kan hebben op een (reeds lopend strafrechtelijk) onderzoekstraject.

- Hiervoor moet aandacht zijn in het plan van aanpak d.m.v. een heldere kernboodschap.

- Vraagt hoe dit team zich verhoudt t.o.v. de anti-fraudebox. Omdat de activiteiten van dit team breder zijn, stelt ze voor de naam van het team aan te passen. Voorlopig wordt deze vastgesteld op 'Combiteam Aanpak Facilitators'.

- Concludeert dat er een bericht met deze strekking op de Beeldkrant moet komen

- Concludeert dat de ervaringen van het CAF in het MT Fraudebestrijding worden gedeeld.

4. Ambtswoningsessie

- Er is meer duidelijkheid over de opzet van de Ambtswoningsessie; er worden presentaties gegeven door de leden van het burgerinitiatief met als doel om aan te tonen dat samenwerking tussen overheidsorganisaties lonend is.
- De bewindspersonen krijgen de vraag voorgelegd om na te denken over pilots fraudebestrijding die zij zouden willen adopteren. Stas kan hier de pilot risicoadressen met de gemeente Amsterdam inbrengen.

- Vult aan dat [redacted] bij het ICOV heeft ontvangen.

7. WVTTK

- Geeft aan de voorgestelde verdieping van het contactpersonenoverleg om de agenda van het MT Fraudebestrijding beter voor te bereiden op prijs te stellen

- Bevestigt dat maar vraagt voor voldoende ruimte voor discussie in het MT Fraudebestrijding te waken.

Verslag – MT Fraudebestrijding BD maandag 2 september 2013 **CONCEPT**

Aanwezig:

Afwezig:

1. **Opening, mededelingen**

opent de vergadering en heet welkom.

2. **Verdieping: MC Fiche gefingeerde dienstbetrekking**

introduceert het onderwerp en geeft een toelichting op het fiche. De omvang van de problematiek is nog niet exact in beeld. Wel wordt een toename ervaren. SZW heeft het in het kader van schijnconstructies hoog op de agenda staan.

Als dit fenomeen speelt waarom hebben we daar nog weinig van gehoord?

In Rotterdam spelen 30 zaken en in Den Haag speelt een grote zaak. Verder is de detectie van dit fenomeen lastig. Constatering is pas mogelijk na indiening van de aangifte LH en het achterwege blijven van de afdracht.

geeft aan dat hij op het fiche de aanpak via de facilitators mist. Inzet van het CAF is een van de opties.

Voor samenwerking met de KvK is geen wetswijziging nodig. De KvK moet een algemeen belang hebben bij de samenwerking dan is meer mogelijk.

[redacted]

Als we tegen dit fiche ja zeggen kunnen we dan als BD aan de slag. Reactie [redacted]: ja.

De afspraak wordt gemaakt om de aanpak via/van de facilitators toe te voegen aan het fiche. Over de financiering wordt gesproken. Is het regulier werk of wordt dit opgepakt via een BC. Afgesproken wordt om na de MC te kijken hoe het punt van de financiering verder wordt opgepakt,

Conclusie: We gaan door met dit fiche.

3. Verslag MT Fraudebestrijding 19 augustus 2013 en actiepuntenlijst

- [redacted] was aanwezig en [redacted] niet (vakantie).
- Actiepuntenlijst wordt doorgenomen (zie onderaan)
- Het verslag is verder ongewijzigd vastgesteld.

4. Actuele politieke zaken: kamervragen, -brieven en –debatten, interne notities

a. Het BP is geaccordeerd in de ministerraad.
b. Met de huishoudtoeslag is ingestemd.
c. Morgen is de eerste MC
d. Het fraudedebat is voorzien voor het wetgevend overleg. Onduidelijk is hoe eea nu in de TK behandeld gaat worden.
e. Terugkoppeling SG-SG gesprek over zorgfraude door VWS

[redacted]

De voorstellen voor de aanpak van de zorgfraude van VWS zien er goed uit. Wel is aangegeven dat het versterken van de opsporing alleen niet het gewenst effect heeft. Investeer in toezicht, bij de BD is de verhouding toezicht – opsporing 5:1. Nu is de capaciteit voor goed toezicht beperkt en moet de FIOD veel extra werk doen. Het aanbod is gedaan om een presentatie te geven aan de bewindslieden hoe de BD tegen de handhavingspiramide aankijkt. Ook is een signaal afgegeven dat de aanstaande verdere decentralisatie van de WMO de fraudegevoeligheid verhoogt.

.

f. Terugkoppeling gesprek stas over VAR notitie

[redacted]

Op 28 augustus is het plan van aanpak VAR met de Stas besproken. De Stas is akkoord met het voorstel om fasegewijs de intensivering vorm te geven. Dit naast het continueren van het

lopende traject aan de opdrachtnemerskant. Rond 1 november of zoveel eerder als mogelijk worden de bevindingen van fase 1 en mogelijke vervolgstappen met de Stas besproken.

5. Agenda Ministeriële Commissie Fraudebestrijding en DG Overleg

a. Terugkoppeling DG Overleg

De voorgestelde teksten waren akkoord. De ingebrachte voorstellen van Financiën zagen er goed uit.

OCW wil de WVA niet agenderen. De regeling wordt over drie maanden afgeschaft vraagt waarom dan nog doorgaan? geeft aan dat hiervoor in de plaats een subsidieregeling komt. Daar kunnen dezelfde fraudefenomenen ontstaan.

b. Overzicht MC Fiches + inbreng Fin

In de MC Fiches worden verschillende, belangrijke onderwerpen genoemd die in aanmerking komen voor een overheidsbrede aanpak. In het strafrecht hebben we verschillende zaken die meerdere van deze onderwerpen raken. Bijv. een zaak waarbij zowel sprake is van identiteitsdiefstal, gefingeerde dienstbetrekking waarbij fraudeurs in het buitenland betrokken zijn, hetgeen allemaal mogelijk gemaakt wordt door slechte basisregistraties en die om een subjectgerichte aanpak vraagt. Het lijkt dus van belang om op een niveau hoger de overkoepelende onderwerpen te formuleren en op die manier de MC Fiches te rubriceren.

Een mogelijke rubricering:

- Oorzaken van fraude
  Systeem van bevoorschotting
  Beperkte betrouwbaarheid van basisregistraties
  Dader(groepen)
- Fraudebestrijding
  Subjectgerichte aanpak
  Stroomlijning van handhaving

Meer voorwerk is nog nodig om te komen tot een goede prioritering.

De systemen zijn kwetsbaar, probeer daarboven te gaan hangen en kijk van buiten naar binnen. Ook zijn de achterliggende fenomenen nog niet geanalyseerd.

Op dit moment wordt een en ander conform de aanvliegroute van VenJ uitgewerkt.

De opmerkingen zullen worden meegenomen naar het DG Overleg.

c. Stavaza uitwerking (rijksbrede) Toezichtsvisie en prioritering
Het conceptmemo wordt besproken. Afgesproken wordt om de opmerkingen zoals gemaakt bij het voorgaande punt en de aanpak van fenomenen via facilitators een plek te geven in het memo.

d. Vervolgtraject fenomenen

Op 20 september wordt verder gewerkt aan de fenomenenlijst. De bedoeling is om uit de lijst verder uit te diepen en te komen tot (voorstellen) maatregelen. De resultaten van deze dag inclusief de voorgestelde maatregelen en vervolgstappen worden geagendeerd in het MT Fraude van oktober. In dat overleg wordt over het vervolgtraject beslist.

6. Stavaza Combiteam Aanpak Facilitators

Geeft aan dat de teamleiders thans bezig zijn met de inrichting en vormgeving van het team. Communicatie over het team op de beeldkrant heeft plaatsgevonden.

7. Vragen/Wvttk

Geen opmerkingen

8. Sluiting

Verslag MT Fraudebestrijding maandag 30 september

concept

Aanwezig:

[redacted]

1. Opening en mededelingen

[redacted]

- Afgelopen vrijdag is de tweede proflingsrun geweest. Nadere info in de bijlage.

2. Verslag en actiepunten

- Omissie in het verslag: [redacted] ontbreekt bij de genoemde aanwezigen. Geen opmerkingen over de actiepuntenlijst

3. Actuele politieke zaken, interne besprekingen, notities, kamerbrieven en debatten

Fenomenendag - [redacted]

- Gedurende de dag hebben medewerkers van alle dienstonderdelen zo'n 400 ideeën over de aanpak van 13 fenomenen aangereikt. Uit analyse blijkt dat de nadruk ligt op aanpassen van wetgeving, toezicht in de transactiefase en versterken van toezicht zelf. Vervolg is om de ideeën naar de experts door te zetten met verzoek om aanvulling en prioritering. In een van de volgende MT's komt het vervolg aan de orde.

Jaarverslag RIEC/LIEC –

- In het jaarverslag van RIEC/LIEC zijn voorbeelden van successen opgenomen. Helaas zijn deze te veel herleidbaar naar individuen. Daarom is het drukken van het verslag stilgelegd en zal het LIEC binnenkort komen praten over de (landelijk geldende) lijn dien de Belastingdienst hierbij wil hanteren.

Screening RIEC/LIEC –

- Naar aanleiding van een besluit van de minister van VenJ eerder dit jaar heeft de politie de mogelijkheid om meer vertrouwelijke informatie met de ketenpartners te delen. In aansluiting hierop zet de politie de vraag over screening van medewerkers die toegang hebben, of gebruik maken van deze informatie weer op de agenda. Voor zover bekend is er ook geen wettelijke basis voor een A screening door de AIVD, maar wellicht zou het zo kunnen zijn dat een kleine groep medewerkers die direct toegang tot dergelijke informatie hebben een screening zouden moeten ondergaan. Komende woensdag komt een werkgroep bijeen om dit nader te onderzoeken. Het MTFB wordt om een standpunt gevraagd.

- Er is al sprake van beperkte capaciteit bij de AIVD; screening zou wellicht lang kunnen gaan duren.
- Daarnaast wordt het werk belemmerd; mensen zou moeten worden gevraagd om een overleg te verlaten omdat ze niet gescreend zijn.

- Voorziet grote problemen onder het personeel ontstaan indien er sprake is van een screening: dit leidt tot een onwenselijke situatie waarin sprake zou kunnen zijn van A en B collega's. De positie van de politie zou voor alle RIEC partners dezelfde moeten zijn. Screening voor iedereen, of voor niemand.

- De positie van de politie lijkt strijdig met het advies herijking veiligheidsfuncties van VenJ waarin staat dat de overheid naar minder vertrouwensfuncties wil.

Conclusie

- Het MTFB is tegen screening van medewerkers en wil graag nadere uitleg over de achtergrond van het verzoek. Terugkoppeling vindt in een van de volgende MTFB's plaats.

AO voorbereiding stas –

- Het AO Belastingdienst is op 17/10. De stas heeft via om voorbereiding gevraagd in de vorm van een bijpraatsessie.
- Het uitgangspunt is om ook het CAF aan te laten sluiten en een case toe te lichten, waarna de andere dienstonderdelen vanuit hun perspectief hierop kunnen aansluiten. In verband met het ICT perspectief is het de bedoeling om ook te laten aansluiten.

- Geeft aan voor de verschillende onderwerpen telkens 1 expert te willen selecteren aangevuld met maximaal 2 of 3 managers. De stas gebruikt de informatie uit deze bijeenkomsten meestal in Kamerdebatten.

Afbakening taken CAF –

- De veelplegers zijn nu zichtbaar, terwijl de facilitators ons doel zijn. Daaraan is te zien dat we nog in de opstartfase zitten.

Haardvuursessie –

- Gaat niet door. Er is nog een nadere discussie tussen de korpschefs, burgemeesters en minister over de structuur van de nationale politie.

4. MC -

- Er wordt een korte MC verwacht. Op de agenda staan de onderwerpen voor de kamerbrief van december.
- Het concept actieplan was nog te onvoldragen en wordt doorgeschoven naar de volgende MC.
- De WVA is nog niet elders ondergebracht, SZW zal haar toezichtsplan inbrengen.

5. Discussie: intrekken beconnummer –

- De interne notitie hierover is nog niet rijp genoeg om te agenderen. Er zijn nog een aantal vraagstukken die nadere

beschouwing nodig hebben. Zo kan het intrekken leiden tot het uit het oog verliezen van de foute becon die we juist in beeld willen hebben. Hierop volgt nadere discussie

- [redacted] Concludeert op basis van de discussie dat er 2 sporen worden bewandeld. Het ene spoor is nadere uitwerking van het palet aan mogelijkheden om een foute becon aan te pakken, waaronder het intrekken van het beconnummer, pittig gesprek en het intrekken van de toegang tot de uitstelregeling en het BAPI certificaat. Een beeld van de effecten van deze maatregelen komt terug in het volgende MTFB. Het andere spoor is het ontwikkelen van beleid en komt op de langere termijn terug.

6. Boetebeleid Toeslagen

- [redacted] Geeft een toelichting op de notitie over de effecten van het boetebeleid, waarna discussie volgt.

- [redacted] Geeft aan dat de stas hierin goed moet worden meegenomen, dit kan het beste vanuit het perspectief van moderniseren van artikel 5 waarbij geen grens (meer) wordt genoemd omdat je de boetes wil inzetten op de groepen en thema's die we vanuit toezicht/fraude in het vizier hebben. indien stas toch een grens wil, dan moeten ook de kosten inzichtelijk gemaakt worden.

- [redacted] Geeft aan bij dat bij het opleggen van de boetes moet worden gekeken naar het inbrengen hiervan in het primaire proces door de boete van de volgende toeslag af te trekken.

7. Concept visie Toezicht

- [redacted] Geeft een korte Presentatie over de concept visie fraudebestrijding, waarna discussie volgt.

- Vindt het aanspreken dat de hoofddoelstelling (compliance) centraal blijft staan.
- Ziet geen tegenstelling maar een balans tussen dienstverlening en fraudeaanpak omdat dit beide onderdelen zijn van dezelfde instrumentenmix die gedifferentieerd ingezet moet worden.

- Vindt het een mooi stuk en daarmee goede basis voor deze discussie.
- Ziet aan het begin nog een toevoeging door nadrukkelijk te beginnen bij het beschrijven van de fraudeontwikkelingen, hoe dit zich verder ontwikkeld, een onderscheid tussen horizontale en verticale fraude waarbij in het tweede geval de maatschappij wordt benadeeld door boeven; dit is tevens de reden om dit aan te pakken.
- Verdieping van de fraudeontwikkelingen en de aanpak daarvan: hoe zien de ontwikkelingen eruit, in welke vormen komt het voor? Afhankelijk daarvan kan de keuze voor een aanpak worden gemaakt; via de bestaande lijn, via strafrecht. De keuze voor het instrument is vervolgens mede afhankelijk van de omvang van de fraude.

- Vindt het goed om blijvend te definiëren wat we onder fraude verstaan; het aanpakken van de fraudepatronen is efficiënter dan de aanpak van individuele zaken.

- Vindt de trigger die achter het patroon zit het meest interessant. Dat kan leiden tot het beeld dat je je instrumentarium daarop inzet in plaats van op specifieke situaties.
- Daarnaast zou preventie nog nadrukkelijker in het stuk tot uiting kunnen komen.

- De dadergroepen verdienen ook nog nadere aandacht; zij gaan de strijd aan met onze systemen en systematiek, zowel in binnen en buitenland. Wellicht is dat laatste ook onderwerp voor de MC.

- Geeft aan dat het een uitdaging is om de internationale component goed op te nemen zonder discussie intern plat te slaan.

- Brengt in dat het een uitdaging is om er voor te zorgen dat je een bepaalde vorm van fraude even binnen moet trekken om aan te kunnen pakken en vervolgens weer los te laten. Zeker als het gaat om samenwerking met andere partijen en de relatie met de MC.
- Vindt de weging van de onderwerpen die moeten worden aangepakt van belang om nader te beschrijven: door de maatregelen om toeslagenfraude tegen te gaan wordt de hele systematiek aangescherpt waardoor in potentie 6 mln. mensen hierdoor geraakt worden.

- Ziet alle reacties als een pleidooi om het begin van het stuk nog verder te investeren. Bij de ontwikkelingen in het begin opnemen dat de fraudes zich niet alleen op de Belastingdienst richten, maar breder en daarin ook de internationale component meenemen.
- Daarnaast (rond het schillenmodel) moet het stuk nog uitnodigen tot actie. Iedereen krijgt de behandeling die hij verdient.
- De discussie over dienstverlening versus fraude zijn we voorbij: het gaat om wat je van je klanten weet, hoe we ons werk organiseren, ook samenwerking met andere instellingen komt terug.

- Ziet graag in het begin meegenomen dat alleen 'dweilen' geen optie is.

- Stelt aan de orde dat dit stuk nog interdepartementaal gedeeld kan worden.

- Geeft aan dat het stuk onze input bevat voor de kabinetsbrief van december over de aanpak van fraude.

- Geeft aan dat een dergelijk verhaal beter landt als het niet alleen op papier wordt gedeeld, maar ook wordt verteld.

8. Wvttk

- Geen punten

9. Sluiting

- sluit de vergadering onder dankzegging voor eenieders input.

CONCEPT – Notulen MT Fraudebestrijding maandag 3 februari 2014

Aanwezig

1. Opening, mededelingen

- Bezoek vaste kamer commissie van Financiën aan Toeslagen
  Voorbereiding loopt. Het bezoek wordt ook gemeld aan de Stas. **Actie**
-
  3.500 toeslagen niet uit betaald ivm risicoselectie.

2. Notulen en actiepunten nalv MTFB

- Ongewijzigd vastgesteld.
- Actiepunten komen volgende keer terug

3. Actuele zaken: agenda Kamer, kamerstukken, notities en nieuws

-

4. Combiteam Aanpak Facilitators

geven een toelichting op de werkwijze van het CAF. De casuïstiek waar het CAF mee op pad gaat is iets mis mee. Per fenomeen pakken ze steeds enkele zaken op. Zoeken daarbij de grenzen op. Stellen dan adviezen ten behoeve van de organisatie op hoe hiermee om te gaan.

schetst het dilemma van de CAF aanpak. De facilitators waar zij mee aan de slag gaan hebben een voor 80% fout klantenpakket maar voor 20% is het goed. De dienst richt zich meteen op de 20% goed. CAF is gefocust op het feit dat 80% fout is en wil de facilitator aanpakken. Dit kan ongewenste gevolgen hebben voor de 20% goed.

geeft aan kunnen we vergelijkbaar aan de carousselfraude niet een brief sturen waarin we aangeven dat mogelijk zaken worden gedaan met een foute leverancier. Gewoon blijven proberen en niet te snel beleid willen ontwikkelen. Wel steeds per dossier het dilemma beoordelen en na een belangenafweging oppakken. En dit uiteraard goed documenteren.

geeft naar aanleiding van de casus kinderopvanginstelling aan dat een optie ook is de uitbetaling van toeslagen te schorsen. Hij vraagt Toeslagen om dit te bekijken. **Actie**

schetst de historie van het CAF en vraagt of de werkwijze bevalt en of niet moet worden besloten tot het uitbreiden van de CAF inzet vraagt zich af of een CAF aanpak ook geschikt is voor de aanpak van witwassen/liquide middelen problematiek. De vraag is wil je de fraude stoppen of tot een succesvolle vervolging kunnen overgaan. Dit laatste kost wellicht meer tijd.

geeft aan dat zij nu ook met veelplegers en “rode” adviseurs aan de slag gaan.

[redacted] geeft aan dat tot nu toe handhavingsregie bij belastingen tijd kost. CAF is sneller en zoekt bewust de grenzen van onze mogelijkheden op. Laten de rest van de dienst zien wat mogelijk is. Vaktechniek is aangehaakt en beoordeelt de voorgenomen stappen. [redacted] ziet dit als een positieve beweging voor belastingen.

[redacted] vraagt zich af hoe nemen we de politiek mee zodat die zich realiseren dat er snijverlies kan optreden. **Actie** [redacted]

Naar aanleiding van een voorbeeld bij kantoor buitenland geeft [redacted] aan dat wij normaliter de aangifte als vertrekpunt nemen voor ons toezicht. Middels selectieregels worden deze uitgeworpen voor beoordeling. CAF kijkt andersom en proberen vooraf te kijken. [redacted] geeft aan dat dit een ontwikkeling richting subject gerichte aanpak is. We gaan nu personen vooraf selecteren om te toetsen.

[redacted] vat de resultaren/impact van het CAF als volgt samen

- CAF vooral tijdelijk laten doorgaan

- De CAF werkwijze wordt geaccepteerd en als positief ervaren

- Het CAF heeft een positieve en structurele invloed op handhaving

- Binnen belastingen wordt nu gediscussieerd over minder uitworp behandelen en meer inzet veelpleger aanpak

- HHR traditioneel ook versnellen

- We hebben subjectgerichte aanpak op de agenda staan

Een aandachtspunt ingebracht door [redacted] is de follow-up. CAF kan aanslagen opleggen, de eventuele bezwaarschriften worden echter elders behandeld. Hoe borg je dat de aanpak in de gehele keten goed blijft gaan. [redacted] geeft aan dat toeslagen in het CAF een prima aanvulling ziet op hun activeiten. Hij geeft aan dat zij denken aan het inrichten van een “produktiestraat” achter het CAF. **Actie** [redacted]. De CAF dossiers worden tevens ingebracht in het risicoselectiemodel.

[redacted] vraagt aandacht voor de toon van de weekberichten. Deze zijn nu geschreven om de lezer mee te nemen in de activiteiten en resultaten van het CAF en te enthousiasmeren. [redacted] verzoekt om de toonzetting meer feitelijk te maken.
Actie [redacted]

Conclusie [redacted]

De activiteiten van het CAF worden voortgezet. De complimenten voor het goede werk van het team. Wellicht nieuw CAF voor andere onderwerpen. **Actie** [redacted]

5. Jaarraportage systeemfraude

[redacted] geeft aan dat de rapportage een gemeenschappelijk product is van de betrokken dienstonderdelen. [redacted], dit is ook input voor de halfjaarsrapportage.

Waar zit de focus op de komende tijd? Reactie [redacted] Vooral kijken naar fenomen en hoe kunnen we onze systemen zodanig aanpassen waardoor de fraude niet meer kan voorkomen.

De Antifraudebox is meer van de inhoud van systeemfraudes daar waar het coördinatorenoverleg meer het voorportaal is voor het MT Fraudebestrijding. De beleidsmatige voorbereiding is belegd bij het coördinatorenoverleg. Het CAF is vooral van de korte klap en het stoppen van een fraude.

6. MC Fiches en afstemming projecten mbt BPR-gegevens en verwonderadressen

Op dit moment zijn van enkele fiches conceptprojectplannen opgesteld. De diverse dienstonderdelen worden via de coördinatoren geïnformeerd over de voortgang en kunnen inbreng leveren bij deze plannen. [ ] geeft aan behoefte te hebben aan een overzicht van diverse fiches en de betrokkenheid van de dienst. **Actie** [ ]

7. Projectleider gefingeerde dienstbetrekking

Belastingen rond de selectie voor de projectleider deze week af. **Actie** [ ]

8. Bestuurlijke signalen

Een van de actiepunten in het kader van de MC fraude is het verbeteren van het traject rondom bestuurlijke dossiers, nu signalen. In werkgroepverband is hieraan gewerkt. De vraag is nu aan de orde of wij van mening zijn dat dit de goede weg is en of de produkten en afspraken goed genoeg zijn voor doorgeleiding naar het MC-traject.

De vergadering geeft aan dat het prima is om hiermee verder te gaan. We moeten ons alleen realiseren dat dit procedurele afspraken zijn. Daarmee heb je wel een bodem gelegd. In de praktijk zal moeten blijken hoe iedereen hiermee aan de slag gaat.

[ ] zal VenJ informeren over het resultaat van de bespreking. **Actie** [ ]

9. Wvttk & sluiting

[ ] Hoe zit met Bronckhorst? [ ] Toeslagen gaat de 30 dossiers met de gemeente bespreken. [ ] wil dit afgerond hebben voor het bezoek van de kamercommissie aan Toeslagen.

[ ] Ook de vergaderstukken voor het MT Fraude gaan naar iBabs.

Kinderopvangtoeslag: 'CAF 11 Hawaii'
Actieplanning na bespreking 20 september 2018 om 10:00

NR	ACTIE	TOELICHTING	ACTIEHOUDER	OPLEVERING	PRODUCT
1	Erkennen	- Ontstane werkwijze is niet conform 8:42 Awb; - Informatiehuishouding Toeslagen is niet op orde.	UHB/	28-9-2018	Passage Kamerbrief met duiding van tekortkomingen in ontstane werkwijze en informatiehuishouding inclusief gewenste en in gang gezette aanpassingen.
2	Opstellen beleid en instructie	- Instellen voor Toeslagen met als taak: a. Zorgdragen voor kwaliteitsborging. Dus ook in andere zaken dan in het project CAF 11 Hawaii; b. Opstellen instructie; c. Inbedding Toeslagen in vaktechnische infrastructuur BD middels beleidsbesluit.	FJZ/	- Instructie en beleidsbesluit: start vooraf aan plenair debat - Vrijmaken voor Toeslagen: reeds gebeurd.	Opstellen formeel vastgestelde instructie.
3	Lopende zaken CAF 11 Hawaii herstellen + zoekactie	- Stukken inzake 17 lopende dossiers actief en ruimhartig verstrekken waarbij precedentwerking niet uit oog mag worden verloren; - Interne check door - Extra controle op zoekactie door bijvoorbeeld EDP-auditor/RA van de kennisgroep Toezicht monitoren. - Externe toets op zaken en verstrekte stukken door de Landsadvocaat.	Toeslagen i.s.m. UHB, FJZ en Landsadvocaat/	Interne check: 28-9-2018 Externe check: start 1-10-2018 Voor plenair debat uitkomsten voor de 16 lopende zaken Zoekactie: voor plenair debat Eventuele herbeoordeling CAF-breed (227 zaken): onbekend	Overzicht conclusies van alle 17 lopende zaken CAF 11 Hawaii.
4	Verstrekking stukken in afgesloten zaken	- Ruimhartig de mogelijkheden voor herbeoordeling in kaart brengen als	- FJZ/ i.s.m.	2e helft oktober 2018	Overzicht van mogelijkheden

	project CAF 11 Hawaii	ontbrekende bewijsstukken alsnog worden aangeleverd. - Dit geldt voor alle lopende en afgeronde zaken; - Controle of er alsnog 8:42 Awb stukken moeten worden verstrekt.			herbeoordeling. Intern overzicht van alle zaken met conclusie over handelingsperspectief.
5	Herbeoordelen schadevergoeding	- Ruimhartig de mogelijkheden voor schadevergoeding in kaart brengen (vanwege schending redelijke termijn en anderszins) - Herbeoordeling 17 zaken op mogelijkheden schadevergoeding (voornamelijk in het kader van de schending redelijke termijn). - Eventueel ook CAF-breed beoordelen of schadevergoedingen moeten worden toegekend (onder begeleiding van	FJZ/ i.s.m. Landsadvocaat	Voor plenair debat.	Notitie toepassing schadevergoeding incl. precedentwerking voor hele Belastingdienst. Opstellen beleid + overzicht van alle zaken.
6	Structureren informatiehuishouding	- Informatiehuishouding bij Toeslagen is niet op orde. - Er is onderzocht hoe relevante documenten voortaan wel tijdig boven tafel komen en hoe deze stukken goed worden gearchiveerd. - Dit betreft zowel informatie op dossierniveau als informatie op geaggregeerd niveau.	Belastingdienst/Toeslagen	Nnb.	Intern onderzoek over informatiehuishouding + passage Kamerbrief (preventie).
7	Zaken die mogelijke raken aan 'Geen powerplay maar fair play'	- Zoals een andere fraudezaak uit 2013, waar ouders geconfronteerd werden met terugvorderingen omdat niet voldaan de voorwaarden voor het recht op kinderopvangtoeslag. - Het Kamerlid Peters (CDA) heeft 3 september jl. vragen gesteld over de mogelijkheid voor gedupeerde ouders om betalingsregelingen met de Belastingdienst te kunnen treffen. Aandacht voor precedentwerking.	UHB i.s.m. Toeslagen	Nnb.	Kamervragen bezien met aandacht voor precedentwerking.

Document 24
2019-0000104828

Ministerie van Financiën

2e 13.00 29/11 13.00

HEDEN
TER BESPREKING
Aan de staatssecreta

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum
27 november 2018

Notitienummer
2018-0000205588

Auteur

Van
Belastingdienst

notitie

Oplegnota tweede voorbespreking AO 6 dec. 2018

Aanleiding
Op donderdag 29 november 13.00-14.00 uur vindt de tweede voorbespreking van het AO Belastingdienst van 6 december 2018 plaats.

Kern

buiten reikwijdte verzoek

loopt parallel

Toelichting

Bespreking /Set	Thema
22 november 2018 Bespreking 1	Buiten reikwijdte verzoek
29 november 2018 Bespreking 2	

	Buiten verzoek
3 december 2018 **Bespreking 3**	
5 december 2018	
6 december 2018	AO Belastingdienst

Overige pagina's buiten reikwijdte verzoek

Kinderopvang CAF-11

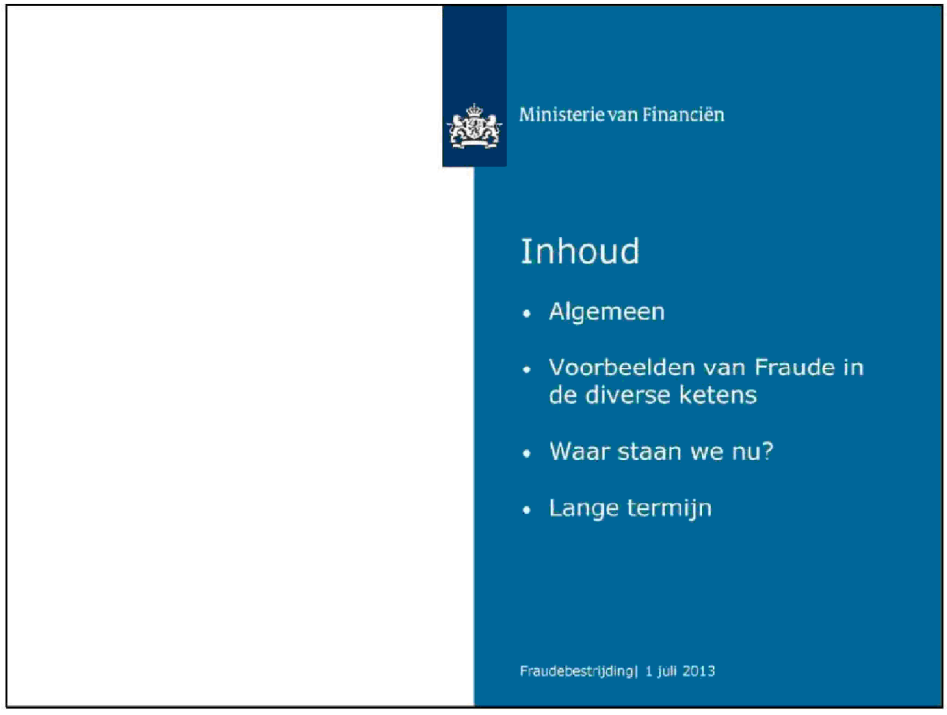
art. 11.1

Art. 11, 1 Wob

art. 11.1

art. 11.1


Ministerie van Financiën
Fraudebestrijding
Fraudebestrijding| 1 juli 2013



Toeslagen:
Belastingen:
Douane:
AFB:
FIOD:

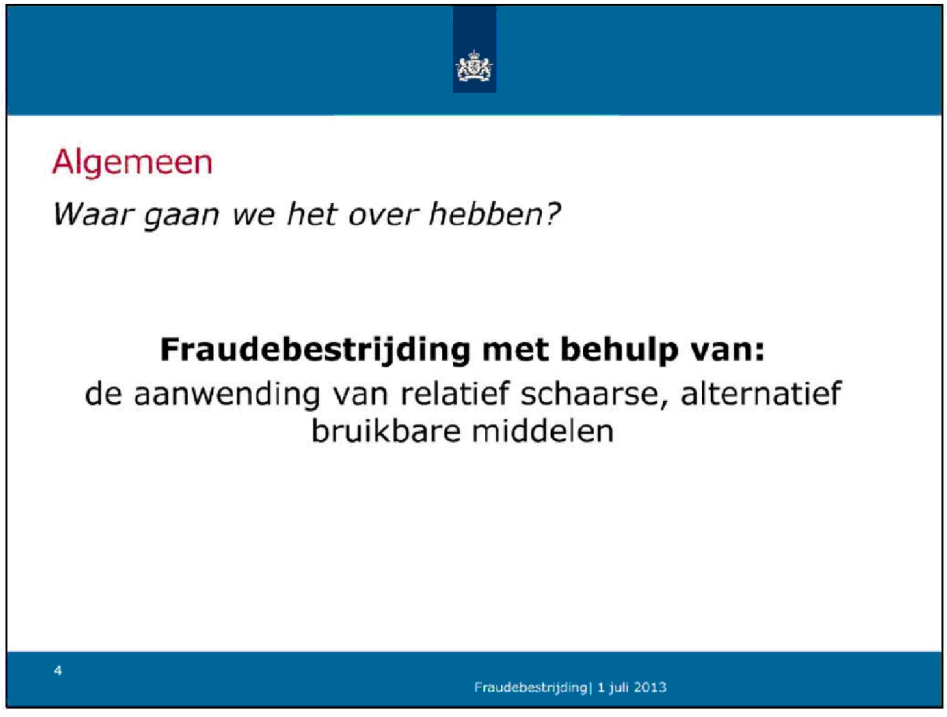
We behandelen in deze presentatie niet alle mogelijke fenomenen! Slechts enkele voorbeelden, die als het goed is bekend zijn. We zijn bezig met een inventarisatie van de fenomenen. Hopen die volgende week klaar te hebben.



We gaan niet in op toezicht. Ook in toezicht komt fraude voor, maar dat is vaak 1 op 1.

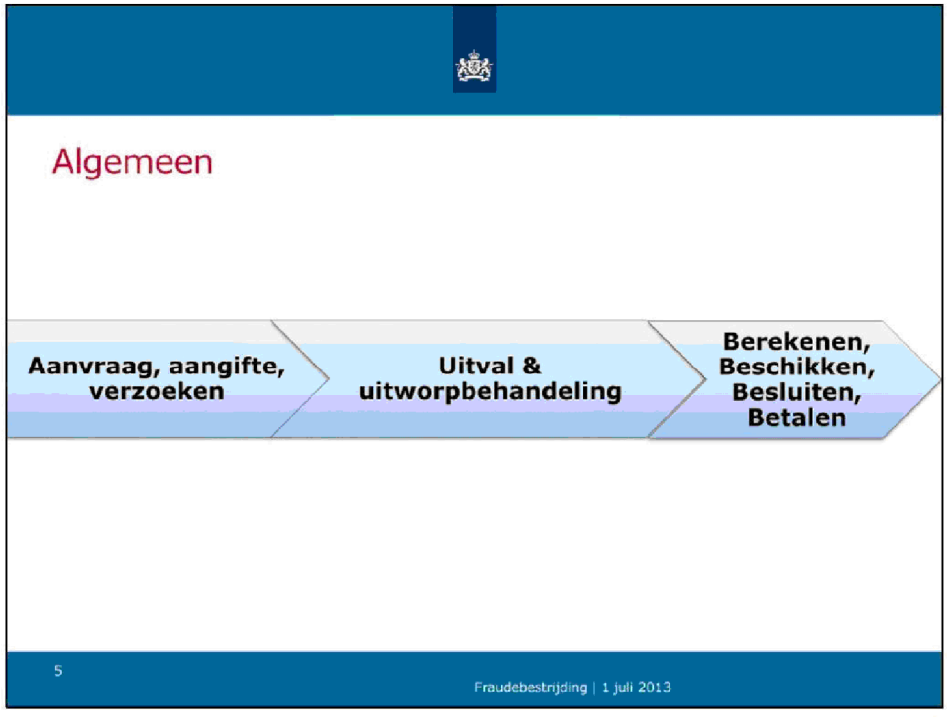
Vanuit toezicht ➔ fraudesignalen

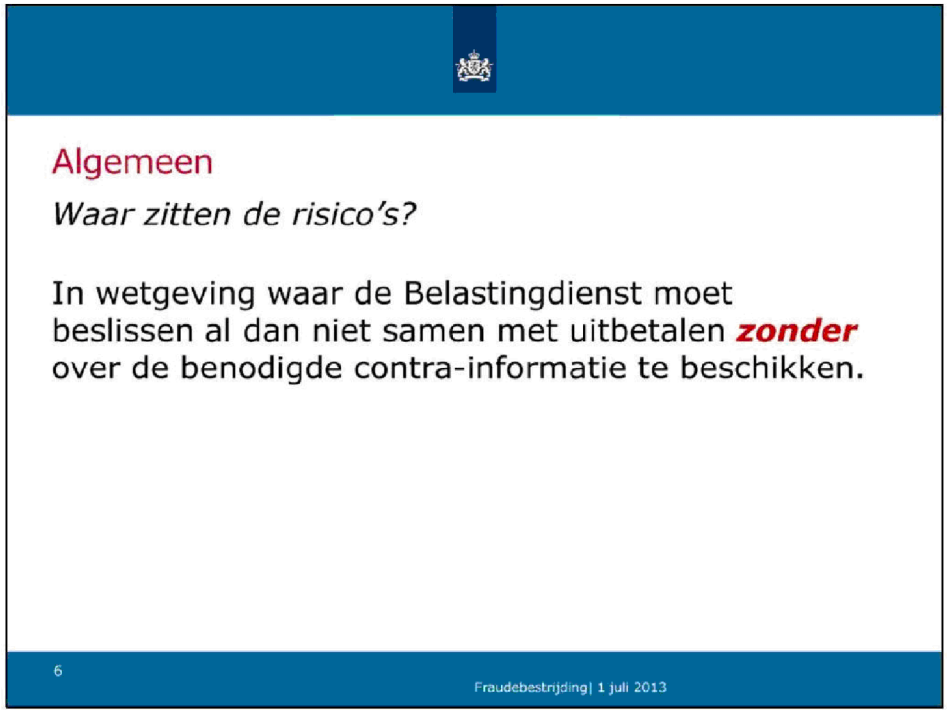
We gaan niet in op het zwarte circuit. Het gaat om de staat als pinautomaat.



Er moeten keuzes gemaakt worden. Dat kan in de wetgeving, capaciteit, ICT.

Niet alle fraude is te bestrijden!


Algemeen
Aanvraag, aangifte, verzoeken
Uitval & uitworpbehandeling
Berekenen, Beschikken, Besluiten, Betalen
5
Fraudebestrijding | 1 juli 2013



In welke wetgeving zitten deze risico's (niet uitputtend)?

OB:	negatieve aangiften, carrousels
IH:	voorlopige teruggaven, bij de DA de aftrekposten (giften, PGU), gefingeerde loon en loonheffing
LH:	gefingeerde dienstbetrekkingen
Toeslagen:	voorschotsystematiek
BPM:	uit- en invoer
Douane:	accijnzen
VAR	

Toeslagen: Voorbeelden van Fraude

1. Toeslag aangevraagd waarbij veel personen op hetzelfde adres in de GBA zijn ingeschreven, wonen er feitelijk niet

2. Georganiseerde aanvragen kinderopvangtoeslag van "moelanders" waarbij geen sprake is van eigen kinderen en geen kinderopvang

3. Toeslag wordt aangevraagd waarbij de toeslag naar het rekeningnummer van een ander persoon gaat. Vervolgens claimt de aanvrager dat er sprake is van identiteitsfraude: zowel georganiseerd als individueel

4. Identiteitsdiefstal (vb casus Groningen)

Toeslagen: huidige aanpak

1. - Toeslag wordt verleend o.b.v. controle basisregistratie
   - Onrechtmatigheid wordt ontdekt in VT/DT fase
   - Bedrag wordt teruggevorderd + Boete oplegging

2. - Toeslag wordt verleend vanwege ontbreken contra info en verplichting tot betaling
   - Uitvraag door BT bij burger, die overlegt vervalste bescheiden
   - Onrechtmatigheid wordt ontdekt in VT/DT fase
   - Bedrag wordt teruggevorderd + Boete oplegging

3. - Onderzoek naar slachtoffer/dader
   - terugvorderen en herstelbetaling

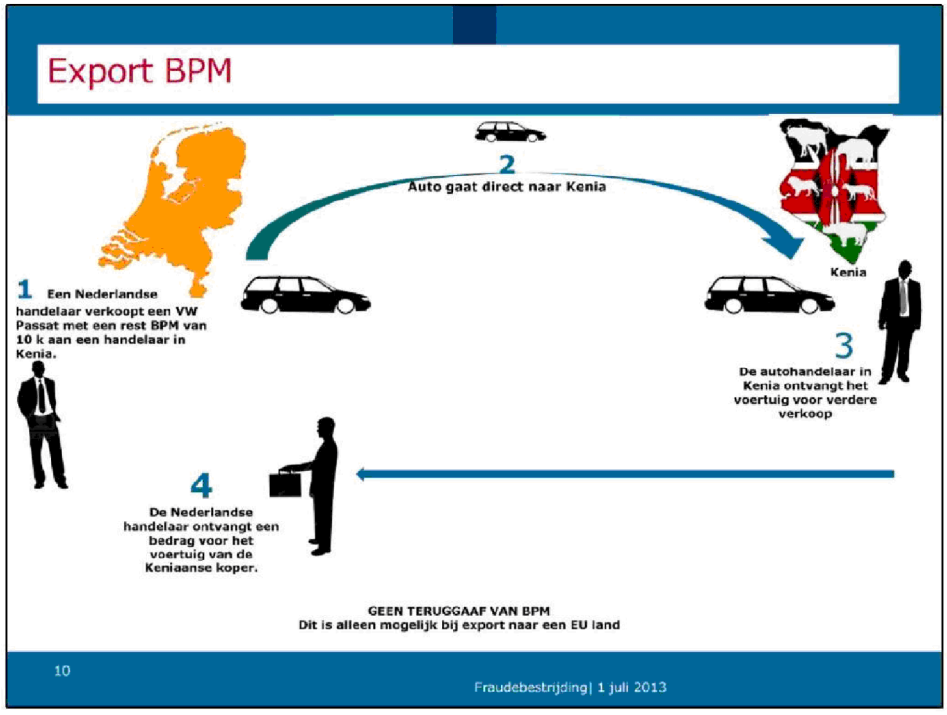
4. - Toeslagen ontdekt dit pas na klacht benadeelde burger

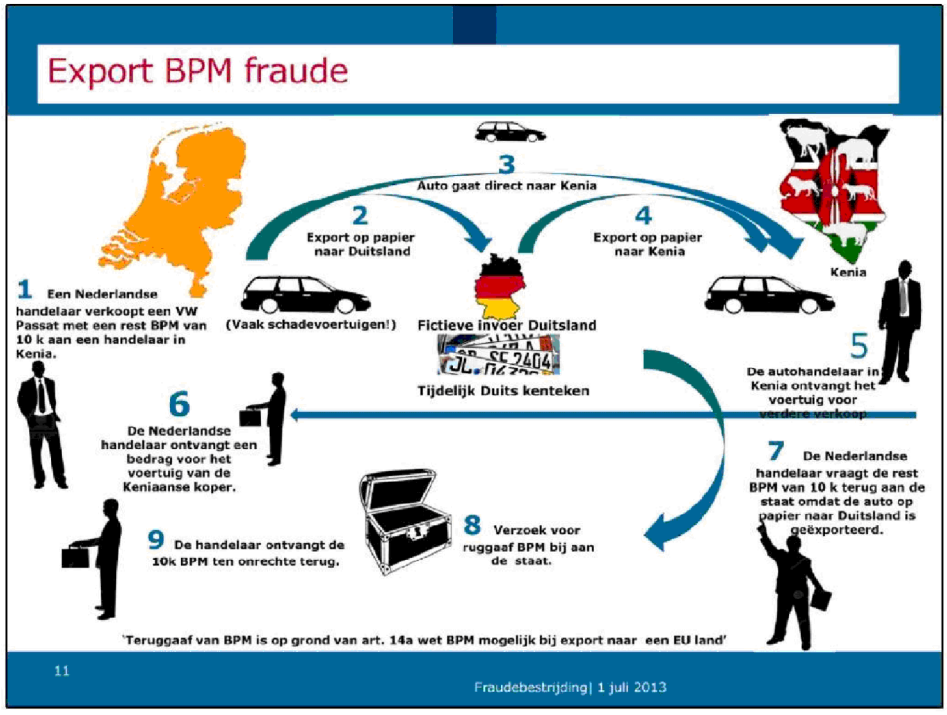
Toeslagen: maatregelen

1. - Risicodetectie 'op transactiesysteem '
   - Gericht op **fraude** detectie
   - Zelflerend model (risicoregels en algoritmen)
   - Voorkomen van frauduleuze aanvragen

2. - Risicodetectie 'in het transactiesysteem'
   - Gericht op **fout** detectie
   - Model o.b.v. uitworpregels
   - Herstellen van foute aanvragen

3. - Aanpassen beslisboom
   - Versterken Handhavingsregie en Intel positie
   - 'professionalisering' fraudeteams


Export BPM
2
Auto gaat direct naar Kenia
Kenia
1 Een Nederlandse handelaar verkoopt een VW Passat met een rest BPM van 10 k aan een handelaar in Kenia.
3
De autohandelaar in Kenia ontvangt het voertuig voor verdere verkoop
4
De Nederlandse handelaar ontvangt een bedrag voor het voertuig van de Keniaanse koper.
GEEN TERUGGAAF VAN BPM
Dit is alleen mogelijk bij export naar een EU land
10
Fraudebestrijding| 1 juli 2013


Export BPM fraude
3
Auto gaat direct naar Kenia
2
Export op papier naar Duitsland
4
Export op papier naar Kenia
Kenia
1 Een Nederlandse handelaar verkoopt een VW Passat met een rest BPM van 10 k aan een handelaar in Kenia.
(Vaak schadevoertuigen!)
Fictieve invoer Duitsland
Tijdelijk Duits kenteken
5
De autohandelaar in Kenia ontvangt het voertuig voor verdere verkoop
6
De Nederlandse handelaar ontvangt een bedrag voor het voertuig van de Keniaanse koper.
7 De Nederlandse handelaar vraagt de rest BPM van 10 k terug aan de staat omdat de auto op papier naar Duitsland is geëxporteerd.
8 Verzoek voor ruggaaf BPM bij aan de staat.
9 De handelaar ontvangt de 10k BPM ten onrechte terug.
'Teruggaaf van BPM is op grond van art. 14a wet BPM mogelijk bij export naar een EU land'
11
Fraudebestrijding| 1 juli 2013

Risico's en mogelijke aanpak

Risico's

- Beeldvorming: makkelijke omwegconstructie
- Reacties vanuit de branche: verstoring 2e handsmarkt
- Financieel: 60-80 miljoen euro

Aanpak

- (Meer) handhaving:
    * aantallen (2012: 80.000) maken dat welhaast illusoir
    * beschikbaar instrumentarium?
- Wetgeving
    * laten zoals het is
    * beperkte aanpassing
    * fundamentele aanpassing

Voorbeelden van Fraude: Douane

- Iemand vraagt een vergunning geregistreerd geadresseerde aan.
- Hij koopt in het buitenland drank en dit wordt onder dekking van een document overgebracht.
- Het EMCS–systeem controleert of verzender en geadresseerde vergunninghouders zijn.
- De geadresseerde meldt de ontvangst van de zending af echter hij doet geen aangifte van de ontvangen partij.

Voorbeelden van Fraude: Douane

- Tegen de tijd dat de Douane dit ontdekt heeft, dat is soms slechts na een paar weken, zijn er al tientallen zendingen op deze wijze 'binnengekomen' en weer verdwenen. Soms zijn ze wellicht ook nooit in ons land geweest.
- De dader(s) zijn vaak al gevlogen, het niet kunnen innen van de accijnzen is daarmee een verliespost voor de schatkist.
- Er zijn gevallen bekend dat lieden met accijnsveroordelingen in het buitenland deze methode in NL hebben kunnen toepassen. (informatie-uitwisseling tussen lidstaten)

Voorbeelden van Fraude: Douane

Wat doen we al?

- Zo kritisch mogelijk zijn bij de afgifte van vergunningen.
- Na afgifte individuele monitoring en wekelijkse query's indien twijfels bij afgifte zijn gerezen.
- Fysieke controles op de aanwezigheid van goederen bij de betreffende lokatie.

Voorbeelden van Fraude: Douane

Wat helpt in dit geval?

- Meer mogelijkheden tot informatie-uitwisseling tussen Lidstaten met name op strafrechtelijke aspecten.
- Directe koppeling tussen systemen. Simpel gezegd in het voorbeeld de afmelding in het systeem levert direct een aanslag op (ander systeem van heffen en dus wetswijziging, niet zelf meer aangifte doen maar een systeemaanslag).

AFB: Massaal proces en systeemfraude

- Ontvangen en verwerken van aangiften en verzoeken
  - Risicoschild
- Registratie en wijziging van bankrekeningnummers
  - Aanpassen registratie en wijzigingsproces
- Uitbetalen van geld
  - Monitoring betalingsverkeer

AFB: Bankrekeningnummers

- **Zwakke plekken:**
  - Omvang beheeradministratie
  - Papieren formulierenstroom/omvangrijk
  - Beschikbare informatie banken

- **Oplossingen**:
  - Eén bankrekeningnummer op naam (uitzonderingen?)
  - Terugdringen papier = persoonlijk domein en e-mededelen
  - Overige mutaties in persoon aan de balie
  - Frequentere uitwisseling gegevens met banken (nieuwe nrs, wijzigingen, tenaamstellingen)

Voorbeelden van Fraude: FIOD





Andere handhavingsterreinen zoals Zorg en Onderwijs

- bewustwording toezichthouder dat er sprake is/kan zijn van 'fraude'
- grote maatschappelijke verontwaardiging
- verschillende soorten fraudes: van 'graaiende bestuurders' tot 'systeemfraude'

Voorbeelden van Fraude: FIOD

WVA Onderwijs

- van 200 naar 400 miljoen per jaar
- landelijk project Belastingdienst
- samenwerking Onderwijsinspectie



Rekenvoorbeeld:

Inschrijving 100 deelnemers; vermindering LB	€ 2.738 x 100 = € 273.800,00
Af; Schoolgeld opleidingsinstituut	€ 750 x 100 = € 75.000,00
Subtotaal	**€ 198.800,00**
Af; Bemiddelingskosten 14,5%	€ 39.701,00
Blijft netto over	**€ 159.099,00**

Voorbeelden van Fraude: FIOD



Hoe kan het gebeuren?

regelgeving: ingewikkeld, niet praktisch uitvoerbaar en niet fraudebestendig

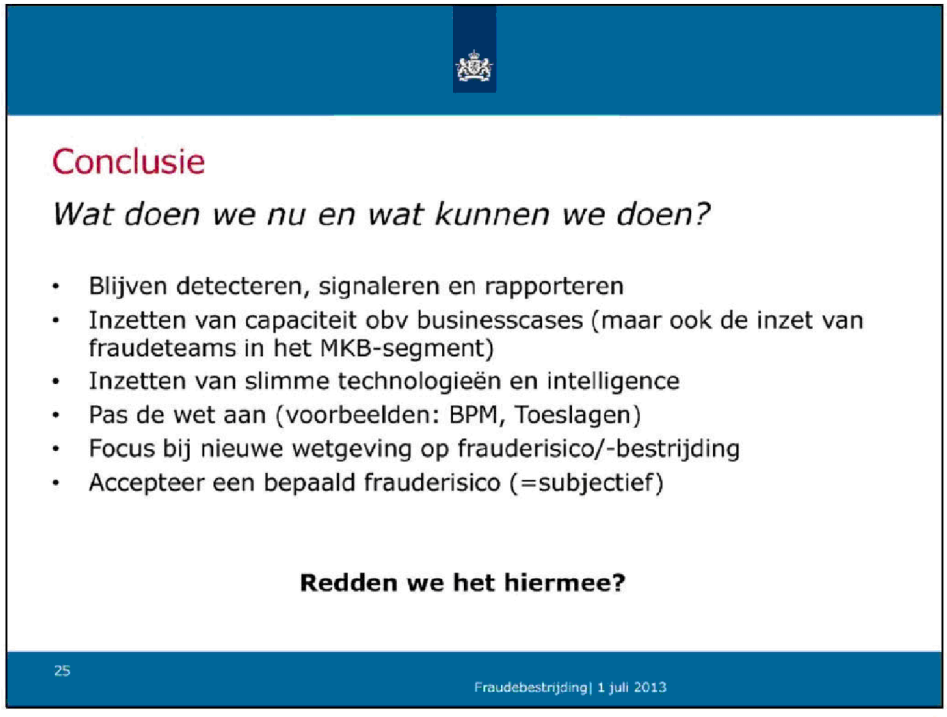
samenwerking: belemmerd door privacyregelgeving

'falend' toezicht: loopt te lang en kost (te) veel capaciteit

Opsporing: kan niet alles oplossen (totale handhavingsregie)
systematische fraude vraagt om integrale aanpak/samenwerking



jaarlijks worden miljarden subsidies uitgekeerd...



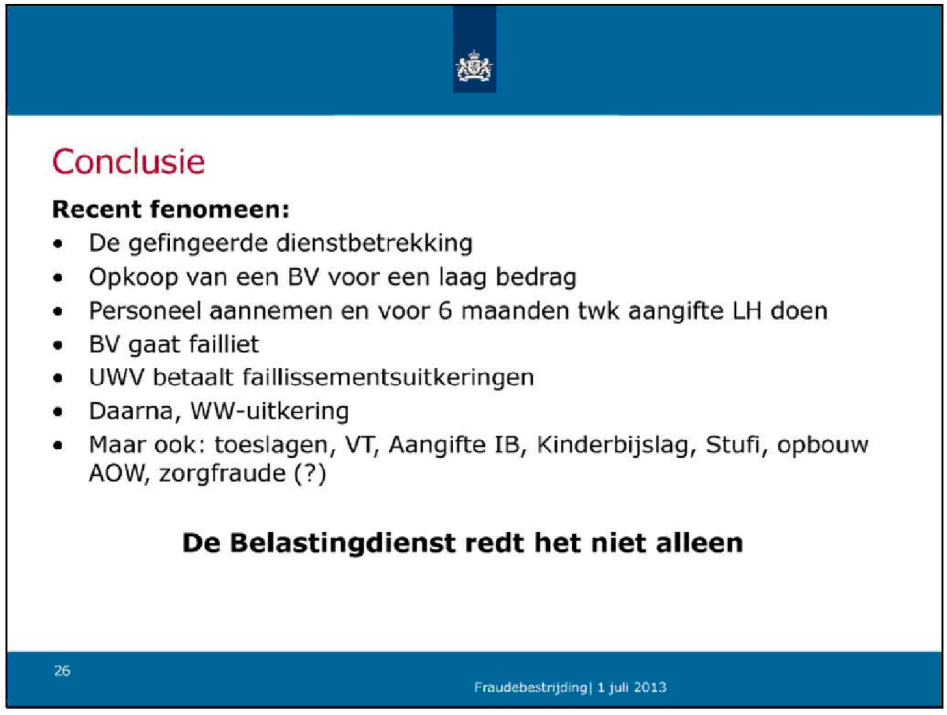
De dienst blijft signaleren en rapporteren: zo kan de politiek de mogelijkheid krijgen maatregelen te nemen.

De dienst blijft businesscases maken om af te wegen of de bestrijding de investering rechtvaardigt.

We zijn bezig op de markt te kijken of er systemen/processen zijn die we kunnen overnemen

BPM wordt opgenomen in het BP2014, toeslagen in 10 mei brief (apart wetsvoorstel bij BP)

In Uitvoeringstoetsen meer aandacht voor fraudemogelijkheden en bestrijding



EZ: KvK

BZK: GBA

SZW: Kinderbijslag, kinderopvangtoeslag, kindgebondenbudget, WW-uitkering, faillissementsuitkering, opbouw AOW

FIN: toeslagen, VT, aangifte IB

OC&W: Stufi

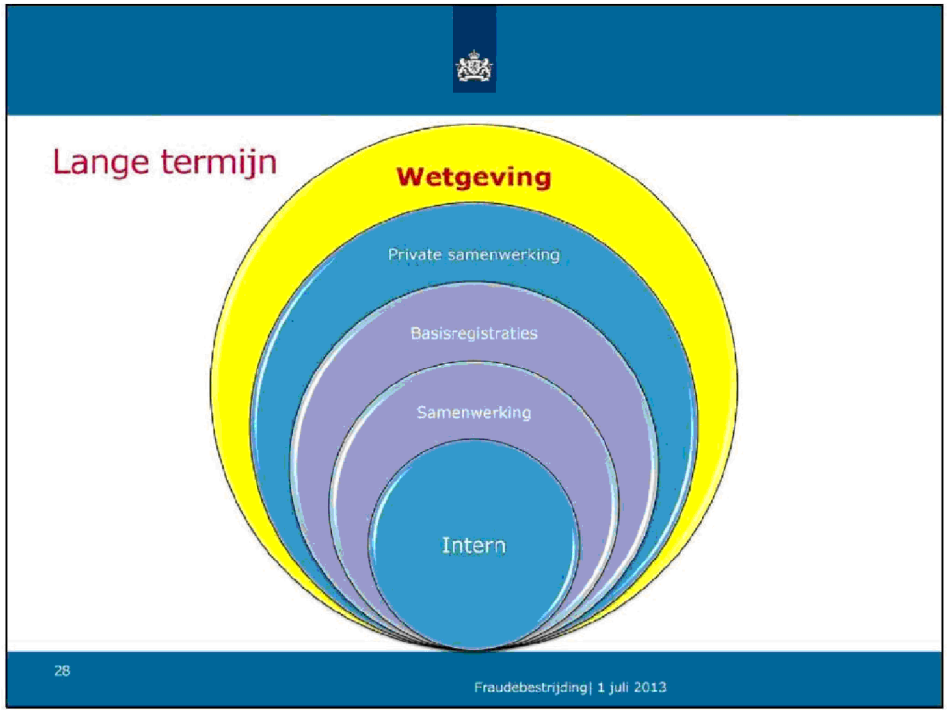
VWS: Zorgfraude

Minimaal 6 departementen worden geraakt…



Context schetsen van de nieuwe samenleving:
- mondiaal
- 7/24
- volledig digitaal
- nieuwe digitale fraude patronen zijn (slecht) door één dienst te ontdekken

Wat van de week in RTL Nieuws was (A'dam) is een eerste aanzet, maar onvoldoende…



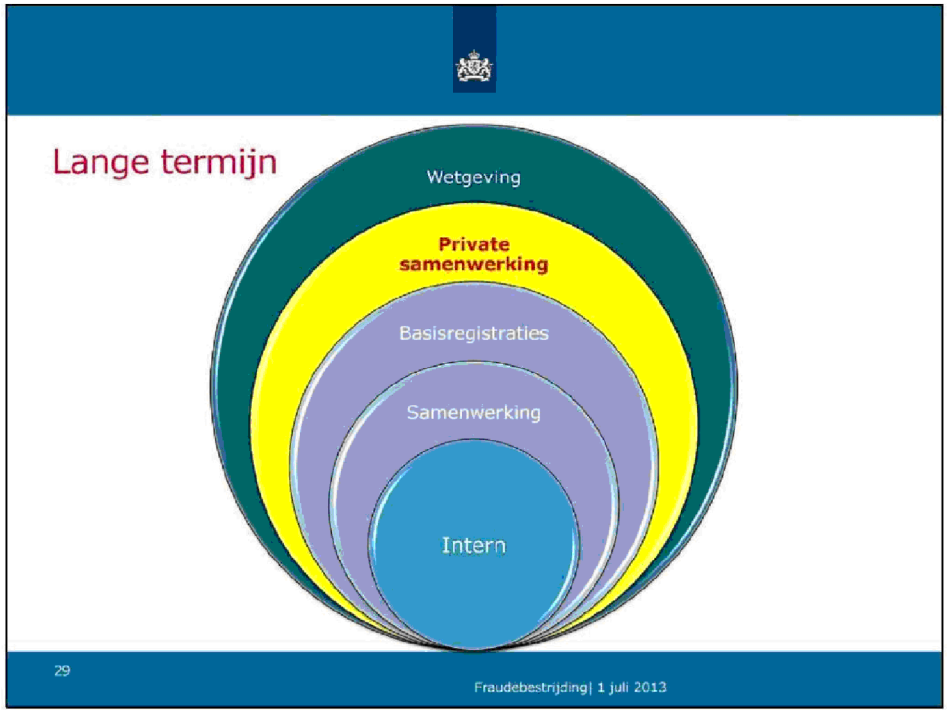
10 mei brief

BP 2014 vwb BPM

Maar ook verdergaande maatregelen: pas na afloop van het jaar Toeslag, of geen VT.

Alles betalen naar de achterliggende partij?

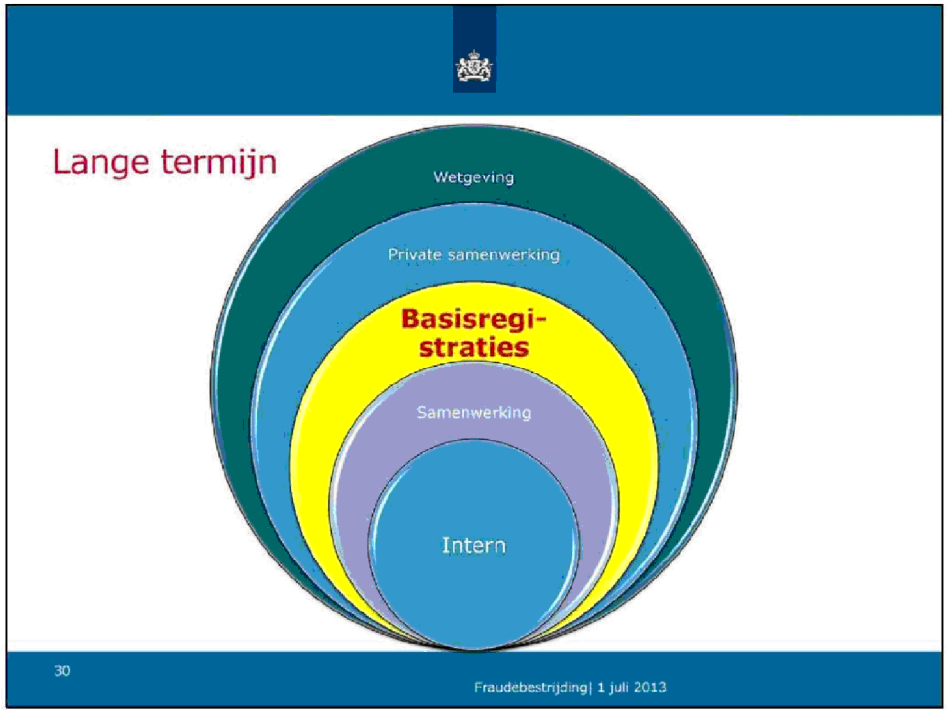
Weg met toeslagen?



Een fraudeur probeert bij iedereen binnen te komen!

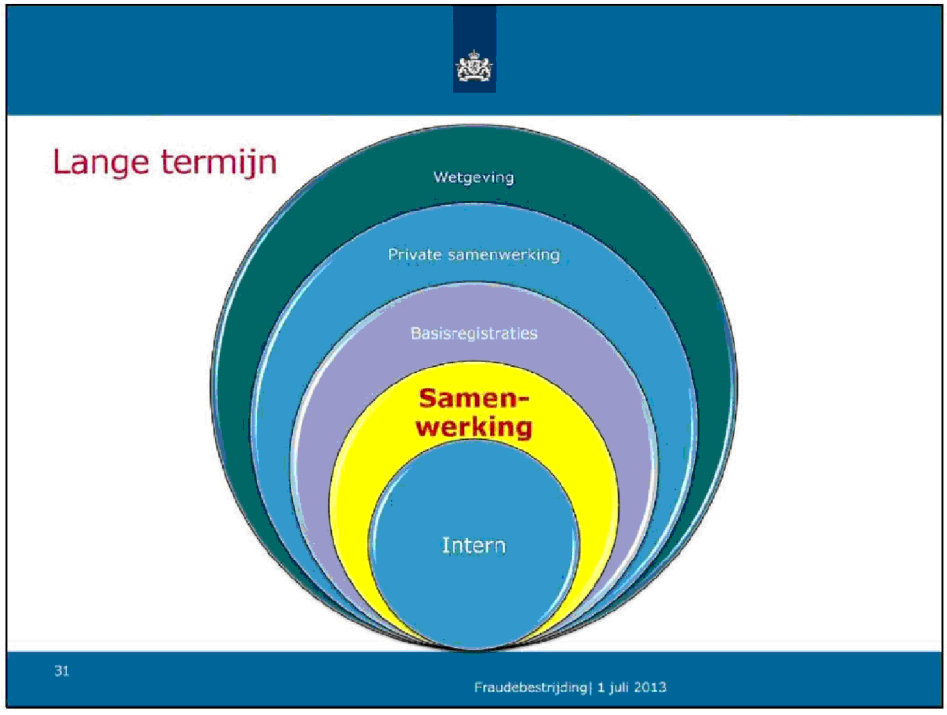
Banken, telefoonmaatschappijen, verzekeraars, creditmaatschappijen…

Frauderegister ala BKR?

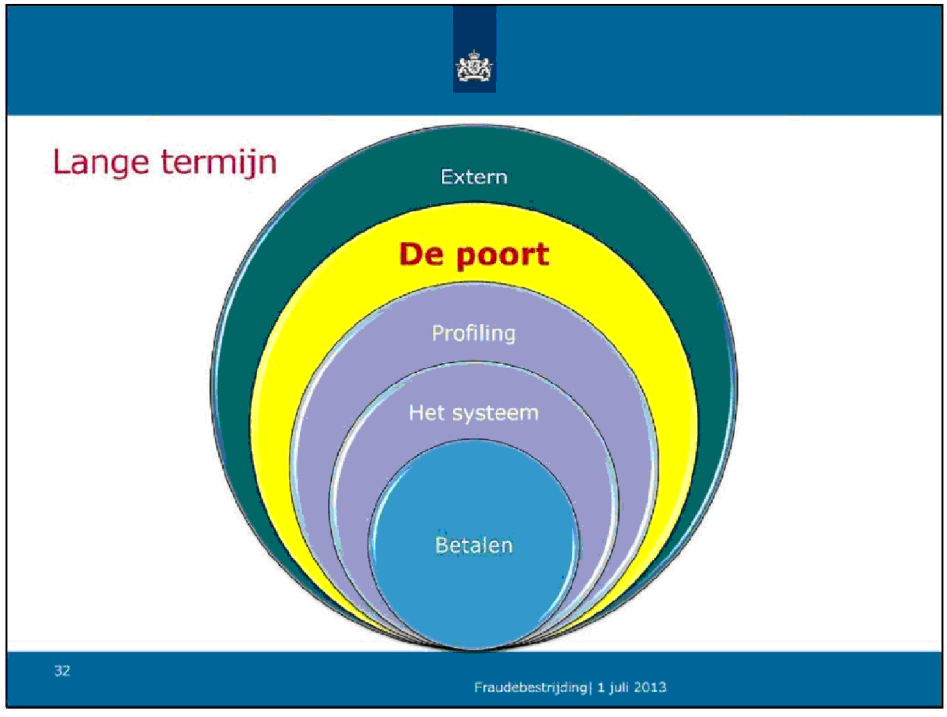


Niet alleen kijken naar UWV, BD, SVB, maar ook naar Logius, gemeenten, en dan?

Denk daarbij niet alleen aan de platte data, maar ook aan de organisatie en het proces! GBA is 'slechts' voor 95% goed… Hebben wij, maar ook private partijen last van!



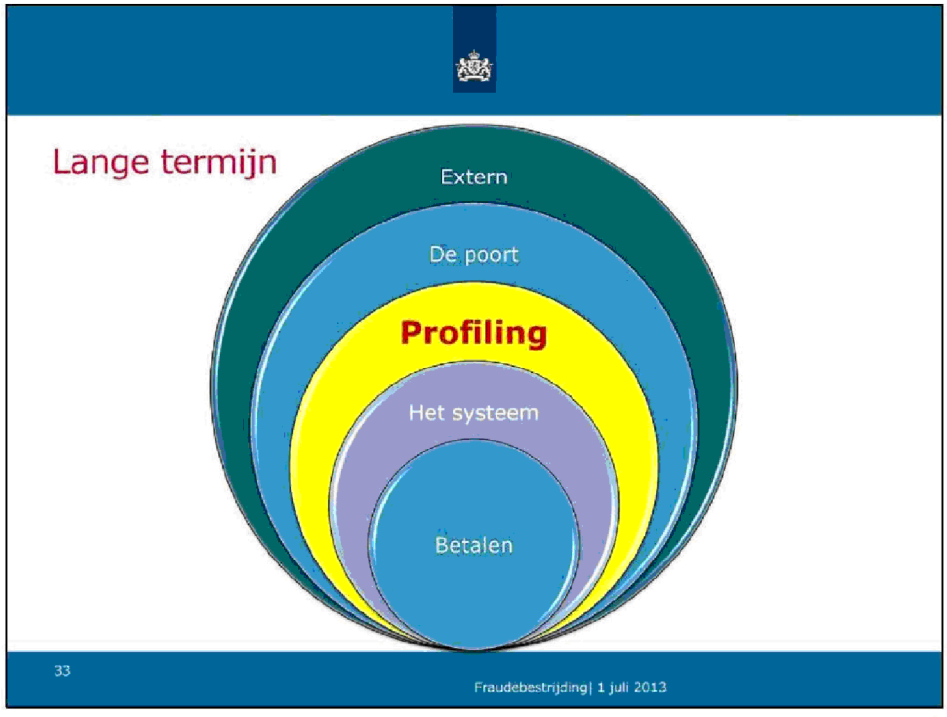
- Onderling uitwisselen van fraude signalen, fenomenen en fraudeurs;
- Opzetten van gezamenlijke aanpak (hinderlijk volgen van potentiele misbruikers)



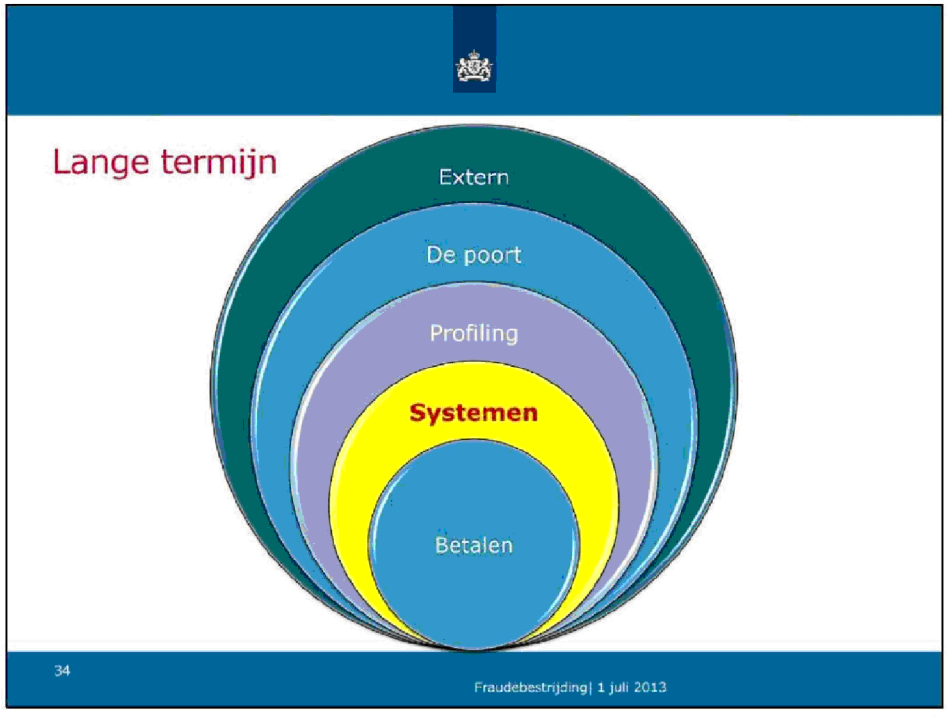
Zorg er voor dat de fraudeur niet binnenkomt!

Realtime analyse loggin gegevens

Andere (meer controlerende) rol van Logius

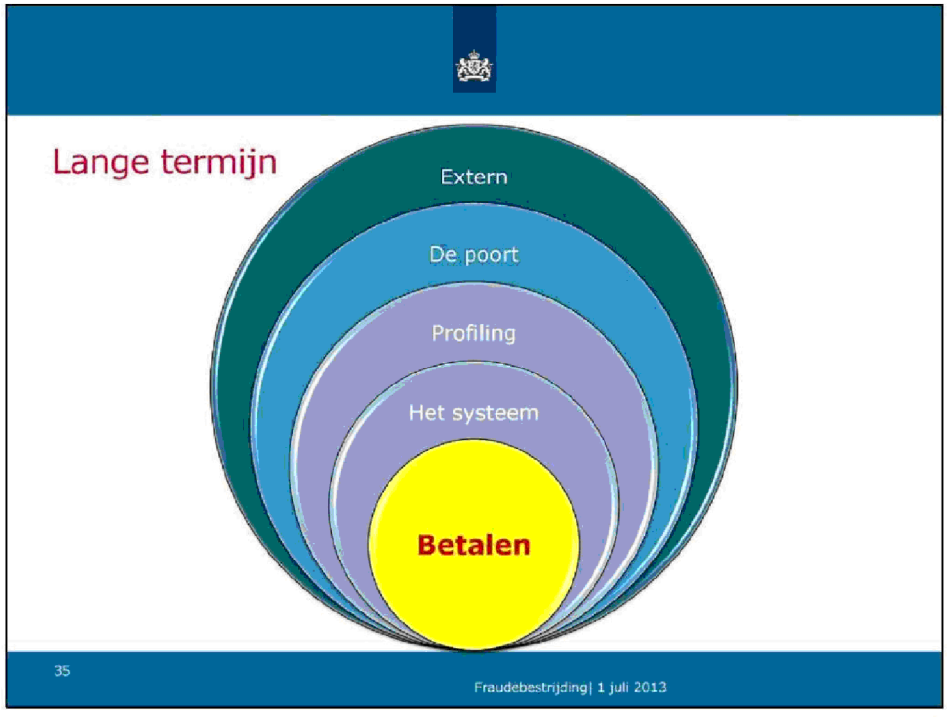


Is toeslagen mee bezig, maar ook AFB. Zoek naar onlogica die het systeem zelf niet ontdekt: bijvoorbeeld 40 bsn op één adres… Vreemde aftrekposten…



Als de voorgaande barrieres goed werken, dan is er een simpeler en minder foutgevoelig systeem nodig:

- Gericht op fout detectie
- Controle op rechtmatigheid
- Verbetering digitale dienstverlening



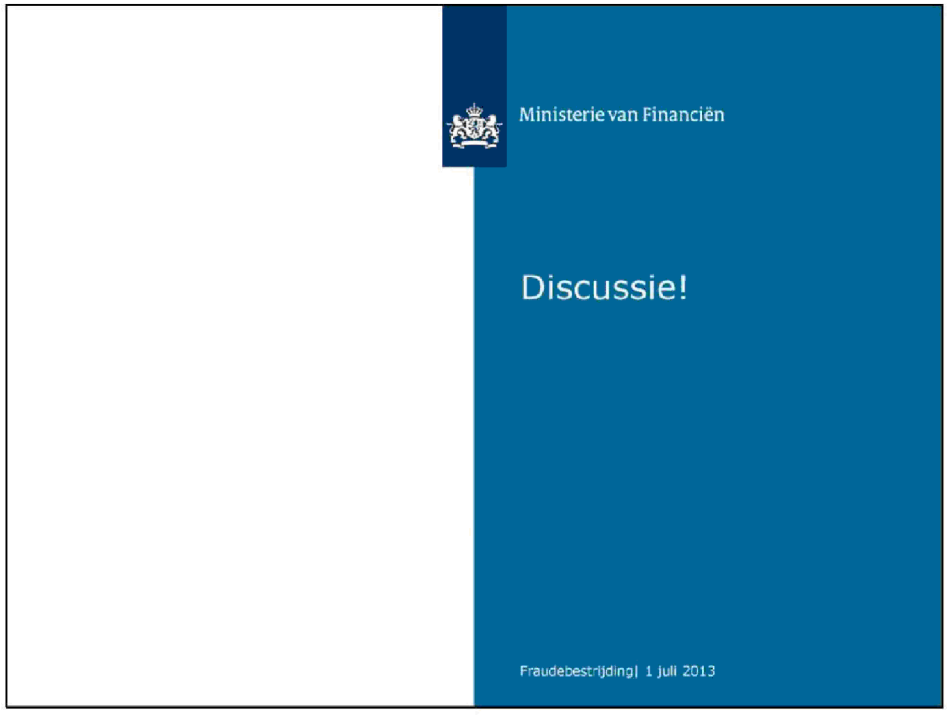
Ook hier valt te besparen. Niet uitbetalen zorgt voor minder handen aan de achterkant. Geen arbeidsintensieve invorderingproblemen.

542575

00418

1866093

00002



542575

00418

1866093

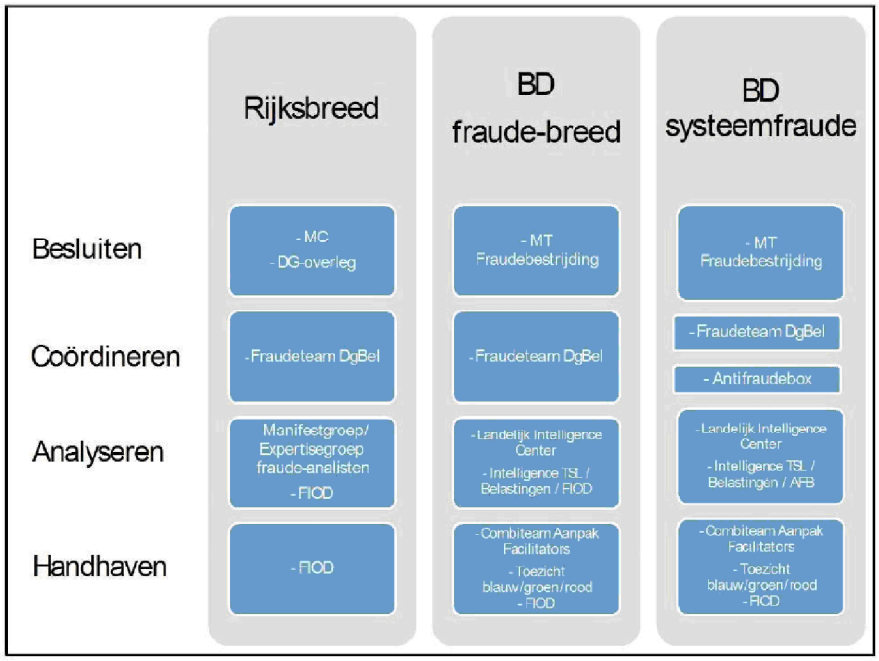
00002

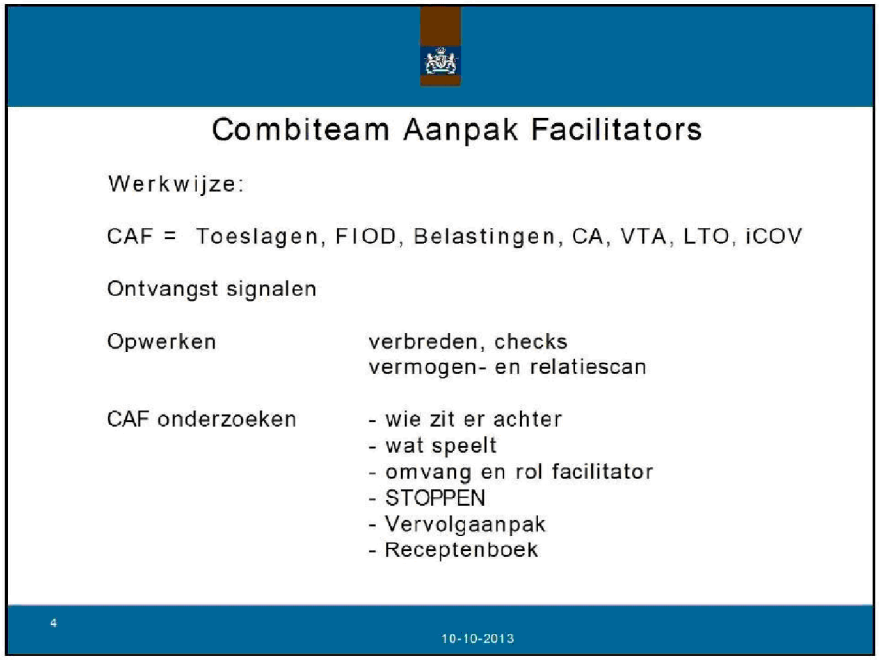
Fraudeaanpak

stand van zaken

Inhoud Presentatie

- Fraudeaanpak, een overview
- Het Combiteam Aanpak Facilitators
- Belastingen
- Toeslagen
- Douane
- Anti Fraude Box
- FIOD
- ICT-ontwikkelingen


Rijksbreed
BD fraude-breed
BD systeemfraude
Besluiten
Coördineren
Analyseren
Handhaven
- MC
- DG-overleg
- MT Fraudebestrijding
- MT Fraudebestrijding
- Fraudeteam DgBel
- Frauceteam DgBel
- Fraudeteam DgBel
- Antifraudebox
Manifestgroep/ Expertisegroep fraude-analisten
- FIOD
- Landelijk Intelligence Center
- Intelligence TSL / Belastingen / FIOD
- Landelijk Intelligence Center
- Intelligence TSL / Belastingen / AFB
- FIOD
- Combiteam Aanpak Facilitators
- Toezicht blauw/groen/rood
- FIOD
- Combiteam Aanpak Facilitators
- Toezicht blauw/groen/rood
- FIOD


Combiteam Aanpak Facilitators
Werkwijze:
CAF = Toeslagen, FIOD, Belastingen, CA, VTA, LTO, iCOV
Ontvangst signalen
Opwerken
verbreden, checks
vermogen- en relatiescan
CAF onderzoeken
- wie zit er achter
- wat speelt
- omvang en rol facilitator
- STOPPEN
- Vervolgaanpak
- Receptenboek
4
10-10-2013

Combiteam Aanpak Facilitators

Casus Toeslagen

- Gastouderbureau zonder boekhouding, wel LRK inschrijving
- Stichting doet voor LH en Vpb geen aangifte
- Hoge banktegoeden / info uit project
- Conservatoir beslag
- KOT 2013 ongeveer 1 mio
- Rekening stichting "gepoetst"
- LH /Vpb aanslagen

Nawerk:
- Toeslagen stoppen /terugvorderen
- IH

5
10-10-2013

Combiteam Aanpak Facilitators

Casus VT

- Betalingen op NL bankrekening richting Polen
- Belang 2 mio over een looptijd van een jaar
- Polen kiezen voor bnl bel pl.
- Uitbetalingen aan 1689 bsn, 1 beconnr.

- Waarschijnlijk Fout
- Mogelijk Goed/ oncontroleerbaar
- Gerede risico

- Vervolg actie richting individu? Stoppen?

Andere lijsten bijvoorbeeld: 1900, stuks ,1500 stuks, 1000 stuks, 250 stuks (IP detectie), etc.

6
10-10-2013

Combiteam Aanpak Facilitators

Actuele zaken:

8 zaken toeslagen

7 Zaken IH

2 Veelplegers

Ontwikkelingen“fraudedossiers" Belastingen

BTW

EU-rapport, vragenuurtje, tax gap, aanpak carrouselfraude

VAR

3 sporen: VAR-webmodule, intensivering & regulier toezicht

BPM

Bij export, bij import, robuustheid systeem

"Intelligence"

Omzetgegevens

Overzicht (fraude)thema's Belastingen in 12e HJR

Identiteitsfraude
Pilot ID12, slachtofferhulp

Inkomensheffing
Fiscaal dienstverleners, fraudedetectie

Omzetbelasting
Monitoren, afvoeren, verleggingsregeling, QRM, banken

Overzicht (fraude)thema's Belastingen in 12e HJR

Buitenlands vermogen
Verdragen/TIEA's, inkeer, bankrekeningen

Constructiebestrijding
Onder andere APV

Internationale gegevensuitwisseling

Toeslagen

Samenwerking

Extern:
- RIEC
- LSI
- Gemeenten
- Andere handhavers

Intern:
- AFB
- CAF
- Blauw



Toeslagen

Boete en straffen

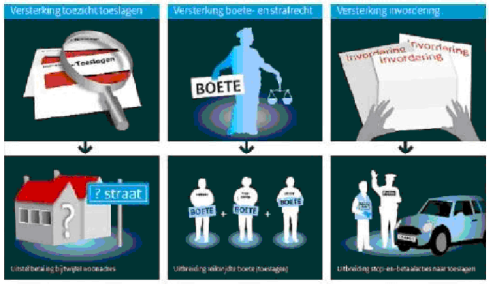
- Stand van zaken tot nu toe
- Prognose 2013
- Vooruitkijken 2014



Toeslagen

Fraude maatregelen

- 14 mei-brief
- Bel-plan 2014



Douane Fraudeteams

Ingesteld in 2012

- Fraudeteam Douane
- Fraudeteam Accijns

Beide bestaande uit Douane en FIOD
Gepositioneerd in Amsterdam en Rotterdam

Doelstelling: meer aandacht voor signalen en meer vervolgingswaardige zaken

Fraudeteam Douane

Onderwerpen:

- Douanerecht (dus inclusief anti-dumping)
- Misbruik art. 23 Wet OB (samen met blauw)
- VGEM
- Operationele signalen uitlopen

15

10-10-2013

Fraudeteam Accijns

Onderwerpen:

- Alcoholhoudende dranken
- Bovenmatig provianderen
- Internet verkopen
- Uitvoer
- Minerale oliën

16

10-10-2013

Identiteitsfraude

Gerealiseerd

- Pincode
  Machtigingscode
- Slachtofferhulp
- Terfo's
- Samenwerking gemeenten
- Samenwerking Logius

In ontwikkeling

- Digitale fingerprint

17

10-10-2013

Fraude en foutenmet bankrekeningnummers

Gerealiseerde maatregelen

- Verminderen voorbevestigingen:
  - Naam/nummer controle mbv bankgegevens
  - Verzoeken met DigiD-authenticatie

Maatregelen in realisatiefase

- Eén bankrekeningnummer op naam
- Nieuw proces wijzigen bankrekeningnummers
- Afschaffen papieren Terfo's

18

10-10-2013

Gefingeerdegegevens aangiftenIH

Gerealiseerde maatregelen 2013

- Extra controle m.b.v. query's
  - Opbrengst vergelijkbaar met voorgaande jaren

  Doorlopend monitoren verdachte IP-adressen
- Gecoördineerde aanpak "grote zaken"

Overigemaatregelen(systeem)fraude

- Eén fraudemeldpunt BD
- Manifestgroepactiviteiten
  - uitwisseling van fraudepatronen en – signalen
  - drie projecten:
    - gefingeerde dienstbetrekkingen
    - veelplegers
    - logging web/berichtenverkeer

Publiek Private Samenwerking: Banken



- Pilot carrouselfraude
- FEC project PPS
  - 'keukentafel'
  - Effectief informatie delen (1-loket?)
  - Juridische (on)mogelijkheden

WAAROM MOEILIJK DOEN ALS HET SAMEN KAN

- Politie/BOD'en ("verwijzingsportaal banken")
- Overig (hypotheekfraude, goud)

Loesje

21

10-10-2013

Update WVA Onderwijs

"geen misbruik van fraudegevoelige regeling"
4 miljoen naheffing bij uitzendbureau Van Koppen & Van Eijk

Uitzendbureau Van Koppen & Van Eijk heeft recentelijk een navordering van 4 miljoen euro gekregen van de Belastingdienst. Dat bevestigt directeur Fons van Eijk aan de Volkskrant. Volgens de directie van het bedrijf zijn opleidingen waarvoor belastingvoordeel was toegekend later als ondermaats beoordeeld.

deVolkskrant

24 augustus 2013 zaterdag

De Poolse weg: de nepcursus als melkkoe

DOOR MERLIN RENGERS EN JOHN SCHOORL
Via een slimmigheidje hebben werkgevers tientallen miljoenen aan belastingvoordeel opgestreken door hun werknemers naar ondermaatse cursussen te sturen. Ook roc's profiteerden. Een reconstructie.

Nepdiploma's voor Polen kosten fiscus miljoenen

Door Merlin Rengers en John Schoorl 24/08/13, 08:00



Onderwijsinspectie stelt misbruik aan de kaak

ANP

Duizenden Poolse uitzendkrachten, medewerkers van sociale werkplaatsen en beroepschauffeurs hebben bij roc's diploma's gehaald terwijl hun opleiding onder de maat was. Ruim zestig leiders hierdoor ten onrechte voor miljoenen euro's belastingkorting gekregen.

22

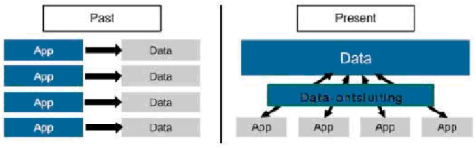
10-10-2013

Hoofdindeling initiatieven

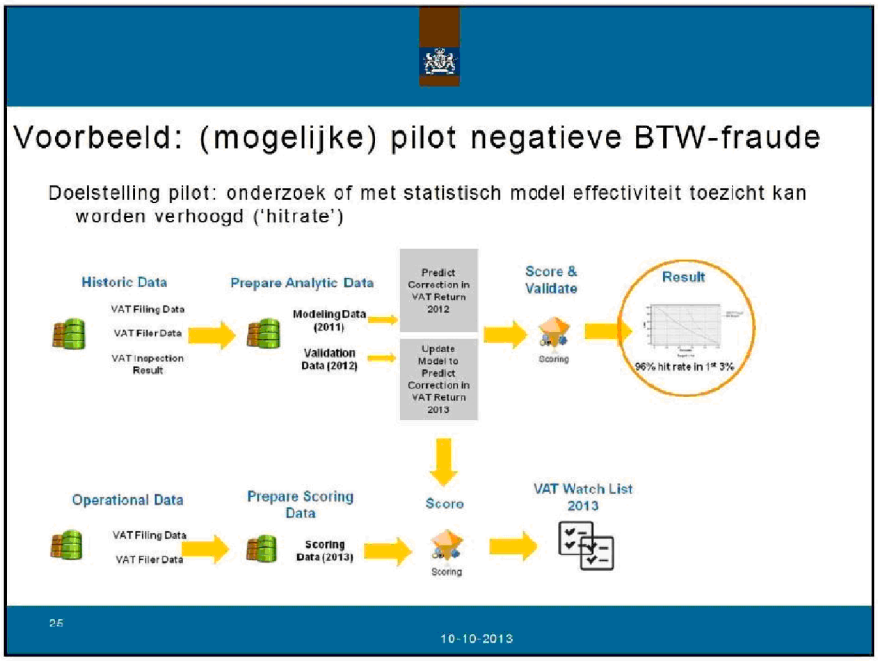


Activiteiten op gebied van analyseren data

- Realiseren structurele voorziening dataontsluiting



- Opbouwen omgeving waarin klantinformatie, informatie over aangiften en invorderingsketen beschikbaar zijn voor analyse
- Inrichten broedkamer (combinatie tooling, data-analyse, gegevens en proceskennis)
- Leren van ervaringen van andere overheidsorganisaties (o.a. IRS, Skat) en automatiseringspartners (o.a. SAS, Capgemini, IBM, Deloitte)


Voorbeeld: (mogelijke) pilot negatieve BTW-fraude
Doelstelling pilot: onderzoek of met statistisch model effectiviteit toezicht kan worden verhoogd ('hitrate')
Historic Data
VAT Filing Data
VAT Filer Data
VAT Inspection Result
Prepare Analytic Data
Modeling Data (2011)
Validation Data (2012)
Predict Correction in VAT Return 2012
Update Model to Predict Correction in VAT Return 2013
Score & Validate
Scoring
Result
96% hit rate in 1st 3%
Operational Data
VAT Filing Data
VAT Filer Data
Prepare Scoring Data
Scoring Data (2013)
Score
Scoring
VAT Watch List 2013
25
10-10-2013

Ministerie van Financiën

8/5 - 15.45 uur

HEDEN
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

26/4 bespreken op 8/5 dus.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Inlichtingen
[redacted]@minfin.nl

Datum
25 april 2018

Notitienummer
2018-0000065292

Auteur
[redacted]

Van
[redacted]
Uitvoeringsbeleid

Bijlagen
4

notitie

'Geen powerplay maar fair play': antwoorden op vragen Commissie Financiën, de leden Omtzigt en Leijten en beantwoording brief Nationale ombudsman

Aanleiding

- Bijgaand treft u aan:
  - Conceptantwoorden schriftelijke vragen vaste Commissie voor Financiën d.d. 6 maart jl.
  - Conceptantwoorden Kamervragen lid Leijten d.d. 29 maart jl
  - Conceptantwoorden Kamervragen lid Omtzigt d.d. 30 maart jl.
  - Conceptantwoordbrief aan de No nav zijn brief van 4 april jl. aan de [redacted] Belastingdienst
  - Aanbiedingsbrief aan de TK
  - A4-tje met voorbeelden van telefoonnotities van de Belastingdienst (bijlage 1).
  - Een voorbeeldbrief met excuses aan ouders (bijlage 2).

- Alle stukken hebben betrekking op de [redacted]-zaak en dan hoofdzakelijk op de voortgang van afhandeling plus aantallen in de verschillende fases, het aantal gemaakte excuses en het achterhouden van telefoonnotities. Gelet op de samenhang in de beantwoording worden deze stukken gezamenlijk aan u voorgelegd. Doel is ook om de stukken gelijktijdig te verzenden naar de TK en de No.
- U heeft op 23 april jl. een uitstelbrief naar de Tweede Kamer verstuurd voor beantwoording van de vragen van de leden Omtzigt en Leijten.
- Op 8 mei om 15:45 uur worden bovenstaande stukken met u voor besproken.
- Met de No is contact geweest dat het antwoord op zijn brief later komt.

Beslispunt 1

a. Stemt u in met de bijgevoegde stukken?
b. Stemt u ten aanzien van het maken van excuses in met de lijn dat iedereen die in bezwaar is gekomen – ongeacht of zij al dan niet in het gelijk gesteld worden - excuses ontvangt?
c. Stemt u in met gelijktijdige verzending van de antwoorden naar de TK en het antwoord aan de No?

Toelichting beslispunt 1

Lijn beantwoording voortgang, afhandeling en aantallen:

- Alle bezwaarschriften (166) zijn afgehandeld; in een aantal gevallen is bezwaar gevolgd door (hoger) beroep.
- In 115 gevallen is de kinderopvangtoeslag over 2014 geheel of gedeeltelijk toegekend op grond van de beslissing op bezwaar, de uitspraak in beroep of op grond van ambtshalve toekenningen in gevallen waarin het bezwaar niet ontvankelijk was maar wel recht op kinderopvangtoeslag bestond.
- In 27 van de gevallen waarin bezwaar en eventueel beroep volledig zijn afgerond is vastgesteld dat er in 2014 geen recht op kinderopvangtoeslag bestond.
- Totaalbeeld op dit moment is dat:
  - 235 toeslagen in 2014 zijn gestopt. 14 toeslagen zijn na onderzoek weer hervat.
  - Van de overige 221 in 2014 gestopte toeslagen zijn er op dit moment 120 na bezwaar, eventueel beroep en herbeoordeling alsnog geheel of gedeeltelijk toegekend.
  - Van deze 221 staat in 77 gevallen vast dat er in 2014 geen recht op toeslag bestond. In 24 gevallen is er nog geen onherroepelijke uitkomst van de bezwaar- of beroepsprocedures.
- Dit betekent dat het percentage dat geen recht had op kinderopvangtoeslag minimaal 33% en maximaal 43% bedraagt; dit is lager dan het eerder genoemde percentage van ongeveer 50% (dat was overigens ook een momentopname). Deze laatste constatering kan heel feitelijk dus zonder conclusie worden opgenomen in de antwoorden. Wilt u dat? Hiernaar wordt niet gevraagd.

Lijn beantwoording excuses

- De No geeft in zijn brief van 4 april aan dat aan alle betrokken ouders in deze zaak excuses voor de handelswijze van de Belastingdienst in 2014 moet worden aangeboden. Hij uit zijn ongenoegen over de gebruikte woorden dat 'in voorkomende gevallen' excuses wordt aangeboden in onze brief van 16 februari. Hij vraagt daarom naar de voortgang en aantallen. Ook in de Kamervragen worden vragen gesteld over de excuses.
- Het advies is om de volgende lijn (lijn a) te hanteren: iedereen die in bezwaar is gekomen –ongeacht of zij al dan niet in het gelijk zijn gesteld - ontvangt excuses. Overwegingen daarbij zijn dat a) een van de redenen voor excuus was de mogelijke trage afhandeling van de bezwaarschriften en b) dit meer tegemoetkomt aan de No en de TK en het maatschappelijk gevoelen dat zij vertolken. Dit betreft een groep van 166 ouders. Ouders die een klacht hebben ingediend hebben al excuses ontvangen.
- Deze lijn is ruimer dan in eerdere brieven aan de No en richting de TK is aangegeven. Daarin wordt de lijn (lijn b) uitgedragen dat er excuses worden aangeboden aan ouders die een klacht hadden ingediend of in bezwaar zijn gekomen én die uiteindelijk toch (deels) recht op kinderopvangtoeslag hebben. Dit betreft een groep van 120 ouders inclusief ouders die een klacht hebben ingediend. De overwegingen daarbij waren a) om geen excuus te maken voor gevallen waarin uiteindelijk ook blijkt dat de kinderopvangtoeslag uiteindelijk onterecht was toegekend en b) de indruk gewekt zou kunnen worden dat de beslissing destijds op onjuiste gronden zou zijn genomen en alsnog mogelijkheden zijn om kinderopvangtoeslag toe te kennen. Die indruk kan zo veel mogelijk worden ondervangen door een zorgvuldige redactie van de excuusbrief aan deze groep (zie bijlage 2 voorbeeld brief).

- De ouders die destijds niet in bezwaar tegen de stopzetting van de kinderopvangtoeslag zijn gekomen, ontvangen geen excuusbrief. Dit geldt bij zowel lijn a als lijn b. Dit betekent dat niet alle ouders, waar de No in zijn brief van 4 april om vraagt, excuses ontvangen.
- Inmiddels zijn aan 86 ouders excuses aangeboden naar aanleiding van de behandeling van klachten en bezwaar/ beroepszaken. Uiterlijk eind mei zullen alle ouders conform lijn a excuses van de Belastingdienst ontvangen. Daarbij worden ook de ouders (24) van wie de bezwaar- en beroepsprocedures nog niet tot een onherroepelijke uitkomst geleid hebben meegenomen. Hoe lang de trajecten van deze 24 ouders nog lopen is onzeker, maar hierdoor kan de Belastingdienst het punt van excuses uiterlijk eind mei afronden.

Lijn beantwoording "achterhouden van telefoonnotitie"

- De leden Omtzigt en Leijten hebben vragen gesteld over het mogelijk achterhouden van telefoonnotities door de Belastingdienst. De advocaat die ouders bijstaat in de [redacted]-zaak had ter zitting aangegeven dat de Belastingdienst deze notities achterhoudt. Een voorbeeld van dergelijke telefoonnotities is als bijlage bij deze notitie bijgevoegd.
- Strekking van de beantwoording is dat een bestuursorgaan alle op de zaak betrekking hebbende stukken aan de bestuursrechter dient te zenden. De beslissing per dossier om welke stukken het in concreto gaat is in eerste instantie voorbehouden aan het bestuursorgaan en uiteindelijk aan de rechter.
- De zaak waarin de telefoonnotities voorkomen, is nog onder de rechter, zodat het niet gepast is, daar thans verder op in te gaan.

Beslispunt 2

a. Stemt u in met de concept antwoordbrief aan de No?
b. Wilt u de bijlage met een totaal cijferoverzicht van bezwaren, beroepen en aantallen wel of niet toegekende kinderopvangtoeslag meesturen met de antwoordbrief?
c. Wilt een afschrift van de antwoordbrief ook meesturen met de stukken aan de TK?

Toelichting beslispunt 2

- De belangrijkste beslispunten met betrekking tot de antwoordbrief aan de No zijn al bij beslispunt 1 aan de orde gekomen.
- Advies bij beslispunten 2a en 2 b is om beide te doen. Daarmee wordt maximale transparantie geboden aan de No en TK en zijn beide Hoge Colleges van Staat gelijkelijk en gelijktijdig geïnformeerd.
- Indien u instemt met de reactie op de brief van de No van 4 april jl. wordt deze brief namens u door [redacted] Belastingdienst ondertekend. De brief van de No is ook aan [redacted]BD gericht.

Bijlage 1 Voorbeelden van telefoonnotities

Datum Gesprek: 09-07-2013 14:29:28
Medewerker:
Organisatie: Belastingdienst
Onderwerp: Bewijsstukken KOT
Nav BTSLO4 zijn de bewijsstukken binnen, deze zijn incompleet en onleesbaar. GOB is op vakantie t/m 29 juli. Telefonisch contact gehad met de klant. Zij zal ervoor zorgen de
bewijsstukken compleet en leesbaar z.s.m. te sturen. Ik heb BTSLO5 verzonden met een wachtstap van 28 dgn. De lasten nog niet stopgezet. Afgesproken met de klant, als de bewijsstukken na 28 dgn niet binnen is de lasten gestopt zal worden.

Datum Gesprek: 31-07-2013 13:50:35
Medewerker
Organisatie: Belastingdienst
Onderwerp: Bewijsstukken KOT
Bewijsstukken: Factuur, bankafschrift, plaatsingsoverkomst zijn binnen. Deze zijn gecontroleerd en akkoord bevonden. Op de factuur staat 210 opvanguren en de aanvraag op 215. Er is telefonisch contact geweest met GOB, deze bevestigde dat de aantal uren juist is, omdat de uren per keer afwisselend zijn. Volgens GOB klopt dit. Werkitem afgehandeld.

Datum Gesprek:16-07-2014 14:08:10 0
Medewerker:
Organisatie: Belastingdienst
Onderwerp: Afspraak balie
Afspraak gemaakt in HBA met de burger nav baliebrief DVTCAF voor 26-08-2014 om 10:30 uur voor het regiokantoor in Almelo.
Burger heeft een brief ontvangen, kenmerk CAF VI KOT. Hierin vragen wij haar stukken naar ons terug te sturen. Dit gaat haar echter niet lukken voor 21-10-2014. Zij heeft contact opgenomen met haar bank voor de betaalbewijzen en die hebben aangegeven dat zij dit binnen 5 werkdagen binnen heeft. Zodra mw. de stukken binnen heeft komt ze direct langs op kantoor om ze in te leveren. Graag rekening mee houden.

Datum Gesprek : 03-12-2014 15:57:02
Medewerker:
Organisatie: Belastingdienst
Onderwerp: WO KOT
N.a.v. CAF onderzoek heeft burger bewijsstukken aangeleverd. Nu heeft burger brief ontvangen waarin staat dat de bewijsstukken onvoldoende waren en KOT met TWK vanaf 2012 wordt gestopt. Burger wil bezwaar indienen en daarbij de ontbrekende stukken meesturen. Graag aangeven wat nog nodig is. Bij voorkeur na 16:30 uur bellen.

Bijlage 2
Voorbeeld excuusbrief aan ouders

Geachte heer, mevrouw,

In 2014 heeft de Belastingdienst/Toeslagen de kinderopvangtoeslag stopgezet van een groep ouders die gebruik maakten van gastouderopvang. Inmiddels is gebleken dat de Belastingdienst/Toeslagen daarbij ook kinderopvangtoeslag stopgezet heeft van ouders die voldeden aan de voorwaarden en die recht hadden op kinderopvangtoeslag.

Veel ouders hebben na de stopzetting geprobeerd aan te tonen dat zij recht hadden op kinderopvangtoeslag. Andere ouders hebben geprobeerd de kinderopvangtoeslag opnieuw aan te vragen. Bij de stopzetting is niet meteen goed aangegeven hoe bezwaar gemaakt kon worden tegen de stopzetting. De behandeling van veel bezwaarschriften heeft vervolgens te lang geduurd.

Ouders die snel opnieuw de kinderopvangtoeslag aanvroegen konden hun aanvraag nog niet indienen via de website. U bent één van de ouders die na de stopzetting bezwaar gemaakt hebben tegen de stopzetting van uw kinderopvangtoeslag over 2014.

De Belastingdienst/Toeslagen realiseert zich dat u door het handelen van de dienst mogelijk overlast ondervonden hebt, en biedt u daarvoor zijn excuses aan. De Belastingdienst/Toeslagen heeft zijn werkwijze aangepast, zodat de situatie zoals die zich rond de stopzetting van uw kinderopvangtoeslag in 2014 heeft voorgedaan niet meer voorkomt.

Om mogelijk misverstanden te voorkomen, wijzen we u erop dat onze excuses niet inhouden dat de Belastingdienst/Toeslagen een andere beslissing neemt over uw aanvraag of bezwaar.

Als u vragen heeft over deze brief kunt u contact opnemen met ... ...

Hoogachtend,

2018Z05689

Vragen van het lid Leijten (SP) aan de staatssecretaris van Financiën over het bericht dat de Belastingdienst stukken geheimhield tijdens een rechtszaak (ingezonden 29 maart 2018)

1
Waarom heeft de Belastingdienst stukken achtergehouden in een rechtszaak die reeds het gevolg was van een veel te rigoureus optreden van de Belastingdienst? 1)

2
Is de Belastingdienst met het achterhouden van telefoonnotities in overtreding? Zo nee, waarom niet? Zo ja, wat zijn de gevolgen daarvan?

3
Welke maatregelen worden getroffen ten aanzien van de personen die verantwoordelijk zijn voor het achterhouden van deze ontlastende stukken?

4
Kunt u uitsluiten dat de Belastingdienst vaker huishoudens dupeert door stukken achter te houden?

10
Hoe gaat u er voor zorgen dat de Belastingdienst in het vervolg alle mogelijk relevante stukken gaat delen, zodat de burger over dezelfde informatie beschikt als de Belastingdienst?

Antwoord 1, 2, 3, 4 en 10
Conform artikel 8:42 Algemene wet bestuursrecht dient een bestuursorgaan alle op de zaak betrekking hebbende stukken aan de bestuursrechter te zenden. Op de zaak betrekking hebbende stukken zijn de stukken die een rol hebben gespeeld bij de besluitvorming door het bestuursorgaan. De beslissing per dossier om welke stukken het in concreto gaat is in eerste instantie voorbehouden aan het bestuursorgaan en uiteindelijk aan de rechter.
De zaak waarin de telefoonnotities voorkomen, is nog onder de rechter, zodat ik het niet gepast acht, daar thans verder op in te gaan.

5
In hoeverre is de al te rigoureuze aanpak van de Belastingdienst, namelijk het ineens stopzetten van de kinderopvangtoeslag bij alle gezinnen die diensten afnamen van het betreffende gastouderbureau, te wijten aan de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit 2014?

8
Was de bedoeling van de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit 2014 niet dat goedwillenden niet moeten lijden onder het gedrag van kwaadwillenden? Is dit naar uw mening voldoende uitgekomen? Kunt u uw antwoord toelichten?

Antwoord 5 en 8
Bij de totstandkoming van de toeslagen en andere inkomensafhankelijke regelingen stonden het inrichten van een effectieve en doelmatige uitvoering en de dienstverlening naar de burger centraal. Dit was een breed gedragen wens bij de inrichting van het toeslagensysteem. De Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit was het noodzakelijke antwoord op de groeiende zorg dat er tot dan toe in de uitvoering en de wetgeving te weinig aandacht was geweest voor fraudebestrijding. Het pakket aan maatregelen in deze wet geeft de noodzakelijke handvatten om fraude te bestrijden. Het gaat dan bij voorbeeld om maatregelen zoals het verlengen van de beslistermijn vanwege extra controles bij aanvragen met een verhoogd risico en opschorting van uitbetaling bij twijfel over de adresgegevens

van de belanghebbende. Dergelijke maatregelen zijn belangrijk (geweest) bij het terugdringen van fraude en misbruik. Zoals ik eerder aan uw Kamer heb aangegeven is in deze casus de balans te veel doorgeslagen naar het tegengaan van misbruik van toeslagen en is er onvoldoende oog geweest voor het burgerperspectief.

6
Wat vindt u ervan dat een gezin zo angstig is geworden voor de Belastingdienst dat het geen kinderopvangtoeslag meer aan durft te vragen? Deelt u de mening dat dit blijk geeft van beleid dat haar doel voorbij schiet?

Antwoord
De Belastingdienst ondersteunt toeslaggerechtigden zoveel als mogelijk bij het aanvragen van de toeslag, het juist schatten van het inkomen en doorgeven van wijzigingen. Het is niet de bedoeling dat toeslaggerechtigden de Belastingdienst mijden, als gevolg van vervelende ervaringen in het verleden. Met de advocaat van het betrokken gezin heeft de Belastingdienst/Toeslagen na de uitzending herhaaldelijk contact gehad.

7
Hoe is het mogelijk dat nog altijd vijf dossiers in deze zaak niet zijn afgehandeld? Wanneer verwacht u dat ook deze dossiers zijn afgehandeld?

Antwoord
In alle 166 dossiers in deze zaak is inmiddels uitspraak op bezwaar gedaan.

9
Hoe groot is de financiële schade die voortkomt uit toeslagfraude jaarlijks voor de staat? Hoe verhoudt dit bedrag zich tot de schade die de staat lijdt als gevolg van belastingontduiking? Hoeveel fte heeft de Belastingdienst beschikbaar voor de opsporing van toeslagfraude? En hoeveel voor de opsporing van belastingontduiking?

Antwoord
Het budgettaire beslag aan programmagelden van de toeslagen is jaarlijks een bedrag van ongeveer € 11 miljard. De geconstateerde toeslagfraude ligt in de orde van grootte tussen de € 4 miljoen en € 8 miljoen per jaar. Voor de bestrijding van toeslagfraude heeft de Belastingdienst enkele tientallen medewerkers ingezet. Ongeveer de helft van de opsporingscapaciteit van de FIOD is gereserveerd voor fraudesignalen vanuit de gehele Belastingdienst. Het betreft niet alleen belastingontduiking, maar bijvoorbeeld ook faillissementsfraude, witwassen en corruptie. De schade die de staat leidt met belastingontduiking is niet bekend.

11
Wordt er bij de Belastingdienst gewerkt met algoritmen, die er toe kunnen leiden dat mensen door een verkeerde risicobeoordeling volledig vast lopen, met alle gevolgen van dien? 2)

Antwoord
De Belastingdienst werkt met selectiecriteria om de risico's te kunnen bepalen om zo efficiënt toezicht uit te kunnen voeren. Bij de uitvoering van dit toezicht houdt de Belastingdienst zich aan de wettelijke bepalingen. Ik heb geen aanwijzingen dat het gebruik van deze selectiecriteria tot een verkeerde risicobeoordelingen door de Belastingdienst leidt, waardoor burgers vastlopen.

1) https://nos.nl/nieuwsuur/artikel/2224311-belastingdienst-hield-documenten-achter-in-slepende-zaak.html
2) https://fd.nl/morgen/1245412/hoe-algoritmen-amerikanen-de-armoede-induwen

2018Z05870

Vragen van het lid Omtzigt (CDA) aan de staatssecretaris van Financiën over het niet delen van interne stukken (telefoonnoties van de belastingtelefoon) met de rechter en over het recht van de burger om de telefoonnotities van de belastingtelefoon te kunnen ontvangen (ingezonden 30 maart 2018)

1
Bent u bekend met de uitzending van Nieuwsuur van 25 maart 2018 en het artikel 'Belastingdienst hield documenten achter in slepende zaak'?

Antwoord
Ja, ik ben bekend met de desbetreffende uitzending en het genoemde artikel.

2
Kunt u aangeven waarom telefoonnotities op verzoek van een procespartij of de rechter niet verschaft worden door de Belastingdienst?

Antwoord
Conform artikel 8:42 Algemene wet bestuursrecht dient een bestuursorgaan alle op de zaak betrekking hebbende stukken aan de bestuursrechter te zenden. Op de zaak betrekking hebbende stukken zijn de stukken die een rol hebben gespeeld bij de besluitvorming door het bestuursorgaan. De beslissing per dossier om welke stukken het in concreto gaat is in eerste instantie voorbehouden aan het bestuursorgaan en uiteindelijk aan de rechter.
Als een rechter verzoekt om op de zaak betrekking hebbende stukken te overleggen dan worden ze in beginsel overgelegd. Hetzelfde geldt als een procespartij daarom verzoekt. Wel zal de Belastingdienst beoordelen of er sprake is van op de zaak betrekking hebbende stukken, en of er gewichtige redenen zijn om een stuk niet te overleggen. In het laatste geval kan de Belastingdienst een beroep doen op artikel 8:29 van de Awb.
De zaak waarin de telefoonnotities voorkomen, is nog onder de rechter, zodat ik het niet gepast acht, daar thans verder op in te gaan.

3
Deelt u de mening dat de telefoonnotities van de Belastingdienst belangrijke informatie kunnen zijn om vast te stellen hoe de communicatie tussen de Belastingdienst en de belastingplichtige is verlopen?

Antwoord
In zijn algemeenheid deel ik deze mening niet. Telefoonnotities zijn veelal niet meer dan persoonlijke werkaantekeningen die gebruikt worden als geheugensteuntje voor de opsteller. Slechts indien zij inhoudelijke informatie bevatten die een rol gespeeld heeft bij de besluitvorming door het bestuursorgaan behoren ze tot de op de zaak betrekking hebbende stukken. Dit moet van geval tot geval worden beoordeeld.

4
Heeft de Belastingdienst een beleid ten aanzien van het inbrengen van stukken in procedures? Hoe wordt besloten welke stukken wel of niet worden ingebracht?

Antwoord
De Belastingdienst verstrekt, conform de Algemene wet bestuursrecht, alle op de zaak betrekking hebbende stukken.

5
Vallen de aantekeningen over het bellen onder de reikwijdte van artikel 35 van de Wet bescherming persoonsgegevens, zodat burgers gewoon inzagerecht hebben in deze gegevens indien zij daarom verzoeken?

Antwoord
De aantekeningen over het bellen kunnen als zodanig niet als een persoonsgegeven worden gekwalificeerd. In zoverre vallen deze niet onder het bereik van de Wbp en mist artikel 35 van de Wbp toepassing.

Het recht op inzage als bedoeld in artikel 35 van de Wbp heeft uitsluitend betrekking op de (natuurlijke) persoon betreffende gegevens die vallen onder het bereik van de Wbp, zoals diens naam, geboortedatum, nationaliteit, geslacht, etniciteit, religie en taal. De wijze van verstrekking van deze gegevens moet in een begrijpelijke vorm geschieden. Voor zover aan de met het recht op inzage nagestreefde doelstelling volledig kan worden voldaan met een andere vorm van verstrekking kan de betrokkene aan artikel 35 van de Wbp geen recht ontlenen om een afschrift te verkrijgen van het originele document of bestand waarin hem betreffende gegevens staan.

6
Bent u bereid ervoor zorg te dragen dat burger op eenvoudige wijze de gespreksverslagen die er zijn van hun gesprekken kunnen opvragen bij de Belastingdienst, dan wel ervoor te zorgen dat deze beschikbaar zijn in bijvoorbeeld mijnoverheid.nl?

Antwoord
Nee. Gelet op de antwoorden op de vragen 3 en 5 is daar geen aanleiding toe. Als gespreksnotities een rol hebben gespeeld bij een genomen beslissing worden zij toegevoegd aan een eventueel bezwaar- en/of procesdossier. De inzage daarvan is wettelijk geregeld.

7
Kunt u ervoor zorg dragen dat burgers de gegeven adviezen ook kunnen inzien, zodat deze later herleidbaar zijn bij conflicten en er ook rechtszekerheid aan ontleend kan worden?

Antwoord
De wetgever heeft in een aantal gevallen voorzien in informatieverstrekking door bestuursorganen aan burgers. Te denken valt aan het ter inzage leggen van een bezwaardossier en het inbrengen van op de zaak betrekking hebbende stukken in een beroepsprocedure. De Belastingdienst volgt deze voorschriften.

8
Klopt het dat de Belastingdienst/Toeslagen in de zaak die geleid heeft tot de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State d.d. 8 maart 2017(2) op 28 oktober 2016 op schriftelijke vragen van de Afdeling bestuursrechtspraak heeft geantwoord:
"Informatievoorziening richting [wederpartij]:
Ik kan helaas niet achterhalen of [wederpartij] erop is gewezen om onvolkomenheden te herstellen. Indien een burger contact opneemt met de Belastingdienst/Toeslagen wordt de burger over het algemeen wel voorgelicht over de mogelijkheid om een eventuele tekortkoming te herstellen.

Antwoord
Deze vraag betreft de situatie van een individuele burger, waarop ik niet nader in kan gaan.

9
Kunt u bevestigen dat uit de telefoonnotities van deze ouder, hierboven geanonimiseerd als [wederpartij], blijkt dat deze ouder tot 28 oktober 2016 22 keer gebeld heeft naar de Belastingtelefoon met vragen wanneer de stukken beoordeeld gaan worden en welke stukken er nog moeten worden ingeleverd?

Antwoord
Deze vraag betreft de situatie van een individuele burger, waarop ik niet nader in kan gaan.

10
Herinnert u zich de aanbeveling van de Nationale ombudsman om de vraagouders die overlast hebben ondervonden door de aanpak van Toeslagen excuses aan te bieden en een tegemoetkoming te bieden voor het aangedane leed. Kunt u aangeven hoeveel mensen een tegemoetkoming gehad hebben voor het aangedane leed en welke vorm die had?

Antwoord
In de brief aan de Nationale ombudsman van 7 november 2017, waarvan ik op 14 november 2017 een afschrift aan uw kamer heb gestuurd, is aangeven dat indien betrokken ouders van mening zijn dat zij schade hebben geleden door het handelen van Toeslagen, het hen natuurlijk vrij staat een schriftelijk verzoek tot vergoeding in te dienen. Een dergelijk verzoek wordt volgens de geldende regels afgehandeld. Er zijn geen ouders geweest die een tegemoetkoming hebben ontvangen. Aan iedere ouder die alsnog kinderopvangtoeslag heeft gekregen, is conform artikel 27 van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen, een rentevergoeding over het na te betalen bedrag toegekend.

11
Bij hoeveel andere mensen (van andere kinderopvanginstellingen) is de toeslag op deze wijze stopgezet en hoe lang hebben deze mensen moeten wachten? Was ook daar sprake van herbeoordeling van de dossiers?

Antwoord
Iedere aanvraag wordt individueel beoordeeld. Bij deze individuele behandeling kan het zijn voorgekomen dat ook bij andere mensen de toeslag is stopgezet. In hoeveel gevallen dit is voorgekomen, wordt niet bijgehouden. Indien de aanvrager vervolgens heeft aangetoond dat aan alle voorwaarden voor de aanspraak op een toeslag is voldaan, is er toegekend. Indien er niet aan alle voorwaarden voor de aanspraak is voldaan, bestaat er geen recht op de kinderopvangtoeslag en is het al uitbetaalde voorschot teruggevorderd. Als een aanvrager een herbeoordeling van een dossier wenst, kan hij een herzieningsverzoek indienen.

12
Kunt u deze vragen een voor een en binnen drie weken beantwoorden?

Antwoord
De vragen zijn zo spoedig als mogelijk beantwoord.

1) https://nos.nl/nieuwsuur/artikel/2224311-belastingdienst-hield-documenten-achter-in-slepende-zaak.html
2) Uitspraak van de Raad van State d.d. 8 maart 2017, nr. 201509135/1/A2
3) Rapport van de Nationale Ombudsman "Geen powerplay maar fairplay

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 'S-GRAVENHAGE

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

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

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Antwoorden op vragen van de Nationale ombudsman over rapport:
'Geen powerplay maar fair play'

Geachte voorzitter,

Bij brief van 16 februari 2018 heb ik uw Kamer geïnformeerd over de voortgang van de afhandeling van dossiers naar aanleiding van het rapport van de Nationale ombudsman: 'Geen powerplay maar fair play' (Kamerstuk 31066, nr. 396). De vaste commissie voor Financiën van uw Kamer, heeft bij brief van 6 maart jl. een aantal feitelijke vragen gesteld over de brief van 16 februari. Bijgaand treft u de antwoorden op deze vragen en opmerkingen aan. Tevens ontvangt u hierbij de antwoorden op de Kamervragen van het lid Leijten d.d. 29 maart jl. en van het lid Omtzigt d.d. 30 maart jl. Tot slot ontvangt bij deze brief een afschrift van het antwoord op de brief van de Nationale ombudsman van 4 april jl. over deze zaak.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

542615 00420

1866093 00002

Directoraat-Generaal Belastingdienst

II Reactie van de staatssecretaris

Uw Commissie heeft mij op 6 maart 2018 vragen gesteld over mijn brief van 16 februari 2018 over het rapport van de Nationale ombudsman: 'Geen powerplay maar fairplay'. In mijn reactie zal ik de vragen per partij, in volgorde waarin ze gesteld zijn, beantwoorden. Voordat ik daartoe over ga, meld ik uw Kamer, zoals al eerder gedaan in mijn brieven van 14 november 2017 en 16 februari 2018, dat de door de Belastingdienst/Toeslagen gevolgde werkwijze in deze zaak ertoe geleid heeft dat ouders in financiële problemen zijn gekomen, mede omdat burgers geen concreet handelingsperspectief is geboden en bezwaarzaken te lang zijn blijven liggen.

De Nationale ombudsman heeft mij op 4 april jl. een brief gestuurd waarin hij schrijft ervan uit te gaan dat zijn eerdere aanbeveling over excuses aan ouders die overlast hebben ondervonden door de aanpak van de Belastingdienst zijn overgenomen. In mijn antwoord aan de Nationale ombudsman neem ik die aanbeveling als volgt over: ouders die in bezwaar/beroep zijn gegaan tegen de stopzetting van de kinderopvangtoeslag hebben of krijgen excuses aangeboden, ongeacht de uitkomst van hun bezwaar/beroep. Ouders die niet in bezwaar zijn gegaan wordt geen excuses aangeboden.

VVD

De leden van de VVD vragen om de stand van zaken bij de afhandeling van 'individuele gevallen'. Specifiek vraagt de VVD in hoeveel van de afgehandelde gevallen er sprake was een foute interpretatie. De actuele stand van zaken in dit dossier is als volgt:

- Het aantal ouders dat in 2014 gebruik maakte van opvang door een gastouder die bemiddeld werd door het betrokken gastouderbureau bedroeg 235. De lopende toeslagen van deze 235 ouders zijn in 2014 gestopt. Bij 14 van de 235 ouders is de uitbetaling van de kinderopvangtoeslag na onderzoek door de Belastingdienst/Toeslagen hervat.
- Van de overige 221 ouders hebben 166 ouders bezwaar aangetekend tegen de stopzetting, in een aantal gevallen gevolgd door (hoger) beroep. De overige 55 ouders hebben geen bezwaar aangetekend.
- Op alle 166 bezwaren is inmiddels een beslissing genomen. In een aantal gevallen is dit gevolgd door (hoger) beroep. In 115 gevallen is de kinderopvangtoeslag over 2014 geheel of gedeeltelijk toegekend op grond van de beslissing op bezwaar, de uitspraak in beroep of op grond van ambtshalve toekenningen in gevallen waarin het bezwaar niet ontvankelijk was maar wel recht op kinderopvangtoeslag bestond. In 27 van de gevallen waarin bezwaar en eventueel beroep volledig zijn afgerond is vastgesteld dat er in 2014 geen recht op kinderopvangtoeslag bestond. Van de bezwaren is voor naar schatting maximaal tien gevallen de termijn nog niet verstreken waarbinnen beroep aangetekend kan worden. In 14 beroepszaken is er nog geen onherroepelijke uitspraak.
- Bij de herbeoordeling zijn vijf gevallen waarvan eerder geoordeeld is dat in

2014 geen recht bestond op kinderopvangtoeslag, alsnog geheel of gedeeltelijk toegekend. Van deze vijf zijn eerder drie gevallen in bezwaar en één geval in beroep afgewezen. Deze afwijzingen vonden plaats vóór de uitspraak van de Raad van State van 8 maart 2017 op grond van de op dat moment bestaande jurisprudentie. Het eerder door mij gemelde aantal van vijf toekenningen na herbeoordeling is niet gewijzigd.

- Samenvattend: 235 toeslagen zijn in 2014 gestopt, waarvan 14 toeslagen na onderzoek zijn hervat. Van de 221 in 2014 gestopte toeslagen zijn er op dit moment 120 na bezwaar, eventueel beroep en herbeoordeling alsnog geheel of gedeeltelijk toegekend. Van deze 221 staat in 77 gevallen vast dat er in 2014 geen recht op toeslag bestond. In 24 gevallen is er nog geen onherroepelijke uitkomst van de bezwaar- of beroepsprocedures.

In mijn brief van 16 februari 2018 is vermeld dat in ongeveer de helft van de dossiers geen recht op kinderopvangtoeslag bestaat. Op het moment van schrijven was bekend dat van de 221 ouders van wie de kinderopvangtoeslag in 2014 volledig gestopt is, 115 ouders geheel of gedeeltelijk recht hadden op kinderopvangtoeslag die zij toen ontvingen. Inmiddels is dit aantal door de afdoening van bezwaren en beroepen gestegen tot 120. Deze aantallen zijn exclusief de 14 ouders die in 2014 wel gebruik maakten van een gastouder die door het betrokken gastouderbureau bemiddeld werd en van wie de Belastingdienst/Toeslagen de kinderopvangtoeslag na onderzoek in 2014 toegekend en uitbetaald heeft.

Vervolgens vragen de leden van de VVD om in te gaan op de stappen die zijn gezet om een herhaling in de toekomst te voorkomen. De processen en handelswijze zoals in deze zaak werden toegepast, worden door de Belastingdienst/Toeslagen niet meer toegepast sinds juli 2016. Dit houdt in:

1. toeslagen van burgers worden alleen nog gestopt nadat is vastgesteld dat er geen recht op de toeslag bestaat en dus pas nadat de burger de gelegenheid heeft gehad de benodigde bewijsstukken te overleggen,
2. in de communicatie naar de aanvrager van een toeslag toe wordt duidelijker aangegeven waarom er geen recht op toeslag bestaat. Indien benodigde stukken door de aanvrager moeten worden overlegd, wordt duidelijker aangegeven welke stukken ontbreken of niet voldoen,
3. er wordt door de Belastingdienst/Toeslagen meer gestuurd op een tijdige afhandeling van de bezwaarschriften en
4. aanvragers worden beter te woord gestaan indien zij vragen hebben over de status van een lopende procedure.

De leden van de VVD stellen ook de vraag over de wijze waarop burgers ten onrechte ontvangen toeslagen dienen terug te betalen. Voor alle toeslagen geldt hetzelfde terugvorderingbeleid. Een terugvordering kan in één keer worden voldaan of er kan gekozen worden voor een betalingsregeling van 24 maanden. Ook kan er een verzoek worden gedaan voor een betalingsregeling naar draagkracht waarbij rekening wordt gehouden met de betalingscapaciteit. Juridisch gezien kan een terug te betalen toeslag niet worden kwijtgescholden. Indien burgers niet beschikken over voldoende draagkracht om de (gehele) vordering te voldoen, worden er geen verdere invorderingsacties uitgevoerd voor het bedrag dat niet voldaan kan worden en wordt de toeslag uiteindelijk geheel of

gedeeltelijk oninbaar geleden.

De leden van de VVD vragen naar de overwegingen van de Raad van State in de uitspraak van 8 maart 2017, om gedeeltelijke betaling in strijd te achten met de wet en vaste jurisprudentie.

In deze uitspraak geeft de Raad van State in rechtsoverweging 4.1.[1] kort gezegd aan dat de volledige kosten kinderopvang moeten zijn betaald om aanspraak te kunnen maken op kinderopvangtoeslag. De Belastingdienst/Toeslagen kan hier niet van afwijken.

De leden van de VVD-fractie vragen ten slotte om inzicht in aantallen excuses die aan ouders zijn aangeboden in deze zaak.

Aan ouders die in bezwaar zijn gekomen, worden excuses aangeboden. Dit betreft een groep van 166 ouders. Daarnaast worden ook excuses gemaakt aan ouders die een klacht hebben ingediend bij de Belastingdienst/Toeslagen. Aan 86 ouders zijn inmiddels door de Belastingdienst/Toeslagen mondeling dan wel schriftelijk excuses aangeboden. Voor eind mei zullen alle 166 ouders die in bezwaar zijn gegaan schriftelijk excuses hebben ontvangen van de Belastingdienst/Toeslagen.

CDA
De leden van de CDA-fractie hebben vragen gesteld waarom de kinderopvangtoeslag bij deze ouders niet tijdelijk is opgeschort, maar geheel is stopgezet, wat de concrete reden van de stopzetting was en waarom ouders zijn geblokkeerd. De leden van het CDA stelden ook de vraag of ouders in kennis gesteld zijn van deze blokkade en of ze bezwaar konden maken tegen deze blokkade. Tevens stelden zij de vraag wat de juridische verschillen tussen stopzetten en opschorten zijn en of er nog steeds toeslagen worden stopgezet in plaats van opgeschort.

In de door de Nationale Ombudsman onderzochte gevallen is de toeslag stopgezet omdat het sterke vermoeden bestond van onrechtmatig gebruik van de kinderopvangtoeslag. Inmiddels is deze werkwijze aangepast. Een toeslag wordt nu alleen nog gestopt als is vastgesteld dat er geen recht bestaat op de toeslag. Om te voorkomen dat in bepaalde situaties de kinderopvangtoeslag ten onrechte

[1] "4.1. De Belastingdienst/Toeslagen heeft zich op zichzelf terecht onder verwijzing naar rechtspraak van de Afdeling op het standpunt gesteld dat degene die kinderopvangtoeslag ontvangt moet kunnen aantonen dat hij kosten voor kinderopvang heeft gemaakt en wat de hoogte is van deze kosten, en dat geen aanspraak op kinderopvangtoeslag bestaat indien de vraagouder niet kan aantonen dat hij het volledige bedrag aan kosten ook daadwerkelijk heeft betaald (zie bijvoorbeeld de uitspraak van 9 juli 2014, ECLI:NL:RVS:2014:2519). De Belastingdienst/Toeslagen kan, indien niet alle kosten volledig zijn betaald, bij de herziening van het voorschot en de terugvordering geen rekening houden met de kosten van kinderopvang die de betrokken vraagouder aantoonbaar heeft betaald en deze kan geen aanspraak maken op een evenredig deel van de kinderopvangtoeslag over het desbetreffende toeslagjaar (zie de uitspraak van 14 december 2016, ECLI:NL:RVS:2016:3301). Dit laat onverlet dat bij afrondingsverschillen, dat wil zeggen bij kleine verschillen tussen de totale kosten van kinderopvang en de aantoonbaar betaalde kosten, ervan kan worden uitgegaan dat alle kosten zijn voldaan (zie de uitspraak van 8 juni 2016, ECLI:NL:RVS:2016:1610). Van een volledig jaar hoeft uiteraard niet te worden uitgegaan indien de betrokken vraagouder uit eigen beweging de toeslag stopzet en aldus geen aanspraak meer maakt op toeslag voor de rest van het toeslagjaar. In dat geval dienen de kosten voor het deel van het jaar waarover aanspraak wordt gemaakt geheel te zijn voldaan."

wordt uitbetaald kunnen betalingen worden opgeschort. Bij opschorten is er twijfel over het recht op de toeslag, die is toegekend. De opschortfase is bedoeld om deze twijfel weg te nemen, bijvoorbeeld door toeslagontvangers om documenten te vragen waaruit het recht op de toeslag blijkt. Bij stopzetten is het naar de mening van de Belastingdienst/Toeslagen buiten twijfel dat er geen (juridisch) recht op toeslag bestaat. Toeslagontvangers worden (en werden) in alle gevallen bij voor bezwaar vatbare beschikking in kennis gesteld van het stopzetten of opschorten van de toeslag. Belanghebbenden hebben (en hadden) vervolgens de mogelijkheid een nieuwe aanvraag in te dienen.

De leden van de CDA-fractie constateren dat het ouders niet duidelijk had kunnen en hoeven zijn dat zij bezwaar hadden moeten maken indien zij het niet eens waren met de stopzetting van de kinderopvangtoeslag. Tevens vragen deze leden zich af sinds wanneer aanvragers door de Belastingdienst op de mogelijkheid gewezen worden op de mogelijkheid om in bezwaar te gaan en of de Belastingdienst de bezwaarclausule alleen in deze casus achterwege heeft gelaten. In aanvulling hierop vragen de leden van de CDA-fractie of de Belastingdienst bij opschortingen van toeslagen momenteel ook de motivatie toevoegt, zodat ouders gemotiveerd en niet alleen pro forma bezwaar kunnen maken.

Na een stopzetting of opschorting van een toeslag volgt er altijd een beschikking waarin de stopzetting of opschorting wordt gemotiveerd en waarin de bezwaarmogelijkheid wordt vermeld. Alle ouders van het desbetreffende gastouderbureau waarvan de toeslag is stopgezet hebben een voor bezwaar vatbare beschikking ontvangen. Voorafgaand aan de beschikking hebben deze ouders nog een brief ontvangen waarin werd aangekondigd dat de toeslag zou worden gestopt. Voor de goede orde merk ik op dat in deze brief geen melding wordt gemaakt van de bezwaarmogelijkheid.

De leden van de CDA-fractie constateren ook dat de betrokken vraagouders niet wisten welke documenten/bewijsstukken aan de Belastingdienst aangeleverd dienden te worden. Ze stellen de vraag of bij huidige opschortingen altijd wordt aangegeven welke gegevens de Belastingdienst nodig heeft om het recht op kinderopvangtoeslag te toetsen.

Zoals ik heb aangegeven in mijn brief aan de Nationale ombudsman van 7 november 2017, wordt sinds juli 2016 specifiek aangegeven welke bewijsstukken nog ontbreken of niet voldoen, zodat daarover geen misverstand kan bestaan.

De leden van de CDA-fractie stellen vragen over of er signalen van misbruik en oneigenlijk gebruik in deze casus waren en zo ja welke signalen dat waren. En of dit aan het gastouderbureau en de vraagouders kenbaar is gemaakt.

Er waren in deze casus inderdaad signalen over mogelijk oneigenlijk gebruik van de kinderopvangtoeslag. Op basis van deze signalen is de Belastingdienst/Toeslagen een onderzoek gestart. De signalen waren onder meer afkomstig van de Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD). Vervolgens is er een nader onderzoek gestart vanuit een speciaal team van de Belastingdienst/Toeslagen en zijn er huisbezoeken bij gastouders afgelegd. De signalen zijn kenbaar gemaakt aan het gastouderbureau maar, uit

privacyoverwegingen, niet aan de vraagouders.

De leden van de CDA-fractie vragen wat het voor ouders betekent die wel bezwaar hebben gemaakt, maar toch ten onrechte kinderopvangtoeslag hebben terugbetaald.

Wanneer bij de behandeling van een bezwaar of beroep blijkt dat de terugvordering onterecht is geweest maar de belanghebbende deze reeds heeft voldaan, wordt door Belastingdienst/Toeslagen een herziene toekenning van de kinderopvangtoeslag verstrekt. Het reeds door de belanghebbende teveel terugbetaalde bedrag zal dan, vermeerderd met de rente, aan de belanghebbende worden uitbetaald. Dit is ook het geval bij de belanghebbenden die reeds de terugvordering hadden voldaan en waarbij na de gedane herbeoordeling is geoordeeld dat er alsnog een (gedeeltelijk) recht op kinderopvangtoeslag bestaat. Deze personen zullen nog een herziene toekenning kinderopvangtoeslag ontvangen. Indien er door deze belanghebbenden reeds teveel terug betaald is, zal dit aan de desbetreffende persoon uitbetaald worden. Opgemerkt wordt dat wanneer er een herziene toekenning kinderopvangtoeslag wordt afgegeven, hierbij altijd rente vergoed wordt.

Deze leden vragen voorts wat ouders kunnen doen die ten onrechte zijn beschuldigd van opzet en grove schuld, maar hun bezwaar hebben opgegeven.

De betrokken ouder kan bij de Belastingdienst/Toeslagen aangeven waarom hij/zij het niet eens is met het eerdere besluit van de Belastingdienst/Toeslagen en een verzoek tot herbeoordeling van zijn dossier indienen.

De leden van de CDA-fractie hebben ook vragen gesteld over excuses die aan ouders zijn gemaakt en op welke wijze dat is gebeurd.

Ik betreur het dat ouders overlast hebben ondervonden door de wijze van stopzetten van de kinderopvangtoeslag in 2014, door de informatievoorziening die daarop volgde en door de te trage afhandeling van bezwaren.
Zoals hiervoor aangegeven in antwoorden op vragen van leden van de VVD-fractie is inmiddels aan 86 ouders excuses aangeboden naar aanleiding van de behandeling van klachten en beroepszaken. Alle 166 ouders die in bezwaar zijn gegaan zullen voor eind mei schriftelijk excuses hebben ontvangen van de Belastingdienst/Toeslagen.

De leden van de CDA-fractie hadden twijfels over de genoemde aantallen ouders in de brief van 16 februari 2018, ook in relatie tot eerder genoemde aantallen in antwoorden op Kamervragen van het lid Omtzigt hierover. Ik zal de verschillen hieronder toelichten.

De genoemde aantallen uit de brief van 16 februari 2018 komen uit de populatie waarnaar in 2014 het onderzoek is verricht. Bij een aanvraag kinderopvangtoeslag moeten de vraagouders opgeven welke gastouder zij gebruiken voor de opvang en niet via welk gastouderbureau de opvang loopt. Dit laatste is ook niet direct nodig, omdat het feit dat een gastouder geregistreerd is immers al aangeeft dat sprake is van een relatie met een geregistreerd gastouderbureau. Een gastouder kan echter opvang verzorgen via meerdere gastouderbureaus. Het is om die reden voor

Belastingdienst/Toeslagen niet direct inzichtelijk welke vraagouder via welk gastouderbureau opvang afneemt.

Om de onderzoekspopulatie vast te stellen, is daarom gekeken welke gastouders bij het desbetreffende gastouderbureau aangesloten waren in de jaren 2012 tot en met 2014. Vervolgens is gekeken welke vraagouders de desbetreffende gastouders hebben opgegeven bij hun aanvraag en wijzigingen kinderopvangtoeslag. Hieruit kwam een onderzoekspopulatie van 302 vraagouders over de periode 2012 tot en met 2014 waarvan er 235 kinderopvangtoeslag in 2014 ontvingen. Wegens deze wijze van selecteren is het onvermijdelijk dat er vraagouders in de onderzoekspopulatie terecht zijn gekomen die in een of meerdere jaren opvang afnamen via een ander gastouderbureau.

Tot slot vragen de leden van de CDA-fractie over de procedure rondom schadevergoedingen aan ouders.

Voor situaties waarin sprake is van vertraging in de voldoening van een geldsom heeft de wetgever het door deze leden geschetste probleem met betrekking tot het bepalen van de schade onderkend en gekozen voor een zogenaamd fixatiesysteem.

Dit houdt in dat in beginsel schadevergoeding, die verschuldigd is wegens de vertraging in de voldoening van een geldsom, bestaat uit rente. Dit betekent dat met de vergoeding van de rente geacht wordt dat alle schade, ontstaan door vertraging in de voldoening van een geldsom, is voldaan.

Tot slot hebben de leden van de CDA-fractie vragen over de procedure rondom de schadevergoeding. Zij constateren dat door de stopzetting van kinderopvangtoeslag de financiële werkelijkheid voor ouders veranderd is en dat het ingewikkeld is om die werkelijkheid te vergelijken met de fictieve situatie dat de toeslag niet zou zijn stopgezet om zo de schade te bepalen. Zij doen daarbij een oproep om verzoeken tot schadevergoeding eerlijk te beoordelen, gelet op het feit dat het voor ouders wiens jarenlange conflict met de Belastingdienst eindelijk geëindigd is een grote stap is om weer te gaan procederen.

Het staat een ieder die van mening is dat de Belastingdienst/Toeslagen jegens hem onrechtmatig heeft gehandeld vrij een verzoek om schadevergoeding in te dienen. Dergelijke verzoeken worden zorgvuldig behandeld met inachtneming van de geldende wet- en regelgeving. Voor gevallen waarin sprake is van vertraging in de voldoening van een geldsom heeft de wetgever het door de leden van de CDA-fractie geschetste probleem onderkend en gekozen voor een zogenaamd fixatiesysteem. In beginsel geldt dat schadevergoeding, die verschuldigd is wegens de vertraging de voldoening van een geldsom, bestaat uit de wettelijke rente. Dit betekent dat met de vergoeding van de wettelijke rente geacht wordt dat alle schade, ontstaan door vertraging in de voldoening van een geldsom, is voldaan. De vraag of de daadwerkelijk geleden vertragingsschade nihil, minder of meer is, speelt dan ook geen rol.
Ik merk daarbij op dat de ouders die het gelijk aan hun zijde hadden de verschuldigde rente direct met de beslissing (op hun bezwaar) van de Belastingdienst/Toeslagen vergoed hebben gekregen. Ik verwacht dan ook dat veel ouders het door de leden van CDA-fractie gevreesde verder procederen

bespaard zal kunnen blijven.

Groen Links
De leden van de fractie van Groen Links hebben vragen gesteld over de voortgang van het afhandelen van dossiers.

Voor de stand van zaken bij de afhandeling van de dossiers verwijs ik naar het antwoord op de vraag van de leden van de VVD hierover.
Deze leden van Groen Links vragen zich voorts af hoe de nieuwe strategie van meer vertrouwen in de burgers zich tot het staande beleid van de Belastingdienst verhoudt bij gevallen waar burgers niet kunnen voldoen aan hun betalingsverplichtingen.

Het beleid van de Belastingdienst/Toeslagen is zodanig dat als burgers niet aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen, zij een betalingsregeling naar draagkracht kunnen aanvragen. Hierbij wordt dan rekening gehouden met de betalingscapaciteit en de beslagvrije voet. Dit beleid wordt sinds de invoering van het toeslagensysteem gehanteerd.

Tot slot vragen de leden van Groen Links zich af of de Belastingdienst inmiddels voldoet aan het verzoek van de motie van het lid Snels c.s. (Kamerstuk 34785, nr. 46) om de beslagvrije voet bij elke vorm van invordering te respecteren.

Voor het bevestigende antwoord op deze vraag verwijs ik deze leden naar mijn brief van 5 april jl.[2] aan de Tweede Kamer waarin onder meer wordt ingegaan op deze motie.

SP
De leden van de SP-fractie vragen zich af of het hersteltraject dat de Belastingdienst voor deze groep ouders is gestart niet meer kost dan een coulanceregeling voor deze groep.

Een coulanceregeling is binnen de wettelijke regels niet mogelijk. Een afweging tussen de kosten van een hersteltraject en een coulanceregeling is dus niet aan de orde. Van belang is dat de wet bij iedereen op de juiste wijze wordt toegepast..

De leden van de SP-fractie leden vragen zich voorts af wat er is geleerd van het rapport van de Nationale ombudsman.

De aanbevelingen die de Nationale ombudsman in zijn rapport heeft gedaan zijn door de Belastingdienst/Toeslagen overgenomen.

Tot slot merken de leden van de SP-fractie op dat het beschamend is voor Nederland dat zij enerzijds de rode loper uitrolt voor multinationals die via allerlei constructies fors minder winstbelasting betalen, omdat zij hun grondslag ernstig kunnen verkleinen, en anderzijds een onevenredige opsporing hanteert voor individuen die een toeslag vragen voor de hoge kosten van kinderopvang. Kan de staatssecretaris uitleggen waarom het kabinet bedrijven zo voor laat gaan op de inwoners van Nederland?

[2] Kamerstukken II 2017/18, 34775 IX, nr. 22.

Om het draagvlak voor inkomensafhankelijke regelingen, waaronder de toeslagen, in stand te houden, vindt het kabinet het van belang dat misbruik en oneigenlijk gebruik wordt bestreden. Tegelijkertijd zet het kabinet in op de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van belastingwetgeving. De Belastingdienst probeert daarbij belanghebbende de aandacht te geven die hij verdient ongeacht of het een natuurlijk persoon of bedrijf betreft.

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT MTFB maandag 16 februari 2015

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
16-02-2015-1	**C**	Vrijdag (30 januari) is er een gesprek geweest met SZW over de eigen bijdragen bij Kinderopvangtoeslag. Er lijkt niet veel beweging of speelruimte te zijn rondom de eigen bijdragen.	
16-02-2015-2	**C**	Subsidies is een onderwerp dat in het MC fraude behandeld gaat worden. Dinsdag 17 februari worden de eerste stukken besproken in het hoofdenoverleg. De bedoeling is om tot een gezamenlijke aanpak van verschillende departementen te komen.	
16-02-2015-3	**C** **A** **A** **A** **T**	Het Handhavingsplan Toeslagen is besproken. Er werd opgemerkt dat het een fijn leesbaar stuk is. Een aantal punten die ter discussie zijn gesteld: - De term Green lane is ter discussie gesteld. Roept mogelijk verwarring op; bij Douane houdt de term in dat controles vervallen. Kan mogelijk tot problemen leiden bij procedures. - Een andere terminologie voor de term horizontalisering. - Er werd opgemerkt dat er in het hhp een kwantitatieve paragraaf ontbreekt. Andere punten die hierbij aan de orde zijn gekomen: - Het is goed om met elkaar over handhaving te spreken. Zodat we als Belastingdienst een gezamenlijk beeld hebben. Kijken naar het grotere geheel. - Zitten facilitators in het model van toeslagen? De CAF aanpak is namelijk een harde aanpak aan het eind van het proces. Kan er niet vanuit de systemen/monitoring naar voren komen dat er sprake is van een facilitator? Dit zit niet zozeer in het model van toeslagen. Wel gebeurt dit bij controle aan de poort. Daar wordt op een andere manier naar de stroom gekeken. Is op dit moment nog wel een 'houtje touwtje' proces.	BD/T BD/T BD/T
16-02-2015-4	**A**	De rapportage fraudebestrijding is besproken. Opgemerkt wordt dat we veel doen, maar dat het wel versnipperd is/overkomt. Er is afgesproken dat in een volgend MT gesproken wordt over de aanpak van fraude. Welke thema's vinden we belangrijk naast de "losse" signalen. Het format van de rapportage kan dan deze lijn volgen. Er zou niet per dienstonderdeel gerapporteerd moeten worden maar het zou juist een integraal beeld moeten geven. Thema's die geopperd werden: subjectgerichte aanpak, facilitators, geld in het buitenland, externe samenwerking.	Fraudecoördinatoren
16-02-2015-5	**C**	Voor de ambtswoningsessie wordt de Staatsecretaris vervangen door [redacted]	
16-02-2015-6	**C**	Op het gebied van terrorisme financiering wordt bij het FEC een project uitgevoerd waarbij er van 200 mensen hun financiële netwerk in beeld gebracht wordt. Vanuit BD wordt de capaciteit gebruikt die staat voor de 'normale' FEC signalen.	
26-01-2015-1	 **A**	101 Digitale fingerprint: Hier zit op het financiële punt nog een probleem. Door [redacted] en CAO worden verschillende dingen gezegd. [redacted] zal dit opnieuw met [redacted] bespreken.	 DGBel
26-01-2015-7	**T** **A**	Vanuit DgBel is er een notitie over terrorismebestrijding naar de Stas gegaan. Binnenkort zal het ook in de MR op de agenda staan. Door BCA en Belastingen wordt een proces ingeregeld om betalingen	 BCA/Bel

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

	aan uitreizigers te voorkomen	
	Voorraadlijst actiepunten	
05-01-2015-1	**A** Vanuit de FIOD werd de vraag gesteld of de banken de burgers service nummers zelf mogen gebruiken (voor verwijzingsportaal). Dit zal nagaan.	DGBel
05-01-2015-7	**A** De fenomenenlijst zal in plukjes bij komende MT's behandeld worden. **T** 101 Digitale fingerprint: Hier is een nieuwe manier gehanteerd wat in beginsel nog juridische gevolgen kende. De prijsvraag wordt medio januari op tendernet gezet. **A** Als de planning duidelijk is zal deze worden gedeeld. **T** 301 principes borgen in concernarchitectuur: Als de principes goed uitgewerkt zijn zal dit terugkomen in het MT. Er werd aandacht gevraagd voor de samenhang met de uitvoeringstoets. **T** 402 1 loket voor fraudemeldingen bij BD: Er werd aangegeven vanuit de Beltel dat het lastig was om de juiste mensen bij Belastingen en FIOD te vinden. Beltel heeft een naam en deze zal aan FIOD en Belastingen gegeven worden. Zodat er mee aan de slag gegaan kan worden. **T** 411 Fraudebestrijding in het Betalingsverkeer: Waar gaat het geld nu precies naartoe. Door hiernaar te kijken kunnen er mogelijk nieuwe patronen zichtbaar worden. De eerste queries zijn uitgezet.	 BCA
15-12-2014-2	**A** Om op het gebied van de ANBI's te kunnen acteren zouden er in de wet aanpassingen moeten komen. Daarnaast is voor de aanpak mogelijk meer capaciteit nodig. Om een BC op te stellen is het van belang om het doel duidelijk te hebben en op deze manier ermee aan de slag te gaan. Belastingen zal dit gaan trekken. De FIOD en DGBel zullen hier ook mensen bij laten aansluiten.	BEL (FIOD/DG Bel)
03-11-2014-2	Het overzicht voor de nota over het fenomeen huurtoeslag studenten bij niet-rechtgevende objecten ligt klaar bij DG-Bel. In januari zal deze pas worden besproken met de collega's van wonen.	DGBel
03-11-2014-2	Het project gefingeerde dienstbetrekkingen loopt op een groot aantal onderdelen goed. Bij twee onderdelen, te weten wijzigen systeem Polis en loggen aanvragen, is het UWV aan zet is en die bewegen nog niet echt. We steken in bij de LAK.	BEL
03-11-2014-3	**B** De in de managementsamenvatting van het rapport "Architectuur- en procesbeschrijving fraudebestrijding - Controle aan de poort" beschreven conclusies en aanbevelingen voor de korte - en lange termijn worden overgenomen door het MT. **A** Korte termijn: de uitbreiding van de anti-fraudewerkzaamheden bij het SOC (B/CIE) vraagt om extra inzet van medewerkers. De benodigde FTE zullen via de reguliere lijn moeten worden ingevuld. **A** Lange termijn: in een OBC wordt de werking van controle aan de poort beschreven door IM/CA. Consequenties op het gebied van processen, middelen en bemensing komen terug in het MT	 en B/CIE CA
03-11-2014-4	Bij de POC digitale fingerprint worden twee sporen gevolgd. 1). Er wordt een pitch uitgevraagd op de markt. Kleine ICT bedrijven kunnen zich inschrijven.	BCA

		2). Binnen CAO worden twee mensen gezocht voor het uitwerken van een andere variant, namelijk canvas fingerprinting.	
10-6-2014-6	**A**	BZK heeft gevraagd om een gesprek met de AFB. neemt contact op met BZK met het voorstel voor een bredere toelichting (geheel en samenhang) op de fraudeaanpak van de BD. Voorgesteld wordt om voorlichting op DG-niveau te organiseren.	

Bezwaren

Omschrijving	201417_caf_hawaii

Som van Aantal	Kolomlabels		
Rijlabels	Active	Completed	Eindtotaal
2014			
mei		1	1
jun	1	4	5
jul	1	3	4
aug	1	3	4
sep	1	4	5
okt	8	8	16
nov	9	27	36
dec	25	22	47
2015			
jan	26	28	54
feb	39	21	60
mrt	27	27	54
apr	21	7	28
mei	31	19	50
jun	47	11	58
jul	13	4	17
aug	5	7	12
sep	8	6	14
okt	13	6	19
nov	22	13	35
dec	8	6	14
2016			
jan	7	8	15
feb	10	2	12
mrt	4	2	6
apr	1	1	2
Eindtotaal	328	240	568

Burgers

Omschrijving	201417_caf_hawaii

Som van Aantal	Kolomlabels		
Rijlabels	Active	Completed	Eindtotaal
2014			
jun	1		1
aug	1	1	2
sep		1	1
okt	3		3
nov	5	4	9
dec	9	5	14
2015			
jan	6	11	17
feb	11	4	15
mrt	7	3	10
apr	8	3	11
mei	16	6	22
jun	34	5	39
jul	10		10
aug	4	3	7
sep	7	2	9
okt	9	2	11
nov	15	6	21
dec	7	4	11
2016			
jan	4	3	7
feb	6	2	8
mrt	4	1	5
apr	1	1	2
Eindtotaal	168	67	235

To: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 6/6/2014 10:01:36 PM
Subject: casus Hawaii
MAIL_RECEIVED: Fri 6/6/2014 10:01:36 PM
analyse IP-adressen vs 0.2.pdf

dag

ik heb deze week een uitgebreider overzicht van de betalingen gekregen van de betalingen op het bankrekeningnummer van het GOB. ook heb ik naast de status-velden "kot" en "indienen" ook gekeken naar het de bsns die het status-veld "kijken" hebben gekregen nav hun activiteiten in ons toeslagen-portal.

een paar zaken vallen op:

- bij het kijken valt een vierde IP-adres op dat [redacted] inderdaad afgelopen week al meldde;
- de conclusie nav de betalingen zijn gelijk gebleven: de IP-adressen zijn gebruikt voor 1-2 toeslag-aanvragers per IP-adres
- de populatie die is gevonden door te kijken naar de aanvragers welke een gastouder hebben vermeld dat is aangesloten bij het GOB en voorkomt in de IP-analyse, is groter dan de aanvragers waarvoor betalingen zijn gedaan op het bankrekeningnummer. met andere woorden: ik kan op basis van de IP-adressen nauwelijks een relatie vinden tussen het GOB en de aanvragers waarvan een betaling is gedaan op het bankrekeningnummer van het GOB -> logischerwijs zou dit beteken dat de aanvragers zelf de aanvragen hebben gedaan waarvan betalingen zijn teruggevonden op het bankrekeningnummer van het GOB. logischerwijze zou het ook betekenen dat het GOB in een aantal gevallen wijzigingen in de opvang heeft doorgegeven maar vreemd genoeg niet voor degenen waarvoor betalingen zijn gevonden op het bankrekeningnummer -> dit kan als oorzaak hebben dat de toeslagen van degenen die zijn gevonden op het bankrekeningnummer, veelal een toeslag hadden in een "oud" toeslagjaar;
- ik heb gekeken naar het uitgebreidere overzicht van de betalingen: hier kan ik geen verband vinden tussen het GOB en nabetalingen. over het toeslagjaar 2013 zal dit ook moeilijk worden omdat we ivm het 1-bankrekeningnummer geen betalingen zouden moeten worden gedaan op de bankrekening van het GOB en het DT-proces over het toeslagjaar amper cq niet is gestart.

tot dinsdag

(Zie het bijgevoegde bestand: analyse IP-adressen vs 0.2.pdf)

met vriendelijke groet,

[redacted]
....
Belastingdienst/Toeslagen
....
T [redacted]

..... geen woorden maar daden ! .....

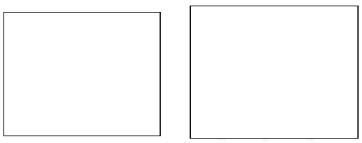
Datum vanaf * '28-05-2013'
Datum t/m * '04-06-2014'
(So)finummer
Datum/tijd '04-06-2014 10:29'

Datum event	Tijd event	Actor	Eventnaam	EventResu	EventReden	Opmerking	Sofinumm
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'03-06-2014'	'15:19'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'03-06-2014'	'12:05'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'05-05-2014'	'20:58'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'30-04-2014'	'23:23'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_201	
'30-04-2014'	'23:20'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'30-04-2014'	'23:20'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'30-04-2014'	'23:20'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_201	
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'14-04-2014'	'16:11'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'07-04-2014'	'16:21'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'17-03-2014'	'13:25'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'10-02-2014'	'21:47'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'21-01-2014'	'15:23'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'08-01-2014'	'12:43'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'VPB SCHATTING via MAIL'	
'04-01-2014'	'08:03'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'04-01-2014'	'08:03'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'04-01-2014'	'08:03'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'10-12-2013'	'11:21'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'07-12-2013'	'09:22'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'13-11-2013'	'10:41'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'31-10-2013'	'23:42'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_201	
'31-10-2013'	'23:40'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'31-10-2013'	'23:40'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'31-10-2013'	'23:40'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'31-10-2013'	'23:40'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'09-10-2013'	'11:01'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'17-09-2013'	'14:38'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'13-08-2013'	'13:32'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'18-07-2013'	'18:44'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'LA Aangifte via MAIL'	
'01-07-2013'	'17:26'	Klant	Inzenden t	Succes	Succesvolle hanc	'urn:DLS/FOL3_OB_VANAF_201	
'01-07-2013'	'17:16'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'01-07-2013'	'17:16'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'01-07-2013'	'17:16'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'01-07-2013'	'17:14'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'01-07-2013'	'15:55'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'01-07-2013'	'15:55'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	
'01-07-2013'	'15:55'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling		
'01-07-2013'	'13:32'	Klant	Wijzigen n	Succes	Succesvolle hanc	'Emailadres gewijzigd in	
'01-07-2013'	'13:32'	Klant	PD inlogpo	Succes	Succesvolle handeling		
'01-07-2013'	'13:32'	Klant	Verkrijgen	Succes	Succesvolle hanc	'Ingelogd voor dienstcode Webc	

'01-07-2013'	'13:32'	Klant	BD-AV Invi	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-2013'	'13:31'	Klant	BD-AV Invi	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-2013'	'13:31'	Klant	BD-AV Wij:	Succes	Succesvolle handeling
'01-07-2013'	'13:31'	Klant	BD-AV Inlo	Succes	Succesvolle handeling
'06-06-2013'	'14:53'	Klant	Inzenden b	Succes	Succesvolle hanc'LA Aangifte via MAIL'

'06-06-2013' ,'14:53' ,Klant,Inzenden bericht,Succes,Succesvolle handeling,'LA Aangifte via MAIL' , ,null,,

Gebruikersnaam	Ipnummer
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	
null	



null

1. 20 [redacted] Gastouders.xls
2. 20 [redacted] .xls
3. 20 [redacted].pdf
4. 20 Stichting beheer Derdengelden.xls
5. 20 stichting Budgetbeheer .xls
6. 2013 vraagouders Hawai _ bsns.xlsx
7. 2013 vraagouders Hawai.xlsx
8. 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx
9. 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704.eml
10. 2016-07-01 [redacted].docx
11. 2016-07-01 [redacted].pdf
12. 20160613_bezwaar_caf_hawaii afhandeling bezwaar.xlsb
13. 2018-04-12 Inspectierapport def[1] JRL GOB [redacted].pdf
14. aantekeningen bezoek 21 mei 2014.docx
15. Aanvraag blauwdruk GO Hawai.xlsx.eml
16. aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161122.eml
17. Accountantsprotocol 2016 _ mail [redacted] _ 20161017.eml
18. Acu.landelijkregisterkinderopvang.pdf
19. Afdoeningsbrieven individuele klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
20. Afhandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160616.eml
21. Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
22. Afhandeling klachten [redacted] _ mail [redacted] _ 20160624.eml
23. afspraak plannen _ mail [redacted] _ 20160601.eml
24. afspraken Hawaii 20140506.eml
25. afwikkeling dossiers hawaii.eml
26. agenda TWO 20160329 _.docx
27. agenda TWO 20160426.pdf
28. Agenda voor morgen _ mail [redacted] _ 20160623.eml
29. alle GOs.xlsx
30. analyse 2013-betalingen in 2014.sql
31. analyse IP-adressen vs 0.1.docx
32. analyse IP-adressen vs 0.1.pdf
33. analyse IP-adressen vs 0.2.docx
34. analyse IP-adressen vs 0.2.pdf
35. antwoord ggd betreffende hawai.eml
36. Antwoordbrieven inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161220.eml
37. [redacted] casus [redacted] _ 20160621 _ aantal bezwaren [redacted] _ mail [redacted] _ 20160705.eml
38. beantwoording NO-vragen casus Hawaii _ GOB [redacted] vs 0.1.docx
39. Bericht van [redacted] [redacted]@advocatencollectieftrias.nl_ mail advocaat [redacted] _ 20160628.eml
40. Bericht van [redacted] _Toeslagen_BLD _ mail [redacted] _ 20161004.eml
41. Bericht van [redacted] _Toeslagen_BLD _ [redacted] _ Hawaii _ aantekeingen 20160616.eml
42. betalingen gastouders _ analyse_bewerkt.xlsx
43. Betr._ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
44. Betr._ vraagje _ jaaropgave 2013.eml
45. Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160617.eml
46. Betr_ afspraak pp op 16_06 11.00 uur Utrecht _ mail [redacted] _ 20160603.eml
47. Betr_ betreft GOB [redacted], [redacted] _ mail [redacted] _ 20170120.eml
48. Betr_ Betr_ antwoord ggd betreffende hawai.eml

49. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
50. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
51. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ casus Liege __ PPPP _ mail [redacted] _ 20161024.eml
52. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170330.eml
53. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
54. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ rapport _ mail [redacted] _ 20161026.eml
55. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fwd_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] [redacted] _ mail [redacted] _ 20160927.eml
56. Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
57. Betr_ Betr_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160425.eml
58. Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
59. Betr_ Betr_ Betr_ vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
60. Betr_ Betr_ [redacted] _ beslissing op bezwaar.eml
61. Betr_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202.eml
62. Betr_ Betr_ convenant BINK psz's _ mail [redacted] _ 20160628.eml
63. Betr_ Betr_ Fw_ _Vertrouwelijk_ [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170404.eml
64. Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160930.eml
65. Betr_ Betr_ Mailbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005.eml
66. Betr_ Betr_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160518.eml
67. Betr_ Betr_ Re_ anayse IP-adressen.eml
68. Betr_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
69. Betr_ Betr_ Syrie _ mail SAF _ 20161024.eml
70. Betr_ Betr_ vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
71. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
72. Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121.eml
73. Betr_ Brief [redacted] algemene excuusbrief, concept 091216 _ annotaties GHE _ II _ mail [redacted] _ 20161212.eml
74. Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
75. Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160609.eml
76. Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160422.eml
77. Betr_ CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx _ mail [redacted] _ 20160502.eml
78. Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161202.eml
79. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
80. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] 20160726.eml
81. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] 20161212.eml
82. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] 20160726.eml

83. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
84. Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20170320.eml
85. Betr_ Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
86. Betr_ Fwd_ [redacted] .eml
87. Betr_ Fw_ Betr_ actie dubbele bsn -_ casus [redacted] _ mail [redacted] _ 20160928.eml
88. Betr_ Fw_ Betr_ Bewijstukken inzake KG, [redacted] _ casus Schroef _ mail [redacted] _ 20160928.eml
89. Betr_ Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
90. Betr_ FW_ gastouder [redacted] _ casus [redacted] _ 20170403.eml
91. Betr_ Fw_ gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160226.eml
92. Betr_ Fw_ Gesprekken met medewerkers van de Belastingdienst (doss.nr 201632655) _ mail [redacted] _ 20170217.eml
93. Betr_ Fw_ Uitkomsten inspectiebezoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
94. Betr_ Fw_ verzoek _ jaaopgaven 2013 vs klantgegevens.eml
95. Betr_ Gespreksverslag 17mei2017 No inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20170601.eml
96. Betr_ GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160705.eml
97. Betr [redacted] inzake bericht aan [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
98. Betr_ melding vermoeden v fraude.eml
99. Betr_ Overlap [redacted] en [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726.eml
100. Betr_ overzicht 2103 _ analyse aangifte IH.eml
101. Betr_ Quickscan Kroket _ RIEC _ mail [redacted] _ 20160928.eml
102. Betr_ Re_ behandeling vraag burger, opvang betreft [redacted] BSN_[redacted] _ mail [redacted] _ 20171215.eml
103. Betr_ Re_ Bestand _ mail [redacted] _ 20170320.eml
104. Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Verzoek opvragen bankafschriften [redacted] (Hawaii) _ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160719.eml
105. Betr_ Re_ Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170331.eml
106. Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160610.eml
107. Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
108. Betr_ Re_ Betr_ Fwd_ rentevegoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160830.eml
109. Betr_ Re_ Betr_ Fw_ raude met kindertoeslagen voor 1,1 miljoen. (ter info) _ zaak [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
110. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
111. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160610.eml
112. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115.eml
113. Betr_ RE_ Betr_ Re_ Gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20180116.eml
114. Betr_ Re_ Betr_ Re_ Spoed_ Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115.eml
115. Betr_ Re_ Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
116. Betr_ Re_ Concept reactie op openingsbrief No. inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161202.eml
117. Betr_ Re_ gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx.eml
118. Betr_ Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml

119. Betr_ Re_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
120. Betr_ Re_ kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
121. Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] _ 20160602.eml
122. Betr_ RE_ Uploaden Toeslagen lukt niet, inmiddels gelukt _ mail [redacted] _ 20160609.eml
123. Betr_ Re_ Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
124. Betr_ SPOED CAF zaken [redacted] (voortgang dossiers [redacted] en [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160622.eml
125. Betr_ zaak_ [redacted] gastouders.eml
126. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted] eml
127. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fwd_ [redacted] rapportages onderzoeken bij de GO's _ mail [redacted] _ 20170330.eml
128. Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ FW_ Concept brief [redacted] _klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161123.eml
129. Betr_ Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
130. Betr_ _Vertrouwelijk_ input _ casus [redacted] xlsx _ mail [redacted] _ 20161206.eml
131. Betr_ _Vertrouwelijk_ onderzoek GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
132. Bevindingen Hawai.docx
133. Bevindingen inzake GOB [redacted].doc
134. Bezwaar CAF Hawaii.eml
135. Bezwaar cijfer [redacted] _ mail [redacted] _ 20170322.eml
136. bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen _ mail [redacted] _ 20161125.eml
137. bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422.eml
138. Brief 310317 gegevens aan No. _ annotaties [redacted] _ 20170404.docx
139. Brief 310317 gegevens aan No. _ annotaties [redacted].docx
140. Brief [redacted] _ mail [redacted] _20160701.eml
141. Brief [redacted] algemene excuusbrief, concept 081216 _ annotaties [redacted] _ II.docx
142. Brief [redacted] algemene excuusbrief, concept 081216 _ annotaties [redacted].docx
143. Brief [redacted] bejegeningsklacht, concept 051216 _ annotaties [redacted].docx
144. Brief [redacted], bejegeningsklacht, concept 061216 _ annotaties [redacted].docx
145. bsns tbv nader onderzoek.xlsx
146. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.docx
147. CAF 11 Hawaii evaluatie rapport.pdf
148. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted] doc
149. CAF gastoudersrapportage 2013 [redacted].doc
150. Caf Hawaii [redacted] xlsx
151. Caf Hawaii [redacted] [redacted].xlsx
152. CAF-beschrijving hawaii vs 0.1.docx
153. CAF-beschrijving hawaii vs 0.2.docx
154. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.docx
155. CAF-beschrijving hawaii vs 0.9.pdf
156. casus Hawaii namen ouders en gastouders.xlsx
157. casus Hawaii _ input wtp.eml
158. casus Hawaii _ IP-analyse.eml
159. Casus Hawaii(8-4-2014).docx
160. casussen _ blokkades DT-2013 vs 20140514 bsns hwaii.xlsx
161. cijfers tbv bezoek 20160628 vs II _ [redacted].xlsx
162. cijfers tbv bezoek 20160628 vs II.xlsx

163. cijfers tbv bezoek 20160628.xlsx
164. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ check andere zaken.xlsx
165. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ geen eigen bijdrage _ 20150128.xlsx
166. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ [redacted]xlsx
167. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt _ lopend.xlsx
168. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ bewerkt.xlsx
169. CIV_O-14510 CASUS HAWAI II _ RTL.xlsx
170. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen _ bewerkt.xlsx
171. CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.xls
172. CIV_O-14533 Hawai III _ bewerkt.xlsx
173. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ input productie-opdracht _ vs 20140422.csv
174. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xlsx
175. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014.xls
176. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_Formeel2013.xls
177. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie _ lrk-check op id.csv
178. CIV_O-16404 CASUS HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
179. CIV_O-16879 Hawaii _ analyse 2013-betalingen in 2014.xlsx
180. CIV_O-16879 Hawaii _ betalingen.xls
181. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen _ bewerkt _ 20150202.xlsx
182. CIV_O-18393 Casus Hawaii _ betalingen.xls
183. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014.xls
184. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_Formeel2013.xls
185. CIV_O-18393 CASUS_HAWAII_2014_OuderKindRelatie.csv
186. CIV_O-19216 Casus Hawaii 2014 _ betalingen.xls
187. CIV_O-19216 Casus Hawaii_2015 _ betalingen.xls
188. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014.xls
189. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2014_OuderKindRelatie.csv
190. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015.xls
191. CIV_O-19216 CASUS_HAWAII_2015_2015_OuderKindRelatie.csv
192. CIV_O-20239 CASUS_KEF_NOORD_[redacted] _ betalingen.xlsx
193. CIV_O-23064 CASUS RAV_N_PHT_2016.xlsx
194. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016 _ aantallen.xlsx
195. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ 20160721 _ bewerking met grafiek _ 20160730.xlsx
196. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ 20160721.xlsx
197. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ bewerkt _ 20160721.xlsx
198. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ bewerkt _ beoordeling[redacted].xlsx
199. CIV_O-23465 Casus Hawaii_2016 _ betalingen _ bewerkt.xlsx
200. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016_2014.xlsx
201. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016_2015.xlsx
202. CIV_O-23465 CASUS HAWAII_2016_2016.xlsx
203. CIV_O-23919 CASUS HELA_2015_UITW_vs 0.2.xlsx
204. CIV_O-23919 CASUS HELA_2016_UITW_vs 0.2.xlsx
205. CIV_O-24377 CASUS OUDENAARDE_2016.xlsx
206. CIV_O-25142 CASUS_[redacted]_BSN_2017 _ betalingen.xlsx
207. CIV_O-25143 CASUS_[redacted]_PHT_2017 _ betalingen.xlsx
208. Concept algemene reactie naar [redacted]_ mail [redacted]_ 20161209.eml
209. Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] 20161202.eml
210. Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122.eml
211. Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205.eml

212. Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205.eml
213. [redacted] essentiele punten!i _ mail [redacted] _ 20160615.eml
214. [redacted] Gastouders _ IB-analyse.xlsx
215. [redacted] Gesprekken met medewerkers van de Belastingdienst (doss.nr 201632655) _ mail [redacted] _ 20170309.eml
216. [redacted] _ mail [redacted] met acties.eml
217. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
218. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005.eml
219. [redacted] _ mail [redacted] 20160928.eml
220. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
221. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160726.eml
222. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161121.eml
223. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161209.eml
224. [redacted] _ mail [redacted] _ 20161215.eml
225. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted] _ mail [redacted] _ 20161205.eml
226. [redacted], Brief, concept 021216 _ annotaties [redacted].docx
227. [redacted], Brief, concept 061216 _ annotaties [redacted].docx
228. [redacted], Brief, concept 221116 _ annotaties [redacted].docx
229. [redacted] hawai _ [redacted] [redacted] 20170317.eml
230. De [redacted] actie in beeld _ mail [redacted] _ 20171109.eml
231. [redacted].eml
232. extra info [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
233. Fwd_ artikel V van de Wet doorstroming huurmarkt 2015, punt voor jaarplan 2017 _ mail [redacted] _ 20160609.eml
234. Fwd_ Betreft Hawaii.eml
235. Fwd_ Betr_ Betr_ mail [redacted] [redacted] _ 20160929.eml
236. Fwd_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
237. Fwd_ casus KOT.eml
238. Fwd_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
239. Fwd_ De brieven DVTBB en DVTBV. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
240. Fwd_ Hoi.eml
241. Fwd_ mail [redacted] _ 20160621.eml
242. Fwd_ Uitnodiging caf casus.eml
243. Fw_ 2016-07-01 [redacted] _ mail [redacted] _ 20160704.eml
244. Fw_ Afhandeling bezwaarschriften gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20161020.eml
245. Fw_ afwikkeling dossiers hawaii _ [redacted] _ 10.eml
246. Fw_ afwikkeling dossiers hawaii _ [redacted] _ 4.eml
247. Fw_ Betr._ Hawai _ rapportage en uren.eml
248. Fw_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161024.eml
249. Fw_ Betr_ Betr_ flexibele opvang _ KOI [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
250. Fw_ Betr_ bezwaren [redacted] caf casus Hawa< _ mail [redacted] _ 20160422.eml
251. Fw_ Betr_ casus Hawai.eml
252. Fw_ Betr_ casus Hawaii _ mail [redacted] _ 20160615.eml
253. Fw_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160623.eml
254. Fw_ Betr_ Fwd_ Betr_ Betr_ Gebrekkige administratie _ mail [redacted] _ 20161115.eml
255. Fw_ Betr_ Fw_ Betr_ Fw_ Bezwaren [redacted].xlsx _ mail [redacted] _ 20160712.eml
256. Fw_ Betr_ Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] [redacted] _ mail [redacted] _ 20160926.eml
257. Fw_ Betr_ gastouders _ verslag gesprek met gastouder.eml
258. FW_ Betr_ RE_ bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen _ mail [redacted] _ 20161221.eml
259. Fw_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ I.eml

260. Fw_ Betr_ RE_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160721.eml
261. Fw_ Betr_ schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160405.eml
262. Fw_ Betr_ zaak Hawaii.eml
263. Fw_ bevindingen inzake GOB [redacted].eml
264. Fw_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160619.eml
265. Fw_ casus hawaii _ [redacted] _ 3.eml
266. Fw_ casus hawaii _ [redacted] _ 9.eml
267. Fw_ Casus Hawaii___ Fw_ UIt bezoeken van Belastingdienst collega's _ Nederlands spreken. _ [redacted] _ 6.eml
268. Fw_ Concept brief [redacted] klacht [redacted] over uitgangspunt _onvolkomenheden_ mail [redacted] _ 20161122.eml
269. Fw_ Contracten Gastouderopvang [redacted] en verslag _ mail [redacted] _ 20160620.eml
270. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders -correctie-.eml
271. Fw_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
272. Fw_ Fraude melding BOink.eml
273. Fw_ Fraudemelding GO-bureau [redacted] te [redacted] lrk [redacted] _ mail fraudeteam _ 20150507.eml
274. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ II.eml
275. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ III.eml
276. Fw_ FW_ mail [redacted] _ 20160619 _ IV.eml
277. Fw_ Fw_gegevens van bezoek aan laatse GO [redacted] _ 2.eml
278. Fw_ Fw_terugkoppeling_ zaak hawaii _ [redacted] _ 1.eml
279. Fw_ Gastouders [redacted].eml
280. Fw_ gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx.eml
281. Fw_ Hawaii _ [redacted] _ 8.eml
282. Fw_ Klachtbehandeling [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
283. Fw_ Klachten tegen medewerker bezwaar van [redacted] _ mail [redacted] _ klacht GOB [redacted] _ 20160923.eml
284. Fw_ mijn brief van 16 december 2013 [redacted] _ 7.eml
285. Fw_ rapport [redacted] bv .docx _ mail [redacted] _ 20160517.eml
286. Fw_ [redacted]) [redacted] _ mail [redacted] _ 20170203.eml
287. Fw_ Stand van zaken boekenonderzoek _ mail [redacted] _ 201060622.eml
288. Fw_ Ter info [redacted] wordt onterecht in kwaad daglicht gesteldi _ mail [redacted] _ 20160615.eml
289. Fw_ uitspraak [redacted] _ casus [redacted] _ mail [redacted] _ 20170308.eml
290. Fw_ Uw kenmerk_ 201632655 _ mail [redacted] _ 20170124.eml
291. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties _ I.eml
292. Fw_ verslag [redacted] en geplande acties.eml
293. FW_ Wob verzoek rapportage en lijst 77 gastouderbureaus _ mail GGD GHOR _ [redacted] _ 20170328.eml
294. Fw_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Verhaal morgen Hawai.eml
295. Fw_ _Vertrouwelijk_ [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170404.eml
296. Fw_ _Vertrouwelijk_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20170123.eml
297. Fw_ _Vertrouwelijk_ hawai‹ _[redacted] _ 5.eml
298. Fw_terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
299. gastouders per jaar.xlsx
300. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] doc
301. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] .doc
302. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] doc

303. gastouders standaardrapportage 2013 Kantoor [redacted] ROW [redacted] .doc
304. gastouders standaardrapportage 2013 [redacted] .doc
305. gastouders _ hawaii _ 2012 en later.xlsx
306. gegevens gast ouder 420 uur opvang per maand _ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161025.eml
307. gegevens tbv productie IST-team.xlsx
308. gegevens toeslag _ mail [redacted] _ 20160705.eml
309. GOB [redacted] overeenkomst _ mail [redacted] _ 20160624.eml
310. GOB [redacted] _ aantekeningen overleg _ mail [redacted] 616.eml
311. [redacted] GO terug koppelingsformulier.docx
312. Hawai vraagouders 2013.eml
313. Hawaii Beoordeling.xlsx
314. Hawaii _ 20140507.eml
315. hawaii _ GO [redacted] .eml
316. hawaiii.eml
317. hawaii_gastouders Oost Brabant.xlsx
318. hawaii_gastouders Oost.xlsx
319. hawaii_gastouders _ potentieel tbv wtp.xlsx
320. hawaii_gastouders _ selectie tbv wtp.xlsx
321. hawaii_gastouders.xlsx
322. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314 _ lijst.csv
323. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes _ 20140314.csv
324. hawaii_gastouders_lrk-nummers en postcodes.csv
325. hawaii_I_indienen.xlsx
326. hawaii_I_kot.xlsx
327. [redacted] _24062016_090039 _ geanomiseerde brieven.pdf
328. input hawaii _ 2014 _ tbv art 33.xlsx
329. input hawaii _ 2015.xlsx
330. input _ casus [redacted] .xlsx
331. input _ opvangorganisaties met schulden.xlsx
332. INTERNE NOTITIE met bevindingen 21052014.docx
333. ip adres [redacted] .eml
334. ip-analyse aanvragen _ 20160730.xlsx
335. ip-analyse aanvragen _ input.xlsx
336. IP-analyse _ populatie 1 _ toeslagaanvragers.xlsx
337. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.csv
338. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen vs 2.0.xlsx
339. IP_analyse _ populatie 2 _ betrokken bij betalingen.csv
340. jaaropgave KOI [redacted] 2013.xlsx
341. kamerbrief-over-fraude-met-toeslagen-in-de-gastouderopvang.pdf
342. klacht [redacted] _ mail [redacted] _ 20160503.eml
343. Klant [redacted] - BSN_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
344. Klantbestand [redacted] .xlsx
345. [redacted] _15112016_075224 _ vragen ombudsman.pdf
346. Kopie van Steekproef [redacted] 22-6-2016 [redacted] .xlsx _ mail [redacted] _ 20160624.eml
347. kort 1e resultaat uit Den Haag.eml
348. kst208232.pdf
349. lijst vraagouders caf Hawaii _ mail [redacted] _ 20170313.eml
350. lp-v-j-0000004763.pdf
351. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
352. Mail inz tip dd 06042011 van GGD RR.pdf
353. [redacted] _ mail [redacted] _ 20160923.eml
354. naw Lanai _ Hawaii.xlsx
355. Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161206.eml

356. [redacted] aangeleverde stukken 2.pdf
357. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
358. [redacted] aangeleverde urenstaten.pdf
359. [redacted] Fw_ Urenstatus 2013.pdf
360. Opmerkelijk.eml
361. Overleg [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160616.eml
362. Overleg [redacted].docx
363. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624 _ geen bsns.xlsx
364. overzicht 20 posten tbv overleg 20160624.xlsx
365. overzicht aantallen tbv overleg 20160624.xlsx
366. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01 _ bewerkt.xlsx
367. Q-Verzend_NAW_Resultaat-01.xls
368. Rapport 2017-095 Geen powerplay maar fair play_ rapport NO naar GOB [redacted].pdf
369. rapport [redacted] bv .docx
370. rapport [redacted] bv .pdf
371. Reactie op onderzoek No 221216.pdf
372. Reactiebrief op vragen Afdeling annotaties [redacted].docx
373. rentevegoeding [redacted] _ [redacted] _ 20160830.eml
374. Resultaat CIV_O-14533 Hawai III.eml
375. Resultaat CIV_O_14510 Casus Hawaii II.eml
376. resultaat_QRY_CASUS HAWAII.xlsx
377. Re_ Bestand _ mail [redacted] _ 20170320.eml
378. Re_ Bestand _ mail [redacted] 20170320.eml
379. RE_ Betr_ aanvulling reactie [redacted] gastouder [redacted] _ mail [redacted] _ 20161207.eml
380. Re_ Betr_ Afhandeling klacht [redacted] (3 vraagouders [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160621.eml
381. Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Re_ Uitnodiging_ [redacted] met advocaat (16 Jun 11_00 CEDT) _ mail [redacted] 20160602.eml
382. Re_ Betr_ Betr_ heffingsrente _ mail [redacted] _ 20170125.eml
383. Re_ Betr_ Betr_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Fwd_ [redacted] onderzoeken bij de GO's _ mail [redacted] _ 20170330.eml
384. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609 _ II.eml
385. Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
386. Re_ Betr_ Concept brief aan [redacted] inzake klacht van [redacted] over standpunt onvolkomenheden _ mail [redacted] _ 20161205.eml
387. Re_ Betr_ dringend_ aanvullende vragen over metatoezicht _ mail [redacted] _ 20161229.eml
388. Re_ Betr_ Re_ Bestand _ mail [redacted] _20170320.eml
389. Re_ Betr_ Re_ Bestand _ mail [redacted] _20170321.eml
390. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161026.eml
391. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160613.eml
392. Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
393. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Fw_ Betr_ Re Betr_ Betr_ Betr_ Kinderdagverblijf [redacted] _ houder_ [redacted] Fiscaal nr. 1340.40.442 _ mail [redacted] 20160928.eml
394. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160609.eml
395. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160613.eml
396. RE_ Betr_ RE_ Betr_ RE_ Betr_ rentevergoeding _ mail [redacted] _ 20170124.eml
397. Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ Re_ Betr_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160611.eml

398. RE_ Betr_ RE_ bezwaarschriften Belastingdienst Toeslagen _ mail [redacted] _ 20161221.eml
399. Re_ Betr_ Re_ FW_ mail [redacted] _ 20160620.eml
400. RE_ Betr_ Re_ Gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20180116.eml
401. Re_ Betr_ Re_ _Vertrouwelijk_ nazoekwerk _ mail [redacted] _ 20160629.eml
402. Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
403. Re_ bijlagen volgen in de volgende mails _ mail [redacted] _ 20160620.eml
404. Re_ Casus Hawaii (GOB [redacted]) _ mail [redacted] _ 20160609.eml
405. Re_ Concept reactie op bejegeningsklacht [redacted] inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161206.eml
406. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
407. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160422.eml
408. Re_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20160421.eml
409. Re_ Excel bestand [redacted] Gastouders.eml
410. Re_ Fw_ Kamervragen van het lid Omtzigt versie 0.9 _ mail [redacted] _ 20170822.eml
411. Re_ Gesprek morgen met gemachtigde GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160615.eml
412. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20160620.eml
413. Re_ GOB [redacted] _ mail [redacted] _ 20161005.eml
414. Re_ hawaii _ uitzetten.eml
415. RE_ Opvragen tenaamstelling _ mail [redacted] _ 20170124 _ II.eml
416. RE_ Opvragen tenaamstelling _ mail [redacted] _ 20170124.eml
417. Re_ Re_ bezoek _ mail [redacted] _ 20160627.eml
418. Re_ Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf _ mail [redacted] _ 20180116 _ II.eml
419. Re_ Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf _ mail [redacted] _ 20180116.eml
420. RE_ terugbelnotitie [redacted] voor ggd _ mail [redacted] Khoury _ 20170302.eml
421. Re_ terugbelnotitie [redacted] voor ggd _ mail [redacted] _ 20170228.eml
422. Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Betr_ Fwd_ [redacted].eml
423. Re_ _Vertrouwelijk_ Betr_ Nieuwe versie brieven [redacted] _ mail [redacted] _ 20161208.eml
424. Re_ _Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160502.eml
425. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111 _ II.eml
426. Re_ _Vertrouwelijk_ [redacted] _ mail [redacted] _ 20161111.eml
427. Re_ _Vertrouwelijk_ nazoekwerk _ mail [redacted] 20160630.eml
428. Re_ _Vertrouwelijk_ nazoekwerk _ mail [redacted] _ 20160629.eml
429. Re_terugkoppeling_ zaak hawaii.eml
430. [redacted] aangeleverde stukken.pdf
431. Scanned from a Xerox Multifunction Printer.pdf _ mail [redacted] _ 20180116.eml
432. schadeverzoek gastouderbureau [redacted] _ mail [redacted] _ 20160802.eml
433. schadeverzoek_klacht _ mail [redacted] _ 20160503.eml
434. Spoed Onderzoek Nationale ombudsman naar klachten [redacted] GOB BV _ mail [redacted] _ 20161115.eml
435. tekst in de brief _ casus Liege _ mail [redacted] _ 20161024.eml

436. ter info beslissingen schade vraagouders [redacted] _ mail [redacted] _ 20160907.eml
437. Terug koppeling bezoek GO [redacted] xlsx
438. Terug koppeling bezoek GO [redacted] .xlsx
439. Terug koppeling bezoek GO [redacted] xlsx
440. Terug koppeling bezoek GO [redacted] xlsx
441. Terug koppeling bezoek GO [redacted] na bezoek.xlsx
442. Terug koppeling bezoek GO [redacted] .xlsx
443. Terug koppeling bezoek GO [redacted] .xlsx
444. Terug koppeling bezoek GO top.xlsx
445. Terug koppeling bezoek GO.xlsx
446. terugkoppeling [redacted] caf.xlsx
447. Uitbetalingen GAS20140121v2 bewerkt _ 20140601.xlsx
448. Uitbetalingen GAS20140121v2 _ BEWERKT.xlsx
449. Uitbetalingen GAS20140121v2.xls
450. Uitbetalingen GAS_20150202 _ rekeningnummer Hawaii.xlsx
451. Uitbetalingen GAS_20150202.xls
452. Uitbetalingen GAS [redacted] _ bewerkt _ 20140606.xlsx
453. Uitbetalingen GAS [redacted] .xls
454. Uitspraak op klacht [redacted] algemene klacht 221216.pdf
455. Uitspraak op klacht [redacted] inzake [redacted] bejegening 221216.pdf
456. Uitspraak op klacht [redacted] 221216.pdf
457. Uitvoer CIV_O-14510 casus Hawaii II _ betalingen.eml
458. Verslag gesprek [redacted] 17juni2017 versie [redacted] _ mail [redacted] _ 20170530.eml
459. Verslag gesprek [redacted] 17juni2017.docx
460. Verzoek om schadevergoeding [redacted] _ mail [redacted] _ 20160718.eml
461. Vewrzoek om opname behandelvoornemens in ABS_AKI.eml
462. Voortgang_rijksbrede_aanpak_van_fraude.pdf
463. vraagouders bij hawaii en lanai.xlsx
464. vragen Afdeling inzake [redacted] _ mail [redacted] _ 20161017.eml
465. Vragenlijst [redacted] .docx
466. Vragenlijst [redacted] .docx
467. Vragenlijst [redacted] .docx
468. Vragenlijst [redacted] .docx
469. zaak Hawaii ACTIE 13 november 2013, aanvang 9.00 uur..eml
470. Vertrouwelijk_ casus Hawaii cq gastouderbureau [redacted] _ mail van [redacted] _ 20160502 - kopie (2).eml
471. _Vertrouwelijk_ SPOED! [redacted] Concept brief aan No (toesturen gegevens) _ mail [redacted] _ 20170404.eml
472. ~$ntekeningen bezoek 21 mei 2014.docx

Onderzoeksopdracht CAF, verdachte giftenaftrek

Business Intelligence & Analytics
7 juli 2015
Analist:

Aanleiding
In een onderzoek van het CAF is gebleken dat er bij IH systeemfraude plaats vindt op het gebied van giftenaftrek. Er worden giften afgetrokken waarvan bij een controle valse kwitanties worden overlegd aan de Belastingdienst. Dit fenomeen is een aantal keer waargenomen en heeft ook tot veroordelingen geleid. Dit was steeds bij personen met een niet-Nederlandse nationaliteit. Het CAF heeft nu gevraagd om een inschatting van de grootte en het fiscaal belang dat naar verwachting bij deze vorm van fraude betrokken is.
Door BI&A wordt deze vraag opgepakt vanuit het totaalbeeld van de giftenaftrek van de totale populatie IH-aangiften. Vanuit dit totaalbeeld wordt ingezoomd op opvallende verschijnselen.

Onderzoekspopulatie

Uitgangspunt is de volledige populatie IH aangiften over belastingjaren 2011, 2012 en 2013. (Het CAF heeft ook gevraagd om 2010, dit is momenteel niet in het analysebestand opgenomen, als het gewenst is kan dat alsnog. Belastingjaar 2014 is buiten beschouwing gelaten omdat daarvan een groot deel van de aangiften nog niet binnen is.) Bij elk van de aangiften is het volgende bekeken:

- Worden er giften afgetrokken, zo ja voor welk bedrag (totale aftrek, na toepassing drempel en na verdeling tussen fiscaal partners)
- Vermogen box 3
- Inkomen box 1 (vóór toepassing persoonsgebonden aftrek)
- Leeftijd van de aangever
- Nationaliteit van de aangever (uitsluitend een numerieke aanduiding, de benaming van de nationaliteit is niet opgenomen)

Deze gegevens zijn opgenomen in een tabel die verder is onderzocht.
In onderstaande tabel is opgenomen hoeveel mensen giften aftrekken in elk jaar.

Belastingjaar	*Aantal zonder giftenaftrek*	*Aantal met giftenaftrek*	*Bedrag giftenaftrek*
2011	10.692.806	780.395	€ 949.142.731
2012	10.692.061	709.210	€ 889.811.528
2013	10.476.365	690.874	€ 885.741.762
2014	7.917.377	510.564	€ 543.995.951

N.B. De aangiften van 2014 zijn nog lang niet allemaal binnen en de cijfers hiervan moeten dan ook niet worden vergeleken met de overige jaren. In het vervolg van de analyse worden deze buiten beschouwing gelaten.

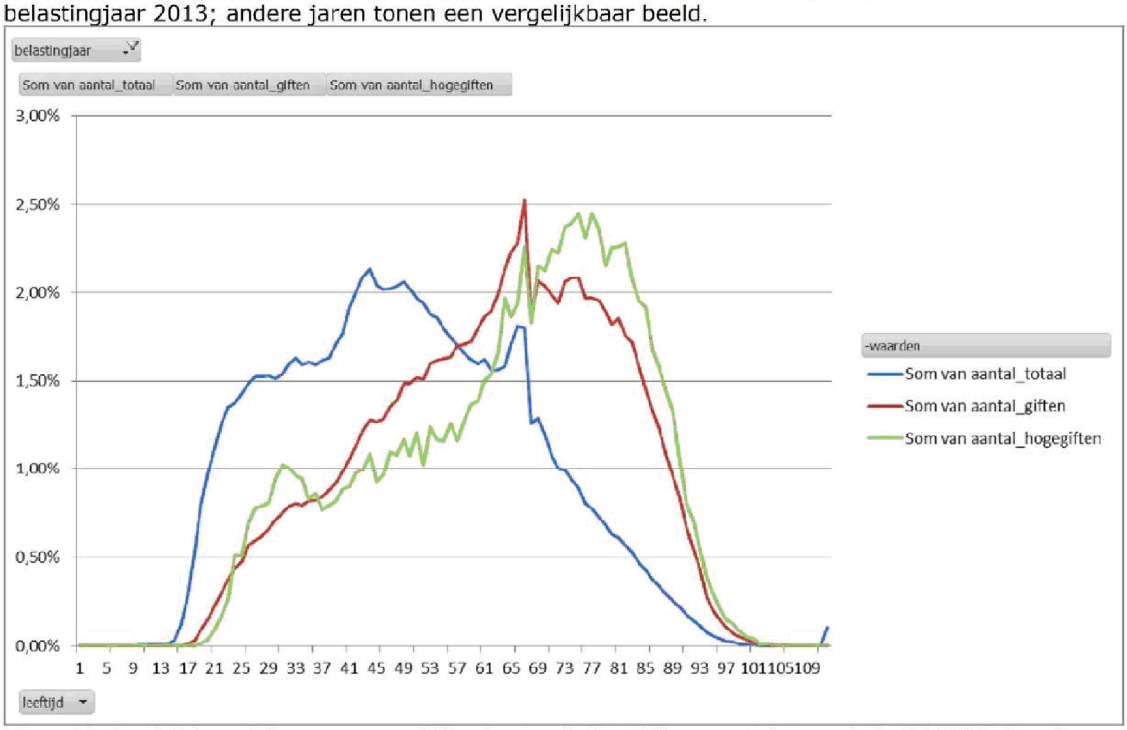
Selectie bijzondere giftenaftrek

Wanneer is sprake van opvallende aftrek giften? We zoeken dit in de hoek van laag inkomen, hoge aftrek. De grenzen hiervoor zijn bepaald op basis van de populatie van 690.874 aangiften met een giftenaftrek in belastingjaar 2013, in overleg met het CAF en kijkend naar het aantal posten dat binnen de grenzen valt. Posten met giftenaftrek >= € 1500 en een inkomen box 1 <= € 30.000 vallen binnen deze selectie. Vanzelfsprekend zijn hier allerlei redenen te bedenken waarom de giftenaftrek gewoon legitiem kan zijn (bv veel vermogen, een partner met een hoog inkomen, of gewoon een gul persoon) maar deze groep geeft reden voor extra onderzoek.
We houden dan onderstaande aantallen posten over:

Belastingjaar	*Aantal met giften>=1500 en inkomen<=30000*	*Bedrag giftenaftrek*
2011	46.317	€ 197.921.254
2012	46.569	€ 146.323.201
2013	48.870	€ 155.182.526

Onderzoek groep bijzondere giftenaftrek

De eigenschappen van deze populatie mensen met veel giftenaftrek en een laag inkomen zijn interessant. Als eerste bekijken we daarom de leeftijdsverdeling van deze groep. Dit moet vergeleken worden met de leeftijdsverdeling van de totale populatie IH-aangevers en van de populatie die giften aftrekt (veel of weinig). In figuur 1 zijn deze verdelingen geplot voor belastingjaar 2013; andere jaren tonen een vergelijkbaar beeld.

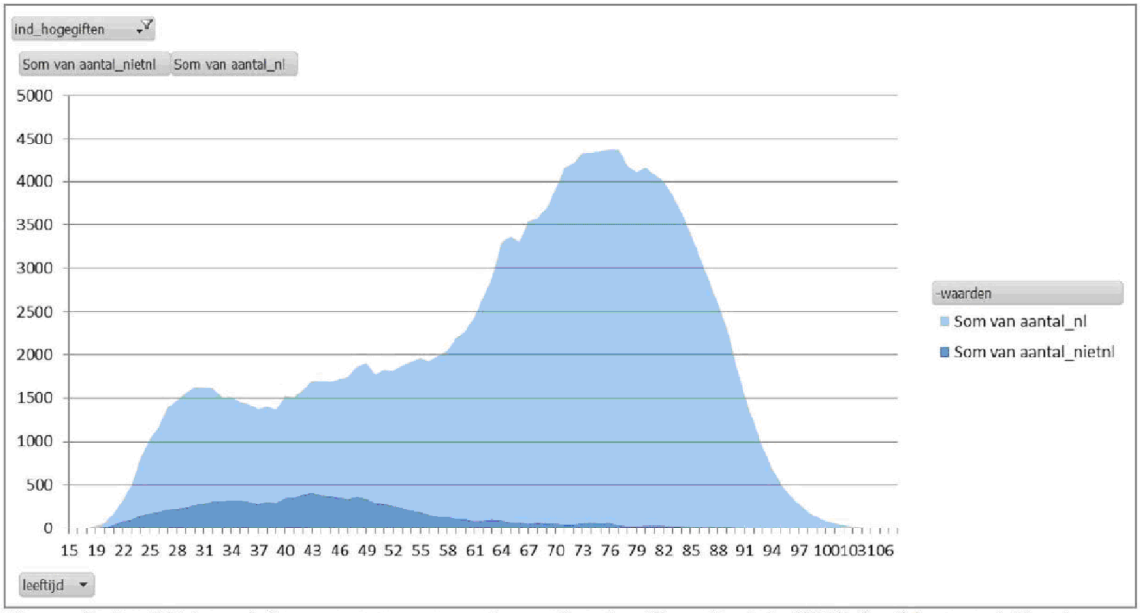


Figuur 1: Leeftijdsverdeling van verschillende populaties. Blauw: totale populatie IH 2013. Rood: mensen met giftenaftrek in 2013. Groen: mensen met opvallende giftenaftrek in 2013. De groene populatie is kleiner en daardoor bevat de lijn wat meer ruis.

Hieruit blijkt dat mensen die giften aftrekken ouder zijn dan gemiddeld (blauwe en rode lijn). Verder vertoont de groep met grote giftenaftrek twee belangrijke verschillen ten opzichte van de totale groep met giftenaftrek: de leeftijdsgroep 25 t/m 35 is oververtegenwoordigd, net als de groep boven 65 jaar. Van de senioren kan ik hiervoor wel een verklaring bedenken: zij kunnen waarschijnlijk in hun latere levensfase meer van hun inkomen missen en/of worden guller. De groep mensen van 25 t/m 35 is echter raar. Die onderzoek ik daarom verder.

Inzoomen op nationaliteit

Mede gezien de aanleiding van dit onderzoek, beschouw ik de invloed van nationaliteit. Mensen met de Nederlandse nationaliteit zijn ouder dan de groep met niet-Nederlandse nationaliteit; misschien zorgt dit voor het verschil? In figuur 2 is de uitsplitsing van de groep met hoge giftenaftrek te zien naar Nederlands (lichtblauwe oppervlak) versus niet-Nederlands (donkerblauwe oppervlak).

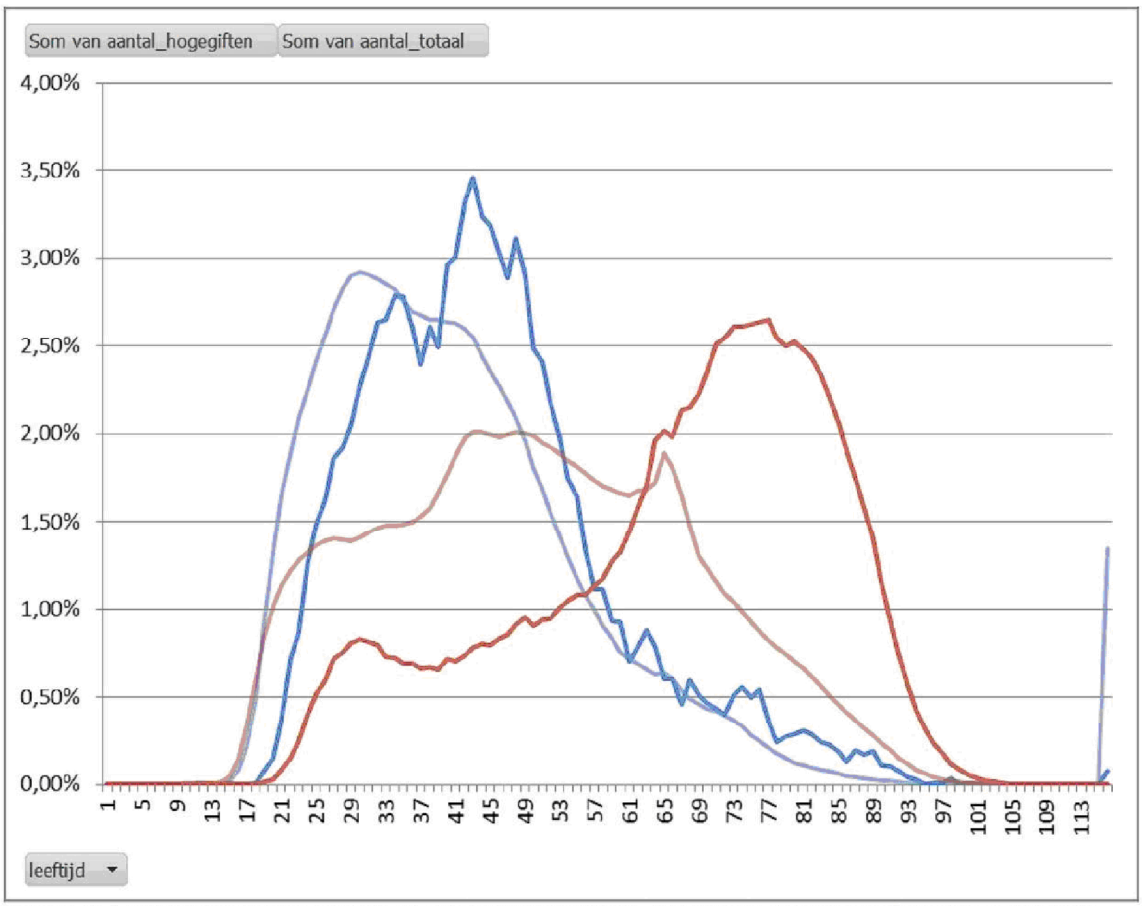


Figuur 2: Leeftijdsverdeling van mensen met opvallende giftenaftrek in 2013 (zelfde populatie als de groene lijn in figuur 1). Lichtblauw: totaal aantal mensen. Donkerblauw: binnen de totale groep aantal mensen met niet-Nederlandse nationaliteit.

In onderstaande tabel staat een uitsplitsing van de groep hoge giftenaftrek naar nationaliteit.

Belastingjaar	Nederlanders		Niet-Nederlanders	
	Aantal	*Bedrag*	*Aantal*	*Bedrag*
2011	42.944	€ 188.105.625	3.373	€ 9.815.629
2012	43.425	€ 138.342.887	3.144	€ 7.980.314
2013	45.622	€ 147.061.892	3.248	€ 8.120.634

Het verschijnsel van 25 t/m 35 is hiermee nog niet helemaal verklaard, maar niet-Nederlanders zijn wel oververtegenwoordigd onder de jonge leeftijden. (In de groep hoge giftenaftrek, 25 t/m 35 jaar, zitten 3.754 Nederlanders en 775 niet-Nederlanders.) Daarom onderzoeken we dit nog wat verder.
In figuur 3 is de leeftijdsverdeling van niet-Nederlanders en Nederlanders met hoge giftenaftrek geplot en wordt deze vergeleken met de leeftijdsverdeling in de totale populatie



Figuur 3: Leeftijdsverdeling binnen verschillende groepen. Lichtrood: totale populatie Nederlanders. Donkerrood: Nederlanders met hoge giftenaftrek. Lichtblauw: totale populatie niet-Nederlanders. Donkerblauw: niet-Nederlands met hoge giftenaftrek. Merk op dat de donkerblauwe en donkerrode grafieken ook, anders geschaald, in figuur 2 te zien zijn.

In figuur 3 is binnen de groep niet-Nederlanders niet een heel nadrukkelijke piek bij 25 t/m 35 te zien. Ook kijkend naar figuur 2 blijkt dat deze piek vooral door Nederlanders wordt veroorzaakt. Verder valt op dat Nederlanders met hoge giftenaftrek vooral 60-plussers zijn, terwijl niet-Nederlanders met hoge giftenaftrek juist jonger zijn – maar ook de populatie niet-Nederlanders is beduidend jonger (vgl. de lichtblauwe en de lichtrode grafiek).
Ook uit deze figuur blijkt niet nadrukkelijk dat de groep niet-Nederlanders zich anders gedraagt dan de groep Nederlanders, in vergelijking met de rest van de populatie.

Conclusies

- Vanuit deze cijfermatige analyse is het opmerkelijk dat 25 t/m 35-jarigen zo sterk zijn vertegenwoordigd in de groep met hoge giftenaftrek (giften >=1500 en inkomen <=30000). Het zou aan te raden zijn om de oorzaken hiervan verder te onderzoeken. Dit betreft voor belastingjaar 2013 4.529 aangiften.
- Op basis van het door-analyseren op Nederlanders vs. niet-Nederlanders is geen duidelijke aanleiding te vinden om specifiek op de groep niet-Nederlanders in te zoomen. Uiteraard kunnen er andere overwegingen zijn om dit toch te willen doen.

Bij vragen over dit verslag kan altijd contact worden opgenomen met de analist

Casus: Arena

Algemeen

Deze casus betreft een quick-scan naar de compliance van de toeslag -aanvragers met de Ghanese nationaliteit . Aanleiding is een signaal van [redacted] vanuit het LTO.

Constatering

SUBJECT

Doelgroep	Toeslag-aanvragers in 2013 of later met de Ghanese nationaliteit (BVR nationaliteit_1 of nationaliteit_2 is Ghanees)
Gebruikte gegevens	• Bestanden van B/CA -CIV dd 23 januari 2014; o.b.v. queryverzoek CIV_O - 15532 dd 23 januari 2014 • Bestand "kopie Ghanezen van [redacted]" dd 23 januari 2014
Omvang populatie	6.046 aanvragers
Overig	De initiële quick-scan is uitgevoerd onder de naam "Accra" → gelet op de uitkomsten is, om mogelijke stigmatisering te voorkomen, dit onderwerp de casus "Arena" genoemd naar de locatie waar de meeste aanvragers met een Ghanese nationaliteit wonen.

CASUS

1. WOONPLAATS

Er zijn 6.046 subjecten aangetroffen. Deze zijn qua woonplaats als volgt verdeeld:

Woonplaats	AANTAL	
AMSTERDAM ZUIDOOST	2342	39%
AMSTERDAM	917	15%
'S-GRAVENHAGE	498	8%
ALMERE	322	5%
ROTTERDAM	261	4%
VOW	100	2%
UTRECHT	74	1%
GHANA	71	1%
EINDHOVEN	66	1%
DIEMEN	62	1%
ONBEKEND	58	1%
HOOFDDORP	54	1%
TILBURG	52	1%
BREDA	48	1%
GROOT BRITTANNIE	48	1%

Opvallend is de concentratie in Amsterdam Zuidoost en Amsterdam: ruim 50% heeft daar een woonadres volgens BVR.

Van de totale populatie hebben er 256 (4%) geen adres in Nederland (buitenland, VOW of onbekend). 5.925 subjecten veroorzaken geen "onbestelbaar retour post" → **197 subjecten hiervan hebben echter geen adres in Nederland!**

2. 2014-TOEKENNINGEN

De aantallen en bedragen van de toekenningen voor 2014 zijn[1]:

	aantal beschhikkingen	bedrag	gemiddeld
Huur	1.482	€ 3.632.636	€ 2.451
KIT	1.322	€ 1.772.407	€ 1.341
KOT	385	€ 4.110.981	€ 10.678
Zorg	5.029	€ 4.090.759	€ 813

3. BETALINGEN

De betalingen voor het toeslagjaar 2012 en later geven het volgende beeld:

- Er zijn betalingen gedaan voor 5.892 subjecten;
- Er zijn 38 rekeningnummers gevonden waar de betaling van toeslagen voor 4 of meer subjecten geschiedt → de NAW-gegevens van deze rekeningen zijn opgevraagd → hierbij wordt voor 492 subjecten een toeslag overgemaakt op de rekening van het CJIB;

Het kwantitatieve beeld van de betalingen ziet er als volgt uit:

toeslagjaar	soort	bedrag	aantallen	gemddeld	extrapolatie naar jaarbasis
2012	Totaal HUUR	€ 2.763.188	1.480	€ 1.867	
	Totaal KIT	€ 1.526.718	1.365	€ 1.118	
	Totaal KOT	€ 5.312.461	583	€ 9.112	
	Totaal ZORG	€ 3.078.065	4.738	€ 650	
2013	Totaal HUUR	€ 3.102.086	1.574	€ 1.971	
	Totaal KIT	€ 1.648.903	1.391	€ 1.185	
	Totaal KOT	€ 4.812.581	523	€ 9.202	
	Totaal ZORG	€ 4.270.161	4.931	€ 866	
2014	Totaal HUUR	€ 576.595	1.419	€ 406	€ 2.438
	Totaal KIT	€ 277.583	1.251	€ 222	€ 1.331
	Totaal KOT	€ 658.685	352	€ 1.871	€ 11.228
	Totaal ZORG	€ 642.391	4.733	€ 136	€ 814
totaal	Eindtotaal	€ 28.669.417			

De extrapolatie voor het toeslagjaar 2013 is uitgevoerd omdat voor dit toeslagjaar voorschotten voor nog maar twee maanden zijn verstrekt → effecten van toezichtwerkzaamheden zijn hier nog niet in meegenomen waardoor deze kunnen afwijken t.o.v. andere jaren.
Er zijn geen inkomensgegevens bekend voor de populatie → desondanks is er een (relatief) groot verschil tussen de deelpopulaties voor de KIT en de KOT → oorzaak kan zijn dat er wel kinderen aanwezig maar dat deze geen kinderopvang genieten en thuis verzorging krijgen.

Een aantal rekeningnummers wordt gebruikt voor de betaling van toeslagen die zijn toegekend aan meerdere aanvragers. Voor een aantal rekeningnummers, waarop de toeslagen voor meerdere aanvragers zijn overgemaakt, zijn de NAW-gegevens van de rekeninghouders opgevraagd. Naast enkele grotere verhuurders en zorgverzekeraars vallen de volgende houders op:

KvK-nummer cf LRK	Naam

[1] KIT wordt ook wel KGB genoemd.

4. TOESLAGEN ALGEMEEN

Er zijn 69 subjecten met een zorgtoeslag die geen zorgverzekering hebben volgens de RIS-informatie. Drie subjecten hebben onterecht een huurtoeslag omdat ze geen woonadres in Nederland hebben.

5. HUURTOESLAGEN

Uit de beschikkingen voor de huurtoeslag ontstaat het volgende beeld:

categorie	aantal	percentage	bedrag	percentage
totaal	1.453		€ 3.632.636	
> € 3.500	180	12%	€ 644.469	18%
> € 3.000 en < € 3.500	315	22%	€ 1.018.927	28%
> € 2.500 en < € 3.000	305	21%	€ 843.301	23%
> € 2.000 en < € 2.500	275	19%	€ 625.917	17%
> € 1.500 en < € 2.000	179	12%	€ 314.776	9%
> € 1.000 en < € 1.500	104	7%	€ 130.943	4%
> € 500 en < € 1.000	56	4%	€ 42.467	1%
< € 500	39	3%	€ 11.836	0%

Opgemerkt moet worden dat in een enkel geval een "kale" huur van € 0 ook leidt tot een huurtoeslag.

Uit de analyse van de "kale" huren valt op dat:

- Panden op verschillende adressen een gelijke huur hebben;
- Panden uit dezelfde straat, soms sterk, afwijkende huren hebben.

Er zijn 1.453 huurtoeslagen met een bedrag > € 0. Voor deze adressen zijn 1.278 huren aangeleverd door een verhuurder. Hierbij zijn:

- 1.143 adressen waarbij de opgegeven huur gelijk is aan de huur van de verhuurder;
- 133 adressen waarbij de opgegeven huur ongelijk is aan de huur van de verhuurder;
    - 42 adressen waarbij de opgegeven huur lager is dan de huur van de verhuurder;
    - 91 adressen waarbij de opgegeven huur hoger is dan de huur van de verhuurder
    - 54 adressen waarbij de opgegeven huur meer dan € 50 hoger is dan de huur van de verhuurder

De 91 adressen en zeker de 54 adressen met een opgegeven huur die (veel) hoger is dan de huur van de verhuurder, worden aanbevolen voor nader onderzoek.

6. KINDEROPVANGTOESLAGEN

De 2014-toekenningen geven het volgende beeld:

categorie	aantal	percentage	bedrag	percentage
totaal	385		€ 4.110.981	
> € 40.000	2	1%	€ 86.157	2%
> € 30.000 en < € 40.000	7	2%	€ 233.192	6%
> € 20.000 en < € 30.000	20	5%	€ 469.050	11%
> € 15.000 en < € 20.000	69	18%	€ 1.144.945	28%
> € 10.000 en < € 15.000	82	21%	€ 1.057.794	26%
> € 5.000 en < € 10.000	126	33%	€ 975.867	24%
< € 5.000	79	21%	143976	4%

In deze verdeling valt een enkele hoge toekenning op → uit analyse van de ouder/kind-relaties blijkt echter dat, volgens BVR, de kinderen uit de aanvraag in alle gevallen bij de aanvragers horen (er is een ouder/kind-relatie aanwezig) → hierbij is echter niet gekeken of de aanvragers en de desbetreffende kinderen op hetzelfde adres wonen.

De gegevens over de kinderopvang zijn geschoond van opvang die niet is vermeld m.b.v. een LRK-id[2]
→ er blijft opvang over voor 356 subjecten en 487 kinderen.
De opgegeven opvanguren geven het volgende beeld:

categorie	aantal	percentage
>= 120 uur	284	57%
waarvan >= 160 uur	164	33%
waarvan>= 200 uur	101	20%
waarvan >= 230 uur	38	8%
totaal	496	

Het percentage "hoge uren" is, gezien eerdere analyse, aan de forse kant → **hier kan sprake zijn van misbruik van opgegeven kinderopvang-uren** → dergelijke hoge uren veroorzaken, i.s.m. het aantal kinderen per subject, hoge kinderopvang-toeslagen.

7. IP-ADRESSEN

Voor de basis-populatie uit deze casus zijn 3.597 unieke combinaties van IP-adressen en bsn's aangetroffen → hierbij gaat het op 1.748 bsn's → de andere bsn's hebben nog geen gebruik gemaakt van het toeslagen-portaal → dit betekent dat ca. 70% van de basis-populatie uit deze casus het toeslagen-portaal nog niet heeft benaderd → dit is, gelet op het percentage van de totale populatie aan toeslag-aanvragers die het toeslagen-portaal heeft benaderd, aan de hoge kant → m.a.w.: deze populatie is minder geïnteresseerd in hun toeslagen c.q. wijzigt hun toeslagen minder vaak dan de totale populatie.

Het gebruik van de IP-adressen levert het volgende beeld op (top-25):

ip	aantal bsns
	65
	47
	31
	27
	17
	17
	14
	14
	13
	11
	11
	10
	10
	9
	9
	8
	8
	8
	8
	7
	7
	7
	6
	6
	6
	6
	6
	6

[2] In de beginfase van het TVS kon de KOI ook worden vermeld m.b.v. een postcode of de combinatie postcode/huisnummer

Het, meest gebruikte, IP-adres [redacted] staat gesignaleerd als betrokken bij een IH-fraude. Dit geldt ook voor het, op-een-na meest gebruikte, IP-adres [redacted] Aanbevolen wordt hier nader onderzoek naar te doen.

8. FISCALE GEGEVENS

[redacted] heeft een analyse beschikbaar gesteld van de fiscale gegevens. M.b.t. de populatie in deze casus vallen de volgende gegevens op:

categorie	aantal	percentage
BSN aanvrager	6.043	
BSN partner	722	12%
KVK-nummer	321	5%
Dossiernummer	378	6%
OB-nummer	252	4%
aantal LH als werknemer	14	0%
aantal met OB-omzet hoog 2010-2013	123	2%
aantal met OB-omzet laag 2010-2013	55	1%
bezwaren op OB naheffingsaanslagen 2013	89	1%
bezwaren op OB- verminderingen OB 2013	50	1%
aantal met box 1 verzamelinkomen 2012	3.005	50%
aantal PIT-meldingen	235	4%

Er zijn in deze analyse 722 partners vermeld. Uit de analyse van de toeslag-gegevens komen de volgende aantallen naar voren:

aantal toeslag-partners	590
aantal BVR-partners	470

Het verschil tussen de partners n.a.v. de analyse van de toeslag-gegevens en de partners in de fiscale analyse is relatief fors.

Ca. 5% van de aanvragers heeft een onderneming: dit is altijd een eenmanszaak. Er is en verschil tussen de geregistreerde ondernemingen en de OB-gegevens → mogelijk zijn een aantal ondernemingen niet meer actief → mogelijk kunnen deze worden "uitgeschreven".
De ondernemingen kunnen, o.b.v. de dossiernummers, als volgt worden verdeeld:

doelgroep nav dossiernummer	aantal	percentage
ZAKELIJKE DIENSTVERL.	109	29%
HANDEL	84	22%
PERSOONLIJKE DIENSTVERL.	84	22%
NON-PROFITS	24	6%
TRANSPORT EN OPSLAG	23	6%
BOUW	18	5%
HORECA	14	4%
INDUSTRIE	11	3%
AUTOHANDEL	6	2%
MEDISCHE DIENSTVERL.	4	1%
LEEG (GEEN BVR_ACT.)	1	0%

Ca 50% van de populatie heeft in 2012 een box_1 verzamelinkomen opgegeven. Deze inkomens kunnen als volgt worden verdeeld:

Box 1 Verzamelinkomen 2012	aantal	percentage
negatief	17	0,6%
€ 0 =< inkomen < € 5.000	359	11,9%
€ 5.000 =< inkomen < € 10.000	425	14,1%
€ 10.000 =< inkomen < € 15.000	504	16,8%
€ 15.000 =< inkomen < € 20.000	695	23,1%
€ 20.000 =< inkomen < € 25.000	517	17,2%
€ 25.000 =< inkomen < € 30.000	286	9,5%
€ 30.000 =< inkomen	202	6,7%

Analyse van deze inkomens i.r.t. de toeslag-inkomens heeft nog niet plaatsgevonden → de vastgestelde inkomens over 2012 zijn gebruikt bij het "definitief vaststellen" van de 2012-toeslagen.

Maatregelen

Voorgesteld wordt de volgende acties in te zetten:

- Nader onderzoek naar de adressen waar de huren hoger zijn dan de huren die door de verhuurders zijn opgegeven;
- Nader onderzoek naar de "hoge uren" die zijn opgegeven bij de aanvragen voor kinderopvangtoeslag → naast onderzoek naar de opgegeven opvang-organisaties kan mogelijk kan worden aangesloten bij het project "risico-adressen" als het om aanvragers gaat;
- Nader onderzoek naar de inkomens i.r.t. met de werkgevers → aanpak bespreken in CAF
- Nader onderzoek naar het gebruik van "besmette" IP-adressen die vanuit andere middelen zijn gesignaleerd →aanpak bespreken in CAF, mogelijke afstemming met AFB (gezamenlijke black-list van "besmette" IP-adressen)

Opmerking: het is uit deze quick-scan niet duidelijk geworden of de oorzaken van eventueel misbruik liggen bij de nationaliteit van de doelgroep danwel worden bepaald door een geografische samenhang (Amsterdam en Amsterdam Zuidoost) → **gelet op de locatie waar de meeste toeslagaanvragers wonen, ligt, ook gelet op andere signalen, een locatie-gebonden samenhang meer voor de hand.**



	Type	Vlgnr	Naam	Zwaarte	Snelheid inzetbaarheid (weken)	Werkblad		Gebrek aan regie en coördinatie (zaakjes niet op orde)	Gebrek aan kennis	Anti sociaal (wisselende stemmingen, slachtoffer, ego en roekeloosgedrag)	Wantrouwend gedrag	Excessief en onbegrijpelijk communiceren	Spel, gewicht als uitdaging	Houd zich niet aan termijnen/afspraken	Tegenwerkend gedrag (vertragen, halve antwoorden, etc.)	onbereikbaarheid/ geen contact mogelijk	Bureaucratische, formele opstelling op zoek naar vormfouten	Bedr.og., liegen, waarheid opreken	Valsheid in geschrifte	fraude	agressief/gewelddadig gedrag	Beperkte invloed FD op compliance klant	Fouten in de aangifte klanten	Medeplegen	Agressieve constructies	Jaarstaand/ faillissement FD	Kans op Verduistering	voorbeeldfunctie FD in het geding	Aangiften klanten niet tijdig
1																													
2	F.		Fiscaal-technische acties																										
3	F.	1	Boete opleggen bij klant	L	4	F1'!A1								x				x	x	x		x	x	x					x
4	F.	2	Boete opleggen aan FD/facilitator (de tranche Awb)	M	26	F2'!A1												x	x	x			x	x				x	
5	F.	3	Aanmelding bij CCB (constructiebestrijding)	M	26	F3'!A1																		x					
6	F.	4	INN bijstellen (blukkeren BTW teruggaven)	H	1	F4'!A1												x	x	x			x						
7																													
8	T.		Toeslagen technische acties																										
9	T.	1	Toeslagen herzien			T1'!A1																							
10	T.	2	Toeslagen stopzetten			T2'!A1																							
11	T.	3	Toeslagaanvraag klanten categorisch afwijzen met tegenbewijsmogelijkheid			T3'!A1																							
12	T	4	IH-correcties doortrekken naar Toeslagen			T4'!A1																							
13																													
14	A.		Administratieve acties in de heffing																										
15	A.	1	Beconnummer intrekken (niet doen!)	NVT	NVT	A1'!A1																							
16	A.	2	Blokkeren voor de beconuitstelregeling	H	1	A2'!A1		x						x						x		x							x
17	A.	3	BAP-machtiging (SBR) intrekken	H	3	A3'!A1														x		x		x					
18																													
19	I.		Invorderingsmaatregelen																										
20	I.	1	Belastingaanslag direct invorderbaar stellen	M	1	I1'!A1											x			x		x				x	x		
21	I.	2	Invorderen openstaande belastingaanslagen/beschikkingen	M	1	I2'!A1		x						x			x										x		
22	I.	3	Beslaglegging bij derden	M	2	I3'!A1								x															
23	I.	4	Dienstverlener aansprakelijk stellen voor belastingschulden klant	H	13	I4'!A1	nader uitwerken:																						
24	I.	5	Belastingteruggaven blokkeren van klanten	L/H	1	I5'!A1	nader uitwerken:																						
25	I.	6	Geldstromen richting klanten blokkeren			I6'!A1	nader uitwerken:																						
26	I.	7	geldstromen richting klanten blokkeren			I7'!A1	nader uitwerken:																						
27	I.	8	In geval van faillissement: contact curator	M	1	I8'!A1	nader uitwerken:																						
28																													
29	K.		Acties gericht op de Klanten van de facilitator/op de klant-dienstverlener-relatie																										
30	K.	1	Klanten informeren over (vermoedelijke) onjuistheid aangifte/aanvraag	M	1	K1'!A1		x	x					x	x								x					x	x
31	K.	2	Klanten (massaal) vragenbrieven/correctiebrieven sturen	H	13	K2'!A1		x	x														x						x
32	K.	3	Klanten (massaal) informeren over reputatie dienstverlener	H	13	K3'!A1		x	x	x		x		x	x	x		x	x			x	x					x	x
33	K.	4	Belastingplichtige zelf op de hoogte houden m.b.t. hun eigen dossier	M	1	K4'!A1		x	x	x		x		x	x	x		x	x			x	x					x	x
34	K.	5	Weigeren FD als gemachtigde alsmede voor het verlenen van bijstand (Awb 2:2)	H	52	K5'!A1	Werkgroepje ok		x	x				x	x			x	x	x	x	x	x	x				x	
35	K.	6	Klant gemachtigde laten vergezellen	M	1	K6'!A1		x	x	x	x	x	x	x	x		x	x			x	x						x	
36	K.	7	Machtiging laten verversen			K7'!A1			x					x			x					x							
37	K.	8	Klanten FD intensief controleren	H	13	K8'!A1			x											x	x		x	x	x				
38	K.	9	Formeel opstellen, strak regelen volgens de wettelijke bepalingen	M	1	K9'!A1		x		x			x	x	x		x	x	x	x	x								x
39																													
40	C.		Civielrechtelijke acties (buiten de invordering)																										
41	C.	1	glijzeling tbv betaling			C1'!A1	CAF vragen																						
42	C.	2	glijzeling tbv informatieverstrekking			C2'!A1	CAF vragen																						
43	C.	3	vordering uit onrechtmatige daad (schadeclaim)			C3'!A1	CAF vragen																						
44	C.	4	vordering mbt naleving inzage- en admi-plicht			C4'!A1	CAF vragen																						
45	C.	5	bestuursverbod			C5'!A1	CAF vragen																						
46	C.	6	Ingebrekestelling			C6'!A1	CAF vragen																						
47																													
48	S.		Strafrechtelijke acties																										
49	S.	1	Strafrechtelijk vervolgen	H	13	S1'!A1														x	x	x		x	x				
50	S.	2	strafbeschikking /bAWR			S2'!A1																							
51	S.	3	Beroepsverbod	H	52	S3'!A1														x	x								

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC
52																													
53	**E.**		**Externen (toezichthouders/koepelorganisaties) erin betrekken**																										
54	E.	1	KvK, deregistreren / BV's die geen jaarstukken deponeren uitschrijven			E1'!A1																							
55	E.	2	Melden bij BFT, Bureau Financieel Toezicht	H	2G	E2'!A1													x	x				x	x			x	
56	E.	3	Justitie > Bibob			E3'!A1	CAF vragen																						
57	E.	4	Melden bij AFM, Autoriteit Financiële Markten	H	2S	E4'!A1													x	x				x	x			x	
58	E.	5	Koepelorganisatie van de dienstverlener (NOAB, SRA, etc) informeren			E5'!A1	nog uitwerken																						
59	E.	6	Klacht indienen bij accountantsorganisatie of adviseskantoor	H	2G	E6'!A1				x				x	x			x	x	x	x			x				x	
60	E.	7	Klacht accountantskamer via NBA	H	2G	E7'!A1													x	x				x	x			x	
61	E.	8	RB/NOB informeren/tuchtrecht			E8'!A1	nog uitwerken																						
62	E.	10	UWV, polisadmi						info gevraagd																				
63	E.	11	UWV, wg-admi						info gevraagd																				
64	E.	12	UWV uitkeringen						info gevraagd																				
65																													
66	**P.**		**Acties gericht op de Privé fiscale zaken van de FD/facilitator**																										
67	P.	1	FD zelf controleren			P1'!A1	nader uitwerken																						
68	P.	2	Formeel opstellen, strak regelen volgens de wettelijke bepalingen	M	1	K9'!A1		x		x			x	x	x		x	x	x	x	x								x
69	P.	3	WBA (FD in privé aansprakelijk stellen voor schulden van zijn B.V.)			P3'!A1	nader uitwerken																						
70	P.	4	Belastingteruggaven blokkeren van FD/facilitator			P4'!A1	= IS?																						
71																													
72	**O.**		**Overige acties**																										
73	O.	1	Mediation	L	2	O1'!A1	modus operandi nog vullen																						
74	O.	2	normoverdragend gesprek			O2'!A1	nader uitwerken																						
75	O.	3	Waarschuwingsbrief accountmanagement of BD management			O4'!A1	nader uitwerken																						
76	O.	4	publiciteit, Belastingdienst-intern																										
77	O.	5	publiciteit, persbericht (geanonimiseerd)																										
78	O.	6	publiciteit, naming and shaming (via social media etc)	H		O6'!A1	modus operandi vullen																						
79	O.	7	Melding ten onrechte voeren van de naam Accountant	H	2G	E7'!A1																							
80	O.	8	Volgen van verloop klantenpakket			O8'!A1	nader uitwerken																						
81																													

Boete opleggen bij klant

Zwaarte	Laag
Beoogd effect	Bestraffen ongewenst gedrag klant. Discussie initieren tussen klant en FD. De FD een signaal in handen geven richting zijn klant.
Modus operandi	Houdt zich niet aan termijnen/ afspraken Bedrog, liegen, waarheid oprekken Valsheid in geschrifte Fraude Beperkte invloed FD op compliance klant Fouten in aangifte klanten Medeplegen Agressieve constructies Aangiften klanten niet tijdig
Snelheid inzetbaarheid	4 weken
Actoren	Boete adviseur Controle of heffingsmedewerker
Voorwaarden	Er moet sprake zijn van een beboetbaar feit.
Stappen	1. Boete advies aanvragen via boete-advies applicatie (BAA) Lotus Notes. 2. Kennisgevingsbrief aan belastingplichtige met reactietermijn. 3. Als de FD gemachtigd is, tevens FD informeren. 4. Boete opleggen binnen 6 maanden na aanslag.
Vindplaats nadere informatie	Digitale Boeteboek: http://belastingnet.belastingdienst.nl/cms/html/boeken/DBB/index.html
Bijzonderheden / contra indicatie	
Terug naar index	Index!A1

Boete opleggen aan FD/facilitator (4e tranche Awb)

Sinds de invoering van de 4e tranche Awb kan een derde als medepleger, opdrachtgever of feitelijk leidinggever worden beboet. Voor die derde geldt dezelfde rechtsbescherming als voor de belastingplichtige.

Zwaarte	M
Beoogd effect	Door het opleggen van een boete bij de FD de kwaliteit van de FD te verbeteren door hen medeverantwoordelijk te stellen voor de inhoud en tijdigheid van de aangiften van hun klanten
Modus operandi	Fraude Agressieve constructies Voorbeeldfunctie FD in het geding Valsheid in geschrifte Medeplegen Bedrog, liegen, waarheid oprekken Fouten in de aangifte klanten
Snelheid inzetbaarheid	26 weken
Actoren	DG Bel plv directeur VaCo Formeel Recht Controlemedewerker / heffer Accountteam
Voorwaarden	Zorgvuldige dossiervorming. Duidelijk aangeven om welke correcties het gaat en wie daarvoor verantwoordelijk zijn. Daarnaast dient er sprake te zijn van medeplegen. Zowel de belastingplichtige als de FD moet minimaal grove schuld verwijtbaar zijn
Stappen	Interventie moet goedgekeurd worden door DGBel en M1
Vindplaats nadere informatie	
Bijzonderheden / contra indicatie	Omdat toestemming nodig is van DGBel en plv directeur is de strafrechtelijke weg soms eenvoudiger. Daarbij dient tevens rekening gehouden te worden dat indien er een boete opgelegd is of er dan wel daadwerkelijk verhaal is. Voor kleinere gevallen die in het strafrecht niet worden gedraaid kan dit wel een goed middel zijn. In het geval van medeplegen kan er sprake zijn van een zelfstandig strafbaar feit, er moet dan een keuze worden gemaakt tussen een boete opleggen of zelfstandig vervolgen voor het delict ("una via").

Terug naar index Index!A1

Aanmelding bij CCB (constructiebestrijding)

Zwaarte	M
Beoogd effect	Aanpak constructies bij FD's
Modus operandi	Agressieve constructies
Snelheid inzetbaarheid	26 weken
Actoren	Accountteam Coördinatiegroep constructiebestrijding fiscale behandelaar
Voorwaarden	fiscale constructies met als doel belastingontwijking/-ontduiking
Stappen	Constructie in kaart brengen en aanmelden bij CCB, zie onderstaande link.
Vindplaats nadere informatie	http://intranet.belastingdienst.nl/coordinatiegroepconstructiebestrijdingccb/
Bijzonderheden / contra-indicatie	

Terug naar index Index!A1

INN bijstellen (blokkeren BTW teruggaven)	Dit wordt alleen ingezet indien vermoedens ontstaan dat de FD ten onrechte teruggaven vraagt (onjuiste aangifte). Intern blokkeren van teruggaven. De ingediende teruggaaf kan een dag nadat deze is binnengekomen worden geblokkeerd, om te voorkomen dat de teruggaaf automatisch wordt verleend. Elke teruggaaf van een klant van een FD-er of van de FD-er kan worden gesignaleerd door de individuele neg norm bij te stellen.
Zwaarte	M
Beoogd effect	Ongeoorloofde teruggaven (OB) van klanten van een FD en van zichzelf stoppen.
Modus operandi	Fouten in aangiften Fraude Valsheid in geschrifte Bedrog, liegen, waarheid oprekken
Snelheid inzetbaarheid	1 week
Actoren	OB specialist OB administratie Accountteam
Voorwaarden	Aangiften Ob zijn (vermoedelijk) onjuist Goede dossiervorming Zorg dat zichtbaar is voor OB-administratie (die INN behandelen) waarom negatieve norm is bijgesteld, zodat zij weten waar ze op moeten letten.

Stappen

Na signaleren onjuistheden:
Ga na of onjuistheid Fd zelf betreft of (ook) zijn klanten.
Welke klanten?
Intern overleg met Ob-specialist.
In OB-systemen de negatieve norm op 5 te zetten (dit houdt in dat iedere teruggaaf >5 wordt gesignaleerd en nader wordt bekeken).
De administratie stuurt dan per aangifte waarin OB wordt teruggevraagd een verzoek om onderbouwing met bewijsstukken.
De keuze is dan een kantoortoets (nadere vragen over facturen) of een veldtoets, om zodoende de ingediende teruggaaf te toetsen.

Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden / contra-indicatie

Door het verhoogde risico bij teruggaven die via betreffende FD lopen, kunnen alle teruggaven gecontroleerd worden. Klanten zullen langer op hun geld moeten wachten, maar dat is te verklaren door het gedrag van de FD.

Bij blokkering aangifte: Dagelijkse beoordeling van negatieve aangiften die via de OB-base aan de NNO-box worden aangeboden (dagverwerking is wenselijk om uit te sluiten dat teruggaven ten onrechte door het systeem automatisch worden verleend).

Bij aanpassen INN: 1x per kwartaal monitoren of INN >5 niet autmatisch door systeem is overschreven.

Terug naar index

Index!A1

Toeslagen herzien

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden / contra-indicatie

Terug naar index Index!A1

Toeslagen stopzetten

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden / contra-indicatie

Terug naar index Index!A1

Toeslagaanvraag klanten categorisch afwijzen met tegenbewijsmogelijkheid

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden / contra-indicatie

Terug naar index Index!A1

IH-correcties doortrekken naar Toeslagen	Nader uitwerken

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden / contra-indicatie

Terug naar index Index!A1

Beconnummer intrekken (niet doen!)

Zwaarte	Trek in principe nooit het becon-nummer in van een FD. Dit heeft verschillende nadelige effecten: we zijn de cijfermatige historie van de FD kwijt en de FD verdwijnt van de radar, we kunnen zijn huidige activiteiten niet meer volgen. Daarnaast is het klant-contact systeem (Klantbeeld FD) opgebouwd rondom het BECON nummer. Contacten met een FD zonder beconnummer kunnen niet vastgelegd worden.
Beoogd effect	Het is beter om 'service barrieres' op te werpen (denk aan: blokkeren uitstelregeling, INN blokkeren, etc).
Modus operandi	
Snelheid inzetbaarheid	
Actoren	
Voorwaarden	
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	
Bijzonderheden	

Terug naar index Index!A1

Blokkeren voor de becon-uitstelregeling

Zwaarte	H
Beoogd effect	Beperking uitstel aangiften van klanten van een FD
Modus operandi	Aangiften klanten niet tijdig Beperkte invloed FD op compliance klant Gebrek aan regie en coördinatie Fraude Medeplegen Houdt zich niet aan termijnen/afspraken
Snelheid inzetbaarheid	1 week
Actoren	Plv directeur CVU Accountteam
Voorwaarden	Het blokkeren voor de uitstelregeling is afhankelijk van de geschiedenis van de FD.

Stappen

In de uitstelregeling voor de FD is opgenomen wanneer becon uitstel verkregen kan worden.

Bij het wel of niet toekennen van uitstel kijken wij voortaan naar de laatste drie belastingjaren. Zijn er in die periode minstens twee aangiften niet of niet op tijd gedaan? Dan wijzen wij het verzoek om uitstel af. Is de aangifte over het huidige belastingjaar wél op tijd gedaan, dan krijgt de belastingplichtige toch uitstel.
Dit wordt de blokkeringsregeling genoemd. Dit loopt via het CVU

Daarnaast is het mogelijk om de FD te blokkeren voor zijn gehele pakket. Dit dient afgestemd te worden met de plv directeur.
In de uitstelregeling voor de FD is opgenomen wanneer becon uitstel verkregen kan worden.

Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden / contra indicatie

De regeling "blokkering voor gehele pakket ' is officieel nog niet van kracht. Er wordt nog aan gewerkt. (O.a. de Becon spelregels). Interventie kan mogelijk binnen het project verder worden uitgewerkt.

Bij de blokkeringsregeling kan de FD nog wel gebruik maken van het reguliere
(individueel) uitstel. Cliënten worden van het individuele uitstel in kennis gesteld.

Terug naar index

Index!A1

BAPI-machtiging (SBR) intrekken

Een BAPI-certificaat is een certificaat dat door KPN verstrekt wordt.
KPN acteert hier als een CSP (Cetrtificate Service Provider)
De aangiftestroom IB en VpB zijn per 1 januari 2013 verplicht in SBR.
OB/ICP per 1 januari 2014! Hiervoor wordt een PKI Overheid Services Server certificaat gebruikt.
Een PKI Overheid Services Server certificaat werkt op vergelijkbare wijze als BAPI. Alleen er is dan sprake van niet één maar vier! CSP's.
Ook daar moet de "vertrouwde partij" een verzoek doen aan de CPS.
Zo'n certificaat (in technische zin zijn het er twee!) kan alleen door de abonnee (de FD) zelf of door de CSP (i.c. KPN) worden ingetrokken.
Een "vertrouwde partij" (de Belastingdienst in deze) kan geen verzoek tot intrekking doen. Wij kunnen wel een melding maken aan KPN van het vermoeden van een omstandigheid die aanleiding kan zijn tot het intrekken van het certificaat.

Zwaarte	H
Beoogd effect	Voorkoming dat frauduleuze aangiften kunnen worden ingediend middels het BAPI kanaal. De FD verhinderen zijn bedrijf te voeren.
Modus operandi	Fraude Fouten in de aangiften klanten (opzettelijke) Valsheid in geschrifte
Snelheid inzetbaarheid	Snel
Actoren	DG Bel Formeel Recht specialist BCA Accountteam
Voorwaarden	Er moet geconstateerd zijn dat de FD frauduleuze aangiften indient via het BAPI kanaal.

Stappen	De belastingdienst kan wel een melding maken aan KPN van het vermoeden van een omstandigheid die aanleiding kan zijn tot het intrekken van het certificaat. Dit kan schriftelijk en online kan dit via: https://kpnbapi.managedpki.com! Eenmaal ingetrokken certificaten kunnen nooit meer leiden tot een opnieuw geldig certificaat.
Vindplaats nadere informatie	http://intranet.belastingdienst.nl/belastingen-nieuws/category/vaktechniek/sbr-vaktechniek/
Bijzonderheden / contra indicatie	De FD kan nog wel de aangiften indienen middels de Digi-D van klanten. Deze aangiften worden echter gelogd. De FD kan ook nog aangiften indienen middels SBR. Van deze handelingen vindt logging plaats bij DigiPoort. Ook kan de FD ervoor kiezen om aangiften via een "portal" te verzenden. Dit kan enerzijds nog via BAPI, anderzijds via SBR!
Terug naar index	Index!A1

Aanvulling bij Bijzonderheid:

Belastingaanslag direct invorderbaar stellen

Zwaarte	M
Beoogd effect	Verhaalsrechten veilig stellen
Modus operandi	Aanstaand faillissement FD Fraude Kans op verduistering Valsheid in geschrifte Onbereikbaarheid (geen contact mogelijk)
Snelheid inzetbaarheid	snel
Actoren	Ontvanger, belastingdeurwaarder
Voorwaarden	Er moet sprake zijn van faillissement of vrees voor verduistering (zie artikel 10 Invorderingswet 1990)
Stappen	Ingeval van faillissement: vorderingen indienen. Ingeval van vrees voor verduistering: aanslag direct en ineens invorderbaar verklaren (reden op aanslagbiljet vermelden!)
Vindplaats nadere informatie	Invorderingswet 1990, Leidraad Invordering en Instructie Invordering en belastingdeurwaarders
Bijzonderheden	Samenwerking heffing, invordering en belastingdeurwaarder
Terug naar index	Index!A1

Invorderen openstaande belastingaanslagen/beschikkingen

Zwaarte	M
Beoogd effect	Opgelegde aanslagen moeten worden voldaan
Modus operandi	Gebrek aan regie en coördinatie Kans op verduistering Houdt zich niet aan termijnen/afspraken Onbereikbaarheid (geen contact mogelijk)
Snelheid inzetbaarheid	Zie Invorderingswet 1990
Actoren	B/CA Apeldoonr en invorderaars op de kantoren (vanaf C-niveau) en belastingdeurwaarder
Voorwaarden	Aanslag wordt niet tijdig betaald
Stappen	Aanslag-herinnering/aanmaning- dwangbevel-tenuitvoerlegging
Vindplaats nadere informatie	Invorderingswet 1990, Leidraad Invordering 2008 en Instructie Invordering en Belastingdeurwaarders
Bijzonderheden	Zwaarte is afhankelijk stadium waarin de post zich bevindt en de achterliggende reden waarom de aanslag niet wordt betaald

Terug naar index IndexIA1

Beslaglegging bij derden

Zwaarte	M mede afhankelijk van de beslagobject, denk bijvoorbeeld aan bankrekening of levensverzekering
Beoogd effect	Openstaande aanslag invorderen
Modus operandi	Houdt zich niet aan termijnen/afspraken (betalingsachterstanden)
Snelheid inzetbaarheid	
Actoren	Invorderaar en belastingdeurwaarder
Voorwaarden	Aanslag niet (geheel) betaald en er is een dwangbevel betekend
Stappen	Beslagopdracht geven aan beslastingdeurwaarder, nadat beslag is gelegd na vier weken de binnengekomen verklaring van de derde beoordelen
Vindplaats nadere informatie	Wetboek Burgerlijke Rechtsvordering, Leidraad Invordering 2008 en Instructie Invordering en Belastingdeurwaarders
Bijzonderheden	Indiende ontvanger zich niet met de verklaring van de derde kan verenigen, zal hij tot dagvaarding van de derde (burgerlijke rechter) over moeten gaan
Terug naar index	IndexIA1

Dienstverlener aansprakelijk stellen voor belastingschulden klant

Zwaarte	Hoog
Beoogd effect	
Modus operandi	
Snelheid inzetbaarheid	
Actoren	Ontvanger en Rijksadvocaat
Voorwaarden	Zie BW (onrechtmatige daad)
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	Burgerlijk Wetboek)
Bijzonderheden	
Terug naar index	Index!A1

Belastingteruggaven blokkeren van klanten

Zwaarte	Laag (effect voor klant is hoog), doordat klant FD gaat bevragen wellicht toch groot effect
Beoogd effect	
Modus operandi	
Snelheid inzetbaarheid	
Actoren	Invorderaar
Voorwaarden	Aanslag en teruggaaf moeten (in principe) op naam van belastingschuldige staan (in één hand)
Stappen	Signalering aanbrengen in INL
Vindplaats nadere informatie	Invorderingswet 1990 en Instructie Invordering en Belastingdeurwaarders
Bijzonderheden	
Terug naar index	Index!A1

Geldstromen richting klanten blokkeren

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid

Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden

Terug naar index Index!A1

geldstromen richting klanten blokkeren

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid

Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden

Terug naar index Index!A1

in geval van faillissement: contact curator

Zwaarte	M
Beoogd effect	
Modus operandi	
Snelheid inzetbaarheid	
Actoren	Invorderaars binnen insolventieteam
Voorwaarden	
Stappen	Indienen vorderingen en bewakining belangen Belastingdienst en voortgang
Vindplaats nadere informatie	Invorderingswet, Faillissementswet, Instructie Invordering en Belastingdeurwaarders
Bijzonderheden	
Terug naar index	Index!A1

Klanten informeren over (vermoedelijke) onjuistheid aangifte/aanvraag

Deze interventie ziet op fout(en) in de aangiften van individuele klanten van de FD.

Zwaarte	M
Beoogd effect	Door rechtstreeks met de belastingplichtige te communiceren, komen zij er achter hoe hun adviseur omgaat met de fiscale belangen van de belastingplichtige zelf. Omdat de belastingplichtige zelf verantwoordelijk is, zal deze dan ook actie moeten ondernemen. Dit kan zijn het aanspreken van zijn FD tot wellicht het verlaten van zijn FD.
Modus operandi	Aangiften klanten niet tijdig Voorbeeldfunctie Fd in het geding Fouten in de aangiften klanten Tegenwerkend gedrag Houdt zich niet aan termijnen/afspraken Gebrek aan kennis Gebrek aan regie en coördinatie
Snelheid inzetbaarheid	1 week
Actoren	Formeel recht Medewerker controle/heffing Accountteam
Voorwaarden	Kan altijd. Je bent niet verplicht om via de gemachtigde te communiceren. De FD zal van tevoren hierover geïnformeerd kunnen worden.
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	

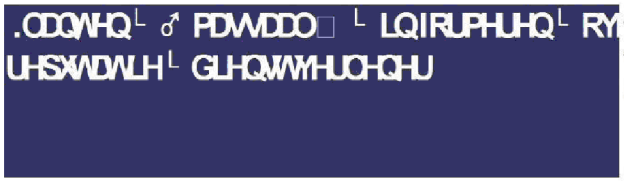
Bijzonderheden	Informeren kan op allerlei manieren: telefonisch, een gesprek met belastingplichtige of per brief. Hierin zal een zorgvuldige afweging moeten worden gemaakt. Overweeg een communicatiedeskundige in te schakelen. Met name richting ondernemer helder formuleren. Natuurlijk moet e.e.a. formeel en taalkundig correct zijn, maar een nadere toelichting in 'jip en janneke-taal' is wellicht in sommige situaties ook te overwegen. Je kan kiezen brieven alleen naar de belastingplichtige te sturen of de Fd ook een kopie te sturen.
Terug naar index	Index!A1

Klanten (massaal) vragenbrieven/correctiebrieven sturen

Deze interventie zet je in als je sterke vermoedens hebt dat de FD bij een groot deel/ al zijn klanten fouten maakt in de aangifte.

Zwaarte	H
Beoogd effect	Verbeterd gedrag voor de toekomst en herstel van onjuist gedrag uit het verleden. Het besef bij de FD moet komen dat als hij niet zelf in actie komt, dat wij dat doen.
Modus operandi	Fouten in de aangiften klanten Aangiften klanten niet tijdig Gebrek aan kennis Gebrek aan regie en coördinatie
Snelheid inzetbaarheid	Minimaal 13 weken
Actoren	Management BD kantoor Middel ReVaCo Intelligence Accountteam Communicatiedeskundige/gedragspsycholoog
Voorwaarden	Onderzoek bij de klanten van de adviseur is noodzakelijk indien er gerechtvaardigd vermoedens zijn dat de FD onjuiste aangiften namens zijn klanten heeft ingediend. Eerst zal indien mogelijk via intelligence het klantenpakket in beeld gebracht moeten worden. via ABS (IH/Vpb) moeten de aangiften geblokkeerd worden. Er worden aan meerdere klanten gelijktijdig brieven gestuurd. De respons moet centraal verzameld worden om effectief te kunnen handelen. Schakel een communicatiedeskundige in voor een goede brief.

Stappen	
Vindplaats nadere informatie	
Bijzonderheden	Let op: competentie (klanten kunnen onder andere kantoren vallen). Alvorens je zelf het hele klantenpakket doorlicht kan je natuurlijk ook de FD eerst de mogelijkheid geven om zelf aan te geven bij welke klanten hij onjuiste aangiften heeft gedaan zodat hij deze zelf kan verbeteren. De controle kan dan beperkt blijven op het onderzoek of de FD juist verbeterd heeft. Je kan kiezen de brieven alleen naar de belastingplichtige te sturen of de Fd ook een kopie te sturen. Hierover moet je een zorgvuldige afweging maken.
Terug naar index	Index!A1









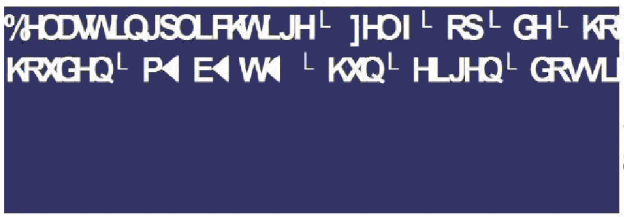


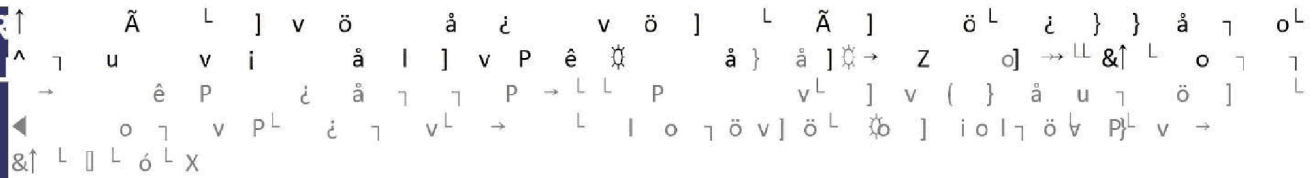


9RRUZDDUGHQ

6/DSSHQ
9LQGSCDDW/ QDGHUH/ LQIRUPDWLH
%LM]RQGHUKHGHQ

7HUXJ/ QDDU/ LQGH[

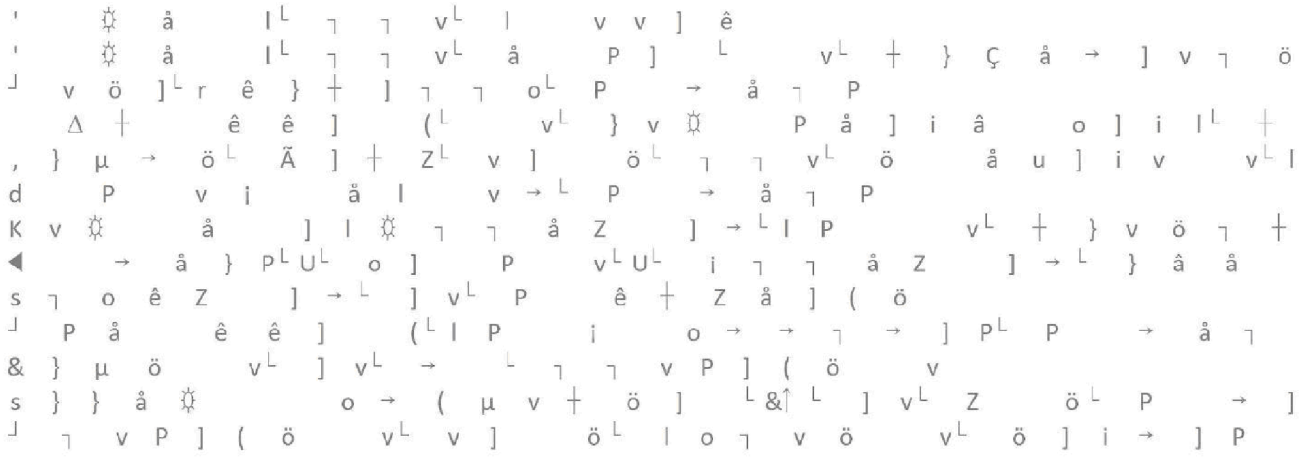




=ZDDUWH



0RGXV RSHUDQGL



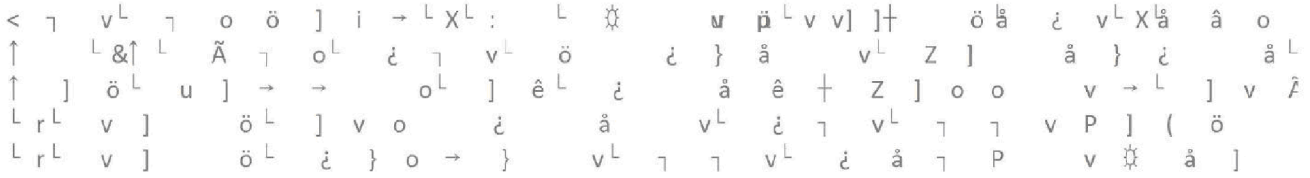
6QHCKHLG LQ]HWEDDUKHLG



$FWRUHQ



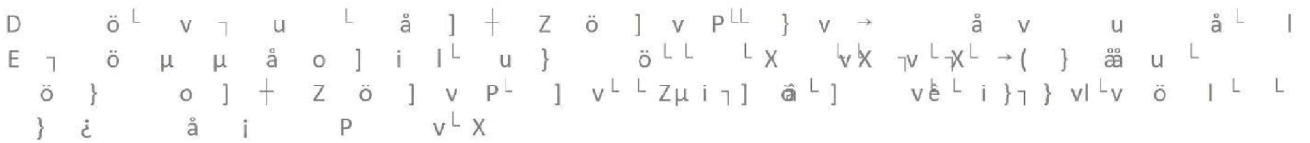
9RRUZDDUGHQ



6/DSSHQ

9LQGSODDWW└ QDGHUH└ LQIRUPDWLH

%LM]RQGHUKHGHQ



7HUXJ└ QDDU└ LQGH[



Weigeren FD als gemachtigde alsmede voor het verlenen van bijstand (Awb 2:2)

Zwaarte
Beoogd effect

Modus operandi

Snelheid inzetbaarheid
Actoren

Voorwaarden

Stappen

Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden

Terug naar index

H

Belastingdienst wil dat de FD (tijdelijk) stopt met zijn werkzaamheden. Het is gericht op bescherming van belanghebbenden en het bestuursorgaan.

Voorbeeldfunctie FD in het geding
Agressieve constructies
Fouten in de aangiften van klanten
Agressief/gewelddadig gedrag
Medeplegen
Fraude
Valsheid in geschrifte
Bedrog, liegen
Tegenwerkend gedrag
Houdt zich niet aan termijnen/afspraken
Anti sociaal gedrag
Gebrek aan kennis
Gebrek aan regie en coördinatie
52 weken

Plv directeur
Formeel recht specialist
Accountteam

Deze interventie heeft verstrekkende gevolgen voor de FD en moet dan ook zeer zorgvuldig met de juiste onderbouwingen genomen worden.
Weigering kan alleen indien sprake is van "zeer ernstige bezwaren". Voorbeelden hiervan zijn:
- Evidente en ernstige ondeskundigheid
- Het herhaaldelijk verstoren van de normale gang van zaken
- Vermoedens van het begaan van strafbare feiten, daadwerkelijke strafrechtelijke aanpak heeft de voorkeur.
- Verschillende malen het bewust onjuist doen van aangiften voor cliënten en/of van zichzelf
- Aangiften verzorgen met ontoelaatbare fiscale constructies
- Herhaaldelijk uitlatingen doen die in het algemeen als zeer grievend worden ervaren. (indien alleen hiervan sprake is kan gekozen worden om de FD de toegang tot het gebouw te weigeren)

Het kunnen weigeren van een gemachtigde is een wettelijke bevoegdheid, die in het Besluit Fiscaal Bestuursrecht benadrukt wordt. De redenen voor het weigeren zijn niet of wij het zinvol vinden of niet, maar of er zwaarwegende bezwaren bestaan tegen iemand. Natuurlijk kan het in ons voordeel zijn en afschrikking in de hand werken, maar uiteindelijk gaat het óók om het beschermen van burgers tegen malafide adviseurs en de zorg die wij als overheid hebben in het contact met anderen.
Het weigeren kan betrekking hebben op één, meerdere of alle dossiers en de duur is afhankelijk van de mate van ernst.

Het gevolg is meestal dat de cliënten overstappen naar andere FD's en de FD dus (tijdelijk) zijn broodwinning kwijt is. Belangrijk is wel dat je de adviseur en zijn 'ex' klanten blijft volgen.

De maatregel kan pas worden ingezet na zorgvuldige dossieropbouw en nadat de FD op geschikte wijze is gewaarschuwd.
De beslissing is een voor bezwaar en beroep vatbare beschikking, ondertekend door het managementteam (lid of directeur). De cliënten van de FD zullen van de weigering op de hoogte worden gesteld. Deze cliënten zijn dan zelf verantwoordelijk om zelf dan wel via een andere FD aan hun fiscale verplichtingen te voldoen.

memo werkgroep weigeren gemachtigde

Weigering ziet op een persoon, niet een geheel (FD) kantoor!
Let op interne communicatie.

Index!A1

Klant gemachtigde laten vergezellen

Samenwerkingsbereidheid FD laat te wensen over, dit blijkt vooral in de communicatie/besprekingen met de FD. Of er is twijfel of de FD het standpunt van de BD wel opde juiste manier verwoordt richting belastingplichtige.
Belang van de klant lijkt ondergeschikt aan "agenda FD (declaratiebelang FD)".

Zwaarte	M
Beoogd effect	Door de belastingplichtige op de hoogte te houden komen zij ook erachter hoe hun adviseur omgaat met de fiscale belangen van de belastingplichtige zelf. Omdat de belastingplichtige zelf verantwoordelijk is zal deze dan ook actie moeten ondernemen. Dit kan zijn het aanspreken van zijn FD tot wellicht het verlaten van zijn FD.
Modus operandi	Voorbeeldfunctie Fd in het geding Fouten in de aangiften klanten Agressief/gewelddadig gedrag Bedrog, liegen, waarheid oprekken Bureaucratische, formele opstelling, op zoek naar vormfouten Tegenwerkend gedrag Houdt zich niet aan termijnen/afspraken Spel, gevecht als uitdaging Excessief en onbegrijpelijk communiceren Wantrouwend gedrag Anti sociaal gedrag Gebrek aan kennis Gebrek aan regie en coördinatie
Snelheid inzetbaarheid	1 week
Actoren	Medewerker controle / heffing Accountteam

Voorwaarden	Kan altijd. Je bent niet verplicht om via de gemachtigde te communiceren. De FD zal van tevoren hierover geïnformeerd kunnen worden.
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	
Bijzonderheden	
Terug naar index	Index!A1

Machtiging laten verversen

Zwaarte	
Beoogd effect	De klant een signaal in handen geven richting zijn FD. Klant laten beseffen wat de gevolgen kunnen zijn van de kwaliteit die de FD levert. Discussie initiëren tussen klant en FD. Push vanuit de klant dat de FD betere kwaliteit gaat leveren. De klant bewegen (voor een bepaald middel) om naar een betere FD over te stappen. FD stimuleren zijn vakkennis op te vijzelen c.q. te actualiseren.
Modus operandi	Aangiften klanten niet tijdig Fouten in de aangiften klant Houdt zich niet aan termijnen/afspraken Gebrek aan kennis Bureaucratische, formele opstelling op zoek naar vormfouten
Snelheid inzetbaarheid	snel
Actoren	Accountteam Controle of heffingsmedewerker Formeel recht specialist
Voorwaarden	
Stappen	Verzoek aan FD om machtiging te overleggen Eventueel kan dit nadat een gesprek is gevoerd met bel.pl om zijn machtiging aan de FD te heroverwegen.
Vindplaats nadere informatie	

Bijzonderheden

Bijvoorbeeld in te zetten indien:
- een FD steeds ondermaats presteert voor een bepaald middel. Dan een bel.pl in overweging geven om die FD niet langer te machtigen voor alle middelen, maar bijv. niet meer voor de OB.
- Er sprake is van slecht gemotiveerde tot zinloze bezwaar- en beroepsprocedures
- Of als in bezwaar- en/of beroepsituaties de vraag rijst of een FD wel voldoende gekwalificeerd is (en gemachtigd) om in een bezwaar-en/of beroepsfase op te treden voor de bel.plichtige. (Als dat niet in de machtiging geregeld is kan dat zelfs een reden zijn voor niet-ontvankelijkverklaring van een bezwaarschrift. (art 2.1. jo. 6.6. AWB).
- als antwoord op een zeer formele adviseur: Om te bezien of hij zijn zaakjes wel voor elkaar heeft.

Let op: Een gesprek met bel.pl om zijn machtiging te heroverwegen is een gesprek over de kwaliteit van de FD: Dit is vergelijkbaar met K3. Hierbij zal je zeer zorgvuldig te werk moeten gaan.

Terug naar index

Index!A1

Klanten FD intensief controleren

Zwaarte	H
Beoogd effect	Verbeterd gedrag voor de toekomst en herstel van onjuist gedrag uit het verleden. Het besef bij de FD moet komen dat als hij niet zelf in actie komt, dat wij dat doen.
Modus operandi	Agressieve constructies Medeplegen Fouten in aangifte klanten Fraude Valsheid in geschrifte Gebrek aan kennis
Snelheid inzetbaarheid	Minimaal 13 weken
Actoren	Management BD kantoor ReVaCo Controle Intelligence Accountteam Controle medewerker
Voorwaarden	Grondig onderzoek naar de klanten van de adviseur is noodzakelijk indien er gerechtvaardigd vermoedens zijn dat de FD onjuiste aangiften namens zijn klanten heeft ingediend. Eerst zal indien mogelijk via intellegence het klantenpakket in beeld gebracht moeten worden. Hieruit kunnen controles geselecteerd worden. Er zal controlecapaciteit voor moeten worden vrijgemaakt. dit moet inpassenin de totale capaciteits- en prioriteitsafweging.
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	

Bijzonderheden	Let op: competentie (klanten kunnen onder andere kantoren vallen). Boekenonderzoek is een duur arbeidsintensief toezichtsmiddel. Wellicht kan het ook d.m.v vragenbrieven worden opgelost? zie K2 Alvorens je zelf het hele klantenpakket doorlicht kan je natuurlijk ook de FD eerst de mogelijkheid geven om zelf aan te geven bij welke klanten hij onjuiste aangiften heeft gedaan zodat hij deze zelf kan verbeteren. De controle kan dan beperkt blijven op het onderzoek of de FD juist verbeterd heeft.
Terug naar index	Index!A1

Formeel opstellen, strak regelen volgens de wettelijke bepalingen

Zwaarte	M
Beoogd effect	Lastige adviseurs en/of hun klanten strak volgens de wettelijke bepalingen behandelen om zodoende hun speelterrein te verkleinen of een koekje van eigen deeg te geven. Door deze formele opstelling zal de FD meer aandacht moeten geven aan zijn eigen kwaliteit en werkprocessen.
Modus operandi	Aangiften klanten niet tijdig Agressief/gewelddadig gedrag Fraude Valsheid in geschrifte Bedrog, liegen, waarheid oprekken Bureaucratische, formele opstelling, op zoek naar vormfouten Tegenwerkend gedrag Houdt zich niet aan termijnen/afspraken Spel, gevecht als uitdaging Anti sociaal gedrag Gebrek aan regie en coördinatie
Snelheid inzetbaarheid	1 week
Actoren	Formeelrecht specialist Medewerkers controle / heffing Accountteam
Voorwaarden	Een goede communicatie met formeelrecht is vereist. Per FD zal bepaald moeten worden welke formeelrechtelijke middelen het beste ingezet kunnen gaan worden. Goede communicatie naar alle betrokken medewerkers is noodzakelijk
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	
Bijzonderheden	

Terug naar index Index!A1

gijzeling tbv betaling

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie

Bijzonderheden

Terug naar index IndexIA1

gijzeling tbv informatieverstrekking

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie

Bijzonderheden

Terug naar index Index!A1

vordering mbt naleving inzage- en admi-plicht

Zwaarte

Beoogd effect

Modus operandi

Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden

Terug naar index Index!A1

bestuursverbod

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid

Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden

Terug naar index IndexIA1

Ingebrekestelling

Zwaarte
Beoogd effect
Modus operandi
Snelheid inzetbaarheid
Actoren
Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie
Bijzonderheden

Terug naar index Index!A1

Strafrechtelijk vervolgen	FD die strafbare feiten pleegt/heeft gepleegd. Het gaat niet alleen om strafbare feiten m.b.t. de eigen fiscale verplichtingen maar ook m.b.t. strafbare feiten die de FD namens zijn cliënten heeft gepleegd. Zoals: opzettelijk onjuist doen van aangiften, opzettelijk niet doen van aangiften, valsheid in geschriften, witwassen.
Zwaarte	H
Beoogd effect	Het bestraffen van strafbare feiten begaan door de FD. Stoppen van ongewenst gedrag.
Modus operandi	Medeplegen (opzettelijke) fouten in de aangiften Fraude Valsheid in geschrifte Bedrog
Snelheid inzetbaarheid	Tenminste 13 weken
Actoren	BoeteFraudeCoordinator (BFC'er) Contactambtenaar FIOD Oficier van Justitie (OvJ) Accountteam
Voorwaarden	Bovenstaande spelers moeten goedkeuring geven alvorens over te gaan tot strafrecht.
Stappen	Aanmelding va BFC-er Bespreking in SO, daarna in TPO (met OvJ) Strafrechtprocedure (deze kan een lange doorlooptijd hebben)
Vindplaats nadere informatie	

Bijzonderheden	Neem tijdig contact op met je BFC'er. Verzamel zoveel mogelijk strafbare feiten die gepleegd zijn door de FD. Geef duidelijk aan wat het belang is om juist deze FD in het strafrecht te betrekken.
Terug naar index	Index!A1

strafbeschikking 76AWR

Zwaarte

Beoogd effect

Modus operandi

Snelheid inzetbaarheid

Actoren

Voorwaarden
Stappen
Vindplaats nadere informatie

Bijzonderheden

Terug naar index Index!A1

Beroepsverbod	Dit betreft het beroepsverbod ex artikel 28, lid 1, sub 5 Het opleggen van een beroepsverbod kan voor maximaal 5 jaar
Zwaarte	H
Beoogd effect	Belastingdienst wil dat de FD stopt met zijn werkzaamheden. Het is gericht op bescherming van belanghebbenden en het bestuursorgaan.
Modus operandi	Valsheid in geschrifte Fraude
Snelheid inzetbaarheid	52 weken
Actoren	(Plv.) Directeur BoeteFraudeCoordinator (BFC'er) Contactambtenaar FIOD Oficier van Justitie (OvJ) Accountteam
Voorwaarden	De delicten betreffen onder andere valsheid in geschrift (artikel 225 e.v. Sr); faillissementsfraude (artikel 340 e.v. Sr); belastingfraude (artikel 69 AWR).
Stappen	
Vindplaats nadere informatie	
Bijzonderheden	het niet naleven van het beroepsverbod levert opnieuw een strafbaar feit op ex artikel 195 Wetboek van Strafrecht.
Terug naar index	Index!A1