

Behandelvoorschrift Onderzoek [] – Deel 2

Algemeen

Betrokken regeling(en)	Kinderopvangtoeslag
Samenhang met andere regelingen	n.v.t.
Uitval gegenereerd door service	n.v.t.
Gevolg voor lopende toeslag	n.v.t.
Soort uitval	n.v.t.
Type werkstroom	Fraude []
Samenhang met andere werkinstructies	n.v.t.

Beschrijving werkstroom

Naar [] is een onderzoek ingesteld door de FIOD. [] was actief vanaf 2007 t/m 2013. In deze periode werd er 'gratis opvang' aangeboden voor ouders met een inkomen <€52.000,-. Deze ouders hebben door het niet betalen van hun eigen bijdrage niet voldaan aan de voorwaarden voor kinderopvangtoeslag.

Begin 2014 is er een boekenonderzoek gedaan door B/Belastingen en B/Toeslagen. Uit dit onderzoek is het vermoeden ontstaan dat de administratie (ten dele) valselyk is opgemaakt. In een uitzending van TROS Opgelicht is het beeld ontstaan dat er sprake zou zijn van gedupeerde ouders die mogelijk in aanmerking kunnen komen voor een slachtofferregeling. Het beeld van de ouders dat uit het boekenonderzoek komt, komt hiermee niet overeen.

In samenwerking met de FIOD is een memo opgesteld waarin de verschillende modus operandi (MO) worden beschreven. Deze MO geven inzicht in de mate waarin de ouders bekend waren of bekend hadden kunnen zijn met de vermoedelijke fraude bij [].

De MO zijn:

- de samenwerker
- de Lone Wolf
- de profiteur
- de actieve wegkijker
- de passieve wegkijker
- de goedwillende burger
- het slachtoffer.

Uit het onderzoek blijkt dat er ouders zijn die vermoedelijk bewust hebben meegewerkt aan de valse declaraties.

De ouders die vermoedelijk strafbare feiten hebben gepleegd moeten intensief beoordeeld worden om te inventariseren of deze geschikt zijn voor het strafrecht. Binnen de populatie van [] zijn in totaal 210 aanvragers die nog wachten op een DT-beoordeling. Deze ouders bevinden zich in de toeslagjaren 2012 en 2013.

Met opmerkingen [] : Zie vorig BV

Bewijsstukken

Voor iedere aanvraag moet vastgesteld worden welke bewijsstukken aanwezig zijn en welke nog opgevraagd moeten worden. Voor iedere aanvraag moeten de volgende bewijsstukken aanwezig/opgevraagd worden:

- Opvangcontract;
- Jaaropgaven;
- Facturen;
- Betaalbewijzen.

Met opmerkingen [] : Zie vorig Bv

Beoordeling MO

Na ontvangst van de bewijsstukken moet de aanvraag beoordeeld worden en in de juiste categorie geplaatst worden. Onderstaand beschrijving van de verschillende categorieën:

Indeling in verschillende MO

MO 1: de samenwerker

Deze is te herkennen aan bewijsstukken waaruit blijkt dat er afspraken zijn gemaakt door de ouder en de eigenaar van [] om opvangkosten onterecht te laten vergoeden bij []. Hierbij kan gedacht worden aan vergoeding voor perioden waarin het kind nog niet bij [] zat.

MO 2: de Lone Wolf

Deze ouder is een vraagouder die zelf valse stukken heeft aangemaakt ter onderbouwing van de aangevraagde kinderopvangtoeslag. Deze bewijsstukken zouden kunnen gaan over het aantal genoten opvanguren, maar ook over het betalen van de eigen bijdrage.

MO 3: de profiteur

Dit zijn de ouders die de toeslag op eigen rekening lieten uitbetalen, maar niet het gehele toeslagbedrag hebben doorbetaald aan []. Hierdoor hebben zij zelf financieel voordeel behaald uit de werkwijze van [].

MO 4: de actieve wegstrijder

Dit zijn de ouders die nooit of onvoldoende hun vraagtekens hebben gezet bij de werkwijze van []. Bijvoorbeeld: de ouder die de toeslag op eigen rekening liet uitbetalen en het allemaal doorstortte naar de rekening van []. Het kunnen ook ouders zijn die direct de toeslag op rekening van [] lieten uitbetalen.

Het zijn de ouders die geen andere vervalste stukken (dan door [] opgemaakt) hebben opgestuurd en die zelf hebben gereageerd op de eerdere informatieverzoeken (bijv. de antwoordformulieren bij de DT uitvraag). Zij hebben als het ware actief de werkwijze genegeerd.

MO 5: de passieve wegstrijder

Dit is een variant op de actieve wegstrijder. Ook hier hadden de ouders kunnen weten dat de werkwijze van [] niet helemaal zuiver was. Het verschil is dat deze ouders nooit hebben gereageerd op eerdere informatieverzoeken en dus slechts passief gedrag hebben vertoond.

MO 6: de goedwillende burger

Dit zijn de ouders die hun best hebben gedaan om aan de voorwaarden van kinderopvangtoeslag te voldoen. Ze zijn te herkennen aan de lagere uren opvang die ze hebben afgenomen. Binnen deze groep is nog een onderscheid te maken tussen de ouders.

De ouders die goedwillend zijn maar desondanks hun eigen bijdrage niet hebben betaald. Zij zullen toch een nihilstelling ontvangen.

De ouders die goedwillend zijn en hiernaast ook nog aan alle voorwaarden hebben voldaan, zoals het betalen van hun eigen bijdrage. Zij zullen een positieve beschikking ontvangen. De verwachting is dat dit de ouders zijn met een inkomen van meer dan € 52.000,-.

MO 7: het slachtoffer

Dit is de ouder die slachtoffer is geworden van DigiD misbruik. Centrale vraag is hier of de gegevens van de ouder door eigen toedoen aan een ander zijn verstrekt of dat deze tegen de wil van de ouder door een ander zijn verkregen.

Indien een ouder door wisselend gedrag over de jaren in meerdere MO valt, dan geldt de hoogste MO.

Met opmerkingen []: Bij de M.O. indeling. Duidelijker omschrijven in welke gevallen je in welke m.o. komt. Nu is het een kopie van het kader en het plan.

Aanvullende informatie

Voor de beoordeling van de juiste categorie zijn de volgende gegevens aanvullend beschikbaar:

- Administratie van [] Omzetgegevens en Facturen.

Registreren

De juiste categorie moet in de spreadsheet ingevuld worden inclusief een aantal kenmerken op basis waarvan de keuze is gemaakt.

Aanpassingen t.o.v. vorige versie

Versie	Datum	Aanpassingen
		-

Afhandeling

Start Werkitem selecteren

De te behandelen werkitems worden in TVS aangeboden via een werkbundel.

- Ga in TVS naar Werkvoorraad;
- Onder de filteroptie 'Omschrijving' selecteer je de werkbundel met de naam: '201519_kot_[]onderzoek_fr_XXX';
- Klik op zoeken en selecteer het item;
- Ga naar stap 1.

Stap 1 Stel vast op basis van de ontvangen bewijsstukken en de aanvullende informatie in welke MO de burger geplaatst moet worden. Maak hiervoor gebruik van bovenstaande informatie over de verschillende MO.

Stap 2 Registreer de beoordeling in de spreadsheet. Vul hierin de gevraagde gegevens in. Sla de spreadsheet op.

Stap 3 Maak in TVS een gespreksnotitie aan. Voer de volgende tekst in:

Titel: Onderzoek KOT 2012/2013 – AFGEROND-[]
Omschrijving: Aanvraag KOT 2012/2013 is onderzocht door Team Fraude. Eindbeoordeling is te raadplegen via bijbehorend werkitem. Geen wijzigingen doorvoeren mbt [] Uitsluitend/uitvoeren omtrent andere koi's en andere toeslagjaren kunnen weer behandeld worden.

Stap 4 Rond het werkitem af.

Stap 5 Bied de ontvangen bewijsstukken aan aan B/CFD Heerlen voor archivering in DAS.

Aanvullende info op je vragen:

Ja alle posten staan uitgesloten voor DT.

- wanneer burger aangeeft de stukken niet te kunnen leveren omdat deze er simpelweg niet zijn, zijn we dan coulanter in de categorie omdat de mensen in ieder geval geen valse stukken aanleveren? Nee, de beoordeling is afhankelijk van wie de stukken heeft vervalst. Van [] weten we dat ze stukken vervalsten. In dit onderzoek zijn we op zoek naar de rol van de ouders.

- Beoordelingsbrief. We hebben erover gesproken dat er een beoordelingsbrief verzonden moet worden aan de burger na afronden van de beoordeling zodat deze weet wat er met de bewijsstukken is gebeurd. Is deze brief gereed? Nee nog niet.

- in TVS is het mogelijk om een opmerking mee te geven na afronding van de beoordeling. Willen we hierin meegeven in welke categorie we de burger hebben geplaatst of enkel dat het onderzoek is afgerond en er tot nader bericht niet in de aanvraag gemuteerd mag worden? Mijn voorkeur heeft het laatste. Niet de categorie in weergeven. Dat zegt andere kantoorbehandelaars niks. Enkel vermelden

Met opmerkingen [] Dit pas doen na muteren.
Werkitem open houden iig totdat alle nihilstellingen/ mutaties er doorheen zijn.

| of er een nihilstelling of toekenning is gekomen.

| - In het BV heb ik opgenomen dat de medewerker zelf gespreksnotitie aan moet maken. Mi hadden we afgesproken dat we deze massaal op zouden voeren, maar ik heb ze nog niet terug gezien. Vanwege de tijd laten we dit nu handmatig doen. Oke

| - in het behandelkader staat dat nog goedkeuring van C&DV moet komen op gebruik van brieven BTSL04 en 05. Dit lijkt me niet noodzakelijk toch? Nee alleen de beoordelingsbrief.

| - kan het behandelkader nog aangepast worden met deel van de info uit de memo die [] heeft doorgestuurd. Dit geeft informatie over het niet uitvragen van de DT aanvragen. Hier werd gisteren om gevraagd. Ja ga ik opzoeken en stuur ik mee. Dit zou ik niet in het kader willen, maar als los naslagdocument toevoegen.