



Toeslagen
Belastingdienst

memo

Kinderopvang [redacted]
Onderzoek naar de 'gedupeerde ouders'

Inleiding

In het verlengde van het memo¹ omtrent de verschillende modus operandi (m.o.) in het onderzoek naar Kinderopvang [redacted] is er op verzoek van Belastingdienst/ Toeslagen (B/T) onderzoek gedaan naar diverse vraagouders. Doel van dit onderzoek is om inzicht te krijgen welke ouders vermoedelijk strafbare feiten hebben gepleegd en bij welke ouders er sprake lijkt van afwezigheid van alle schuld (avas).

In dit onderzoek zijn ouders onderzocht die opvielen op eerdere momenten. Hierbij valt te denken aan ouders die in het boekenonderzoek zijn geanalyseerd, ouders die aangifte hebben gedaan bij de FIOD, ouders die in de media zijn verschenen, ouders die de uitzending van TROS Opgelicht zaten, ouders die zich verenigd hebben en worden vertegenwoordigd door [redacted] ouders die genoemd zijn in de getuigenverklaringen gedurende het onderzoek door de FIOD etc. Deze ouders zijn ingedeeld in de verschillende modus operandi: de samenwerker, de lone wolf, de profiteur, de actieve weggijker, de passieve weggijker, de goedwillende burger en het slachtoffer.

De m.o. van de samenwerker en de lone wolf bevatten de ouders die dan wel in samenspraak met [redacted] dan wel zelfstandig of met behulp van derden bewijsstukken hebben vervalst, ter onderbouwing van onterecht uitgekeerde kinderopvangtoeslag (kot). Dit zijn de ouders die vermoedelijk strafbare feiten hebben gepleegd.

De m.o. van de goedwillende burger² en het slachtoffer bevatten ouders waarbij sprake is van avas.

Bevindingen uit het onderzoek

Het onderzoek richt zich op de ouders die in 2011, 2012 en/of 2013 opvang hebben afgenomen bij [redacted] en die nog geen Definitieve Toekenning (DT) hebben gehad over die jaren. Ter onderbouwing van deze inzichten is gebruik gemaakt van informatie vanuit B/T en de FIOD.

¹ Memo Modus Operandi Kinderopvang [redacted]

² Van de goedwillende burgers kan alleen van de ouders die aan alle voorwaarden voor kinderopvangtoeslag hebben voldaan, gezegd worden dat er sprake is van avas.

VERTROUWELIJK

Datum

13 maart 2015

Versienummer

0.1

Referentienummer

0

Auteur

[redacted]

Kopie aan

[redacted]
[redacted]

Bijlagen

Analyse diverse ouders

In het onderzoek hebben wij [] weten te plaatsen in de m.o. 'de samenwerker'.

[] heeft opvang afgenomen bij [] in de periode van maart 2008 t/m juni 2009. De vermoedelijk strafbare feiten zijn gepleegd in de onderzoeksperiode. Uit mailwisselingen tussen []⁵ hebben vermoedelijk getracht om eerdere opvangkosten die gemaakt zijn bij een gastouderbureau te vergoeden via een jaaropgaaf van []. Ook zijn er conversaties waaruit blijkt dat er valse kwitanties zijn afgegeven die als betaalbewijs worden gebruikt.

Met opmerkingen [] : Deze zin loopt niet helemaal..

Hiernaast is er ook een ouder, [] die in de modus operandi 'de lone wolf' valt. [] heeft opvang afgenomen bij [] in de periode van september 2009 t/m december 2013. In diverse jaren is haar voorschot/definitieve beschikking lager uitgevallen dan eerder aan haar als kinderopvangtoeslag is uitgekeerd. Hierdoor moet zij de voorschotten nog terug betalen. [] geeft meerdere malen aan dit niet terecht te vinden. Ter onderbouwing hiervan levert zij diverse -vermoedelijk valse- stukken aan. Hierbij valt te denken aan brieven en emails afkomstig van zowel B/T als []. De echtheid hiervan wordt sterk betwist. Om deze reden heeft [] vermoedelijke strafbare feiten gepleegd.

De dossiers van bovengenoemde ouders worden voorgelegd aan het OM, die onderzoekt of de ouders in aanmerking komen voor een strafrechtelijk onderzoek.

Het doel van het onderzoek richt zich ook op mogelijk gedupeerde ouders. Om deze reden is er ook gekeken naar de m.o. 'de goedwillende burger'. Gedurende het onderzoek valt [] vermoedelijk in deze modus.

[] viel qua inkomen boven de door [] gehanteerde grens van €52.000,- en kwam dus niet in aanmerking voor 'gratis opvang'. Uit de jaaropgaven, aangevraagde uren en de betaalbewijzen blijkt dat de kosten van de kinderopvangtoeslag volledig zijn betaald. Ook aan de andere voorwaarden voor kinderopvangtoeslag is voldaan. [] zal om die redenen een positieve DT beschikking ontvangen. Hiernaast is er bij haar vermoedelijk sprake van avas.

Tenslotte lijken er nog geen ouders te plaatsen onder de m.o. 'het slachtoffer'. Dit betekent dat er voorlopig nog bij geen enkele ouder sprake is van de toepassing van de coulanceregeling. Er zijn tot nu toe ook geen aanwijzingen gevonden dat er sprake is van DigiD misbruik door [].

Met opmerkingen [] : ??

Met opmerkingen [] : We kennen geen coulanceregeling. Wel een slachtofferregeling.

³ [] Zie bijlage

⁴ Het verhoor van [] staat gepland op [].

⁵ []

⁶ [] Zie bijlage

⁷ [] is door de FIOD verhoord op []. Op [] staat het tweede verhoor gepland.

VERTROUWELIJK

Voorstel voor aanvragen met een nog openstaande DT

Binnen de totale populatie van [] zijn er nog veel ouders die nog een DT moeten krijgen voor de jaren 2011, 2012 en 2013. Voordat deze DT afgegeven wordt is het van belang om al deze aanvragen intensief te beoordelen. Dit betekent dat hier een uitgebreidere controle nodig is dan in het reguliere DT-proces.

Door de intensieve beoordeling enkel te richten op de aanvragen die nog een DT moeten krijgen, heeft dit tot gevolg dat er ook ouders zijn die reeds ten onterechte een positieve DT hebben gekregen. In deze groep kunnen ook ouders zitten die mogelijk strafbare feiten hebben gepleegd. Deze constatering geldt ook voor de voorgaande jaren buiten de onderzoeksperiode.

Massale uitvraag

Gezien de omvang van de populatie heeft een massale uitvraag de voorkeur. Op deze manier ontvangen alle aanvragers afhankelijk van hun opvangperiode bij [] een informatieverzoek. In dit verzoek wordt standaard opgevraagd: het opvangcontract, de facturen, de betaalbewijzen en de jaaropgaaf.

De gegevens omtrent gewerkte uren en doelgroepen zijn beschikbaar in de aanwezige contra-informatie waarover B/T beschikt. Deze bewijsstukken hoeven daarom niet uitgevraagd te worden.

Verdeling onder de modus operandi

Naast de informatie die wordt opgevraagd bij de ouders, beschikt B/T ook over gegevens van de gevoerde administratie door []. Met de FIOD is overeengekomen dat gedurende het onderzoek alle informatie die bij hen beschikbaar is, gedeeld kan worden. Hiernaast is er een query gedraaid op de populatie die onder andere inzicht geeft in: de openstaande bezwaren, de bankrekeningnummers waarop de kinderopvangtoeslag is uitbetaald, de openstaande vorderingen etc.

Op basis van bovengenoemde bronnen kunnen de ouders gemakkelijk worden ingedeeld in de 7 verschillende modus operandi.

De indeling in deze m.o. geeft niet alleen een breed inzicht in de mate van betrokkenheid van de ouders maar geeft ook duidelijke richtlijnen voor een rechtmatige beslissing.

Voor 'de samenwerker' en 'de lone wolf, geldt zoals al eerder vermeld, dat zij vermoedelijk strafbare feiten hebben gepleegd. Deze ouders zullen voor de DT beschikking op nihil gesteld worden.

De verwachting is dat uit het verhoor van o.a. [] mogelijk nog enkele ouders genoemd zullen worden die in samenspraak met hem hebben gehandeld. Deze ouders zullen onderzocht worden op het plegen van vermoedelijk strafbare feiten.

De ouders die onder de m.o. 'de profiteur', vallen hebben financieel voordeel gehad van de werkwijze van []. Zij hebben de ten onrechte uitgekeerde kinderopvangtoeslag voor andere doeleinden gebruikt dan voor betaling van de kinderopvangkosten. Deze profiteurs zijn gemakkelijk te herkennen aan de omstandigheid dat zij de kinderopvangtoeslag op eigen rekening ontvingen, maar

VERTROUWELIJK

Met opmerkingen [] De stand van zaken met betrekking tot de bij [] betrokken populatie is begin komende week pas duidelijk.

De eerder gebruikte query van 532 betreft voor een groot deel BSN's die geen opvang afnamen bij [] van [] maar bij een andere opvanginstelling met [] in de naam.

Dit doet overigens niets af aan de inhoud van het voorstel voor verdere behandeling.

Met opmerkingen [] Wat betekent gemakkelijk? En is het echt gemakkelijk?

deze niet geheel doorstorten op rekening van [redacted]. Ook hun aanvragen zullen resulteren in een nihilstelling.

Twee m.o. die op elkaar lijken zijn 'de actieve wegkijker' en 'de passieve wegkijker'. Het verschil tussen beiden, hangt nauw samen met de wijze waarop er gereageerd is op de informatieverzoeken. De actieve wegkijker heeft wel gereageerd op het verzoek en de passieve wegkijker niet. Echter in beide varianten wisten of hadden de ouders kunnen weten dat zij niet hebben voldaan aan de voorwaarden voor kinderopvangtoeslag. Hierdoor zijn de toeslagen ten onrechte uitbetaald en zullen de aanvragen op nihil gesteld worden.

Voor 'de goedwillende burger' geldt dat ondanks zijn motieven sec wordt gekeken of er voldaan is aan alle voorwaarden die gesteld worden aan de kinderopvangtoeslag. Gevolg hiervan is dat de ouder die geen eigen bijdrage heeft betaald, nihil wordt gesteld. De ouder die aan alle vereisten en dus ook zijn eigen bijdrage heeft betaald zal een positieve DT beschikking ontvangen.

Tenslotte geldt voor 'het slachtoffer', dat zij in aanmerking komt voor een coulanceregeling. De kosten van de onterechte uitbetaling van de kinderopvangtoeslag zal niet op de ouder worden verhaald.

Voorstel voor aanvragen met een lopend bezwaar.

Binnen de populatie van [redacted] kunnen er zowel bezwaren voorkomen die gericht zijn tegen een Definitieve Toekenning (DT) als tegen een Voorschot Toekenning (VT).

De uitvraag van deze bezwaren gaat niet massaal, maar individueel. Bij de informatieverzoek wordt minstens uitgevraagd: het opvangcontract, de facturen, de betaalbewijzen en de jaaropgaaf. Voor de beslissing op bezwaar kan ook gebruik worden gemaakt van de indeling in de m.o.

Vervolgstappen voor afronding dossier [redacted]

- Afstemming met Beleid- & Vaktechniek over het koppelen van bestuurlijke boetes aan de modus operandi.
- Afstemming met Productieregie over het aanmaken van aparte werkbundels, team waar de klus wordt uitgezet, termijnen voor afhandeling, samenhang met behandeling bezwaren, mogelijkheden verkennen massaal versturen
- Afstemming met Kwaliteitsregie over behandelvoorschrift en beschikbaar stellen achtergrondinformatie.
- Afstemming met C&DV over opstellen brief.
- Afstemming over de resultaatmeting: vooraf aan de behandeling en achteraf.
- Afstemming OM over de dossiers met ouders die vermoedelijk strafbare feiten hebben gepleegd.

Met opmerkingen [redacted] : slachtofferregeling

Met opmerkingen [redacted] : dat heet toch Voorlopige Toekenning?