

Project FUP_ 2014-1

**Bestemd voor intern gebruik binnen de
Belastingdienst**

Opgesteld door	SITtoeslagen team HMR&

Versie 1.11

1866324

00604

Project FUP – 2014-1

INHOUDSOPGAVE

1	INHOUDSOPGAVE	1
1.1	INLEIDING	1
1.2	OPROUWING	2
1.3	DISCLAIMER	2
2	AANPAK	3
2.1	BEYINDINGEN	3
2.2	AANPAK (ALGEMEEN)	3
3	UITWERKING	5
3.1	OVERZICHT VOORGESTELDE ACTIES	5
3.1.1	GEBOORTE OP ACTIE	5
3.1.2	GEBOORTE OP BELASTINGEN	6
3.2	ADRES BEHOEVEN	7
3.3	ADRES BEHOEVEN	8
3.3.1	OVERZICHT	8
3.3.2	PROJECT KEF	9
3.3.3	PROJECT CEBO	10
3.3.4	PROJECT POBR	11
	BILAG: RESULTATEN ZIJN VERMELD IN DE VOORTGANGSAPPORTAGES, INSLIJT AANVULLINGEN	1

Project FJP – 2014-1

Historie

Verzie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.01	5 februari 2015	Initieel	
0..	10 februari 2015	Verwerking eerste review opmerkingen, inclusie vermelding instructies @ Belastingen-actoren	
0..1	11 februari 2015	Dubbelen hersteld	

1 INTRODUCTIE

1.1 INLEIDING

In de loop van 2014 zijn drie projecten gestart waarin medewerkers van Bijbelstichtingen, op verzoek van BfToeslagen, een aantal kinderopvang-organisaties hebben bezocht. Deze projecten zijn:

- **Project GEBO**¹: Kinderopvangtoeslag is een bijdrage in de kosten van de kinderopvang. Dit betekent dat de kinderopvangtoeslag lager is dan deze opvangkosten. Anders getrukt, wordt een toeslag-aanvraag niet afgaat een deel van de opvangkosten niet betalen. Het gedeelte dat de kinderopvangtoeslag-aanvraag niet betaalt, wordt de "eigen bijdrage" genoemd. Een voldoende hoge "eigen bijdrage" is dan ook noodzakelijk om in aanmerking te kunnen komen voor kinderopvangtoeslag. Er zijn opnamen dat niet in alle gevallen toeslag-aanvragen een voldoende "eigen bijdrage" betalen. De desbetreffende kinderopvang-organisatie kan hierbij een rol spelen door een onvoldoende "eigen bijdrage" in rekening te brengen: de kinderopvang-organisatie volstaan met betaling van (een deel van) kinderopvangtoeslag door de kinderopvangtoeslag-aanvraag. Het onderzoek naar de betaling van een voldoende hoge "eigen bijdrage" is opgepakt met het project GEBO.
- **Project KEF**²: Er zijn vermoedens van misbruik en oneigenlijk gebruik van kinderopvangtoeslagen door wel van gastouderbureaus die hun wettelijke verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van de gastouderopvang niet zo nauw nemen. Om de naleving door de gastouderbureaus van wet- en regelgeving en de overige voorschriften te verbeteren, is samenwerking noodzakelijk tussen de toezichthouders die zijn betrokken bij kwaliteit, toezicht en handhaving in de kinderopvang: de GGD'en, BfToeslagen en Bijbelstichtingen. Deze samenwerking moet plaatsvinden op de terreinen beleid, uitvoering van toezicht, handhaving en opsporing. Het uitgangspunt hierbij is om de kwaliteit van toezicht en handhaving te versterken bij gastouderbureaus. Hierdoor is de verwachting dat de naleving binnen de gastouder-branchen wordt verbeterd. Het project is vertrekpunt in de sector kinderopvang en gastouderopvang. De samenwerking tussen GGD'en, gemeenten, Bijbelstichtingen en Bijbelstichtingen gebeurt nu nog op individuele basis. De verwachting is dat de samenwerking vertrekt door middel van een integrale aanpak waarbij gezamenlijke inspecties door de diverse toezichthouders plaatsvinden en worden opgevolgd door passende handhaving door gemeenten.
- **Project POBR**: De invoering van het principe van 1-kenmerknummer (1BRN) voor de inkomensbeoordeling en toeslagen kent een uitdaging voor kinderopvang-organisaties. De betaling van de kinderopvangtoeslagen kan geschieden op de bankrekening van een kinderopvang-organisatie welke niet overeenstemt met BfToeslagen hierin. Het project "conventie 1BRN" ofwel POBR heeft tot doel de praktische invulling van dergelijke conventies te controleren.

Voor deze drie projecten zijn eind 2014 voortgangrapportages opgesteld:

- Project GEBO: stand per 1 januari 2015
- Project KEF: stand per 1 december 2014
- Project POBR: stand per 1 december 2014

Deze notitie bevat de follow-up voor de kinderopvang-organisaties welke in de respectievelijke voortgangrapportages als niet geheel compliant zijn bevonden.

¹ GEBO = Geen Eigen Bijdrage kinderopvang
² KEF = Kwaliteitsverbetering en Fraudebestrijding Gastouderopvang

1.2 OPBOUW NOTITIE

Deze notitie is verder als volgt opgebouwd:

- hoofdstuk 2: in dit hoofdstuk worden de betekenis van de bevindingen aangegeven; Ook bevat dit hoofdstuk de richting van de acties die, afhankelijk van de bevindingen, zouden kunnen worden genomen ;
- hoofdstuk 3: de (voorgestelde) acties werden per kinderopvangorganisatie worden uitgevekt. Het hoofdstuk bevat overzichten van:
 - ❖ de voorgestelde acties, met daarbij vermeld de desbetreffende kinderopvangorganisaties;
 - ❖ de kinderopvanginstellingen met de het advies 'niet goedgekeurd', met daarbij vermeld de omvang van de casus en de (voorgestelde) acties;
 - ❖ de kinderopvanginstellingen met de het advies 'negatief', met daarbij vermeld de omvang van de casus en de (voorgestelde) acties. Dit is uitgevekt per 'project'.
- bijlage: resultaten zoals vermeld in de voortgangsrapportages, inclusief aanvullingen

Opmerking: Livm. de leesbaarheid beginnen de hoofdstukken op een nieuwe bladzijde waardoor er "lege pagina's" zichtbaar zijn bij het lezen op digitale wijze.

1.3 DISCLAIMER

Dit is een rapport dat bedoeld is voor intern gebruik door de Belastingdienst.

Het rapport is gebaseerd op de persoonlijke waarneming van Belastingdienst-medewerkers en vertrouwelijke gegevens.

2 AANPAK

2.1 BEVINDINGEN

De diverse bevindingen¹ per kinderopvang-organisatie zijn, per project, opgenomen in bijlage 1 van deze notitie. De resultaten van latere bezoeken zijn hierna toegevoegd. Deze bevindingen zijn in drie categorieën verdeeld:

De bevindingen zijn als volgt weergegeven:

Status	Symbool
Advies positief	
Advies risicovol	
Advies negatief	

2.2 AANPAK (ALGEMEEN)

Aanpak:

- **Advies positief:** het spreekt vanzelf dat er geen verdere acties worden ingezet bij kinderopvang-organisaties met een positief advies.
- **Advies risicovol:** op dit moment zijn er geen directe interventies noodzakelijk bij kinderopvang-organisaties met het advies 'risicovol'. Deze kinderopvang-organisaties kunnen zich echter in twee richtingen ontwikkelen: richting positief of richting negatief. Dergelijke kinderopvang-organisaties zouden geholpen moeten worden dit te ontwikkelen in een positieve richting. Hier kan een bezoek van een accountmanager van B>Toeslagen een eerste aanzet aan geven. Deze bezoeken worden echter ook een administratieve noodzaak: hierdoor wordt in een aantal gevallen een enkele tekortkoming in de administratie aangetroffen. Voorgesteld wordt dan ook dat deze bezoeken worden voorbereid door een accountmanager van B>Toeslagen én de medewerker van B>Belastingen die het eerste bezoek heeft afgelegd. In dientoe kan een gezamenlijk bezoek aan de kinderopvang-organisatie worden afgelegd. Uit een afgelegd bezoek kan blijken dat de kinderopvang-organisatie van goede wil is en zich positief ontwikkelt; hetgeen kan worden ondersteund door aanvullende bezoeken door een accountmanager van B>Toeslagen (met indien nodig wederom gezamenlijke voorbereiding). Indien uit een afgelegd bezoek echter blijkt dat de kinderopvang-organisatie zich in negatieve zin ontwikkelt, kunnen maatregelen worden getroffen die zijn vermeld bij de categorie 'advies negatief'.

¹ Voor de onderschepping van de bevindingen wordt verwezen naar de respectievelijke voortgangsmoetings.

- **Advies negatief:** bij dergelijke kinderopvang-organisaties zijn op korte termijn interventies nodig. Deze interventies zijn afhankelijk van het project, waaruit de bevindingen zijn gedaan.
 - ❖ **Project POBR:** de desbetreffende kinderopvang-organisaties hebben een convenant met B/Toeslagen. Deze convenanten zouden als eerste aanzet kunnen worden ingetrokken. Aanvullende interventies kunnen worden getrokken maar zijn afhankelijk van de aard van de bevindingen;
 - ❖ **Project KEF:** de aard van het project KEF is "kwaliteitsverbetering" en "fraudebestrijding" en maakt dat bij de desbetreffende een vermoeden van misbruik van (kinderopvang-)toeslagen aanwezig is. Gezien de mogelijk faciliterende rol van de kinderopvang-organisatie en eventuele fiscale aspecten, komen deze kinderopvang-organisaties in aanmerking voor behandeling door het CAF-team van de Belastingdienst.
 - ❖ **Project GEBO:** het is niet duidelijk of door de desbetreffende kinderopvang-organisaties misbruik van (kinderopvang-)toeslag plaatsvindt, c.q. wordt ondersteund of dat de kinderopvangtoeslag-aanvragers zelfstandig handelen; hier zal eerst een nadere analyse moeten plaatsvinden. Dit maakt dat deze organisaties in aanmerking komen voor een nader onderzoek door het Fraudenteam van B/Toeslagen.

3 UITWERKING

3.1 OVERZICHT VOORGESTELDE ACTIES

3.1.1 GESORTEERD OP ACTIE

Actie	Substantie Tijdscha	Verzor
➤ convenant (inbrengen):		Rotterdam
	CAP-casus Vahresp	Eindhoven
		Den Haag
➤ lopen de CAP-casus:		Brussel
	„AP-casus MBO/DEG“	Brussel
	„Proces van wetstu“	Zwolle
	CAP-casus DGH/DE	Den Haag
	„AP-casus DGH“	Rotterdam
	CAP-casus Vahresp	Eindhoven
➤ Nieuwe CAP-casus:		Rotterdam
		Rotterdam
		Amsterdam
		Rotterdam
		Den Haag
		Amiens
➤ Onderzoek door fraude team:		Venlo
		Rotterdam
		Amiens
		Den Haag
		Amiens
		Rotterdam
➤ Onderzoek functionele organisatie:		
	In samenhang bekijken	Venlo

3.1.2 GEÏNTEGREERD OF DUBBELSTUIGEND KANTTOON

Klachten	De klacht: organisatie	Aan
Almere		➤ Nieuwe CAF-casus:
		➤ Onderzoek door Fraudesteam:
		➤ Onderzoek door Fraude-team:
Binnen		➤ Nieuwe CAF-casus:
Brilje	CAF-casus Hildebe.	➤ Lopende CAF-casus:
Den Haag		➤ Convenant Intrekken, onder zoek door Fraudesteam
	CAF-casus Johnny De	➤ Lopende CAF-casus:
		➤ Nieuwe CAF-casus:
		➤ Onderzoek door Fraudesteam:
Eindhoven	Jaarwinst verkoop	➤ Convenant Intrekken, lopende CAF-casus
Rotterdam		➤ Convenant Intrekken: nieuwe CAF-casus
	CAF-casus Peking	➤ Lopende CAF-casus:
		➤ Nieuwe CAF-casus:
		➤ Nieuwe CAF-casus:
		➤ Onderzoek door Fraudesteam:
		➤ Onderzoek door Fraudesteam:
		➤ Onderzoek door Fraudesteam:
Wille		➤ Onderzoek franchise-organisatie:
Turnik	CAF-casus Vanabro	➤ Lopende CAF-casus:

3.2 ADVIES RISICOVOL

De kinderopvang-organisaties met het advies "risicovol zijn"

Regio	Opvang-organisatie	Regio	Opvang-organisatie	Opvang-organisatie	Opvang-organisatie
36		LRP-nummer		GEBO	5
38		LRP-nummer		GEBO	5
74		LRP-nummer		GEBO	5
77		LRP-nummer		GEBO	5
90		LRP-nummer		GEBO	5
90		LRP-nummer		GEBO	5
112		LRP-nummer		GEBO	5
117		LRP-nummer		GEBO	5
128		LRP-nummer		GEBO	5
119		LRP-nummer		GEBO	5
4		LRP-nummer		KEF	5
5		LRP-nummer		KEF	5
8		LRP-nummer		KEF	5
15		LRP-nummer		KEF	5
17		LRP-nummer		KEF	5
22		LRP-nummer		KEF	5
25		LRP-nummer		KEF	5
25		LRP-nummer		KEF	5
15		LRP-nummer		POER	5
17		LRP-nummer		POER	5
18		LRP-nummer		POER	5
21		LRP-nummer		POER	5
25		LRP-nummer		POER	5

Het is om zoveel mogelijk effect te krijgen van de eerste bezoeken, gevestigd dat de bezoeken deze kinderopvang-organisaties op korte termijn (voor 1 mei 2015) werden afgelegd. Hierdoor ontstaat de mogelijkheid om in de tweede helft van 2015 een vervolgbezoek af te leggen.

3.3 ADVIES NEGATIEF

3.3.1 OVERZICHT

Voor de kinderopvangorganisaties die het advies 'negatief' hebben gekregen in de eerdere voortgangsoverportages, is voor het (toeslag)jaar 2015 het aantal toeslag-aanvragers en de (beschikte) kinderopvang-toeslag vermeld¹.

Nummer	Kinderopvangorganisatie	Plaatselijke	Project	Uitsluitend	Keurmerk	Keurmerk
11		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	3125	€ 10.687.478,00
14		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	21	€ 184.621,00
16		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
65		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
73		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
76		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
78		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
85		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
84		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
87		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
88		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
117		UR-KF-nu tmtm	GEBO	K OF	11	€ 200.000,00
8		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 181.142,00
10		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	3125	€ 10.687.478,00
11		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
14		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
17		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
32		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
33		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
35		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
36		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
37		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
38		UR-KF-nu tmtm	KEF	K OF	11	€ 200.000,00
22		UR-KF-nu tmtm	POB	K OF	11	€ 200.000,00
49		UR-KF-nu tmtm	POB	K OF	11	€ 200.000,00
28		UR-KF-nu tmtm	POB	K OF	11	€ 200.000,00

¹ Periode: eind januari 2015

11

Page 10 of 10

Project FUP – 2014-1

3.3.3 Project GED0

Hierbij zijn de volgende kinderopvang-organisaties bij betrokken:

Volgt	Opvang-organisatie	Financiële bijdrage	Opvang-organisatie
11		KCT 0125 € 20.687.475,00	Reeds opgenomen bij "project KCT", onderzoek do of CAF
14		KCT 25 € 106.414,00	Onderzoek door Fraudeteam
16		KCT 13 € 354.445,00	
65		CAF-casus (vol op)	Onderzoek door Fraudeteam
75		KCT 19 € 349.755,00	
76		KCT 19 € 62.061,00	CAF-casus (reeds in voorbereiding)
79		KCT 51 € 354.602,00	Onderzoek door Fraudeteam
78		KCT 51 € 111.461,00	Onderzoek door Fraudeteam
85		KCT 128 € 756.561,00	Reeds opgenomen bij "project KCT", onderzoek do of CAF
86		KCT 8 € 100.521,00	Onderzoek door Fraudeteam
87		KCT 25 € 246.355,00	Onderzoek door Fraudeteam
88		KCT 8 € 88.290,00	
89		KCT 44 € 399.945,00	Reeds opgenomen bij "project KCT", onderzoek do of CAF
119		CAF-casus Oahu	Reeds opgenomen bij "project KCT", onderzoek do of CAF
		KCT 44 € 283.187,00	

De voorgestelde acties zijn:

➤ Onderzoek door CAF:

☐
☐
☐
☐

➤ Lopende CAF casus:

☐ CAF-casus Veitrop
☐ CAF-casus Oahu;

➤ Onderzoek door Fraudeteam:

☐
☐
☐
☐

3.3.4 Project PODR

Hierbij zijn de volgende kinderopvang-organisaties betrokken.

Volgt	Opvang-organisatie	Financiële bijdragen	Verplicht de bijdrage
22		casus Vrijreep KOF 55 4.551.000,00	Is reeds CAF-casus
25		KOF 56 4.055.781,00	CAF-casus (houw)
18		KOF 18 4.177.170,00	Fraude team

De voorgestelde acties zijn:

➤ Concreet inbrengen:

- ◇ CAF-casus Vrijreep
- ◇
- ◇

➤ Lopende CAF-casus:

- ◇ CAF-casus Vrijreep

➤ Nieuwe CAF-casus:

- ◇

➤ Onderzoek door Fraude team

- ◇

Project FUP - 2014-1

BILAGE: RESULTATEN ZOALS VERMELD IN DE VOORTOONING RAPPORTAGE, INGLUIS AANVULLINGEN

Volgorde	Deel van de voortooning	Project	Uitslag
1		GESO	
2		GESO	
3		GESO	
4		GESO	
5		GESO	✓
6		GESO	✓
7		GESO	✓
8		GESO	
9		GESO	
10		GESO	
11		GESO	✗
12		GESO	
13		GESO	
14		GESO	✗
15		GESO	
16		GESO	
17		GESO	
18		GESO	
19		GESO	✗
20		GESO	
21		GESO	
22		GESO	
23		GESO	
24		GESO	✓
25		GESO	
26		GESO	
27		GESO	
28		GESO	
29		GESO	
30		GESO	
31		GESO	
32		GESO	✓
33		GESO	
34		GESO	
35		GESO	
36		GESO	✗
37		GESO	
38		GESO	✗
39		GESO	
40		GESO	

Versie van 11-7-2015 20:19

Bilade Bil. 1

1866324

00604

Project FUP - 2014.1

Value	Young Kontakate	Project	Mont
41		GERO	🟢
42		GERO	🟢
43		GERO	🟢
44		GERO	🟢
45		GERO	
46		GERO	
47		GERO	🟢
48		GERO	🟢
49		GERO	🟢
50		GERO	
51		GERO	
52		GERO	
53		GERO	
54		GERO	
55		GERO	
56		GERO	
57		GERO	
58		GERO	
59		GERO	
60		GERO	
61		GERO	
62		GERO	
63		GERO	🟢
64		GERO	
65		GERO	🔴
66		GERO	
67		GERO	
68		GERO	
69		GERO	
70		GERO	
71		GERO	
72		GERO	
73		GERO	
74		GERO	🟡
75		GERO	🔴
76		GERO	🔴
77		GERO	🟡
78		GERO	🔴
79		GERO	🟢
80		GERO	🟢
81		GERO	
82		GERO	
83		GERO	🔴

Versie van 11.7.2015 20:19

Bilade Bil. 2

1866324

00604

Project FUP - 2014-1

Value	Young candidate	Project	Mont
84		GERO	⊖
85		GERO	⊖
86		GERO	⊖
87		GERO	⊖
88		GERO	⊖
89		GERO	⊖
90		GERO	⊖
91		GERO	⊖
92		GERO	⊖
93		GERO	⊖
94		GERO	⊖
95		GERO	⊖
96		GERO	⊖
97		GERO	⊖
98		GERO	⊖
99		GERO	⊖
100		GERO	⊖
101		GERO	⊖
102		GERO	⊖
103		GERO	⊖
104		GERO	⊖
105		GERO	⊖
106		GERO	⊖
107		GERO	⊖
108		GERO	⊖
109		GERO	⊖
110		GERO	⊖
111		GERO	⊖
112		GERO	⊖
113		GERO	⊖
114		GERO	⊖
115		GERO	⊖
116		GERO	⊖
117		GERO	⊖
118		GERO	⊖
119		GERO	⊖
120		GERO	⊖
121		GERO	⊖
122		GERO	⊖
123		GERO	⊖
124		GERO	⊖
125		GERO	⊖
126		GERO	⊖

Versie van 11-7-2015 20:19

Bilade Bil. 3

1866324

00604

Project FUP - 2014-1

Volgnummer	Opvang aanpak	Project	Uitkomst
127		GESO	
128		GESO	
129		GESO	
130		GESO	
131		GESO	
1		KCF	
2		KCF	
3		KCF	
4		KCF	
5		KCF	
6		KCF	
7		KCF	
8		KCF	
9		KCF	
10		KCF	
11		KCF	
12		KCF	
13		KCF	
14		KCF	
15		KCF	
16		KCF	
17		KCF	
18		KCF	
19		KCF	
20		KCF	
21		KCF	
22		KCF	
23		KCF	
24		KCF	
25		KCF	
26		KCF	
27		KCF	
28		KCF	
29		KCF	
30		KCF	
31		KCF	
32		KCF	
33		KCF	
34		KCF	
35		KCF	
36		KCF	
37		KCF	
38		KCF	

Versie van 11-7-2015 20:19

Project FUP - 2014-1

Value	Young Kontakate	Project	Project Status
1		POB	Green
2		POB	
3		POB	
4		POB	
5		POB	
6		POB	Green
7		POB	
8		POB	Green
9		POB	
10		POB	Green
11		POB	Green
12		POB	
13		POB	Green
14		POB	Green
15		POB	Yellow
16		POB	Green
17		POB	Yellow
18		POB	Yellow
19		POB	
20		POB	
21		POB	Yellow
22		POB	Red
23		POB	
24		POB	
25		POB	Yellow
26		POB	Red
27		POB	Green
28		POB	Red