

1. Handhaving bij toeslagen in 2013

Deze rapportage gaat in op de verrichte handhavingsactiviteiten in 2013. We hebben nieuwe methoden ontwikkeld zoals het risicogericht selectiemodel en het weren van onbekende aanvragers. Daarmee is het toezicht in de actualiteit versneld ingezet en is het mogelijk gemaakt risicovolle posten te detecteren en stoppen voordat ze worden uitbetaald. Daarnaast zijn we begonnen definitieve toekenningen voor 2012 op te leggen.

1.2 Risicoselectie¹

Om risicovolle aanvragen te onderscheiden maken we gebruik van een risicogericht selectiemodel. Op grond van diverse, individuele omstandigheden en gedragingen van een toeslagontvanger kennen we de toeslagontvanger een score toe. Deze score geeft een indicatie van de verwachting dat een toeslagontvanger zich wel of niet compliant gedraagt. In de eerste 4 maanden van 2013 zijn we begonnen met het risicogericht selecteren van de posten voor intensief toezicht bij definitief toekennen voor de toeslagjaren 2010 tot en met 2012.

De afgelopen 8 maanden hebben in het teken gestaan van de hectiek die is gevolgd op de publiciteit van eind april. Hiermee is met name de ontwikkeling en toepassing van de risicoselectie in een stroomversnelling geraakt. Vanaf eind april tot en met december hebben we een model ontwikkeld en ingezet om ook in de actualiteit het risico van aanvragen te kunnen wegen. Dit model zetten we in op de kinderopvang –en huurtoeslag. Door aan het einde van de maand vlak voor formeel beschikken de risicoselectie uit te voeren kunnen we onterechte betalingen voorkomen. De meest risicovolle aanvragen worden geselecteerd en worden niet uitbetaald voordat ze bewijsstukken hebben aangeleverd om hun recht op toeslag aan te tonen.

Om zowel binnen Toeslagen als buiten onze organisatie collega's bewust te maken van onze overgang naar risicogericht werken hebben we voorlichtingen en workshops gegeven. Hiermee verbreden we de kennis en het draagvlak over onze handhavingsvisie en de zowel binnen als buiten Toeslagen.

Inmiddels hebben we het risicoclassificatiemodel 9 keer gebruikt, steeds voor het moment van Formeel Beschikken. Gedurende de afgelopen 9 maanden is het proces werkende weg geoptimaliseerd en is een pakket aan standaardproducten ontwikkeld, zoals uitnodigings- en rappèlbrieven en behandelvoorschriften. Eén van de nieuwe behandelmethoden is het uitnodigen van mensen aan de balie om bewijsstukken te komen tonen. Om deze werkwijze te kunnen realiseren hebben we de werkwijze en processen voor deze risicogroep samen ontwikkeld. Een andere behandelmethode is het opvragen van specifieke aanvullende informatie door middel van een vraagbrief. Als aanvragers reageren op de vraagbrief of zich melden bij de balie wordt de aanvraag op rechtmatigheid getoetst en verder afgehandeld. Aanvragers die niet binnen de gestelde termijn niet reageren, ontvangen een 0-beschikking. De resultaten van de risicoselectie tot nu toe staan in onderstaande tabel.

2.1 Massaal toezicht en preventie

In de afgelopen rapportageperiode hebben we het speelveld van (derden)gegevens geïnventariseerd, geclassificeerd en gewaardeerd. Het resultaat hiervan is verwerkt in een mindmap. Deze mindmap helpt ons bij het bepalen van de urgentie en het belang van beschikbare gegevens en het maken van managementkeuzes in de periode 2013-2016. De mindmap geeft een waardegedreven prioritering voor het verbeteren van de gegevens. Daarmee zijn we er echter nog niet. De ervaring leert dat het beschikbaar krijgen van nieuwe gegevensstromen een taai en tijdrovend traject is. De bruikbaarheid van de gegevens valt vaak tegen: niet actueel genoeg, te veel fouten, geen betrouwbare levering. Een meer gefaseerde (beheerste) invoering van nieuwe stromen ligt meer voor de hand. Zo worden risico's vermeden en kunnen (investerings en implementatie)beslissingen over de structurele inbedding van de nieuwe gegevensstroom worden uitgesteld totdat er meer

¹ In het handhavingsplan 2013 wordt gesproken over "profiling". Deze term wordt niet meer gebruikt en is vervangen door risicoselectie.

zekerheid is over de kwaliteit en van de gegevensstroom en de toegevoegde waarde voor het primaire proces. In het fasenmodel volgt op elke stap een go/nogo beslissing voor de vervolgstap. De gefaseerde aanpak is ook het 'standaard' antwoord bij politieke wensen.

Op basis van de gegevens van CVZ hebben we in de maanden mei tot en met augustus ruim 7.000 aanvragen zorgtoeslag geautomatiseerd aangepast. De aanvrager of toeslagpartner was in deze gevallen in ieder geval voor een gedeelte van de aanvraagperiode niet zorgverzekerd.

In het kader van partnerschap is met de branche kinderopvang een overeenkomst gesloten over de voorwaarden waaronder zij kunnen afwijken van 1-bankrekeningnummer. Dit zal leiden tot individuele partnerschapsovereenkomsten met verschillende organisaties. Kern van de overeenkomst is een jaarlijkse accountantsverklaring over de organisatie en het maandelijks leveren van gegevens aan Belastingdienst/Toeslagen. Soortgelijke afspraken worden ook uitgewerkt voor de branche van woningcorporaties en zorgverzekeraars. Consequenties van de gegevenslevering worden momenteel onderzocht: hoe en wanneer dat te realiseren.

Daarnaast zijn er individuele organisaties die –los van uitbetaling van toeslagen op hun rekeningnummer- vormen van partnerschap willen onderzoeken. Met deze organisaties worden de wensen en mogelijkheden verkend.

Om de gegevens die we van gemeenten krijgen hebben we bij meerdere gemeenten en overkoepelende organisaties de problemen aangekaart die ontstaan door misbruik van de gemeentelijke basisadministratie. Dit heeft geleid tot meer bewustwording bij gemeenten en in een aantal gevallen tot stappen om de gemeentelijke basisadministratie te verbeteren.

2.2 Toezicht in de actualiteit

In de maanden mei tot en met augustus hebben we 435.000 signalen behandeld die in de uitval en/of uitworp terecht waren gekomen. Dit betreffen zowel aanvragen en mutaties over 2012 als over 2013. In de uitval en uitworp worden in de actualiteit ontbrekende gegevens gemeld, afwijkingen tussen contra-informatie en de aanvraag gedetecteerd en aanvragen getoetst aan weegregels.

In juli hebben we een analyse van de uitval en uitworpregels opgeleverd. In deze analyse zijn alle uitworp -en uitvalregels uit het toeslagen verstrekkingen systeem bekeken en zijn door deze regels geraakte posten geanalyseerd. Per uitvalregel is vervolgens een verbetervoorstel gedaan voor de korte en lange termijn. In september zullen de korte termijn oplossingen geïmplementeerd worden waardoor de voorraad en te behandelen instroom substantieel zal afnemen. Daarnaast zullen de lange termijn oplossingen in september beschreven worden als wijzigingsvoorstellen op het toeslagensysteem.

In het onderzoek naar gastouderbureau [] hebben wij gesteld dat aanvragers die geen eigen bijdrage betalen geen recht hebben op kinderopvangtoeslag. We hebben in afstemming met de betrokken aanvragers ruim 300 bezwaren tegen deze stelling gebundeld en onze beslissing op deze bezwaren af laten hangen van de uitspraak van de Raad van State. Eind 2012 heeft de Raad van State uitspraak in de zaak gedaan. Toeslagen is hierbij in het gelijk gesteld. Inmiddels zijn de gebundelde bezwaren massaal afgedaan en de bijbehorende terugvorderingen opgelegd. Op dit moment zijn we bezig de resterende individuele bezwaren af te handelen conform de uitspraak van de Raad van State.

In het kader van de actie Slechte Schatters 2013 hebben we in juli ruim 36.000 aanvragen gestopt. Dit betreft aanvragers in alle regelingen. Deze personen hebben in 2011 een 0-beschikking ontvangen. De aanvragers hebben zelf geen inkomensmutatie ingediend en het vastgestelde inkomen van 2012 is te hoog voor betreffende toeslag in 2012 en 2013.

2.3 Dienstverlening

De samenwerking met intermediairs is geïntensiveerd. Met de leden van de Nederlandse Orde van Administratie –en Belastingdeskundigen is gecommuniceerd over de oplossingen voor door hun geconstateerde knelpunten, dit zowel via een brief aan de leden als via een presentatie op de Algemene Ledenvergadering van de NOAB.

Toeslagenservicepunten (TSPs) zijn punten waar toeslaggerechtigden naast de balies voor hulp bij al hun toeslagen terecht kunnen. Via de TSPs wordt een grotere groep toeslaggerechtigden bereikt dan alleen via de balies, vandaar dat het doel is te komen tot een landelijk dekkend netwerk van TSPs. Om hiertoe te komen hebben we in de afgelopen 4 maanden voorlichtingen gegeven en potentiële TSPs benaderd. In de komende maanden zullen we vaststellen welke organisaties daadwerkelijk als nieuw TSP zullen gaan functioneren. Hiernaast is de kwaliteit van bestaande toeslagen service punten onderzocht. De resultaten van dit onderzoek zijn opgepakt en zullen leiden tot verbetering van de dienstverlening aan TSPs. Een vervolgonderzoek zal zich richten op de kwaliteit van de aanvragen van de TSPs.

De samenwerking met de balies is geïntensiveerd zodat vragen over toeslagen die zich daar voordoen sneller kunnen worden beantwoord en problemen sneller worden opgelost.

Met de nieuwe release van het toeslagensysteem is het Burgerportal verder verbeterd waardoor de burger in het portaal nog meer wordt geholpen een juiste aanvraag te doen. Daarnaast is bijgedragen aan de ontwikkeling van een app voor het aanvragen van zorgtoeslag voor 18-jarigen.

We nemen deel in de werkgroep die het vervolg van het webcare vorm geeft. Beleidsmatig is er een bijdrage geleverd aan onder andere de ontwikkeling van webcare, het life-event scheiden, de vernieuwing van de online omgeving van de Belastingdienst en afstemming met andere overheden.

Voor onder andere de (verruimde) terugwerkende kracht KOT, risicoselecties en terugvordering zijn brieven gemaakt en is de overige communicatie vorm gegeven.

2.4 Handmatig toezicht

Met de verruimde terugwerkende kracht voor de kinderopvangtoeslag is het mogelijk geworden achteraf toeslag aan te vragen voor 2012 of de ingangsdatum van de toeslag alsnog te wijzigen. Sinds de verruiming zijn er 18.000 aanvragen of mutaties ingediend. Deze aanvragen worden middels de contra informatie van de kinderopvanginstellingen beoordeeld. Op deze wijze zijn inmiddels 4.250 posten volledig afgehandeld. Als deze informatie niet aanwezig is vragen we de aanvragers om dezelfde gegevens als we bij regulier toezicht achteraf over 2012 doen.

Met de nieuwe release van het toeslagensysteem hebben we de gegevens van DUO over de registratie van opvanginstellingen aan het toeslagensysteem gekoppeld. Uit de koppeling is naar voren gekomen dat veel aanvragers niet met de juiste gegevens in ons systeem staan. Middels handmatige correcties en bij risicovolle aanvragen contact met de opvanginstelling hebben we in mei tot en met augustus 4.300 van deze situaties gecorrigeerd.

Het jaar 2013 staat voor het Project Gestalde Gelden in het teken van afbouwen. Van de ruim 600 organisaties die zijn aangeschreven, is momenteel rond de 75% behandeld en waar gestalde gelden aanwezig waren een VOK opgesteld en de terugbetaling in gang gezet. Om het afbouwen van de werkzaamheden van het Project Gestalde Gelden in de staande organisatie soepel en gestructureerd te laten verlopen, hebben we een overdrachtsdocument opgesteld

Daarnaast is uitgebreid gecommuniceerd naar betrokken intermediairs over de doorontwikkeling van methoden om gestald geld te voorkomen.

In de afgelopen periode is er vanuit Toeslagen meegewerkt aan diverse wijkgerichte aanpak projecten welke uitgevoerd worden door de interventieteams. Meldingen afkomstig vanuit deze acties worden verwerkt door het fraudeteam. Door Toeslagen is voor het eerst een projectvoorstel ingebracht in de landelijke stuurgroep interventieteams. Dit projectvoorstel wordt, voorzien van een positief advies van de voorbereidingscommissie,

besproken op de vergadering van 19 september. Daarnaast zijn er meerdere presentaties gegeven over de actuele werkwijze van toeslagen aan interventieteams.

2.5 Terugvordering

Invoeringstraject bestuurlijke boete

Het is de intentie om het boeteproces te implementeren in TVS zodat de boetes volledig geautomatiseerd kunnen worden verwerkt in TVS. Een dergelijke verwerking maakt ook het opnemen van de boetes in de centrale ontvangersadministratie (COA) mogelijk zodat bij uitblijven van betaling de invordering kan worden gestart. Een impuls daartoe bij IMB-Belastingen zal begin 2014 worden ingediend. Omdat met de realisatie van de impuls de nodige tijd gemoeid zal zijn wordt op dit moment onderzocht of een aansluiting bij de COA op korte termijn mogelijk is. Om zo goed mogelijk het proces van de boetes centraal te kunnen volgen wordt onderzocht of IT (invordering Toeslagen) hier een rol in kan spelen.

Opzet/grove schuld problematiek

De opgelopen achterstand in het behandelen van de bezwaren TG304 is ingelopen. Het aantal bezwaarschriften wat binnen komt verschilt per week en laat veelal een grillig verloop zien (de ene week niets de daaropvolgende week 300). Er wordt strak gestuurd op de tijdigheid, waarbij het streven er op is gericht dat zaken niet langer dan 4 weken mogen blijven liggen.

Voor 2013 gaat het om ongeveer 30.000 posten.

De wens is om op het moment dat het recht op nihil wordt gesteld er een zodanige motivering bij aan te geven waaruit blijkt waarom het recht op nihil wordt gesteld. Met andere woorden of er al dan niet sprake is van opzet of grove schuld. De beoordeling en vaststelling van opzet of grove schuld hoort bij het vaststellen van het recht. Nu wordt dat verschil bij de nihil stelling niet onderkend. Op dit moment komt deze vraag pas aan bod bij de terugvordering. Dit heeft tot gevolg dat ook de burger waarbij sprake is van opzet of grove schuld standaard een betalingsregeling krijgt aangeboden. Eerst op het moment dat er beslist moet worden over de toepassing van een persoonlijke betalingsregeling komt het item opzet of grove schuld aan bod.

Als bij aanvang van de vaststelling van het niet toekennen van het recht al bepaalt kan worden of er sprake is van opzet of grove schuld staat bij voorbaat al vast dat er geen sprake kan zijn van enige vorm van begunstigend beleid. Voorts is een dergelijke kwalificatie ook een signaal voor het afgeven van een boete.

Bij de inrichting van het boete proces wordt dit aspect meegenomen.

Bestuurlijke informatie terugvorderingsbeschikkingen

De uiteindelijke invordering van Toeslagen vindt plaats bij de competente Belastingkantoren in het land. Een groot deel van onze klanten (ong. 75%) met een betalingsachterstand worden behandeld door een regionaal incasso centrum. Omdat bij Belastingen de regionale incassocentra (RIC) worden omgezet naar het landelijk incasso centrum (LIC) zijn de banden met het LIC aangehaald om de communicatie tussen Toeslagen en Belastingen eenduidig en helder te houden. Elkaar weten te vinden en samenwerken met elkaar is van groot belang. Dit jaar is daar een aanvang mee gemaakt en in het komende jaar zal dat steeds meer vorm gaan krijgen.

De overige 25% van onze klanten wordt behandeld door Belastingen/segment MKB. Ook bij dit segment wordt de samenwerking geïntensiveerd.

Communicatie met de burger

De communicatie met de klant wordt onder de loep genomen. Bekeken wordt of het aantal brieven omtrent het terugbetalen van een ten onrechte ontvangen toeslag enigszins gereduceerd kan worden.

Toepassing Beslag vrije voet (BVV)

Naar aanleiding van een onderzoek van de nationale ombudsman is het item beslagvrije voet beoordeeld op rechtmatige toepassing en de toegankelijkheid daarvan op de website. Inmiddels is er een rekenmodel BVV op de website beschikbaar. Dit model geldt zowel voor Toeslagen als Belastingen. Het proces om de verzoeken BVV te behandelen en op de juiste wijze te stroomlijnen is volop in ontwikkeling.

Gegeven de complexiteit van dit onderwerp en de verstrengeling met Belastingen is dit een traject wat volop gaande is.

Stroomlijning postvoorziening/ongestructureerde berichten

Ongestructureerde berichten komen in verschillende postbussen binnen. Zowel berichten die alleen betrekking hebben op Toeslagen als gecombineerde berichten Belastingen en Toeslagen komen niet altijd binnen de daarvoor gestelde termijnen op de juiste locatie terecht. Dit kan tot ongewenst gevolg hebben dat bijvoorbeeld ingebrekestellingen en dwangsomverzoeken te laat op de juiste plek van bestemming terecht komen met alle nadelige gevolgen van dien. Beoogd wordt hier verbetering in aan te brengen.

Terugkoppeling status bezwaren Toeslagen en Belastingdienst

In het laatste kwartaal is een aanvang gemaakt met het inventariseren van welke bestanden er vereist zijn om inzicht te krijgen in een actueel bezwaren bestand. Omdat er op dit moment geen geregelde terugkoppeling plaats vindt tussen de status van bezwaren Toeslagen en Belastingen is niet altijd helder wanneer de terugvordering kan worden gestart. Om ongewenste situaties te voorkomen is het van groot belang dat voor zowel Belastingen als Toeslagen helder is wanneer zaken zijn afgedaan zodat bij het uitblijven van betaling de terugvordering op rechtmatige wijze kan worden gestart.

Stroomlijning invordering Toeslagen en Belastingen

Vanuit twee invalshoeken heeft de stroomlijning invordering Toeslagen en Belastingen de aandacht. De eerste invalshoek is het overleg met het ministerie van Financiën met betrekking tot de juridische discrepantie tussen de invordering van Belastingen en Toeslagen. Dit is een lopend proces waarin Toeslagen participeert. De tweede invalshoek is vanuit de automatisering. Er wordt voor de invordering van alle middelen een systeem ontwikkelt waarbij de invordering eenduidig en uniform wordt toegepast, bekend onder de naam ETPM en inmiddels inning en debiteuren administratie(IDA)geheten.

2.6 Bestuurlijke boetes

Het proces voor het opleggen van boetes is aangepast en ingericht op het opleggen van meer boetes. Tevens is een start gemaakt met het opstellen van de business case voor een ruimere toepassing van onze mogelijkheden om boetes op te leggen.

In het selectieoverleg met de FIOD en het OM zijn 272 zaken besproken. In 181 gevallen is er naar aanleiding van dit overleg inmiddels een boete opgelegd. Voor de resterende zaken wordt nu beoordeeld of hiervoor een preweeg moet worden opgesteld zodat er kan worden overgegaan tot strafrechtelijke vervolging of dat er alsnog een bestuurlijke boete wordt opgelegd. De eerste 10 preweegs zullen in de loop van september worden afgerond. Daarnaast zijn er in de periode juli -augustus 805 boetes opgelegd aan buitenlandse toeslagontvangers.

In de maanden mei tot en met augustus zijn er in totaal daarmee 991 verzuimboetes opgelegd. Het boetebedrag voor buitenlandse toeslagontvangers was € 995.507 en voor de 181 zaken uit het selectieoverleg € 230.100.

Totaal aantal opgelegde boetes over 2013: 1257; totaal bedrag: € 1.588.857. Van het totaal aantal boetes waren er 549 niet adresseerbaar. Het bedrag hiervan bedraagt: € 695.795.

2.7 Opsporing, strafoplegging en vervolging

In de fraudezaak die in april in de publiciteit is gekomen is gekomen heeft inmiddels een regiezitting plaatsgevonden. Het onderzoek door de FIOD en OM is bijna afgerond en Belastingdienst/Toeslagen is hierbij nauw betrokken. De verhoren in het kader van dit onderzoek hebben geleid tot een nieuw onderzoek door de FIOD/OM. Ook hierbij is Belastingdienst/Toeslagen betrokken. Het betreft een zaak die vergelijkbaar is met de eerder bedoelde fraudezaak.

Tot op heden zijn er voor het jaar 2013 9 zaken door het Openbaar Ministerie geaccepteerd voor strafrechtelijke afdoening. Van deze zaken zijn er 7 het resultaat van het overleg met de FIOD en het OM over de aanpak van toeslagenzaken in 2013.

Daarnaast is afgesproken dat in het vervolg voor de afdoening middels een strafbeschikking alleen een ondergrens van € 10.000 geldt. Het handhavingsarrangement moet hierop nog worden aangepast. In welke gevallen de strafbeschikkingen het aangewezen instrument is moet nog worden beschreven. Bovendien moet dan eerste nog worden vastgesteld welk middel het meest aangewezen is bij de afdoening van Toeslagen-zaken, De TOM-transactie of de strafbeschikking. In de afgelopen periode zijn 78 zaken met een transactie afgedaan.

Met betrekking tot de 18 aangehouden zaken uit het selectieoverleg zal op 10 september worden besloten of deze zaken worden aangebracht in het tripartiete overleg met het OM of dat deze zaken met een bestuurlijke boete zullen worden afgedaan.

Daarnaast hebben we deelgenomen aan diverse overheidsbrede initiatieven met betrekking tot fraudemaatregelen.

3.1 Toezicht over de periode 2012 en eerder

Voor de periode 2011 en eerder zijn de populaties voor toezicht achteraf in voorgaande jaren vastgesteld. Nog niet alle toezichtsposten zijn afgerond waardoor er een liggende

voorraad toezichtsposten is. Er zijn stappen ondernomen om de voorraden toezichtsposten te reduceren. Op dit moment zijn de volgende voorraden toezichtsposten nog te behandelen:

	2007	2008	2009	2010	2011
Kinderopvangtoeslag	539	1.207	4.919	26.116	179.335
Huurtoeslag	56	493	3.943	26.148	154.425
Zorgtoeslag	49	545	1.340	10.905	84.204
Kindgebonden budget	0	0	0	3	1.529

Doordat een groot gedeelte van het toezicht toezicht in de actualiteit is uitgevoerd is het toezicht wat achteraf dient te worden uitgevoerd minder zijn dan voorgaande jaren. Omdat het nog mogelijk is aanvragen in te dienen is de definitieve populatie voor toezicht nog niet vastgesteld. In de eerste helft van 2013 zal hier meer duidelijkheid over komen.

3.2 Toezicht over de periode van 2007 tot en met 2009

Middels een afbouwplan zijn voor de kinderopvangtoeslag de fraudeposten zoveel mogelijk vrijgegeven. Dit heeft er toe geleid dat ruim 3000 posten zijn vrijgegeven voor definitief toekennen. De resterende posten kunnen worden afgehandeld zodra de bezwaren in de fraude-actie waarbij ze betrokken zijn afgehandeld zijn.

Voor huur -en zorgtoeslag zijn de complexe gevallen nog in behandeling. Deze posten zullen in het huidige tempo in 2013 allemaal worden afgerond. De afgelopen 4 maanden hebben we ruim 11.500 posten huur -en zorgtoeslag afgehandeld en vrijgegeven voor definitief toekennen.

3.3 Toezicht over de jaren 2010 en 2011

Met de risicogerichte aanpak van de toezichtsposten 2010 en 2011 voor kinderopvangtoeslag zijn voor compliante burgers specifieke risico's komen te vervallen. Dit heeft de behandeling minder complex gemaakt. Mede hierdoor zijn er in de afgelopen 4 maanden ruim 120.000 posten kinderopvangtoeslag vrijgegeven voor definitief toekennen.

Voor het toezicht op huur en zorg zijn er op basis van risicoselectie en het laten vervallen van overbodige specifieke risico's efficiëntieslagen gemaakt op de voorraad van 2010 en 2011. Mede daardoor hebben we in de afgelopen 4 maanden ruim 380.000 posten kunnen afhandelen en vrijgegeven voor definitief toekennen.

3.4 Toezicht over het toeslagjaar 2012

Zoals in de voorgaande toeslagjaren zal voor de kinderopvangtoeslag ook voor 2012 een controle plaatsvinden op aangevraagde en werkelijk genoten uren. Hierbij maken we gebruik van informatie die we van de kinderopvanginstellingen hebben ontvangen. Wanneer er geen contra-informatie van de instelling beschikbaar is wordt deze bij de burger uitgevraagd. In de afgelopen 4 maanden hebben we daarom bij ruim 150.000 aanvragers de jaaropgave van de opvanginstelling opgevraagd. Voor ruim 90.000 aanvragers zullen we de uren corrigeren op basis van de contra-informatie die we van hun instelling hebben gekregen. In circa 285.000 gevallen geeft de contra-informatie geen reden tot een correctie en is geen verder toezicht noodzakelijk.

Buiten de controle op basis van de jaaropgaven van kinderopvanginstellingen zullen voor de kinderopvangtoeslag nog een aantal toezichtacties worden uitgevoerd alvorens de betrokken aanvragers een definitieve toekenning krijgen:

- We controleren voor de 5.000 meest risicovolle posten de verhouding tussen de gewerkte uren en de opvanguren. Hiervoor krijgen we de beschikking over de gewerkte uren uit de gegevens van UWV.
- We controleren voor aanvragers die al geruime tijd aangeven binnen een doelgroep te vallen, zoals studenten of inburgeraars, of ze daadwerkelijk tot de doelgroep behoren.
- Op basis van de contra-informatie die we van opvanginstellingen hebben gekregen gaan we na of er aanvragers zijn die ten onrechte een opvanginstelling opgeven.

Wanneer uit de contra-informatie blijkt dat deze aanvrager niet bij de opvanginstelling bekend is die is opgegeven zetten we de toeslag stop.

- Op de aanvragen uit onze risicoselectie met het hoogste risico op non-compliance zal intensief toezicht worden uitgevoerd.

Voor de overige regelingen geldt dat het toezicht al plaats heeft gevonden middels thematisch toezicht of uitval –en uitworpbehandeling. In het geval dat uitval of uitworp nog open staat zal deze eerst behandeld worden alvorens er een definitieve toekenning wordt afgegeven.