



Aan
De staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

☐ ☐

T ☐ ☐

☐ ☐
www.minfin.nl

Datum
28 oktober 2019

Auteur
☐ ☐ ☐

memo

Vergelijking CAF 11 en CAF 1601

Aanleiding

In dit memo ontvangt u, zoals gevraagd in de bespreking op 28 oktober jl., informatie over het CAF 1601 (☐) dossier in relatie tot de CAF 11-zaak.

Samenvattende tabel

Onderwerp	CAF 11	CAF 1601
Aantal vraagouders	302	119
Startdatum onderzoek	Juli 2014	December 2015
Onderzoeksjaren	2012 t/m 2014	2014 en 2015
Zachte stopzetting	Ja	Ja
Geen lopende toeslag meer uitbetaald vanaf	1 september 2014	1 februari 2016
Balie/vraagbrief	Baliebrief en vraagbrief	Alleen vraagbrief
Nationaliteit vraagouders	Veel 2 ^e nationaliteit (Turks)	92% alleen NL nationaliteit
Bezwaartermijn	Gemiddeld 443 dagen Maximaal 1105 dagen	Gemiddeld 65 dagen Maximaal 329 dagen
Aantal ouders met beschikking nihil over een of meer jaren per 1 september 2019	163	14
Aantal O/GS	36	4
Verschil oorspronkelijke en huidige beschikking (correctie)	€ 2,7 miljoen	€ 165.000
Openstaande schuld per 1 september 2019	€ 973.000	€ 107.000
Ouders op lijst voor handmatige beoordeling (Toezichtlijst e.d.)	Ja	Ja

Toelichting CAF 1601 (☐)

CAF 1601 (naam: ☐) is een van de CAF-zaken die voortkomt uit twee – samenhangende – projecten: GEBO ("geen eigen bijdrage ouders") en KEF ("kwaliteitsverbetering en fraude-aanpak"). Beide projecten lopen in elkaar over en zien deels op dezelfde gastouderbureaus. Het KEF-project is in samenwerking

met GGD'en en onder regie van Ministerie SZW uitgevoerd. Het gastouderbureau [] is zowel in GEBO als KEF onderzocht en daarna zijn via een CAF-zaak ook de ouders onderzocht via beoordeling van het recht op kinderopvangtoeslag door Toeslagen. Het vermoeden was dat een groot deel van de ouders geen/onvoldoende eigen bijdrage in de opvangkosten zou betalen.

Begin juli heeft een beroepszitting plaatsgevonden bij één van de ouders ([]), De rechtbank Rotterdam heeft in haar uitspraak Toeslagen gevraagd het gehele dossier aan te leveren. Toeslagen heeft hoger beroep ingesteld en wel het gehele dossier overhandigd aan de Raad van State (ongelakt) en aan de ouder en haar gemachtigde (gelakt). Trouw en RTL hebben inzage in het dossier gekregen via de gemachtigde.

Informatie over de CAF-zaak

- CAF [] ziet op 119 ouders die betrokken zouden zijn bij hetzelfde gastouderbureau. Enkele ouders hebben echter in 2014 of 2015 een ander gastouderbureau, sommige ouders hebben meerdere gastouderbureaus waardoor zij worden bemiddeld.
- In september 2015 heeft een coördinator van de CAF-zaken in Toeslagen een queryverzoek gedaan, waarin o.a. de 1^e en 2^e nationaliteit van de ouders wordt uitgevraagd.
- In het dossier zitten meerdere casusbeschrijvingen, bij de verschillende versies is soms (per abuis veronderstel ik) de verkeerde casusnaam opgenomen. Zo is ook "Mast" of "Steven" te lezen, maar dit betreffen andere CAF-zaken.
- In de casusbeschrijving van [] is opgenomen dat 92% van de ouders de Nederlandse nationaliteit heeft, daarnaast zijn er andere nationaliteiten aanwezig waarvan telkens 1 of 2 ouders deze hebben. (NB Mw. [] heeft alleen de Nederlandse nationaliteit in het Toeslagen-systeem, geen 2^e nationaliteit aanwezig). Binnen de bovengenoemde 92% is sprake van een groot aantal namen van Nederlandse oorsprong.
- In het opdrachtformulier heeft de coördinator aangegeven dat de lopende kinderopvangtoeslag moet worden stopgezet (de vraagbrieven worden rond 20 december 2015 verstuurd en in de praktijk krijgen de ouders vanaf 1 februari geen voorschot kinderopvangtoeslag meer).
- De eindrapportage van de CAF-zaak meldt dat "Uit de ontvangen stukken kan vastgesteld worden dat in het algemeen de vraagouders de totale opvangkosten volledig hebben voldaan. Wel is er opgemerkt dat veel van de vraagouders de maandelijkse urenstaten van de gastouderopvang niet hebben opgestuurd. Bij de vraagouders die wel de urenstaten hebben opgestuurd kwamen deze meestal niet overeen met de facturen. Verder is er op basis van de stukken gebleken dat veel vraagouders niet of niet alleen door gastouderbureau [] worden bemiddeld."
- Verder vermeldt het eindrapport dat veel ouders hebben gebeld n.a.v. de vraagbrief: "Uit de gesprekken is geconstateerd dat Gastouderbureau [] in eerste instantie niet alle facturen en jaaropgave heeft verstrekt aan de vraagouders. Dit geeft aan dat de administratie van gastouderbureau [] niet in orde is. Bovendien hebben meerdere vraagouders aangegeven ontevreden te zijn over gastouderbureau []."
- Van de 119 ouders hebben er 75 een herziening naar nihil van hun kinderopvangtoeslag gehad over 2014 en/of 2015.
- 27 ouders zijn in bezwaar gegaan en 5 ouders zijn in beroep gegaan over 2014 en/of 2015.
- Er zijn op dit moment nog 14 ouders die over 2014 en/of 2015 een beschikking van nihil hebben. 10 daarvan hebben alleen de Nederlandse nationaliteit.
- De totale oorspronkelijke beschikking over 2014 en 2015 bedroeg € 570.617. Het op dit moment gecorrigeerde bedrag is € 165.076. Er staat nog ruim €107.000 als openstaande schuld bij CAP Inning.

- Op basis van data-analyse blijkt bij 4 ouders opzet/grove schuld i.h.k.v. invordering te zijn gesteld.
- Alle ouders zijn gedurende een of meerdere jaren op een lijst voor handmatige beoordeling geplaatst.

Dossierstukken

- Aangezien de rechtbank heeft gesommeerd het complete dossier te overhandigen, is dit ook gebeurd aan de hand van de mappen op de Q-schijf van Toeslagen (van de teams IST, bezwaar en beroep en handhavingsregie) en de CAF-map op de FIOD-schijf.
- De interne correspondentie (mailwisselingen) is zeer informeel. Ondertekeningen van collega's bevatten bijvoorbeeld "geen woorden maar daden".
- Ook de geciteerde zinsneden "Hansje brinker producties" en "duo pek en veren" komen voort uit het dossier. De eerste is opgenomen op het voorblad van de eindrapportage van de CAF-zaak, de tweede ziet op de voorbereiding van wtp's in het kader van het KEF/GEBO-project.