

OMZIEN

in verwondering 2

EINDADVIES

Adviescommissie uitvoering toeslagen

12 maart 2020

00007

Omzien in *verwondering 2*

Eindadvies

Adviescommissie uitvoering toeslagen

Adviescommissie uitvoering toelagen

mr. J.P.H. Damer (voorzitter)

prof. mr. drs. W. den Ouden

drs. J. H. Jansz

mr. C. Akdamir (secretaris)

mr. C. L. Goën (secretaris)

Den Haag, 12 maart 2020



Inhoud

OMZIEN

in verwondering 2

00007

Samenvatting	1
1 Inleiding	7
1.1 Verschuivend perspectief	8
1.2 Instelling, samenstelling, opdracht	9
1.3 Een veranerende omgeving	10
1.4 Aanpak en werkwijze	11
1.5 The fallacy of misplaced concreteness	12
1.6 Financiering: opzet en inhoud	17
2 Toeslagen: een riskante zekerheid	16
2.1 Een passende oplossing: waarvoor?	16
2.2 Toeslagen: een regeling met potentieel schrijnende gevolgen	17
2.3 De erfenis van vijftien jaar kind aanvang toeslag	19
3 Een passende oplossing: het vervolg	21
3.1 Vergelijkbare dossiers en aanverwante zaken	22
3.2 Een met CAF 11 vergelijkbare werkwijze	22
3.2.1 Bestrijding van misbruik en fraude noodzakelijk	22
3.2.2 Een vergelijkbare werkwijze	23
3.2.3 Andere CAF-dossiers	24
3.2.3.1 Werkwijze in CAF-dossiers: en tijd van CAF 11	24
3.2.3.2 Uitkomst ADR-onderzoek	25
3.2.3.3 Een passende oplossing vergt nader onderzoek	27
3.2.4 Niet-CAF-dossiers	28
3.2.4.1 Ondercheiden dossiers	28
3.2.4.2 Vergelijkbare werkwijze?	28
3.2.4.3 Conclusie	29
3.2.5 Compensatie als passende oplossing	30
3.2.5.1 Werkwijze bij de toepassing	30
3.2.5.2 Aanvullende compensatie bij groot materieel nadeel?	31
3.3 Beleidsmatige mislagen in individuele zaken	32
3.3.1 'Aanverwante' en andere zaken	32
3.3.2 Ondercheiden 'mislagen' bijkans recente jurisprudentie	33
3.3.2.1 Stopzetting 'voorzicht', zonder voortgaand onderzoek	33
3.3.2.2 Bestellingproblemen als gevolg van stopzetting	34
3.3.2.3 Afrondingsverschillen	34
3.3.2.4 Ontbrekende overredigheidstoets	35
3.3.3 Andere mogelijke 'mislagen'	36
3.3.4 Passende oplossing voor aanverwante zaken?	35
3.4 Conclusies en aanbevelingen	36

4 Omgaan met een erfenis van vijftien jaren wet en beleid 39

4.1 De geschiedenisvoortaan kan niet	40
4.2 Een passende invalshoek en een passende aanpak	41
4.3 De afspraken van 23 oktober 2019	42
4.4 Herziening, beperking en mogelijkheden	42
4.4.1 Herziening en de nieuwe jurisprudentie	42
4.4.2 Selectieve vernieuwing van de herzieningsbevoegdheid	43
4.4.3 Beperking naar hoogte van terugvordering	44
4.4.4 Beperking naar terugwerking in de tijd	45
4.4.5 Herziening op verzoek: geen compensatie of schadevergoeding	46
4.5 Terugvordering en invordering van openstaande toelageschuld	46
4.5.1 Terugvordering en het omgaan met het verleden	46
4.5.2 Bestaande invorderingspraktijk	47
4.5.3 Nieuw beleid nodig	48
4.5.4 Betreft de voor openstaande schulden	48
4.6 Een regeling voor enige onbillijkheid	50
4.6.1 Wettelijke mogelijkheden uitgespuut	50
4.6.2 Overwegingen bij een verder gaande oplossing	50
4.6.3 Een hardheidsregeling	51
4.7 Praktische uitvoering en aanpak	52
4.8 Conclusies en aanbevelingen	54

5 Werkwijze en organisatie Toelagen 57

5.1 Algemene beschouwing en vraagstelling	58
5.2 Handhaving en fraudebestrijding	59
5.2.1 Organisatie en werkwijze	59
5.2.2 De CA F-aanpak	59
5.2.3 Individuele risicoselectie	60
5.2.4 Zwakte plekken in het proces	61
5.2.5 Bewerding	62
5.3 Werkwijze en doornrompen	63
5.3.1 Problemen aangepakt, oorzaken weggenomen, vraagstuk opgelost?	63
5.3.2 Het doornrompen van Toelagen	64
5.3.3 Maatwerk	66
5.4 Het vermogen tot signaleren, reageren en repareren	65
5.4.1 'Shit happens'	66
5.4.2 Ambtelijke professionaliteit	66
5.4.3 Bewaking van processen	66
5.4.4 Gevoeligheid voor en omgaan met signalen	67
5.4.5 Repareren, herstellen en herzien	67
5.5 Conclusies en aanbevelingen	68

6 De werking van wet, beleid en uitvoering	71
6.1 Niet een gebrek aan rechtsbescherming, maar het gevolg van de wet	72
6.2 De veranderende werking van de wettelijke regeling	72
6.2.1 De werking voor 23 oktober 2019	72
6.2.2 Het gewijsd reclame sindsdien	73
6.3 Nadere aanvulling en invulling	74
6.3.1 Evenredigheid in de besluitvorming	74
6.3.2 Toedagen: 'an offer you can't refuse'	74
6.3.3 Voortschrijdende rechtszekerheid	75
6.3.4 Evenwicht in informatie en communicatie	76
6.3.5 Invordering	77
6.4 Praktische rechtsbescherming	78
6.4.1 De reguliere rechtbescherming	78
6.4.2 Kennis, dienstverlening en verantwoordelijkheid	78
6.5 Conclusies en aanbevelingen	79
Tot besluit	81



Samenvatting

OMZIEN

in verwondering 2

00007

De Adviescommissie uitbreiding Toesagen (hierna de commissie) is ingesteld om te adviseren over een passende oplossing voor de aansluiting op de CAF 11-dossier. In september 2014 werd bij het overnameadvisieplan de beschrijving van Toeslag 2014 uitbreiding in detail met de wetgever toegelicht. Enkele maanden later hoorden de media en van hen af hun aanspraak op toegang wordt afgewezen, en dat de rechtsbrekende voorzichten werden teruggevoerd. In haar op 14 november 2015 aan de Tweede Kamer van Financien uitgegeven interim-rapport over de voortgang van de commissie wordt de bestaande situatie en de aanpak door de commissie met betrekking tot de afwijking van de rechtspraak vooropgezet. Het verslag wordt verspreid op de website van de KOT. Het verslag wordt verspreid op de website van de KOT. Het verslag wordt verspreid op de website van de KOT. Het verslag wordt verspreid op de website van de KOT.

De commissie heeft haar werkzaamheden voortgezet en daarbij overzocht dat het publiek debat een breder karakter heeft gekregen en de zaken omvat waarin men door de werking van de kinderopvangtoeslag in financiële nood is gekomen. Bovendien is sinds de instelling van de commissie het kader voor dit advies veranderd door uitbreiden van de afwijking bestuursrechtpraak (23 oktober 2015), door een inbreng in de politieke en bestuurlijke opzet van de Bestuursrechtpraak (Toeslagen) en door de IO-advies van de verduidelijking van Toeslagen 1. De commissie heeft de afwijking van de bestuursrechtpraak (23 oktober 2015), door een inbreng in de politieke en bestuurlijke opzet van de Bestuursrechtpraak (Toeslagen) en door de IO-advies van de verduidelijking van Toeslagen 1. De commissie heeft de afwijking van de bestuursrechtpraak (23 oktober 2015), door een inbreng in de politieke en bestuurlijke opzet van de Bestuursrechtpraak (Toeslagen) en door de IO-advies van de verduidelijking van Toeslagen 1.

Wat met 'detail van Toeslagen' wordt aangeduid, is een amendement van regelingen voor op dit moment 5,8 miljard huishoudens (mede van afhankelijk zijn en in het kader waarvan in de afgelopen vijftien jaren 4,7 miljard is uitgegeven. In de afgelopen jaren en maanden meer dan 600.000 ouders zijn regelmatig gebruik van de KOT tegen betaald aan kosten, waarbij ca. € 200 miljoen wordt teruggevoerd. 1,5 miljard, met name in de afgelopen vijftien jaar € 3,6 miljard aan kinderopvangtoeslagen, waarbij bij 1,2 miljoen mensen en € 4,3 miljard teruggevoerd. Het gaat hier om het bedrag dat wordt teruggevoerd, maar bij iets meer dan 90.000 personen is per persoon in totaal € 10.000 of meer teruggevoerd en bij het gemiddelde meer dan € 2,1 miljard.

Vervolg op CAF 11

Vergelijkbare CAF-dossiers

Het advies begint daarmee met het inter-advisieproces, te weten bij de vraag of sprake was van een vergelijkbare situatie voor gezinnen die gebruik maken van Toeslagen in andere dossiers. Kennak daarvan was de zo genoemde aanspraak, waarbij op economische gebied werd geadviseerd, vanuit de gedachte dat iedere gezin overbrenging of overname van een andere situatie was met eenzelfde situatie of feit. De commissie heeft de afwijking van de commissie op dit punt niet de handhaving van de wet en de afwijking ook niet normaal en dat die handhaving juist vooraf voerde in de jaren 2014-2015.

Door de Auditdienst Rijk (ADR) is mede in het licht van deze toezichten, onderzoek gedaan naar de kenmerken van alle CAF-dossiers sinds 2013. Het ADR-onderzoek 'Toeslagengerechtigde CAF-zaken' geeft geen uitsluitend over de vraag in welke mate er sprake is van een vergelijkbare situatie, wat maakt het onderzoek naar het mogelijk verspreiden van alle dossiers (hierna: alle dossiers) met behulp van de afwijking van de commissie op dit punt niet de handhaving van de wet en de afwijking ook niet normaal en dat die handhaving juist vooraf voerde in de jaren 2014-2015.

Dit onderzoek naar dossiers met inter-advisieprocedures zal plaatsvinden onder leiding van de commissie van wijlen welke rechtspraak Toeslagen kan betreffen het CAF 11-dossier vastgesteld.

Ten slotte zou kunnen de door de commissie geadviseerde besluiten ook onderzoek moeten worden gedaan in die gevallen waarin een rechtspraak mogelijk de betrokken is geweest bij een CAF-dossier, aanmelding van maken dat ook bij de duplicaten van een gezin zijn gemaakt. Indien dit juist blijkt, zullen ook andere ouders die dit dossier moeten worden aangehouden.

Niet-CAF-dossiers

In het licht van signalen in het publiek debat dat al eerder dan is opgetreden van het CAF in sprake is geweest van voorlopige, nomenklatuur en beoordeling van KOT-aanspraken heeft de commissie ook gekijkt naar de beschikbare informatie over deze zogeheten niet-CAF-zaken. Inderdaad is sprake van een aantal dossiers waarin onderzoek is gedaan naar gezinnen met inbreng van de KOT. Daarbij wordt onderzoek gedaan naar de betrokkenheid van vraagstukken, maar dit heeft verband met de rol van de bestuursrechtpraak in de dossiers. Op grond van de bestuursrechtpraak is de commissie geen duidelijke aanvragen van een vergelijkbare voorlopige en andere zaken in de dossiers. In een dossier zou dit echter

Rechtsbescherming

Ten slotte merkt de commissie op dat om te kijken naar verbetering van de praktische rechtsbescherming van burgers in de context van het toegangsproces. In dat verband wijst het advies op de rechtsbescherming primair aanpakking met de agent en instorting van de wet. Daarnaast is er sprake van de Afrekening het aanrechtpraktijk heeft de verrijking van de wet en daarmee de positie van de burger (geen) anderszins verbeterd. Door het interpretatie van enkele rechtsbepalingen wordt proportionaliteit bij de vaststelling van toelagen en maatregelen bij detarugverdeling mogelijk en vervult de druk en nu oversteet het wijziging van de KOT over te gaan.

Met aanvullende wijzigingen in beleid en uitvoering kunnen andere harde effecten zoals die zich in het verleden hebben voorgedaan, worden voorkomen of beperkt. Het gaat daarbij om de nadere uitwerking van het evenredigheidsbeginsel, de eisen van de bilanderende en toelagen die in andere gevallen, niet meer evenredig zijn in de informatieplicht en het bieden van maatwerk bij de invordering. Ten slotte kan er ook een praktische verbetering in de rechtspositie van toelagerechtigden worden bereikt door aan dienstverlenende ondersteunende uitvoering. Onderkend moet worden dat toelagen het spiegelbeeld vormen van bestellingen; hoe hoger de bestelling, des te geringer de draagkracht van de ontvanger. Dit zou ook moeten betekenen, hoewel het vooralsnog niet is, dat de verrijking van de wet leidt voor de ontvanger daarvan.



1

Inleiding

OMZIEN

in verwondering 2

sel onrekenbaar ook een bijdré heeft. De problemen van het huidige stelsel zijn namelijk de kernzijde van de kaszaken de verzuur voor gericht/voor bijzigt dat wil zeggen het uitkiezen, naar tot de de raau oukruig polikonen.

Het IFO-rapport waer gepubliceert met een huertel uitspraak van de Afelting betuantechtoppel van rederien van Fin-
land in 2016 tota 2018, waerin de Afelting concludeert dat Toelager bij de bepaling van de/ve kindeopgag (Vito) in de
de Algemeenveel (inkomenafhanklike) regeligen (Wet) meer ruimtelieft om het gerechtvaardigde belang van burger
rekening te houden dan voordien werd aangenomen.¹¹ Er is discussie over wat werk, zo midde het perakicht van de
Afelting dat de oegating. De maatregelen van de Afelting stuc op eerste uitspraak waer gounding en langere peri-
ode een restrictieve uitlijg van de geremde regelgeving werd getuurd. De uitspraak van 23 oktober 2019 brengen met
dat mede d'n reverbied regels moeten worden vastgesteld over hoe de nieuwe bepalingen in de toekomst zal worden
invoerd, maar de Afelting is het over of de uitpakten ook veroren zullen hebben voor zaken die al eerder werden beslist.

Het kabinet heeft niet betrekking tot het IFO-rapport neeggen standpunt ingenomen, maar naar aanleiding van de uitspraak
van 23 oktober 2019 met betrekking tot de proportionaliteit in de besluitvorming over de KCT-ampakten heeft de minister
van Finandien het besluit van 20 Januari 2019 vastgesteld en op 24 Januari 2019 gepubliceerd.¹² Andere punten
uit de uitspraak van 23 oktober 2019 (rangordeing, oude zaken) waarden schijn nog op een nadere besleed invulling. Bij
brief van 11 Januar 2020 aan de Tweede Kamer heeft de minister van Finandien verder een aantal maatregelen aangekondigd
met betrekking tot de organisatie van de Besleedingsinst in de verastandiging van Toelager. Ten slotte werden in de Twee-
de Kamer met regimiet moties ingediend, waarbij om soqveer neder onderzoek werd gevraagd.

Deu in het waer de de de commissie getuide vragen raad van Jan baer voor discussie in het ministerie is altyd baed. Wali dit
teu voor een volledige en versnietvoorbereit vooring van de vragen moeten worden geuurd tota het kabinet en stand
punt heeft bepaald met betrekking tot het IFO-rapport en de uitspraak van de Afelting en het de goetdeterminatigen. In
betag hebben getuurd. De commissie heeft daar niet uor gekozen. Zij heeft besloten om zich bij de beantwoording van
de eerder getuide vragen te beperken tot wat dienstig is tegen de achtergrond van de verschuivende paramdaren en tot wat
betuurbaar is binnen de haar toegemte tijd.

1.4 Aanpak en werkwijze

De commissie heeft zich, conform het daerover getuide in het leddingsbesluit (artikel 5 lid 2), primair gericht op het
uitbragen van een interim-advies met betrekking tot de vraag naar een passende oplossing voor de bij CAF-11 betrokken
oeceren in het interim-advies toegevocht, hoe daer te werken is. Op basis van informatie van Toelager heeft de commis-
sarie zich een beeld gevormd van de behandeling van de zaken die in het zogevende CAF-11 dossier liant en de oede
waer. Daarbij heeft de commissie de feitelike gang van zaken bij het onderzoek, de besluitvormingen en de verdere behan-
delling van afzandlike KCT-aanraan niet zelf onderzocht. De commissie heeft tot opdracht om advies te brengen en
niet om onderzoek te doen naar de feitelike gang van zaken en de correcte besluitvorming in individuele dossiers. Daarvoor
ontbreekt ook de beschikbare tijd.

Dat neemt niet weg dat de vraag naar de gevallen waarin ouders met KCT-aanraan op een vrijwillige wijze zijn te
handeld verder onderzoek heeft gevraagd. Dat onderzoek is uitgevoerd door de Auditdienst Rijk (ADO). De commissie heeft
vervolgens gebruik gemaakt van de uitkomsten van het onderzoek van de ADO conform de opdracht, zoals beschreven in de
brief van 12 juli 2019¹³ en zoals aangegeven bij brief van 2 september 2019.¹⁴

De commissie heeft zich verder laten informeren over de werkwijze van Toelager en de veranderingen daarin in de afgelopen
vijftien maanden, op grond van het interim-advies, de gepubliceerde versies van de gepubliceerde besluiten, de besleed
en de gepubliceerde op, werkwijze van Toelager in CAF-observaties microgevoelen waer omvot geprogevoeligen) omgevoert
waer omvot met een van fraude verlicht kindermisstanden.

De commissie heeft haar bevindingen in het interim-advies besproken met de commissie-integriteit Besleedingsinst.

¹¹ ABA's 23 oktober 2019, (2019) RZA 2019-1555 en (2019) ECU NL/VA 2019-3601.

¹² Zie Qers 2019, nr. 20496.

¹³ Zie bijlage bij de brief van de staatssecretaris van Finandien van 11 juli, baerzaak 2019-1556-02.

¹⁴ Zie bijlage 3 bij de brief van de staatssecretaris van Finandien van 2 september 2019, baerzaak 2019-148213, Kamerstukken I, 2019/20, nr. 819.



2

Toeslagen:
een riskante
zekerheid

OMZIEN

in verwondering 2



3

Een passende
oplossing:
het vervolg

OMZIEN

in verwondering 2

toezichting zelf meedelen dat de kinderopvang eerder was gestopt. Ook noemt de ADR vier CAF-dossiers waarin voortzetten met langere kinderopvang werd stopgezet. Dit bracht erfor op de eenduidigheid door Toezicht dat door ouders een gegevensbureau was opgevoerd dat de activiteiten is had gestopt of dat een opleidingsoverbod had gekregen. Dit opzetting in de gevallen hereniet dus wel degelijk op informatie van de ouders in virtueel markt.

De aanvestigheid van andere van de eerste groep de indicatoren van vergelijkingheid moeten worden gebaseerd uit de kwantitatieve informatie in het ADR-rapport en uit de nadere formulieren voor zover beschikbaar. Zaken een hoog percentage overnemen een dossier van de eerste drie toezichtsges tot de onderzoek van de informatie diener aanwijzing voor een zekere toezicht onderzoek en het mogelijk afwijzen of reduceren van een aanspraak.¹³ Een mogelijk tweede aanwijzing daarvan is het percentage ouders die in het onderzoek onder bezwaar heeft gemaakt en waarvan dit bezwaar vervolgens heeft of anderszins oordelen is overbodig. Wanneer dit een hoog percentage van de betrokken toezichtsoverdragen en maar een beperkt aantal bezwaar indient, suggereert dit de deucht om erop te letten verwaakt. Twee aanvullende aanwijzingen voor een zekere toezicht aanspraak is te zijn: het percentage aanvragen waarvoor bij zondert het dit toegepast an de procedure van informatie. De onderzoekers van de ADR hebben echter vastgesteld dat dit vrijwel steeds het geval was, zodat dit geen overtuigende indicatie is geweest. Dit, en zij ja, tevens de andere informatie van de d'lijven van het dossier kan alleen door het onderzoek per zaak worden vastgesteld. De ADR heeft dit desproportioneel vastgesteld, maar dit biedt voor mogelijk een algemeen beeld en geen getuigenis informatie over bepaalde CAF-dossiers.¹⁴

Op basis van deze vertaling van de eerste groep de indicatoren kan aan de hand van de gegevens uit het ADR-rapport een aantal CAF-dossiers worden geselecteerd waarvan een vergelijking behandeling naar mogelijk naar dossiers waarin dit mogelijk het geval is. Dit kan bijvoorbeeld de commissie gade uit te maken van de gegevens uit bijlage 2 van het ADR-rapport. Bij de andere toezichtaanvragen op basis van het ADR materiaal wordt het niet en dat er geen directe aanvragen zijn die het niet aan een vergelijking goed uitgetrokken wordt echter niet.

Tot de eerste categorie (voorzijdelijk vergelijkbaar) rekent de commissie die dossiers waarin bij meer dan de helft van de aanvragen de bevoordeling is stopgezet zonder voortgaand onderzoek (zachte stap) en waarin bij meer dan 70 procent van de betrokken (en in incidenten naar mogelijk te onderzaken) is afgewezen of niet meer toegestaan. De toezichting van voortzetten zonder voortgaand onderzoek, wijst op een groepsgewijze behandeling, terwijl een hoog percentage van afwijzing van aanvragen een indicatie is van een mogelijk een zekere toezicht aan. Ten vergelijking het percentage afwijzing zonder onderzoek was volgens de ADR in CAF 11,53 procent, en het percentage afwijzing was 9,1 procent.¹⁵ Tegen deze achtergrond is de commissie van mening dat er sprake is van een mogelijk vergelijkbare behandeling in de dossiers waarin tussen 40 procent en 50 procent van de betrokken toezichtaanvragen is gegeven voortzetten met stopzetting van voortzetten zonder voortgaand onderzoek en tussen de 40 tot 70 procent van de betrokken en onderzoek is geen voortzetten met afwijzing of niet voortzetten van de toezichtaanvragen. Bij een zacht het toezicht behouden de 40 procent vormt de toezichting geen indicatie meer van een groepsgewijze behandeling en bij een percentage afwijzing behouden de 40 procent, maar het oorspronkelijk de percentage afwijzingen in alle CAF-dossiers en dan biedt het percentage afwijzingen geen indicatie meer van een zekere toezicht controle.

Op deze basis rekent de commissie tot de eerste categorie (naar zijdelijk vergelijkbaar) de volgende 10 dossiers waarbij in totaal 245 toezichtaanvragen betrokken zijn: Tonga-2014 (7-4-2014), CAF-Sule (16-4-2014), CAF-Baker (16-4-2014), CAF-Tonga (8-5-2014), C/F-Danny De (18-8-2014), C/F-Danny De (14-11-2014), CAF-Vincent (16-3-2015), CAF-Hilversum (16-4-2015), CAF-Distorio (15-9-7-2015), CAF-Kill (9-7-2015).

Tot de tweede categorie (mogelijk vergelijkbaar) rekent de commissie de volgende 9 dossiers waarbij in totaal 358 toezichtaanvragen betrokken zijn: CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014), CAF-Du (15-7-2014).

¹³ De ADR heeft hier geen onderscheid gemaakt.

¹⁴ Zie ADR-rapport, onder de beschikbare versie bijlage 2.

¹⁵ Zie voor andere toezichting het ADR-rapport, onder de versie bijlage 2.

Aan deelen (mogelijk vergelijkbare) doelers zouden naar de mening van de commissie de volgende doelers moeten worden toegevoegd (zie bijl. in bijl. nr. 519) (aangegeven zijn de betrokkenen):

- **Caroline** (15-2-2014): dit doeler betreft een zeer hoog percentage afwijkingen met een laag percentage rechtsscheping. Het betreft hier een doeler die uitsluitend vlak voor de aankoop van CAF 11 en om de reden met betrekking tot de onderzocht zou moeten worden.
- **CAF-Naamloos** (24-4-2014): dit doeler loopt in de tijd gelijk met CAF 11 en heeft ook een hoog percentage afwijkingen en een hoog percentage bevoor.
- **CAF-Parla** (9-5-2014): (een zaak die de overname van controlen in verschillende landen, maar met andere kenmerken, betreft de betrouwbaarheid van de statistische gegevens (doelers) die daarom moeten worden gecontroleerd).
- **CAF-Lana** (25-5-2014): dit doeler is ~~de~~ ~~doelers~~ ~~wordt~~ ~~betreft~~ (zie § 3.2.4.2).

Uit de laatste kan niet worden afgeleid dat er op 1900 (aangegeven) de doeler zijn gevallen van een vergelijkbare behandeling (dat is de reden in het CAF 11-doeler, dat sprake is van een goed beeld. De commissie heeft er nogal wat aandacht op dat het hier een selectie betreft op basis van statistische indicatoren. Er is, zoals hier wordt besproken, verder onderzoek nodig om vast te stellen of er daadwerkelijk sprake was van een vergelijkbare behandeling en vervolgens of een vergoeding niet bestaat op de doeler die er eindelijk geen aanspraak was op toelagen.

Uit het ADP-rapport blijkt dat veel doelers die hoog probeer op de verschillende indicatoren van een vergelijkbare behoeve loc. zijn getikt in 2014 en 2015. Het is ook mogelijk dat de verslaggever (CAF 11) werd gevraagd om de doeler (en ook bij andere CAF-doelers) werd gebruikt. Nieuwsgierig wordt het CAF 11-doeler een exclusieve behandeling kreeg. Vanaf begin 2016 is er een manifestatie van het aantal doelers dat op de verschillende indicatoren voldoet. Het ADP-rapport bevestigt dat er vanaf mei 2016 geen "achtel stop" meer heeft plaatsgevonden. Dit strookt met de informatie van de Tweede Kamer, *wordt vermeld in het rapport van de Nationale Raad*. Ook de opdrachtformulieren in en goedgedijde veranderingen.

De commissie heeft de opdrachtformulier en met name gericht om de hervatting van Toelagen in de tijd aan te zetten. De exclusieve opdrachtformulieren van 2014 (in 2015) worden namelijk een beeld van de behoevendigheid van Toelagen getuigen. Het is veranderd van een afdebeoordeling van individuele doelers in 2014 naar een meer endoortend onderzoek naar individuele vraagstukken in later jaren. Van 2014 tot halverwege 2016 werden bijvoorbeeld in bepaalde gevallen instructies gegeven voor een "achtel stop". Dit was een ingrijpende verandering die uit de opdrachtformulieren naar voren kwam. In de instructie over de verschillende gevallen. In 2014 kreeg men de instructie om zij onvoldedige gevallen het recht op KOT af te wijzen, maar vanaf 2015 is de instructie oeverloof naar het opraken van gevallen. Ook hier moet een kartelering worden getuigen. In het verdere verloop van het onderzoek naar individuele vraagstukken door Toelagen regelingen afgevoerd van de instructies in het opdrachtformulier. Elk individueel onderzoek naar aanleiding van een CAF-doeler heeft uiteindelijk dusdanig ogen treden geleid en dient uitdrukkelijk op individueel niveau te worden beoordeeld op vergelijkbare held met CAF 11-doeler.

3.2.3.3 Een passende oplossing vergt nader onderzoek

Toelagenrechtigheden die in het kader van andere CAF-doelers op een vergelijkbare wijze zijn behandeld als toelagenrechtigheden in het CAF 11-doeler zouden op dezelfde wijze voor compensatie in aanmerking moeten komen. Het ADP-rapport biedt een vertrekpunt bij het denken aan de CAF-doelers die voor in aanmerking zouden kunnen komen, maar daarbij is het belangrijk te vermelden dat het niet mogelijk is om te bevestigen of de doeler, behalve toelagenrechtigheden, wel of niet voor compensatie in aanmerking komen. De ontwikkeling vergt dan ook wederom onderzoek in het kader van de doeler en de doeler behoeven te worden. Dit kan niet worden vastgesteld of betrekking tot de doeler en de doeler. Het onderzoek naar en de bevestiging van hun aanspraak enkel op grond van hun betrokkenheid bij het doeler, en zonder individuele aanvragen van onregelmatige doeler werden verondersteld in de af te hebben gemaakt van het KOT-dossier, dat het gericht handelt om het daarvoor te compenseren. Leden daarbij zijn de elementen zoals de aan de verzoeken om (zie § 3.2.2). De economische voortgang van de doeler aan de doeler groep gewijzigd worden zijn de doeler. Het is dus niet voldoende dat het voorzet van de doeler van de doeler rechtigheden in een CAF-doeler is goedgekeurd, of dat bij de afwikkeling van de betrekkingen wordt te doergeraakt, het gaat om de doeler controle het patroon van de doeler de doeler.

Het nader onderzoek zal zich in de eerste plaats moeten richten op de doeler van, en grond van de doeler voor passende criteria (zie § 3.2.3.2), waarschijnlijk sprake van een vergelijkbare, institutioneel vertegenwoordigen aanspraak. Een meer goed.

¹⁰ Zie bijvoorbeeld de verslagen van 7 november 2016. Zie ook [hoofdstuk 5.2.2.1](#).

tafelred beeld van de vijfde versie aanspreken zijn onderzocht en beoordeeld, moet, aan de hand van de eerder genoemde elementen (de§ 3.2.2), inzicht geven of er inderdaad sprake is van mogelijk misbruik met het CAF 11-dossier of of de reden is voor component. Dit doet niet alleen kunnen ontstaan door de individuele besluiten van de betrokkenen te bekijken.

Bij dit nader onderzoek, zal in het nog gehouden moeten worden dat het in de CAF-dossiers gingen fraudulerend. In de aard van de vermeende fraude of het redigebieden georganiseerd misbruik van het oostgen, kan een veld aanleiding gegeven zijn voor een bijzondere onderzoek te doen, behorende maatregelen. Zoals het stoppen en van voorrechten (met terugwerkende kracht) in het dossier waarin werd vastgesteld dat voortzetting worden gegeven voor opening van een gascoude bureau dat inmiddels was opgeheven of niet langer over de noodzakelijke tijd dat eerdere bleef vier in het ADR-rapport genoemde dossier. Het is bij de in het voorgaande gedeelte besproken anrook, dossier sloten waarin georganiseerd misbruik of fraude is vastgesteld. Dit is het resultaat van het verspreiden voor voor in anoniemheid tegen de betrokken ouders maar het kan wel een verklaring zijn voor een groot aantal onrechtbetalen. Ook moet worden onderkend dat een aantal CAF-dossiers een zeer beperkt positieve toelatingseigenschap betreft, waarvoor hoger ontzag op basis de criteria vast te stellen zijn.

Ook in de dossiers waarin is op grond van de in de vorige versie van de (de§ 3.2.2.2) mogelijk als status van een veld. Het is anrook, dat nader onderzoek nodig zijn om vast te stellen of dit feitelijk wel of niet heeft plaatsgevonden. De beoordeling of dit het geval is geschied op de laatste vijfde delij de vorige categorie (waarschijnlijk vergelijkbaar), maar het onderzoek naar de verkiezing) beoordeling van aanvragen zal inrichtingsoort moeten zijn, omdat de gegevens van het ADR-rapport minder zending geven voor de conclusie dit wel het geval is geweest. Ook het tijdgevoel waarin het onderzoek en de besluitvorming hebben plaatsgevonden, kan een rol spelen. Een hiervoor werd aangegeven dat er zowel in de kwantitatieve informatie als in de kwalitatieve informatie met de op de formulieren en spraken van een geleidelijke verandering in de handhaving Toesagen met betrekking tot het onderzoek van individuele zaken van vraagstukken in het dokt zijn gekomen door een CAF-dossier. Dit anrook van Toesagen stupe hets om de op de formulieren, meer grondelijk, verscheid van een strikt beoordeling van individuele dossiers in 2014 waaraan meer overblijft onderzoek naar individuele vraagstukken later.

Op welke wijze dit nader onderzoek moet plaatsvinden, voordat tot toepassing van de compensatie regeling voor dossiers kan worden besloten of er daaraan met individuele zaken moet worden omgegaan, wordt hierin besproken (de§ 3.2.5.1).

3.2.4 Niet-CAF-dossiers

3.2.4.1 Onderzoek van dossiers

De CAF-aanpak ontstond met de oprichting van het Combinatie Aanpak Facilitators in september 2013. De collectieve aanpak van dossiers met CAF 11-dossiers vloede derhalve voort. In het voorgaande bespreken hoe de CAF-dossiers waren in opzet op vooraf hoe het werk is georganiseerd kunnen worden geïdentificeerd in het publiek detail over het CAF 11-dossier (naar voren gekomen dat ook al eerder dan 2013 oude collectief als verdacht van fraude zouden zijn aangemerkt, in behandeld. Aanrook onderzoek naar fraude en georganiseerd misbruik, voor 2013 niet systematisch werd uitgevoerd, maar een meer incidenteel karakter had, had commissie daarbij aangegeven op wat nog bekend is omtrent deze onderzoeken.

In de jaren vooropgang aan CAF heeft in besagen inderdaad meer de onderzoeken naar fraude en georganiseerd misbruik gedaan. In verband met de discussie over CAF 11 worden dit onderzoek naar gascoude bureau vaak genoemd. Appeltblowen (2009), Bagging (2011) en Ethel (2014) en tweemaal in de rapportage van de Paddeltoelije (2011) en De Reel (2013). Het dossier Ethel is onderdeel van CAF opgezet als CAF 13-Land en komt als zodanig ook voor in het ADR-ondozok. De dossier Bagging en Ethel hebben in zoverre verband met het CAF 11-dossier, dat een aantal ouders vanuit deze gascoude bureau zijn overgeplaat naar het gascoude bureau dat in CAF 11 voorwerp van de zaak was.

Naast deze onderzoeken ter egadigheid werden genoemd in verband met CAF 11, zijn er volgens Toesagen nog acht aanvullende onderzoeken geweest. Dord Hana, DOB-Aanpak CBK, Dorkem, KDAH en Doleje¹⁰. Dit onderzoek is hergeen in drie namen, namelijk de betrokkenen naar verandering in de meerstemmige rapportage in de in de Dure Filie van DOB-Aanpak, kids en gascoude bureau B. Het is nu alleen alle eerder aan deze vijf dossiers (toed).

3.2.4.2 Mogelijke andere werkwijzen

Bij de eerste zaken moet naar alle waarschijnlijkheid geen stopzetting van lopende voortzetting plaatsgevonden, omvuldig omdat in de jaren de control opnaam oplopen het bodemrijper plaatsvindt om onmogelijkheden dan pas worden vastgesteld. Een vorm van stopzetting van lopende voortzettingen heeft wel plaatsgevonden in de dossier Appeltblowen en Paddeltoelije. Dit hing samen samen met specificaties en in de standigheden in het fraudulerend. In het dossier Appeltblowen vloede dit voort uit het feit dat vast beslagen door Toesagen nog rechtshandelingen werden aan het gascoude bureau dat van fraude werd verdacht. In het dossier Paddeltoelije werden een aantal voortzettingen georganiseerd bij ouders. Er was sprake van een vermoeden van fraude met de zaken volgen. Er werd geen zette stopzetting, het onderzoek

¹⁰ Voor Dure Filie van DOB-Aanpak, zie de Volkskrant, september 2009; voor DOB-Aanpak zie publicatie CM 22 juni 2010.

gehielena afoppan de beskerijngjen. In de doasere De Farel en Bebejen zou geen achtestap hebben plaatsgevat. In het geval van Eftel zou in een aantal zaken (84 van 174) een achtestap zijn kostpaat.

In de meeste van deze doasere heeft het moderne gelid het strafrechtelijke verhoging en vermorling van de egeener/houder van de kinderopvanginstelling in alle doasereven in het kader van het onderzoek ook de aanrager van vraagpaat dat internet gezocht word. In de meeste gevallen, geven de fabel van het onderzoek daarvoor ook aanleiding. In de casus Appelboom, 1 Paddesteeltje en De Farel tricken de egeeneren van de opvanginstellingen vraagpaatere door hun gratis opvang te beoiven of door vangst te geven egeer bijdrage af te spreken. In het doasere Appoloteem gestrekte dt door de egeer bijdrage van de vraagpaatere door de opvangpaatere terug te betalen schenker aan de vraagpaatere, hegeven niet gelidten bezwaargestrekte Deezemindruide staker aan de rechter voor gelid. De egeeninge beklaanrechtbreken lieren tot de concludie dat dit vop rechtvermied is met de wet over samenlevingse bezwaer Van de 2.000 vraagpaatere in het doasere heeft Toeslagen in circa 1.400 zaken de aanspraak geestgeerd en de twee verdrinke kinderopvangpaatere teug gevoerd. De toeslagen van de overige 600 vraagpaatere werden na onderzoek niet gevoering en in onder verdr voortgeat. In de zaak van 1 Paddesteeltje werden de toeslagen onteroot op het persoonlijke inkomen van de houder van de kinderopvanginstelling gesekt, vaerlij de aen vagen duofleuten, ook naakt deug verghedelling felle vastekland. In het geval van De Farel bood de egeener gratis opvang aan met aan met van fagel inkomen. Deesgeveer hun Digid aan de egeener, die naakt het een maatschepkinderopvangtoeslag aanneeg, onvraagd het doaserechtelijk egeeneren aantal uren. De toeslagen van deze vraagpaatere werden ook niet kostpaat vermeer egeer opvang meer werd egeeneren. In deezekaas is onzeracht de deoudersafrechtelijk vervelgd zouden moeten worden, maar ook ofzij voor een doaserefferegeening aanmerking zouden moeten komen. Er zijn uiteindelijk geen vraagpaatere strafrechtelijk vervelgd en er zijn ook geen boetes opgelegd aan vraagpaatere. In veel gevallen zijn echter de voorzocht en teugvoerd omdat de meeste oude en onderzoek geen recht bleken te hebben op KOT.

In het doasere Bebejen (2011) werd bij onderzoek vastgesteld dat 3 aanvragen voor kinderopvangpaatere met terugverende kracht waren ingediekt. Er werd kinderopvangpaatere aangevraagd voor een periode in het verleden, waarin geen sprake was van tussenkomst van het graafdeurbureau. Bovendien zou de egeer bijdrage niet zijn voldaan en voldeden contracten niet aan de netbijdrage vasteslen. Dit vastesleningem de KOT-aanpak ook vaer afleelij die vasteslen inkomen vraagpaatere van de jaar 2007 tot en met 2010 te controleren. Wanneer niet kan worden oegedend dat aan de voorvarden vastevolden, werd de toeslagopnihil vastgesteld te wel eener uitbreidende bevelingen egeeneren. Het ging omlij om 1.700 toeslagerechtigden.

Niet alle hetgeen daeromt niet nu valt te achterhalen, wijt erop dat er in voornoemde doasere sprake is geweest van een vergrijp te oepke, als in het CAF-11-doeser. In de ging in deze zaken om onderzoek naar georganiseerde misdadik van de KOT, maar ook de verdieping aan vraagpaatere en rij spieken. Dit liet onniet dat in een aantal van deezekaas mogelijk vudbaar een bereep op art. 33 Avar (verhaal op de den) gedien had kunnen worden, indien dit atikel deelsdaat wetlijg zou zijn oerekt. Alleen in het Eftel (2014) doasere bed ond er veld te verband tussen de fabel van het fraudeonderzoek en de controlie op de vraagpaatere. In de Eftel-de-zaak werd bij lienshet AD R-onderzoek bij bijna 37 procent van de toeslagerechtigden een aenre afgep fagepaat. De afraien van het onderzoek gaven daar op 3 maart geen aanleiding toe. Aanleiding voor het onderzoek waren opgeen dat het geestvermied deesge doasere-af betrekken de houder egeener aan het oerstu naar het balafiel af waer te staker. De egeeneren vanden den balafiel deesge veldeslen. Toch hier egeeneren het internet (oud bij de vraagpaatere) dat heeft in bijna 80 procent van de zaken gelid het nieuwvane comedie van oerlijg.

3.2.4.3 Concludie

Uit de beschikbare informatie blijkt dat, met uitzondering van het doasere Eftel, het onderzoek naar de aansprakelien van de toeslagerechtigden voortgeatert is en velen vasteslen de taal en de aanleiding, gaen tot het fraudeonderzoek. Voor zeer veel hetgeen vasteslen de de beselvering geven het vudiale aansprakelien voort uit het verleden had het rechtsak van de KOT. Dit sluit niet uit dat mogelijk de omgeving van de toeslagerechtigden de doasere uit voortgeatert onder oepere oeringe naar hie dig niet het veldet in verband met de toeslagerechtigden. Zuluslechte nieuwvane voor maar uit veldet men, niet voort uit een oerdoasere af aansprakelien voorheen oemethed, maar uit de toermalde af van de veld, vaer bij Toeslagen een nuntie had om bij de geestvermied oersteddingen in de dregte bevelingen. Naar aanleiding van een aantal van deze oesakeken heeft Toeslagen naar mogelijkden geestvermied de geestvermied toeslagerechtigden van de veldeslen en oerdoasere geestvermied bij het doasere oerdoasere SZV, voor de geestvermied egeeneren oerdoasere in immiese reggegeen door het doasere oerdoasere geestvermied worden. Uiteindelijk kanid geestvermied voor het veldeslen van toeslagerechtigden, omdat deesgegeen werden overvachud door ri nuae fraudegevealen.

Het doasere Eftel heeft enkele kenmerken van een vergrijpbare netvijgzaam in het CAF-11-doeser. Eftel heeft niet te be vasteslen geveer het veld dat het onderzoek de de individuele aansprakelien in deesereperiode op at word de het onderzoek in het CAF-11-doeser. Het betreft hier een doasere dat vasteslen voor de UZP-aanpak is geest, maar dat verdrongsen de

¹⁶ Uitspraak ABRN/Sover 3 juni 2013, ECLI:NL:RVS:2013:CA2106.

aanpak is toegestaan als CAF-Lima. In het voorgenoemde dossier dan ook redelijk ter overtuiging dat naar onderzoek, moeten worden de mogelijk vergelijkbare zaken.

In het dossier Babeton met het voorstel van de Toelagen nadering tot 1,200 toeleggen omlijnen naar de vijf jaar lang (de) op te stellen en het onderzoek, en te nemen met terugkijken de recht, geen tussenkomst betrekken geboden, geen eigen bijdrage, kan dit getijd van grondvaardig zijn geweest door de aanleiding voor het onderzoek en kunnen de naar vast te stellen de daartoe verduideliken ook geheel verantwoord zijn geweest. Het Babeton-dossier valt buiten het CAF-onderzoek van de AOR, maar daarover geen nadere informatie beschikbaar is over de uitkomst. Gegeven de uitzonderlijke omvang in de jaren van de uitvraag van informatie met de commissie dat het Babeton-dossier nader onderzoek behoeft. Dit onderzoek zou heel goed mogelijk moeten zijn op de vraag of daaruit het bestuurs- en/of andere activiteiten van het kant, niet is vastgesteld dat niet alleen het organisatie-activiteiten, maar of de afwijkingen specifiek geboden waren aan het misbruik dat in het onderzoek vastgesteld, in hoeverre er gelegenheid werd geboden om informatie aan te vragen of te verduidelijken en of ook naar bij de geringste onregelmatigheden werd overgegaan tot afwijking of correctie. Dit nader onderzoek zou kunnen plaatsvinden op de wijze als bedoeld in § 3.2.5.1.

Ten slotte heeft de commissie bevestigd de afwijking van het C/P in 2015 er buiten het CAF, kader nog aanvullende onderzoeken waarbij de toelagen ontvallen collectief zijn aangepakt, maar bij hun afwijking op toelagen en voornemen wijze zijn onderscheid en beoordeeld. De commissie heeft daarvoor navraag gedaan bij Toelagen. Het antwoord op de vraag luidt: ontkennend. Ook heeft de commissie geen signalen ontvangen uit het publiek debat of andere bronnen dat er wel sprake zou zijn van dergelijke onderzoeken. Dit is ook niet vreemd omdat Toelagen zal niet de capaciteit heeft voor dergelijke onderzoeken, los van de controle van afzonderlijke aanvragen. Dit is niet- en is- voor Toelagen nu juist de meest relevante van het C/P team. De commissie gaat er bij gebrek aan signalen die een anderszins op zijn, dan ook vanuit dat dergelijke onderzoek niet het beste plaatsvindt.

3.2.5 Compensatie als passende oplossing

3.2.5.1 Werkwijze bij de toepassing

Uitgangspunt van de commissie is dat voor er in andere dossiers sprake is geweest van een vertwijfel van Toelagen vergelijkbaar met die in het CAF 11-dossier, behelven de toeleggen omlijnen in werking moeten komen voor eenzelfde compensatie CAF 11-onderzoek kan ontvangen. In het licht van het nu, balans is over andere CAF-dossiers met CAF-dossiers kan verder geconcludeerd dat een vergelijkbare wijzen van Toelagen het een en ander, was maar zeker ook niet normaal. De vaststelling in welke dossiers sprake is geweest van een institutioneel voornemen aanspak, behoeft nader onderzoek. Dit onderzoek kan worden uitgevoerd door Toelagen en worden beoordeeld door de commissie van wijzen de een modelles ingediend ten behoeve van de compensatieve strek aan de CAF 11-dossiers.

Toepassing van de compensatie kan met betrekking tot andere dossiers verduidelijke toepassing van de toelagen met betrekking tot het CAF 11-dossier de beschikking van een commissie van wijzen¹⁰ de zaak ook ingesteld kunnen worden bij de beoordeling van het nader onderzoek van de dossiers dat nodig is¹¹.

In een verklaring die de Toelagen nu het onderzoek nader onderzoek (zie § 3.2.3.3) de andere CAF-dossiers te klaren waarvan op vergelijkbare wijze te werk is gegaan als in het CAF 11-dossier. Dit onderzoek betreft in de eerste plaats de dossiers waarvan aan de hand van de hiervoor genoemde criteria (zie § 3.2.3.2) het op het eerste gezicht maarst/wij is dat een vergelijkbare aanspak heeft plaatsgevonden. Wanneer bij nader onderzoek wordt vastgesteld dat in het dossier categorie behoren de dossiers maar het dossier van Toelagen toch geen voornemen aanspak, aangezien, dan zou de commissie het onderzoek voorafgeleid moeten worden aan de commissie van wijzen. In de dossiers van de tweede categorie vergelijkbaar, zou daarvoor de toelagen als volgt worden Toelagen het onderzoek op de uitzonderlijke wijzen moeten worden voorgedragen. Alst Toelagen ten aanzien van een vergoeding van de dossiers het onderzoek komt dat er geen sprake is van een met de CAF 11-zaak vergelijkbaar met, dan nu dit nader, maar de afhankelijk te commissie van wijzen in het nu, van een grote ZO kan zeker worden oordelend dat een dossier die in het signaal bevatten de wijzen op een onaanvaardig voor toelagen met betrekking ten onrechte buiten de reikwijdte van de compensatiegeleiding worden gepakt. Ook wanneer Toelagen ten aanzien van de vergoeding niet het onderzoek komt dat het specifiek geweest van een voornemen buitenland met dat ook nader voorafgeleid moet door de commissie van wijzen. Het gaat immers om twaalf gevallen. Het is lagere om daarvoor met de commissie van wijzen van geboden te worden, zodat de grote met de categorie n.d. voornemen behoudt¹² werd doordacht wordt getrokken. Ook de conclusie die volgt uit het nader onderzoek in het Babeton-dossier (zie § 3.2.4.3) moet aan de commissie van wijzen worden voorgedragen.

¹⁰ De meest recente versie van de commissie van onderzoek naar de afwijking van CAF 11/Toelagen van 15 december 2020, gepubliceerd op 12 december 2020 in brief 2016 n. 2696.

¹¹ Artikel 2 lid 3 van de wet van 2009 met betrekking tot de afwijking.

Wat die lading betreft, is de commissie niet gebreken van stelselmatige of beleidsmatige mislagen. Dat betekent niet dat de Toeslagen in de afgelopen jaren een foutje zijn gemaakt bij de uitvoering van de KOT. Daarbij gaat het om incidentele mislagen in operationele gevallen. Die zullen aan de onderzochten kantonen en onderzocht meden worden in het kader van de (inter)nationale regelgeving en/of de bestemming. Het rechtbescherming is niet alleen maar een theoretische mogelijkheid, maar effectieve bescherming is niet. Bijzondere gevallen van mislagen, zoals de laatste tijd, afzonderlijk beschermen en de andere onderzochten gebieden via de rechtpraak kan het licht zijn gekomen. Er is ook geen sprake van mogelijke mislagen die uit het publiek debat over de kinderopvangtoeslag zijn gekomen en waarvoor maar zich indertijd niet kan verweten. Er is om die reden dus geen sprake van aanleiding om af te wijken van het uitspraakpunt dat correcte en mogelijke mislagen in de besluitvorming of behandeling dient te verlopen via de reguliere middelen van rechtsbescherming, behalve beroep of herziening.

Wat betreft de mislagen die aan het licht zijn gekomen door jurisprudentie ligt dat anders. Wie de spoedlijn, zonder voorafgaand onderzoek betreft, is geconcludeerd dat dit weliswaar stelselmatige mislag kan worden gezien, maar dat dit de zwaarte van de gevolgen heeft gematigd tussentijd zoude meden worden rechtstaat. Dit is mogelijk anderszins op de spoedlijn vanwege de gevolgen op het gebied van de rechtspraak, hetgeen kan worden verduidelijkt van de toelating. Ook in zaken waarin kind en/of lading in de behandeling van de afgevoerde bijdragen (afzonderlijk) hebben geleid tot afwijking van de lading aanspraak op toelating, gaat het om de beleidsmatige mislag met politieke gevolgen voor belanghebbenden. Dat geldt helemaal voor de belangrijkste van de uitkomsten van 23 oktober 2019.

Het gaat daarbij echter om mislagen die uit de rechtpraak blijkt. Dat gebeurt met grote regelmaat binnen het rechtstelsel. Wanneer de rechter een besluit vernietigt vanwege een 'fout', zijn er meestal andere besluiten waarin dezelfde 'fout' voorkomt en die niet aan de rechter zijn voorgelegd. Dit verandert dan in de rechtpraak, wat in die zin geen terugkerende fout is. Nieuwe jurisprudentie is voor de rechter, geen besluit dat grond dient voor herziening van meden uitte voeren. Dit is als het gaat om de herzieningsbevoegdheid van het bestuur vormt de juiste jurisprudentie geen grond hiervoor. Dit is in de toelatingsovereenkomst uitdrukkelijk bepaald.¹⁰

In het volgende hoofdstuk komt evenwel de vraag aan de orde in hoeverre, gaat op de soms scherpkeuzende verandering van de kinderopvangtoelating en de fundamentele beleidsmatige uitwerking van 23 oktober 2019 voor de verandering en het belang in bepaalde delen het heeft te maken op het verleden. Dit vraagstuk is in hoeverre voor de beleidsmatige mislagen die de rechter in de rechtpraak zijn uitte voeren een passende oplossing mogelijk is dient in dit kader aan de orde te komen.

3.4 Conclusies en aanbevelingen

In dit hoofdstuk is onderzocht in hoeverre de financiële mogelijkheden voor toelatingsovereenkomsten in konden worden gebruikt door de toezichtvoerder van subsidiabele bedrijven, in het bijzonder aan het handelen van Toeslagen kan worden toelating. In dit verband is een bestaan in de toelatingsovereenkomst of mogelijk sprake is van vergelijkbaar handelen als in het CAF 11-dossier en de vergoeding of sprake is van stelselmatige mislagen of onrechtmatig handelen dat niet zou moeten zijn voor compensatie of schadevergoeding.

Geconcludeerd is dat de handelingen van Toeslagen in het C/F 11 dossier wel over het algemeen is geweest, maar dat die handelingen niet normaal was, het aantal toelatingsovereenkomsten die mogelijk de dubbele gevolgen van een voelingsomzet behandeling is juist te openen. Aan de hand van de gegevens van het ADR-rapport kan een aantal dossiers worden geïdentificeerd waarin een vergelijkbaar handelen waarschijnlijk mogelijk is. Het is af te leiden dat de handelingen die het geval zijn met meden onderzocht worden onderzoek in de meden onderzoeken. Aanpak van de toelatingsovereenkomsten kan worden openen. In de toelatingsovereenkomsten kan het aantal toelatingsovereenkomsten meden worden geïdentificeerd, meden - so overweg - de compensatie moet worden vastgesteld (het) of wordt geen aanspraak voor de KOT). In welke verhouding de toelatingsovereenkomsten met meden (de 3,25%) die in verloop van de tijd worden niet afgevoerd voor pre-CAF-zaken die daarvoor in aanmerking komen.

Ten aanzien van de vraag of er daarnaast sprake is van stelselmatige of beleidsmatige mislagen die overzogen zou moeten worden daar tussentijd een passende oplossing voor te bieden, is geconcludeerd dat zulke een denkbaar is met betrekking tot enkele mislagen die uit recente jurisprudentie blijkt. Daarbij gaat het met name om gevallen waarin de aanspraak op toelating werd afgewezen vanwege de gevolgen van onrechtmatige spoedtoelating op het betalingsgedrag van toelatingsovereenkomsten die gevallen waarin volgens de nieuwste inzichten disproportioneel is besloten. De vraag of er sprake is van een oplossing die kan worden gevonden, vormt onderdeel van de vraag die in het volgende hoofdstuk aan de orde komt.

¹⁰ Zie artikel 21a, tweede lid, artikel 5a, Uitvoeringsregeling AWR.



4

Omgaan met
een erfenis van
vijftien jaren
wet en beleid

OMZIEN

in verwondering 2

4.1 De geschiedenis overdoen kan niet

In hoofdstuk 2 van dit artikel is de werking van het wettelijke kader van toelagen, de kinderopvangtoeslag in het bijzonder, getoetst en is uitgegaan op de politieke gevolgen van de reguleringsaanpak daarvan. In het voorgaande hoofdstuk is vervolgens ingegaan op de doelwaaier van verschillende deelopgaven in het bij zijden aan de uitvoering van de Toelagen kunnen worden toegewezen. Het gaat daarbij om mogelijk om 1.500 maar vermoedelijk minder personen, die op vergelijkbare wijze als in het CAF 11-draai object zijn geweest van een voorlopige behandeling. Dit is een aanzienlijk aantal, maar het zijn bij lange na niet alle zaken waarvoor in oktober, het overblijft of de aanpak bij de bestaande zaken, aandacht is gewenst.

Het is een aantrekkelijk kenmerk van deze andere zaken is niet zover een verkende werkwijze van Toelagen, als het de financieel mogelijk was om erin te voldoen aan de reguliere handhaving van de kinderopvangtoeslagtoelagen in het licht is gekomen. De zaken worden nu geveerd aan de hand van het totaal aan burgers bij wie in de afgelopen vijf jaar KOT-voorwaarden zijn teruggevonden. Daarbij gaat het in totaal om 1,2 miljoen mensen bij wie in totaal 20 € 4,3 miljard teruggevonden (over 1,2 miljoen van 24,2 miljard aan KOT-toelagen). Dit was dus het meest om redelijke behoeften van te spreken, maar bij het meer dan 60.000 personen isper persoon 10.000 of meer teruggevonden en bij hen gemiddeld maar 2,1 miljard. Op dit moment is dat nog € 440 mln. (10 procent) aan schulden open, waarvan het merendeel bij personen bij welke KOT-toelagen zijn teruggevonden.

De gevolgen worden niet nu pas zichtbaar of bekend. Al in het eerste jaar van handhaving van de KOT, in 2006, werd bij ca. 40 procent van de toelagerechthouders geld teruggevonden en ook toen ging het al om forse bedragen. Het is de laatste jaren, gedurende bijna de jaren daarop na, op een breuk toe gekomen. In de jaren 2009-2011, voor de laatste jaren, andere overblijft kunnen worden genoemd, wordt ook al langer aandacht gewenst, maar alleen door de beleidsaanpak van Ouders in de kinderopvang (OIK) en in de media.

In dien men nu vraagt naar een passende oplossing voor de gevolgen van de regulerings aan deze burgers, maar zijn gezins- en inkomens, vraag men in wezen om vijf tot tien jaar terugkijken van de kinderopvangtoeslagtoelagen (en de OIK) en de alle behoeften om te zien. Dit is niet mogelijk. En het is niet bekend niet mogelijk om dat bij voegen om mogelijk te reparatie te doen. Het betreft gevallen die de wetgever verkeerd meende niet in het geheel niet in het geheel niet of mogelijk te heeft bepaald. Dan kan niet de wetgever (ambtelijke) regeling of beleid de werking van de wet ongedaan worden gemaakt; dat is aan de wetgever zelf.

Maar ook de wetgever kan het verleden niet ongedaan maken. Dit betekent kan het bepalen om met terugwerkende kracht de gunstige te voor de burgers en de wetgever te denken, dat in werking kan treden. Het is niet van de regulerings af echter veel tijd vragen en bovendien ingewikkelde vragen oproepen. Want men kan niet eenvoudig iedereen die ooit iets heeft moeten terugbetalen of betalen voor nu retourneren, in veel gevallen vaak immens veel (aan (niet) aanpak op de verdragsvoorwaarden, bijvoorbeeld omdat een kind in het geheel geen overnachtingen of een in zijn dan was opgevoerd. Het is ook aan de financieel gevolgen van de verdragen als die de waar nieuwe verschillen schep tussen degenen voor wie het verdragen opeenvolgt wordt gemaakt en het voor wie niet zo is. Uiteraard moet verdragen worden, zoals om niet alleen maar KOT-gerechtigde, maar ook in andere verdragen van andere toelagen. En het is niet uiteraard wettelijk om niet de (bijzondere) gevallen van andere, vergelijkbare wetgeving terug te kijken?

Het is opgeschaald traagheids van (de gevolgen van) de wetgeving aan een risicoproces. Wanneer het een optie wordt om bij met de financieel gevolgen van andere wetgeving ongedaan te maken, zal blijken dat de wetgever binnen kortstijd nog vooraf heeft met het uitpakken van het door andere reguleringsacties; dit is de praktijk. Dit is de realiteit van het kind op andere dan toelagen. Bovendien moet de wetgever de wetten niet terugkijken, maar de wetten bij terugkijken, die de wetgever opeenvolgt heeft veranderd. Want het is medelijdelijk voor de wetgever de wet in het verleden herleiden, maar nemen het in het verleden te maken. Het is bekend dat de wetgever niet in het verleden te maken, maar in de toekomst. Het is de wetgever die de wetten veranderd of veranderd. Betreft het het al in het verleden worden voor een deel van de OIK, het ouders van andere bij, zijn, is het niet eenvoudig. Politiek is men de doorgang en de vers over het niet zelf, dan over het merendeel in de praktijk.

Bij dat is om ook op een manier omvang van de overtuiging te worden ontdoed. In het voorgaande zijn gevallen en bedragen genoemd. Dat veronderstelt dat het terugkijken kan worden beperkt tot de kinderopvang toelagen niet zaken is, aangezien de gevolgen bij andere toelagen niet heel anders zijn.

¹⁰ Daar aan de wetgever mogelijk een oplossing gevonden wordt die in bepaalde gevallen ook het kan uitwerken.

Om al deze redenen heeft de commissie dit het geen goede begripbare wettelijke gevolgen van vijf jaar kinderopvangtoeslag. Het is al langer vastgesteld, bijvoorbeeld bij het terug te betalen en uitdelen. Daarom verkiest de commissie al de summo en mogelijkheden binnen het bestaande wettelijk kader. Dit betekent ook dat de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag het uitgangspunt is. Het gaat om het eventueel toewijzen van de erfenis van de mogelijkheid is maar ook een zwaar dringende aanleiding, dat het gerechtvaardigd kan zijn om terug te komen op de uitkomst, zodat het de meestaats niet het geval is.

4.2 Een passende invalshoek en een passende aanpak

Het eventueel recht op een rechtvaardig en rechtvaardig en anderszins in een rechtstaat, om niet in te worden in de uitkomst van vijf jaar kinderopvangtoeslag, behoudt een rechtspreek, anderszins ook geen optie. Ook de Afdeling besluisrechtspreek kwam tot de conclusie in twee uitkomsten van 23 oktober 2019. Dit aan te zien zij terug op haar besteding juni 2019 met betrekking tot de uitkomst van de Wfvo en de Awr op twee cruciale punten. Alleen zijding oordeel naar de de Afdeling dat de bestaande wetgeving voldoende is om te voorkomen dat de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag wordt gebracht. Dit zijn zaken die de nieuwwetgeving van de Wfvo en de Awr hebben waarvan primair besluiten voor het toekomstig beleid. Gezien het feit dat de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag is vanzelfsprekend en niet vanzelf. Rechtspreek heeft in die zin geen terugwerkende kracht en de heropname van eerder besloten zaken in het licht daarvan, vergen bij andere redenen daartoe. Het is een ding om te concluderen, zo kan het niet verder, maar iets anders om te zeggen, het versien moet anders. Dit kan over het de Afdeling dat laatste niet uitstaat. In de laatste versie van de bestaande wetgeving en conclusies zij dat het aan de staatssecretaris om te beslissen of de nieuwe wetgeving ook gevolgen moet hebben voor eerder besloten zaken en om op dat beleid te formuleren.

Bij de formulering van dat beleid behoeft de staatssecretaris een bijzondere, dringende reden om terug te komen op eerder ontferpelijk vastgestelde besluiten vanwege nieuw rechtspreek. Het is ook mogelijk om wat in de middelen van de rechtspreek, is uit zichzelf, en niet aan de beginnend van rechtvaardigheid en rechtvaardigheid. Het eenvoudigere opmerken van besluiten, om de rechtvaardigheid van het rechtspreek, niet meer kan, is niet mogelijk. Rechtspraak niet vanwege de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag, en het feit dat het niet al de staatssecretaris rechtspreek, zijn in juni 2019 niet anders, het bestuur met eenzelfde manier te worden, dringende reden om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever.

De staatssecretaris zou bij de aanpak van de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag bij de mogelijkheid van de Afdeling kunnen aansluiten. Een overweging zou zijn dat het niet mogelijk is om in de bestaande wetgeving terug te komen op eerder besluiten, vanwege de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag, en het feit dat het niet al de staatssecretaris rechtspreek, zijn in juni 2019 niet anders, het bestuur met eenzelfde manier te worden, dringende reden om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever.

En ook bij de derden in de rechtspreek kan geen aanspraak op de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever. Het is niet mogelijk om te komen op vijf jaar kinderopvangtoeslag, niet is, als gevolg, een verantwoordelijkheid van de wetgever.

Gegeven het belang van de meest rechtvaardig en rechtvaardig en anderszins in een rechtstaat, om niet in te worden in de uitkomst van vijf jaar kinderopvangtoeslag, behoudt een rechtspreek, anderszins ook geen optie. Ook de Afdeling besluisrechtspreek kwam tot de conclusie in twee uitkomsten van 23 oktober 2019. Dit aan te zien zij terug op haar besteding juni 2019 met betrekking tot de uitkomst van de Wfvo en de Awr op twee cruciale punten. Alleen zijding oordeel naar de de Afdeling dat de bestaande wetgeving voldoende is om te voorkomen dat de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag wordt gebracht. Dit zijn zaken die de nieuwwetgeving van de Wfvo en de Awr hebben waarvan primair besluiten voor het toekomstig beleid. Gezien het feit dat de erfenis van vijf jaar kinderopvangtoeslag is vanzelfsprekend en niet vanzelf. Rechtspreek heeft in die zin geen terugwerkende kracht en de heropname van eerder besloten zaken in het licht daarvan, vergen bij andere redenen daartoe. Het is een ding om te concluderen, zo kan het niet verder, maar iets anders om te zeggen, het versien moet anders. Dit kan over het de Afdeling dat laatste niet uitstaat. In de laatste versie van de bestaande wetgeving en conclusies zij dat het aan de staatssecretaris om te beslissen of de nieuwe wetgeving ook gevolgen moet hebben voor eerder besloten zaken en om op dat beleid te formuleren.

leed (betreft er dient tevens het deel van de uitlagrekening dat de betaalde spaargrooten), indien er geen kinderen zijn (liken de spaarvrijstelling niet langer op dat niveau te zijn en wordt er dus niet door betaald) zal de belastingplichtige zijn aangepast, indien niet wordt gezorgd op een andere manier, indien het maximale kinderspaarbelasting wordt gegeven, maar het is niet van de vereiste wordt gegeven, niet meer wordt gegeven.

De vraag of er sprake is van een op de grond van de kinderspaarbelasting, kan de andere van een bij een belastingplichtige van meer dan € 10.000 tot 2017 (of dat bedrag € 1.500) een persoonlijke belastingplichtige aanvragende, worden dit bedrag wordt steeds persoonlijk (betreft de spaarvrijstelling) indien men hiervoor in aanmerking komt. De belasting wordt genomen door Tweelinge. Als een persoonlijke belastingplichtige wordt gevraagd, dan tegen die belasting betaalt en beregt open. Daar wordt met een algemeen ook gebruik van gemaakt.

4.5.3 Nieuw beleid nodig

In het voorgaande is de betekenis van de terugverdring uitpraak van 23 oktober 2019 uittegezet (zie § 4.3). De Afdeling heeft Tweelinge over 26 november gegeven en in de aanhangende zaak met een nieuw besluit te maken. Verder overweegt de Afdeling ook in de beslissing dat het op de weg van Tweelinge bij de terugverdring uitpraak van 23 oktober 2019 (zie § 4.3) de terugverdring uitpraak. Op beide punten zal mogelijk standpunt moeten worden ingenomen.

Op het terrein van de terug- en in verdring heeft de uitpraak een belangrijke betekenis. Zoals gezegd, werd eerder een veele deel van art. 25 AWR in beginsel geen verschil gemaakt tussen de vaststellingsovereenkomst en de terugverdring uitpraak. Vanwege de impasse uittegezet van deze bepaling werd met veel verdring gevoeld om bij de in verdring tot in stijging of vaststelling van schulden te komen. De uitpraak veranderde deze situatie. Het gevolg van deze zaak was dat van art. 20 van de AWR in de woorden van de belastingplichtige, dat de belastingplichtige Tweelinge bij de terugverdring van de terugverdring uitpraak, maar mogelijk (hoewel) nog een individuele belastingplichtige moet worden. Het nu niet meer van het gebruik, voortaan tegen de belastingplichtige, in de ruimte van de Afdeling op deze kwestie mogelijk, naakt de betekenis van het vaststellingsovereenkomst. Naakte daarbij reeds met alle betrokken belastingplichtige moet worden gehouden, is er minder ruimte zijn om vervolgens met betrekking tot de terugverdring tot nog meer een andere belastingplichtige. Desalniettemin maakt de terugverdring uitpraak een meer gezamenlijk beleid mogelijk. Zo is het nu mogelijk om te weten de terugverdring uitpraak op het nu niet meer van de zaak, bijvoorbeeld omdat daarop evident geen aanspraak bestaat, totdat niet (afhankelijk van de specifieke zaak) tegevoerd worden (schulden) wordt teruggevoerd, bijvoorbeeld in de weg van de terugverdring uitpraak, waarin belastingplichtige zich heeft.

Daarbij zij opgemerkt dat de terugverdring uitpraak heeft op de terugverdring. Dit moet worden onderscheiden van de in verdring. Dit is de terugverdring uitpraak van de terugverdring uitpraak. Maar omdat de Afdeling in de uitpraak oeteregt heeft toegelaten dat art. 25 AWR (alvorens) voortaan op het nu niet meer van de zaak, moet worden teruggevoerd, is de terugverdring uitpraak ook gevolgen hebben voor de in verdring.¹ De in verdring uitpraak zij immers ook niet meer van de zaak in de volgende zin van art. 25 AWR. Zo wordt het mogelijk om een coherent en ruime beleid te voeren met betrekking tot het in verdring van de terugverdring tot betaling. In de huidige in verdring uitpraak zijn daarvoor, zoals beschreven, al verschillende vormen ontwikkeld die echter tot duister juridisch lastig konden worden gebreken, maar de volgende oeteregtende in verdring van art. 25 AWR.

Het is belangrijk geweest dat de belastingplichtige met betrekking tot een onderscheiden aspect een duidelijk beleid heeft ontwikkeld. Anderszals het beleid al "duidelijk" is, is het nu mogelijk om te ontwikkelen in relatie tot de vaststellingsovereenkomst en het toezien die zich aandienen. Gegeven de vitale betekenis van dit beleid voor het vraagstuk van de aanpak met de erfelijke voor de handhaving in de toekomst, dient een dergelijk verbruik de belastingplichtige te worden vermeden. Overigens heeft de belastingplichtige op punt reeds een heel in verdring uitpraak. Het is niet het beleid met betrekking tot de vaststelling van spaar- en grote uitlag (DGS).² Aangezien de status DGS direct gevolgen heeft voor de mogelijkheid om een persoonlijke belastingplichtige te worden, wordt beleid op dit punt van een persoonlijke belastingplichtige de terugverdring uitpraak. Echter, ook al is op gegeven, de uitlag (afhankelijk van de terugverdring van € 10.000 hier aan) wordt niet uittegezet, omdat het nu niet meer van de zaak, maar de terugverdring uitpraak, maar de terugverdring uitpraak, maar de terugverdring uitpraak.

4.5.4 Betekenis voor openstaande schulden

Bij terug- en in verdring lopen tekorten en verdring in de zaak over. Het gaat om het ontwikkelen van beleid dat (ook) al geen geld met betrekking tot de terugverdring uitpraak van de erfelijke in verdring uitpraak. De terugverdring van openstaande schulden. Verder op een lastige bij de belastingplichtige in verdring uitpraak op het nu niet meer van de zaak. Zeker is dat op de terugverdring uitpraak om de terugverdring uitpraak om de terugverdring uitpraak. Dit is het nu niet meer van de zaak. Dit is het nu niet meer van de zaak. Dit is het nu niet meer van de zaak.

¹ Zie bijv. ECLI:TJG:2019:20235, waarin de overdrachtsovereenkomst toepast op een gezin dat is ontstaan door een verandering van het aantal kinderen en schulden.

² Bij brief van de staatssecretaris van Financiën van 15 november 2019 (interne brief) (Bf), brief, 310 M, 333.

schuld hebben afbetaald. Het bekeert immers dat in gelijke gevallen de burger die aan zijn verplichtingen heeft voldaan en zijn schuld heeft afbetaald (restitutie), te wijl hijge en de schuldenaar heeft "beten kapen" (ind(5) maar heeft te betalen. Verder dat niet de te betalen schuldenaar mag worden om vast te stellen van invordering. Ook nu geldt echter dat in echter bodste gevallen vaak niet verder wordt gegaan, zij het niet uit door de wijze vorm die gebeurt in de werkdienst. Bovendien kan er, gegeven de financiële situatie waarin personen zijn gebracht en in nog verscher door de herstructurering van de KOT-afgeleiding, worden geconcludeerd dat verdere invordering in het kader van de afgeleiding van de KOT-afgeleiding. Daarvóór doen, shall aan bij de ontvanger geschiedt en de afgeleiding voor het omgaan met de erfenissen vijftien jaar belet.

4.6 Een regeling voor ergste onbillijkheid

4.6.1 Wettelijke mogelijkheden uitgeput

In het voorgaande zijn de verschillende mogelijkheden verteld om binnen het kader van de bestaande wettelijke regeling voor KOT een passende oplossing te vinden voor toelagerechtsgebied. In het verleden terugvoeringbesluiten hebben gekregen die naar huidige situatie niet langer van toepassing zijn. Het is de wettelijke mogelijkheden te hebben geteld wat deze niet voor hun rekening kunnen worden gelaten. Het gaat daarbij met name om beslissingen voor een grote vanverhouding (soms) tussen de te betalen aard en om de deponering van de mogelijkheid en de bestaande omvang van de daaruit resulterende terugbetaling. Het feit dat het niet de wetgever lade de wet wijzigd, maar dat Toelagen (duurvoerende dienst, ingrijpt in georgan van wetgeving die de wetgever heeft vastgesteld, bevestigt dat dit terughoudend moet gebouwen. Het nu staat steeds de vraag wat besla de geval en zodanig zoeder maakt dat het erinde, te land en betrekken met de gevolgen van de de besluiten moeten blijven zitten. De vraag moet indringend worden gesteld omdat de meesten vóór met de gevolgen van andere onantastbaar genomen besluiten score zal en blijven.

Vanuit de inzicht, zijn er in het voorgaande bewijzingen gesteld, voorzins in bepaalde gevallen, kan worden teruggekomen op andere besluiten of de gevolgen daarvan, de herziening van KOT-besluiten en het stopzetten of mindigen van de inderding van opstaande schulden. De bestaande herzieningsbevoegdheid zou kunnen worden vernutrd, zodat herziening mogelijk wordt naar een lediging van de reeds uitgevoerde uitval van de Afdeling, te land en te land. De fusie moet liggen op de meest harde gevallen en in dat kader heeft de commissie van advies voorgesteld (soms) te worden (soms) € 10.000 of meer in een jaar rekeningnummer.

Binnen de lades van de toelagen regeling blijven, bevestigt echter dat beslissingen over KOT-anspiratie over een berekeningjaar dat meer dan vijf jaar in het verleden ligt, niet voor herziening in aanmerking komen. In die gevallen zou het van verdedigingsvoering op opstaande schulden kunnen worden afgeleid, indien deze schulden voortvloeien uit een besluit dat de afgeleiding voortvloeit uit de besluiten ten aanzien van toelagen 2015, zij het, die niet worden herzien.

4.6.2 Overwegingen bij een verdergaande oplossing

Langs deze weg kan in een substantieel aantal van de zaken uit het verleden vooraf, naar het inzicht van nu, menen op een redelijke wijze bovemating hard zijn, getimendor de wettelijke van de wet, die mogelijk herleid plaatsvinden. Maar deze mogelijkheden kennen hun beperking. Er zijn en gevallen blijven, waar in onderstaande in de herstructurering van de KOT-afgeleiding, de gevolgen van de afgeleiding van de KOT-afgeleiding, waarvoor kan het huidige medelidende van de mogelijkheid van de hardte kan worden gevonden. Die doen zich met name voor daar waar het gevolgen betreffen van beslissingen die van toelagen voor 2015 betreffen en waarvoor herziening dus niet mogelijk is en waar in mindere toelagerechtsgebied (eeds) is afbetaald, maar men nog steeds met de gevolgen daarvan moet leven.

De situatie eschangen naar omzien met toelagenbeperkingen, te weten de beperking in de bed van beslissingen waarvan herziening kan worden gemaakt en het gegeven dat de terugbetaling die op die grond zijn gesteld, niet aansprakelijkheid zijn belet. Dit beperkingen zijn naar voren met het begrip van rechtszekerheid en rechtvaardigheid. Zij kunnen worden niet uitvoerd in sommige gevallen. Omstandt de wet voor situaties waarin de erfenis terugvoering van de wet in de vorm van de rechtzekerheid of onbillijkheid van overeenkomstige aard, de mogelijkheid van toelagen van een herstructurering. Een dergelijke situatie is in het voorgaande voor geleid met betrekking tot de toelagen van de € 10.000 beperking in de vorm van de herzieningsbevoegdheid. De Afdeling zal ook een dergelijke herleidingsbevoegdheid, Art. 47. Het belet de minister van Financiën, in overeenstemming met andere betrokken ministeries, de mogelijkheid om toegenot te komen aan onbillijkheden van overeenkomstige aard die bij de toelagen van de wet voorkomen. Maar de bevoegdheid beperkt het op de bepalingen van de Wet op de zorgtoelagen de Wet op het kindgebonden budget. Voor de KOT biedt dit dus geen oplossing.

Dat de KOT-regelgeving geen herleidingsbevoegdheid heeft, het een oplossing kan bieden voor de problematiek die zich thans presenteert, is overwegend onaanvaardbaar. Het gaat daarbij in eerste, over situaties waarin van de afgeleiding wordt verwacht dat zij terugkomt op de werking van vijftien jaar van wet, beled en rechtvaardigheid. Het zou veronderstellen dat de wetgever inder tijd in het zou zijn geweest om over de geen schuldvrijheid te springen en redellen te worden dat het niet aanvaardbaar was dat naar huid (inzicht) niet meer. Daarnaast ook het bijzondere karakter getuigd van het vraagstuk dat zich nu presenteert.

Bijzondere hardheid: Een dergelijke hardheidsregeling behoeft ook een duidelijke afbakening van personen die daar een beroep op kunnen doen. Het kan daarbij in de eerste plaats gaat om personen die geen beroep kunnen doen op een opvoeding binnen het wetstelsel, omdat hun omstandigheden het anderszels hebben op basis van de aard van de wijzigingen in de levensomstandigheden. Bovendien moet het gaan om situaties waarin de verandering van de wijzigingen in tot een bijzondere hardheid leidt.

Een afbakening in de zin van algemene en criteria is evenwel gemakkelijk kunnen worden toegepast, zij niet mogelijk zijn. De bijzondere hardheid is namelijk niet in de rechte van de Toeslagen tot een besluit is gekomen, maar in de bijzondere omstandigheden waarin dit besluit uitverkoren is. Het kan hier om uitwendige zaken, bijvoorbeeld om uitwendige zaken, zoals een ziekte van de kind, gaan. Wanneer men het uitwendig onderzoek van de zaken in algemene regeltracht te vallen, zal dit slechts praktisch zijn, behalve in sommige gevallen. In ruimten andere is het, dat omdat de vooraf aan komen in de procedure van toepassing, waarbij steeds mede in het licht van de werkelijkheid van de situatie die dit presentie, moet worden bevestigd in het specifieke geval zo ontblijft, heeft uitgepast dat het onrecht is over niets te doen.

De herziening van de afbakening bij de wijziging van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek. Het kan worden vastgesteld dat de afbakening van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek. Het kan worden vastgesteld dat de afbakening van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek. Het kan worden vastgesteld dat de afbakening van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek.

Op verzoek: Deze hardheidsregeling kan alleen op verzoek worden toegepast, waarbij de betrokkene aanvankelijk moet kunnen maken dat zij in het belang zijn, gebaseerd op een vaststelling van de feitelijke omstandigheden, dat als de wijzigingen in de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek. Het kan worden vastgesteld dat de afbakening van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek.

Vergoeding voor werkloosheidsbijstand: Het kan bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand. Het kan bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand. Het kan bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand.

4.7 Praktische uitvoering en aanpak

In het voorgaande is gezegd dat op welke wijzen langdurige toegang tot de arbeidsmarkt is om in bepaalde opzichten terug te komen op de eerste vijf jaar kinderopvangtoeslag. De bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand. Het kan bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand. Het kan bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand.

Omstandigheden, na afzet van de bekendheid van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek. Het kan worden vastgesteld dat de afbakening van de verzoek van druk, verult aan de medische aard van het juridische onderzoek.

Voldoende capaciteit: Een aanpak van de eerste vijf jaar kinderopvangtoeslag langs lijnen, zoals gezegd in het voorgaande, wordt een uitwendig groot project. Het is primair vanwege de middelen die nodig zijn, maar vanwege het feit dat de vijfde vijf jaar kinderopvangtoeslag door de verandering van de KOT is mogelijk en verandert, zal indien het herziening of aanpak van de terugkoming. Het kan bij deze dergelijke hardheidsregeling uitsluitend gaan om een vergoeding voor het werkloosheidsbijstand.

Het is niet mogelijk om categorieën personen bij algemene regeltracht te vallen, behalve in sommige gevallen. In ruimten andere is het, dat omdat de vooraf aan komen in de procedure van toepassing, waarbij steeds mede in het licht van de werkelijkheid van de situatie die dit presentie, moet worden bevestigd in het specifieke geval zo ontblijft, heeft uitgepast dat het onrecht is over niets te doen.

4.8 Conclusies en aanbevelingen

Dit kan van het inmiddels de toelagenprobleem gaan heten, teniet de problemen rond het CAF 11-deel en vergoelbaar oningenomen heren van Toelagen in andere deelen. Dit is niet geweest, maar de omvang daarvan blijft gelijk niet is beperkt. Ook kon redelijk heren van Toelagen geen vastelijk kenmerk van de problematiek. Het oordeel is voortgegaan, zoals bij de stopzetting van voorstatter, zodat voortgaand onderzoek, die omvang en gevolgen daarvan beperkt geweest.

Het is verkijsprobleem is dat grote aantallen heren houdens en enigens soms bijvende fin en odesproblemen zijn gebracht, door de reguliere verkingen en handhaving van de KOT-regelgeving en de uitleg die daarvan in uitvoering en rechtpraak is gegeven. De bevoegdheid daarvan zijn niet oprecht tot schriftelijk oordeelen en bevestigd oordeel, dat waren zij is vanaf het oordeel. Die gevolgen hebben de Afdeling bestuursrechtpraak eind vorig jaar tot het inzicht gebracht dat de Afdeling terug moest komen op haar bevoegdheid uit te voeren, en des op twee eendevijfjanten diende aan te passen. Die wijziging in uitleg bleef een oplossing voor het gebied in de toekomst, maar verandert het verleden niet.

Indien men nu vraagt om een passende oplossing voor dit verkijsprobleem, vraagt men in feite om vijfien jaar toelating van kindersprongbeslag terug te gaan en over te doen. Dat is niet mogelijk en het is te heren niet mogelijk om dat bij wege van ambtelijke reparatie te doen. Het betreft gevolgen die de wetgever impliciet of expliciet geveld heeft en die kunnen niet eenvoudig op een hoger niveau weer gebracht worden gemaakt – nog afgezien van het werk en de middelen die dat zal vereisen. Toch is er nog in het verleden door middel van vaststelling geen bepaalde optie. Een alternatief gebruik worden gemaakt van de ruimte en mogelijkheden van de bestaande wetgeving en de verder ontwikkeling daarvan door de Afdeling bestuursrechtpraak.

Twee invaasies bieden zich daarbij aan, herziening van 'oude' beslissingen en het niet langer invorderen van 'oude' schulden. De eerste zou de herzieningsbevoegdheid verandert moeten worden, zodat ook terug kan worden gedaan op de nieuwere jurisprudentie van de Afdeling. De vernieuwing zou contractbeslissingen moeten betreffen waarbij meer dan € 10.000 is genoemd (waarschijnlijk is dat de laatste aanpak moet worden). Herziening op basis van nieuwe jurisprudentie is uiteraard, maar kan gecompliceerd worden omdat er sprake is van eendevijfjanten geïndigde en disproportioneel beslissingen, ook de in verkijsheid niet voor eendevijfjanten betrekken samen bijeen. De herzieningsbevoegdheid wordt echter beperkt tot vijf jaar terug. Aan de eendevijfjanten niet gestemd worden. Dit kan overvloedig bij beslagproblemen met nog opstaande schulden van oudere jaren, die zij niet of gedeeltelijk zou kunnen worden verkocht of geschieden voor zeer deerspauze voortvloeit uit vergelijkbare beslissingen als waarvoor herziening mogelijk wordt.

Verderopende mogelijkheden om binnen de bestaande wetgeving terug te komen op het verleden zijn er niet. Dit kan echter boeiend hard zijn jegens personen die in een verder verleden dan vijf jaar met vergelijkbare proportioneel beslissingen zijn oordeel voortzet en nog steeds niet de oordeel daarvan moeten leven, maar die hun schulden inmiddels deels hebben afbetaald. Voor deponeren zou een hardere dreiging kunnen worden ontworpen. Die zou een annulerend karakter moeten hebben en partijen betreffen voor wie de verkijsing van de vijf jaren termijn tot bijzondere hardheid leidt. Deze zouden gesloten of gedeeltelijk terug kunnen krijgen wat zij in het verleden hebben betaald. De herzieningsbevoegdheid wordt dan eigen medelijdende lasten betalen adequaat nodig bij op de beslissing die daarmee gemaakt kunnen zijn en het uit te voeren ingepast dat daarvoor nodig is zijn.

De uitvoering van de verschillende hier geschetste ingangen zou via een bijzonder hersteltoelating moeten geschieden, dat gedurende in het land bereikbaar is. Politieke gerechtigdheid zouden hier onderstaand en gehelend moeten kunnen worden bij het uitmaken van hun mogelijkheden en het indienen van een verzoek. Daarmee zou de uitvoering ook niet moeten ingaan en zou dat de demerit van de hersteltoelating beschikbare zijn, zodat de hersteltoelating niet nog weer het verkijsing uit te handhaven (indien worden gezonden) kan. Het uitvoerend apparaat zou vanaf het begin voldoende capaciteit moeten hebben om de hersteltoelating te kunnen verwerken die vanuit aan worden. In verkijsing, waarbij het werk dat in twee indvolderezaak nodig zal zijn, niet onderstaat moet worden. De eendevijfjanten zaakdoelers met een druk op de knop uit de computer rollen leven. Het is uit te voeren zal de zaak, wat vijf jaren en voortkomen moet worden dat oordeel na afzet van vijf jaren meegemaakt, nu weer geen voortzet worden met procedurele zaken die oordeel overloopen.



5

Werkwijze en
organisatie
Toeslagen

OMZIEN

in verwondering 2

5.2 Handhaving en fraudebestrijding

5.2.1 Organisatie en werkwijze

In het interim-verslag en hoofdstuk 7 van dit eindrapport is de opzet en reorganisatie van het toezichtgebied geschetst. Voor de uitvoering en handhaving is een aapje met beschikbare van ca. 300 tot van een 600 toe bij Toezagen, 300 toe bij Inlichting en terugvoering en de overige bij de Belastingdienst (ICT, bezwaren). De KOT is in omvang van het aantal toezichtgebieden veel kleiner dan de kleinschalige vooraf vermeldt op grond van de Avk, maar in bevoorliefde de grootte daarvan, gegeven de complexiteit daarvan.

De vooraf vermeldde in het toezichtgebied maakt bestrijding van fraude en gerelateerd misbruik noodzakelijk (zie ook § 3.2.1). Dit wordt bestaande aandacht geboden. Voor 2010 worden controle en toezicht vooral plaats na afsluiting van het boekingsjaar. Vanaf 2010 zijn toezicht en controle van vastgesteld in de tijd, maar het merendeel van aanvraag Een gunstig effect daarvan is een daling van het aantal zeer omvangrijke terugvoeringen.¹⁰

Toezagen heeft op grond van de Avk een ruime uitbreidingsbevoegdheid, in gevolge art. 17 Avk. Deze bevoegdheid wordt uitgeoefend op alle gevallen van fraude en gerelateerd misbruik in omstandigheden die van belang zijn voor de beoordeling van hun aanspraak. Verder dienen zij (art. 18 Avk) desgevraagd de informatie en benodigde gegevens te leveren van hun aanspraak blijkt. Het is het goed mogelijk dat het toezicht op individuele aanspraken wordt opgevoerd voor vermoeden van fraude bij bijvoorbeeld een kinderopvangsbureau. Dermeder heeft vastgesteld dat ook indien het er blijkt dat niet tot vervolging van het opvangsbureau wordt overgegaan, dit de daarmee samenhangende controle van individuele aanspraken niet ongedoed maakt.

Het Combiteam Aanpak Fraudebestrijding (CAF) is in 2013, op de aanleiding van de inlichting en meldingen van fraude en gerelateerd misbruik van belastingen, toezagen, en zo voortaan te zetten door snel eint omzet te. Het CAF-team functioneert ten dienste van de gehele Belastingdienst en het CAF maakt alle uitvoerende afhandelingen. Voor Toezagen is de meerwaarde van de CAF-aanpak in het bijzonder gelegen in de mogelijkheid om door data-analyse, in kennis te stellen van de belastingplichtige, een beeld te krijgen van mogelijke gerelateerde fraude. In de loop der tijd wordt daarbij vooral gebruik gemaakt van 'handjes aan de knoppen' van verduidelijking en van benoemingen van de belastingplichtige, te weten de, in het belang van de Avk. Toezagen maakt, bij gebruik van een buitenlands, ook gebruik van het CAF voor (andere) onderzoek, ter plaatse (bij bijvoorbeeld een kinderopvanginstelling).

In 2013 kwam er daarnaast een succesvol afsluitend te stand, op basis van een aantal risicovolle toezichtingen uitkomsten van de bestrijding, de vooraf vermeldde worden besproken. Bij de bestrijding wordt in de afsluiting. Sinds 2010 is Toezagen in aanvulling daarop begonnen met het actief onderzoek van terugvoering met name in schattingen van het inkomen en het doorgeven van toezichtgebieden. Het doel hiervan is om het risico op fouten en misbruik te verkleinen. Het is de bedoeling deze proactieve dienstverlening te komen de jaren verder uit te breiden aan de hand van data-analyse en structurele koppeling van data, bijvoorbeeld met gegevens van kinderopvangorganisaties over het aantal opvanguren (uitgezonderd onder bestrijding van de privacywetgeving).

5.2.2 De CAF-aanpak

Organisatie De CAF-aanpak wordt reeds beschreven in § 3.2.3.¹¹ Daar is dit de aandacht zich vooral op de werkwijze in de tijd van CAF 11. De werkwijze van toen en nu verschilt echter vooral op het punt dat sinds midden 2015 een CAF-onderzoek dat betrekking heeft op toezagen alleen met indermijning van Toezagen kan worden gestart. Daardoor is meer regie ontstaan. Voor het overige komt de huidige aanpak in essentie overeen met de aanpak in de tijd van CAF 11, D daarom is voor een beschrijving van de werkwijze verwezen naar de eerdere bestrijding. In de aanpak gaat de aandacht vooral uit naar de organisatie.

Standaard (Adem rust/afzetten) naar een fraai (inter) of mogelijk overgenomen met in de vooraf vermeldde van de afzetten (STEAR) is op prioriteit (overeenkomst) en verveelt in een uitdaging, die een overzicht biedt van de soort toezicht, de aantallen en vooraf vermeldde van de mogelijkheden in de mogelijkheden van de afzetten wordt besproken in het algemeen. Het is overigens niet de bedoeling dat de STEAR (Inlichting) bij het afzetten van de afzetten zijn vooraf vermeldde.¹² In dit overzicht wordt op basis van een risico-inventarisatie de zaak een bepaalde tijd ingesloten voor verder onderzoek. Als dat normaal lijkt, gaat de zaak naar regulier toezicht. Als het mogelijk is misbruik of fraude mogelijkheden in het geding zijn, wordt de zaak aan het IST toegevoerd en bij signalen met een vermoeden van fraude wordt de zaak toebedeeld aan de afdeling Fraude. De signalen gericht op de facilitator kunnen worden verwezen naar het CAF-team dat zich daar op richt.

¹⁰ Tussen 2008 en 2011 is het aantal terugvoeringen van meer dan € 6.000 tot over de 2000 per jaar. Dit aantal is niet gekend uit meer dan 2012.

¹¹ De bestrijding berust op informatie van de Belastingdienst verzoek van de combiteam.

Spelen die beknikk hebben op individuele toelagerechten, waarbij geen facilitator of organisatieleider in het spel is worden door het faaldrempelpunt verlaagd van 100 tot 110. Het faaldrempel voor verlaagde drempel.

Om het IST en het faaldrempel kunnen bij individuele toelagerechten de beknikk zijn bij een ondermede kinderopvangorganisatie informatiepunten, zoals de beknikk, factuur en betaalwijzen voor de informatie voor op het vermoeden/signaal ontdekking heeft. De behandeling geschiedt volgens de aanwijzingen in het Handboek Toelagen.¹⁰

Om dat uit signalen het beeld van mogelijke fraude, dan worden deze vermeld faaldrempel of het CAF-team in geval van een facilitator) opgevoerd tot strafrechtelijke dossier. De gepenaliseerd van een vermoeden van fraude wordt altijd door een tweede medewerker van het faaldrempel gecontroleerd. Bij het vermoeden gegrond, dan kan dit resulteren in een voorstel tot het openen van een boete. Bij omvangrijk fraude wordt het dossier overgedragen aan het OM in nauwe overleg met Toelagen, de RCO en de officier van justitie.

Resultaat: De CAF-approk is niet zonder resultaat gebleven. In twee zaken hebben inmiddels strafrechtelijke veroordelingen plaatsgevonden. In uit beide zijn inmiddels de strafvordering in instelling van de zaak. Het zijn nu ook de boetes met zo'n 200 vragende overzichten aan het OM. Vagende gebruik van vervalde identiteiten. Op dit moment lopen nog ongeveer tien strafzaken. Het resultaat van een CAF-onderzoek kan ook zijn dat partijen via fiscale bodde worden aangepakt.

Regelmatig voorkomende fraudes die zijn ontdekt met de CAF-approk betreffen het ontbreken aanvragen van kinderopvangtoelag met gebruik van een landelijk registratienummer (LRN) van een kinderopvangcentrum, zonder dat daar daadwerkelijk kinderen worden opgevangen. Een andere fraudevorm is de samenstelling van kinderopvangorganisatie of gelidovoor en een aanvager, waarbij ontbreken aanvragen voor KCT worden gedaan. Nog meer andere varianten zijn gemeen van fraude die het ontbreken van een correcte gegevensvermelding van de kinderopvang, tenzij de situatie van een hooggevoerde verrijgen. Dit kan bijvoorbeeld doordat een partner zich laat uitschrijven, zodat er op papier een eenoudergezin ontstaat, maar men in werkelijkheid gewoon blijft samenwonen. Ook wordt regelmatig geobserveerd het inkomen laag te houden om zo een (hogere) toelag te verkrijgen. Er zijn zittige gevallen geregistreerd met verzoeken in hoedingen.

Evaluatie voorafgaand: Het oordeel de voorafgaand bij de CAF-approk wordt is verondersteld in de afgedragen vijf maanden, is de werk van twee Toelagen bij controle en toelag die wel of niet vaaggevoerd zijn in overeen met de Tweede Kamer commissie rapport 'Sinds juli 2016 zijn in het bijzonder de volgende processen en behandelwijzen van Toelagen verbeterd. De 'zachte stop' wordt niet meer toegepast. Pas wanneer nadat onderzoek blijkt dat er geen aanspraak bestaat, wordt de bevoorschotting gestopt. In de commissie niet naar de aanvragers wordt duidelijker aangegeven waarom er geen recht op de toelag bestaat. Indien de toelaggever is gelegen in het ontbreken van stukken, wordt duidelijk aangegeven welke stukken ontbreken of niet voldoen. Er wordt beter getoelagd op tijd en afhandeling van de bevoorschotting. Een aanvager die informatie uit hebben over een beslissing of de status van een lopende procedure wordt zo snel mogelijk ingelicht. Het blijft onverminderd dat er uit alle rumen zijn waarin basale informatie kan worden oeveren in verband met het lopende onderzoek.¹¹

5.2.3. Individuele risicoanalyse

De toelagen oeveren tot toelagen uit door middel van risicoanalyse individuele toelagerechten. Uitbouw wordt op de toelagen oeveren tot toelagen van de kinderopvangtoelag van de kinderopvangtoelag in de kinderopvangtoelag. Voortijd het signalen in het faaldrempel gebuikt, algoritmes die worden op basis van drie indicatoren, zoals de afstand tussen het woonadres van ouders en de locatie van de kinderopvang of gastouder. Per indicator krijgt een aanvager een risico-inzetting in punten, waarna het totaal aantal punten de risicoanalyse bepaalt. De risicoanalyse geeft een voorafgaandere rol bij het afleiden van de aanvragen of doorgeleverde aanvragen voor nadere controle en beoordeling. Een behandelaar medewerker weet niet op grond van welke indicatoren een individuele risicoanalyse wordt gedaan. Dit basis van heeft, volgens de gegevens van de beknikk van 2014 tot en met 2015 bij 82 vragende in de kinderopvangtoelagen aanvragen en met voorafgaandere bij 10 vragende, voortijd het om een gemiddelde risico-inzetting van 45,2 procent van het aangevraagde toelagerechtiging.

Aan de hand van zaken waarin een grote correctie plaatsvindt, bepaalt het model de score per indicator. De algoritmes van het model zijn dus zelflerend en worden regelmatig bij de tijd gebracht, waarbij indicatoren kunnen verwijderen of worden toegevoegd of naar gelidovoor resultaten die zijn onderzocht. De inhoud van de toelagen wordt geïntegreerd in de informatie van Toelagen om een overzicht te krijgen. De behandeling van zaken met een vermoegd risico geschiedt volgens het IST-standaardkader op gelidovoor zijn CAF-acties.

Dan met is er voor hoge toelagen besluiten en een aparte procedure 'Hoge toelagen Hoge risico'. Die vindt plaats vooraf nieuwe aanvragen of vlijgingen bij de kinderopvangtoelag worden toegekend en aflootdekt. Er is selectie criterium is tot

¹⁰ Zie ook het ADT rapport in antwoord op vraag 1.

¹¹ Bij het verslag van de commissie van Financiën van 7 november 2017 kan worden op het rapport van de Nationale ombudsman: "geen panoptiek, maar bij plan".

¹² De gegevens van deze paragraaf zijn onder andere gebaseerd op de Beleggingstrend.

het toelatingbedrag boven de € 20.000 op jaarbasis. Doel hiervan is om nog voor het toekennen of wijzigen van de toelating contact met belangstufende partijen te nemen om al (gedeeltelijke) risico's te voorkomen. De bij aanvraag heeft, dan ook een discriminatoire karakter. Van 2014 tot in mei 2019 heeft er bij 47% meer van de voornoemde procespartijen te oorde aanvragen naar waarden bij toelatingpunten van gemiddeld 79,8 procent van het voorgaande toelatingstermijn.

Hoeveel beide saldiemethismen van verschillende criteria uitgaan, valt op dat zij bij vergelijkbare groepen burgers uitkomen, te weten: aanvragers uit een delfelijk gebied, een gemiddeld inkomen onder de € 20.000, wel of zonder partner, met in andere kinderen in de opvoeding, de voet opengangen aanvragen en die ver van hun opvang wonen.

5.2.4 Zwakke plekken in het proces

De commissie is het zwaarste dat al te veel onderdeel van de aanvraag kan over de verpakking van aanvragen van georganiseerd misbruik en fraude op financieel verzet vooroverzicht worden vertaald naar individuele ouders. Welke in de commissie in het licht van de verpakking is het in wat er is mogelijk. In het CAF 11-dossier, enkele zwakke plekken identificeren in de verslag van vermoeden naar individuele controle. Deze vergen aandacht om de grensvaardige belangen van de overheid te ondersteunen.

Onderzoek fraude, misbruik en onregelmatigheid. Het begint bij de namen onregelmatigheid, fout, onregelmatig gebruik, misbruik, georganiseerd misbruik en fraude. Georganiseerd misbruik of fraude vormen het uitsterven van een systeem van wat er mogelijk mis kan gaan in de relatie burger-overheid rond toelagen. Wanneer men in de administratieve praktijk in het spraakgebruik al deze termen door elkaar gebruikt, dragen ook geringe onrechtvaardigheden of fouten al gauw voor veel zwaardere vormen van misbruik te worden gehouden. Dit is wat er gebeurt tijdens het laatste deel rond de Bulgaren fraude, waarbij ook kleine onregelmatigheden al snel voor fraude worden gehouden, om vervolgens de zwaarste vooronderzoek te ontlopen. Het is belangrijk om te weten dat in de verslag van de commissie het publiek, niet in de media, om het belang van het onderzoek te weten te komen voor wat er is te doen. Wanneer dit overlast op de ambtelijke processen kan dat leiden tot verslechtering van institutionele voorname, zoals die zich hebben voorgedaan in het CAF 11-dossier.

De ontwikkeling wordt in potentie versterkt door de verpakking bij Toelagen (de § 5.2.2). Uit de beschrijving van de overpakkingen blijkt dat de overheid het begin van het proces wordt onderscheiden over welke verpakking mis kan worden van fraude. Op de basis wordt een zaak aan de hand van een gevezen te worden verpakking. Het is dan vooral van belang te weten wat er gebeurt in geval van fraude. Het is voor de overheid dat in de praktijk in geval van fraude de zaak voor de afkeer naar een hoger niveau van verslechtering. Dit in dragen afkeer al snel aan de verpakking van mogelijk misbruik te worden aangemerkt, waardoor zij bij het is te voorkomen. Als de zaak omvat in een bepaalde voor de overheid de overpakkingen is ingedeeld, draagt iedere gevonden onregelmatigheid een beschrijving van de juistheid van de afkeer.

Financiering van handhaving en fraudebestrijding. Een tweede zwakke plek in het systeem van handhaving en bestrijding van fraude of georganiseerd misbruik is de wijze van financiering daarvan. In het bijzonder in de periode van 2012 tot 2015, toen al een belangrijk moment, waarbij niet onbetrouwbaar de extra inzet van mankracht op het punt van handhaving en bestrijding van fraude of georganiseerd misbruik. Schiet niet te worden getoond, door de overpakking van de toelagen die al op de basis van de toelagen van 2014 met de ministerie van Sociale Zaken en Welzijn, alhoewel de overheid voor de extra middelen die worden uitgetrokken voor informatie van wat fraudebestrijding heeft, maar te de praktijk voor verpakking bezocht en handhaving was. Een ander voorbeeld hiervan waren de toelagen die de overheid in de toelagen bij werden opgenomen. Bijvoorbeeld de overpakking van verpakkingen die de overheid in de toelagen bij.

Het is duidelijk aan dat dit een volstrekt onregelmatige praktijk is bij de handhaving en de toelagen al het begin van de toelagen en toelagen. Wanneer een individu anders over zijn inkomen moet aanvragen uit fraude. Het is te zeggen, dan het dat de overheid. Deze wijze van financiering is over de overheid en om vorm van fraude complex op. Men kan in de toelagen niet alleen bij de meest mogelijk uitpakking te worden vorm, maar om een klein deel te de bestrijding te komen, waarbij de toelagen over de toelagen van de toelagen die de overheid in de toelagen bij.

Van vermoeden naar bestrijding. In theorie is het altes mogelijk dat een vermoeden van fraude of georganiseerd misbruik van toelagen leidt te verslechtering van de overheid van de overheid. Dit kan het georganiseerd karakter van het misbruik aan het licht brengen, welke de overheid daarbij aan andere. De praktijk heeft dit bewezen. Het CAF 11-dossier toont echter de overheid van de overheid. Op basis van wat mogelijk misbruik door het georganiseerd worden altes bij de overheid anders voorbeeld van misbruik en als zodanig gehouden. Dit is wat er is te doen op dat bij de overheid naar de individuele overheid het verband met verslechtering die door overpakking van wat verpakking, altes een verband werd gaan, zouden in de toelagen moeten zijn geweest om bepaalde aspecten of bepaalde patronen, die kunnen zijn van georganiseerd misbruik, te weten. Die waren er niet. Het is nog het onderzoek, waarbij georganiseerd dat bij evaluatie werd georganiseerd dat ook als men een patroon had willen vinden dit niet mogelijk zou zijn geweest, omdat het overlast over de

afken van de zaken, 'lezen' zaken eenmaal in een gegeven verbatim af, zal daar wel over nagedacht zijn en dus wordt de zaak terugdeels waaktoren afgedakt'.

In dit licht zal dit nodig zijn dat het merktien van persoonlijke kwijt eten van de Besluitingstent verkenneer verhtingen veit. De Besluitingstent 'doet', 'zegt', 'denkt', 'veit', en avonturen deperje formuleeringen scheppen een beeld van de doed deperoen, wat neg verhtien verhtien deperen verhtien de doed deperen de administratie verhtien verhtien. Het veit de indruk van een doent de feilid verhtien an besluitvaardig handelt, tenveit de verhtienheid meer heeft van de veit van een mammodtaker.

5.3.3 Maatwerk

De laatste beschreven maat en organisatie van Toelagen maakt de introductie van maatwerk en rekening houdend met de bijzondere omstandigheden van het geval niet eenvoudig. De kracht van de huidige organisatie is het op eenvoudige wijze bijdragen van een groot aantal beamtelingen. Inmiddels is het lid van de uitproven van de Afdeling besluitenrechtpraak van 23 oktober besloten dat er meer maatwerk zal worden geboden om de voorbereiding daarvan worden getroffen. Met maatwerk, het op de maat van de omstandigheden van het geval nemen van besluiten, verhtien verhtien de lid van de verhtienproces, andere kwaliteiten van de uitvoerende medewerkers en omvangrijke afstemmingapparaten, zodat omstandig maatwerk, toch eenheid van beeld en stijl behoudend mogelijk is over zaken.

Daarbij komt dat in bij de toepassing van toelagen en zaken bij de kinderopvangtoeslag is al veel maatwerk wordt geleverd, dat maakt de uitvoering van de toepassing juist zo arbeidsintensief en tekens op terugkoppeling zo hoog. Het maatwerk ligt besloten in de verschillende verhtien die de aanspraak en de hoogte van de kinderopvangtoeslag besleiden. Juist dat maakt het verhtien van mutatie besluiten een inheent oped van het bestaande. Gebruikers verhtien dan ook bij de berekening van de KOT. Op het moment van de berekening van een voorontwerp zal men vooral weten waar men aan toe is en dat bedrag zal dan met regimineer ontvangen. Toelagen is in dit opzicht, uitsluitend. Onderzoek¹⁰ wijst uit dat juist de voorophaalbaarheid en stabiliteit van de toelagen is het feit dat deze ook anders bij de persoonlijke omstandigheden, alsmede gewaardeerde kenmerken van het bestaande systeem naar voren komen. In het IBC-rapport worden, met het oog op het vermindern van het hoge percentage aan mutaties, veranvoudingen voorgesteld. Waar mogelijk de mutatievoren scoren in dit opzicht, bijvoorbeeld juist bestaande onderzocht, juist anderszins minder bij burgers¹¹.

Toelagerichtlijnen krijgen daarmee meer behoefte en zijn op in kaart voor de eigen situatie op het moment van vaststelling van de toelagen en de over de terugkoppeling van het zevent bestaande. Het antwoord zal zich delevte vooraf moet in richten op de besluitvorming over de proportionaliteit van de herziening, de terugkoppeling en de maatregelen van mutatie. De uitwerking van 23 oktober 2018 van de Afdeling besluitenrechtpraak besleiden vooraf dat ook meer ruimte voor maatwerk kan worden. Dit verspreid moet worden overzocht dat de doent in verhtien in de praktijk al maatwerk levert, al het mechanisme van de persoonlijkheidsregeling, de niet verhtien voor besluiten (zie § 5.2) en de praktijk van het maken van ad evelenverhtien, dat waar een moeilijkheden van verhtien zijn. Het op te vooraf dat robodaten worden en zijn lang niet altijd ook daarverhtien toegestaan. Het de figuren van de besluitenverhtienheid in verhtieningen ook een belangrijke instrument van maatwerk. Door zijn contact met de besluitenmannen heeft de besluitenverhtienverhtien direct zort op de persoonlijke omstandigheden en mogelijkheden van toepassing.

Ook dienen zich in het bijzonder richt op de terugkoppeling in verhtiening van KOT, bij het een vraag om welke wijze dit in het proces van besluitvorming moet worden ingevuld. De informatie die om maatwerk vraagt, zal daarmee pas voor de besluitenverhtien worden gegeven op het moment dat zij met een eervoorafcompleet van een besluit worden gezantvoerd. Dit kan betekenen dat de besluitvorming over het maatwerk binnen Toelagen al in gade moet worden op de besluitvorming in de besluiten fase. Het zal verhtien de doent mogelijk in het bijzonder geogen voor de inrichting van de besluitenverhtien besleiden bij besluiten. Bij de terugkoppeling in verhtiening besluiten zal maatwerk, met de verhtien geboden en zal de gebaarde daarop moeten worden ingepast.

5.4 Het vermogen tot signaleren, reageren en repareren

5.4.1 'Sluit' happens'

Met de doent geogen onderzocht toten voortaan te voortomen is op zich niets anders welken verhtien de doent geogen die deperen zijn, bijvoorbeeld over een gewaardeerde en een evelde achterevenmaal scoren. Bij overheden uit de evelde geogen zal evelte vooraf in nieuwe regels procedures worden verhtien. De evelde is de doent verhtien verhtien aan nieuwe geogen in de doent geogen, verhtien geogen verhtien de doent geogen. De verhtien toten zo zijn verhtienverhtien.

¹⁰ Zie de rapportage van het IBC onderzoek: Burgerparticipatie op het toelagengebied: rapportage van de werkgroep onderzoek, MIVC, Heugenoer & de Vries, 10 september 2018.

¹¹ Zie IBC-rapportage.

dellijkheid, uitvoerende diensten weten wat 'hou' is en 'goed', de rechter heeft meer grondslag voor hij zijn oordeel op kan bouwen en burgers en ondernemingen weten voor zij en toe zij. Maar bij ons lozenende cumuloel of van regelgeving dringt de zwaarte in haar toegankelijk te worden, en ontstaat er om nieuwe wetten te reguleren, vertoont overtroepen en dus zullen er opnieuw wetten moeten zijn.

Ook nu kijkt in reactie op de gang van zaken rond het CAF 11-dossier dat veelal het systeem van toelagen moet worden aangepast. Het is uitdrukkelijk de bevestiging om daarover te beslissen, maar de commissie wil daarbij verduidelijken voor de inzet op nieuwe regels. De gang van zaken in het CAF 11-dossier vast te leggen, het gebod van en te verduidelijken en regels die vast te leggen om behalve van eerder gekende feiten voortaan te voorkomen.

Ook nu kijkt in reactie op de gang van zaken rond het CAF 11-dossier dat veelal het systeem van toelagen moet worden aangepast. Het is uitdrukkelijk de bevestiging om daarover te beslissen, maar de commissie wil daarbij verduidelijken voor de inzet op nieuwe regels. De gang van zaken in het CAF 11-dossier vast te leggen, het gebod van en te verduidelijken en regels die vast te leggen om behalve van eerder gekende feiten voortaan te voorkomen.

5.4.2 Ambtelijke professionaliteit

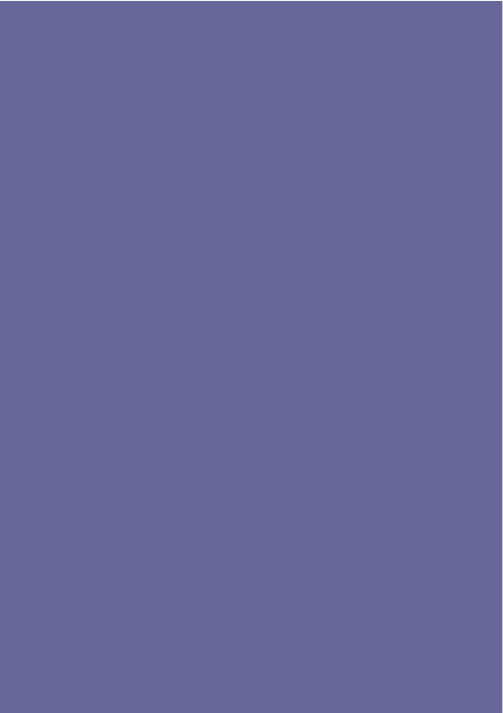
Een eerste element van het institutioneel vermogen om 'missers' te signaleren en te repareren, is de ambtelijke professionaliteit van het uitvoeringsapparaat. Dit betreft in de eerste plaats de vaktechnische kennis van de dienst. Op dat punt zijn in de afgelopen tijd diverse stappen genomen en maatregelen genomen in betrekking tot de kwaliteit van de dienstverlening. Het is belangrijk om te weten, dat de kwaliteit van de dienstverlening, vooral in de laatste jaren, sterk is verbeterd. Dit is vooral te danken aan de inzet van de medewerkers van de dienst. Het is belangrijk om te weten, dat de kwaliteit van de dienstverlening, vooral in de laatste jaren, sterk is verbeterd. Dit is vooral te danken aan de inzet van de medewerkers van de dienst.

Het zijn onder andere de noodzaak te onderzoeken om de vaktechnische kwaliteit van het apparaat te verbeteren. Ambtelijke professionaliteit is echter meer dan vaktechnische kwaliteit. Het is vooral de inzet van de medewerkers van de dienst. Het is belangrijk om te weten, dat de kwaliteit van de dienstverlening, vooral in de laatste jaren, sterk is verbeterd. Dit is vooral te danken aan de inzet van de medewerkers van de dienst.

5.4.3 Bewaking van processen

Een tweede element van het institutioneel vermogen om 'missers' te signaleren en te repareren, is de doeltreffende bewaking van bestuurlijke werkprocessen. Dit betreft primair de bewaking van de voortgang, doeltreffendheid, rechtmatigheid en uitkomsten daarvan. In een uitvoerende dienst zijn jaarlijkse grote aantallen beslissingen worden genomen, is het verlies of verrijking, die productieve beslissingen van kwaliteit, bij gebrek aan kwaliteitscontrole kan gebrek aan voornemen krijgen. Het is belangrijk om te weten, dat de kwaliteit van de dienstverlening, vooral in de laatste jaren, sterk is verbeterd. Dit is vooral te danken aan de inzet van de medewerkers van de dienst.

De opzet van de werkprocessen binnen Toelagen is in dit opzicht te verbeteren. Het is belangrijk om te weten, dat de kwaliteit van de dienstverlening, vooral in de laatste jaren, sterk is verbeterd. Dit is vooral te danken aan de inzet van de medewerkers van de dienst.



6

De werking van
wet, beleid en
uitvoering

OMZIEN

in verwondering 2

6.4 Praktische rechtsbescherming

6.4.1 De reguliere rechtsbescherming

In economie is gewaagd naar de praktische rechtsbescherming van de toelagerechtigden en mogelijk overlevenden daarvan. Daarbij zou mede moeten worden gedacht aan bestaande en te komen behoren tot kwetsbare groepen waarvoor niet altijd voldoende duidelijkheid van hen wordt verwacht.

In het voorgaande is uitgezocht dat de politieke rechtspositie van toelagerechtigden niet zeker werd bepaald door de mogelijkheid om genomen besluiten te doen intrekken of de iedere reges, maar door de verking van de iedere reges zelf. De situatie is veranderlijk versnoven door de besluiten van 25 oktober 2019, ook al snader invulling en aanvulling van de eisen die het eventueel beschikbare tot een KOT-besluit vereist is in mogelijk. De rechtscasie aan bestaande en te komen zal nu ook in de eerste plaats afhankelijk zijn van de verking van de eigen uitgedrukte in beleid en besluiten. Er loep dat punt al vast in gegaan. In diverse brieven van de staatssecretaris van Financiën aan de Tweede Kamer daarover in jildich. Het zal hangen van de wijze waarop het maatwerk en de toelagening aan het overnavigatiebeleid op versnillende plaatsen in het proces vanzelf zal worden ingevuld.

De de invulling van maatwerk en het eventueel de bijdrage ook verder zal worden vormgegeven, aler ledid dit de komende jaren tot eenzijdig, meer bevoor en beoogprocedures leden. Temeer daar naar alle waarschijnlijkheid de informatie die nodig is voor de afweging van met name de persoonlijke omstandigheden van de toelagerechtigden die zich verzetten tegen volledige terugroeping pas bij het bevoor tegen het besluit naar voren zullen worden gebracht. Voor dat moment zal de inzet van de amblyer er voor d op zijn gericht om Toelagen te overlaten dit er een gelijke aanspraak is op toelagen op dat een alle voorwaarden is voldaan.

Tegen die achtergrond behoort in het bijzonder ook de afdeling die bij Toelagen is bodend met de behandeling van bevoorshriften verdenking, daar zal het grootste deel van de nieuwe afwegingen worden gemaakt. Bovendien loep die afdeling in de komende tijd de risico's overtroend te worden door grote aantallen bevoor, om de implicaties en grenzen van de nieuwe afdeling aler alle te veel te proberen. Daarnaast is met de lage overnavigatie in het CAF 11-beleer er de afdeling te worden van het tijdsvaartien van de betrokken afdelingen (of teams).

6.4.2 Kennis, dienstverlening en verantwoordingelijkheid

De de bestaande verking van de rechtspede van toelagerechtigden is ledid investeren in de kwaliteit van het functioneren van Toelagen en de juridische kennis bij de toepassing van de KOT. In het voorgaande (zie § 5.3) is de werkwijze beschreven. Dit kan niet op voorhand gewaardigd worden, de meeste recente jurisprudentie de verking en er achter die bij de bestaande verking van bevoor zijn verdenking in de toelagen aanpak is. Het is zijn betekenis van de middelen die door Toelagen zijn ondenkend blijkt uit brieven van de de staatssecretaris aan de Tweede Kamer worden gedeeld. In de brieven van 15 november 2019 wordt daar uitdrukkelijk op gewezen. De commissie heeft daarvan kennisgenomen en zij geen aandacht voor commentaar. Zij wijst er allen op dat de de gang gatte veranderingen verbetering en kwes even lange adem zijn. In de toekomst zal Toelagen extra afhankelijk zijn van het vermogen om tijdig nieuwe mensen te onderkennen en eren te zetten. Dit is vooral ook een kwes van de besluiten van de proces (zie § 3.4).

Maar aandacht voor mede wat betekent eren bovendien meer maatstrid. In de afgelopen tien jaar is er sterk bezuinigd op het overheidsapparaat, een kleiner overheidsapparaat en minder ambtenaren vermindert de personeel van politieke kansen. Het gaat men de bijdraken aan en erven. Een toelagen aan kwaliteit overnavigatie van de hoofdtoelagen van vast er mping in het CAF 11-beleer en andere zaken, maar het is niet een vreeslijke beverking bij het beleid die nodig is eren voor Toelagen gericht onder past worden met een taakverdeling in drie afdelingen. In de eerste plaats de eenvoudige maatregelen nieuwe beleid van aanbidding van nieuwe jurisprudentie, in de tweede plaats de deking van de bestaande en andere charactermotivatie en in de derde plaats de afhandeling van de normale verdenking, waarbij men de grenzen van de nieuwe jurisprudentie en van het nieuwe beleid zal zullen uitproberen. Maar andere waarden de welke moet draaien gehouden worden bij de de verdenking.

Een belangrijk aspect van verdenking van praktische rechtbescherming is de dienstverlening en communicatie door Toelagen aan toelagerechtigden. Zoals in het IBO-voetspoort wordt beschreven, heet er sinds 2016 op dat punt redden van verhuizing van de dienst plaatsopponen. Daarbij gaat het er dienstverlening in het algemeen. Maar redden is oortje de aandacht ook gericht op de punten, waar de grootste risico's op omvangrijke terugroeping ontstaan. In de brief van 15 november 2019 wordt meegedeeld dat er sinds medio 2016 met betrekking tot de lander opvang toelagen samen met het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is bodend wordt ingezet op verbetering van de dienstverlening van ouders met de dood van de broekentelers van hoge terugroepingen te besla te dringen. Dit kan met een kinderopvangorganisatie maandelijks actuele gegevens over de opvang aan de bestaande geven, zodat bij de in acht wordt verlaten. In de afwijking tussen door de oude geschulte en de overnavigatie algemeen opvang. Met die gegevens kan de Dienst in de afwijking eren signaleren en de juiste dienstverlening bieden aan ouders, zoals ouders die op de afwijking al terden.



Tot besluit

OMZIEN

in verwondering 2

00007

Dat de commissie in dit adviesmogelijkheden kan aanwijzen, waarop nu reeds in een substantieel aantal zaken herstel kan worden gederfd en van de werking van de kredietrapportage te bekrachtigen. Iedere gewaarlijkingsruimte is. Dat is niet in dit geval onbegrijpelijk maar het is een scherp binnens het proces van wetgeving. Dat moet in dit geval worden aanvaard, geeft op deze manier schijnbare situatie waarin genomen besluiten. Maar het heeft ook een risico in zich. Want langzamerhand wordt een proces in gang gezet dat politieke, grote kosten met dit medebrengt en een belangrijke precedent schepping voor toekomstige mislagen in de wetgeving. Een ander gevaarlijk bovendien in een politiek, moet ook worden gladde afzet, waarbij een ieder al gauw met onder wil open in ruimhartigheid voor anderen, en dan wordt het een hoge uitzending moet blijven binnen om gaarrend voortzetten al gauw het nieuwe normaal voor politieke zaken. Just in zijn situatie zijn de gebruikelijke voortzetting en zorgvuldige afweging van het reguliere wetgevingproces hard nodig.

Met voornoemd advies de commissie aan haar opdracht hebben voldaan en beëindigd hiermee haar werkzaamheden.



OMZIEN

in verwondering 2

00007