



Factsheet

iCOV & Justis/TRACK

Bij iCOV en Justis/TRACK (hierna: TRACK) kun je terecht voor informatie voor een strafrechtelijk, bestuurlijk of fiscaal onderzoek naar een natuurlijke persoon of rechtspersoon. In deze factsheet vind je informatie over de verschillen en de kruisverwijzingen, over wie er mag aanvragen, de voorwaarden en het tijdstip van aanvragen. Voor de beeldvorming staat aan het einde van de factsheet een casus om te illustreren in welke fases van onderzoek de gezamenlijke afnemers het beste bij TRACK of iCOV kunnen aankloppen.

Informatie iCOV en TRACK

iCOV*	TRACK
iCOV Rapportage Vermogen en Inkomen (iRVI) De iRVI geeft een overzicht van het vermogen en de inkomsten van een of meer (rechts-)personen. Daarnaast bevat de iRVI gegevens over de actuele en historische situatie over bijvoorbeeld vastgoedbezit, salaris, toeslagen, autobezit en bestuursrollen. Het is zogezegd een financieel 'paspoort' van een persoon of bedrijf.	Risicomelding op verzoek (RMOV)** De RMOV is een analyse van de gegevens van rechtspersonen, hun functionarissen, werknemers en directe omgeving, waarbij een risico op misbruik van rechtspersonen wordt onderzocht. Daarbij wordt onder andere gekeken naar actuele en historische gegevens uit het strafrechtelijke, fiscale en toezichtsdomein.
iCOV Rapportage Relaties (iRR) De iRR brengt betekenisvolle relatiernetwerken om of tussen (rechts-)personen in beeld. Het gaat hierbij om financieel-zakelijke relaties of betrekkingen die een (rechts-)persoon heeft, onderhoudt of onderhield met andere (rechts)personen.	Netwerktekening (TRACK Informatieverstrekking - TIV) De Netwerktekening geeft de onderlinge relevante relaties tussen de bevroegde rechtspersonen de daarbij betrokken (rechts-)personen weer in een relatiernetwerk. In de Netwerktekening staan ook relevante faillissementen en ontbindingen.

* iCOV heeft ook een iRT (iCOV Rapportage Thema). Deze kent een andere werkwijze en wettelijke grondslag voor aanvragen. Deze rapportage blijft voor dit overzicht buiten beschouwing.

** Bij een Risicomelding wordt altijd een netwerktekening bijgevoegd.

Verschillen

iCOV	TRACK
iCOV Rapportage Vermogen en Inkomen (iRVI) Snel, compleet overzicht van vermogenscomponenten van (rechts-)persoon.	Risicomelding op verzoek (RMOV) Uitgebreid rapport van rechtspersoon en zijn omgeving.
iCOV Rapportage Relaties (iRR) Snel, compleet overzicht van persoonlijke en financieel-zakelijke relaties van (rechts-)persoon.	Netwerktekening (TRACK Informatieverstrekking - TIV) Uitgebreid overzicht van actuele en historische bedrijfsmatige relaties (ANB).

Aanvrager, voorwaarden en wanneer

	iCOV	TRACK
Juridische basis	Convenant tussen samenwerkende partners.	Wet Controle op Rechtspersonen en Besluit Controle op Rechtspersonen.
Wie mag een aanvraag doen?	Alleen medewerkers van Politie, OM, Rijksrecherche, FIOD, Belastingdienst, BOD, Douane, DNB, ACM en het Commissariaat voor de Media mogen een aanvraag voor een rapportage doen. Dit kan alleen als hiervoor een speciale bevoegdheid is toegekend en een aanvrager een geautoriseerd account heeft voor het iCOV-portaal.	In de wetgeving is vastgelegd welke organisaties een aanvraag mogen doen. Dit zijn Politie, Belastingdienst, BOD en inspecties, OM, KMAR, AFM en DNB. Netwerktekeningen mogen door meer partijen worden opgevraagd, namelijk alle instanties met een publiek-rechtelijke taak op het gebied van fraudebestrijding.
Wat zijn de voorwaarden?	Voor aanvragen van de opsporing is een vordering van de officier van justitie nodig, een 126nd wetboek van strafvordering. Voor aanvragen met een fiscale signatuur geldt dat de aanvraag onderdeel moet zijn van een lopend onderzoek.	Wettelijk vereiste is dat er minimaal één rechtspersoon in het onderzoek of de netwerktekening voorkomt.
Wanneer mag een aanvraag worden gedaan?	Wanneer een aanvraag mag worden gedaan, is afhankelijk van het type onderzoek waarvoor de aanvraag dient. Op het Portaal van iCOV staat dit toegelicht.	In elke fase van onderzoek kan een netwerktekening of risicomelding worden opgevraagd.

Vragen?

Neem voor verdere vragen contact op met:

iCOV via icov@om.nl of 088 158 37 00

TRACK via trackrm@justis.nl, 088 998 22 88 of kijk op <https://justis.nl/producten/toezicht-op-rechtspersonen/index.aspx>.



Start onderzoek

POLITIE

Verkendend onderzoek

- verondersteld risico
- verhoogd risico

De politie is bezig met verkendend onderzoek naar een vermoedelijk crimineel netwerk in de zorgbranche. Het vermoeden dat sprake is van zorgfraude en mogelijk witwassen baseert de politie op de volgende eigen bevindingen:

- Er zijn aangiften van cliënten met daarin klachten over intimidatie en incassobureaus aan de deur bij cliënten;
- De bestuurders van de zorginstelling zijn bekend in de politiestructuren, waaronder een verdacht verklaarde aandelenoverdracht (FIU);

Het lijkt een omvangrijk netwerk te zijn --> Er is behoefte aan een schematisch overzicht van de betrokken subjecten in het netwerk.

De politie vraagt een netwerktekening op bij TRACK.

De netwerktekening van TRACK geeft de personen en bedrijven in het netwerk schematisch weer. Het blijkt dat:

- er meer zorginstellingen actief zijn in het netwerk dan waar vooraf zicht op was, - de bestuurders ook betrokken zijn bij vastgoedbedrijven;
- er sprake is van een faillissement in het netwerk;
- meerdere bestuurders, aandeelhouders en commissarissen in het netwerk familie zijn van elkaar;
- meerdere bestuurders erg jong zijn.

TRACK

Netwerktekening

POLITIE

Pré-weg

- vaststellen verhoogd risico
- onderbouwen verdenking

De netwerktekening geeft een beter overzicht van de relevante personen en bedrijven die de politie in het onderzoek wil betrekken. De afbakening wordt bepaald en ze zoeken gericht verder in de eigen systemen. In sommige gevallen is de netwerktekening voldoende voor de politie om zelf verder te kunnen. In dit geval leidde het alsnog niet tot een verdenking en de mogelijkheid om informatie te kunnen vorderen.

De politie vraagt een RMOV op bij TRACK.

Een analist van TRACK constateert op basis van meerdere open- en gesloten bronnen een risico op zorgfraude en witwassen.

- Er is een risico op belangenverstrengeling bij de zorginstellingen, aangezien bestuurder en commissarissen familie zijn en mogelijk niet onafhankelijk toezicht kunnen houden;
- De veroordeling van een van de bestuurders voor PGB-fraude draagt eveneens bij aan het risico. Uit het arrest volgt dat ontvangen PGB gelden door de bestuurder direct werden overgeboekt naar eigen bankrekening en er werd geen of minimaal zorg verleend.
- Meerdere transacties zijn door de FIU verdacht verklaard. Zo gingen tonnen naar de bestuurder die het geld contant opnam. Ook waren er geen zorggerelateerde uitgaven bekend op de zakelijke bankrekening.
- Uit rapporten van IGJ blijkt dat meerdere zorginstellingen niet voldoen aan de kwaliteitseisen gesteld aan de zorg.
- In het faillissementsverslag spreekt de curator van onbehoorlijk bestuur en pauliaenus handelen (leeghalen boedel) en het niet voldoen aan de verplichting om jaarlijks jaarrekeningen te deponeren bij de KvK;
- Uit informatie van de Belastingdienst blijken aanzienlijke openstaande aanslagen en verzuimboetes voor de OB, VPB en LH.
- Zowel de vastgoedbedrijven als de personen hebben recentelijk meerdere panden aangeschaft zonder hypotheek. Ook staan meerdere luxe voertuigen op naam van de zorginstelling, zonder zakelijke verklaring. Ook ISZW, UWV, BRP en openbare bronnen zijn gecontroleerd.

TRACK

Risicomelding op verzoek (RMOV)

POLITIE

Verdenking 126 ND SV vordering OvJ

- vastgesteld risico vanuit IRR

De politie heeft op basis van de RMOV genoeg onderbouwing om tot een verdenking te komen van enkele personen en bedrijven. De politie zou graag de financiële en fiscale componenten van deze personen en bedrijven in één overzicht willen hebben.

De politie vraagt een iRVI en IRR op bij iCOV.

De politie vraagt met behulp van een vordering van OvJ een iRVI op voor (minderjarige) personen en Rechtspersonen

Uit deze iRVI's wordt zichtbaar dat:

- Verschillende subjecten langer actief zijn met verschillende ondernemingen, met verschillende branchecodes, variërend van cafetaria's tot belwinkels en zorginstellingen
- De minderjarigen een meerderheidsaandeel hebben in ondernemingen, maar dat de ouders een minderheidsaandeel hebben. Vanuit deze positie als wettelijk vertegenwoordigers van hun kinderen de eigenlijke zeggenschap hebben over de ondernemingen en daarbij behorende bankrekeningen.
- Bij de minderjarige kinderen is in het kadasterdeel het aangekochte vastgoed te zien. Daarbij valt op dat het vastgoed eerst in handen was van bedrijven die gelieerd waren aan andere opgevraagde subjecten en dat de koopprijs niet marktconform is.
- Bij het FIU onderdeel van de iRVI valt op te maken dat de notaris die de transportaktes passeerde, twijfels had bij deze transactie en dit als ongebruikelijke transactie heeft gemeld aan de FIU.

iCOV

iRVI

Uit de iRR wordt het netwerk zichtbaar tussen en rondom de aangevraagde subjecten. Hierbij wordt zichtbaar dat:

- Een groot aantal rechtspersonen hangen rondom de bevroegde subjecten.
- Verdachte transacties bekend zijn van deze rechtspersonen.
- Een bestuurwisseling plaatsvindt bij de rechtspersonen voor faillissement. De bestuurder is betrokken bij een veelvoud aan failliete ondernemingen. Kort na de bestuurswisseling wordt faillissement aangevraagd en wordt er een curator en rechter commissaris aangewezen.
- Er meerdere vastgoed transacties zichtbaar zijn tussen reeds failliete rechtspersonen en de minderjarige kinderen.

iRR

Met nieuwe inzichten nieuwe aanvraag doen

De politie analyseert de ontvangen gegevens en concludeert dat er meer rechtspersonen bij betrokken zijn dan in eerste instantie werd gedacht. De iRR toont aan dat, door de verdachte transacties er een verwevenheid is tussen de eerste opgevraagde subjecten en nieuwe rechtspersonen en tredt in overleg met de OvJ voor het opvragen van iRVI's en voor een LOVJ-2 verzoek om de subjecten in de iRR te bevragen op ongebruikelijke transacties.

De verwevenheid die zichtbaar wordt in het netwerk, o.a. door de informatiepositie te verrijken met de extra transacties op basis van het LOVJ-2 verzoek, stelt de aanvrager in staat stapsgewijs sturingsinformatie in de vorm van iRVI's op te vragen om verdenkingen verder op te bouwen en om aan de hand van de informatie te beoordelen of het kan worden gebruikt in bewijsvoering.

iCOV productiemedewerkers denken hierin graag mee en geven advies.

iCOV

iRVI

