

To: Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)[Uijlenbroek]; Diepstraten, F (Frances) (MT)[Diepstraten]; Bruinsma, SWFH ([redacted]) (MT)[Bruinsma]
Cc: dg-secretariaat Belastingdienst[Secretariaat DG]
From: dg-secretariaat Belastingdienst
Sent: Fri 11/16/2018 4:06:12 PM
Importance: Normal
Subject: RETOUR STASS; Kamerbrief voortgang CAF 11-project
MAIL_RECEIVED: Fri 11/16/2018 4:06:14 PM
[182754a Stas.pdf](#)

[redacted]

[redacted] plv. directeur-generaal Belastingdienst

Ministerie van Financiën

.....
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag | Kamer [10.2.e]

.....
T 0900 [redacted] Secretariaat DG

[redacted] Secretariaat DG



TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

*Is zie nog een paar kleine suggesties
daarna snel uitdoen!*

Directoraat-generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
8 november 2018

Notitienummer
2018-0000182754

Auteur

Van
directeur-generaal
Belastingdienst

Kopie aan

notitie

Kamerbrief voortgang CAF 11-project

Aanleiding

In de Kamerbrief van 11 oktober heeft u vier maatregelen aangekondigd om de problemen, die door het CAF 11-project aan het licht kwamen, op te lossen. In bijgaande Kamerbrief wordt gerapporteerd over de voortgang van de maatregelen.

Beslispunt

- Uw akkoord wordt gevraagd op verzending van de brief en, als resultaat van het EDP onderzoek, het nazenden van zes documenten aan de Kamer.

Kern

EDP-auditors

- Zes stukken
 - Het onderzoek van de EDP-auditors naar CAF 11-stukken is afgerond.
 - Uit dit onderzoek kwamen zes stukken in relatie tot het CAF 11-project naar boven. Wij stellen voor om deze stukken vertrouwelijk ter inzage aan de Kamer te verstrekken en geobjectiveerd in een korte aanbiedingsbrief. Deze stukken bevatten geen nieuwe informatie en dienen uitsluitend om het dossier compleet te maken. De stukken geven bijvoorbeeld extra context.
- Over het onderzoek
 - De auditors hebben 36 miljoen bestanden in 100 samenwerkingsgebieden van Toeslagen en de persoonlijke schijf van de toenmalige coördinator van het CAF 11 project doorzocht. Dit heeft in totaal 935 treffers opgeleverd, die door FJZ en de tijdelijk Landelijk Vaktechnisch Coördinator zijn beoordeeld.
 - Er zijn veertien stukken aan de Landsadvocaat verstrekt met de vraag om te beoordelen of deze alsnog moeten worden verstrekt in een lopende beroepszaak. De Landsadvocaat heeft geoordeeld dat dit niet het geval is.

- Inhoud van de zes stukken

1. Een rapport van december 2013 over de opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders. Zowel administratieve aspecten als de fysieke aanwezigheid van de kinderen zijn onderwerp van dit onderzoek geweest.
2. Het rapport van een bij het gastouderbureau door de Belastingdienst/MKB Eindhoven ingesteld boekenonderzoek, d.d. 4 mei 2016. In het rapport staat een aantal kanttekeningen die relevant zijn voor de KOT; het onderzoek leidt niet tot correcties voor de Vpb.
3. De aantekeningen van een gesprek op 16 juni 2016 tussen de teamleider en de coördinator van CAF 11 en de advocaten en de eigenaar van het gastouderbureau.
4. Een brief van 4 juli 2016 van de teamleider van CAF 11 aan de advocaat van het gastouderbureau waarin wordt ingegaan op de ondernomen acties, de stand van zaken en de verdere afwikkeling van de zaken in het project.
5. Een brief van 22 december 2016 van de directeur Toeslagen aan de advocaat van het gastouderbureau in reactie op door hem ingediende klachten; in de brief wordt verwezen naar de brief van 4 juli 2016 (onder 4) en het rapport van de Belastingdienst/MKB Eindhoven van 4 mei 2016 (onder 2) en wordt ingegaan op een tijdens een derdenonderzoek gedane steekproef.
6. Een brief van 22 december 2016 van de directeur Toeslagen aan de advocaat van 3 betrokken vraagouders, waarin hij zijn excuses aanbiedt voor de onvoldoende voortvarende afhandeling.

Toelichting

Schadevergoeding

- In de brief wordt ook de voortgang op de drie andere maatregelen besproken: de herbeoordeling door de Landsadvocaat, het verbeteren van de vaktechnische inbedding en het verstrekken van een schadevergoeding.
- Ontvangers schadevergoeding
 - Wat betreft de schadevergoeding is de groep ontvangers groter dan initieel gedacht. De uiteindelijke definitie waar in de Kamerbrief voor is gekozen is ruimhartiger dan in eerste instantie besproken.
 - Daardoor komen meer ouders (ongeveer 50) in aanmerking voor een vergoeding:
 1. *Ouders bij wie de bezwaarfase langer dan twee jaar heeft geduurd*
 2. *Ouders bij wie de bezwaarfase plus de fase bij de rechtbank langer dan twee jaar heeft geduurd.*
 - Voor beide situaties geldt dat als aan de rechter (van de rechtbank) was gevraagd om een vergoeding, deze ook zeker was toegekend.
 - De ouders worden hier per brief over geïnformeerd. De brief wordt rondom deze tijd verstuurd.
 - In de Kamerbrief is opgenomen dat de ouders inmiddels zijn geïnformeerd. Bij verzending van de Kamerbrief moet dit nog wel worden gecheckt.
- Kosten schadevergoeding
 - De vergoeding bedraagt € 500 per half jaar dat het langer heeft geduurd dan twee jaar.

- De periode waarover schade wordt vergoed vangt aan twee jaar na de ontvangst van het bezwaarschrift en eindigt op het moment dat er uitspraak op het bezwaar of (hoger) beroep is gedaan.
- Het gaat om een totaalbedrag van ongeveer € 50.000. Uitbetaling vindt plaats voor eind november.



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directoraat-generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

06		

Ons kenmerk
2018-0000188431

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Voortgang maatregelen CAF 11-project

Geachte voorzitter,

*Beetje
andige
hamelerij*

In de brief van 11 oktober jl.¹ heb ik uw Kamer op de hoogte gebracht van de ontwikkelingen in het project CAF 11. De zaak is onderdeel van het project CAF 11, een project van Toeslagen dat zich richt op een specifiek gastouderbureau en de daarbij aangesloten gastouders. Het CAF-11 team deed naar aanleiding van signalen van de GGD onderzoek. Na controlebezoeken bij 20 gastouders besloot Toeslagen de kinderopvangtoeslag van 235 ouders per 1 september 2014 stop te zetten. Deze ouders maakten gebruik van opvang door een gastouder die werd bemiddeld door het bureau in kwestie.

Het CAF 11-project bracht drie tekortkomingen aan het licht. In het project is de toeslag te snel stopgezet, was het informatiebeheer binnen Toeslagen en de informatievoorziening naar de betreffende ouders en uw Kamer niet op orde en was het zelflerend vermogen van Toeslagen te beperkt. Naar aanleiding van deze problemen heb ik in de Kamerbrief vier maatregelen aangekondigd:

1. Intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen;
2. Herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken;
3. Schadevergoeding vanwege schending van de redelijke termijn bij bezwaaraftandeling;
4. Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst.

In deze brief informeer ik u over de voortgang van deze *4* acties.

1. Intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen

Ik heb twee EDP-auditors, die ICT-processen controleren, opdracht gegeven om de systemen van Toeslagen te controleren of er geen stukken bestaan over het CAF 11-project die niet eerder aan het licht gekomen zijn. Inmiddels is het onderzoek van de EDP-auditors afgerond. Zij hebben *26* miljoen bestanden in alle samenwerkingsgebieden van Toeslagen doorzocht. Ook is de persoonlijke schijf van de toenmalige coördinator van het CAF 11-project bekeken. Van *de* *de* documenten die naar boven zijn gekomen, zijn er zes relevant voor het CAF 11-project. *bleken*

¹ Kamerstukken II 2017/18, 31 066, nr. 434.

Eerder heeft uw Kamer, in drie zendingen op 30 augustus, 2 september en 11 oktober jl., tien stukken ontvangen die betrekking hebben op het CAF 11 project. In deze brief verstrek ik op hoofdlijnen de informatie uit de zes documenten die in het onderzoek van de auditors naar boven kwam. Ten opzichte van de eerder gedeelde tien documenten bevatten de stukken geen nieuwe informatie. De stukken raken aan de andere tien stukken en geven soms meer context. Voor de volledigheid stuur ik u deze, ter vertrouwelijke inzage, na.

Directoraat-generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2018-0000188431

Zes documenten

Het eerste document betreft een rapportage van 3 december 2013 over het CAF 11-project. Het rapport beschrijft de opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders in november 2013. Zowel de administratieve aspecten als de fysieke aanwezigheid van de kinderen waren onderwerp in het onderzoek.

Het tweede document is een rapport van een bij het gastouderbureau door Belastingkantoor MKB Eindhoven ingesteld boekenonderzoek, d.d. 4 mei 2016. Het onderzoek is ingesteld in verband met de belastingheffing (vennootschapsbelasting). Bij deze gelegenheid is tevens gekeken naar de juistheid van de naleving van de regels uit onder meer de Wet kinderopvang. In het rapport staat een aantal kritische kanttekeningen die verband houden met de kinderopvangtoeslag, en die mogelijk aanleiding vormden tot nader onderzoek door Toeslagen; het onderzoek heeft niet geleid tot correcties.

Het derde document bevat aantekeningen van een gesprek op 16 juni 2016 tussen de teamleider en de coördinator van CAF 11 en de advocaten en de eigenaar van het gastouderbureau. In dit gesprek zijn over en weer tekortkomingen benoemd, en deels weersproken, deels erkend. Voorts zijn werkafspraken (zoals de wijze van selecteren van dossiers) gemaakt voor het onderzoek naar twintig aanvragers (zie hierna bij het vierde document).

Het vierde document is een brief van 4 juli 2016 van de teamleider van CAF 11 aan de advocaat van het gastouderbureau. Deze brief is verzonden naar aanleiding van twee gesprekken tussen deze teamleider en de advocaat. In deze brief wordt verslag gedaan van een onderzoek naar twintig aanvragers (deels aangewezen door het gastouderbureau, deels ad random 'getrokken'), wordt de stand van zaken in het project cijfermatig weergegeven, wordt ingegaan op de mogelijkheid van het herstarten van stopgezette toeslagen, en op de verdere voortgang van de tot dan toe traag verlopen afwikkeling van bezwaarschriften.

Het vijfde document is een brief van 22 december 2016 van de directeur Toeslagen aan de advocaat van het gastouderbureau in reactie op door hem ingediende klachten; in de brief wordt verwezen naar de hiervoor genoemde brief van 4 juli 2016. De directeur geeft aan dat Toeslagen geen oordeel geeft over de kwaliteit van de administratie van het gastouderbureau, maar op basis van signalen van GGD en/of Belastingdienst een onderzoek instelt naar de rechtmatigheid van aanvragen kinderopvangtoeslag. Dit onderzoek naar twintig aanvragers heeft aanleiding gegeven tot verdergaand onderzoek.

Het zesde document betreft een brief van 22 december 2016 van de directeur Toeslagen aan de advocaat van drie betrokken vraagouders. Deze brief is een reactie op klachten die de advocaat namens haar cliënten heeft ingediend.

De directeur licht de gang van zaken toe en geeft aan dat er voldoende aanleiding was tot de ingestelde onderzoeken. Hij onderschrijft de mening van klager(s) dat Toeslagen voortvarender had moeten handelen en biedt zijn excuses aan voor de trage afhandeling.

Directoraat-generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2018-0000188431

2. Herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken

De stukken in de lopende CAF 11-beroepszaken zijn opnieuw beoordeeld door de Landsadvocaat. Stukken die kwalificeren als op de zaak betrekking hebbend of die verstrekt worden op basis van de door mij voorgestane ruimhartigheid op dat vlak, zijn ingebracht in de lopende beroepsprocedures. De EDP-auditors hebben naast de zes CAF 11-stukken veertien stukken gevonden die mogelijk relevant zijn in individuele zaken. Zoals in de Kamerbrief van 11 oktober is toegezegd zijn deze stukken aan de Landsadvocaat verstrekt met de vraag om te beoordelen of deze alsnog moeten worden verstrekt in een lopende beroepszaak. De Landsadvocaat heeft geoordeeld dat dit niet het geval is.

3. Schadevergoeding vanwege schending redelijke termijn bij bezwaarafhandeling

In de brief van 11 oktober heb ik gemeld Toeslagen de opdracht te hebben gegeven om in zaken waarin de behandeling van het bezwaarschrift langer heeft geduurd dan twee jaar, immateriële schadevergoeding toe te kennen vanwege schending van de redelijke termijn. Dit is met inbegrip van een eventuele afgeronde beroepsfase en ook als door de ouders daar niet om is verzocht en voor zover dat nog niet reeds is gebeurd. De ouders zijn per brief door Toeslagen geïnformeerd over de overschrijding van de redelijke termijn en de hoogte van de schadevergoeding die zij ontvangen. Het gaat om ongeveer 50 ouders.

4. Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst

Als laatste maatregel kondigde ik aan de vaktechnische inbedding van Toeslagen te verbeteren. Ik gaf de eerste aanzet tot het verbeteren van de vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst met het 'Besluit bestuursrecht Toeslagen'.² Dit besluit geeft regels over de beantwoording van rechtsvragen en procesvertegenwoordiging. De komende tijd wordt gezien in hoeverre het besluit uitbreiding behoeft. Daarbij zijn de voor de fiscaliteit geldende besluiten 'Besluit fiscaal bestuursrecht' en 'Besluit beroep in belastingzaken' het uitgangspunt. Ook wordt het bestaande 'Handboek Toeslagen' beoordeeld door vaktechnisch coördinatoren. Dit Handboek is bedoeld als intern naslagwerk en bevat de wet- en regelgeving die van belang is bij het verlenen en toekennen van toeslagen. Eventuele bestuursrechtelijke beleidsregels worden uit het handboek verwijderd. Zo nodig worden deze opgenomen in het Besluit bestuursrecht Toeslagen. De positie van Toeslagen in het landelijk netwerk formeel recht en de kennisgroep formeel recht wordt versterkt. Ook wordt de formatie van de juridische afdeling bekeken en zo nodig uitgebreid. Tot slot stel ik een landelijk vaktechnisch coördinator aan om de vaktechnische kwaliteit binnen Toeslagen en de communicatie met mijn ministerie en de beleidsdepartementen te borgen.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

² Staatscourant, 2018 nr. 5563.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 182754 Kot CAF 11 - brief voortgang maatregelen
 Nummer: 2018-0000028173
 Algemeen taakverzoek: BDG: advies aan de DG om te paraferen. TVO 9/11

Document: Oplegnotitie: Kamerbrief voortgang CAF-11 en na te zenden stukken (2018-0000182754)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[REDACTED] (COMM)	09-11-2018, 09:39	COMM voor DGBEL Paraferen
[REDACTED] (BEDRIJF)	08-11-2018, 22:16	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
[REDACTED] (FISCALITEIT)	08-11-2018, 13:59	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen
[REDACTED] (MT)	08-11-2018, 11:14	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
[REDACTED] (BJZ/JZ)	09-11-2018, 15:00	BJZ/JZ Paraferen
Uijlenbroek, JIM (Jaap) (MT)	09-11-2018, 13:41	DGBEL Paraferen

Document: Kamerbrief Voortgang maatregelen CAF 11-project (2018-0000188431)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, JIM (Jaap) (MT)	09-11-2018, 13:41	DGBEL Paraferen
[REDACTED] (COMM)	09-11-2018, 09:39	COMM voor DGBEL Paraferen
[REDACTED] (BEDRIJF)	08-11-2018, 22:16	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
[REDACTED] (FISCALITEIT)	08-11-2018, 13:59	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen
Bruinsma, SWFH (Enk) (MT)	08-11-2018, 11:14	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
[REDACTED] (BJZ/JZ)	09-11-2018, 15:00	BJZ/JZ Paraferen

10.2.e