

To: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)[redacted]; Diepstraten, F (Frances)
(MT)[redacted Diepstraten]; Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT)[redacted Uijlenbroek]
Cc: dg-secretariaat Belastingdienst[redacted Secretariaat DG]
From: dg-secretariaat Belastingdienst
Sent: Tue 6/11/2019 9:27:57 AM
Importance: Normal
Subject: RETOUR STAS; Mindmap Toeslagen
MAIL_RECEIVED: Tue 6/11/2019 9:27:59 AM
[89666p stas.pdf](#)

[redacted]

[redacted] plv. directeur-generaal Belastingdienst

Ministerie van Financiën

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

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T [redacted]

[redacted Secretariaat DG]



TERSTOND
TER INFORMATIE

Aan
de staatssecretaris

notitie

Mindmap Toeslagen

Aanleiding

U heeft op woensdag 29 mei jl. verzocht om een *mindmap* over alle actuele ontwikkelingen rondom toeslagen. Het is binnen dit korte tijdsbestek nog niet mogelijk om concrete Q&A's op te stellen en deze te categoriseren. Deze worden op een later moment toegezonden.

Kern

- Bijgevoegd treft u de gevraagde *mindmap* aan.
- Het overzicht bevat de volgende onderwerpen:
 - Opsomming openstaande toezeggingen
 - Blok 1. Adviescommissie
 - Blok 2. Gebruik nationaliteit
 - Blok 3. CAF-zaken
 - Geanonimiseerd overzicht lopende procedures CAF 11 voordat het deeladvies commissie-Donner wordt verwacht.

Directoraat-generaal
Belastingdienst
Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

dhr. MSc ☐

T

www.minfin.nl

Datum

29 mei 2019

Notitienummer

2019-0000089665

Auteur

dhr. MSc ☐

Van

Directeur Cd Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Bijlagen

Mindmap overzicht
Toeslagenonderwerpen

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 89666 Mindmap Toeslagen
 Nummer: 2019-0000012398
 Algemeen taakverzoek: BDG: advies om te paraferen TVO 29/5

Document: Oplegnotitie - Mindmap Toeslagen (2019-0000089666)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Uijlenbroek, J.J.M. (Jaap) (MT)	29-05-2019, 18:20	DGBD Paraferen
(BEDRIJF)	29-05-2019, 17:46	DGBD/C&F KOP Paraferen
(UITVOERINGSBELEID)	29-05-2019, 17:44	DGBD/UHB Paraferen

Mindmap thema's Toeslagen

Opsomming openstaande toezeggingen

- Instellen adviescommissie (opdracht is woensdag 29 mei naar de Kamer verstuurd).
- Een gesprek met de ouders (deze is gepland op 11 juni).
- Een gesprek tussen u en de Nationale ombudsman (moet nog worden gepland). *moet doen (vrij 11/6)*
- Gesprek met u, de directeur Toeslagen en de Kinderombudsman (heeft reeds plaatsgevonden).
- Beantwoording Kamervragen, inclusief resterende vragen uit het Vragenuurtje en artikelen pers (wordt hard aan gewerkt).
- De ADR onderzoekt het handelen van Toeslagen in alle CAF-zaken in de periode 2014 tot medio 2016 (resultaat eind 2019 verwacht).
- Naar aanleiding van een toezegging is aangesloten bij het traject van ABD Topconsult over het leveren van maatwerk bij kwetsbare groepen (einde van het jaar kan de Kamer geïnformeerd worden).

Blok 1. Adviescommissie Adviescommissie Donner Uitspraak RvS Lopende en toekomstige CAF-11 zaken Ombudsman	Blok 2. Gebruik nationaliteit Onderzoek AP BRP Geautomatiseerde risicoselectie Nationaliteit CAF-zaken	Blok 3. CAF-zaken Onderzoek ADR GGD signalen CAF11 Korte stavaza verbetermaatregelen 10.2.e Gesprekken ouders/stas Rijksbreed: Maatwerk SGO Kinderombudsman
---	---	---

OVERZICHT TOESLAGENDOSSIER

BLOK 1. ADVIESCOMMISSIE

Aankondiging Kamerbrief 29-5: instelling adviescommissie uitvoering toeslagen

- Commissie met Donner, 10.2.e en 10.2.e naar de wijze waarop Toeslagen in het algemeen, en bij kinderopvangtoeslag in het bijzonder, optimaal rekening kan houden met de gerechtvaardigde belangen van de toeslaggerechtigden.
- Daarnaast over de mogelijkheden voor Toeslagen om hierbij binnen de wettelijke kaders en de grenzen van de uitvoerbaarheid – waar nodig – maatwerk te bieden (beleids- en beoordelingsruimte). Als onderdeel van de rechtsbescherming zal ook worden gekeken naar de aanwezigheid van bijzondere persoonsgegevens – meer in het bijzonder [tweede] nationaliteit – bij Belastingdienst/Toeslagen (zie ook Blok 2).
- Deeladvies spoedig na het zomerreces, eindrapport voor kerstreces '19.
- Het advies van de commissie aangaande de praktische rechtsbescherming van toeslaggerechtigden geeft tevens deels invulling aan de motie Omtzigt (alleen voor wat betreft toeslagen, niet belastingen in het algemeen).

Toelichting uitspraak Raad van State t.b.v. Kamerbrief volgende week	- Op 24 april heeft de RvS in hoger beroep uitspraak gedaan in een van de CAF 11-zaken, nadat bij de rechtbank een toeslaggerechtigde in het ongelijk was gesteld. Tot voor kort werd in jurisprudentie van de RvS alleen bij afrondingsverschillen ervan uitgegaan dat alle kosten inderdaad zijn voldaan. In de uitspraak van 24 april lijkt de RvS de verplichting die uit het wettelijk kader volgt enigszins te nuanceren. Er kan nu ook bij "grotere" beperkte verschillen tussen de opvangkosten en de betaalde bedragen, van uit worden gegaan dat aan het betaalvereiste is voldaan. - Daarnaast wordt niet betalen vanwege betalingsonmacht door stopzetting niet tegengeworpen aan de ouders. - Deze jurisprudentie wordt meegewogen met alle nog lopende en nieuwe zaken. - De adviescommissie zal mede in het licht van deze uitspraak onderzoeken welke beleids- en beoordelingsruimte Toeslagen heeft in de verdere afhandeling van de CAF en aanverwante -zaken.
Vraag van lid Leijten (SP) over het stopzetten van toeslagen t.b.v. Kamerbrief volgende week	- Volgens de informatie van Toeslagen lopen er op dit moment procedures van elf ouders over verschillende toeslagjaren bij de rechtbank en de Raad van State. In al deze gevallen lag het initiatief om in beroep of hoger beroep te gaan bij de ouders. Het is het recht van ouders om door te procederen. - Uiteraard zal Toeslagen verzoeken van ouders om uitstel wel steunen. Tevens is een optie de betreffende ouders actief te benaderen door de Belastingdienst om in afstemming met de rechtbank of Raad van State tot uitstel te komen. - Ons voorstel voor een passende oplossing is om het oordeel van de adviescommissie af te wachten. - In de periode totdat de adviescommissie haar advies heeft uitgebracht zal de Belastingdienst geen nieuwe (dwang)invorderingsmaatregelen nemen in de CAF11-dossiers.
Welke toekomstige CAF-11 zaken staan op de rol tot het deeladvies van de adviescommissie?	Aan het einde van de mindmap treft u een tabel met deze zaken inclusief een korte toelichting.
Acties: Reactie brief Ombudsman van 24/5 Toezegging uit het debat van 21/3 om in gesprek te gaan met de No	- Op vrijdag 24 mei ontvingen we een brief van de Nationale ombudsman die verzoekt om in de context van het rapport Geen powerplay maar fair play, te bezien of naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State deze ouders alsnog een behoorlijke oplossing kan worden geboden. - Op die brief wordt een procesreactie voorbereid, waarbij wordt aangegeven dat het advies van de commissie wordt afgewacht alvorens uitspraken over passende oplossingen kunnen worden gedaan. - Daarnaast heeft u in het debat van 21 maart jl. toegezegd met de ombudsman in gesprek te gaan. Dit gesprek moet nog worden ingepland, eventueel kan dit worden ingepland wanneer het deeladvies van commissie Donner is uitgebracht.
BLOK 2. AP en nationaliteit	
Onderzoek AP t.b.v. Kamerbrief volgende week	De AP onderzoekt of de Belastingdienst – vanaf in ieder geval 6 januari 2014 tot heden - gebruik maakt van (bijzondere) persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst blijkt.

	• Het onderzoek richt zich specifiek op het verwerken van gegevens omtrent tweede nationaliteit in het Toeslagen Verstrekkingen Systeem (TVS) en/of in het kader van de controle op de kinderopvangtoeslag. • Daarnaast onderzoekt de AP of de Belastingdienst – vanaf in ieder geval juni 2016 – geautomatiseerde besluitvorming en/of profilering gebaseerd op bijzondere categorieën persoonsgegevens – meer specifiek de tweede nationaliteit – gebruikt in het kader van controle op de kinderopvangtoeslag. • Op 25 april 2019 is een 'onderzoek ter plaatse' gedaan bij Toeslagen. • De AP heeft aangegeven nog geen uitspraken te kunnen doen over de doorlooptijd van het onderzoek.
BRP	• Om in aanmerking te komen voor Toeslagen is de wettelijke voorwaarde dat de aanvrager de Nederlandse nationaliteit heeft of een geldige verblijfsvergunning. • Om te kunnen beslissen over een toeslagaanvraag worden nationaliteit en verblijfstitel vastgelegd. Toeslagen ontvangt deze gegevens vanuit de BRP. Bij een dubbele nationaliteit waaronder de Nederlandse wordt uitgegaan van Nederlandschap. • Voor iemand zonder verblijfsvergunning, maar wel de nationaliteit van een EU/EEG-land, is voor het recht op toeslag een inschrijving bij de Nederlandse (woon)gemeente vereist. Informeren AP: • Bij nieuwe toeslaggerechtigden wordt sinds 2014 de tweede nationaliteit niet meer geregistreerd in het BRP. Dit heeft u op 18 juli 2017 – desgevraagd – bij de AP aangegeven. • Hierbij ontbrak echter de nuancering dat van toeslaggerechtigden waarbij reeds vóór 2014 wel de dubbele nationaliteit geregistreerd was, de registratie van deze dubbele nationaliteit nog wel is te raadplegen in de systemen van Toeslagen. Dit is <u>niet conform de BRP-wijziging</u> van 2014. • Deze zomer worden de gegevens van vóór 2014 afgeschermd voor medewerkers van Toeslagen. Voor het einde van het jaar zullen deze gegevens definitief worden verwijderd. • In dezelfde brief aan de AP wordt toegelicht dat alleen het onderscheid Nederlander/niet-Nederlander is gehanteerd waarbij personen met een dubbele nationaliteit (waaronder de Nederlandse nationaliteit) als Nederlander zijn opgenomen.
Welke rol speelt nationaliteit in de geautomatiseerde risicoselectie t.b.v. Kamerbrief volgende week	• Risicoselectie wordt toegepast bij individuele toeslagaanvragen en bij toezicht op individuele toeslaggerechtigden (dus niet CAF-zaken). • De indicator Nederlandschap/niet-Nederlandschap wordt gebruikt als één van de indicatoren in de geautomatiseerde risicoselectie, waarna handmatige behandeling plaatsvindt van individuele gevallen. Bij een dubbele nationaliteit, waaronder de Nederlandse, wordt uitgegaan van Nederlandschap. • Het gegeven over Nederlandschap is destijds als indicator toegevoegd om, in combinatie met tientallen andere risico-indicatoren, tot een uitworp te komen voor nadere beoordeling. Uitworp vindt niet plaats op grond van één enkele indicator, maar altijd op grond van meerdere indicatoren. Acties: • Bij de kinderopvangtoeslag is Nederlandschap/niet-Nederlandschap geen risico-indicator meer sinds medio 2018.

	- Bij de huurtoeslag had het onderscheid ook geen toegevoegde waarde meer bij de risicoselectie. Daarom is het in de laatste twee risicoselecties al niet meer gebruikt. - Bij de zorgtoeslag en het kindgebonden budget wordt het risicomodel niet gebruikt. Er vindt alleen thematisch toezicht plaats o.b.v. gegevens van zorgverzekeraars en de SVB.
Welke rol speelt nationaliteit bij CAF-zaken t.b.v. Kamerbrief volgende week	- Zaken van het CAF starten op basis van onderbouwde vermoedens van georganiseerd misbruik. Nationaliteit of etnische achtergrond spelen geen rol bij de weging van vermoedens van fraude. - Tot juni 2018 werd de eerste (niet de tweede) nationaliteit van aanvrager, samen met bijvoorbeeld het burgerservicenummer, het soort toeslag, woonplaats en urenstaten, opgenomen in een zogenaamde quick scan (of de voorloper van de quickscan). - Op basis van deze informatie werd besloten een actualiteitsbezoek af te leggen en eventueel opvolging te geven aan de zaak. Gegevens over nationaliteit zijn medio 2018 uit de quickscan gehaald, doordat deze informatie in het toezicht niet meer van belang bleek.
BLOK 3. CAF-zaken	
Toezegging debat 21/3 over een onderzoek van de ADR naar andere CAF-zaken	- De ADR onderzoekt het handelen van Toeslagen in alle CAF-zaken in de periode 2014 tot medio 2016. - De ADR zal beoordelen of de problemen in het CAF-11 dossier breder hebben gespeeld. Daarbij zullen zij beoordelen of bij andere CAF-zaken toeslagen zijn stopgezet dan wel opgeschort, hoeveel bezwaren en beroepen van ouders gegrond zijn verklaard en of de wettelijke termijnen zijn overschreden bij de afhandeling. - Uw Kamer ontvangt de onderzoeksopdracht zodra deze gereed is. Naar verwachting komt de ADR eind 2019 met zijn bevindingen. <u>Naar aanleiding van de berichtgeving van 29/5 over de signalen van de GGD zouden we deze vraag als nieuw felt mee kunnen nemen in het ADR onderzoek. Dat kunnen we desgewenst in een separate brief aankondigen 3 of 4 juni.</u>
GGD-signalen: In casusbeschrijving en vervolgens Kamerbrief is beschreven dat er gereageerd is op GGD signalen uit 2013.	- Er was [] extern signaal van GGD uit 2011. Daarnaast een signaal (FIOD) over [10.2.e] in 2012. Dit bureau is gelieerd omdat op hun website klanten werden doorverwezen [] - Bij start CAF rond 1-9-2013 zijn liggende signalen opgepakt, waaronder signaal [10.2.e] - Uit interne cijferanalyse bleek hoge opvanguren en veel ouder-kindrelaties tussen gast- en vraagouders (risicofactoren) - Na de interne cijferanalyse zijn gastouders bezocht en daar bleken onregelmatigheden: al ingevulde urenstaten ook op kerstdagen en niet bestaande dagen (30 februari), kinderen waren niet aanwezig terwijl ze er wel moesten zijn, facturen niet aanwezig etc. - Vervolgonderzoek [10.2.e] in 2014 waaruit bleek dat informatie gastouders en [10.2.e] niet op elkaar aansloot daarna besloten tot stopzetting toeslagen medio 2014
Toezegging verbetermaatregelen uit de Kamerbrief van 11 oktober '18. In het najaar	- Verbetering proces Signalen (georganiseerd) misbruik van Toeslagen: vastlegging besluiten (incl. mandatering) m.b.t. opvolging signalen incl. afweging en vervolgstappen (gereed) - Verbeteren procedures en werkinstructies: inventarisatie gereed, opschonen/verbeteren lsm met Vaktechniek loopt

van 2018 zijn aan de Tweede Kamer verdere verbetermaatregelen aangekondigd en in gang gezet rondom het informatiebeheer van Toeslagen en de vaktechnische inbedding. Deze trajecten lopen nu.	Inrichting Vaktechnische structuur: instelling Landelijk Vakgroepcoördinator en Vakgroepcoördinator gereed. Functionele sturing gestart, formele inrichting loopt.
Aantallen CAF-11 ouders: In casus 10.2.e gaat het over '235 ouders', deze doelgroep is ook uitgenodigd voor gesprek. In Kamer- en Persvragen wordt gesuggereerd dat dit aantal niet klopt cq dat een deel van de vraagouders niet aan 10.2.e koppelen is.	- Er zijn voor CAF 11 302 BSN's geselecteerd m.b.t. 2012 t/m 2014 - Alle 302 BSN's hebben we kunnen linken 10.2.e 235 hadden op het moment van stopzetting nog KOT én zijn stopgezet zonder brief vooraf 67 anderen hebben allemaal informatieverzoek vooraf ontvangen, hiervan *17 BSN's hadden in 2014 wel KOT maar was al eerder stopgezet; 16 door ouder zelf *50 BSN's hadden alleen in 2012-2013 KOT
Toezegging gesprekken met betrokken ouders in de CAF-11 zaak. Daarbij heeft u toegezegd de Kamer te informeren hoe deze gesprekken zijn verlopen, maar niet op het niveau van individuele zaken.	- Er hebben op 15, 17 en 22 mei jl. gesprekken plaatsgevonden met de directeur en medewerkers van Belastingdienst/Toeslagen. - Op dinsdag 11 juni gaat u in gesprek met de betrokken ouders. De voorbespreking staat gepland op donderdag 6 juni. - De Kamer wordt nog voor het AO Belastingdienst van 19 juni geïnformeerd over deze gesprekken. - De ervaringen van betrokken ouders staan in de gesprekken centraal met als doel om daar in de toekomst van te leren. De gesprekken vinden daarom achter gesloten deuren plaats. De lopende, individuele beroepsprocedures of juridische kwesties vormen geen onderdeel van de gesprekken.
Toezegging deelname Toeslagen in traject Maatwerk in dienstverlening (ABD Topconsult)	- Toeslagen is aangesloten bij het traject van ABD Topconsult over het leveren van maatwerk bij kwetsbare groepen. Er heeft een gesprek plaatsgevonden met de directeur Toeslagen. - U kunt in het najaar de Kamer informeren over de resultaten van dit traject.

Moties Omtzigt en Leijten	• De motie Omtzigt verzoekt de regering, binnen twee maanden een voorstel aan de Kamer te doen toekomen voor een extern onderzoek naar mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- dan wel toeslagzaken. • De motie Leijten verzoekt de regering, bij een bezwaarprocedure altijd de menselijke maat te hanteren, en de dienstverlening naar de belastingplichtige niet te staken. • Deze moties hebben een breder bereik dan praktische rechtsbescherming bij toeslagzaken. Voor zover de motie Omtzigt ziet op toeslagen wordt het verzoek meegenomen in de taakopdracht van de adviescommissie. • Voor zover de bovenstaande moties betrekking hebben op het gehele fiscale stelsel informeert worden acties ondernomen na afronding van het onderzoek van de adviescommissie.
Toezegging: Gesprek tussen directeur Toeslagen en de Kinderombudsman.	• De Kinderombudsman heeft, naar aanleiding van zijn behandeling van een klacht, de Belastingdienst in februari jl. laten weten inzicht te hebben verkregen in het besluitvormingsproces van Toeslagen met betrekking tot de stopzetting van de kinderopvangtoeslag per september 2014. • Op 24 april jl. is er een gesprek met directeur Toeslagen en mijzelf geweest om waarin de Kinderombudsman nader heeft toegelicht op welke wijze kinderrechten meegewogen kunnen worden in de besluitvorming. • Met de Kinderombudsman is afgesproken dat we naar de toekomst toe contacten zullen blijven onderhouden op dit onderwerp.

Bijlage: geanonimiseerd overzicht lopende procedures voordat het deeladvies van de commissie-Donner wordt verwacht.

Aanduiding	Beknopte omschrijving
Zaak K-B	Kinderopvangtoeslag (KOT) is al toegekend, alleen nog in procedure in verband eis om een schadevergoeding.
Zaak O-U	Resteert enkel nog verzoek om schadevergoeding.
Zaak Ser	Niet alle benodigde facturen en betaling zijn overlegd.
Zaak K-O	Vip-post. Zitting bij de Raad van State is al geweest. In 2013 en 2014 is niet volledig betaald voor de opvang. Restant is in 2017 voldaan.
Zaak D	KOT 2013 en 2014 alsnog toegekend. In geschil is nog de hoogte voor 2013 en de proceskostenvergoeding.
Zaak-Kav	Advocaat heeft bericht ontvangen dat de KOT nagenoeg geheel zal worden toegekend. Wel resteert nog een correctie i.v.m. wettelijke maximale urennorm. Zaak wordt daarom mogelijk ingetrokken.
Zaak Y	Over 2014 zijn niet alle betalingen verricht.
Zaak Ak	Recht KOT 2014. Lopende 2014 is de KOT stopgezet. Mogelijk wel recht KOT periode na stopzetting.
Zaak Ar	Gaat over jaar 2009. Overlegde schriftelijke overeenkomsten voldoen niet aan de wettelijke eisen. Daarnaast is in geschil of de kosten van de kinderopvang ook daadwerkelijk heeft betaald.