

To: Uijlenbroek, JJM (Jaap) (MT); Diepstraten, F (Frances)
(MT); Diepstraten
Cc: () (UITVOERINGSBELEID);
From: () (BLKB)
Sent: Sun 9/1/2019 9:23:44 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Brief aan TK ADR onderzoek
MAIL_RECEIVED: Sun 9/1/2019 9:23:46 PM
[Brief aan VC Fin extra vragen ADR CAF onderzoek.docx](#)
[Oplegnotitie Brief TK ADR opdracht CAF 30 aug 2019.docx](#)
[Opdracht ADR 2 september 2019.docx](#)

Ter info

Van: () (BLKB)
Verzonden: zondag 1 september 2019 21:07
Aan: Cleyndert >; 'Tiny Beks'
< >; Beks >; (FISCALITEIT) < >;
() (BOA/Advies) < >; (BOA/Advies)
< >; < >;
< >; < >;
(UITVOERINGSBELEID) < M01 >; < >;
< >; < >;
() (UITVOERINGSBELEID) < >;
(BEDRIJF) < >; (FISCALITEIT) < >;
() (UITVOERINGSBELEID) < >;
(UITVOERINGSBELEID) < >;
(BLKB/BenB/VPBW) < >; (FISCALITEIT)
< >; (DB/FRI) < >;
(BOA/Advies) < >; (HDFEZ/BC) < >;
() (DJZ/PUBLIEK) < >; (COMM)
< >; (UITVOERINGSBELEID) < >

Onderwerp: Brief aan TK ADR onderzoek

Hallo,

Vrijdag is het niet meer gelukt de brief over de ADR opdracht richting de TK te krijgen. Maandag moet lukken zodat deze nog de procedurevergadering kan halen. De DG is akkoord met de nieuwe opdracht aan de ADR. Hierin is op verzoek van de ADR de 8e vraag van Omtzigt/Lodder (Wanneer wist de ambtelijke en politieke top van het onrechtmatig handelen en andere problemen?) expliciet toegevoegd (was eerst verweven in andere vragen). De vrijdagmiddag binnengekomen extra vragen van de commissie Donner zijn niet opgenomen in de herziene opdracht aan de ADR, deze dienen eerst afgestemd te worden tussen ADR en BD. Bijgevoegd treffen jullie de herziene stukken:

- Oplegnotitie (met in de bijlage de extra vragen van de commissie van vrijdag)
- Brief aan de TK

- Nieuwe opdracht aan ADR

Deze zullen de eerdere versies in digidoc vervangen. Indien nog op/aanmerkingen dan liefst even maandagochtend persoonlijk contact.

Groet,

[Redacted]

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
 Directoraat-generaal Belastingdienst
 Ministerie van Financiën
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
 T (070) [Redacted]
 M [Redacted]
 [Redacted]
 [Redacted]

-----Oorspronkelijk bericht-----

Van: [Redacted] (BLKB)
 Verzonden: donderdag 29 augustus 2019 18:02
 Aan: Diepstraten, F (Frances) (MT) <[Redacted]>; Cleyndert
 <[Redacted]>; 'Tiny Beks' <[Redacted]>; Beks
 (FISCALITEIT) <[Redacted]>; M <[Redacted]> (BOA/Advies) <[Redacted]>;
 <[Redacted]> (BOA/Advies) <[Redacted]>; ' [Redacted] <[Redacted]>;
 <[Redacted]>; <[Redacted]>/SMP/BLD' <[Redacted]>;
 <[Redacted]>/CD-VT/BLD' <[Redacted]>; <[Redacted]>
 (UITVOERINGSBELEID) <[Redacted]>; <[Redacted]>/GO/BLD'
 <[Redacted]>; <[Redacted]>/SMP/BLD' <[Redacted]>;
 <[Redacted]> <[Redacted]>; <[Redacted]>
 ([Redacted]) (UITVOERINGSBELEID) <[Redacted]>; <[Redacted]> (BEDRIJF)
 <[Redacted]>; <[Redacted]> (FISCALITEIT) <[Redacted]>; <[Redacted]>
 ([Redacted]) (UITVOERINGSBELEID) <[Redacted]>; <[Redacted]>
 (UITVOERINGSBELEID) <[Redacted]>; <[Redacted]> (BLKB/BenB/VPBWI)
 <[Redacted]>; <[Redacted]> (FISCALITEIT) <[Redacted]>;
 <[Redacted]> (DB/FRI) <[Redacted]>; <[Redacted]> (BOA/Advies) <[Redacted]>; <[Redacted]>;
 <[Redacted]> (HDFEZ/BC) <[Redacted]>; <[Redacted]> (DJZ/PUBLIEK)
 <[Redacted]>; <[Redacted]> (COMM) <[Redacted]>; <[Redacted]>
 (UITVOERINGSBELEID) <[Redacted]>
 Onderwerp: 2e overzichtsnotitie CAF

Hallo allen,

Ten behoeve van de CAF bespreking op donderdag 5 september treffen jullie een cpt 2e overzichtsnotitie. Hierin zijn voorlopig de onderwerpen van de eerste notitie aangehouden en worden alleen nieuwe zaken daarbij gemeld. Veel posten nog (gedeeltelijk) op PM. Deze moet in de weekendtas, indien op/aanmerkingen graag vrijdag uiterlijk 12.00.

Groet,

[Redacted]

[Redacted]

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Directoraat-generaal Belastingdienst
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
T (070) [redacted]
M [redacted]
[redacted]
[redacted]

Ministerie van Financiën

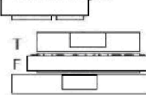
> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's-Gravenhage

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

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

Inlichtingen


www.minfin.nl

Datum
Betreft Opdracht ADR CAF-onderzoek

Ons kenmerk
2019-0000145219
Uw brief (kenmerk)
2019Z15419/2019D317
37

Geachte voorzitter,

Bij brief van 26 juli jl. heeft uw Kamer het verzoek van de leden Lodders en Omtzigt overgebracht inzake extra onderzoeksvragen voor het CAF-onderzoek van de ADR. Met deze brief reageer ik op uw verzoek.

In overleg met de ADR zijn de 9 vragen van de leden Lodders en Omtzigt voor een groot deel toegevoegd aan de onderzoeksopdracht aan de ADR;

- de centrale onderzoeksvraag is aangepast,
- vragen (1 tot en met 5) worden min of meer al afgedekt door de opdracht aan de ADR maar zullen nu ook expliciet aan de orde komen,
- de ADR heeft met betrekking tot de vragen 6 (gedeeltelijk) en 7 (geheel) laten weten deze geen onderdeel van het onderzoek te willen laten zijn aangezien deze gerelateerd zijn aan concrete personen,
- de vragen 8 en 9 zijn toegevoegd aan de opdracht aan de ADR.

Daarnaast wil ik u graag laten weten dat gelijk met uw verzoek ook de Adviescommissie uitvoering toeslagen (commissie Donner) enkele extra onderzoeksvragen (bijlage 1) voor de ADR heeft geformuleerd. Deze passen grotendeels binnen de scope van de onderzoeksopdracht en zullen dan ook expliciet meegenomen worden. Vraag 2, over afrondingsverschillen, past daar niet in. Samen met de ADR wordt gekeken hoe daaraan tegemoet kan worden gekomen. Hierover zult u nader worden geïnformeerd.

Tenslotte treft u in bijlage 2 de aangepaste opdracht aan de ADR aan.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

Bijlage 1 Aanvullende onderzoeksvragen aan ADR van Adviescommissie

1. Hoeveel lopende toeslagen zijn in fase 1 stopgezet in de periode 1 januari 2013 tot heden ?
2. Bij hoeveel toeslaggerechtigden is in de periode 1 januari 2013 tot heden sprake geweest van afrondingsverschillen en voor welk bedrag? Van een afrondingsverschil is sprake als er een verschil is tussen het totaal van de ontvangen voorschotten en de daadwerkelijke kosten.
3. Kon de toeslaggerechtigde na het stopzetten van de lopende toeslag opnieuw een toeslag aanvragen? In hoeveel gevallen is in de periode 1 januari 2013 tot heden een toeslag opnieuw aangevraagd en hoe is de aanvraag door de Belastingdienst behandeld ?
4. Welke criteria/ indicatoren zijn in de periode 1 januari 2013 tot heden in fase 1 en fase 2 door de Belastingdienst gebruikt bij het stopzetten van lopende toeslagen ?

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2019-0000145219

Datum: 2 september 2019

Opdracht van: Jaap Uijlenbroek (DG Belastingdienst)

Aan: ADR

Bijgestelde onderzoeksopdracht

De Auditdienst Rijk (ADR) wordt gevraagd te kijken naar het handelen van Belastingdienst/Toeslagen in alle toeslaggerelateerde CAF-zaken in de periode 2013 tot heden. Dit sluit aan bij de start van het landelijk Combiteam Aanpak Facilitators (hierna: CAF). Het CAF is een samenwerkingsverband van diverse dienstonderdelen. De afspraak binnen CAF was dat ieder dienstonderdeel met signalen met betrekking tot de eigen processen aan de slag ging.

Belastingdienst/Toeslagen (hierna: Toeslagen) brengt momenteel de inhoud van de beschikbare informatie van de betreffende CAF-zaken in beeld (hierna: CAF zaken). Deze beschikbare informatie kan worden onderverdeeld in:

a) Informatie betreffende het voortraject (fase I)

Het voortraject betreft alle handelingen voorafgaand aan het besluit tot stopzetten (in plaats van het opschorten) van de voorschotten van toeslagen. Deze fase zal plaatsvinden met ondersteuning van de Directie Grote Ondernemingen en de Corporate Dienst Vaktechniek. In deze fase moeten de dossiers over de CAF-zaken zodanig worden opgebouwd dat de onderzoeksvragen voor de ADR kunnen worden beantwoord.

b) Informatie betreffende het traject daarna (fase II)

Het traject daarna ziet op het stopzetten van lopende toeslagen en het uitvragen van informatie over de lopende en voorgaande toeslagjaren per toeslaggerechtigde en alle handelingen die daarna plaatsvinden per individuele toeslaggerechtigde. In deze fase moeten de dossiers over de burgers zodanig worden opgebouwd dat de onderzoeksvragen voor de ADR kunnen worden beantwoord. De informatie over deze fase zal door Belastingdienst/Toeslagen in beeld gebracht worden.

Fase I: processtappen voortraject (is de besluitvorming reconstrueerbaar):

1. Ontvangst signaal
2. Besluit aanmaken CAF Dossier (binnen Toeslagen en eventueel bij CAF)
3. Opvragen gegevens (standaardquery)
4. Eerste beoordeling/analyse/besluit
5. Indien nodig, nader onderzoek door CAF of MKB
6. Beoordeling/analyse/besluit op basis van uitkomsten onderzoeken

Fase II: processtappen traject daarna (is de uitvoering reconstrueerbaar)

1. Behandeltraject
2. Wel of niet stopzetten
3. Navorderingsbeschikking
4. Bezwaar, beroep en klacht
5. Invordering

Centrale onderzoeksvraag:

"In hoeverre is er bij (andere) toeslaggerelateerde CAF-zaken in de periode 1 januari 2013 tot heden sprake geweest van een vergelijkbare behandeling als met de aanpak die bij CAF-11 is gehanteerd, en op welke punten en hoe lang heeft de Belastingdienst zich in deze CAF-zaken niet gehouden aan de geldende wet- en regelgeving?"

Deelvragen

1. Welke procedures en richtlijnen lagen ten grondslag aan het handelen van de CAF-teams en in welke periode waren deze van toepassing?
Welke criteria/indicatoren zijn in de richtlijnen genoemd in relatie tot het mogelijk stopzetten van lopende toeslagen? NB: Hierbij expliciteren op welke wijze (op basis van verifieerbare stukken) richtlijnen/werkinstructies zijn aangepast naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State in 2016 en het rapport van de Ombudsman in 2017. Hoe was de informatievoorziening richting de Ombudsman en Autoriteit persoonsgegevens.

2. Heeft de Belastingdienst de CAF-zaken zodanig in beeld gebracht dat herbeoordeling kan plaatsvinden?
Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht:
 - a. of er een onderbouwd CAF advies is met de criteria/indicatoren die zijn gehanteerd;
 - b. het overzicht van overige toeslaggerelateerde CAF-zaken op dezelfde manier in beeld is gebracht zoals het overzicht in de CAF-11 zaak is opgesteld en dat voldoet aan de criteria van de Adviescommissie Uitvoering.

3. Is er op grond van een partiële waarneming binnen een CAF-zaak overgegaan tot stopzetting van lopende toeslagen bij andere toeslaggerechtigden binnen een CAF-zaak en zo ja, heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen?
En heeft de Belastingdienst aanwijzingen dat de nationaliteit bij deze behandeling een bepalende rol heeft gespeeld.

Dit wordt via een deelwaarneming onderzocht.

4. Is er sprake van stopzetting van lopende voorschotten op toeslagen en zo ja, heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen en hoe is dit beeld opgebouwd?
In hoeverre is er richting de burgers duidelijk gecommuniceerd welke bewijsstukken moesten worden aangeleverd?
In hoeverre is rekening gehouden met de reactietermijn voor de burgers bij het aanleveren van bewijsstukken?

Dit wordt via een deelwaarneming onderzocht.

5. In hoeverre is de onderbouwing van de beschikking ten aanzien van de stopzetting van de voorschotten adequaat vastgelegd?

Heeft de Belastingdienst in beeld welke stopzettingsgronden in hoeveel gevallen gehanteerd zijn?

Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht of en zo ja, welke stopzettingsgrond in de beschikking is opgenomen in relatie tot de regelgeving.

6. Kon de toeslaggerechtigde na het stopzetten van de lopende toeslag opnieuw een toeslag aanvragen?

Heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen in de periode 1 januari 2013 tot heden een toeslag opnieuw is aangevraagd en hoe de aanvraag door de Belastingdienst is behandeld?

Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht:

- a. of de toeslaggerechtigde opnieuw kon aanvragen;

- b. en zo ja: of de toeslaggerechtigde een nieuwe aanvraag heeft ingediend;
- c. en zo ja: of dit heeft geleid tot een hernieuwde toekenning van een toeslag.

7. In hoeverre is de onderbouwing van een eventueel bezwaar- of beroepsbehandeling adequaat vastgelegd?

Heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen en met welke termijn de wettelijke termijn voor bezwaar- of beroepsbehandeling is overschreden.

Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht:

- a. of de wettelijk toegestane termijn voor bezwaar- of beroepsbehandeling is overschreden;
- b. en zo ja: met welke termijn;
- c. of is gekeken naar het individuele geval;
- d. of het dossier compleet was;
- e. of het dossier is aangevuld na de uitspraak van de Hoge Raad en de toezegging in de Kamer.

8. In hoeverre is het invorderingsproces op zorgvuldige wijze verlopen?

Heeft de Belastingdienst in beeld om hoeveel invorderingen het gaat?

Hierbij wordt via een deelwaarneming vastgesteld in hoeverre bij de invordering de procedures en richtlijnen van de Belastingdienst zijn gevolgd.

9. Wanneer wist de ambtelijke en politieke top van het onrechtmatig handelen en andere problemen?

Dit wordt onderzocht op basis van verifieerbare informatie van de Belastingdienst.

Graag ga ik nader in overleg over een zorgvuldige uitvoering van de opdracht.

Jaap Uijlenbroek, DG Belastingdienst



Ministerie van Financiën

TER TEKENING UITERLIJK MAANDAG 2 SEPTEMBER 2019

Aan
de staatssecretaris

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
2 september 2019

Notitienummer
2019-0000145222

Van
Directeur generaal
Belastingdienst

Bijlagen
Extra vragen commissie

notitie

Brief aan TK inzake ADR opdracht CAF

Aanleiding/kernpunten:

- Bijgevoegd treft u de brief aan de Tweede Kamer inzake de aanpassing van de opdracht aan de ADR inzake het CAF onderzoek. Deze aanpassing was noodzakelijk naar aanleiding van via de commissie Financien ontvangen verzoeken van de leden Omtzigt en Lodders en op verzoek van de commissie Donner.
- Bij de brief wordt als bijlage de bijgestelde opdracht (van de DG Belastingdienst) aan de ADR verzonden.
- In de brief en opdracht aan de ADR zijn tevens de extra vragen van de Commissie Donner verwerkt. Afgelopen vrijdagmiddag kwam de Commissie met nog enkele nadere vragen (zie bijlage). Deze dienen eerste afgestemd te worden tussen ADR en BD waarmee verzending maandag 2 september (ten behoeve van de eerstvolgende procedurevergadering) niet mogelijk is. Deze vragen zijn daarom niet meegenomen.
- De brief en bijgestelde opdracht zijn afgestemd met de ADR en behoudens de extra vragen met de commissie Donner.

Beslispunt

Indien u akkoord bent met de brief kunt u deze tekenen.

Bijlage Extra vragen Commissie Donner (30 augustus, 14.02)

- Welke criteria/ indicatoren zijn in de periode 1 januari 2013 tot heden in fase 1 en fase 2 door de Belastingdienst gebruikt bij het herzien van toeslagen in voorgaande jaren ?
- En in hoeverre heeft nationaliteit als indicator een rol gespeeld? Hoe zijn deze richtlijnen en indicatoren tot stand gekomen?
- Is dit beleid geweest of automatisch (geselecteerd door computer)?
- In hoeverre is in de procedure in de besluitvorming over het recht op KOT zowel van voorschotten in lopende jaren als in de voorgaande jaren sprake van een verzwaarde toets bij een voorgenomen besluit om toe te kennen?
- In hoeveel gevallen is het ontbreken van een handtekening op een contract aangedragen voor het stopzetten van lopende voorschotten of het herzien van voorschotten in voorgaande toeslagjaren?