

To: Hauten, M (Michiel) van den (MT) [redacted]; Diepstraten, F (Frances) (MT) [redacted]; [redacted]
[redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted] Wiersema [redacted]; [redacted]
[redacted] (FISCALITEIT) [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; Lamers, MJH (Marjo)
(MT) [redacted] Lamers [redacted]; [redacted] (BEDRIJF) [redacted]; [redacted] N
(BOA/Advies) [redacted]; [redacted] (BOA/Advies) [redacted]; Obbink, NST (Niels)
(HDFEZ) [redacted] Obbink [redacted]; [redacted] (DJZ/PUBLIEK) [redacted]; [redacted]
(COMM) [redacted]; [redacted] (COMM) [redacted]; [redacted] (DB/FRI) [redacted]; [redacted]
[redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]
(UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted] [redacted]; [redacted]
[redacted] (HDFEZ/BC) [redacted]; [redacted] (DJZ/KWALITEIT) [redacted]; [redacted]
(DB/FRI) [redacted]; [redacted] [redacted] [redacted] [redacted] [redacted]
(BEDRIJF) [redacted]; [redacted] [redacted] [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted]
3 [redacted] [redacted] (DB/FRI) [redacted]; [redacted] [redacted]
(UITVOERINGSBELEID) [redacted]; [redacted] (HDFEZ/BC) [redacted]; Bogtstra, MS (Marijke)
(DJZ/MT) [redacted] Bogtstra [redacted]; [redacted] dg-secretariaat
Belastingdienst [redacted] Secretariaat DG [redacted]
From: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)
Sent: Wed 10/16/2019 3:50:18 PM
Importance: Normal
Subject: Eerste zending: Vergaderstukken Departementsbreed overleg CAF 11
MAIL_RECEIVED: Wed 10/16/2019 3:50:20 PM
[0. Agenda dep breed overleg CAF 11.docx](#)
[1. Verslag 14 oktober 2019.docx](#)
[3. Verzoek Ministeriele regeling Donner - afstemming FIN 2 opm SZW.docx](#)
[4. Memo verrekening2 schoon 141019 - Snelkoppeling.lnk](#)

Beste collega's,

Ik kreeg de melding dat niet iedereen de vergaderstukken kan ontvangen ivm de grootte van de bijlagen.

Ik zal de agenda en vergaderstukken nogmaals in drie gedeeltes verzenden.

Met vriendelijke groet,

[redacted] [redacted]

Senior bestuursadviseur

Bureau DG Belastingdienst

.....
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7 | 2511 CW Den Haag

Postbus 20201 | 2500 EE Den Haag
.....

T: 06 [redacted]

01081

M: ☐ ☐



Ministerie van Financiën

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
15 oktober 2019

Auteur

agenda

Departementsbreed overleg inzake CAF 11

Vergaderdatum en -tijd	17 oktober 2019, 15:00 - 16:00 uur
Vergaderplaats	H1.14

Agendapunten

1. Verslag vorig overleg
2. Memo's WOB analyse drie gevoeligheden
3. Memo verzoek ministeriële regeling Donner
4. Memo verrekeningen
5. Aangepaste memo werkinstructies (appreciatie en tijdlijn)
6. Memo verbetermaatregelen (resp. conceptparagraaf uit brief)
7. Communicatieplan
8. Voortgang Kamerbrief
9. Overzicht moties
10. Rondvraag en urgente zaken



verslag

Departementsbreed overleg inzake CAV 11
(tweewekelijks overleg op dinsdag en vrijdag)

Vergaderdatum 14 oktober 2019
Aanwezig
Afwezig
Kopie aan

Kernpunten vanuit overleg:

Donderdag bij de stas

- S.v.z. motie Klokkenluiders
- S.v.z. contact Autoriteit Persoonsgegevens
- Proces rapport AUT I, w.o. aanwezigheid Stas SZW bij overleg 29/10
- Kamerbrief (concept)
- Aangepaste appreciatie memo werkinstructies
- Conceptagenda overleg bij stas op 23/10 (brief, communicatieplan, n.t.b.)

Agendapunten

1. Verslag vorig overleg

Het verslag zal na een schriftelijke ronde worden vastgesteld.

2. Terugkoppeling Stas

Het verslag van het gesprek met de Stas is rondgezonden. Inhoudelijke reacties kunnen gericht worden aan .

De appreciatie van het memo werkinstructies wordt aangepast (cf formulering en check brondocumenten). Overzicht wat eerder over werkinstructies met de Kamer is gedeeld wordt gedeeld.

Fiscale gevolgen werkinstructie brief: appreciatie doorontwikkeling inhoudelijke en semantische (cf formulering brondocumenten) check.

BBOA leest graag mee. Proces: dinsdagmiddag gereed; woensdag in digidoc.

3. Voortgang WOB

Inhoudelijke analyse: het overzicht is zo goed als compleet en liggen procesmatig op schema. Er zal een nadere duiding worden opgesteld.

De analyse wordt door M14 ter afstemming gedeeld. Deze zal komende donderdag gereed, waarbij er relatief voldoende ruimte is om mee te lezen.

Bespreken met Stas as donderdag (17-10):

- Aanwezigheid stas SZW (SZW bericht voor woensdag 12:00 of dit aan de stas wordt voorgelegd)
- Aangepaste appreciatie memo werkinstructies
- Concept Kamerbrief
- Voortgang AP
- Inhoudelijke bespreking Klokkenluidersregeling

4. Voortgang AUT (+proces meelezen)

De commissie is afgelopen donderdag en vrijdag bijeen geweest. Alle naar voren gekomen vragen zijn beantwoord.

Afgelopen vrijdag is de voortgang en tijdspad met de stas besproken.

Het feitenrelaas van Donner zal via SG/BOA binnen komen.

UH coördineert de reacties in een nota.

Via SG/BOA zal de reactie aan Donner worden gegeven.

UHB wijst collega's aan die meelezen voor feitelijke check. Proces: donderdag lezing, vrijdag afstemming lezers, vervolgens bepalen wat gedurende het weekend nodig is. Maandag bespreking/vaststelling in departementsbreed overleg en deling met AUT.

Mocht blijken dat de leesgroep verbreed moet worden, wordt dit op vrijdag besloten. SZW geeft aan dat zij beschikbaar zijn, ook in het weekend.

De brief gaat naar alle waarschijnlijkheid op 31 of 31 oktober naar de Kamer (Brexit is hierbij een aandachtspunt).

SZW vraagt bij stas SZW na of deze bij de afspraak op 29/10 aanwezig wilt zijn en geeft dit woensdag rond 12 uur door.

5. Voortgang Kamerbrief

UHB deelt 15/10 passages uit de Kamerbrief.

Proces: dinsdag vm 1^e versie, nm 2^e versie, woensdag (16/10) 12 uur de lijn in, donderdag bij stas eerste conceptversie. Eventuele (specifieke) passages/punten waar we ambtelijk nog niet uit zijn worden gemarkeerd.

6. Update motie Klokkenluidersregeling

In de Kamerbrief implementatie Europese regelgeving klokkenluiders, wordt opgenomen wat we al wel doen en dat we klokkenluiden belangrijk vinden.

De richtlijn is met uitzondering de mogelijkheid van medewerkers om eigenstandig naar de pers of Tweede Kamer ingevoerd. Afstemming met BZK is essentieel, dit moet rijksbreed ingevoerd worden. Is BZK tegen, dan is besluitvorming MR nodig. Motie Omtzigt wil geen tijdvolgordelijkheid.

Dinsdag conceptmemo delen met KD ter afstemming en woensdag in de lijn naar de stas.

7. Rondvraag en urgente zaken

- Memo invordering: zit de motie Leijten niet in verwerkt: FJZ checkt en C&F leest mee voor budgettaire consequenties.
- Vormgeving compensatieregeling: DJZ heeft 15/10 om 9 uur overleg met de Landsadvocaat. SZW/DGFZ worden uitgenodigd.

SZW/DGFZ hebben een groslijst van mogelijkheden en die wegen gedeeld met Donner en deelt deze met de deelnemers van het overleg.

- Vraag komt op of de informatie verzonden naar AUT, WOB resp. ADR identiek is en of daar nog gevoeligheden naar voren kunnen komen.
Actie: range beoordelen vanuit risicoperspectief door een gerichte 'secundaire' analyse: terugleggen van de drie/vier 'teelenspunten' bij de medewerkers van Toeslagen die de 170 dossiers hebben samengesteld (nl. Discriminatie, rigiditeit, oneigenlijk gebruik bevoegdheden en uitstraling naar Blauw) en de vraag of nog andere voorbeelden zijn gezien.
- Uitbetaling zonder genoegdoening kan in 2019 plaatsvinden, tenzij Donner anders beslist.
- Er wordt een overzicht gemaakt van welke memo's er zijn resp in de maak zijn, bij te voegen bij de stukken van BDOCAF 17/10.

Aanleiding

Adviescommissie Donner (AUT) zal een advies uitbrengen over een compensatieregeling voor de gedupeerde ouders in de CAF-zaken. De commissie heeft gevraagd om een wettelijk haakje waar de compensatieregeling onder geschreven kan worden. Dit wettelijk haakje zou een ministeriële regeling, beleidsregel of AMvB mogelijk moeten maken.

Het streven is om snel na het uitkomen van het eerste deeladvies van de AUT (eind oktober) de compensatieregeling te implementeren. Financiën hoopt dat medio november/december begonnen kan worden met het uitkeren van de compensatie. Dit ook naar expliciet verzoek van de TK.

Gegeven de wens om de compensatieregeling snel in werking te laten treden na advies van AUT, verdient een ministeriële regeling of beleidsregel op basis van een bestaande grondslag de voorkeur bij Financiën. Het schrijven en implementeren van een ministeriële regeling of beleidsregel duurt gemiddeld 3 maanden. Een AMvB neemt gemiddeld circa 9 maanden in beslag. Voorstelbaar is echter dat dit in het geval van de compensatieregeling sneller kan met inzet van extra capaciteit. Het is echter zeer de vraag of hiermee kan worden bereikt dat uitkeren van de compensatie medio november al mogelijk zal zijn. Een verstrekkend beleidsbesluit dat hierop vooruit loopt zou mogelijk de benodigde snelheid kunnen bewerkstelligen. Toch dient zorgvuldigheid boven snelheid betracht te worden.

Het is van belang dat de groep die gecompenseerd gaat worden nauwkeurig wordt afgebakend, zodat de kans op precedentwerking zoveel mogelijk wordt beperkt.

Analyse

De volgende bestaande wettelijke grondslagen zijn onderzocht om als haakje te kunnen dienen om de compensatieregeling in een wettelijk kader te gieten:

1. ministeriële regeling op grond van wettelijke grondslag in Awir:
 - * artikel 21a Awir;
 - * artikel 47;
2. ministeriële regeling op grond van artikel 9 van de Kaderwet SZW-subsidies

Daarnaast is gekeken naar grondslagen die in de wet gecreëerd zouden kunnen worden en andere wellicht mogelijke oplossingen:

3. beleidsregel op grond van artikel 4.81 van de Algemene wet bestuursrecht;
4. verstrekkend beleidsbesluit i.c.m. nota van wijziging Belastingplan én ministeriële regeling;
5. zelfstandige AMvB;
6. privaatrechtelijke schadevergoedingen vanwege onrechtmatige daad behoeven geen regeling.

ONDERZOCHE BESTAANDE WETTELIJKE HAAKJES

Nummer	Toelichting	Verantwoordelijke	Voor/nadelen
1. Artikel 21a AWIR	Bij ministeriële regeling aan te wijzen gevallen kan de Belastingdienst/Toeslagen een toegekende of herziene tegemoetkoming die onherroepelijk is geworden in het voordeel van de belanghebbende herzien.	FIN	Biedt alleen een grondslag om gemiste toeslag + rente alsnog te vergoeden. Heeft onvoldoende basis voor het toekennen van een compensatie voor kosten en immateriële schade.

	Duur: circa 4 maanden voor implementatie.		Wijziging van artikel 21a lijkt noodzakelijk. Dat zou nog dit jaar kunnen worden vormgegeven via nota van wijziging op een wetsvoorstel van pakket Belastingplan 2020. Zie ook optie 4 hieronder
1. Artikel 47 AWIR	Hardheidsclausule die de Minister van FIN bevoegdheid geeft om bij ministeriële regeling voor groepen van gevallen tegemoet te komen aan onbillijkheden van overwegende aard.	FIN	Kan nu alleen in specifieke situaties ingezet worden door B/Toeslagen (bij toepassing van de vermogenstoetsen). Compensatie voor kosten en immateriële schade valt hier in principe niet onder.
	Duur: circa 4 maanden voor implementatie.		Wijziging van artikel 47 lijkt noodzakelijk. Dat zou nog dit jaar kunnen worden vormgegeven via nota van wijziging op een wetsvoorstel van pakket Belastingplan 2020. Zie ook optie 4 hieronder
2. Artikel 9 Kaderwet SZW- subsidies	Biedt de mogelijkheid voor spoedeisende, tijdelijke verstrekkingen van aanspraken op financiële middelen, niet zijnde subsidies, door de minister van SZW. Belastingdienst zal gemandateerd moeten worden voor beoordelen, uitkeren en bezwaar en beroep afhandeling.	SZW	Verstrekking van compensatie valt dan onder de verantwoordelijkheid van de Stas SZW, terwijl SZW vindt dat die verantwoordelijkheid bij de Stas Fin dient te liggen. SZW wil dit artikel voor SZW zeer terughoudend inzetten vanwege de precedentwerking die van de inzet uitgaat. Hoe meer het artikel wordt ingezet, hoe lager de drempel om dat een volgende keer weer te doen.
	Duur: circa 3 maanden voor		Budgettair zullen de

	implementatie.		gemaakte kosten van begroting FIN naar begroting SZW overgeboekt moeten worden.
			Formulering regeling en mandaatbesluit kost capaciteit WBJA.

ONDERZOCHE TE CREEREN WETTELIJKE HAAKJES / OVERIGE MOGELIJKHEDEN

3. Beleidsregel op grond van artikel 4.81 van de Algemene wet bestuursrecht	Een bestuursorgaan kan beleidsregels vaststellen met betrekking tot een hem toekomende of onder zijn verantwoordelijkheid uitgeoefende, dan wel door hem gedelegeerde bevoegdheid. De B/Toeslagen heeft nu niet de bevoegdheid voor geven van compensatie	FIN	. Om hiervan gebruik te kunnen maken dient de eerste de wettelijke bevoegdheid gecreëerd te worden voor het geven van beleidsregels mbt het geven van compensatie. Dat lijkt een ingrijpende wetswijziging. Deze wettelijke grondslag is wel gebruikt door VWS bij de beleidsregel tegemoetkoming Q-koorts.
	Duur: > 3 maanden voor implementatie.		
4. Verstrekkend beleidsbesluit i.c.m. nota van wijziging Belastingplan én ministeriele regeling	In het Belastingplan dat in december geaccordeerd moet zijn kan een haakje in de AWIR gemaakt worden. Zie ook opties 1 en 2. Hiervoor is een nota van wijziging nodig. Tegelijkertijd kan de ministeriële regeling geschreven en aangeboden worden. Voor een snelle implementatie is een verstrekkend beleidsbesluit mogelijk.	FIN	Vraagt om extra tussenstappen: nota van wijziging, ministeriële regeling. Nadeel dat Belastingplan dat onder grote tijdsdruk staat, met discussie compensatieregeling wordt belast.
	Door aanpassing wet via Belastingplan kan implementatie snel verlopen (4 maanden).		
5.	Eerder is een AMvB	FIN	Reguliere AMvB kost

Zelfstandige AMvB	geschreven zonder bovenliggende wet.		circa 9 maanden doorlooptijd. Spoedadvies en verstrekking beleidsbesluit kan het proces versnellen.
	Proces kan middels een verstrekking beleidsbesluit + spoedadvies RvS versneld worden.		Geen wettelijk haakje nodig.
6	Privaatrechtelijke schadevergoedingen vanwege onrechtmatige daad behoeven geen regeling.	<u>Compensatie</u> wordt geboden als iemand aan bepaalde voorwaarden voldoet en het gaat meestal om vaste bedragen die zijn vastgelegd in een regeling/beleidsregel. Bij <u>schadevergoeding</u> geldt dat degene die schade heeft geleden zijn schade moet aantonen, en voor die schade kan de verplichting tot vergoeding worden opgelegd aan de schadeveroorzaker. Een compensatieregeling is in de uitvoering eenvoudiger, omdat dan niet in alle individuele gevallen apart de vergoeding moet worden vastgesteld.	Behoeft niet het schrijven van een regeling of wettelijk haakje. Betekent wel dat iedere casus separaat moet worden beoordeeld.

NB. Ongeacht bovenstaande keuze, met uitzondering van de optie van de schadevergoeding, zal de gekozen route ook afgestemd moeten worden met de Interdepartementale werkgroep Onverplichte tegemoetkomingen.