

To: Secretariaat PSG[SecretariaatPSG@minfin.nl]
From: Gelder, JH (Han) van (pSG)
Sent: Tue 11/5/2019 1:53:08 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Notitie CAF minister 6 nov 2019
MAIL_RECEIVED: Tue 11/5/2019 1:53:08 PM
[Notitie CAF minister 6 nov 2019.docx](#)
[Plan van aanpak uitvoering CAF 11 herstel.pdf](#)
[Planning programma CAF herstel.pdf](#)
[Appreciatie uitspraken Raad van State.docx](#)
[CAF projectplan november2.pdf](#)

Graag printje voor map morgen,

Han

Van: [redacted] (BOA/Advies) <[redacted]>
Verzonden: dinsdag 5 november 2019 12:16
Aan: Gelder, JH (Han) van (pSG) <[redacted: Gelder]>
CC: Secretariaat PSG [redacted]
Onderwerp: Notitie CAF minister 6 nov 2019

01242

1630684

00004



Ministerie van Financiën

TER BESPREKING; WOENSDAG 6 NOV 14.30-15.00
Aan
de minister

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen
Michiel van den Hauten

Datum
4 november 2019

Notitienummer
2019-0000182595

Van
Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen

notitie

CAF overzichtsnitie

Aanleiding

Woensdag 6 november 14.30-15.00 wordt u bijgepraat door Jaap Uijenbroek en Michiel van den Hauten op het CAF dossier.

Kernpunten

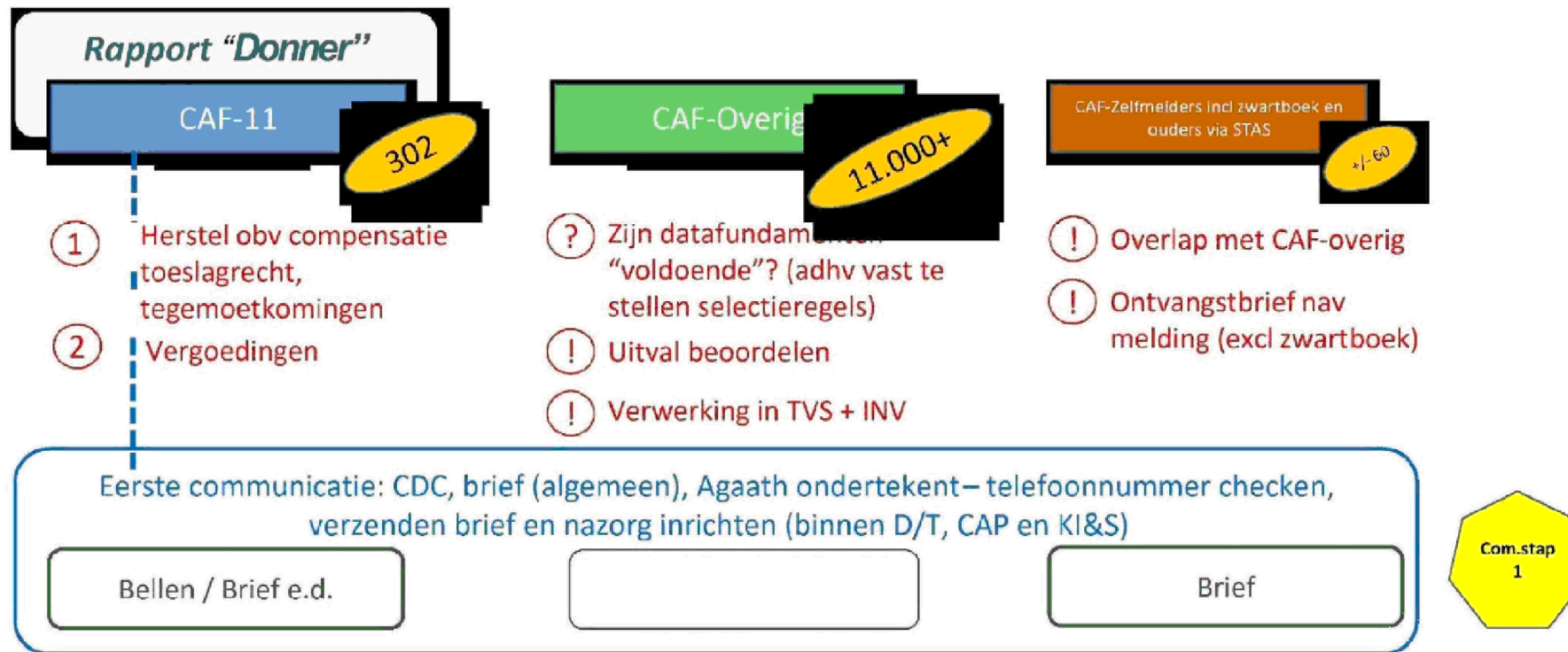
- Oorspronkelijk was de planning afgelopen vrijdag het advies van de commissie Donner gelijk met de kabinetsreactie openbaar te maken. Vanwege verstreckende Raad van State uitspraken heeft de heer Donner aangegeven nog enkele weken nodig te hebben. Voor nu mikken we op de ministerraad van 22 november.
- De Raad van State heeft op twee punten besloten dat Belastingdienst/Toeslagen zijn beleid moet wijzigen. Omdat de ^{KSWN} de omvang van de financiële gevolgen van eerdere jurisprudentie nu pas kenbaar is geworden voor de Raad van State, komt de Raad van State expliciet terug op haar eerdere uitspraken. Reden hiervoor is dat de oude uitleg van de relevante wettelijke bepalingen tot gevolg heeft dat gezinnen in grote en disproportionele financiële problemen terecht kunnen komen bij het maken van een kleine fout. Bijgevoegd treft u een notitie over dit onderwerp.
- De compensatie voor de in CAF-11 gedupeerde ouders kan gedekt worden uit de onderuitputting op artikel 1 (BIR). De komende periode wordt, op basis van het advies van de commissie, en in overleg met SZW dit bedrag verder uitgewerkt.
- Bijgevoegd treft u ter informatie de volgende stukken aan:
 - CAF projectplan (UHB)
 - Plan van aanpak uitvoering CAF 11 herstel (Toeslagen)
 - Planning programma CAF 11 herstel (Toeslagen)

CAF-11

Plan van aanpak

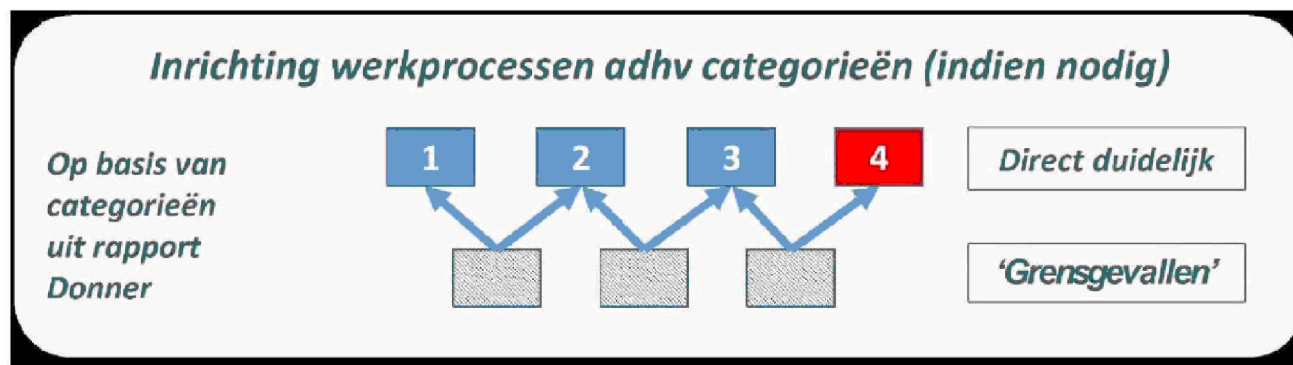
Herstel op basis van tegemoetkomingen

Reikwijdte CAF-11 herstel en vergoedingen



01246

Aanpak Uitvoering



0 Voorbereiden uitvoering

Stappen



- A. Juridische implicatie bekend:
 - "wettelijke rente";
 - Juridische grondslag; type brief/besluit/beslissing (zonder passage rechtsmiddelenverwijzing)
 - uitbetalen in 2019 (brief/besluit/beschikking), consequenties voor andere Toeslagen
 - *Verzuim en vergrijpboetes!!*
- B. Lopende bezwaar (#51) / (hoger) beroep (#10) betreffende CAF burger
- C. BSN ook in beeld bij Toezicht of Fraude
- D. Interne raakvlakken/overlap met bijvoorbeeld KGB-herstel
- E. Externe raakvlakken /consequenties bij uitbetalen overzien en afstemmen
- F. Reikwijdte van de jaren 2012-2014, vroegere en latere jaren buiten beschouwing? Wat is de grondslag?
- G. Verrekenen met andere openstaande vorderingen
- H. Tijdstip bepalen continueren van gestaakte invorderingsactiviteiten
- I. Check vooraf TVS + INV op "afhandeling" **vooral nog is de keuze CAP-LIC**
- J. Belscript / dialoogondersteuning "KI&S"
- K. Uitvoeringsteams samenstellen

01246

1 Categoriseren adhv categorieën criteria rapport Donner (indien nodig, nnb)

--TSL (beoordelen "automatiseren" mbt uitvoering CAF-overige) o.b.v. selectie-regels en uitvalbehandeling

- A. Vierogen principe binnen Directie Toeslagen
- B. Grensgevallen voorleggen aan CD VT, Cd FJZ/UHB

2 Check, check, dubbel check op stap 1

- Door CD VT en/of Cd FJZ/UHB

- A. Geautomatiseerde posten, steekproef handmatig controleren
- B. Geen compensatie, altijd dubbel checken

Aanvankelijk was er sprake van categorieën (evident niet ed), wanneer geen sprake is van categorieën vervalt stap 1 t/m3

3 Categorie + populatie bekend

- A. Klantreis per categorie organiseren – "burgerperspectief als uitgangspunt"

4

Communicatie specifiek (categorie / burger) cq berekenen en uitbetalen vd tegemoetkoming

- A. Welke communicatie + hoe
- B. Opstellen / inrichten communicatie
- C. Communicatie adhv geaccordeerd document
- D. Wie accordeert / tekent?
- E. Vastleggen in TVS
- F. Productieproces / logistieke proces
Opstellen | inregelen | uitvoeren
- G. Mogelijkheid voor fysieke contactmomenten?
- H. Informeren andere organisatieonderdelen: BelTel, Vraag en Klacht, etc.
- I. Wat – wanneer - hoeveel
- J. CAP LIC (uitbetalen) / starten invorderingsproces controle momenten binnen proces uitbetalen
- K. Communicatie / beschikking/brief
- L. Akkoord + ondertekening
- M. Controle
- N. Vastlegging in TVS, INV, GAS,

Brief of besluit?

Tel.nr. inrichten "bellen"

Natte handtekening

5

Nazorg

- A. Inrichten nazorgteam (bereikbaarheid 100%; telnr, mail, antwoordnummer)
- B. Vragen, onduidelijkheden, FAQ vaststellen
- C. (evt. bezwaar)

Prioritering van inspanningen

(Prio-1) Check vooraf TVS + INV op “afhandeling” → **vooralnog CAP-LIC**

- Uitbetalen via welke “procedure”? schade verzoeken → (CAP)
- Brieven verzenden via HHR-2 (mail merge)
- Vaststellen mogelijkheid rekenwijze

(Prio-2) Teams samenstellen: 3 deelprojecten/werkgroep:

- Deelproject 1: communicatie, brieven, logistiek
- Deelproject 2: berekenen bedragen herstel
- Deelproject 3: uitbetalen

(Prio-3) “Nodig” waar vierogen-principe toepassen vanuit driehoek VT-UHB-FJZ?

Te bespreken met CD VT & Concerndirecties FJZ/UHB

- A. Juridische implicatie bekend:
 - “wettelijke rente”;
 - Juridische grondslag; type brief/besluit/beslissing (zonder passage rechtsmiddelen verwijzing)
 - uitbetalen in 2019 (brief/besluit/beschikking), consequenties voor andere Toeslagen
 - *Verzuim en vergrijpboetes!!*
- B. Lopende bezwaar (#51) / (hoger) beroep (#10) betreffende CAF burger
- C. BSN ook in beeld bij Toezicht of Fraude
- D. Interne raakvlakken/overlap met bijvoorbeeld KGB-herstel
- E. Externe raakvlakken /consequenties bij uitbetalen overzien en afstemmen
- F. Reikwijdte van de jaren 2012-2014, vroegere en latere jaren buiten beschouwing? Wat is de grondslag?
- G. Verrekenen met andere openstaande vorderingen
- H. Tijdstip bepalen continueren van gestaakte invorderingsactiviteiten
- I. Rol van Cd FJZ, Cd UHB en CD VT
 - A. Afweging maken over ‘grensgevallen’
 - B. Laatste check voor versturen besluiten
 - C. Vierogen-principe en waar in het proces

Groot aantal te bespreken onderwerpen worden genoemd in het beleidsbesluit

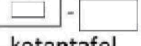
#	MIJLPALLEN / activiteiten	Actiehouder	Uitvoeren door	afgerond	21-27 okt	28-3 nov	4-10 nov	11-17 nov	18-24 nov	25-1 dec	2-8 dec	9-15 dec	16-22 dec
A	ALGEMEEN												
1	Rapportage (afstemmen wekelijks, maandelijks, periode?)	Programma Herstel	☐										
2	Programmateam overleg (in principe aansluiting TASKFORCE), specifieke overleggen met: deelproject 1 verzenden 1ste brief ouders, brief burgermelding en specifieke brief (team PR, team HHR, CD Com), ad-hoc deelproject 2 bereken bedrag herstel ☐ CAP-LIC), nog starten deelproject 3 uitbetalen bedragen (SSO F&Mi, CAP, CD C&F, B/T), elke woensdagochtend	Programma Herstel	☐	✓	✓								
3	Afstemming opdrachtgever MT-Toeslagen	Programma Herstel	☐	doorlopen d									
C	COMMUNICATIE (Algemene correspondentie naar CAF-11 en zelfmelders (incl zwrtbk))												
	Deelproject 1 verzenden 1ste brief ouders, brief burgermelding en specifieke brief (team PR, team HHR, CD Com)	programma Herstel	☐										
1	Algemene brief geaccordeerd	DG-B/T-Stas?	Bert					12-nov					
2	Logistiek proces ingericht, team overleggen ingepland	B/T	☐			28-okt		13-nov					
3	Verzending algemene brief afgerond, mat-datum vooralsnog 16 november	CD COM - B/T	☐ PR 2 - HHR-2					algemene brief					
4	Nazorg ingericht (telefoonnummer bemand, B/T en KI&S geïnformeerd (inclusief algemene informatie (nieuwe zelfmelders)))	team PR? - programma Herstel	☐										
5	Informeren BD-totaal, B/T-totaal, teams specifiek, leden programma Herstel (draaiboek communicatie)	CD COM - programma Herstel	☐										
6	Belscript / dialoogondersteuning "KI&S", algemene brief CAF-11 en zelfmelders	CD COM - programma Herstel											
7	Mogelijkheid voor fysieke contactmomenten? Voorstel ligt bij STAS, meenemen in algemene brief (telefoonnummer doorgeven)	B/T-CD COM											
	CAF-overig (buiten scope)	Programma Herstel		✓									
V	VOORBEREIDINGEN												
1	Juridische implicaties bekend:												
	•"wettelijke rente"; Zie vraag-antwoord			✓									
	•Juridische grondslag; type brief/besluit/beslissing (zonder passage rechtsmiddelen verwijzing) Zie vraag-antwoord	Cd FJZ - Cd UHB - B/T - B/CAP		✓	✓								
	•uitbetalen in 2019 (brief/besluit/beschikking), consequenties voor andere Toeslagen, Zie vraag-antwoord			✓	✓								
	•Verzuim en vergrijpboetes!! Zie vraag-antwoord			✓									
2	Hoe om te gaan met lopende bezwaar (#51) / (hoger) beroep (#10) betreffende CAF burger	CD VT											
3	Hoe te handelen wanneer BSN ook in beeld is bij Toezicht of Fraude ☐	CD VT - CIE AUT											
4	Interne raakvlakken/overlap met bijvoorbeeld KGB-herstel	B/T - CD VT		✓									
5	Externe raakvlakken /consequenties bij uitbetalen overzien en afstemmen	Cd FJZ - Cd UHB											

#	MIJLPALEN / activiteiten	Actiehouder	Uitvoeren door	afgerond	21-27 okt	28-3 nov	4-10 nov	11-17 nov	18-24 nov	25-1 dec	2-8 dec	9-15 dec	16-22 dec
6	Reikwijdte van de jaren 2012-2014, vroegere en latere jaren buiten beschouwing? Wat is de grondslag? zie vraag-antwoord	CD VT - CIE		✓	✓								
7	Verrekenen met andere openstaande vorderingen, zie vraag-antwoord	Cd FJZ		✓	✓								
8	Tijdstip bepalen continueren van gestaakte invorderingsactiviteiten Zie vraag-antwoord	Cd FJZ-CD VT-CAP		✓									
9	Check vooraf TVS op "afhandeling" binnen CAP icm SSO F&Mi (groot boek)	programma Herstel	☐		afhankelijk van rapport CIE								
10	Uitvoeringsteams samenstellen, brieven, communicatie, logistiek, berekenen bedragen, uitbetalen (incl. QA) - CAF-11	programma Herstel	☐	✓	✓								
11	Uitvoeringsteam samenstellen, brieven en werkwijze bepalen (incl. QA) - CAF-overig	programma Herstel	☐										
12	Begrotingstechnische issues (SSO F&Mi en Cd C&F afstemming met SZW)	SSO F&Mi - Cd C&F	☐										
U UITVOERING													
1	Toetskader bekend	uit rapport AUT											
5	Deelproject 3 uitbetalen bedragen (SSO F&Mi, CAP, CD C&F, B/T)	programma Herstel	☐										
2	Team "bellen" samenstellen	programma Herstel	☐										
3	Sjabloon ontwikkelen tbv bereken "herstel"bedrag	programma Herstel	☐ ism CAP										
S1	Stap-1 CAF-11 toegedeeld aan categorie -> alle CAF-11 BSN in een categorie												
1	Indelen obv toetskaders CAF-11, <i>nog checken of sprake is van categorieën (evident "niet")</i>	programma Herstel	☐										
2	<i>Vierogen principe binnen Directie Toeslagen</i>	programma Herstel	☐										
3	<i>Vierogen principe FJZ-VT</i>	Cd FJZ- CD VT											
4	<i>Grensvallen voorleggen aan CD VT en/of Cd FJZ/UHB</i>	CD VT	LaVaCo										
5	<i>TSL (beoordelen "automatiseren" mbt uitvoering CAF-overige) o.b.v. selectie-regels en uitvalbehandeling</i>	programma Herstel	VT icm Data-analisten										
S2	Stap-2 Extra check op toebedeling in categorieën (indien nodig)												
1	<i>Laatste geautomatiseerde posten, steekproef handmatig controleren</i>	CD VT - B/T											
2	<i>Geen compensatie, altijd dubbel checken</i>	CD VT - B/T											
3	<i>Check afgerond, aantallen per categorie bekend</i>	programma Herstel	☐										
4	<i>voorleggen categorieën en aantallen aan Bert en/of DG</i>	programma Herstel	☐										
S3	Stap-3 klantreis (proces vs inhoud), nodig wanneer sprake is van meerdere categorieën												
1	<i>Organiseren klantreis per categorie organiseren – "burgerperspectief als uitgangspunt"</i>	programma Herstel											

#	MIJLPALLEN / activiteiten	Actiehouder	Uitvoeren door	afgerond	21-27 okt	28-3 nov	4-10 nov	11-17 nov	18-24 nov	25-1 dec	2-8 dec	9-15 dec	16-22 dec
2	Dag plannen, voorbereiden en deelnemers uitnodigen	programma Herstel											
3	D-day klantreis	programma Herstel											
4	bijstellen "uitvoeringsproces" nav klantreis	programma Herstel											
5	FAQ vaststellen tbv nazorg	programma Herstel											
S4a Stap-4a - bedragen berekenen													
	Deelproject 2 bereken bedrag herstel (CAP-LIC)	programma Herstel											
1	Bedragen berekenen per BSN obv sjabloon "berekenen herstel"	deelproject berekenen	data analisten incl team berekenen										
2	BI mbt aantallen, bedragen ed	deelproject berekenen											
3	Alle juridische (fiscaal /toeslagen) implicaties geaccordeerd (zie activiteiten voorbereiding)	DG	Cd UHB (beleidsbesluit)										
4	Vierogen principe binnen Directie Toeslagen	B/T	VaCo?										
5	Check door CD VT en/of Cd FJZ en/of Cd UHB	CD VT	LaVaCo ed										
6	Akkoord bedragen door MT-lid herstel	B/T of DG?											
S4b Stap-4b uitbetalen													
	Deelproject 3 uitbetalen bedragen (SSO F&Mi, CAP, CD C&F, B/T)	programma Herstel											
1	team uitbetalen bekend vooralsnog via CAP, afhankelijk rapport AUT	CAP-LIC											
2	Invorderingsproces nav on-hold 11 juni 2019 hervatten	CAP-LIC											
3	Inrichten proces uitbetalen	CAP-LIC											
4	Controles inrichten voor uitbetalen	CAP-LIC											
5	Uitbetalen vooralsnog 20 dec	CAP-LIC											
6	Vastlegging in TVS, INV, GAS, DAS ed	B/T-SSO F&Mi	nnb										
S4c Stap-4c brief gereed voor verzending													
	deelproject 1 verzenden 1ste brief ouders, brief burgermelding en specifieke brief (team PR, team HHR, CD Com)	Productieregie											
1	Opstellen brief	CD VT	wie?										
2	Brief geaccordeerd, ondertekening bekend, datum uitbetaling bekend, bedragen bekend (voorbeeld)	DG -STAS?											
3	Overzicht aantallen, bedragen ed	programma Herstel											
4	Variabelen bekend, spreadsheet opgeleverd	programma Herstel											
5	Logistiek proces ingericht, via deelproject 1 verzenden 1ste brief ouders, brief burgermelding en specifieke brief (team PR, team HHR, CD Com)	B/T	productieregie										

20191101 planning programma CAF herstel

01247

#	MIJLPALEN / activiteiten	Actiehouder	Uitvoeren door	afgerond	21-27 okt	28-3 nov	4-10 nov	11-17 nov	18-24 nov	25-1 dec	2-8 dec	9-15 dec	16-22 dec
6	Fysieke controle brief vs spreadsheet	B/T-CD VT	productieregiste?										
7	Vastleggen in TVS, DAS ed	B/T	team ?										
8	Burgers bellen over persoonlijke situatie, rondom verzenden brief	B/T-CAP	team "bellen"										
9	Telefoonnummer bemensen en medewerkers geïnstrueerd	B/T	team ?										
10	Belscript / dialoogondersteuning "KI&S", specifieke brief CAF-11	CD COM - programma Herstel											
11	Informeren andere organisatieonderdelen:KI&S, MKB ??.	programma Herstel - CD COM	 - ketentafel										
S5	Stap-5 - nazorg												
1	Inrichten nazorgteam (bereikbaarheid 100%; telnr, mail, antwoordnummer)												
2	Vragen, onduidelijkheden, FAQ vaststellen												

#	Vraag		Antwoord	document antwoord
8	Tijdstip bepalen continueren van gestaakte invorderingsactiviteiten	Cd FJZ-CD VT-CAP	Invorderingshek gaat pas van caf 11 af als compensatiebrieven zijn verstuurd	mail Bert 17-10-2019 10:22
1	Wettelijke rente	Cd FJZ-CD VT-CAP	Wettelijke rente over tenonrechte niet toegekende toeslagen wordt geacht in de forfaitaire vergoeding te zitten	mail Bert 17-10-2019 10:23
1	Verzuim en vergrijpboetes!! Check bij Wendy en Yvonne	Cd FJZ-CD VT-CAP	niet van toepassing	mail 18-10-2019 13:59
4	Interne raakvlakken/overlap met bijvoorbeeld KGB-herstel	B/T - CD VT	in 2019 geen samenloop van herstel	beantwoord door ???
1	Juridische grondslag; type brief/besluit/beslissing (zonder passage rechtsmiddelen verwijzing) Uitbetalen in 2019 (brief/besluit/beschikking), consequenties voor andere Toeslagen		Beleidsbesluit in voorbereiding	zie concept beleidbesluit dd 1 nov
7	Verrekenen met andere openstaande vorderingen		Beleidsbesluit in voorbereiding	zie concept beleidbesluit dd 1 nov
6	Reikwijdte van de jaren 2012-2014, vroegere en latere jaren buiten beschouwing? Wat is de grondslag?		Beleidsbesluit in voorbereiding	zie concept beleidbesluit dd 1 nov



Ministerie van Financiën

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK
TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris

Directie Juridische
Zaken

Inlichtingen

dhr. mr.

T

F

www.mfin.nl

Datum

28 oktober 2019

Notitienummer

2019-0000178626

Auteur

dhr. mr.

Van

Kopie aan

Bijlagen

2

notitie

DJZ N 178626 Appreciatie uitspraken Raad van State

Aanleiding

Op 23 oktober 2019 heeft de Raad van State een tweetal uitspraken¹ gedaan over de ruimte die Belastingdienst/Toeslagen heeft voor maatwerk bij het bepalen van de aanspraak op kinderopvangtoeslag én het terugvorderen van toeslagen. In deze uitspraken komt de Raad van State op een tweetal punten expliciet terug op haar eerdere uitspraken en geeft zij nu een ruimere uitleg aan de Awir en de Wko. Achterliggende reden is dat de gevolgen van deze oude strenge uitleg van de wet voor gezinnen c.q. burgers ernstig bleken te zijn. Dit betekent dat de Belastingdienst/Toeslagen een belangenafweging op basis van evenredigheid zal moeten uitvoeren. De Raad van State geeft de Belastingdienst/Toeslagen een termijn van 26 weken om het te volgen beleid in overeenstemming te brengen met de nieuwe jurisprudentie.

Advies

Kennisnemen van de bijgevoegde uitspraken.

Toelichting

De uitspraken

De Raad van State heeft op twee punten besloten dat Belastingdienst/Toeslagen zijn beleid moet wijzigen. Omdat de ~~EXSWN~~ ten de omvang van de financiële gevolgen van eerdere jurisprudentie nu pas kenbaar is geworden voor de Raad van State, komt de Raad van State expliciet terug op haar eerdere uitspraken. Reden hiervoor is dat de oude uitleg van de relevante wettelijke bepalingen tot gevolg heeft dat gezinnen in grote en disproportionele financiële problemen terecht kunnen komen bij het maken van een kleine fout.

In de eerste uitspraak bepaalt de Raad van State dat het onevenredig is dat een toeslaggerechtigde het gehele bedrag aan kinderopvangtoeslag moet terug betalen over een toeslagjaar op het moment dat de toeslaggerechtigde slechts ten dele kan aantonen dat hij de kosten van de kinderopvang daadwerkelijk heeft voldaan. Onder het oude regime was dit wel het gevolg. Het gehele bedrag aan kosten dat blijkt de gemaakte afspraken over kinderopvang over een jaar verschuldigd is, diende daadwerkelijk te zijn betaald en aannemelijk gemaakt moeten worden via bewijsstukken. Op het moment dat een deel van de kosten aantoonbaar is voldaan, kan geen aanspraak worden gemaakt op een lagere tegemoetkoming.

¹ ABRvS 23 oktober 2019, ECLI:NL:RVS:2019:3535 en ABRvS 23 oktober 2019, ECLI:NL:RVS:2019:3536.

DEPARTEMENTAAL
VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

01243

De Raad van State ziet nu toch ruimte om de draagkracht en hoogte van de kosten te betrekken bij het vaststellen van de aanspraak op kinderopvangtoeslag. De Raad van State lijkt ons inziens hier met name de ruimte te zoeken die artikel 3:4 van de Awb biedt in relatie tot de Wko en – in beperktere mate – de Awir. De Belastingdienst/Toeslagen moet een belangenafweging maken op basis van evenredigheid, waarbij de nadelige gevolgen van een besluit niet onevenredig mogen uitpakken in verhouding tot de met het besluit te dienen doelen.

De tweede zaak gaat over de mogelijkheid om (deels) af te zien van het terugvorderen van een toeslag na herziening van een beschikking. De Raad van State was voorheen van oordeel dat artikel 26 van de Awir dwingend voorschrijft dat de Belastingdienst/Toeslagen in het geval van verstrekking van een te hoog voorschot niet van terugvordering kan afzien of het bedrag kan matigen, ook als het definitieve recht lager wordt vastgesteld.

Nu bepaalt de Raad van State dat in bijzondere omstandigheden dit toch het geval is. De wet bevat weliswaar een betalingsverplichting voor het gehele bedrag. Maar dit betekent niet dat het gehele bedrag van de belanghebbende moet worden terug gevorderd. Ook hier moet de Belastingdienst/Toeslagen een belangenafweging maken op basis van de art. 3:4 van de AWB in relatie tot de Awir. Onder bijzondere omstandigheden kan de Belastingdienst/Toeslagen van terugvordering afzien of het terug te vorderen bedrag matigen. Ook hier geldt dat de nadelige gevolgen van dat besluit voor een belanghebbende niet onevenredig mogen uitpakken in verhouding tot de met dat besluit te dienen doelen.

Bredere effecten van de uitspraken

Naar onze voorlopige opvatting hebben beide uitspraken ook effect buiten het domein van de kinderopvangtoeslag en zijn de volgende noties in ieder geval binnen het toeslagendomein maar wellicht ook rijksbreed relevant:

- De evenredigheidstoets van artikel 3:4 Awb wordt als een soort hardheidsclausule toegevoegd aan regelingen waarbij in de wet geen beleidsruimte aan de uitvoering is geformuleerd en over de toepassing van het rechtszekerheidsbeginsel kan twijfel bestaan;
- Er zijn veel wettelijke bepalingen die geen beleidsruimte laten aan de uitvoering. Als een bepaald feitencomplex aanwezig is, is daarmee de inhoud van de beslissing gegeven. Een belangenafweging wordt dan niet gemaakt. In de jurisprudentielijn die de Raad van State met beide uitspraken nu verlaat, werd aangenomen dat waar geen ruimte is voor een belangenafweging ook niet hoeft te worden getoetst aan het evenredigheidsbeginsel van artikel 3:4 Awb. Als voortaan in alle gevallen waarin de wetgever geen ruimte heeft gelaten voor een belangenafweging toch altijd nog ruimte zou moeten zijn voor een evenredigheidstoets, wordt het ingewikkeld voor de uitvoering om doelmatig te werken. Bij ieder massaal geautomatiseerd proces van besluitvorming zal er dan ergens nog een handmatige evenredigheidstoets ingebouwd moeten worden. Omdat in dergelijke alle belangen die voor het betreffende geval relevant zijn tegen elkaar moeten worden afgewogen, is die evenredigheidstoets zelf niet te vatten in een eenvoudig te automatiseren beslisregel;
- Omdat de Raad van State nu opdracht geeft aan de hand van de nieuwe lijn van de jurisprudentie te bepalen hoe om te gaan met eerder genomen beslissingen, komt de vraag op of de opdracht ook geldt voor beslissingen die reeds onaanastbaar zijn. Het rechtszekerheidsbeginsel brengt met zich mee dat dat er niet wordt teruggekomen op reeds reeds onaanastbare beslissingen. Omdat de uitspraken van de Raad van State geen duiding geven over welke beslissingen de opdracht zich uitstrekt, zou het ook kunnen gaan over reeds onaanastbare beslissingen. Dat zou echter op gespannen voet staan met het belangrijke

beginsel van de rechtszekerheid, hoewel de bevoegdheid wel bestaat op basis van de uitvoeringsregeling Awir binnen vijf jaar na afloop van het toeslagjaar.

De Belastingdienst heeft 26 weken de tijd gekregen om te bepalen hoe hij om zal gaan met andere gevallen waarin hij eerder heeft beslist over de terugvorderingen. Op korte termijn zal hiertoe een werkgroep worden opgericht met participanten van Belastingdienst/Toeslagen, DGBD/FJZ, DGBD/B&B, DGBD/UHB, FEZ, DJZ en DGFZ. In deze werkgroep moet ook worden gezien hoe deze uitspraak in lopende zaken kan worden betrokken, aangezien het oordeel van de Raad van State daar gelijklopend zal zijn.

DJZ heeft naar aanleiding van de uitspraken bovendien contact opgenomen met onder meer J&V en de Landsadvocaat om te bespreken welke vervolgacties noodzakelijk zijn om nadere duiding te krijgen. Hierin worden ook de gevolgen voor oude zaken besproken.



Ministerie van Financiën

CAF

Actieplan november 2019

Dit actieplan focust op de periode november 2019, in aanvulling en vervolg op het eerdere actieplan oktober. Achtergrond voor deze iteratieve aanpak is de deels onvoorspelbare ontwikkeling van het CAF-dossier en de wens wendbaar ze zijn in onze aanpak.

Detailplanning via het actuele 'spoorboekje' met acties per dag.

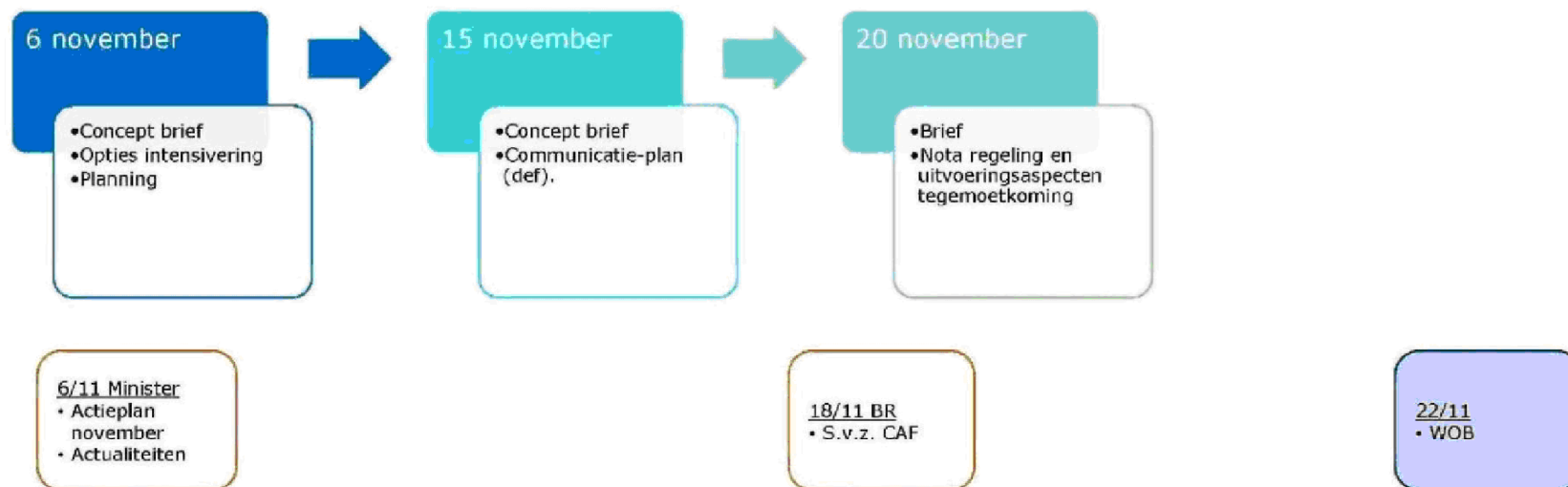
Concept 1/11

Michiel van den Hauten

Traject CAF brief



Overlegmomenten Staatssecretaris





Drie (samenhangende)
hoofdtrajecten (I

Parlementair traject

☐ ☐

- Brief: Politieke Weging
- Coördinatie kader tegemoetkoming??
- Voorbereiden AO (hoofdboodschappen, factsheets, q&a's)

Extern advies en onderzoek

☐

- AUT/Donner
- Tussenrapport
- Contact t.b.v. eindrapport
- ADR (volgen)
- WOB verzoek (Q&A's)

Uitvoering en communicatie burgers
Bert Wiersema

- (Voorbereidende acties) uitvoering tegemoetkoming
- Communicatie burgers
- Uitvoering verbeterplannen/maatregelen in toeslagen

Overig

- Aanpassing AWIR
- Aanpassing KOT
- IBO TS-1
- Monitoren rechtszaken
- Klokkenluiders/integriteit

Gerelateerd of
aandachtspunt

- Overzicht toezeggingen
- Zwartboekbrief

- Lopend onderzoek AP
- Lopend onderzoek NO (profilering)

- Cultuurtraject
- Interne communicatie TS



Overlegstructuur (november)



Departementsbreed overleg:

Vz DGBD, voorbereiding onder regie van Michiel van den Hauten met [redacted] (UHB) en [redacted]
Deelnemers: alle betrokken directies Financiën en SZW
vergadert 1 a 2 [redacted] per week (maandag vast en donderdag facultatief/thematisch)

CAF directeurenoverleg Belastingdienst

Vz DGBD. Deelnemers: Toeslagen, CAP, UHB, FJZ, VT, CenF.
vergadert 1 [redacted] per week (donderdag)

Interne regiegroep BD:

Vz Michiel van den Hauten, [redacted], [redacted], [redacted], Bert Wiersema, [redacted]
[redacted] en [redacted]
vergadert 1 [redacted] per week (dinsdag)