



**TERSTOND
TER BESPREKING**

Aan
de staatssecretaris

notitie

Bespreking voortgang KOT - CAF 11 Hawaii

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

T
F

@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

1 oktober 2018

Notitienummer

2018-0000165870

Auteur

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Aanleiding

Op woensdag 26 september zijn er zeven acties op het CAF 11 Hawaii project vastgesteld. Ook zijn de uitkomsten van het interne onderzoek naar werkinstructies bij Toeslagen besproken. In deze notitie wordt in navolging hierop een reactie gegeven op het artikel in Trouw van 29/1 (1). Daarnaast wordt de voortgang beschreven op vier acties: de zoekactie EDP auditors (2), de herbeoordeling beroepszaken Landsadvocaat (3), de vaktechnische inbedding d.m.v. beleidsbesluit (4) en een schadevergoeding redelijke termijn (5).

Op 5 oktober ontvangt u de concept Kamerbrief en de beantwoording op de vragen van Omtzigt. Beoogde verzending is dinsdag 9 oktober. Er is nog geen plenair debat gepland.

Bespreekpunten

- De optie voor een beleidsbesluit voor Toeslagen met als een doel een betere vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst;
- De optie van het toekennen van een schadevergoeding op grond van schending redelijke termijn;
- De eerste bevindingen van de EDP auditors en de Landsadvocaat.

Kern

1. Artikel Trouw

- Trouw heeft afgelopen zaterdag wederom aandacht besteed aan de Kot-zaak bij rechtbank Amsterdam. De rechtbank heeft dinsdag 25 september 2018 uitspraak gedaan. De uitspraak is vrijdag 28 september 2018 gepubliceerd op rechtspraak.nl.
- De Kot over 2014 is door Toeslagen toegekend op 3 april 2018. De rechtbank oordeelt dat de Toeslagen op 3 september 2014 al had kunnen vaststellen dat belanghebbende recht had op kinderopvangtoeslag omdat de stukken destijds compleet waren. De rechtbank kent in lijn met de jurisprudentie een vergoeding toe wegens overschrijding van de redelijke termijn van euro 2000 (euro 500 voor elk halfjaar of gedeelte daarvan dat de procedure langer heeft geduurd dan twee jaar). Overige schadevergoeding (EVRK) wordt niet toegekend wegens onvoldoende onderbouwing.

2. EDP auditors

- Op de zaak betrekking hebbende stukken zijn een deelverzameling van alle stukken die zich in een dossier bevinden. Alle op de zaak betrekking hebbende stukken kunnen alleen verstrekt worden als het onderliggende dossier volledig is.
- Om de volledigheid in kaart te brengen, heeft de Toeslagen de opdracht gekregen om (nogmaals) alle systemen te doorzoeken op stukken die niet in de dossiers van belanghebbenden in het CAF 11 Hawaii project gevoegd zijn. De opdracht spitst zich toe op de zaken in dit project waarin beroep loopt. Tegelijkertijd is dezelfde opdracht aan twee EDP auditors van de Belastingdienst/Grote Ondernemingen verstrekt. Tot nu toe heeft de zoekactie van de EDP auditors één stuk naar boven gebracht, dat nader beoordeeld zal moeten worden.
- De EDP auditors zijn vooralsnog drie dagen bezig geweest de locaties die moeten worden doorzocht in kaart te brengen. Vervolgens zullen zij die bestandlocaties gaan doorzoeken naar nieuwe CAF 11 Hawaii documenten.

3. Bevindingen Landsadvocaat

- De Landsadvocaat is bezig de zaken in dit project waarin beroep loopt te beoordelen en een analyse te maken over de op de zaak betrekking hebbende stukken. Daarnaast zal een advocaat van kantoor Landsadvocaat morgen al in een Kot-procedure de Toeslagen vertegenwoordigen.
- Er is een memo van de Landsadvocaat onderweg naar het ministerie, waarin de bevindingen op de eerste drie beroepszaken worden besproken. U ontvangt de conclusies hieruit zodra deze bij ons bekend zijn.

4. Beleidsbesluit

- Er wordt een beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen (te nemen door of namens u) voorbereid. Het beleidsbesluit kan rond het tijdstip van verzending van de brief aan de Tweede Kamer worden gepubliceerd.
- In het beleidsbesluit Bestuursrecht Belastingdienst/Toeslagen zullen regels worden gegeven hoe Toeslagen dient om te gaan met rechtsvragen. Een rechtsvraag is: een individuele vraag die in het uitvoerings- en toezichtsproces van de Toeslagen opkomt en waarop in de wet, jurisprudentie en eerder vastgelegd uitvoeringsbeleid geen duidelijk en eenduidig antwoord te vinden is en waarbij het antwoord gevolgen kan hebben voor gelijksoortige gevallen en daarom is op te vatten als nieuw beleid. Antwoorden op rechtsvragen zullen uiteindelijk in een beleidsbesluit door of namens u worden vastgelegd; net zoals nu het geval is in de fiscaliteit.
- In het beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen zullen ook regels worden gegeven over de procesvertegenwoordiging van de Belastingdienst/Toeslagen. Deze zal in lijn worden gebracht met de procesvertegenwoordiging in de fiscaliteit. Dit betekent dat in beginsel twee ambtenaren ter zitting aanwezig zullen zijn waaronder een procesdeskundige.

5. Schadevergoeding

Beleidsvoornemen (gehele Belastingdienst):

- Als de afhandeling van een bezwaar langer heeft geduurd dan twee jaar, kan de indiener van het bezwaarschrift verzoeken om immateriële schadevergoeding.
- Voor ieder (deel van een) half jaar dat het langer heeft geduurd dan twee jaar wordt een vergoeding van € 500,- toegekend.
- Uitzondering: als de beslissing op bezwaar is aangehouden in overleg/op verzoek van de indiener kan dit reden zijn de vergoeding te matigen.
- Bovenstaand beleidsvoornemen is ruimhartiger dan het systeem van immateriële vergoeding wegens overschrijding van de redelijke termijn zoals dat thans geldt op basis van de jurisprudentie. Toekenning is daar pas aan de orde in de beroepsfase, ook al is de vertraging opgelopen in de bezwaarfase.

CAF 11 Hawaii

- Als de afhandeling van een bezwaar langer heeft geduurd dan twee jaar, krijgt de indiener van het bezwaarschrift een schadevergoeding.
- Voor ieder (deel van een) half jaar dat het langer heeft geduurd wordt een vergoeding van €500,- toegekend.
- Uitzondering: als er beroep is ingesteld, kan bij de rechter om schadevergoeding vanwege schending van de redelijke termijn worden verzocht.

Cijfers (aantallen gevallen waarbij bezwaartermijn is overschreden):

- Op basis van 95% van het interne overzicht:
2014: 6 (waarvan 3 in beroep zijn gegaan)
2013: 9 (waarvan 6 in beroep zijn gegaan)
2012: 4 (waarvan 1 in beroep is gegaan)

Bijlage 1. Actielijst CAF 11 Hawaii

v/x	Kamerbrief/debat	Herbeoordeling
v	1/10 12:00 aanlevering eerste passages Kamerbrief: 1. Erkenning (werkwijze Toeslagen, informatiehuishouding, motivering interne besluitvorming) - 2. Instructie (rechtsvragen (procedures RvS, vastgestelde constructie 8:42 Awb) - 3. Stavaza 17 lopende zaken - Toeslagen 4&5. Actie beschrijven brieven sturen (recht op schadevergoeding redelijke termijn en aanvullend bewijs aanleveren) - /Toeslagen	26/9 Start EDP auditor zoeksystemen 28/9 Dossiers liggen bij landsadvocaat voor herbeoordeling. 1/10 Contact EDP auditor 1/10 Contact landsadvocaat eerste indruk + inbreng rechtszaak 2/10 Concept beleidsbesluit – reactie op de lijn van het stuk
	2/10 12:00 aanlevering eerste passages Kamerbrief: 1. Erkenning (werkwijze Toeslagen, informatiehuishouding, motivering interne besluitvorming) - 2. Instructie (rechtsvragen (procedures RvS, vastgestelde constructie 8:42 Awb) - 3. Stavaza 17 lopende zaken - Toeslagen 4&5. Actie beschrijven brieven sturen (recht op schadevergoeding redelijke termijn en aanvullend bewijs aanleveren) - /Toeslagen 28/10 Feedback voor 10:00, tasversie rondsturen.	27/9 Toeslagen afronden check 16 dossiers. 27/9 Dossiers naar Landsadvocaat en EDP auditor
	2/10 Bespreking voortgang acties met staatssecretaris. 5/10 Voorzien: conceptbrief en antwoorden vragen Omtzigt in de tas. 8/10: Bespreking brief en antwoorden met staatssecretaris en beoogde verzending Kamerbrief.	1/10 Eerste bevindingen LA retour Week 1/10 conceptbrieven maken voor totale groep min 14 min 17. En groep 166 plus 55. Niet actief op andere dossiers zoekacties doen. Voorleggen aan staatssecretaris: • een brief aan ouders met daarin aangegeven dat ze recht op schadevergoeding hebben of; • een brief aan ouders met de mogelijkheid om aanvullend bewijs te leveren om het recht op kinderopvangtoeslag alsnog vast te stellen. 2/10 Landsadvocaat meevragen naar tweede zaak (en andere zaken)
	Week 8/10: Verwachting plenaire debat. In procedurevergadering 26 september wordt mogelijk een datum gepland.	8/10 voorafgaand aan plenaire debat brieven versturen?

Andere acties: evt later opnemen in de Kamerbrief:

Actie 6. Structureren informatiehuishouding

Bespreekpunt bij staatssecretaris 26/9: eerst dossier afronden, later beslissen of een intern onderzoek wordt gestart (geen klopjacht naar autorisaties).

Actie 7.

Ouders hebben moeite om vordering af te lossen. Er zou een groep zijn die geen betalingsregeling kan krijgen (soort beslagvrije voet). Stellen dat er opzet of grove schuld is geweest, krijg je geen betalingsregeling, daar kan je tegen procederen.

Kamerlid Peters (CDA) heeft 3 september jl. vragen gesteld over betalingsregeling. Antwoorden zijn uitgegaan.

Werkwijze 8:42 Awb

Uitstraling naar andere dienstonderdelen. Schadevergoeding breder trekken, telefoonnotities Beltel.

Bijlage 2. Bespreking staatssecretaris KOT 26/9

Twee stukken ter bespreking:

- Intern onderzoek werkwijze
- Actielijst

Intern onderzoek werkwijze

Vragen:

- Waarom waren niet alle relevante documenten boven tafel;
- Hoe stelt Toeslagen werkinstructies op? + archieffunctie

Verbetervoorstellen:

- Proces Kamervragen beschrijven;
- Informele aanwijzingen - onderscheid formeel en informeel + gearhiveerd;
- Evt derde vraag voor later: hoe kan zo'n instructie naar buiten komen?

Doel: beter beschrijven wat de status is en het boven tafel krijgen. Collega's moeten zelf aangeven dat dit stuk bestaat.

Probleem: Bij initiële zoektocht niet zelf boven tafel gekomen. Aanwijzing is aan een groep medewerkers verstrekt.

Geen semantische discussie: medewerkers hadden bestaan ervan moeten melden (groep van ongeveer 20-40 behandelaren).

Link naar telefonisch bezwaren afdoen: toetsing door beleid Den Haag.
Dat wellicht ook richting dit dossier.

Actielijst

- Hoe staat het met de herbeoordeling?
 - Wat is op de zaak betrekking hebbend stuk (8:42), wat wordt overgelegd?
 - Bevindingenverslag niet meegestuurd, want inhoud is in processtukken aanwezig.
- Hoe luidde de beleidsinstructie?
 - Instructie ontbrak.
 - Onderscheid Intern en extern gebruik.
 - Als belanghebbende het opvraagt moet het worden verstrekt.
 - Staatssecretaris: als we maar zeker weten dat er niet ergens een informele instructie ligt. Beeld: Belastingdienst helpt niet de burger, ook hebben we 8:42. Toeslagen is het eens met beeldvorming.
- Staatssecretaris: wat kunnen we doen om zaken recht te zetten?
 - Actielijst komt op: erkennen, herbeoordeling rechtszaken.
 - BBO: check op mailtjes, is alles boven water? FJZ: alles nog een keer langslopen. EDP auditor en Landsadvocaat ingeschakeld.
 - Doel: dossier afsluiten. Focus ligt op dossiers die relevant zijn.

Timing en acties

- Antwoorden Omtzigt + brief: 3 weken termijn. Vrijdag 5 oktober concept, 10 oktober deadline. Plenair debat vindt voor het herfstreces plaats. Structuur: wat hebben we aangetroffen, wat hebben we gedaan.
- Actie 2: werkwijze aanpassen. Belastingdienst breed checken. Landelijk vaCo vrijgesteld voor Toeslagen. Dossiers vrijdag naar Landsadvocaat voor herbeoordeling, EDP auditor kijkt ook mee.
- Precedentwerking: uitzondering in deze gevallen (woord ruimhartig checken). Individuele casussen oplossen, maar in de toekomst richten op betere structuur/inbedding. Schadevergoeding: overal gelijk. Toeslagen is nu strenger dan de rest. Tekstje schadevergoeding in Kamerbrief, in notitie toelichting geven. In principe: gelijk met de rest, niet ruimhartiger.
- Lessons learned: voorkomen. Oplossing: beleidsbesluit (in lijn met Blauw).

Bijlage 3. Artikel Trouw 29/9

Bijlage 4. CAF 11 Hawaii stuk dat bij zoektocht Lavaco en EDP auditors naar voren is gekomen.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 165870 Agenda bespreking KOT
Nummer: 2018-0000025255
Algemeen taakverzoek: PODG: Advies aan dgbd om te paraferen. ☐ 1/10

Document: Bespreking voortgang KOT - CAF 11 Hawaï (2018-0000165870)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	01-10-2018, 17:24	DGBEL Paraferen
(COMM)	01-10-2018, 16:26	COMM voor DGBEL Paraferen
(BJZ/BBO)	01-10-2018, 16:20	BJZ/BBO Paraferen
(BEDRIJF)	01-10-2018, 16:02	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
(MT)	01-10-2018, 14:02	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen



spoedheidshalve CC

01/10/18