

AO CAF 11 → Staatssecretaris frustreerde onderzoek naar kinderopvangtoeslag' (Trouw/RTL nieuws)

Hoofdpunten spreeklijn:

- Wij komen nog apart te spreken over het stopzetten van de Kinderopvangtoeslag bij een aantal gezinnen waar veel mis is gegaan in het proces (CAF 11).
- In dit AO wil ik van de gelegenheid gebruikmaken om nu toch kort te reageren op aantijgingen in de media die suggereren dat de zogenaamde EDP auditors zouden zijn beperkt in hun onderzoek naar stukken bij Toeslagen.
- **Deze aantijgingen zijn onjuist.**
- De EDP-auditors zijn **geen** strobreed in de weggelegd. Zij zijn op **geen** enkele wijze beperkt of belemmerd in het onderzoek en zeker **niet** door mij persoonlijk. Ik heb gisteren zelf met één van de EDP-auditors gesproken en hij heeft dat ook aan mij bevestigd.
- Ook hebben de EDP- auditors bevestigd dat Toeslagen volledige medewerking heeft gegeven aan het onderzoek.
- Over verdere aspecten van CAF 11 komen wij zeker nog te spreken, maar wilde hier dit punt toch verduidelijken.

Bij “doorvragen”: Wat wordt mij verweten

- Er wordt mij verweten dat ik tegen het advies van de onderzoekers ben ingegaan en daarmee de onderzoeksopdracht zou hebben ingeperkt.
- Dat is **niet** het geval.
- Ik heb de onderzoekers ten aanzien van de breedte en diepte van het onderzoek gevolgd.
 - [Breedte: alleen zoeken in Q-schijven toeslagen]
 - [Diepte: zoeken in namen bestanden op projectsleutelwoorden en op BSN/namen van belanghebbende in lopende beroepszaken]

[Het was een afgewogen keuze om **geen** onderzoek te doen naar de schijf FIOD-CAF, omdat naast de tijdsdruk voor deze schijf met alle CAF-projecten de inschatting van de EDP-auditors is dat er maar beperkt informatie te vinden zou zijn over specifiek CAF 11. Er is namelijk **geen** strafrechtelijke vervolging gestart in CAF 11]

Wat was de onderzoeksopdracht?

1. De systemen van toeslagen **doorzoeken** op stukken over het CAF 11-project die **niet** eerder aan het licht zijn gekomen. **Meer specifiek:** stukken die een rol speelden bij de lopende procedures van **vraagouders**.
 - a. Voor zover stukken op specifieke vraagouders betrekking hadden, zijn deze ter beoordeling voorgelegd aan de landsadvocaat om te bezien of deze moeten worden ingebracht in de lopende beroepsprocedures.
 - b. Uiteindelijk zijn er **14 stukken** geïdentificeerd die zijn voorgelegd zijn aan de Landsadvocaat. Geen van deze stukken is aangemerkt als op de zaak betrekking hebbend en daarom niet ingebracht in lopende procedures.

2. Dit betekende overigens niet dat de EDP-auditors zich móesten beperken tot schijven bij Toeslagen.
3. Tevens heeft de zoekopdracht er uiteindelijk toe geleid dat er **8 algemene relevante** stukken in beeld zijn gebracht die vervolgens ter vertrouwelijke inzage aan de kamer zijn verstrekt. Deze stukken geven inzicht in verloop CAF 11 project in brede zin.
 - a. Bij brief van 11 oktober twee stukken
 - b. Bij brief van 20 november zes stukken

[Voor de volledigheid stukken die voorafgaand aan het onderzoek al zijn verstuurd aan de TK: 30 augustus 2018 zijn er **zes stukken** verstrekt, 4 september 2018, **twee stukken**. De EDP-auditors hebben onderzocht of er nog andere stukken zijn die de reeds de verstrekte stukken aanvullen en de context verduidelijken.]

Wat hebben de EDP-auditors gedaan?

- EDP-auditors zijn deskundig op het gebied van informatiebeveiliging en de afstemming tussen IT en bedrijfsprocessen.
- De EDP-auditors hebben 36 miljoen bestanden in de samenwerkingsgebieden van Toeslagen doorzocht. Ook is de persoonlijke schijf van

--	--

 van het CAF 11-project bekeken.
- Inherent aan de werkwijze van EPD-auditors is dat zij toelichting krijgen van de organisatie of de belastingplichtige waar het onderzoek plaats vindt. Ook bij Toeslagen is zo'n toelichting gegeven aan de EDP-auditors over de beschikbare systemen en de inrichting daarvan. Dat staat de **autonome** werkwijze **niet** in de weg.
- De EDP-auditors zijn niet beperkt in hun selectie van documenten. Dit had ook buiten Toeslagen plaats kunnen vinden.

- Toeslagen heeft de EDP-auditors geen strobreed in de weg gelegd.
Toeslagen heeft de EDP-auditors toegang verleend tot de gemeenschappelijke netwerkschijven, ook wel Q-schijven, zodat zij deze vrijelijk en naar eigen inzicht konden doorzoeken.

Tijdsverloop

- De auditors zijn op 26 september 2018 gestart. Zij hebben op 2 oktober het verslag van de inventarisatie opgeleverd (eerste verslag). Op 6 november hebben zij het definitieve verslag van bevindingen opgeleverd (tweede verslag).
- Na de inventarisatie hebben de EDP-auditors geconcludeerd dat de Q-schijven en de persoonlijke netwerkschijf, de N-schijf, van van CAF 11 relevante stukken zouden kunnen bevatten.
- Vervolgens hebben de EDP-auditors zowel de Q-schijven als de N-schijf doorzocht. Daarover hebben zij gerapporteerd in het tweede verslag van bevindingen van 6 november 2018.
- Het onderzoek van de EDP-auditors is in zeer korte tijd uitgevoerd om daarbij zicht te krijgen op mogelijk relevante stukken van belang voor lopende procedures van vraagouders. En om uw Kamer op de juiste wijze te informeren. Dat heeft mijns inziens geen afbreuk gedaan aan de autonomie van het onderzoek, maar het heeft wel de breedte en diepte van het onderzoek bepaald.

Q&A's

A. RTL-ARTIKEL

Q: Klopt het dat u honderden relevante stukken niet heeft verstrekt?

A:

- Nee, dat klopt niet.
- Er zijn aanzienlijk meer stukken dan aan uw Kamer zijn verstrekt.
- Dat heeft ermee te maken dat is gevraagd naar alle documenten van het CAF 11-project. De stukken die breder inzicht geven in het CAF 11-project zijn verstrekt.
- Voor zover stukken op specifieke vraagouders betrekking hadden, zijn deze ter beoordeling voorgelegd aan de landsadvocaat om te bezien of deze moeten worden ingebracht in de lopende beroepsprocedures.
- Uiteindelijk zijn er 14 stukken geïdentificeerd die zijn voorgelegd zijn aan de Landsadvocaat. Geen van deze stukken is aangemerkt als op de zaak betrekking hebbend en daarom niet ingebracht in lopende procedures.

Q: RTL stelt dat stukken die de EDP-auditors in oktober 2018 vonden, al in 2017 en zomer 2018 door de Belastingdienst en LA werden gebruikt in juridische procedures. Klopt dat?

A:

- De EDP-auditors hebben alle Q-schijven en de N-schijf doorzocht. Daarbij hebben zij honderden documenten aangetroffen.
- De stukken die zijn ingebracht in de juridische procedures zijn ook door de EDP-auditors aangetroffen. Deze vielen binnen het bereik van de door de EDP-auditors uitgevoerde opdracht.
- Zoals ik uw Kamer in oktober 2018 heb gemeld was in de beginfase van de CAF-projecten de verslaglegging niet op orde. In de jaren daarop zijn verbeteringen doorgevoerd. De EDP-auditors waren nodig om deze informatie over het CAF 11-project boven tafel te krijgen.

Q: Waarom zijn er geen bestanden over het gastouderbureau en de gastouders doorzocht en aan de Kamer verstrekt? Wat is er bijvoorbeeld gebeurd met de veertien verslagen van de bezoeken aan de gastouders?

A:

- Met dit verzoek wilde ik uw Kamer inzicht geven in het CAF 11-project en bezien of alle relevante stukken in de lopende rechtszaken waren overgelegd. Deze bestuursrechtelijke procedures liepen met de vraagouders: niet met gastouders of het gastouderbureau.
- Daarom lag de focus ten tijde van het onderzoek van de EDP-auditors op de vraagouders.
- De stukken die breder inzicht geven in het CAF 11-project zijn verstrekt. Een voorbeeld hiervan is het rapport van het boekenonderzoek bij het gastouderbureau.

B. Q&A's EERSTE VERSLAG

Q: In het eerste verslag schrijven de EDP-auditors dat ook de schijf 'FIOD CAF' bij een vervolgactie moet worden meegenomen.

Is dit gebeurd?

A:

- De scope van de opdracht is beperkt tot toeslagen.
- Dit is niet gebeurd. De FIOD is onderdeel van de Belastingdienst, maar heeft een bijzondere positie en bijzondere bevoegdheden op het terrein van de **strafrechtelijke vervolging** van fiscale fraude. Ik merk op dat geen van de CAF 11-ouders noch het gastouderbureau onderwerp is geweest van strafrechtelijke vervolging.
- Het zou meer tijd kosten om dit onderzoek via de FIOD te laten uitvoeren. Daarvoor is niet gekozen, omdat ik spoedig de op de zaak betrekking hebbende stukken in de lopende procedures in wilde brengen en daarnaast aan het verzoek van uw Kamer tegemoet wilde komen.
- Overigens, dat de opdracht zich beperkte tot toeslagen betekende niet dat de auditors zich móesten beperken tot schrijven bij Toeslagen.

Q: In het eerste verslag staat dat een medewerker van Toeslagen niet de hele Q-schijf heeft bekeken, maar alleen de mappen die hij relevant vond. Hoe zit dit?

A:

- Inherent aan de werkwijze van EPD-auditors is dat zij toelichting krijgen van de organisatie of de belastingplichtige waar het onderzoek plaatsvindt. Ook bij Toeslagen is deze toelichting gegeven aan de EDP-auditors over de beschikbare systemen en de inrichting daarvan.
- In dat kader heeft een medewerker van Toeslagen een lijst van mogelijke relevante mappen samengesteld. In het eerste verslag zou kunnen worden gelezen dat Toeslagen de selectie heeft gemaakt voor de auditors.
- Dat is niet het geval. De EDP-auditors hebben zich namelijk niet tot die lijst beperkt. Zij hebben de lijst van Toeslagen vergeleken met een scan die in de zomer van 2018 is gemaakt door van de Belastingdienst. Die scan is uitgevoerd op alle bestanden van de gehele Belastingdienst. De lijst van Toeslagen zelf en de lijst van vertonen geen verschillen.
- Zie factsheet over verstrekking gegevens.

C. Q&A's TWEEDE VERSLAG

Q: In het tweede verslag staat dat niet kan worden gezocht in bestanden of samenwerkingsgebieden die niet meer bestaan of verwijderd zijn. Hoe zit dit?

A:

- De EDP-auditors zijn uitgegaan van de informatie die beschikbaar was in 2018. Dat was ook de informatie die in de lopende rechtszaken met ouders kon worden ingebracht.
- [Bij doorvragen over informeren van de Kamer:] Het ligt buiten de technische mogelijkheden van de EDP-auditors om te zoeken in deze bestanden. Hiervoor zou een forensisch onderzoek moeten plaatsvinden. Dit kost meer tijd.

Q: In het tweede verslag staat dat door een technische beperking de inventarisatie zeker niet volledig is geweest. Hoe zit dit?

A:

- De gehanteerde techniek kan bestandsnamen van meer dan 256 tekens niet aan. Daardoor zijn uiteindelijk een paar honderd bestanden [344] niet in de inventarisatie meegenomen. Dit was op het totaal van 36 miljoen bestanden.
- Desalniettemin hebben de EDP-auditors, toen de rapportage vrijwel klaar was, alsnog een check gedaan door de inhoudsopgave te vergelijken met de eerder doorzochte bestanden.
Dit gaf geen andere treffers dan al gevonden waren.
Helaas is deze aanvullende check niet in het verslag is opgenomen.

Q: In het tweede verslag staat dat de eerste scan met een storing is afgelopen, waardoor de map waar de storing plaatsvond slechts gedeeltelijk is gescand. Hoe zit dit?

A:

- De eerste scan is inderdaad met een storing afgebroken. Kort daarna is de scan nogmaals uitgevoerd. Het bleek zo dat bestanden met een naam langer dan 256 tekens niet werden gevonden.
- Echter, in de zomer van 2018 is door van de Belastingdienst een scan uitgevoerd op alle bestanden van de gehele Belastingdienst. Deze scan kende geen beperking in het aantal tekens.
- De EDP-auditors hebben een kopie van de scan van opgevraagd en deze vergeleken met hun treffers. Daarbij kwamen geen nieuwe bestanden naar voren. Deze aanvullende check is helaas niet in het verslag opgenomen, omdat het geen treffers heeft opgeleverd en het daarmee destijds niet relevant leek.

Q: In het tweede verslag staat dat het samenwerkingsgebied “Beroepen CAF 11” niet in de scan is meegenomen. Hoe zit dit?

A:

- Dit samenwerkingsgebied bleek recent te zijn aangemaakt. Medewerkers van Toeslagen hebben stukken naar deze map gekopieerd. De betreffende map was kort voor de audit aangemaakt en stukken daarin zijn gekopieerd uit wel doorzochte Q-schijven.
- Alle stukken staan ook in de andere samenwerkingsgebieden en zijn dus in het onderzoek van de EDP-auditors betrokken.

Q: Van één van de CAF-medewerkers () is de persoonlijke schijf bekeken. Waarom zijn niet meer persoonlijke schijven doorzocht?

A:

- De afgebakende onderzoeksoopdracht was beperkt tot de afgesproken breedte (zoeken op Q-schijven Toeslagen) en diepte (zoeken in namen bestanden op projectsleutelwoorden en op BSN/namen van belanghebbende in lopende beroepszaken).
- heeft persoonlijke schijf uit eigen beweging voor onderzoek ter beschikking gesteld.
- Naar de overige N: schijven is in het kader van dit onderzoek niet gevraagd.
- De EDP-auditors hebben zelf ook geen bevoegdheden om de persoonlijke schijven van Belastingdienstmedewerkers te bekijken.
- Deze bevoegdheid ligt op het niveau van van de Belastingdienst.
- De bestanden die zijn gevonden op deze persoonlijke schijf komen grotendeels overeen met de bestanden die zijn aangetroffen op de Q:schijf.

D. Beoordeling

Q: V: Hoe zijn de gevonden stukken beoordeeld?

A:

- In het kader van het onderzoek hebben de EDP-auditors gesproken met . Hij heeft toegang verleend tot zijn persoonlijke schijf waarna de EDP-auditors deze schijf hebben onderzocht. Het betreft zo'n 475 bestanden.
- In aanvulling op de **twee** eerdere door de EDP-auditors gevonden en aan de Kamer verstrekte documenten zijn **zes** documenten ter vertrouwelijke inzage aan uw Kamer verstrekt.
- Uit het tweede verslag blijkt dat er daarnaast 205 unieke bestanden zijn gevonden op de Q-schijven (geen 2.128 zoals wordt gesteld). Het totale aantal bestanden is vervolgens door
 en de directie Fiscaal Juridische Zaken beoordeeld.
- Van deze Q-schijven zijn **geen** documenten ter vertrouwelijke inzage aan uw Kamer verstrekt.
- Bij het beoordelen van de bestanden is uitgegaan van 'delen, tenzij'. Alle CAF-11 stukken zijn verstrekt, tenzij:
 - De stukken zijn opgesteld voordat CAF 11 ging spelen (voor 2014);
 - De stukken informatie bevatten over de gastouders zelf;
 - Het om administratieve lijsten gaat van burgerservicenummers, tarievenoverzichten in Excel, urenstaten van ouders;
 - Het om e-mails van collega tot collega gaat.
- Daarnaast zijn uit de aangeleverde bestanden van de EDP-auditors aan de Landsadvocaat 14 stukken gezonden om te beoordelen of deze

moesten worden toegevoegd aan de dossiers van de lopende beroepszaken.