- Banken zijn verplicht tot het desgevraagd verstrekken van bankafschriften aan de Belastingdienst/Toeslagen (conform art. 1a lid 1 letter c Uitvoeringsbesluit Awir). Aanleiding tot discussie zou kunnen zijn dat in de Nota van Toelichting uw voorganger heeft aangegeven dat deze verplichting is beperkt tot bankafschriften van de ouder (Staatsblad 2015, 302). Deze uitlating heeft doorgaans een lager bindingsniveau dan het uitvoeringsbesluit zelf.
- De schermprints uit het informatiesysteem bevatten gegevens betreffende de kinderopvang. Deze gegevens zijn door de kinderopvangorganisaties aangeleverd.
- 11.1
- Tevens is een spreeklijn opgenomen.

Toelichting

- In procedures waarin het onderzoek nog niet is gesloten (de mondeling behandeling van de beroepsprocedure heeft nog niet plaatsgevonden) worden deze bankafschriften door de Belastingdienst/Toeslagen alsnog overgelegd.
- Dit is in lijn met uw beantwoording van de Kamervragen waarin u heeft aangegeven dat in de lopende beroepsprocedures alle op de zaak betrekking hebbende stukken worden gecontroleerd en zo nodig aangevuld.
- Tot op heden is in andere beroepsprocedures waarin deze stukken zijn overgelegd het al dan niet mogen opvragen van bankafschriften door de Belastingdienst/Toeslagen niet door belanghebbenden opgebracht. Gebeurt dit in deze zaak wel, dan toetst de rechter het door de Belastingdienst/Toeslagen aangedragen bewijs en kan zo ook het opvragen van de bankafschriften toetsen.
- In deze zaak zijn de stukken op 31 december 2018 ingediend, daarna zal de rechtbank een datum voor de zitting bepalen.
- De Belastingdienst/Toeslagen is van mening dat de uitspraak op bezwaar ook zonder deze bankafschriften wordt gedragen.
- Ook in deze procedure wordt de wederpartij vertegenwoordigd door dezelfde advocaat die vaak contact heeft met de media.

Woordvoeringslijn

11.1

Geprint met Digidoc 2 op 04-01-2019, 11:56

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretar

10.2.e

10.2.e

10.2.e

notitie

Wob-verzoek juridische kosten CAF 11

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
3 januari 2019

Notitienummer
2019-0000000359

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

Aanleiding

Op 14 november heeft 10.2.e 10.2.e een Wob-verzoek ingediend bij de Belastingdienst/Toeslagen over de juridische kosten in het CAF 11 dossier. Dit betreft het dossier dat in de Tweede kamer aan de orde is geweest over de kinderopvangtoeslag die van een aantal ouders is stopgezet, aangezien er vermoeden van misbruik bestond door het gastouderbureau. Op dit moment lopen er nog zaken bij de Raad van State tegen de Belastingdienst/Toeslagen, waar de Landsadvocaat bij betrokken is.
Wegens de mogelijke publicitaire gevolgen in verband met de media-aandacht voor dit dossier, brengen wij u op de hoogte van de verzending van het besluit (zie bijlage).

Kern

- 10.2.e
- Verzoeker vraagt concreet om drie zaken:
  - De facturen en tijdschrijflijsten van de vijf advocaten van de Landsadvocaat (Pels Rijcken) die op dit dossier zitten;
  - De kosten gemaakt door de interne juridische afdeling van de Belastingdienst Toeslagen die met dit dossier bezig zijn; en
  - De totale kosten van dit project.
- De facturen en de tijdschrijflijsten van de vijf advocaten van Pels Rijcken worden niet openbaar gemaakt. Het is vaste jurisprudentie van de Raad van State dat de tijdsbesteding (en tijdschrijflijsten) van de advocaten niet openbaar wordt gemaakt.

  11.1

- Binnen de Belastingdienst/Toeslagen en ook binnen het Ministerie van Financiën wordt niet op specifieke dossiers tijd geschreven. Er wordt alleen op de verschillende werkzaamheden (zoals bijv. behandelen beroep, behandelen bezwaar) geschreven. Hierdoor is het niet mogelijk om aan te geven hoeveel kosten er in het kader van het CAF 11 dossier zijn gemaakt.
- 11.1

buiten verzoek

10/2 per email

Ministerie van Financiën

20/2-15.00 uur

11.1

TER BESLISSING
Aan
de staatssecreta

10.2.e
Reeds opent

10.2.e

Cluster Uitvoeringsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
13 februari 2019

Notitienummer
2019-0000028333

Auteur
10.2.e

Van
Belastingdienst

Kopie aan
Fiscale en Juridische zaken

Bijlagen
3

notitie

CAF11: overzicht stand van zaken

Aanleiding

- Vorige week heeft u een notitie ontvangen over de uitspraak van de Rechtbank Den Haag in de CAF11 zaak. Over de gevolgen van die uitspraak wordt u bijgepraat tijdens het werkoverleg met Belastingdienst op **20 februari om 15.00 uur**.
- In de notitie van vorige week is aangekondigd dat u nog een overzichtsnotitie zou ontvangen over andere ontwikkelingen in het CAF11 dossier. Dit is die overzichtsnotitie.
- In deze notitie ontvangt u:
  1. Conceptantwoorden op vragen van de advocaat het gastouderbureau, 10.2.e 10.2.e over het gebruik van toezichtlijsten door Toeslagen (bijlage 1);
  2. De reactie vanuit Financiën op de klacht die de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) in 2017 heeft ontvangen van de advocaat van het gastouderbureau, 10.2.e 10.2.e over het vastleggen van de tweede nationaliteit door Toeslagen (Bijlage 2);
  3. Stand van zaken lopend Wob-verzoek 10.2.e 10.2.e (Bijlage 3);
  4. Onderzoek van de Kinderombudsman naar aanleiding van CAF11; (Bijlage 4)
  5. Een overzicht van de voortgang van verbetermaatregelen die zijn ingezet bij Toeslagen naar aanleiding van CAF11 (Bijlage 5). Tijdens uw gesprek met Belastingdienst op 20 februari zal de nieuwste versie van bijlage 3 met u worden besproken.

Beslispunt

- 10.2.e 10.2.e

11.1

Kernpunten

1. Gebruik toezichtlijsten door Toeslagen
- Door een gemachtigde 10.2.e 10.2.e is een aantal vragen gesteld over verschillende soorten lijsten die door Toeslagen worden gebruikt bij de vaststelling van het recht op toeslagen. Deze vragen zijn aan Toeslagen, de en in een

procedure over de vaststelling van de kinderopvangtoeslag bij de Raad van State gesteld.

- 10.2.e 10.2.e

11.1

Korte samenvatting

- 10.2.d

10.2.e

Mogelijke risico's gebruik lijsten

10.2.d/11.1

10.2.e 10.2.e

2. Correspondentie met de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) over het vastleggen van de tweede nationaliteit door Toeslagen

- 11.1

- Op 26 november 2018 verzoekt de AP de minister van Financiën om informatie c.q. documenten. De aanleiding is berichtgeving in de media over stopzetting van de kinderopvangtoeslag en een brief van u daarover aan de Tweede Kamer. Belastingdienst heeft op 7 december 2018 de gevraagde informatie gestuurd. Op 17 december 2018 is een aanvulling gestuurd (alle brieven zijn als bijlage bijgevoegd).

Functionaris voor gegevensbescherming (interne toezichthouder)

- In mei 2017 krijgt van de AP het signaal dat er geklaagd is over Toeslagen en het vastleggen van de tweede nationaliteit. Op 30 juni 2017 stelt 10.2.e 10.2.e 10.2.e per e-mail vragen aan
- Uit het bericht blijkt dat 10.2.e 10.2.e al een jaar eerder contact heeft gezocht met Toeslagen; ook blijkt dat er eerder telefonisch contact is geweest tussen en haar. In een e-mail van 21 juli 2017 van aan 10.2.e 10.2.e n.a.v. nieuw telefonisch contact, verwijst naar de brief van 18 juli 2017 (zie hierboven) aan de AP.
- In maart 2018 stelt 10.2.e 10.2.e in een andere procedure (over kinderopvang) dat er een klacht is ingediend bij de AP. Het blijkt dat zij zich op 23 februari 2018 bij heeft beklaagd over de reactie op haar e-mail van 30 juni 2017.
- Op 7 januari 2019 heeft 10.2.e 10.2.e vragen gesteld aan over het gebruik van toezichtlijsten. De vragen komen grotendeels overeen met de vragen die zij aan Toeslagen heeft gesteld. is betrokken bij advisering over AVG-aspecten in dit verband.

3. Wob-verzoek

- 10.2.e 10.2.e heeft in november 2018 een Wob-verzoek ingediend inzake de juridische kosten van het CAF 11-Hawaii proces. Zij heeft hierbij gevraagd naar de interne juridische kosten evenals de kosten gemaakt door de Landsadvocaat (facturen van de advocaten die deze zaak behandelen). Het primaire verzoek is op 22 januari jl. afgewezen en er zijn geen documenten openbaar gemaakt (beschikking is als bijlage bijgevoegd).
- U bent van deze afwijzing en het versturen van het Wob-verzoek op de hoogte gesteld middels een notitie (bijgevoegd). 10.2.e 10.2.e is inmiddels in bezwaar gegaan. 10.2.e

4. Kinderombudsman en het CAF11 –dossier

- Op 31 juli 2018 heeft de Kinderombudsman een brief aan Toeslagen gestuurd waarin zij Toeslagen verzoekt om in het CAF 11 dossier vanuit het kinderrechtenperspectief te reflecteren op twee besluiten: het stopzetten van de kinderopvangtoeslag per 1 september 2014 en het niet meer opnieuw aan kunnen vragen van de toeslag. Op 30 augustus 2018 is door de gereageerd op deze brief (beide brieven zijn bijgevoegd). Betoogd is dat Toeslagen het belang van het kind niet hoeft mee te wegen bij het stopzetten van de toeslag omdat de kinderopvangtoeslag niet gaat over het recht van kinderen om naar de opvang te kunnen gaan maar over het recht van werkende ouders op een tegemoetkoming in de kosten van de kinderopvang.
- 14 februari is een reactie door de Kinderombudsvrouw verzonden, o.a. naar de Toeslagen (zie bijlage). Zij schrijft dat Toeslagen wel binnen de mogelijkheden van de voor de Belastingdienst geldende wet- en regelgeving de mogelijke gevolgen voor het kind of de groep kinderen en daarmee hun belang had moeten bepalen voor het besluit om de kinderopvang stop te zetten per 1 september 2014. Toeslagen werkt momenteel aan een reactie op deze brief. Een medewerker van de Kinderombudsman heeft daarbij aangegeven dat zij heeft vernomen dat 10.2.e 10.2.e contact heeft met een journalist die hier eventueel, afhankelijk van de inhoud van de brief, aandacht aan zal besteden.

11.1

5. Voortgang maatregelen Toeslagen n.a.v. CAF 11

Periodiek wordt u door [redacted] Belastingdienst bijgepraat over de voortgang van de verbetermaatregelen die eind vorig jaar zijn ingezet. In bijlage 3 bij deze notitie vindt u de laatste versie van de actiepuntenlijst. De inhoud van deze lijst zal met u besproken worden op 20 februari.

Bijlage 1
Antwoorden op vragen over toezichtlijsten

Bijlage 2
Correspondentie met de Autoriteit Persoonsgegevens over onder vastleggen tweede nationaliteit

Bijlage 3
Stukken lopen Wob-verzoek

Bijlage 4
Stukken onderzoek Kinderombudsman naar CAF11

Bijlage 5
Voortgang maatregelen Toeslagen die zijn ingezet n.a.v. CAF 11

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

8/3 - 10[00] 11[00] = besproken

TER BESPREKIN
Aan
de staatssecr

10.2.e

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
5 maart 2019

Notitienummer
2019-0000038907

Auteur

10.2.e

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
5

notitie

CAF 11 Beantwoording Kamervragen Omtzigt en plan van aanpak Toeslagen

Aanleiding

Op 25 februari heeft het lid Omtzigt vragen gesteld over de kinderopvangtoeslag die bij veel gezinnen is stopgezet, het CAF 11-project en de brieven van de Kinderombudsman. Bijgaand treft u de beantwoording van de vragen aan. Daarnaast informeren wij u over de ontwikkelingen in het CAF 11 dossier in aanvulling op de eerdere overzichtsnotitie (bijlage 1) die met u is gedeeld. Vrijdag 8 maart om 10.00 uur is een bespreking met u ingepland, CAF 11: overzicht stand van zaken.

Bespreekpunt

11.1

Toelichting

1. **Actiepuntenlijst**

- In de brief van 11 oktober heeft u vier maatregelen aangekondigd om de werkwijze bij Toeslagen te verbeteren. Toeslagen heeft een actiepuntenlijst opgesteld om de voortgang te monitoren (bijlage 3).
- 11.1

2. **Toezichtlijsten en beroepszaken**

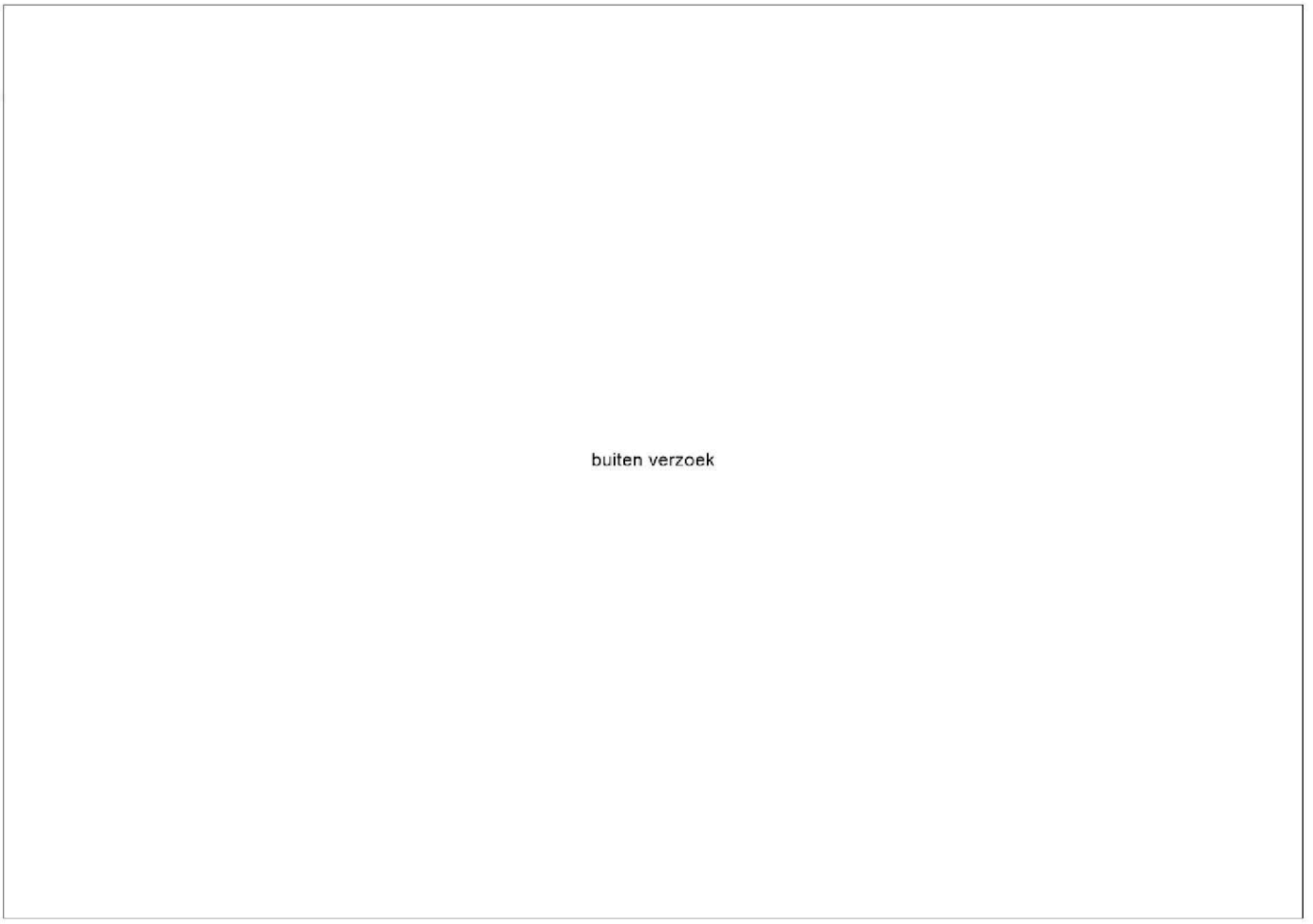
- 11.1
- Momenteel lopen er nog veertien (hoger) beroepsprocedures, waarbij de landsadvocaat is ingeschakeld.
- Alle bezwaarschriften die zijn ingediend naar aanleiding van de stopzetting in 2014 zijn afgehandeld. Door de betrokken advocaat zijn de

afgelopen periode meerdere nieuwe bezwaarschriften en verzoeken om herziening ingediend. Deze nieuwe procedures zijn in één team belegd en alle uitgaande communicatie wordt nagekeken voor verzending.
- Daarnaast lopen twee bezwaarprocedures tegen de afgewezen Wob-verzoeken.

3. Civiele zaak en AP
- Op 6 februari 2019 heeft de rechtbank Den Haag uitspraak gedaan in de civiele procedure. De vorderingen van het gastouderbureau zijn afgewezen. Het is nog mogelijk voor het gastouderbureau om in hoger beroep te gaan.
- Tijdens de civiele procedure heeft de betrokken advocaat gesteld dat zij de beschikking heeft over een lijst met 317 BSN's met daaraan gekoppeld meerdere persoonsgegevens en dat zij deze lijst niet overlegt. Inmiddels heeft Toeslagen dit als voorlopig datalek aan de AP gemeld.
- 11.1

4. Kinderombudsman
- Op 15 februari 2019 heeft de Kinderombudsman Toeslagen een brief gestuurd.
- In deze brief is aangegeven dat het onderzoek naar de positie van de rechten van het kind binnen CAF 11 wordt afgesloten.
- Daarnaast heeft de Kinderombudsman aangegeven dat bij het nemen van besluiten binnen de geldende wettelijke kaders ruimte zou kunnen zijn voor een belangenafweging om in de besluitvorming rekening te houden met de rechten van het kind.
- De conceptreactie op de brief van de Kinderombudsman is toegevoegd (bijlage 5). De Toeslagen gaat binnenkort met de Kinderombudsman in gesprek om deze belangenafweging te bespreken.

5. Aanvullende stukken in CAF 11 procedures
- Nadat de landsadvocaat zich had gesteld in de lopende procedures, zijn alle dossiers nogmaals doorlopen en zijn de op de zaak betrekking hebbende stukken overgelegd.
- In enkele procedures zijn deze stukken al ingebracht en in enkele procedures moet dit nog plaatsvinden.
- 10.2.g


buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecre

10.2.e

Cluster Uitvoeringsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl
Datum
11 maart 2019
Notitienummer
2019-0000042081
Auteur
10.2.e
Van
Belastingdienst
Kopie aan
Bijlagen
2

notitie

Beantwoording vragen Omtzigt CAF-11

Aanleiding
Het lid Omtzigt heeft vragen gesteld over de kinderopvangtoeslag, die bij veel gezinnen is stopgezet, het CAF 11-project en de brieven van de Kinderombudsman (ingezonden 25 februari 2019). Bijgaand vindt u de beantwoording.

Beslispunt

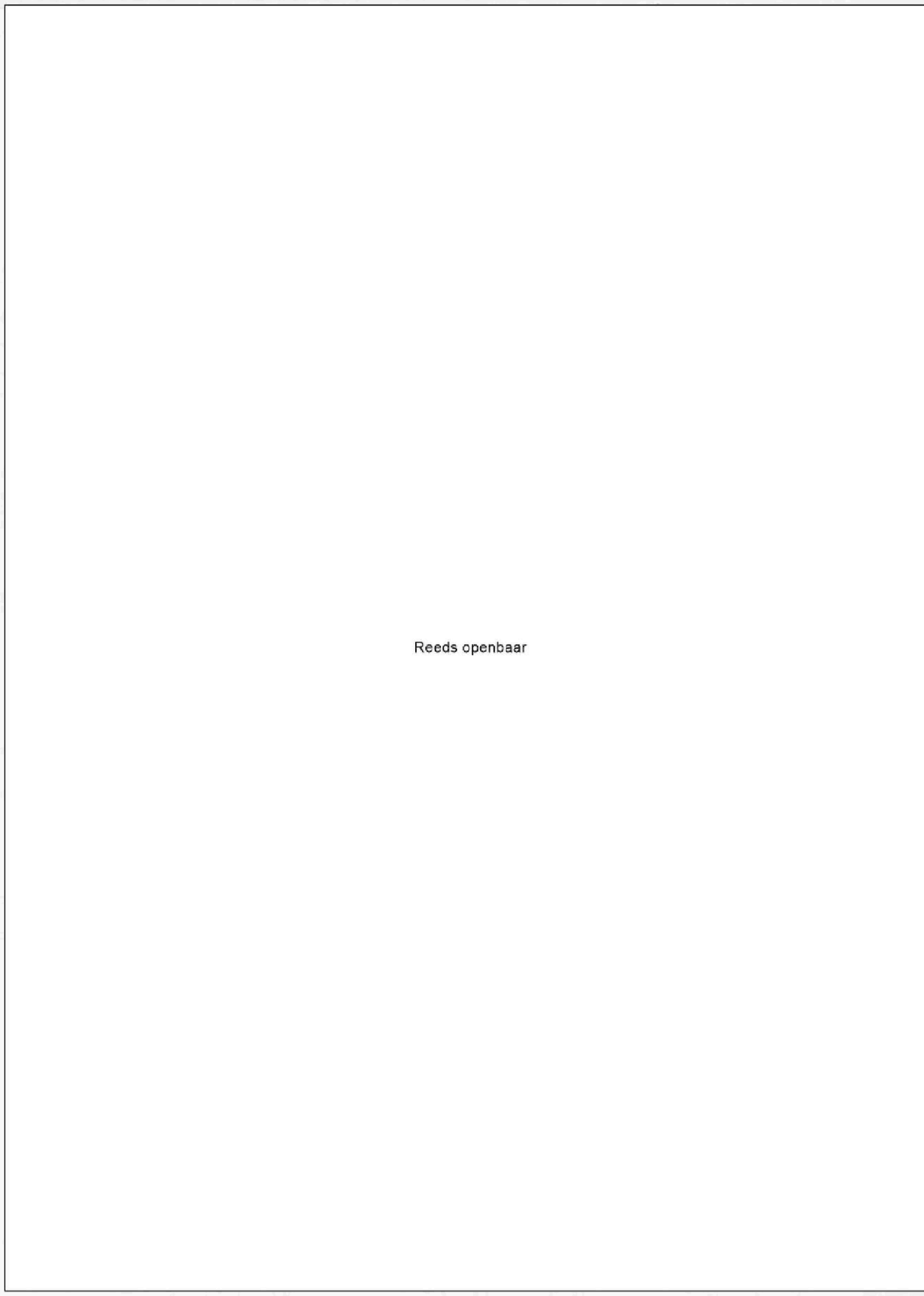
11.1

Kern
In de vragen heeft Omtzigt onder andere aandacht voor de reactie van Belastingdienst van 30 augustus 2018 op de brief van de Kinderombudsman, andere CAF-zaken en het gebruik van toezichtlijsten.

Ministerie van Financiën

10.2.e

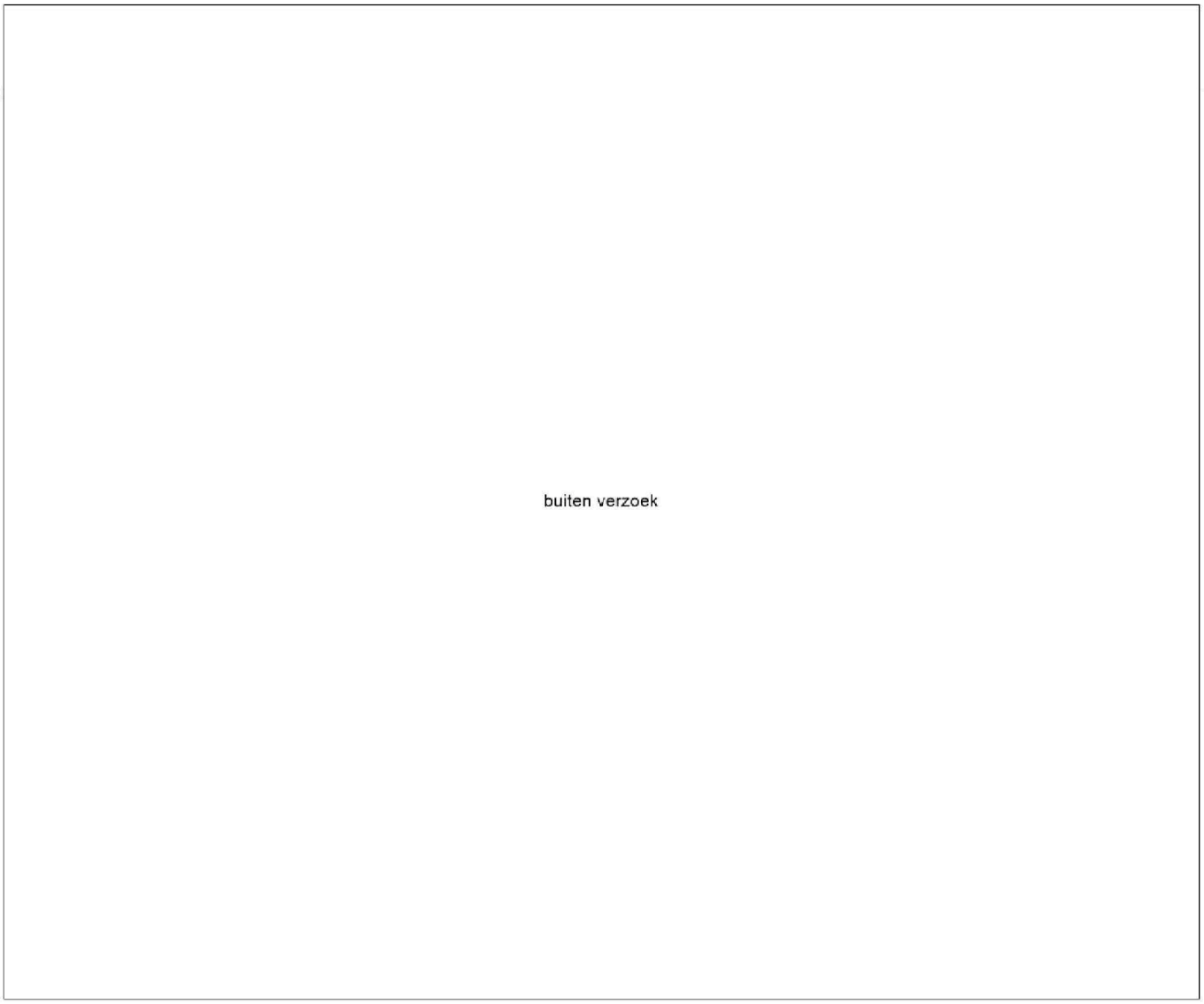
Reeds openbaar


Reeds openbaar

Reeds openbaar

Reeds openbaar

Reeds openbaar


buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretar

10.2.e

DG Belastingdienst

Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
25 maart 2019

Notitienummer
2019-0000052689

Auteur
10.2.e

Van
Belastingdienst

Kopie aan
11.1

LEEST PARALLEL MEE

11.1

11.1

notitie

Acties naar aanleiding van CAF-11 debat

Aanleiding

Op 21 maart jl. heeft u plenair met de Kamer gedebatteerd over CAF-11 en andere CAF zaken van Toeslagen. In het debat heeft u vijf toezeggingen aan de Kamer gedaan, welke op 22 maart jl. met u zijn besproken.

De Kamer stemt op 26 maart over de acht moties die zijn ingediend. Eén van de moties, ingediend door het lid Omtzigt, gaat over het uitvoeren van een extern onderzoek naar mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- dan wel toeslagzaken.

Hierbij, zoals afgesproken op 22 maart j.l., informeren wij u over de uitvoering van de toezeggingen en de aanpak met betrekking tot de motie van Omtzigt.

Beslispunten

11.1

Kern

Hieronder vindt u de gedane toezeggingen aan de Kamer, inclusief de voorgestelde aanpak.

1) **Kosten landsadvocaat en toezegging Van Weyenberg terugvordering**

Toezegging: U heeft toegezegd de Kamer in de week van 25 maart te informeren over de kosten die de Landsadvocaat tot nu toe gemaakt heeft in het CAF-11 dossier. Het gaat om inzet van de Landsadvocaat bij verschillende bestuursrechtelijke procedures, een civiele schadeclaim en algemene advisering. Ook de kosten van procedures die nog niet zijn afgerond worden meegenomen.

Het streven is de Kamer donderdag 29 maart per brief te informeren over de gemaakte kosten. U ontvangt medio deze week een (concept)Kamerbrief over de door de Landsadvocaat gemaakte kosten in de rechtszaken met betrekking tot CAF-11, waarin ook het antwoord op onderstaande vraag van de heer van Weyenberg is opgenomen.

Passage Stenogram:
Van Weyenberg: *"Ik heb nog één specifieke vraag. Ik realiseer me dat het antwoord daarop niet per ommegaande komt. Dus als dat in een brief kan worden meegenomen, vind ik dat ook prima. Begrijp ik nou goed wat mij vandaag werd verteld over de gang van zaken bij een contractfout met de kinderopvangtoeslag waarbij de ouders op zich recht hebben op toeslag, maar er een fout is in het contract? Wordt er dan automatisch tot vijf jaar teruggevorderd bij de ouders vanwege die contractfout, terwijl de ouders zich daar niet van bewust waren, of het misschien wel hebben aangekaart? Is dat inderdaad staand beleid? Ik begrijp dat ik dit iets te precies vraag om daar nu per ommegaande antwoord op te krijgen, maar ik zou er wel graag een schriftelijke reactie op hebben."*

Uw antwoord: *"Dan heb ik volgens mij nog de vraag van de heer Van Weyenberg. Die is inderdaad vrij precies, over die terugvordering. Daar kan ik nu iets over zeggen, maar het is inderdaad vrij ingewikkeld. Misschien is het verstandiger als ik daar een klein beetje meer tijd voor neem in een schriftelijke reactie, en daar nu niet op inga."*

2) **Gesprekken met betrokken ouders**

Toezegging: U heeft toegezegd in gesprek te gaan met betrokken ouders in de CAF-11 zaak. U zei in dit verband dat [ ] Toeslagen het tot haar eerste prioriteit maakt, zodat problemen die bij CAF-11 speelden in de toekomst worden voorkomen. U heeft tevens toegezegd de Kamer te informeren hoe deze gesprekken zijn verlopen, maar niet op het niveau van de individuele zaak.

11.1

11.1

11.1

3) **Gesprek Kinderombudsman/ombudsman**

Toezegging: U heeft toegezegd dat [ ] Toeslagen op korte termijn in gesprek gaat met de Kinderombudsman.

Aanpak: Uw gesprek met de Kinderombudsman is gepland op 24 april 2019 (van 11 tot 12 uur bij de Kinderombudsman). Bij dit gesprek zijn naast u [ ] Toeslagen en [ ] FJZ aanwezig. In overleg met uw secretariaat wordt gekeken of deze datum ook in uw agenda past of dat een ander moment wordt gezocht.

Toezegging: Ook heeft u toegezegd de Nationale ombudsman uit te nodigen voor een gesprek.

11.1

4) **Onderzoek Auditdienst Rijk**

Toezegging: U heeft toegezegd de Auditdienst Rijk te laten kijken naar de ander CAF-zaken en de Kamer te informeren over de uitkomsten.

11.1

11.1

5) **Traject Maatwerk in dienstverlening**

Toezegging: U heeft toegezegd dat de Belastingdienst aansluit bij het traject van ABD Topconsult over het leveren van maatwerk bij kwetsbare groepen. Op 1 april voeren de Toeslagen en de KI&S een gesprek hierover met ABD Topconsult.

11.1

Toelichting: Motie Omtzigt inzake het onderzoek naar rechtsbescherming

11.1

11.1

11.1. De motie luidt als volgt:

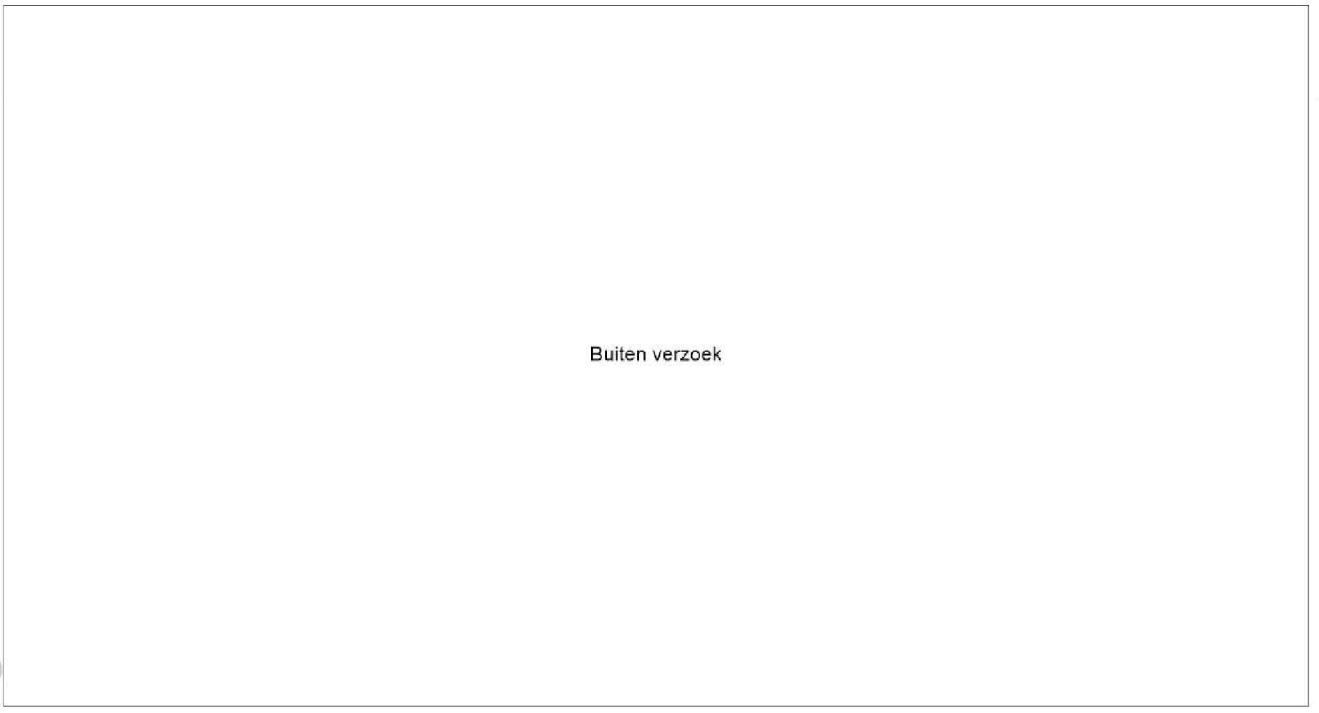
De Kamer,
gehoord de beraadslaging,

overwegende dat juridische rechtsbescherming van burgers een belangrijke pilaar is van het belastingrecht;

constaterende dat in de praktijk soms problemen kunnen ontstaan bij het benutten van deze juridische mogelijkheden, bijvoorbeeld vanwege onvoldoende kennis bij burgers over de mogelijkheden, onduidelijke communicatie door de Belastingdienst, en conflicterende regelgeving;

verzoekt de regering binnen twee maanden een voorstel aan de Kamer te doen toekomen voor een extern onderzoek naar mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- dan wel toeslagzaken,
en gaat over tot de orde van de dag.

Uw reactie op de motie: *"Voorzitter. Ik begin met de eerste motie, de motie-Omtzigt op stuk nr. 468. Daarin wordt de regering verzocht om binnen twee maanden een voorstel aan de Kamer te doen toekomen voor een extern onderzoek naar mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- dan wel toeslagzaken. Het verzoek in de motie is wat anders dan wat ik eerder had toegezegd. Ik snap helemaal wat erachter zit. Het gaat een beetje verder, het betreft een bredere reikwijdte dan alleen een onafhankelijk oog, zoals ik heb gezegd. Maar goed, gelet op de stand van zaken en het gevoelen dat ikzelf en de Kamer hebben, heb ik er wel begrip voor. Daarom laat ik het oordeel hierover uiteindelijk aan de Kamer."*


Buiten verzoek

Ministerie van Financiën

29/B - 11N - 1130

HEDEN
TER BESLIS
Aan
de staats

10.2.e

notitie

Kamerbrief naar aanleiding van CAF-11 debat

Cluster Fiscaliteit

Inlichtingen
10.2.e

T 10.2.e
F
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
28 maart 2019

Notitienummer
2019-0000055133

Auteur
10.2.e

Van
Fiscaliteit

Kopie aan

Bijlagen
1

Aanleiding

Op 21 maart jl. heeft u plenair met de Kamer gedebatteerd over CAF-zaken bij Toeslagen. In het debat heeft u toegezegd de Kamer deze week schriftelijk te informeren over twee onderwerpen. Het eerste onderwerp betreft de tot nu toe gemaakte kosten door de Landsadvocaat in het CAF-11 dossier. Het tweede onderwerp betreft een vraag van de heer Van Weyenberg over de gang van zaken bij een contractfout. De brief waarmee de Kamer wordt geïnformeerd, is als bijlage toegevoegd.

Beslispunt

11.1

Toelichting

1. Kosten landsadvocaat

U heeft toegezegd de Kamer in de week van 25 maart te informeren over de kosten die de Landsadvocaat tot nu toe gemaakt heeft in het CAF-11 dossier (zie bijlage voor de relevante passage uit het stenogram). De totaalkosten van de Landsadvocaat in het CAF-11 dossier tot en met januari bedragen € 282.000.

2. Toezegging Van Weyenberg terugvordering

Het lid Van Weyenberg (D66) heeft gevraagd of kinderopvangtoeslag automatisch tot vijf jaar wordt teruggevorderd bij de ouders bij een contractfout, terwijl de ouders zich daar niet van bewust waren, of het misschien wel hebben aangekaart. In de brief aan de Kamer is het juridisch kader weergegeven. De Belastingdienst/Toeslagen kan niet strenger zijn dan dit kader, maar hooguit soepeler. Dit heeft de aandacht van de landelijk vaktechnisch coördinator Toeslagen en leidt wellicht tot inkadering van de uitvoeringspraktijk.

Ministerie van Financiën

10.2.e

11.1

11.1

Ministerie van Financiën

TER BESPREKING
Aan
de staatssecretaris

10.2.e

DGBD

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid & Toeslagen
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
3 april 2019

Notitienummer
2019-0000058437

Auteur
10.2.e

Van
Toeslagen

Kopie aan

notitie

Projectvoorstellen toezeggingen CAF-11

Aanleiding

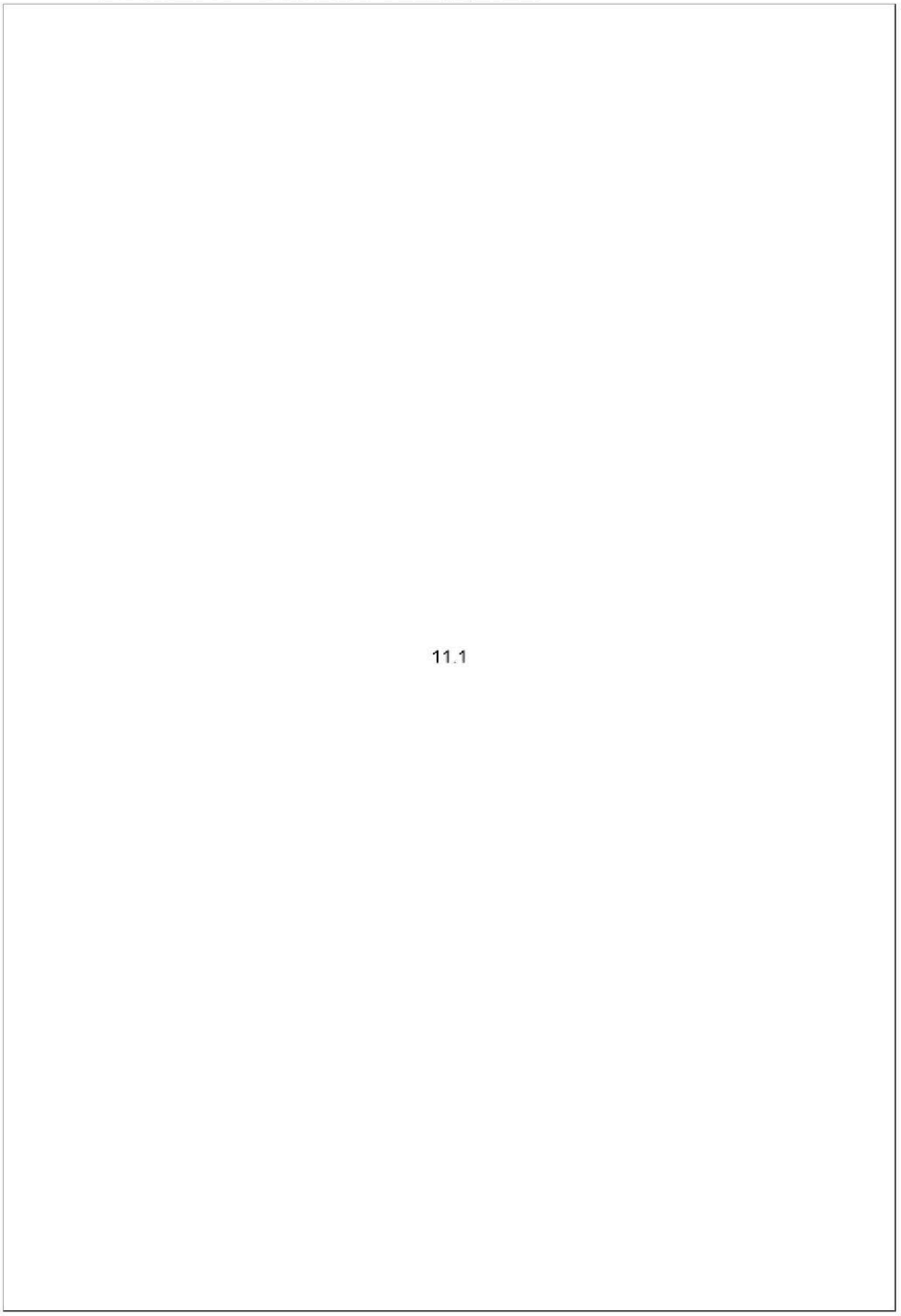
Op 25 maart hebben wij aan u een aanpak voorgesteld ten aanzien van de toezeggingen uit het CAF-11 debat. In deze notitie ontvangt u een voorstel met betrekking tot de gesprekken met betrokken ouders (2) en het onderzoek van de Auditdienst Rijk (4). Hieronder vindt u een overzicht van de stand van zaken van de vijf toezeggingen en twee moties.

Kern

1.	Kosten landsadvocaat en toezegging Van Weyenberg terugvordering	Afgedaan met de Kamerbrief van 29 maart jl.
2.	Gesprekken met betrokken ouders	Voorstel in deze notitie.
3.	Gesprek Kinderombudsman/ombudsman	Uw gesprek met de Kinderombudsman is gepland op 24 april. Toeslagen en FJZ sluiten aan. Het gesprek met de Nationale ombudsman is nog niet gepland.
4.	Onderzoek Auditdienst Rijk naar andere CAF-zaken	Voorstel in deze notitie.
5.	Traject Maatwerk in dienstverlening	Op 1 april hebben Toeslagen en KI&S gesproken met ABD topconsult. Afgesproken is dat naast de discretionaire ruimte in de uitvoering ook huurtoeslag aandacht krijgt in het traject. Bij andere toeslagen lopen acties, zoals het verbeterprogramma van SZW.
1.	Motie Omtzigt inzake het onderzoek naar rechtsbescherming	U ontvangt begin mei een onderzoeksvoorstel.
2.	Motie Leijten over het hanteren van de menselijke maat bij een bezwaarprocedure van Toeslagen	Motie wordt meegenomen in de terugkoppeling aan de Kamer over de verbetering van de vaktechnische inbedding. Dit is voorzien in de eerste of tweede voortgangsrapportage.

Toelichting

1. **Gesprekken met de betrokken ouders**



11.1

2. Onderzoek ADR naar andere CAF-zaken

11.1

11.1

11.1

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de Staatssecret

10.2.e

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen
10.2.e
10.2.e

Datum
9 april 2019

Notitienummer
2019-0000046744

Auteur
10.2.e

Van
Fiscale en Juridische zaken

notitie

DGB2019-46744 Twee Wob-beslissingen op bezwaar CAF 11

Aanleiding
Er zijn bezwaarschriften ingediend tegen de twee Wob-besluiten die zijn genomen in het kader van CAF 11.
Bijgaand treft u de twee concept-beslissingen op bezwaar aan.

Kern
Bezwaar 1 inzake de documenten m.b.t. CAF 11 en de inhoud ervan, is deels gegrond.
Bezwaar 2 inzake de kosten van de juridische procedures CAF 11, is ongegrond.

Toelichting

Wob-besluit 1: openbaarmaking van alle documenten die betrekking hebben op CAF 11
Het primaire besluit is niet correct, omdat niet alle documenten in het primaire besluit zijn genoemd en beoordeeld. De bezwaarde geeft terecht aan dat er meer documenten zijn dan het in het besluit genoemde aantal van zes. Uit de brieven over CAF 11 die door u naar de Tweede Kamer zijn gestuurd is namelijk op te maken dat er naast deze zes nog tien andere documenten bestaan.
Het Wob-verzoek heeft dus betrekking op zestien documenten in plaats van zes. Verder is zij het er niet mee eens dat ten aanzien van deze zes documenten is beslist dat ze in het geheel niet openbaar worden gemaakt.
Deze zes documenten zijn daarom opnieuw beoordeeld. Dit heeft geleid tot de constatering dat delen ervan, voor zover ze niet betrekking hebben op controlestrategie, wel openbaar moeten worden gemaakt.
De beoordeling van de andere tien documenten heeft ook geleid tot de constatering dat die deels openbaar moeten worden gemaakt.
De informatie die openbaar wordt gemaakt is minder dan de informatie die ter vertrouwelijke kennisneming met de Kamer is gedeeld.

Wob-besluit 2: de kosten die de Staat heeft gemaakt naar aanleiding van de juridische procedures die betrekking hebben op CAF 11 zaken
Op 29 maart 2019 heeft u de Tweede Kamer geïnformeerd over de kosten van de Landsadvocaat. Daardoor is die informatie openbaar geworden en valt ze niet meer onder het bereik van de Wob.

De specificatie van de declaraties waarom ook wordt verzocht wordt niet openbaar gemaakt. Dat zou inzicht geven in bedrijfsvertrouwelijke informatie van de Landsadvocaat. Openbaarmaking daarvan zou dan tot onevenredige benadeling van de Landsadvocaat kunnen leiden. In de jurisprudentie, waarnaar

in de beslissing op bezwaar wordt verwezen, wordt deze opvatting gesteund. Om deze redenen is het bezwaar ongegrond.

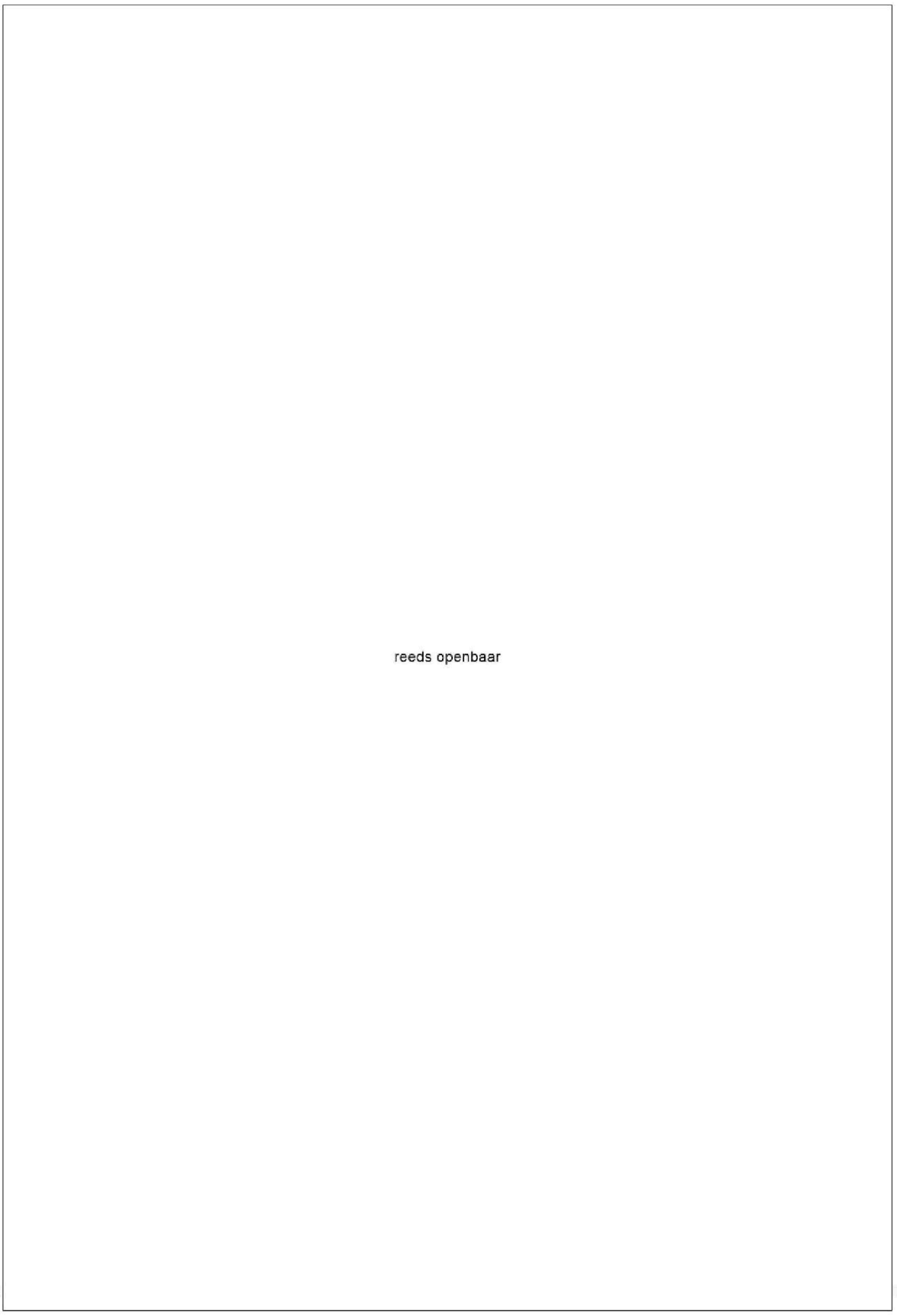
11.1 Doordat u recent de Kamer hebt geïnformeerd over de kosten van de juridische bijstand van de Landsadvocaat is de bezwaargrond vervallen waarin dit punt aan de orde kwam. Dit was bezwaarde niet bekend toen zij het bezwaarschrift indiende en ook tijdens de hoorzitting was dit nog niet bekend.

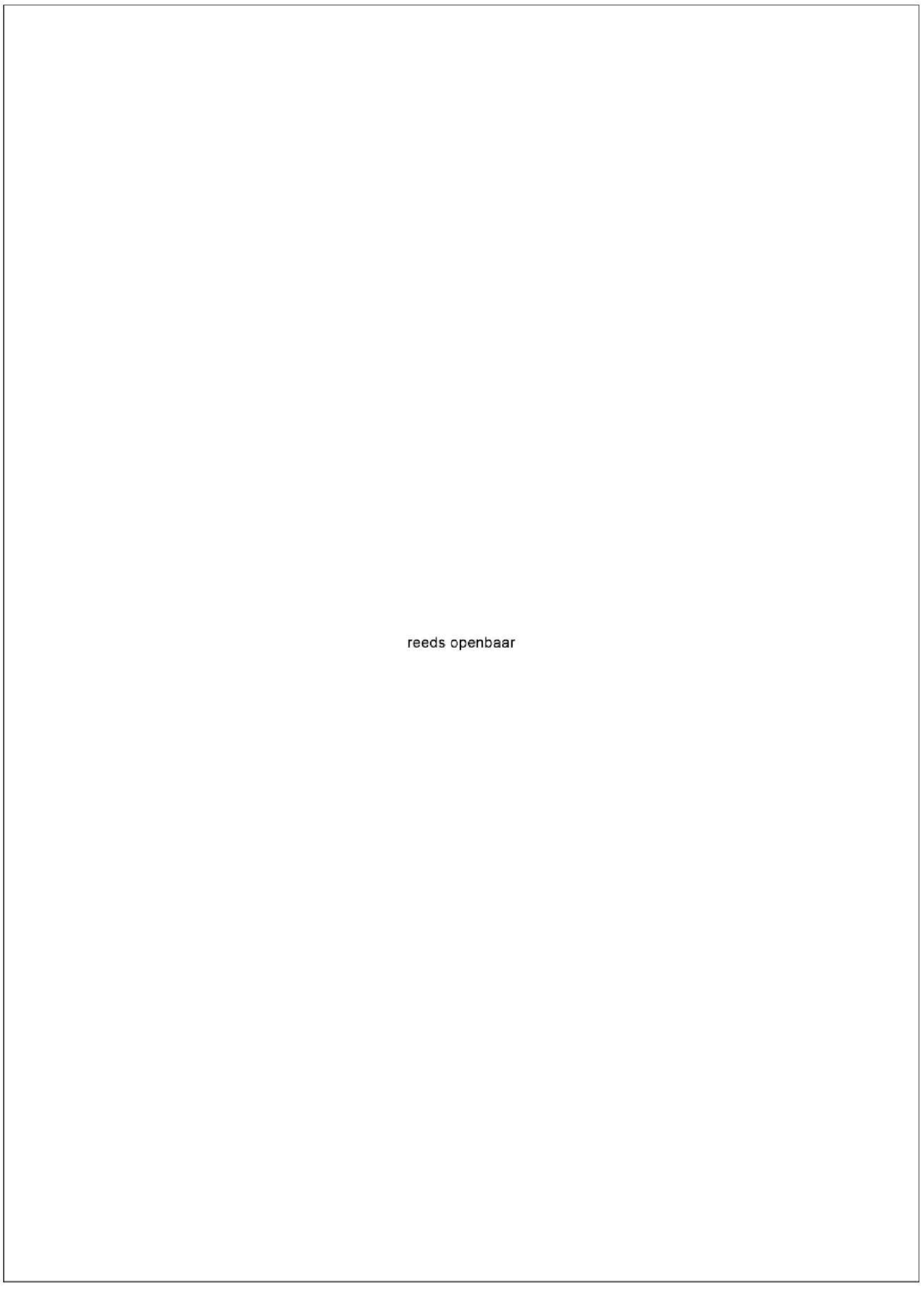
Ministerie van Financiën

10.2.e 10.2.e

10.2.e 10.2.e

reeds openbaar


reeds openbaar


reeds openbaar

Geprint met Digidoc 2 op 16-04-2019, 14:18

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

Aan
de staatssecreta 10.2.e

11.1

Cluster Bedrijf
Inlichtingen
10.2.e
M 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

10.2.e
M 10.2.e
10.2.e @minfin.nl

notitie

Definitief concept 23e halfjaarsrapportage

Datum
12 april 2019

Notitienummer
2019-0000064434

Auteur
10.2.e

Aanleiding

Bijgaand treft u de verzendversie van de 23e halfjaarsrapportage en de aanbiedingsbrief aan. Het streven is om de rapportage medio volgende week naar de Eerste Kamer en Tweede Kamer te versturen.

Beslispunt

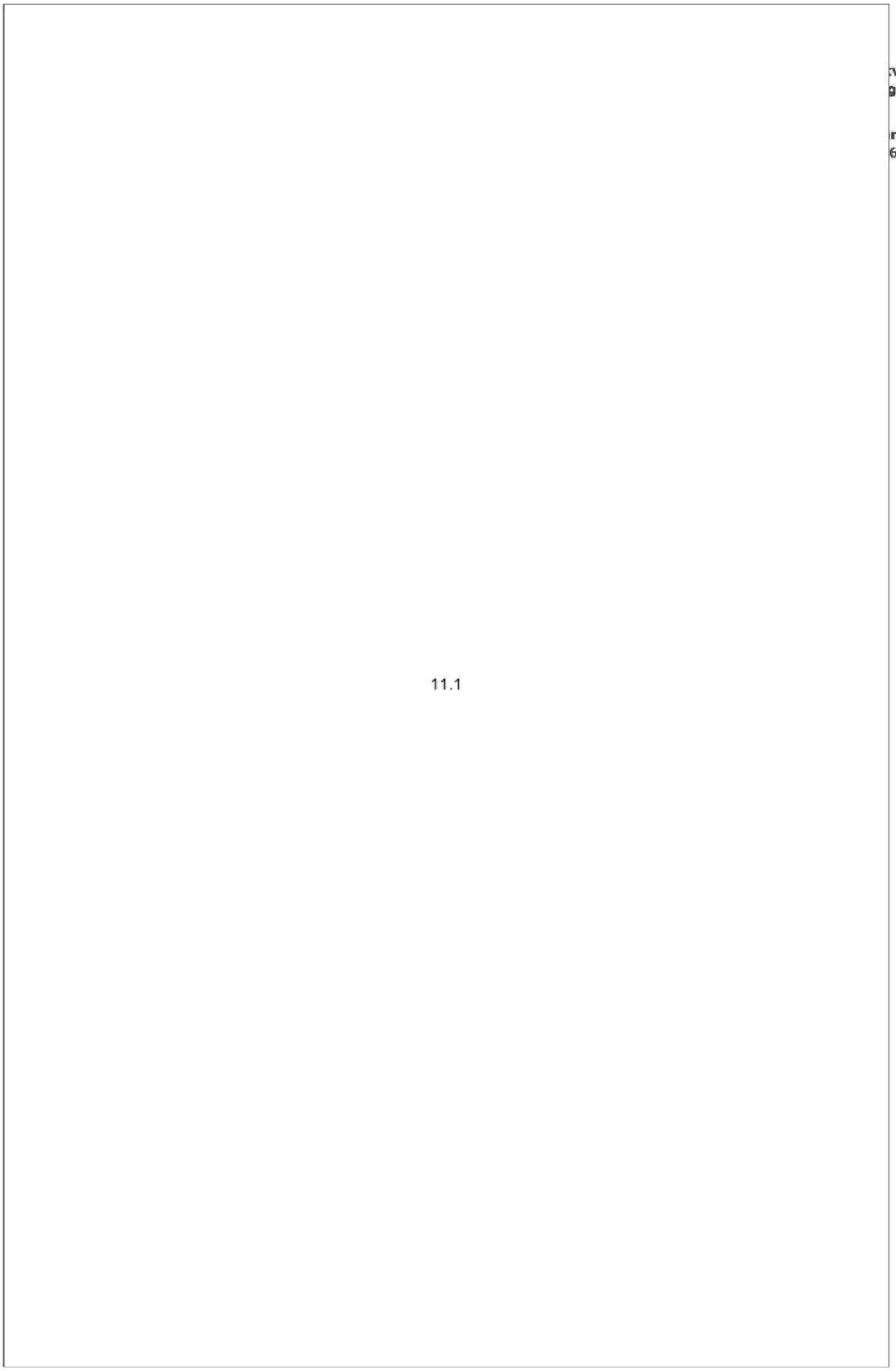
- 11.1

Kern

-
- 11.1
- Ten opzichte van de vorige versie van de vorige bespreekversie van de 23e halfjaarsrapportage zijn redactionele wijzigingen doorgevoerd.
- Na de verzending van de 23e halfjaarsrapportage aan de beide Kamers, wordt gestart met de voorbereiding van het algemeen overleg.

10.2.e

11.1



voerings- en
gsbeleid

rk
64433

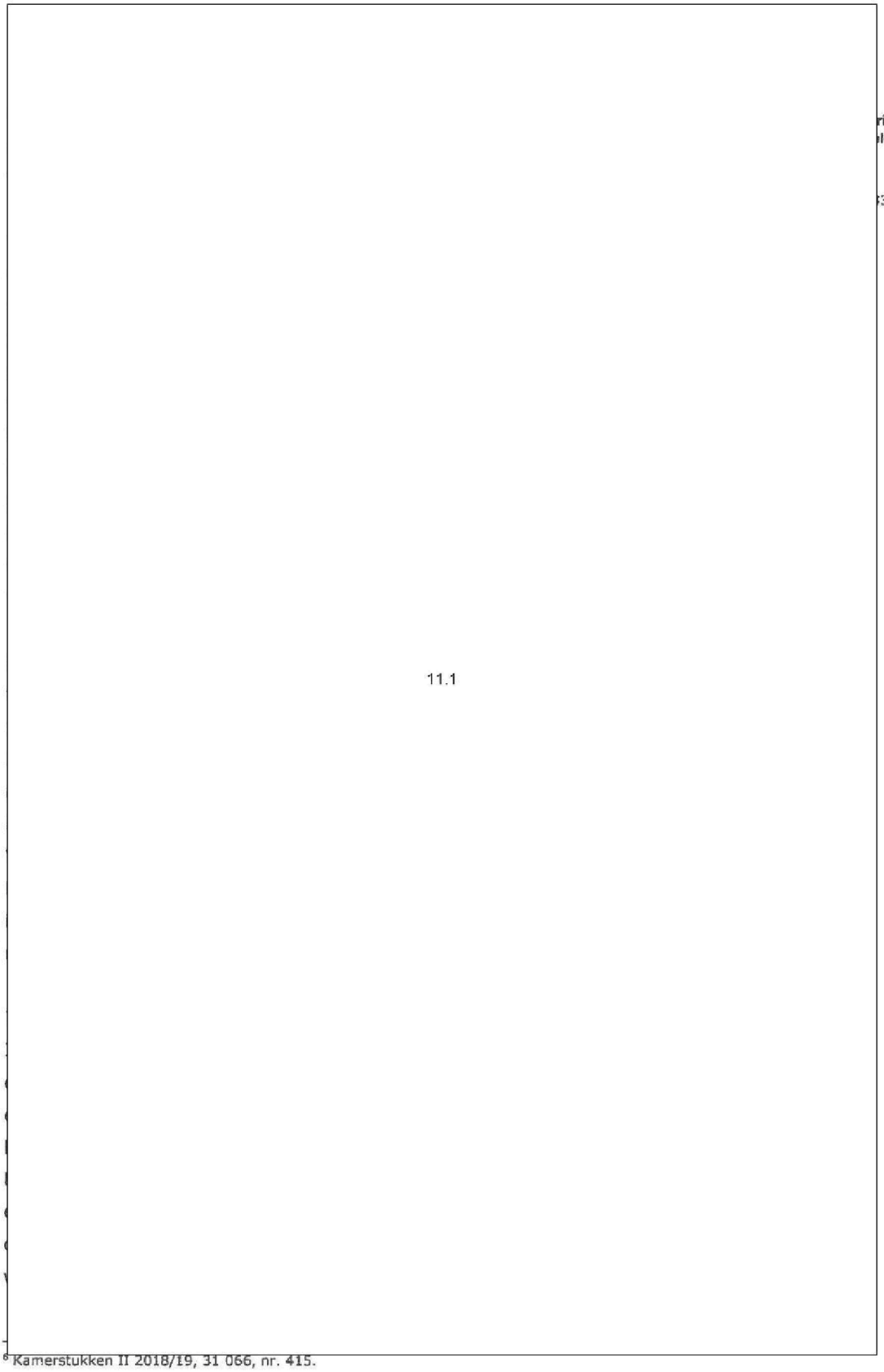
- en

11.1

rings- en
sleid

33

11.1



[6] Kamerstukken II 2018/19, 31 066, nr. 415.

11.1

Buiten verzoek

Ministerie van Financiën

18/4 - 15³⁰ 16⁰⁰ Uh
24/4 - 11³⁰ - 12³⁰ gesprek

MEDEW
TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretari

10.2.e

DG Belastingdienst
Directie Fiscale en Juridische Zaken

Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

notitie

Voorbereiding voor het gesprek met de Kinderombudsman van 24 april a.s.

Datum
16 april 2019

Notitienummer
2019-0000066316

Auteur
10.2.e

Van
plv. hd FJZ

Kopie aan

Bijlagen
5

Aanleiding

- In het debat van 21 maart 2019 over het evaluatierapport over het onterecht terugvorderen van kinderopvangtoeslagen (CAF 11 project) heeft u toegezegd met de Nationale ombudsman en de Kinderombudsman in gesprek te gaan. De Kamer heeft gevraagd om een terugkoppeling van de gesprekken die met ouders, de Nationale ombudsman en de Kinderombudsman zijn gevoerd. Deze notitie dient ter voorbereiding op het gesprek met de Kinderombudsman op woensdag 24 april.
- Bij het gesprek zijn, naast u en de Kinderombudsman, de volgende personen aanwezig:

  10.2.e

- **Kern**
  Zoals toegezegd aan de Tweede Kamer heeft u 24 april a.s. een gesprek met de Kinderombudsman. Onderstaande toelichting is ter voorbereiding op dit gesprek.

Toelichting

Toezegging aan de Kamer

In de Kamer heeft u het volgende toegezegd.

- "Ik ga ook in gesprek — dat ben ik overigens vrij constant — met de Nationale ombudsman over deze en andere zaken en met de Kinderombudsman, met wie ik samen met [redacted] Toeslagen een afspraak heb staan op 24 april, om ervoor te zorgen dat we er ook geen misverstanden over laten bestaan hoe we verdergaan met de zaak. [...] Zowel de Ombudsman als de Kinderombudsman heeft dat formele proces afgerond. De aanbevelingen die zij hebben gedaan, hebben we opgevolgd. Dit gesprek is vooral een informeel gesprek om verder na te gaan hoe we bijvoorbeeld kunnen voorkomen dat we dit in de toekomst weer krijgen. Ik wil graag van hen horen of zij bijvoorbeeld andere zaken kennen of dat zij andere signalen hebben ontvangen waaruit blijkt dat er ergens anders ook iets niet goed gaat. Ik denk echt dat het belangrijk is dat we daarmee wat gaan doen."

Aanleiding voor de Kinderombudsman

- De Kinderombudsman, Margrite Kalverboer, heeft in een brief van 19 maart 2019 aan [redacted] Toeslagen van 15 februari 2019, aangegeven graag

met haar in gesprek te gaan om toe te lichten op welke wijze kinderrechten, zoals neergelegd in het Verdrag inzake de rechten van het kind (IVRK) meegewogen moeten worden bij besluitvorming. Dit staat voor de Kinderombudsman los van het CAF 11 dossier. Dit was aanvankelijk de reden voor het maken van de afspraak van 24 april a.s.

IVRK

- Het IVRK regelt onder meer het recht van ieder kind om de voordelen te genieten van voorzieningen voor sociale zekerheid, met inbegrip van sociale verzekeringen, en de lidstaten nemen de nodige maatregelen om de algehele verwezenlijking van dit recht te bewerkstelligen in overeenstemming met hun nationaal recht.
- De staatssecretaris van Justitie en Veiligheid heeft als volgt gereageerd richting de Kinderombudsman naar aanleiding van de aanbevelingen in het Rapport "Nederlandse kinderen ontkoppeld. Als de verblijfsstatus van je ouders je levensstandaard bepaalt."

  'In het eerste lid van artikel 26 van het VN verdrag inzake de Rechten van het Kind wordt voor de Staten die partij zijn de verplichting vastgelegd voor ieder kind het recht te erkennen om de voordelen te genieten van voorzieningen voor sociale zekerheid, met inbegrip van sociale verzekeringen. Eveneens volgens het eerste lid, dient de verwezenlijking van dit recht in overeenstemming met hun nationale recht te worden bewerkstelligd. Het tweede lid bepaalt daarbij dat, indien van toepassing, die voordelen dienen te worden afgestemd op de middelen en de omstandigheden van het kind en degenen die voor diens onderhoud verantwoordelijk zijn, als ook op iedere andere overweging die van belang is voor de beoordeling van een verzoek dat door of namens het kind wordt ingediend.Het voorbehoud dat Nederland heeft gemaakt bij artikel 26 van het VN verdrag luidt als volgt: "Het Koninkrijk der Nederlanden aanvaardt het bepaalde in artikel 26 van het verdrag, onder het voorbehoud dat deze bepaling niet verplicht tot een zelfstandig recht van kinderen op sociale zekerheid, daarbij inbegrepen sociale verzekering." Dit voorbehoud is dus geen ontkenning van het in het artikel bepaalde maar zorgt ervoor dat de verstrekking van dit recht plaats vindt binnen de kaders van het Nederlandse stelsel – namelijk via de ouders. Het recht op sociale zekerheid voor kinderen wordt in Nederland aan de ouders toegekend. Het past niet binnen de vormgeving van het Nederlandse socialezekerheidsstelsel om dit recht rechtstreeks aan minderjarige kinderen kind toe te kennen. Het voorbehoud is dus eigenlijk geformuleerd als een interpreterende verklaring en doet niet af aan de sociale bescherming van kinderen. Het Kabinet ziet dan ook geen aanleiding het voorbehoud op te heffen.'

- De Belastingdienst/Toeslagen toetst bij een aanvraag aan het IVRK, wanneer daar een beroep op wordt gedaan. In de bezwaarfase vindt deze toetsing plaats binnen de belangenafweging. In verschillende KOT-zaken is een beroep gedaan op het IVRK en dat beroep is tot op heden niet door de rechter gehonoreerd.
- De vraag naar de toepasselijkheid van het IVRK is ook in Kamervragen van de heer Omtzigt aan de orde gekomen.

Vraag

- "Kunt u de briefwisseling met de Kinderombudsman aan de Kamer doen toekomen, tezamen met uw appreciatie van de vraag of de Belastingdienst zich gehouden heeft aan het Internationaal Verdrag voor de Rechten van het Kind (IVRK)?"

Uw antwoord

- "Bij de uitvoering van de Wet op de kinderopvangtoeslag is er geen strijdigheid met het Verdrag inzake de rechten van het kind (hierna: Verdrag). Vanuit het Verdrag heeft een kind - in de Nederlandse situatie via

de ouders – recht op een minimum voor levensonderhoud. De kinderopvangtoeslag is echter niet bedoeld om in dit minimum te voorzien, maar is een tegemoetkoming in de kosten van de opvang van kinderen van ouders die werken."

Standpunt Kinderombudsman

De Kinderombudsman geeft naar aanleiding van het CAF 11 project aan:

- dat het belang van het kind of de groep kinderen afgezet had moeten worden tegen de andere belangen zoals bijvoorbeeld het tegengaan van fraude;
- dat het IVRK altijd van toepassing is op besluitvorming als dit direct of indirect gevolgen heeft voor een kind;
- Indien deze belangenafweging was toegepast, betekent dit niet automatisch dat de besluiten anders zouden zijn geweest maar betekent dit wel dat er een zorgvuldige belangenafweging conform het IVRK was gemaakt;
- dat het wenselijk is dat er in de geautomatiseerde systemen een proces wordt ontwikkeld waarbij automatisch een signaal wordt afgegeven als een beslissing van invloed is op een kind of een groep kinderen zodat vervolgens er een belangenafweging wordt toegepast.

Mogelijke reactie op het standpunt Kinderombudsman

11.1

11.1

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TERSTOND
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

10.2.e

notitie

Oplegnotitie persvragen risico-indicator wel of geen Nederlanderschap bij toeslagen

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Inlichtingen
10.2.e

T 10.2.e
F

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
19 april 2019

Notitienummer
2019-0000068365

Auteur
10.2.e

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
1

Aanleiding

Op vrijdag 12 april hebben RTL en Trouw vragen gesteld over risicoprofilering bij Toeslagen. RTL en Trouw zijn voornemens om de perspublicatie over het Paasweekend heen te tillen. Bijgaand treft u aan de antwoorden op deze vragen.

Beslispunt

11.1

11.1

10.2.g

10.2.g

10.2.g

11.1

10.2.g

Buiten verzoek

11.1

Ministerie van Financiën

6/5-14.30 uur

HEDEN
TER BESPREKING – 6
Aan
de staatssecretar

10.2.e

11.1

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
3 mei 2019

Notitienummer
2019-0000075487

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Oplegnotitie beantwoording persvragen nationaliteit CAF-zaken

Aanleiding
Op vrijdag 26 april hebben RTL en Trouw vervolgvragen gesteld over het toezicht van Toeslagen in CAF-zaken en de rol van nationaliteit. Bijgaand treft u de conceptantwoorden aan.

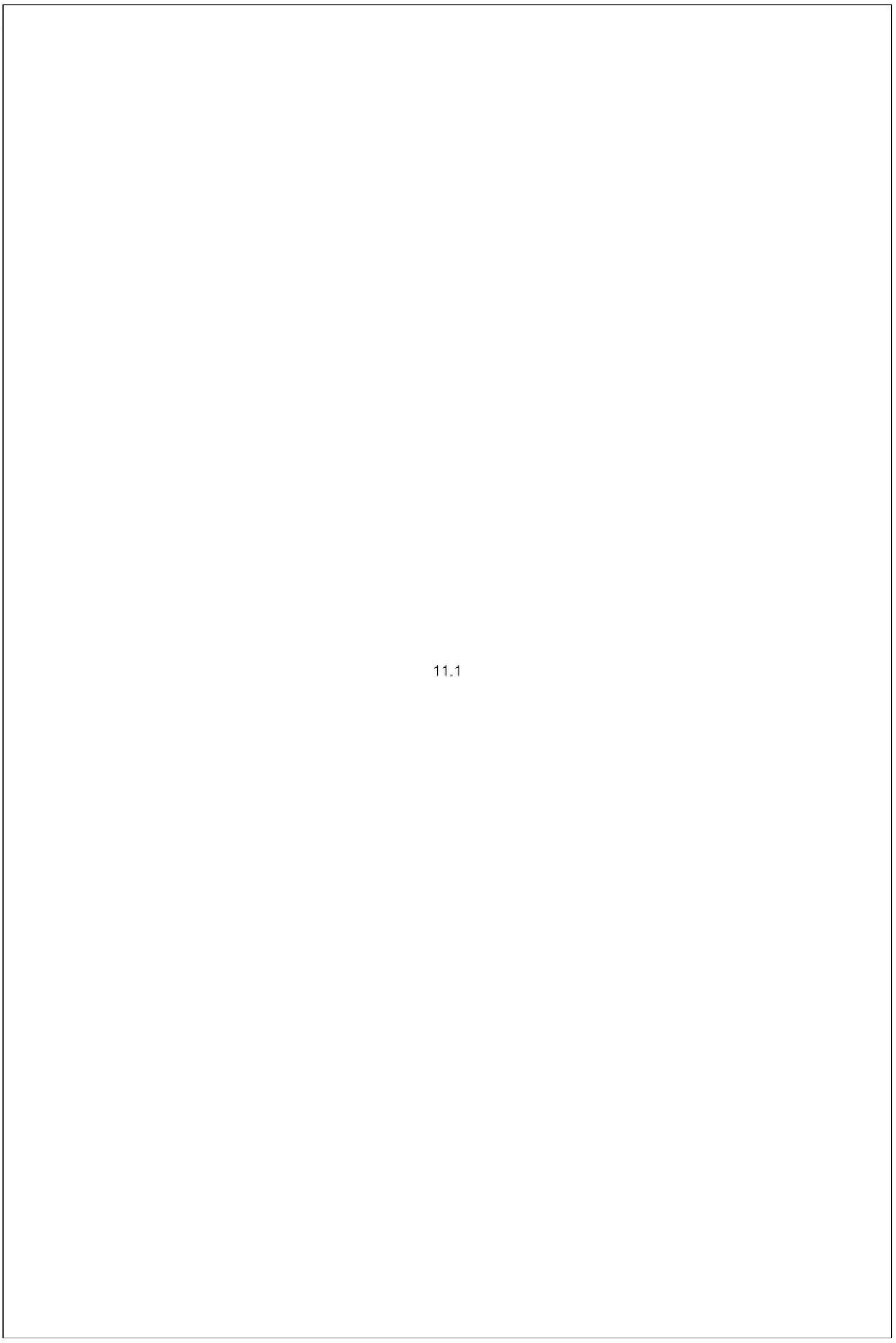
Bespreekpunt
We vragen specifiek uw aandacht voor het antwoord op vraag 11. RTL en Trouw vragen of de Belastingdienst nog steeds toegang heeft tot de oorspronkelijke gegevens in de BRP waarin -voor de wetswijziging van 2016 - tweede nationaliteit is vastgelegd (vraag 11). Toeslagen heeft deze gegevens over tweede nationaliteit nog in de systemen. Komende zomer wordt dit gegeven verwijderd uit de actuele klantbeelden. Toeslagen zoekt uit hoe en wanneer ook historische gegevens over dit gegeven kunnen worden verwijderd of afgeschermd voor behandelaars. De Autoriteit Persoonsgegevens is hiervan op de hoogte en neemt dit mee in haar onderzoek (zie toelichting).

Kern

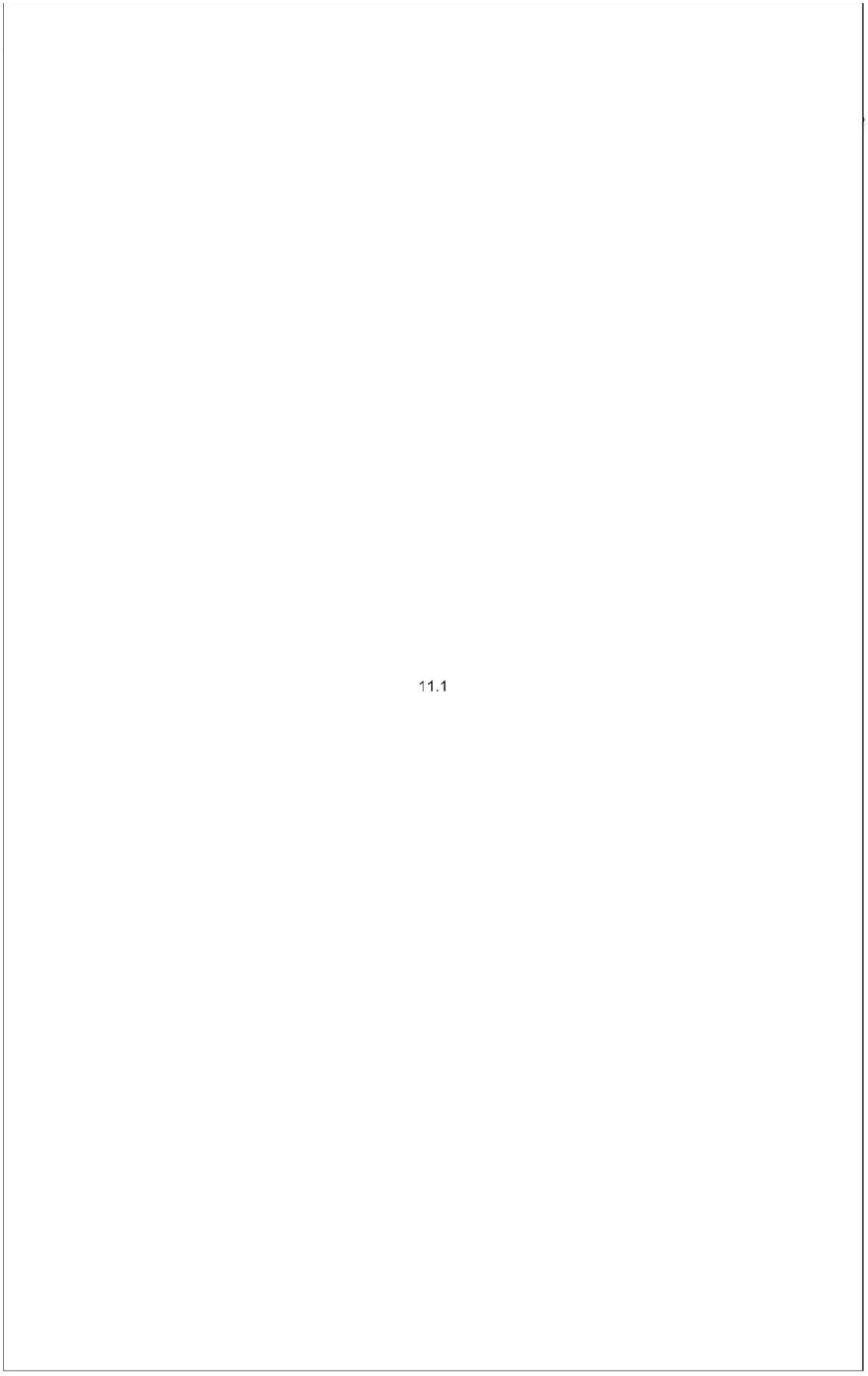
- Bij de eerdere persvragen hebben we de geautomatiseerde risicoselectie bij Toeslagen toegelicht. In die toelichting is ook het verschil tussen CAF-zaken en de risicoselectie uitgewerkt.
- De nieuwe vragen van RTL en Trouw zien op CAF-zaken, meer specifiek op onze werkwijze in het verleden en de rol van (tweede) nationaliteit.
- In de toelichting bij de beantwoording is de doorontwikkeling van CAF-zaken tussen 2013 en 2018 is beschreven. We benoemen daarbij dat beschikbare gegevens over vraagouders, waaronder nationaliteit, zijn opgenomen in de systemen van Toeslagen. De nationaliteitsgegevens komen voor in de gebruikte queries. Vanaf 2016 werden analyses op basis van de queries ook in quick scans samengevat. Ook de eerste (niet de tweede) nationaliteit van aanvragers werd destijds opgenomen in de quick scan. Op basis van deze informatie werd besloten een actualiteitsbezoek af te leggen en eventueel opvolging te geven aan de zaak.
- Bij het antwoord op de vragen 5 en 6 zoekt Toeslagen nog uit welke selectiecriteria zijn gebruikt.

Toelichting

- Op 25 april jl. vond het gesprek plaats tussen Toeslagen en de Autoriteit Persoonsgegevens.
- De onderzoeksopdracht van de AP richt zich op onrechtmatige verwerking van persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst blijkt, specifiek het verwerken van gegevens over de tweede nationaliteit. Daarnaast richt de onderzoeksopdracht van de AP zich op de vraag of geautomatiseerde besluitvorming en/of profilering op bijzondere persoonsgegevens, specifiek tweede nationaliteit, in strijd met AVG plaatsvindt.



1



2

11.1

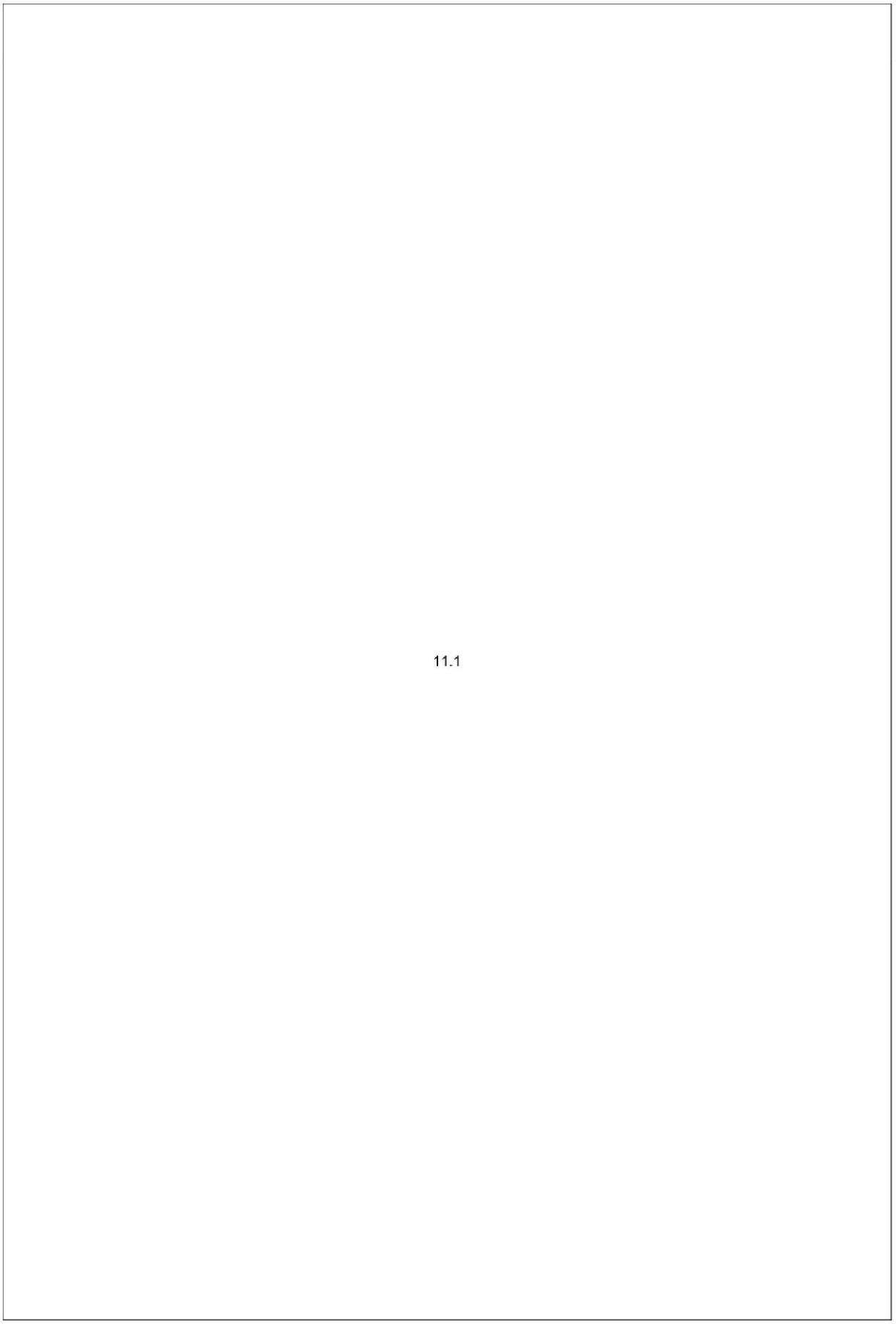
10.2.g

3

11.1

4

00050

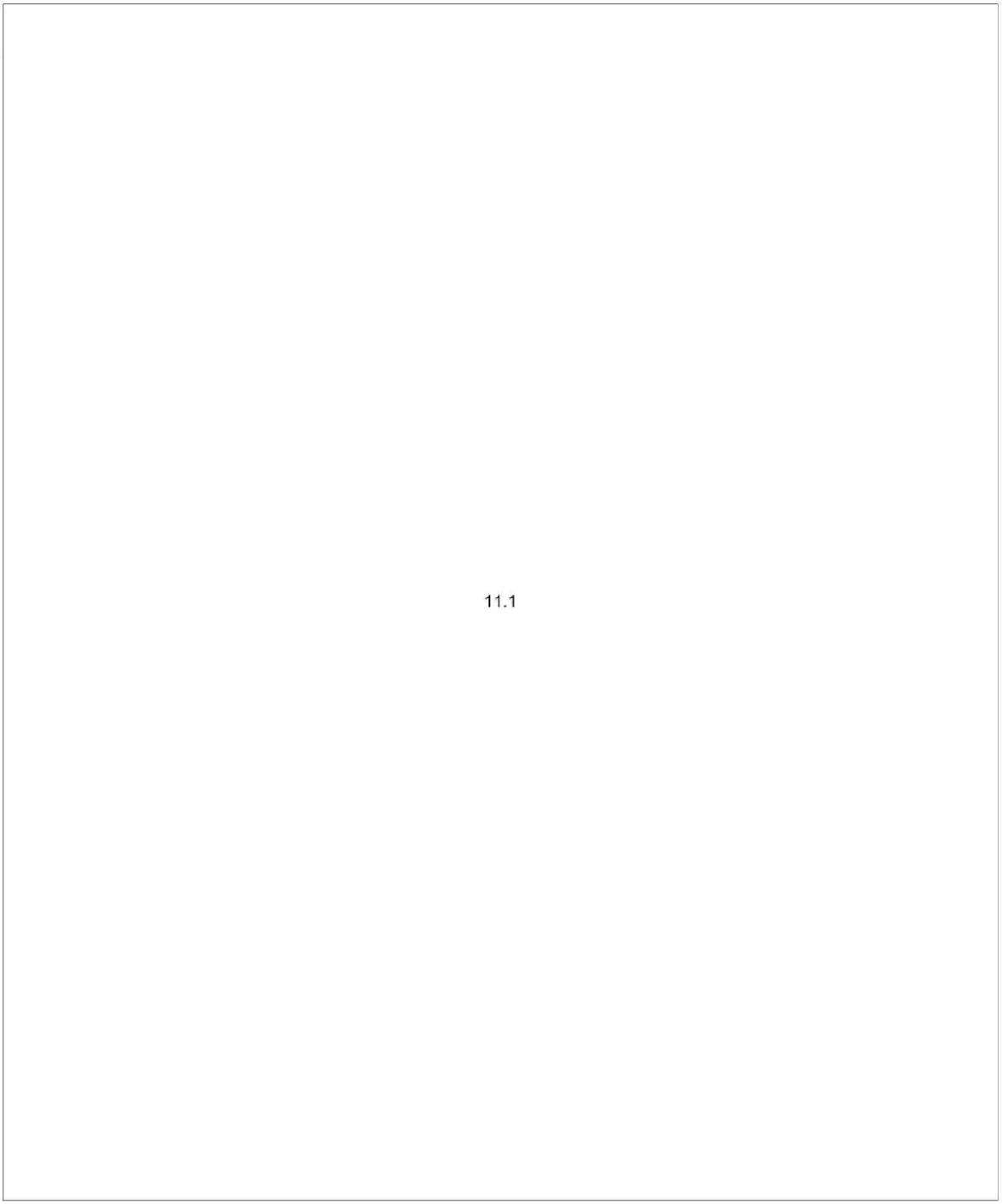


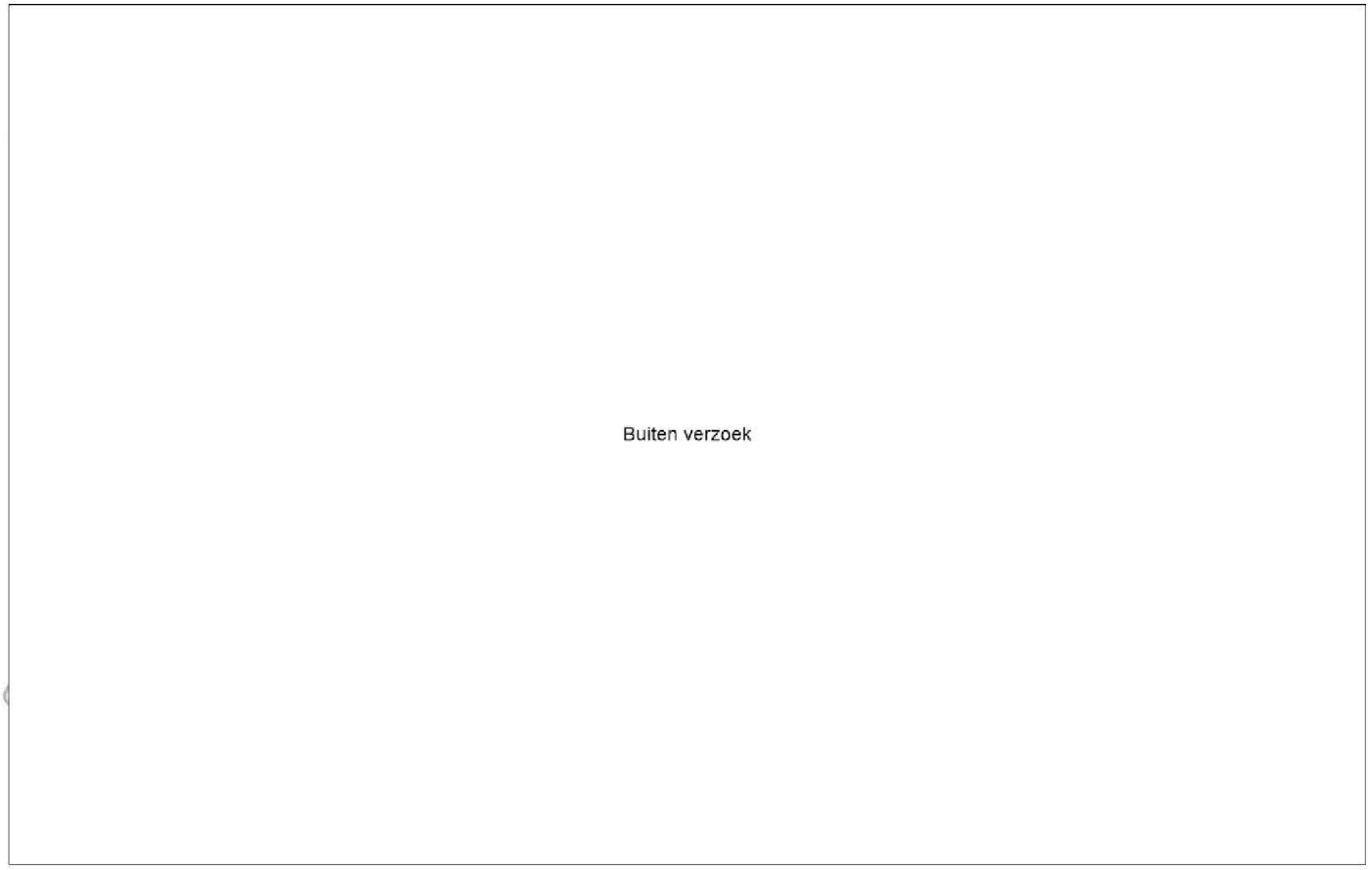
5

00050

1904503

00172


11.1


Buiten verzoek

Ministerie van Financiën

6/5-14.30 uur

Retour bg Bel

HEDEN
TER BESPREKING 6/5/2019 14:30U
Aan
de staatssecretar

10.2.e

Directoraat-generaal Belastingdienst

Inlichtingen

10.2.e

[10.2.e]

www.minfin.nl

Datum
3 mei 2019

Notitienummer
2019-0000075510

Auteur

10.2.e

Van
[redacted] Fiscale en Juridische Zaken

Kopie aan

notitie

Notitie n.a.v. uitspraak Raad van State over kinderopvangtoeslag

LEEST PARALLEL MEE

Aanleiding

De uitspraak van de Raad van State (RvS) van 24 april 2019[1] in een van de nog lopende CAF11 kinderopvangzaken en uw vragen daarover. Tevens zijn bijgevoegd de inmiddels door de heer Omtzigt gestelde Kamervragen over het door de Belastingdienst/Toeslagen (BD/T) doorprocederen tot de RvS in deze zaak en concept-antwoorden op deze vragen. Deze concept-antwoorden zijn uitdrukkelijk nog in bewerking.
De notitie is in dit stadium vooral beschrijvend van aard vanuit het perspectief van de Belastingdienst als uitvoerder van de bestaande wetgeving (zoals ingevuld in de jurisprudentie). Verdergaande opties als aanpassing van de wetgeving of een herbeoordeling van alle lopende en afgesloten zaken worden wel aangestipt, maar hieraan zijn zodanige consequenties verbonden dat uitwerking hiervan meer tijd vergt. Tevens zal dit dan in overleg moeten met het beleidsverantwoordelijke ministerie (SZW).

Kern

- Er bestaat – ook in de CAF-zaken - pas recht op kinderopvangtoeslag indien aan alle daarvoor geldende eisen wordt voldaan. Dit geldt in het bijzonder voor de eis dat *alle* gemaakte kosten van de kinderopvang binnen relatief korte tijd nadat zij zijn gemaakt daadwerkelijk moeten zijn voldaan. Dit betaalvereiste werd in de rechtspraak van de RvS tot nu toe (zeer) strikt uitgelegd.
- In de voorliggende zaak is pas in een zeer laat stadium – tijdens de zitting bij de RvS - (volledige) duidelijkheid ontstaan over de gemaakte kosten en de betaalde vergoedingen. (

11.1

11.1

11.1

11.1

Wel wordt erkend dat de afweging die tot een voor belanghebbende ongunstig besluit hebben geleid transparanter hadden gekund en breder hadden kunnen worden gedeeld. Inmiddels wordt gewerkt aan een intern proces waarin adequate en transparante afwegingen omtrent (hoger) beroep beter wordt geborgd.

11.1

- Ook in deze CAF11 zaak heeft de BD/T bij de stopzetting van de kinderopvangtoeslag en het afhandelen van het bezwaar daartegen procedurele steken laten vallen. Dit wordt in de procedure voor de RvS ook niet bestreden. De werkwijze van de BD/T rond de stopzetting van toeslagen is sinds medio 2016 aangepast (eveneens aan de orde in het rapport van de

[1] ECLI:NL:RVS:2019:1333; enkelvoudige Kamer.

11.1

Ombudsman hierover), wat ook al herhaaldelijk aan de Tweed gemeld.

- 11.1

  Op de aangepaste lijn van de Raad van State kan ook een beroep worden gedaan in alle andere nog openstaande zaken over de kinderopvangtoeslag. Momenteel bekijken we nog wat dit betekent voor de andere lopende CAF11-zaken (ca. 20) en voor andere lopende kinderopvangtoeslagzaken.
- In kinderopvangzaken waarin de toeslagbeschikkingen inmiddels onherroepelijk vaststaan kan de aangepaste benadering van de RvS in beginsel niet meer worden toegepast. U heeft de mogelijkheid hierop beleidsmatig een uitzondering te maken.[2] Het laten doorwerken van nieuwe jurisprudentie naar afgesloten zaken is echter niet gebruikelijk. Op dit moment wordt in kaart gebracht wat de uitvoeringsconsequenties en de mogelijke uitstralingseffecten van een dergelijke uitzondering zouden zijn.
- 11.1

  11.1 Bij e.e.a. zal ook het beleidsverantwoordelijke ministerie moeten worden betrokken.
- 11.1

11.1

11.1

11.1

Toelichting

Wettelijk kader

De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de draagkracht van de ouders en de kosten van de kinderopvang. Uitgaande van de door de RvS gevolgde uitleg van het wettelijke systeem geldt hierbij onder meer als voorwaarde dat *alle* verschuldigde kosten voor de kinderopvang daadwerkelijk ten tijde van die opvang of uiterlijk kort daarna worden voldaan. In sommige situatie is volgens de BD/T beperkt uitstel mogelijk.[4] Bij niet-volledige betaling bestaat in het betreffende jaar in het geheel geen recht op kinderopvangtoeslag (ook niet voor een pro rata deel op basis van de wel betaalde kosten). Dit betaalvereiste wordt in de rechtspraak van de RvS tot dusver (zeer) strikt toegepast. Zo bestond in een uitspraak uit begin 2018 geen recht op kinderopvangtoeslag bij een niet-betaald bedrag van € 190 bij totale opvangkosten van € 17 062.[5] Alleen bij afrondingsverschillen, zijnde kleine verschillen tussen de totale kosten van kinderopvang en de aantoonbaar betaalde kosten, kan er van uit worden gegaan dat alle kosten van kinderopvang zijn voldaan. In de jurisprudentie tot op heden gaat het dan om bedragen van € 48 (op een totaalbedrag aan kosten van € 5800) en € 36 (bij een totaalbedrag van € 9500) op jaarbasis.

11.1

De bewijslast inzake de gemaakte kosten en de betaling ervan ligt bij de vraagouder. De BD/T kan verder de uitbetaling van voorschotten geheel of gedeeltelijk opschorten als redelijkerwijs kan worden vermoed dat het voorschot onterecht of tot een te hoog bedrag is verleend.

[2] Art. 5a, lid b, UR AWIR

11.1

[4] In beginsel geldt hierbij een betaaltermijn van twee maanden. Bij (tijdelijke) betalingsproblemen hanteert de BD/T een soepelere voldoeningstermijn, mits het tussen partijen overeengekomen uitstel tijdig aan de Belastingdienst is doorgegeven. Dit beleid is niet als zodanig gepubliceerd, maar wordt wel genoemd in de rechtspraak.

11.1

Uitspraak Raad van State

In de voorliggende zaak is de uitbetaling van de kinderopvangtoeslag per 1 september 2014 stopgezet naar aanleiding van, onder meer, een gebrekkige administratie bij het gastouderbureau en aangesloten gastouders. In geschil waren de jaren 2013 en 2014. Voor het jaar 2013 speelde de meer algemene vraag wanneer er sprake is van "volledige betaling". Voor het jaar 2014 ging het meer specifiek om de vraag hoe dit vereiste moet worden toegepast in de situatie waarin de uitbetaling van de toeslag gedurende het jaar is stopgezet. Bij deze zaak is van belang dat belanghebbende tot in een vergevorderd stadium geen (volledige) duidelijkheid had gegeven over de kosten en betalingen en dat de BD/T, gezien de – harde maar - heldere rechtspraak, geen ruimte zag om belanghebbende eerder tegemoet te komen.[6]

Volledige betaling

Voor het jaar 2013 was in geschil of belanghebbende tijdig de volledige kosten had betaald. 11.1

Naast de hiervoor genoemde afrondingsverschillen kan er nu ook bij andere beperkte verschillen tussen de opvangkosten en de betaalde bedragen, van uit worden gegaan dat aan het betaalvereiste is voldaan. Bij een niet-betaald bedrag van € 115 was volgens de RvS sprake van "een dusdanig klein verschil dat gezien de omvang van en de regelmaat waarmee de betalingen maandelijks plaatsvonden en het feit dat maandelijks naar aanleiding van de factuur werd betaald, [belanghebbende] niet kan worden tegengeworpen dat de kosten van kinderopvang over 2013 niet zijn betaald".

Bewijslast en stopzetten toeslag

De beoordeling of alle kinderopvangkosten daadwerkelijk zijn betaald, vindt in beginsel plaats op jaarbasis (of de kortere periode dat daarin kinderopvang is genoten). In een uitspraak van 8 maart 2017 heeft de RvS hierop al een uitzondering gemaakt voor de gevallen waarin de Belastingdienst/Toeslagen bij de stopzetting van het voorschot niet de vereiste zorgvuldigheid heeft betracht en in strijd met de voor opschorting geldende regels heeft gehandeld. In een dergelijke situatie moet voor de periode vóór de stopzetting en voor de periode na de stopzetting afzonderlijk worden beoordeeld of is voldaan aan de voorwaarden voor kinderopvangtoeslag. In de periode vóór de stopzetting geldt dan onverkort de eis dat volledig moet zijn betaald.

In de uitspraak van 24 april 2019 komt de RvS tot het oordeel dat de BD/T (ook) in deze zaak niet de vereiste zorgvuldigheid heeft betracht bij het beëindigen van het voorschot. De BD/T had belanghebbende, onder meer, eerst in de gelegenheid moeten stellen de benodigde bewijsmiddelen te verstrekken, alvorens de toeslag te stoppen. In deze uitspraak overweegt de RvS verder expliciet dat het voor de beoordeling van het betaalvereiste in de periode na de stopzetting, voldoende is dat ten minste een substantieel deel van de kosten is betaald (in elk geval de eigen bijdrage).

In verweer werd de toepassing van de gesplitste periode door de BD/T ook niet bestreden. Vervolgens oordeelt de RvS feitelijk dat zowel in de periode vóór de stopzetting als in de periode erna aan het betaalvereiste is voldaan (wat nog wel in geschil was).

Op de zaak betrekking hebbende stukken

Volgens de uitspraak van de RvS heeft belanghebbende ook nog aangevoerd dat niet alle op de zaak betrekking hebbende stukken zijn verstrekt. De RvS komt aan een oordeel hierover niet toe; 11.1

11.1 In deze zaak is onder meer een bepaalde CAF11 handreiking gemotiveerd niet verstrekt. Volgens

11.1

de Landsadvocaat is deze keuze goed verdedigbaar, hoewel er discussie mogelijk is in hoeverre dit past in "ruimhartig verstrekken".

Gevolgen voor werkwijze Belastingdienst/Toeslagen

Algemeen

Door de samenhang tussen de relevante wetsartikelen en de wijze waarop deze is ingevuld, is een systeem ontstaan waarbij alle kosten van de kinderopvang binnen een korte termijn daadwerkelijk moeten zijn betaald, en waarbij er geen ruimte is voor een pro rata benadering bij gedeeltelijke betaling. 11.1

11.1

11.1 Met de uitspraak van 24 april 2019 lijkt de RvS de eerdere rechtspraak enigszins te nuanceren waardoor er iets meer ruimte zou ontstaan voor een soepele(re) benadering door de Belastingdienst. Op de aangepaste lijn van de RvS kan eventueel ook een beroep worden gedaan in alle andere nog openstaande zaken over de kinderopvangtoeslag.

11.1

11.1

Andere CAF11 zaken

Voor zover nu bekend, zitten er nog 10 andere CAF11-zaken in de beroepsfase en eveneens nog 10 in de bezwaarfase. Dit wordt nog gecheckt.
Op dit moment worden deze lopende zaken nagelopen om te bezien in hoeverre de uitspraak van de RvS van 24 april 2019 hiervoor relevant is. De eerste indruk is dat dit in elk geval in één zaak het geval is. Hier komen we binnen twee weken op terug.

11.1

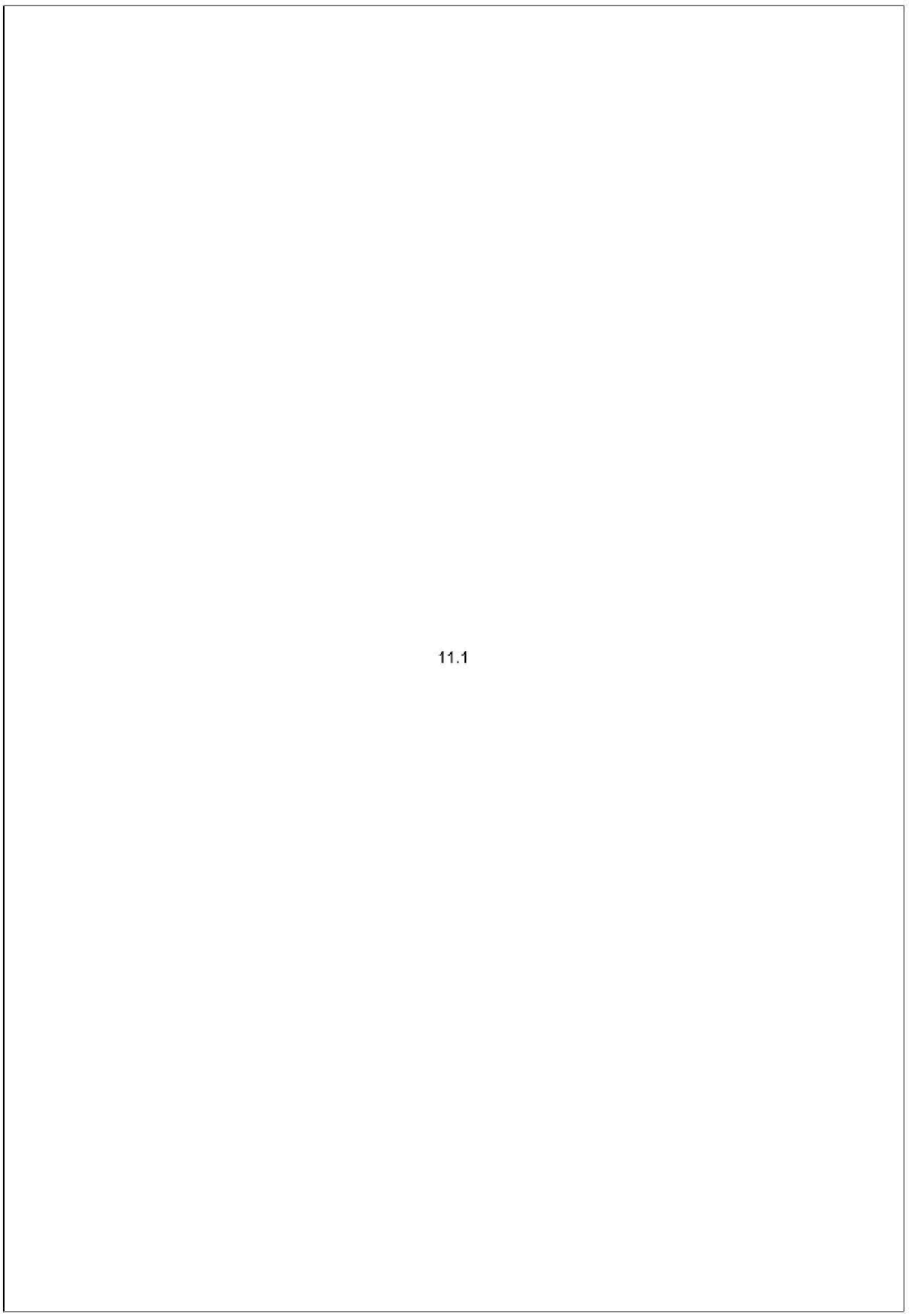
In de kinderopvangzaken waarin de toeslagbeschikkingen inmiddels onherroepelijk vaststaan kan de aangepaste benadering van de RvS door de BD/T in beginsel niet meer worden toegepast. De staatssecretaris heeft echter de juridische mogelijkheid hierop beleidsmatig een uitzondering te maken, 11.1

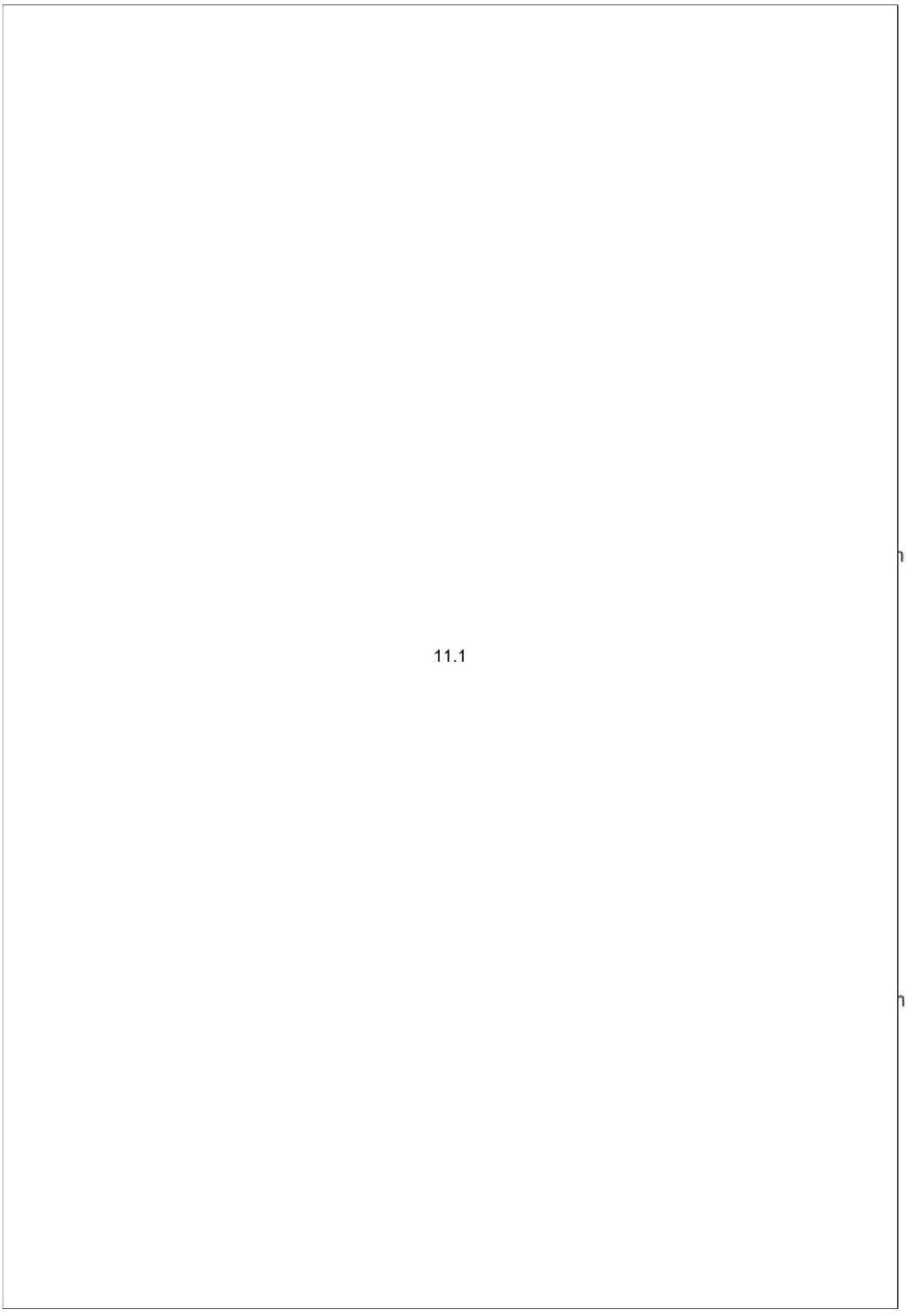
11.1 Op dit moment wordt in kaart gebracht wat de consequenties van een dergelijke uitzondering zouden zijn. Te denken valt hierbij aan de gevolgen voor de uitvoering en de precedentwerking naar andere (gevoelige) dossiers, ook buiten Toeslagen. De

11.1

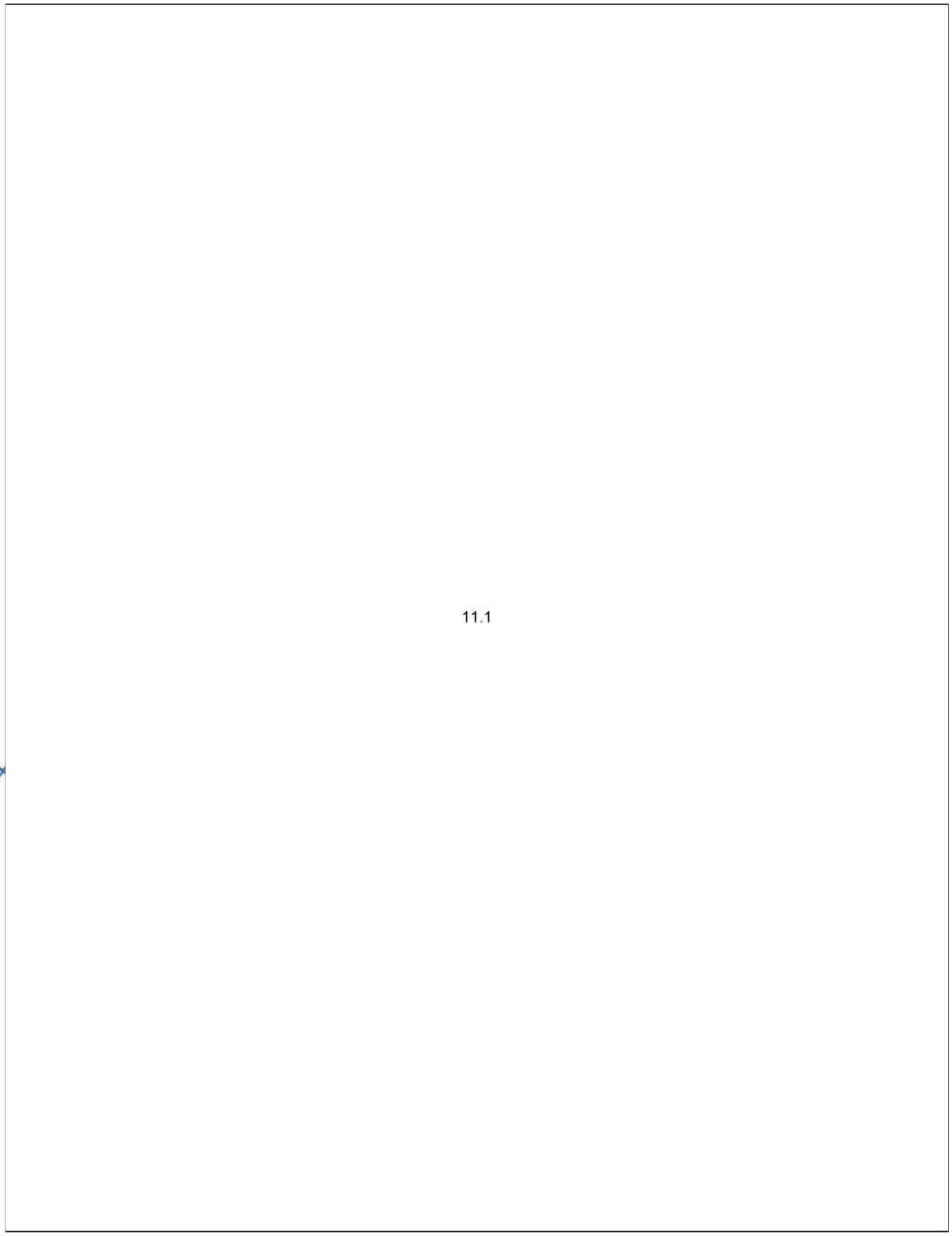
11.1

[7] Dit is een lijvige verzameling teksten met werkinstructies waarvan een deel zou kunnen kwalificeren als – niet gepubliceerd - beleid. Daarnaast zijn er nog losse werkinstructies.


11.1


11.1

11.1


11.1

11.1

10.2.e

11.1

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER BESLISSIN
Aan
de staatssec

10.2.e

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
7 mei 2019

Notitienummer
2019-0000077034

Auteur

10.2.e

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Beantwoording persvragen RTL/Trouw profilering bij CAF-zaken van Toeslagen

Aanleiding
Op 6 mei zijn de conceptantwoorden op de vervolgvragen van RTL en Trouw met u besproken over het toezicht van Toeslagen in CAF-zaken en de rol van nationaliteit. In het weekoverleg van 8 mei is een nieuwe versie van de beantwoording besproken.

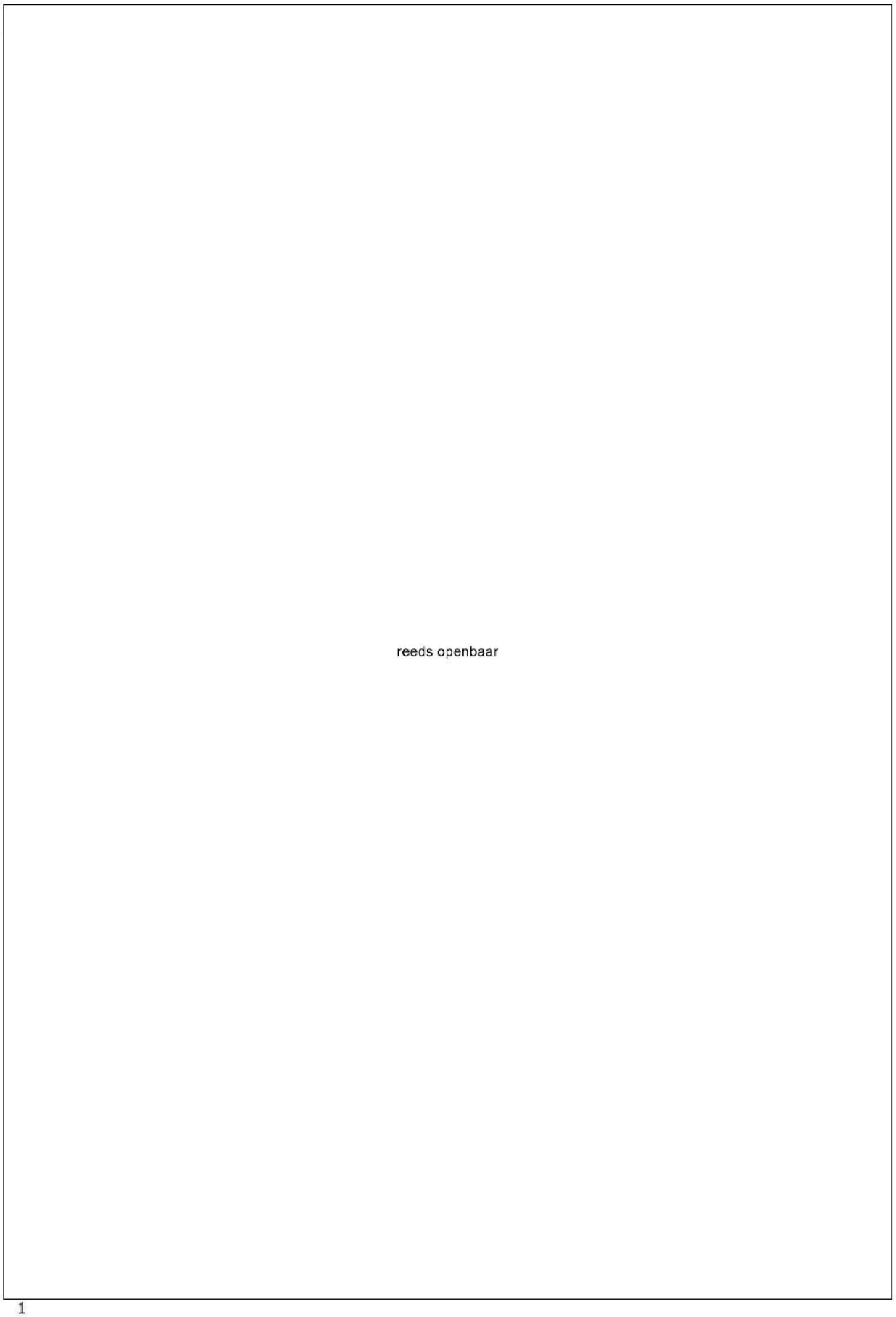
Beslispunt

11.1

SPOEDSHALVE
CC

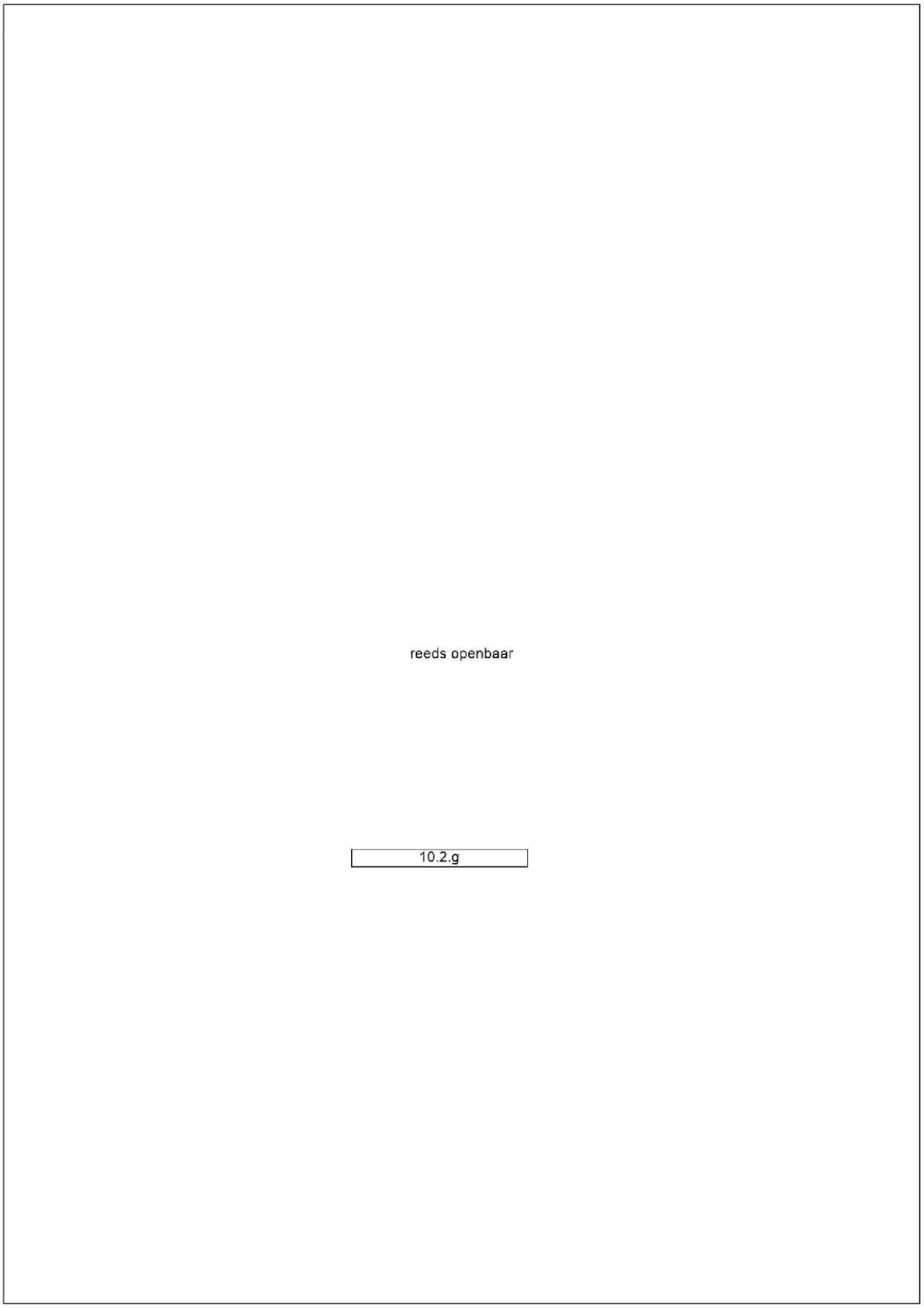
Kern:

11.1



1

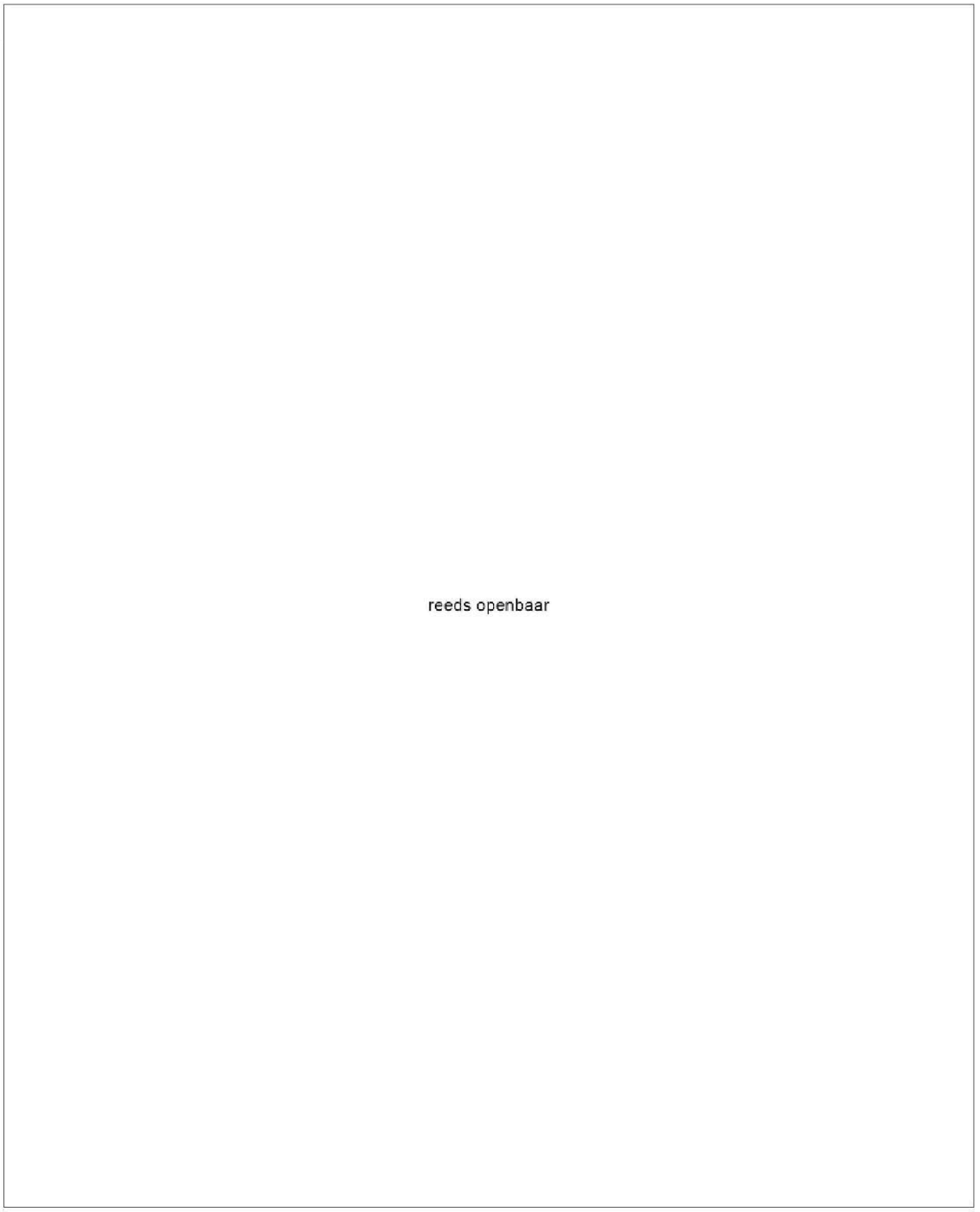
reeds openbaar

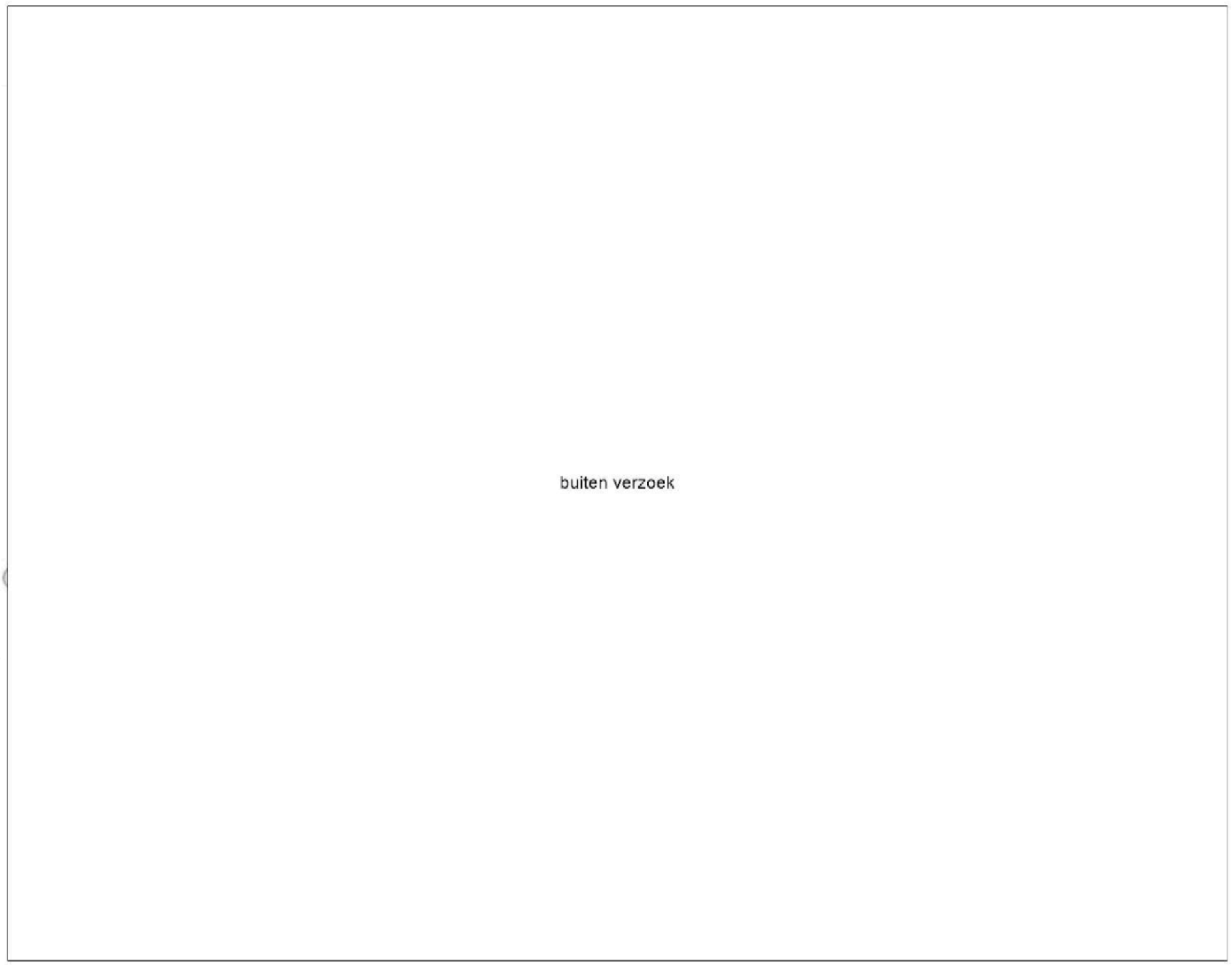


3

reeds openbaar

reeds openbaar


reeds openbaar


buiten verzoek

Ministerie van Financiën

11|5 - 11[30] - 12[30]

TERSTOND
TER BESPREKING
Aan
de staatssecretar

10.2.e

11.1

Fiscale en Juridische Zaken

Inlichtingen
10.2.e
T 10.2.e

Datum
8 mei 2019

Notitienummer
2019-0000078076

Auteur
10.2.e

Van
Fiscale en Juridische Zaken

Kopie aan

notitie

Externe adviesaanvraag kinderopvangtoeslag

Aanleiding

U heeft gevraagd om met opties te komen tot passende afhandeling van de CAF 11 zaken. Graag willen we in een eerste overleg met u de opties bespreken om extern advies te vragen over de afhandeling van de CAF11 – en aanverwante - zaken aan een gezaghebbende deskundige op het gebied van het bestuursrecht. Hierbij wordt gedacht aan de 10.2.e Tevens willen we graag de reikwijdte van een dergelijke adviesaanvraag bespreken.

Beschouwing

- De CAF 11 kwestie loopt inmiddels al enige jaren. Hierbij ligt de Belastingdienst/Toeslagen onder een vergrootglas voor wat betreft het handelen richting de toeslaggerechtigden.
- In de CAF 11 zaken komen een aantal zaken samen: vrij strikte regelgeving met een fraudegevoelig karakter die op onderdelen niet aansluit bij de maatschappelijke realiteit, de Belastingdienst die procedureel een aantal steken heeft laten vallen en burgers die – hierdoor – onvoldoende wisten wat er precies van hen verwacht werd en daardoor in de knel kwamen.
- De strikte wet- en regelgeving biedt de Belastingdienst hierbij als uitvoeringsinstelling weinig marge. Ook voor bonafide gevallen waarin door de toeslaggerechtigden niet geheel aan alle eisen is voldaan. 11.1

11.1

- 11.1
- 11.1
- 11.1

11.1

11.1

11.1

Relatie met motie Omtzigt inzake praktische rechtsbescherming

11.1

11.1

Vervolg

Als een keuze over de reikwijdte is gemaakt, is de eerstvolgende stap dat u - na de gewenste politieke sondering in de coalitie en/of bij betrokken collega bewindspersonen (zoals SZW) - vervolgens 10.2.e benadert en hem vraagt of hij welwillend is om op dit verzoek in te gaan. Vervolgens zal een taakopdracht moeten worden opgesteld en afgestemd met 10.2.e en kunnen de bijbehorende afspraken in het besluit worden vastgelegd.

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretar

10.2.e

Directie Fiscaal Juridische Zaken
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
10 mei 2019

Notitienummer
2019-0000079070

Auteur
10.2.e

Van

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Telefoonnotities mogelijke Adviescommissie KOT / toeslagen

Bijgaand – ter formalisering in digidoc - de telefoonnotities die op donderdag 9 mei 2019 aan u zijn verstrekt voor het opnemen van telefonisch contact met een beoogde voorzitter van een in te stellen Adviescommissie op het terrein van de (kinderopvang)toeslagen. De "akkoord"verklaringen in de lijn op de eerdere versie zijn eveneens bijgevoegd.

Belnotitie Adviescommissie uitvoering KOT / toeslagen

Aanleiding

11.1

Inleidende tekst

11.1

Verzoek om advies

11.1

11.1

Gebruik advies

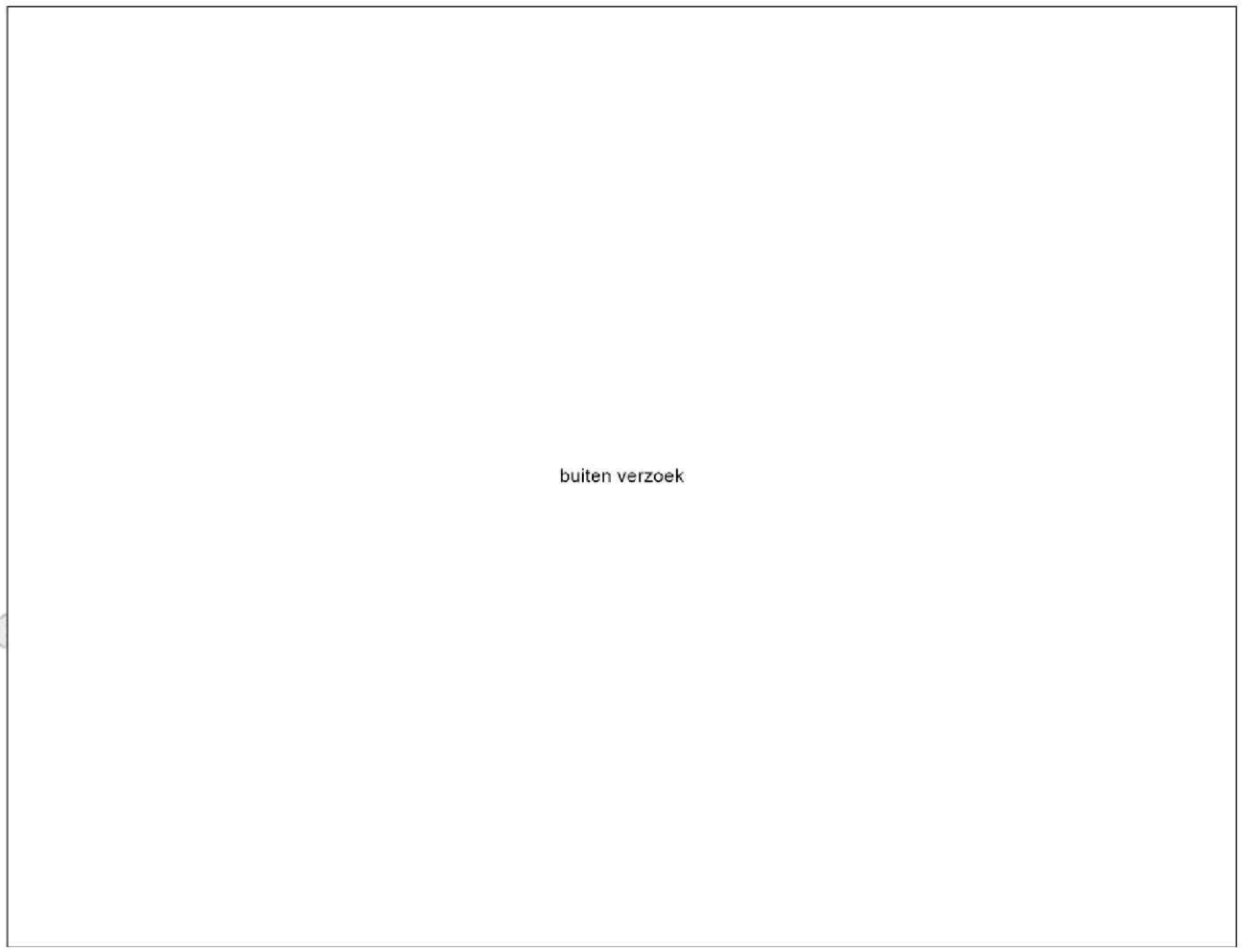
11.1

Werkwijze advisering / instelling Adviescommissie

11.1

Belnotitie Omtzigt

11.1


buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretar

10.2.e

11.1

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
13 mei 2019

Notitienummer
2019-0000079666

Auteur
10.2.e

Van
Belastingdienst

Kopie aan

notitie

CAF-16 Toeslagen

LEEST PARALLEL MEE

Aanleiding

In de CAF-bespreking van 6 mei over de uitspraak van de Raad van State in de CAF-11 zaak heeft u aandacht gevraagd voor CAF-16. Het lid Omtzigt geeft aan dat bij CAF-16 sprake is geweest van soortgelijke misstanden als in de CAF-11 zaak. Op basis van data-analyse zijn de belangrijkste overeenkomsten en verschillen tussen CAF-11 en CAF-16 geschetst. Daarnaast zijn er steeksproefgewijs twaalf dossiers van vraagouders in de CAF-16 zaak bekeken.

De ADR zal, conform uw toezegging uit het debat van 21 maart jl., eind dit jaar uitspraak doen over het handelen van Toeslagen in CAF-zaken (waaronder CAF-16) die in het tijdsgewricht 2014 tot medio 2016 hebben gespeeld. U ontvangt op korte termijn de onderzoeksopdracht van de ADR.

Kern

- Bij zowel CAF-11 als CAF-16 is destijds gebruikelijke werkwijze voor CAF-zaken gevolgd. Dat betekent dat er voor een deel dezelfde problemen speelden: toeslagen werden direct stopgezet, het was voor ouders niet duidelijk welke informatie nog ontbrak om het recht op toeslag vast te stellen en Toeslagen heeft niet alle op de zaak betrekking hebbende stukken ingebracht.

- Hoewel de problemen deels gelijk zijn, tonen de zaken op basis van de informatie van Toeslagen ook verschillen. Bij veel ouders in de CAF-16 zaak bleek achteraf dat zij fraude met toeslagen hebben gepleegd. In slechts een kwart van de gevallen werd de toeslag toegekend. Twaalf vraagouders zijn strafrechtelijk vervolgd. Bij CAF-11 bleek het stopzetten van de kinderopvangtoeslag in veel gevallen onterecht. Er zijn geen ouders in de CAF-11 zaak bestraft. Daarnaast zijn bij CAF-16 minder gevallen van de overschrijding redelijke termijn bij bezwaar- en beroepsprocedures in vergelijking tot CAF-11.

Toelichting

1. CAF-11 en CAF-16 op basis van data uit de systemen van Toeslagen

- Uit de data-analyse komt informatie over het stopzetten van toeslagen en behandeling van bezwaren en beroepen.

Overeenkomsten:

- Beide CAF-zaken zijn gestart naar aanleiding van signalen van de GGD en Belastingdienst directie MKB over onjuistheden in de administratie.
- CAF-11 en CAF-16 zijn als CAF-zaak opgepakt door het grote financieel belang voor de Belastingdienst. Bij beide gastouderbureaus stonden veel kinderen inschreven en werden hoge urenstaten opgegeven.
- De toeslagen van vraagouders zijn in beide CAF-zaken stopgezet alvorens bij de vraagouders bewijsstukken op te vragen. Dit was de tot medio 2016 gehanteerde werkwijze.

Verschillen:

- Bij CAF-16 heeft de zaak tot twaalf strafrechtelijke vervolgingen, voornamelijk taakstraffen en voorwaardelijke gevangenisstraffen geleid van een aantal vraag- en gastouders. Bij CAF-11 is geen sprake van strafrechtelijke vervolgingen. In vergelijking tot CAF-11 kregen bij CAF-16 minder ouders hun kinderopvangtoeslag toegekend. Er was bij CAF-16 dus sprake van meer fraude.
- Bij CAF-16 zijn minder gevallen van de overschrijding redelijke termijn bij bezwaar- en beroepsprocedures in vergelijking tot CAF-11.

Tabel 1. Toekenningen & bezwaar-/beroepsprocedures CAF-16 en CAF-11

	CAF-16	CAF-16	CAF-11	CAF-11
Totale populatie	175	100%	235	100%
Bezwaar KOT 2014	103	59%	165	70%
Bezwaar (werkopdracht[1])	119	68%	203	86%
Beroep KOT 2014	27	15%	50	21%
Beroep (werkopdracht)	38	22%	72	31%
Klacht (werkopdracht)	31	18%	44	19%
Totaal aantal met toekenning KOT 2014	54	31%	145	62%
Toekenning KOT 2014 na bezwaar	44	25%	123	52%

2. Steekproeven in de CAF-16 zaak

Bij de steekproef van twaalf (van de 175) dossiers in de CAF-16 zaak is naar vier factoren gekeken: informatievoorziening aan de ouders, uitspraken in de bezwaren en beroepen, het overleggen van op de zaak betrekking hebbende stukken en het plaatsen van ouders op een toezicht-/uitsluitlijst. Deze twaalf dossiers zijn geselecteerd, omdat deze ouders zowel in bezwaar als beroep zijn gegaan.

Informatieverzoeken

- In de twaalf onderzochte dossiers is bij het stopzetten aangegeven welke informatie ouders moesten overleggen om recht op toeslag te krijgen.

[1] Een werkopdracht heeft betrekking op meerdere toeslagen, waardoor in deze aantallen ook bezwaren/beroepen voor andere toeslagen zijn meegeteld.

- Als de aangeleverde informatie vervolgens niet volledig of niet juist was, werd dit niet gespecificeerd. Ouders wisten hierdoor niet goed welke stukken nog moest worden ingediend.
- In alle bezwaren maakte het gebrek aan informatievoorziening onderdeel uit van de procedure. Bij beroepszaken is dit niet meer te achterhalen, maar het ligt voor de hand dat informatievoorziening een geschilpunt was.

Bezwaar en beroepen
- Bezwaren zijn negen keer ongegrond verklaard. Twee bezwaren zijn gegrond verklaard, één bezwaar is afgewezen.
- Zeven beroepen zijn ongegrond verklaard, één beroep is gegrond verklaard en vier beroepen zijn ingetrokken.
- Vaak was de reden van ongegrondverklaring dat ouders de kosten niet aan konden tonen of niet aantonen dat hun kinderen bij de opvang zijn geweest. Ook werd er getwijfeld aan de echtheid van de ingebrachte documenten.

Op de zaak betrekking hebbende stukken
- Uit basis van de uitspraken in deze zaken lijkt dit geen onderdeel te zijn geweest van de beroepsprocedure.
- Wel is gebleken dat Toeslagen in die periode in beroepszaken hetzelfde type stukken ingebracht. Net als bij CAF-11 zijn bij CAF-16 geen interne notities en telefoonnotities ingebracht.

Toezicht-/uitsluitlijst
- Alle aanvragers hebben op een uitsluitlijst gestaan om te voorkomen dat er geautomatiseerd werd beschikt zonder toezicht.
- 130 van de 175 aanvragers stonden op de toezichtlijst. Zoals eerder is toegelicht werden ouders op deze lijst geplaatst om te voorkomen dat er wijzigingen zonder verder toezicht werden doorgevoerd tijdens de beoordeling van de aanspraak op kinderopvangtoeslag.
- Ouders konden wel aanvragen of wijzigingen indienen, maar deze werden handmatig beoordeeld.

Nationaliteit
- In de analyse (de voorloper van de quick scan) van CAF-16 is geen informatie over (de eerste of tweede) nationaliteit opgenomen. Uit een query van CAF-16 blijkt dat bij tien ouders de eerste nationaliteit niet-Nederlands is. De andere 165 ouders hebben Nederlandse nationaliteit als eerste nationaliteit. De tweede nationaliteit werd niet opgenomen.

Geprint met Digidoc 2 op 17-05-2019, 13:04

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

HEDEN
TER BESPREKING 21 MEI 2019 13 UUR
Aan
de minister
de staatssecreta

10.2.e

notitie

Mondelinge vragen Leijten (SP) over etnisch profileren bij Toeslagen

Directie Uitvoerings- en handhavingsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
T 10.2.e
F
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl
Direct contact
10.2.e
10.2.e

Datum
20 mei 2019

Notitienummer
2019-0000084443

Auteur
10.2.e

Van
Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Kopie aan

Aanleiding

Trouw en RTL Nieuws hebben maandag 20 mei artikelen gepubliceerd over etnisch profileren door Toeslagen. Daarbij wordt onder meer verwezen naar een onderzoek van de Autoriteit Persoonsgegevens. Naar aanleiding van deze berichten heeft het lid Leijten (SP) mondelinge vragen aangemeld.

Kern

- Hierbij ontvangt u factsheets en Q&A's als voorbereiding op het mondelinge vragenuurtje van morgen.
- Daarnaast bereiden wij een brief voor. U kunt deze brief in het mondelinge vragenuurtje aankondigen. De brief en de voorbereide antwoorden hebben als strekking:

11.1

Toelichting

Welke gegevens gebruikt Toeslagen?

- De gegevens die Toeslagen gebruikt over nationaliteit zijn afkomstig uit de Basis Registratie Personen (BRP).
- De verblijfstitel en de nationaliteit maken onderdeel uit van deze gegevens. Dat is de reden dat deze gegevens in de systemen van Toeslagen zijn opgenomen.
- Bij een dubbele nationaliteit, waaronder de Nederlandse, wordt uitgegaan van Nederlanderschap. In het BRP staat, sinds 2014, geen tweede nationaliteit meer geregistreerd, waardoor Toeslagen die ook niet meer ontvangt.

- Echter zijn de oude gegevens nog niet overal verwijderd, het verwijderen van oude gegevens zoals gevraagd door de wet AVG is niet eenvoudig voor de Belastingdienst; het gaat om vele gegevens.

Stand van zaken onderzoek Autoriteit Persoonsgegevens

- De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) is een onderzoek gestart naar de vraag of de Belastingdienst (bijzondere) persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst blijkt onrechtmatig verwerkt. Het gaat specifiek om het verwerken van gegevens omtrent tweede nationaliteit in het Toeslagensysteem of in kader van controle op de toeslagen voor kinderopvang.
- Daarnaast onderzoekt de AP of de Belastingdienst geautomatiseerde besluitvorming en/of profilering gebaseerd is op bijzondere categorieën van persoonsgegevens - meer specifiek de tweede nationaliteit – in het kader van controle op de toeslagen voor kinderopvang.
- De Autoriteit Persoonsgegevens heeft op 25 april 2019 een 'onderzoek ter plaatse' gedaan bij Toeslagen te Utrecht.
- Een onderzoek van de AP kan soms geruime tijd duren; het is nog onbekend wanneer de uitkomsten worden verwacht.

buiten verzoek

22/5 gemaild "El Sta

Ministerie van Financiën

TERSTOND
TER ADVISERING
Aan
de staatssecret

10.2.e

Directie
Bestuursondersteuning & Advies

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e
www.minfin.nl

Datum
21 mei 2019

Notitienummer
2019-0000085187

Auteur
10.2.e

Van
Directeur BOA

Kopie aan

Belastingdienst

notitie

Commissie Uitvoering Toeslagen

Aanleiding

Woensdag 15 mei hebben de en BOA een gesprek gehad met dhr. Donner nadat u hem had benaderd voor de commissie. Vrijdag 17 mei heeft dhr. Donner ingestemd met het voorzitterschap van de commissie. In deze notitie adviseren wij u over het vervolg met dhr. Donner en vragen wij uw akkoord op de samenstelling van het secretariaat.

Bijlage

buiten verzoek

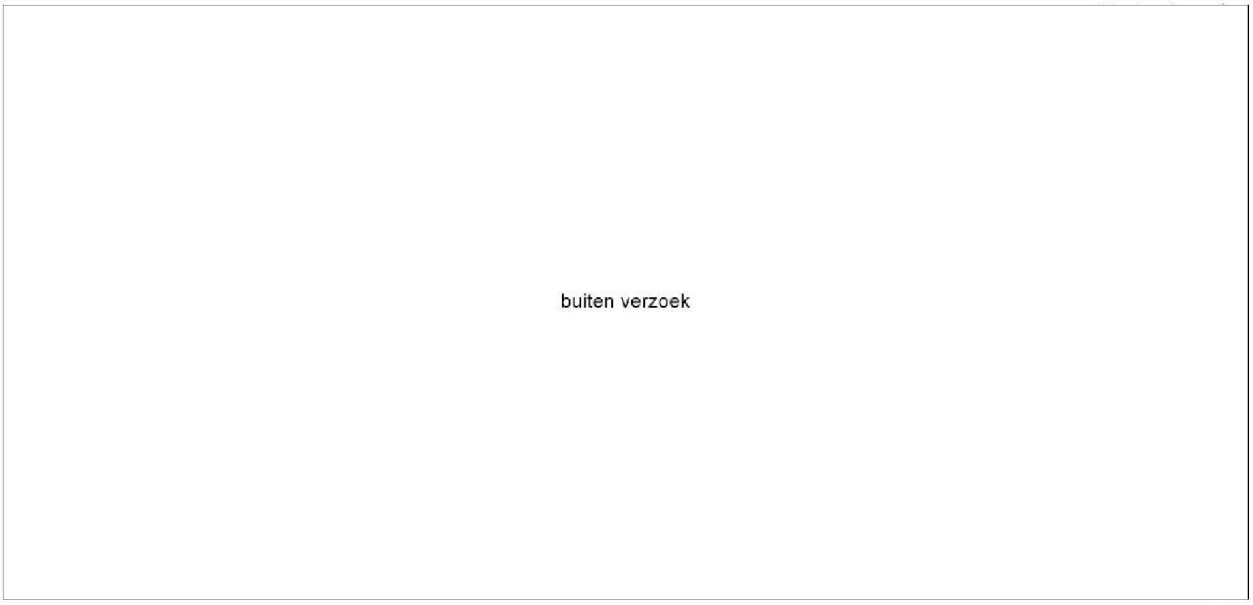
11.1

11.1

11.1

Beslispunt: Bent u hiermee akkoord?

- Indien u dit politiek toch onwenselijk acht, zullen wij bezien of er een ambtelijk secretaris van buiten het ministerie kan worden geworven. De ABD heeft hiervoor een pool beschikbaar.


buiten verzoek

Ministerie van Financiën

27/5 - 15u - 16u

HEDEN
TER BESPREKING
Aan
de staatssecreta

10.2.e

Directoraat-generaal
Belastingdienst
Cd UHB

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e
www.minfin.nl

Datum
25 mei 2019

Notitienummer
2019-0000087049

Auteur
Diverse auteurs

Van
[redacted] Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Kopie aan

notitie

Actuele ontwikkelingen rondom de kinderopvangtoeslag

Aanleiding

Op 20 mei jl. zijn in de media berichten gepubliceerd over het onderzoek dat de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) verricht naar etnisch profileren door Belastingdienst. Dit heeft onder meer geleid tot vragen tijdens het vragenuurtje van 21 mei jl. Daarnaast heeft de Kamer besloten tot een – nog in te plannen – plenair debat over etnisch profileren. In deze notitie leggen wij u een aantal bespreekpunten voor. Tevens treft u diverse bijlages aan, waaronder een concept Kamerbrief.

11.1

Kern

- De CAF 11 kwestie loopt inmiddels al enige jaren. Hierdoor ligt - in samenloop met andere incidenten/problemen - de Belastingdienst/Toeslagen onder een vergrootglas voor wat betreft het handelen richting de toeslaggerechtigden.
- Dit heeft geleid tot Kamervragen naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State van 24 april 2019. De beantwoording van deze vragen treft u bijgevoegd aan.
- Tevens heeft de commissie voor Financiën feitelijke vragen gesteld naar aanleiding van toezeggingen gedaan tijdens het debat over onterecht terugvorderen van kinderopvangtoeslagen. De concept beantwoording van deze vragen treft u eveneens bijgevoegd aan.
- Zowel het vragenuurtje van 21 mei jl. als de debataanvraag van 22 mei jl. over etnisch profileren door de Belastingdienst heeft nog tot een aantal openstaande vragen geleid. Deze vragen worden in bijgevoegde conceptbrief beantwoord. In deze brief wordt op de volgende punten ingegaan:
  - onderzoek Audit Dienst Rijk (ADR) en onderzoek van de AP;
  - gevolgen van de uitspraak van de Raad van State van 24 april 2019;
  - registratie nationaliteit Belastingdienst/Toeslagen;
  - gesprekken met ouders (hierover ontvangt u ook een separate notitie);
  - compensatie ouders;
  - antwoorden op vragen in het Vragenuurtje van 21 mei jl.;
  - instellen Adviescommissie Donner.

Naleving van de AVG

- In de brief is aangegeven dat de gegevens over tweede nationaliteit uit het Toeslagensysteem (TVS) verwijderd worden. Dit sluit aan op de brief over de stand van zaken rond implementatie van de AVG, waarin in algemene zin is aangegeven dat nog acties lopen voor schoning van gegevensbestanden bij de Belastingdienst. Deze actie maakt daarvan onderdeel uit.
- Los hiervan kan de vraag rijzen of de klantadministratie in TVS niet te veel persoonsgegevens bevat, nu dit gebruik maakt van de algemene klantadministratie BvR van de Belastingdienst, waarin dagelijks de gegevens uit de Basisregistratie personen (BRP) worden geladen.
- In TVS zijn dus ook gegevens beschikbaar over personen die geen toeslag hebben. Dat is echter noodzakelijk omdat voor de aanspraak van een persoon op een toeslag en voor de toekenning en de controle hierop door de Belastingdienst, relevant is of hij bijvoorbeeld een partner heeft. Daarvoor zijn gegevens over huisgenoten (ook als deze zelf geen toeslag hebben) nodig. Een ander voorbeeld is de kinderopvangtoeslag, waarvoor ook ouder-kindrelaties van belang zijn. Gelet op deze noodzaak (gekoppeld aan de wettelijke grondslagen die Belastingdienst/Toeslagen voor het verwerken van persoonsgegevens voor het uitvoeren van zijn taken) is dit in lijn met de AVG. Hierover zullen nog nadere gesprekken worden gevoerd. 11.1

11.1

Bespreekpunten

- Wij zouden graag de onderstaande punten met u bespreken. Aansluitend kan desgewenst de brede Kamerbrief en de concept beantwoording feitelijke vragen en de al eerder met u gedeelde beantwoording Kamervragen Omtzigt worden besproken.

11.1

Bespreekpunt 2. Herbeoordelen van lopende CAF 11-procedures

- Het lid Leijten heeft verzocht tijdens het vragenuur om de lopende CAF 11-procedures stil te leggen. Wij zouden dit verzoek graag met u bespreken.
-

11.1

11.1

11.1

buiten verzoek

Bespreekpunt 5. Verplaatsen oudergesprek naar het eerstvolgende geschikte moment

- Naar aanleiding van de CAF-11 zaak gaat u in gesprek met de betrokken ouders. Deze bijeenkomst staat gepland op woensdag 5 juni om 16:15 uur.
- Van 4-6 juni viert een deel van de moslimgemeenschap het Suikerfeest. Een deel van de betrokken ouderstellen waar u mee in gesprek gaat heeft – desgevraagd – aangegeven het Suikerfeest ook op 5 juni te vieren. Zij stellen het daarom op prijs de bijeenkomst te verplaatsen.
- Inmiddels hebben er drie gesprekken tussen de betrokken ouders en [redacted] Toeslagen plaatsgevonden. Voorafgaand aan uw bijeenkomst met de betrokkenen ontvangt u ter voorbereiding een notitie waarin ook de conclusies uit deze drie sessies zijn opgenomen en mogelijke aanvullende acties.
- 11.1

11.1

11.1

Ministerie van Financiën

10.2.e

11.1

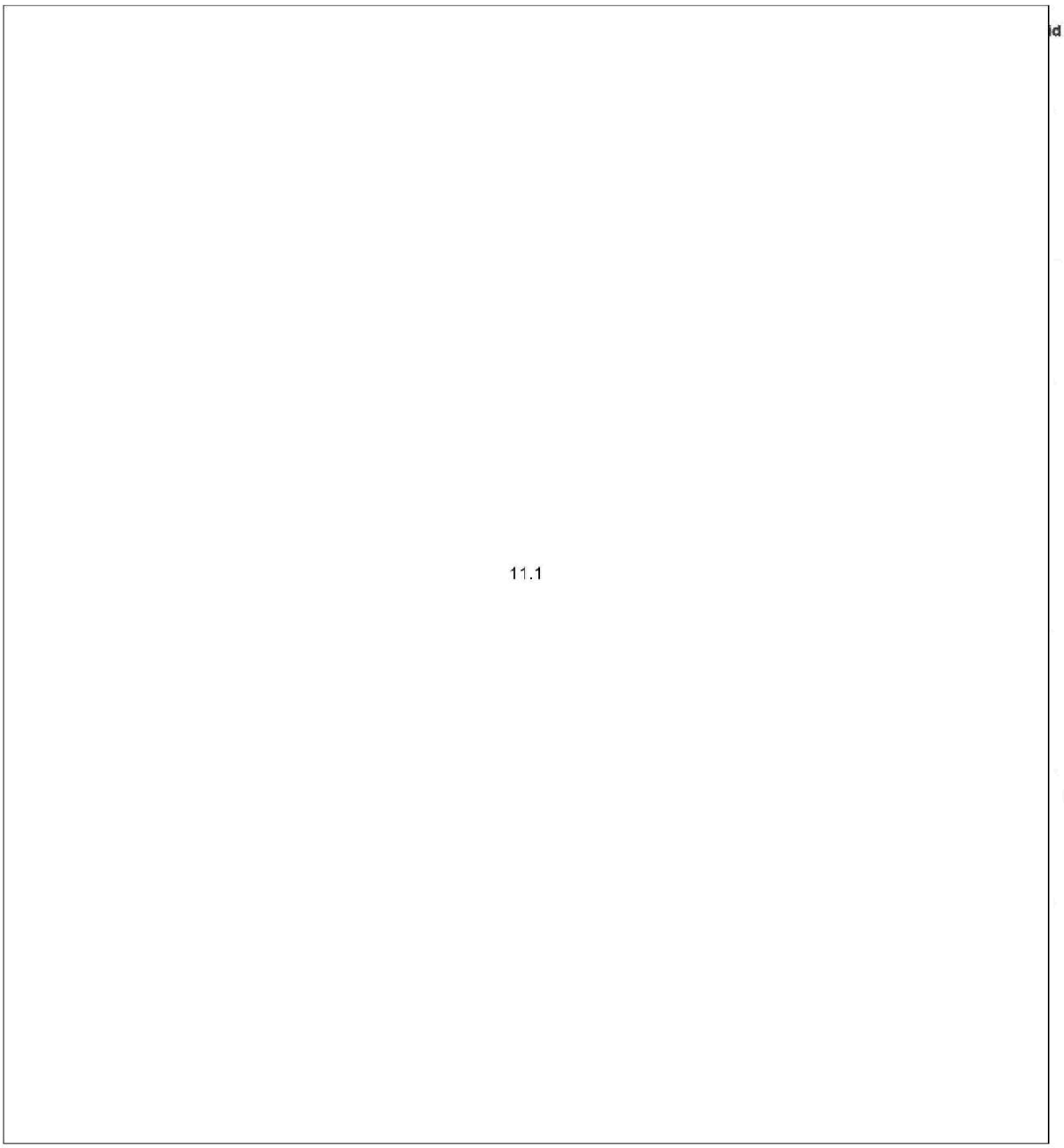
11.1

id

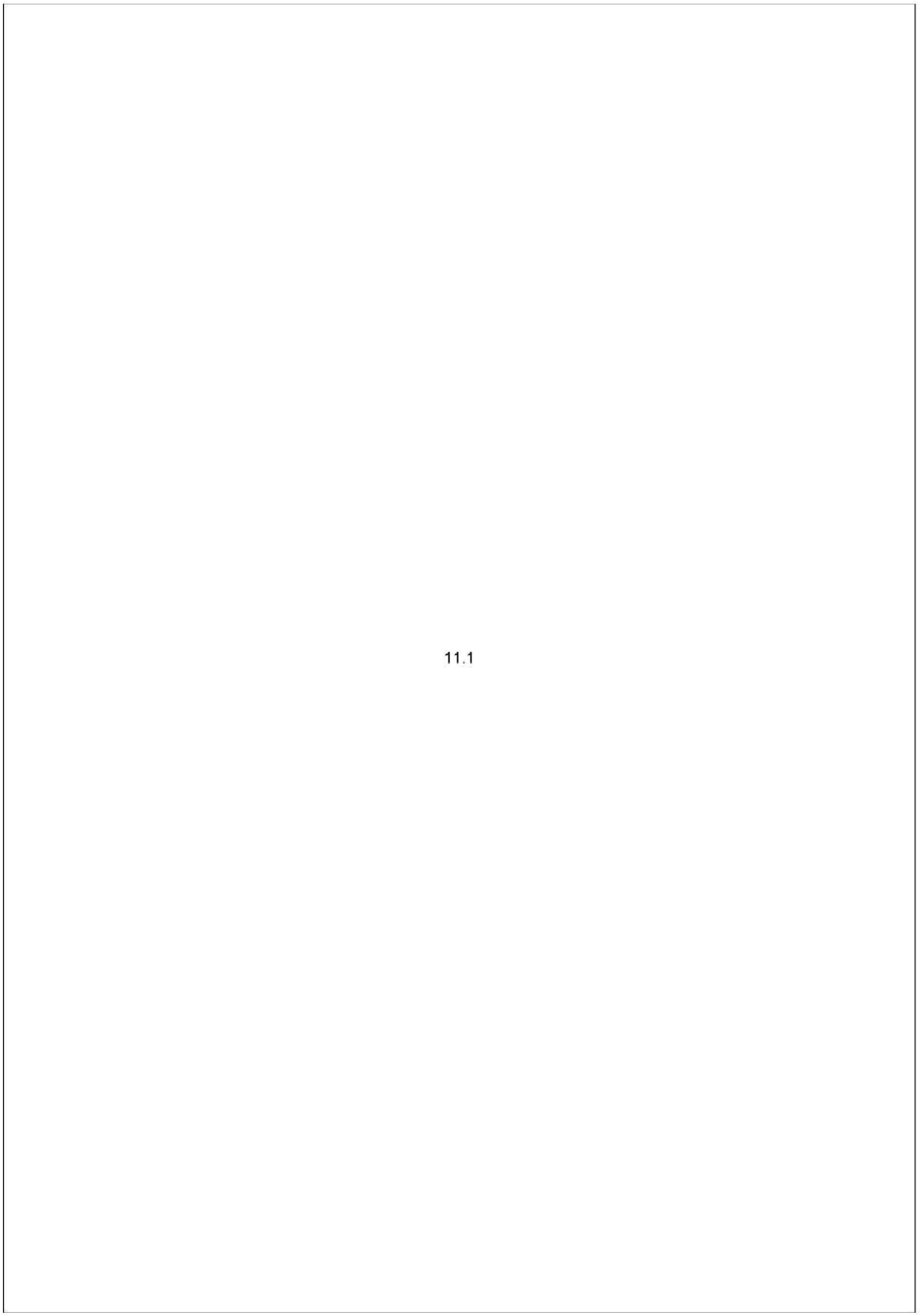
11.1

11.1

11.1

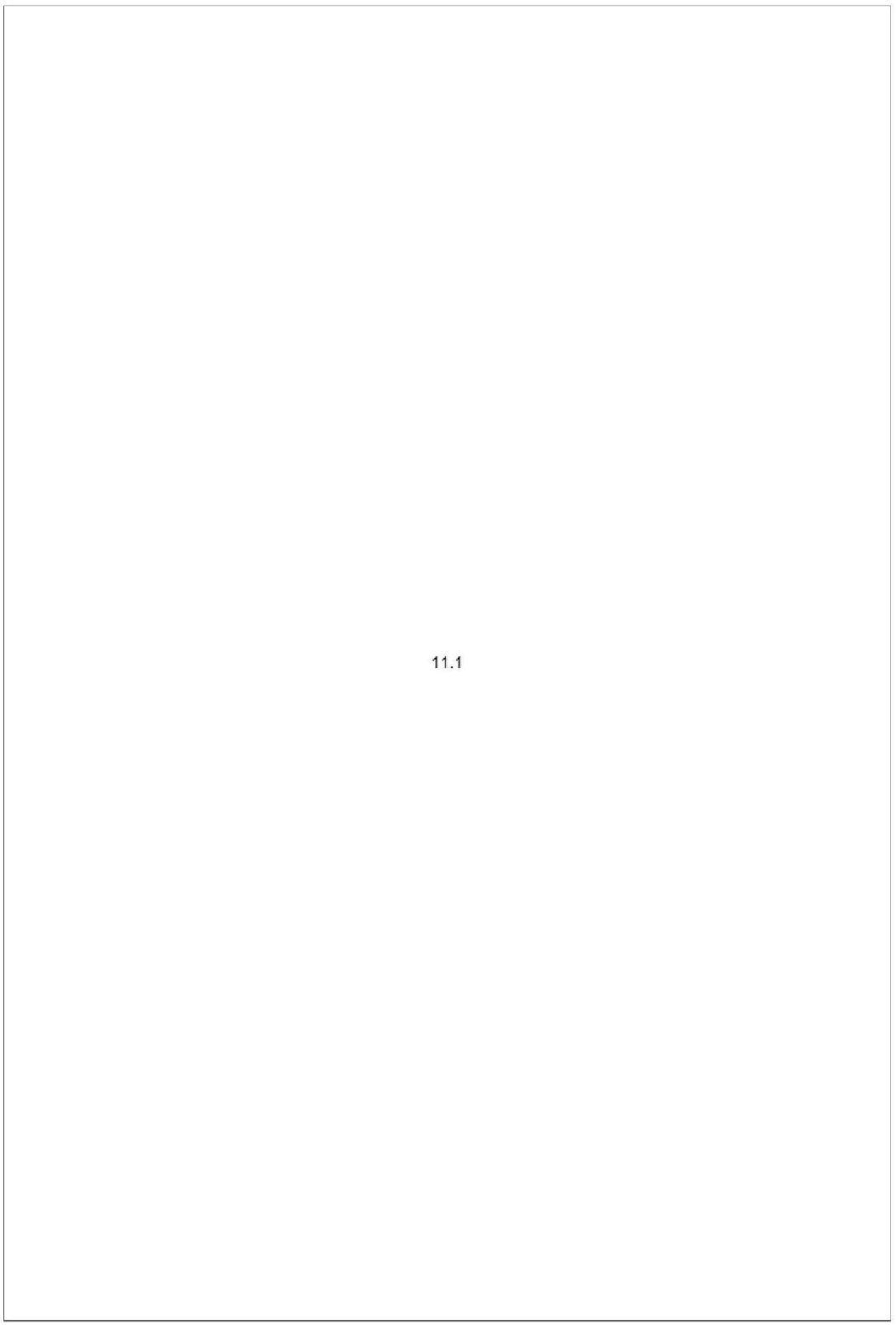

11.1

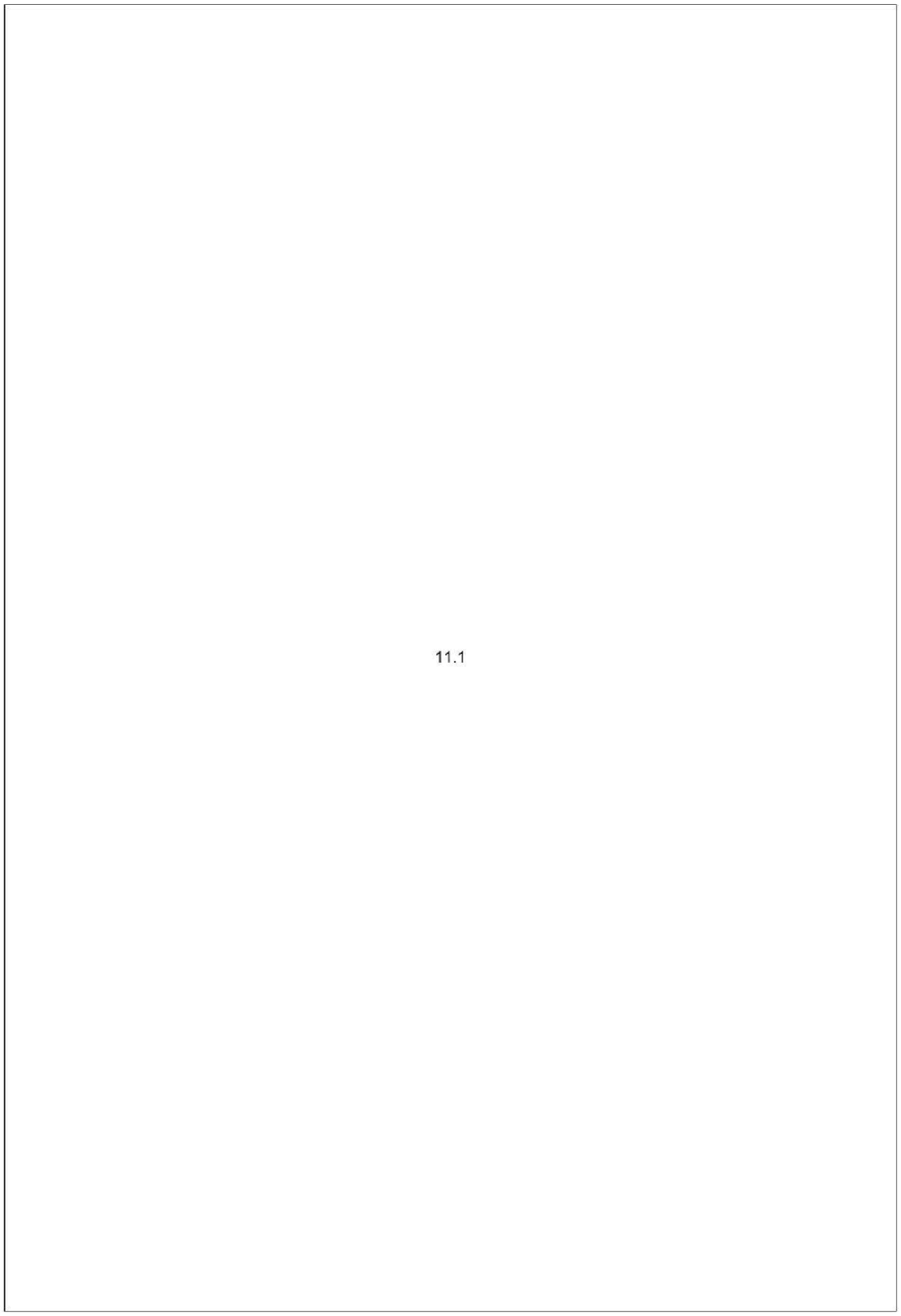
11.1

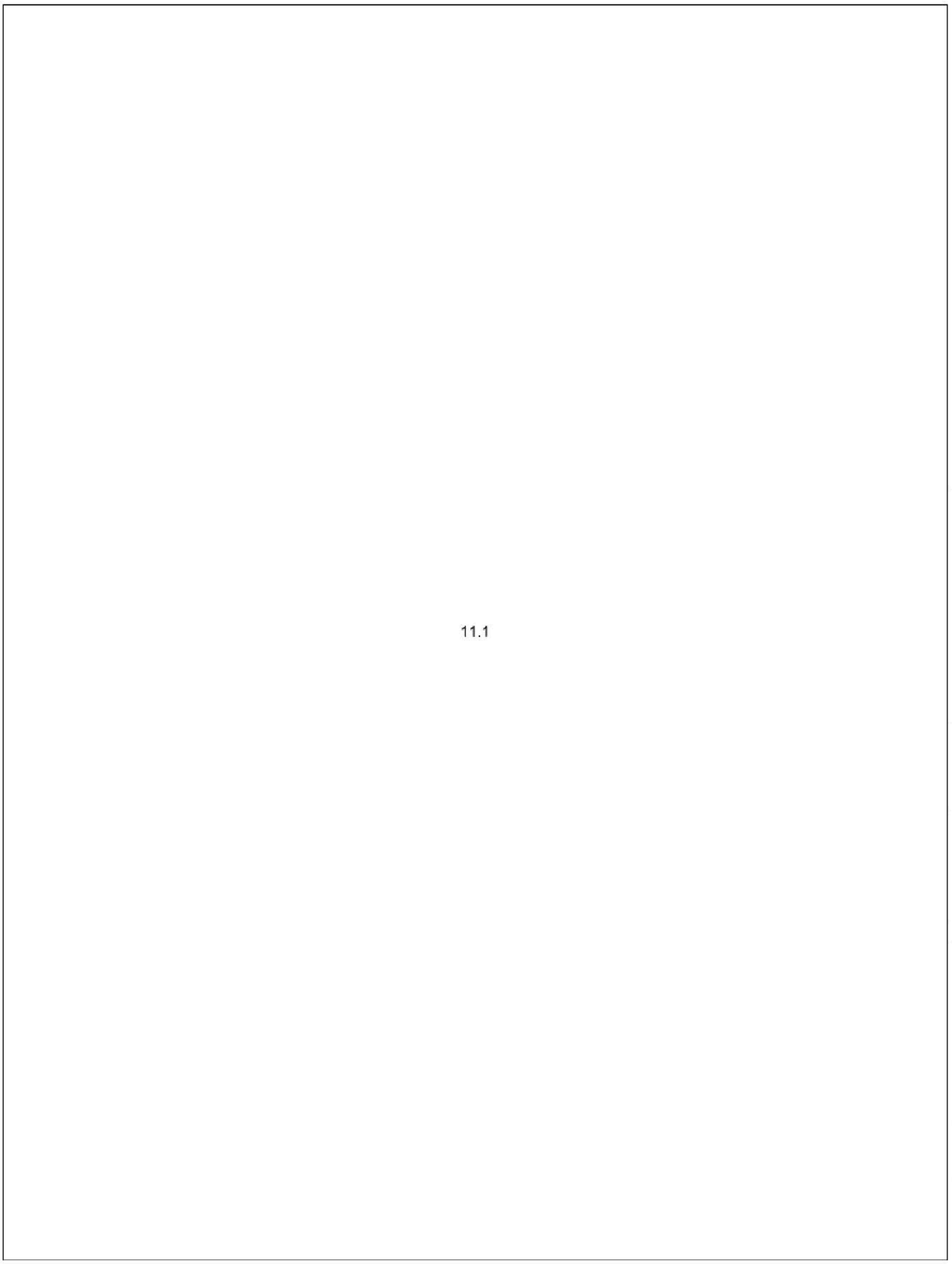

11.1

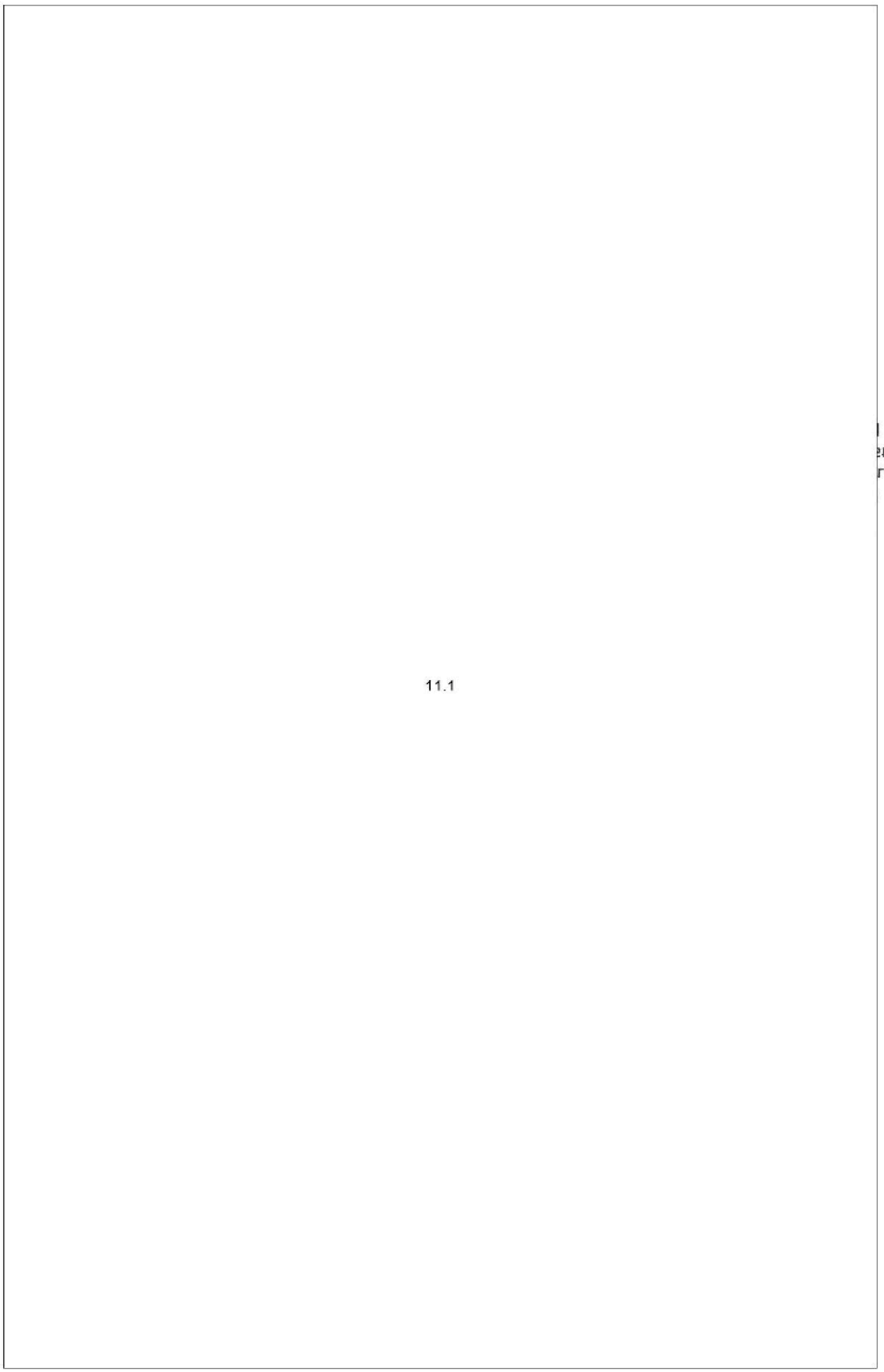
11.1

[2] Zie https://www.nationaleombudsman.nl/nieuws/onderzoeken/2017095-belastingdienst-treft-232-gezinnen-met- onevenredig-harde-actie

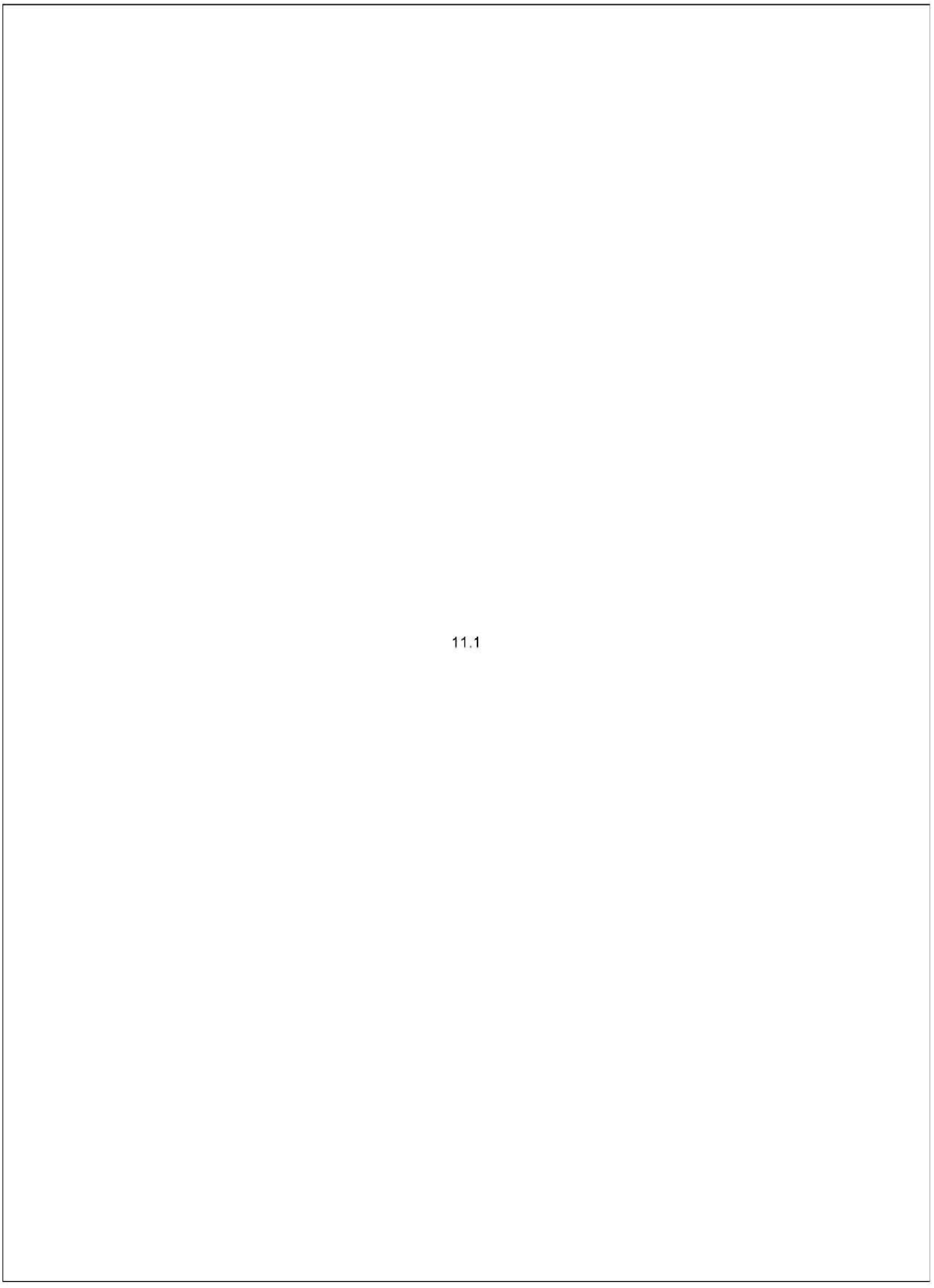

11.1

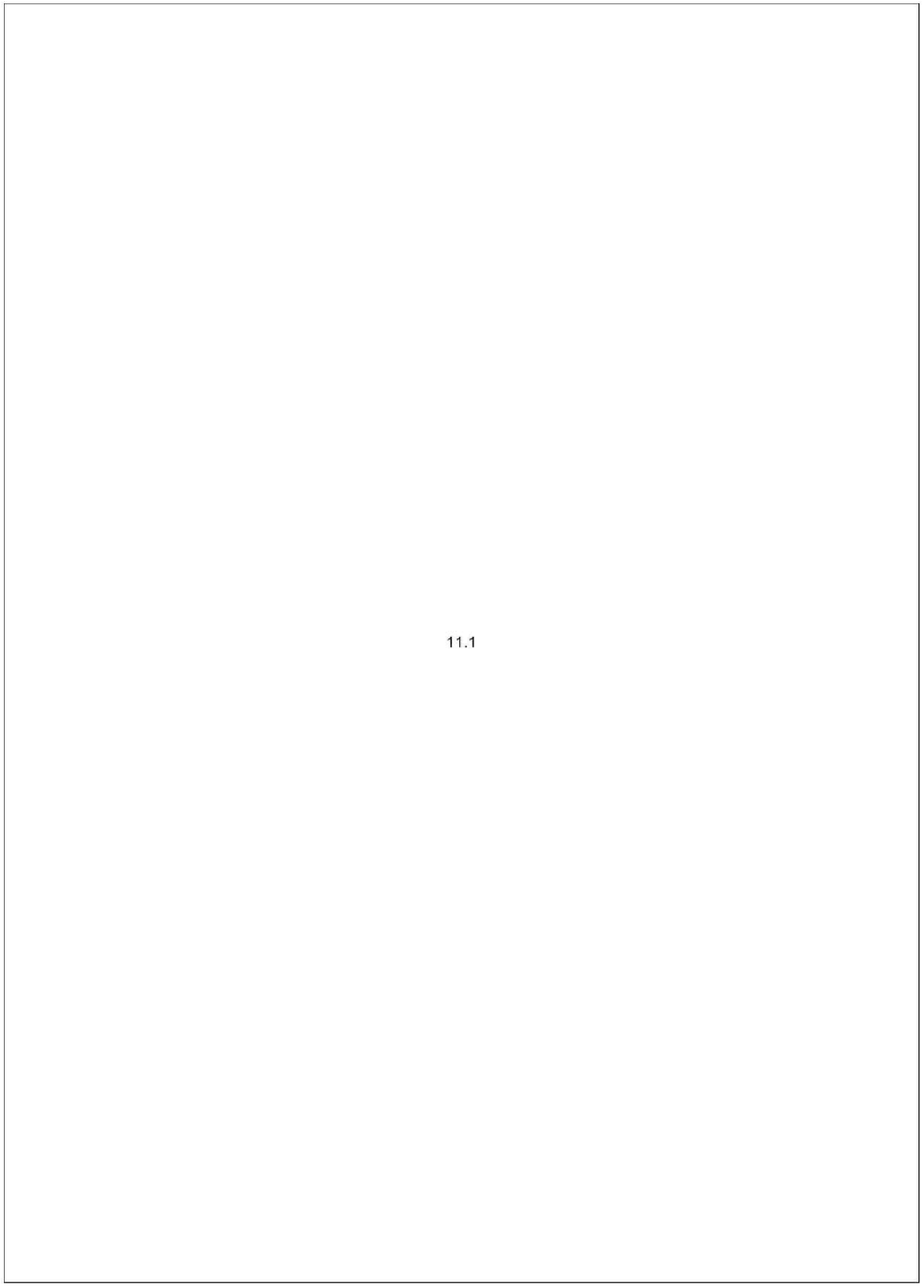

11.1

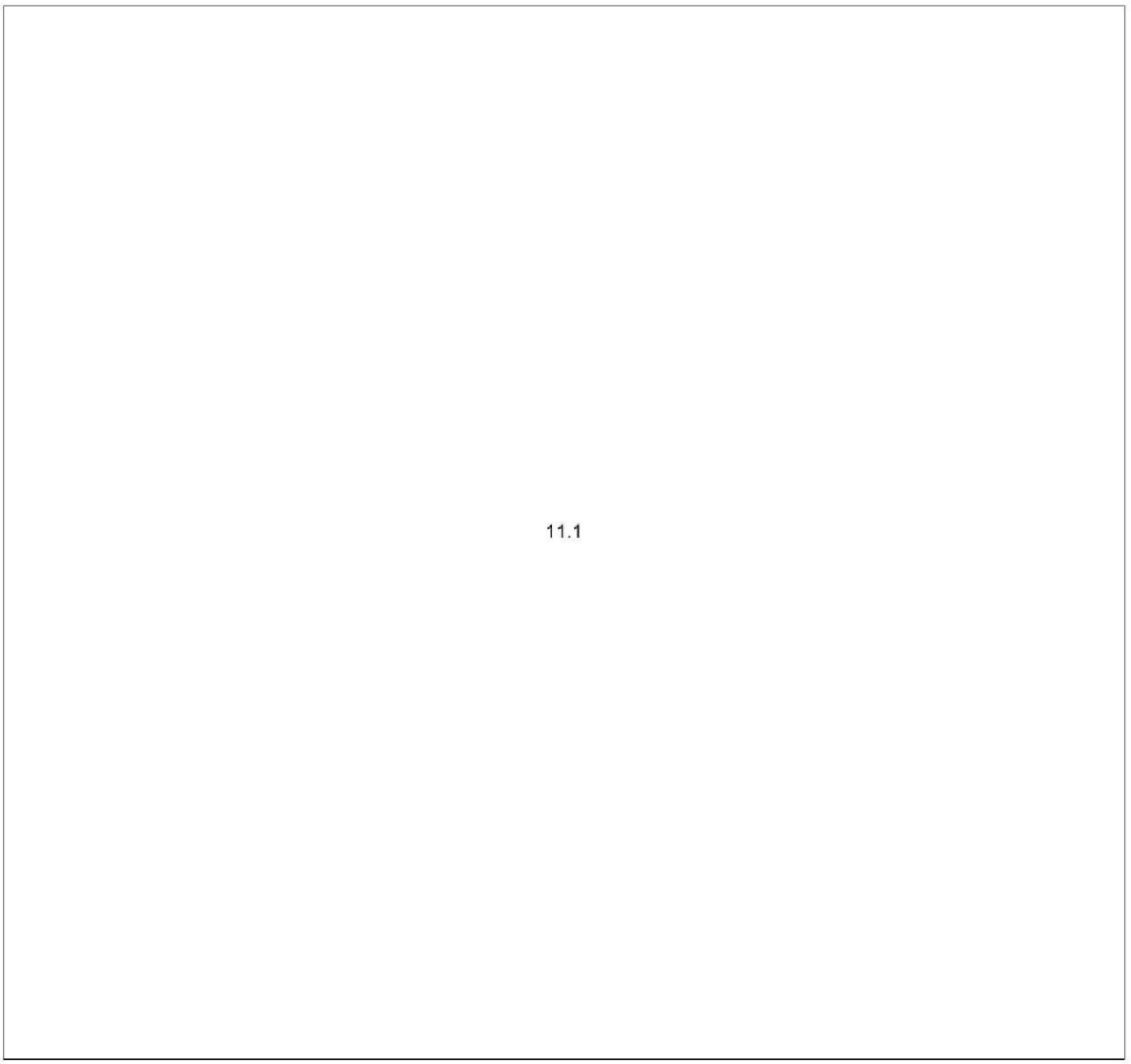

11.1

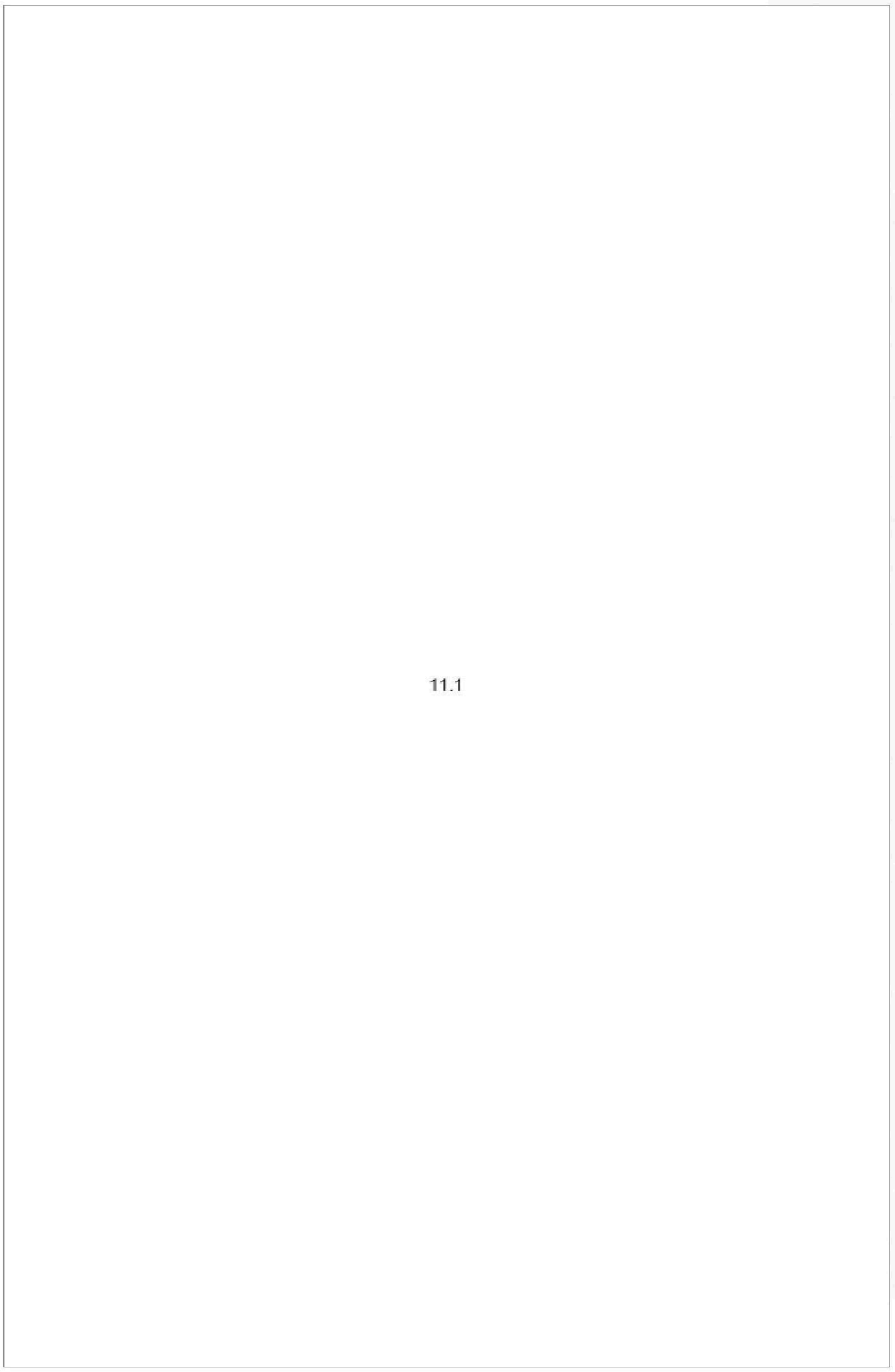

11.1

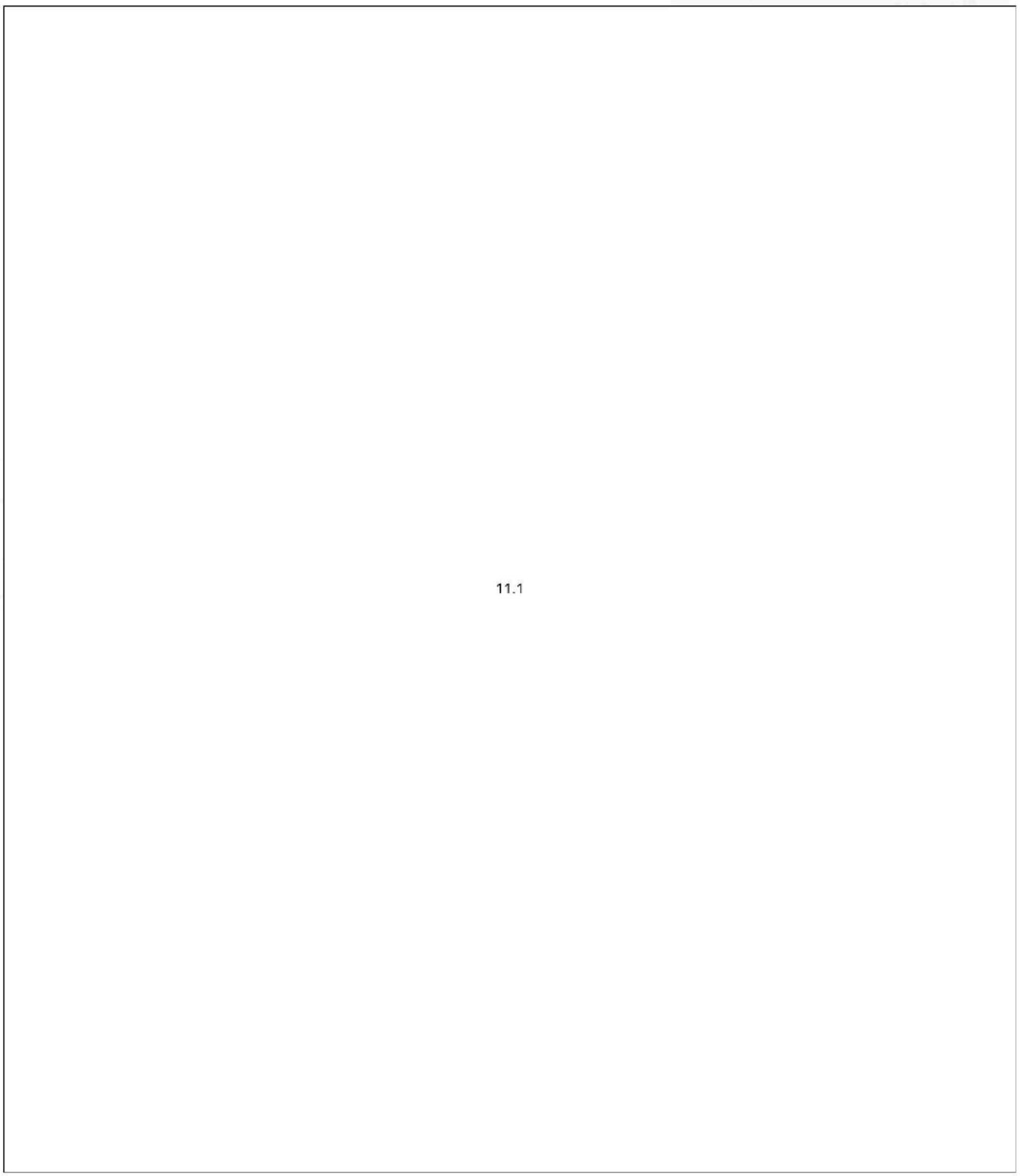
11.1


11.1

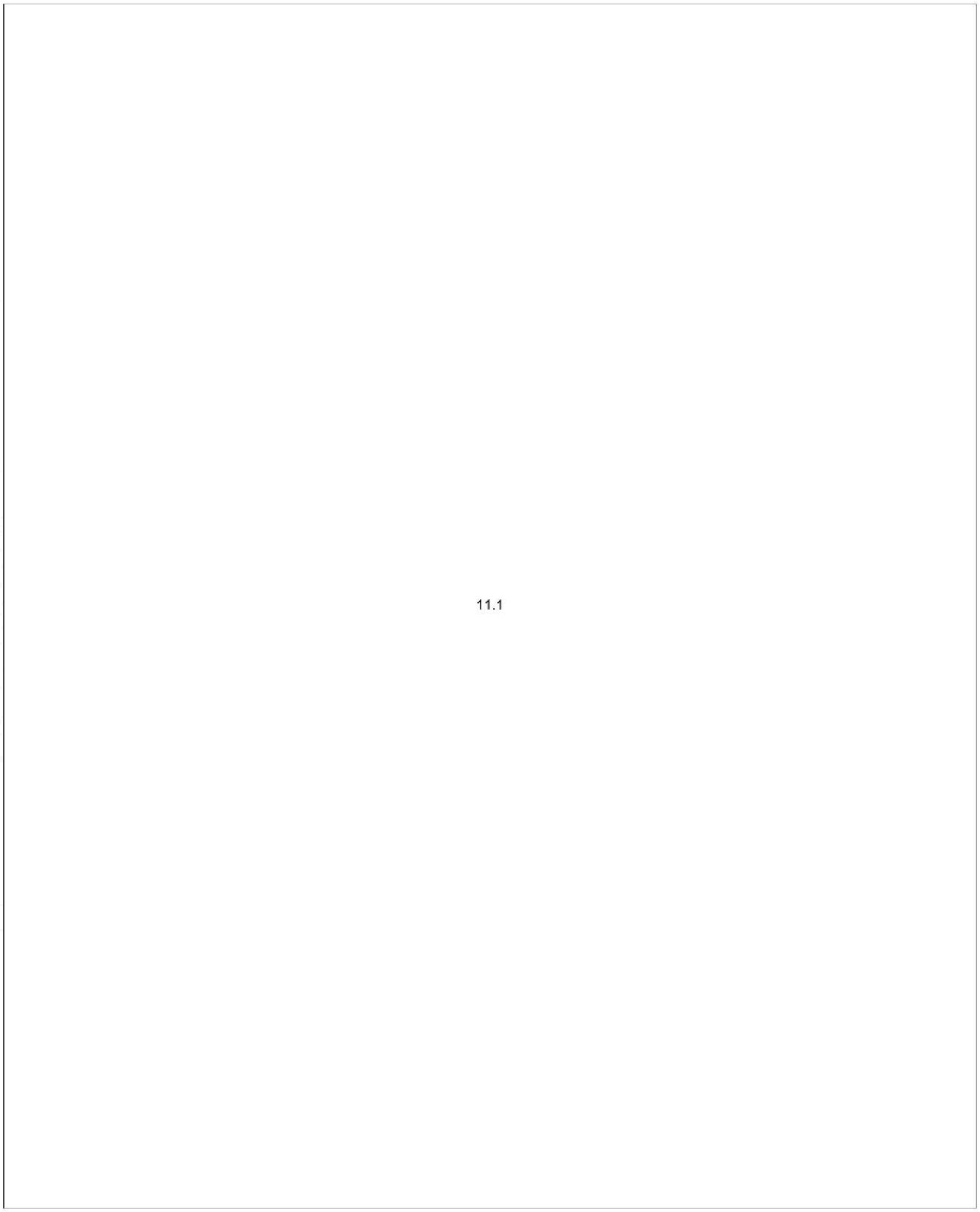

11.1


11.1


11.1

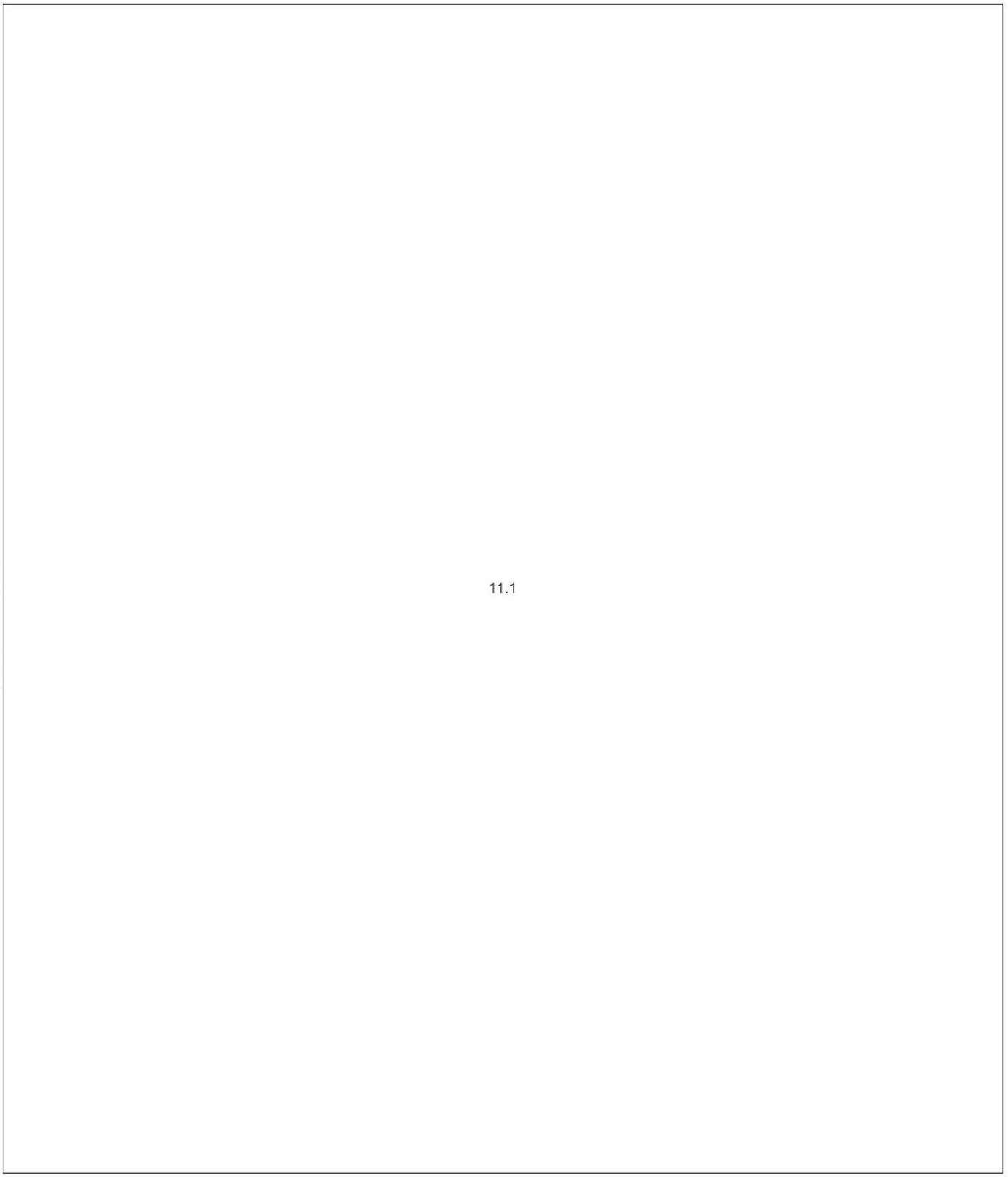

11.1

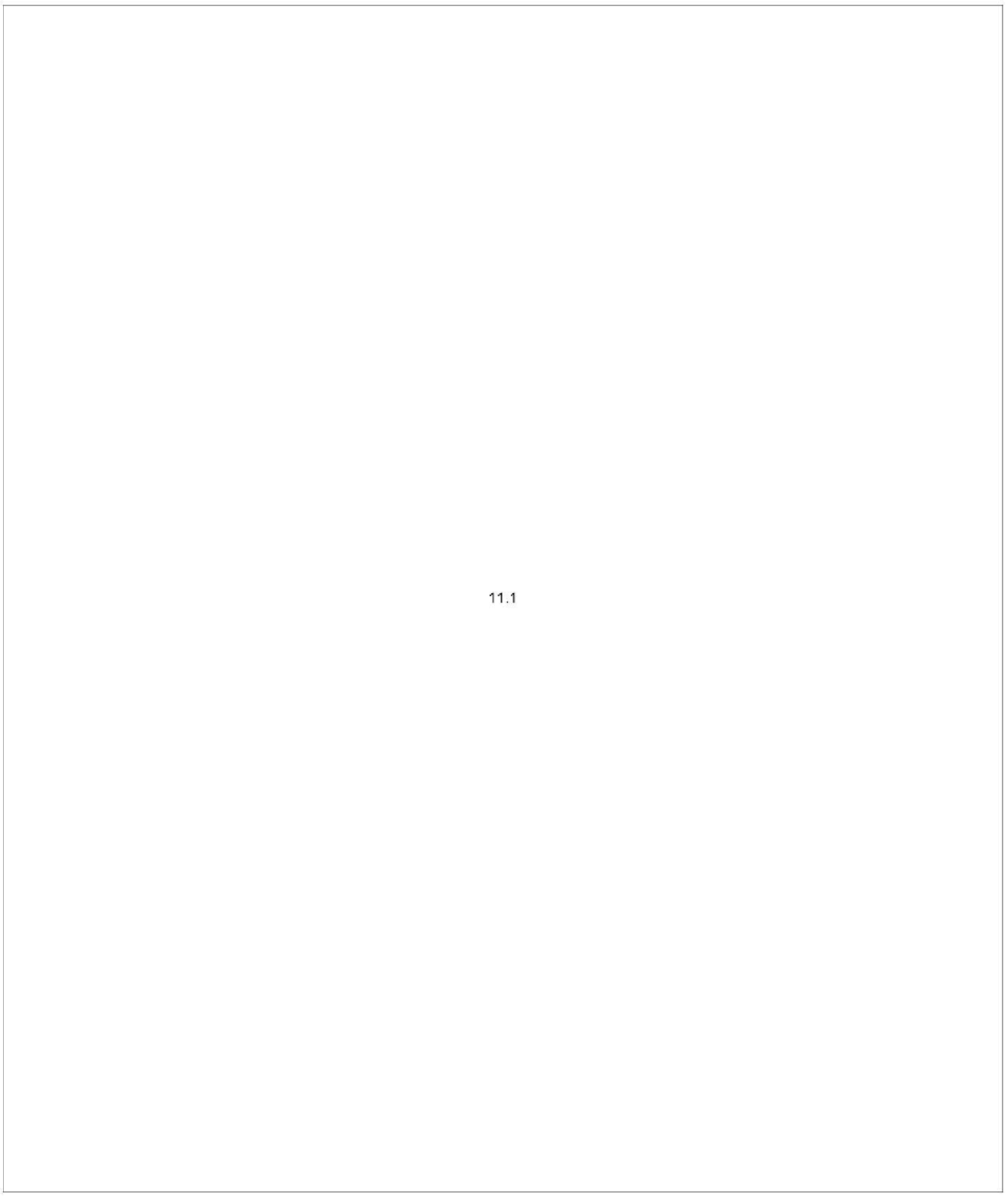
11.1

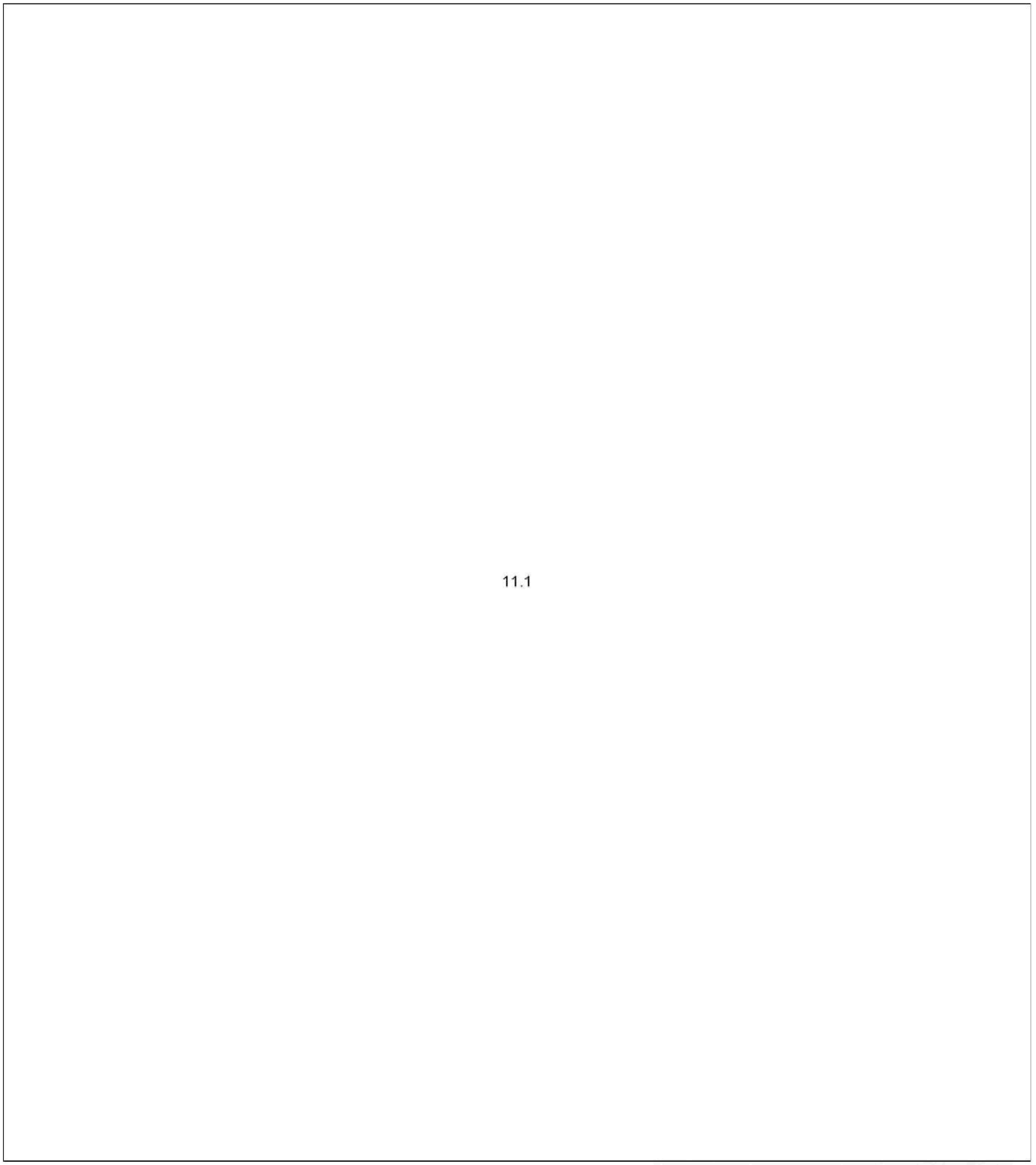

11.1

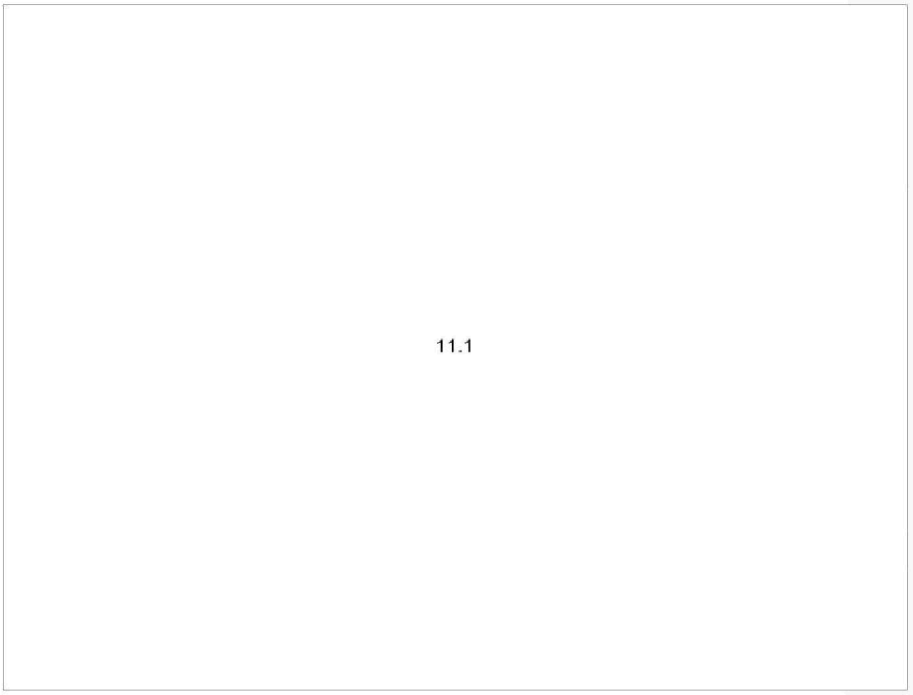
10.2.g

11.1


11.1


11.1


11.1


11.1

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TERSTOND
TER INFORMA
Aan
de staatsse

10.2.e

notitie

Mindmap Toeslagen

Directoraat-generaal
Belastingdienst
Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
29 mei 2019

Notitienummer
2019-0000089666

Auteur
10.2.e

Van
Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Bijlagen
Mindmap overzicht Toeslagenonderwerpen

Aanleiding

U heeft op woensdag 29 mei jl. verzocht om een *mindmap* over alle actuele ontwikkelingen rondom toeslagen. Het is binnen dit korte tijdsbestek nog niet mogelijk om concrete Q&A's op te stellen en deze te categoriseren. Deze worden op een later moment toegezonden.

Kern

- Bijgevoegd treft u de gevraagde *mindmap* aan.
- Het overzicht bevat de volgende onderwerpen:
  - Opsomming openstaande toezeggingen
  - Blok 1. Adviescommissie
  - Blok 2. Gebruik nationaliteit
  - Blok 3. CAF-zaken
  - Geanonimiseerd overzicht lopende procedures CAF 11 voordat het deeladvies commissie-Donner wordt verwacht.

buiten verzoek

Mindmap thema's Toeslagen

Opsomming openstaande toezeggingen

- Instellen adviescommissie (opdracht is woensdag 29 mei naar de Kamer verstuurd).
- Een gesprek met de ouders (deze is gepland op 11 juni).
- Een gesprek tussen u en de Nationale ombudsman (moet nog worden gepland).
- Gesprek met u, Toeslagen en de Kinderombudsman (heeft reeds plaatsgevonden).
- Beantwoording Kamervragen, inclusief resterende vragen uit het Vragenuurtje en artikelen pers (wordt hard aan gewerkt).
- De ADR onderzoekt het handelen van Toeslagen in alle CAF-zaken in de periode 2014 tot medio 2016 (resultaat eind 2019 verwacht).
- Naar aanleiding van een toezegging is aangesloten bij het traject van ABD Topconsult over het leveren van maatwerk bij kwetsbare groepen (einde van het jaar kan de Kamer geïnformeerd worden).

Blok 1. Adviescommissie	**Blok 2. Gebruik nationaliteit**	**Blok 3. CAF-zaken**
Adviescommissie Donner	Onderzoek AP	Onderzoek ADR
Uitspraak RvS	BRP	GGD signalen CAF11
Lopende en toekomstige CAF-11 zaken	Geautomatiseerde risicoselectie	Korte stavaza verbetermaatregelen
Ombudsman	Nationaliteit CAF-zaken	Aantallen 10.2.g
		Gesprekken ouders/stas
		Rijksbreed: Maatwerk SGO
		Kinderombudsman

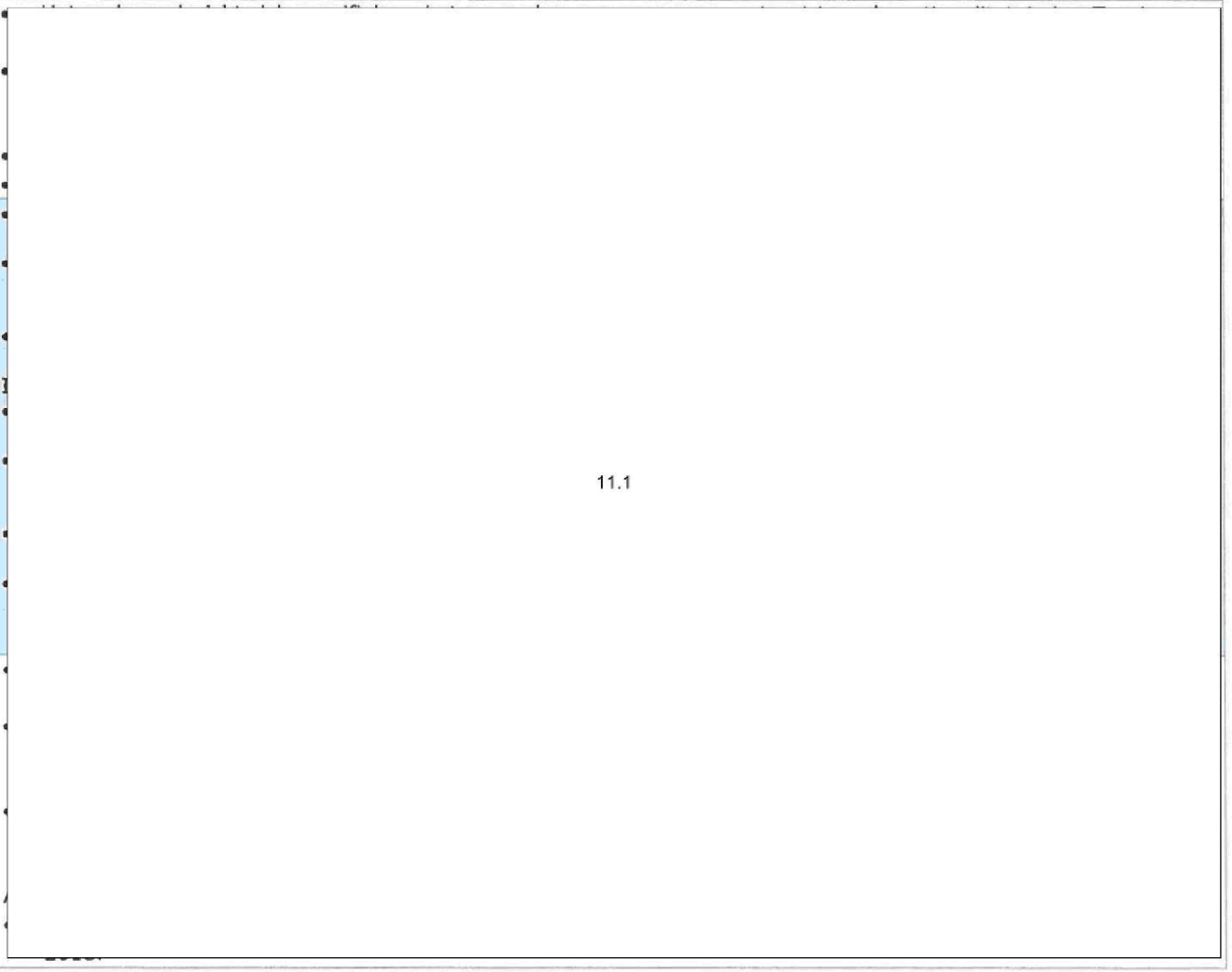
OVERZICHT TOESLAGENDOSSIER

BLOK 1. ADVIESCOMMISSIE

Aankondiging Kamerbrief 29-5: instelling adviescommissie uitvoering toeslagen	• 11.1

Toelichting uitspraak Raad van State t.b.v. Kamerbrief volgende week	
Vraag van lid Leijten (SP) over het stopzetten van toeslagen t.b.v. Kamerbrief volgende week	11.1
Welke toekomstige CAF-11 zaken staan op de rol tot het deeladvies van de adviescommissie?	
Acties: **Reactie brief Ombudsman van 24/5** **Toezegging uit het debat van 21/3 om in gesprek te gaan met de No**	
BLOK 2. AP en nationa	
Onderzoek AP t.b.v. Kamerbrief volgende week	

BRP	
Welke rol speelt nationaliteit in de geautomatiseerde risicoselectie t.b.v. Kamerbrief volgende week	



Welke rol speelt nationaliteit bij CAF-zaken t.b.v. Kamerbrief volgende week	
BLOK 3. CAF-zaken	
Toezegging debat 21/3 over een onderzoek van de ADR naar andere CAF-zaken	11.1
GGD-signalen: In casusbeschrijving en vervolgens Kamerbrief is beschreven dat er gereageerd is op GGD signalen uit 2013.	10.2.g 10.2.g 10.2.g 10.2.g 10.2.g
Toezegging verbetermaatregelen uit de Kamerbrief van 11 oktober '18. In het najaar	

van 2018 zijn aan de Tweede Kamer verdere verbetermaatregelen aangekondigd en in gang gezet rondom het informatiebeheer van Toeslagen en de vaktechnische inbedding. Deze trajecten lopen nu.	
Aantallen CAF-11 ouders: In casus 10.2.g gaat het over '235 ouders', deze doelgroep is ook uitgenodigd voor gesprek. In Kamer- en Persvragen wordt gesuggereerd dat dit aantal niet klopt cq dat een deel van de vraagouders niet aan 10.2.g te koppelen is.	10.2.g 11.1
Toezegging gesprekken met betrokken ouders in de CAF-11 zaak. Daarbij heeft u toegezegd de Kamer te informeren hoe deze gesprekken zijn verlopen, maar niet op het niveau van individuele zaken.	
Toezegging deelname Toeslagen in traject Maatwerk in dienstverlening (ABD Topconsult)	

Moties Omtzigt en Leijten	11.1
Toezegging: Gesprek tussen directeur Toeslagen en de Kinderombudsman.	

Bijlage: geanonimiseerd overzicht lopende procedures voordat het deeladvies van de commissie-Donner wordt verwacht.

Aanduiding	Beknopte omschrijving
Zaak	Kinderopvangtoeslag (KOT) is al toegekend, alleen nog in procedure in verband eis om een schadevergoeding.
Zaak	Resteert enkel nog verzoek om schadevergoeding.
Zaak	Niet alle benodigde facturen en betaling zijn overlegd.
Zaak	Vip-post. Zitting bij de Raad van State is al geweest. In 2013 en 2014 is niet volledig betaald voor de opvang. Restant is in 2017 voldaan.
Zaak	KOT 2013 en 2014 alsnog toegekend. In geschil is nog de hoogte voor 2013 en de proceskostenvergoeding.
Zaak	Advocaat heeft bericht ontvangen dat de KOT nagenoeg geheel zal worden toegekend. Wel resteert nog een correctie i.v.m. wettelijke maximale urennorm. Zaak wordt daarom mogelijk ingetrokken.
Zaak	Over 2014 zijn niet alle betalingen verricht.
Zaak	Recht KOT 2014. Lopende 2014 is de KOT stopgezet. Mogelijk wel recht KOT periode na stopzetting.
Zaak	Gaat over jaar 2009. Overlegde schriftelijke overeenkomsten voldoen niet aan de wettelijke eisen. Daarnaast is in geschil of de kosten van de kinderopvang ook daadwerkelijk heeft betaald.

10.2.e/10.2.g

Ministerie van Financiën

TERSTOND
TER BESLISSING
Aan
de staatssecre 10.2.e

notitie

Oplegnotitie Kamerbrief

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
29 mei 2019

Notitienummer
2019-0000089221

Auteur
10.2.e
Van
Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Bijlage
1. Kamerbrief
2. Aanbiedingsformulier MR

Aanleiding

Vandaag is de installatie van de adviescommissie over de belangen van toeslaggerechtigden besproken in de ministerraad. In bijgevoegde Kamerbrief wordt de installatie van de adviescommissie aangekondigd.

Beslissing

Wij vragen uw akkoord op de Kamerbrief en deze te ondertekenen. Na akkoord en ondertekening wordt de Kamerbrief naar de Tweede Kamer verstuurd.

10.2.e

reeds openbaar

reeds openbaar

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

10.2.e

10.2.e

Formulier nummer 20190501-02

Ministerie van Financiën

VB 7/6 - 14^00
11/6 - 16^00

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecreta

10.2.e

Toeslagen
Inlichtingen
10.2.e e

Datum
5 juni 2019

Notitienummer
2019-0000092137

Auteur
10.2.e

Van
Toeslagen

Kopie aan

notitie

Terugkoppeling ouderbijeenkomsten CAF 11

Aanleiding
In het Kamerdebat van 21 maart jl. heeft u toegezegd dat Toeslagen en u in gesprek zouden gaan met de betrokken ouders bij CAF 11.

In deze notitie ontvangt u een terugkoppeling van de drie ouderbijeenkomsten met Toeslagen die op 15, 17 en 22 mei plaatsvonden. Op 11 juni vindt een afsluitend gesprek plaats met u en achttien ouders die zich in de afgelopen bijeenkomsten hebben aangemeld.

Kern

- 11.1 Ze waren vooral gericht op het luisteren naar ouders, niet zozeer om de positie van Toeslagen toe te lichten.
- Ouders waren teleurgesteld dat het geen individuele gesprekken waren en er niet inhoudelijk opnieuw over hun dossier gesproken kon worden.
- Ouders hebben nog steeds veel vragen over de behandeling van hun dossiers in de afgelopen jaren. Zij voelen zich onheus behandeld door medewerkers.
- Zij begrijpen niet waarom hun kinderopvangtoeslag werd stopgezet en er (over meerdere jaren) grote bedragen werden teruggevorderd.
- Ouders hebben nog steeds grote schulden bij de Belastingdienst of bij derden. De impact op hun persoonlijke leven is erg groot. Zij zijn hun vertrouwen in de overheid kwijtgeraakt.
- De gemaakte excuses zijn voor de ouders onvoldoende.
- ! Bij de eerste bijeenkomst is, zonder dat wij daar weet van hadden, een journalist van RTL geweest. Hij heeft daar een column over geschreven. Hij heeft na afloop laten weten dat een van de aanwezigen audio opnames zou hebben gemaakt van de bijeenkomst. Andere signalen dan die van de journalist zijn bij Toeslagen niet bekend.

11.1

10.2.g

10.2.e

10.2.e

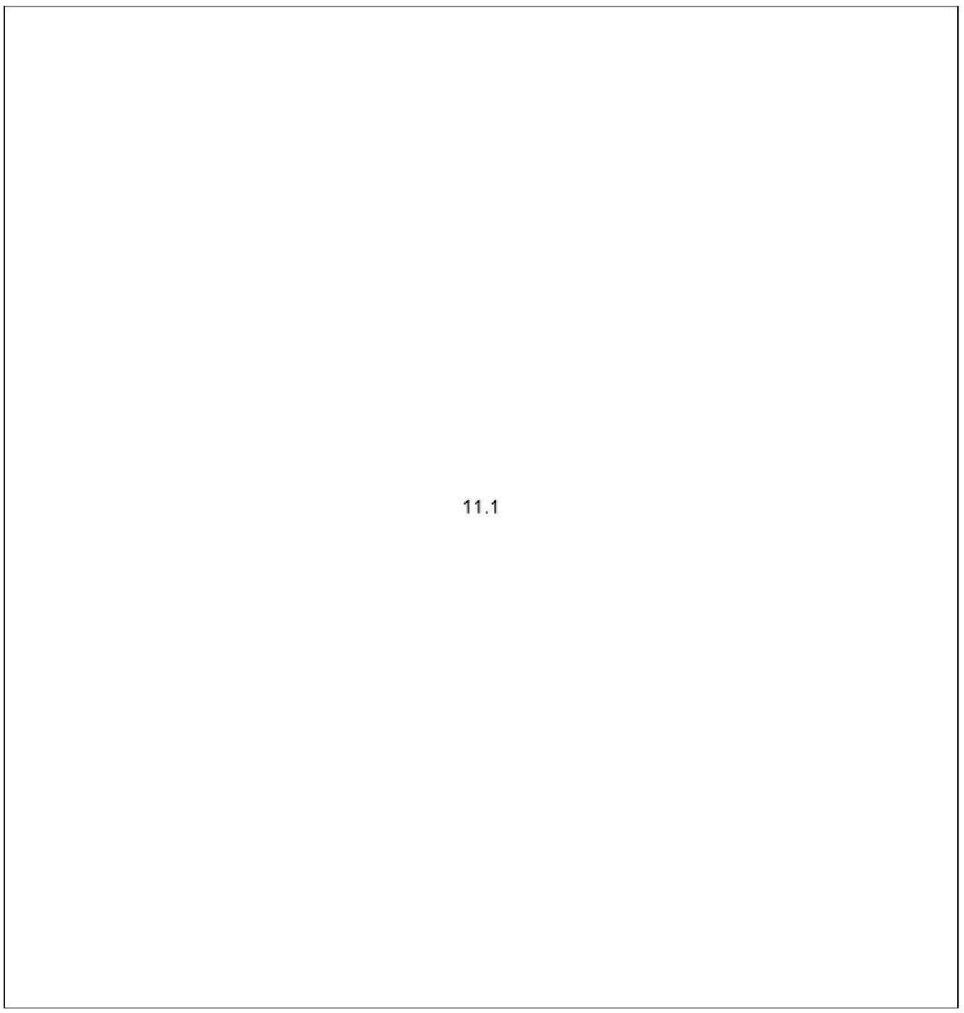
11.1

10.2.g

10.2.g

11.1

11.1


11.1

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

DGBO

Cluster Uitvoeringsbeleid

Telefoonnummer

10.2.e

10.2.e

www.minfin.nl

Datum
11 juni 2019

Notitienummer
2019-0000094947

Auteur

10.2.e

Van

Belastingdienst

Kopie aan

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris

10.2.e

notitie

Set factsheets en opzetkamerbrief 5 juni 2019

Aanleiding
Hierbij nog ter vastlegging de eerste concept set aan factsheets omtrent de CAF zaak van 5 juni jl. Deze zijn gebruikt ter voorbereiding op de Kamerbrief van 11 juni.

Kern
Het gaat om de eerst conceptfactsheets met de volgende onderwerpen:

1. Start CAF 11
2. 10.2.g
3. Stand van zaken procedures
4. Onverplichte tegemoetkoming – nadere uitwerking
5. Invorderingsrente en kwijtschelding
6. Factsheet 6
7. Overzicht kamerstukken CAF 11
8. Opzet Kamerbrief

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

VERSTUURD
TER ADVISERING VOOR TELEFOONGESPREK NO 11/6
Aan
de staatssecretaris

10.2.e

Directie
Bestuursondersteuning & Advies
Inlichtingen
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
11 juni 2019
Notitienummer
Auteur
10.2.e
Van
BOA
Kopie aan
DGBD
COMM
JZ

notitie

Telefoongesprek NO n.a.v. CAF 11

Aanleiding

U zult vandaag contact opnemen met de Nationale Ombudsman (NO), Reinier van Zutphen. In deze notitie ontvangt u een advies en enkele spreekpunten. In de bijlage bij deze notitie is tevens het laatste schrijven van de NO over het onderwerp CAF11 gevoegd van 24 mei jl. Tevens is de brief van de NO aan [redacted] Toeslagen over het gebruik van nationaliteit van 4 december 2018 gevoegd en de recente brief van 7 juni jl. over een te starten (breder) onderzoek naar de behandeling van klachten bij de overheid die zien op etnisch profileren.

Advies

11.1

Spreeklijn Nationale Ombudsman

11.1

11.1

11.1

Geprint met Digidoc 2 op 12-06-2019, 09:18

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

Heden
TER BESLISSING
Aan
de staatssecr

10.2.e

Directoraat-Generaal
Belastingdienst Bureau DG
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
12 juni 2019

Notitienummer
2019-0000095583

Auteur
10.2.e

Van
Bureau DG

Bijlagen
1. Concept-Kamerbrief

notitie

Reactie op verzoek Tweede Kamer inz. dienstverlening Belastingdienst

Aanleiding

In de procedurevergadering van de vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer d.d. 22 mei 2019 heeft de commissie brieven van meerdere burgers besproken die niet tevreden zijn over de dienstverlening van de Belastingdienst. De commissie (initiatiefnemers: Omtzigt/Leijten) verzoekt u in algemene zin een reactie op deze brieven te geven en deze voor het algemeen overleg Belastingdienst aan de Kamer te doen toekomen. Dit overleg staat gepland voor woensdag 19 juni 2019.

Beslispunt
U wordt gevraagd om in te stemmen met de bijgevoegde conceptbrief aan de commissie Financiën van de Tweede Kamer over de dienstverlening en klachtenprocedure van de Belastingdienst.

oh.

Kern

Aangezien we niet in kunnen gaan op individuele brieven, wordt voorgesteld een vrij procedurele beantwoording van het verzoek aan de Kamer te doen toekomen, waarbij we ingaan op het proces en de termijnen van de beantwoording van verzoeken en klachten.

Toelichting

buiten verzoek

- Een van de briefschrijvers heeft een klacht over de werkwijze van de Belastingdienst in het lopende CAF 11-dossier.

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

10.2.e

11.1

11.1

[1] Www.belastingdienst.nl

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretari

10.2.e

Cluster Uitvoeringsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
13 juni 2019

Notitienummer
2019-0000097219

Auteur
10.2.e

Van
Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

CAF 11: verslag oudergesprekken

Aanleiding

- Op 11 juni jl. heeft u een gesprek gehad met ruim twintig CAF 11 ouders. Tevens heeft [redacted] Toeslagen op 15, 17 en 22 mei gesprekken met CAF 11 ouders gevoerd, Een weergave van alle gesprekken vindt u in de bijlage bij de notitie.
- Conform uw toezegging en die van [redacted] Toeslagen, zullen de verslagen naar de bij de bijeenkomsten aanwezige ouders worden verstuurd, met een aanbiedingsbrief (zie bijlage).
- Nadat de verslagen aan de ouders zijn verstuurd zullen dezelfde verslagen ook met de Tweede kamer worden gedeeld met een korte aanbiedingsbrief (zie bijlage).
- Tevens ontvangt de advocaat van meerdere ouders, die ook aanwezig is geweest bij een van de gesprekken, zoals toegezegd door de landsadvocaat, het verslag.
- Op 13 juni is inmiddels een excuusbrief aan de ouders verzonden (bijgevoegd).

Beslispunt

11.1

11.1

Ministerie van Financiën

Reeds openbaar

Ministerie van Financiën

Datum
14 juni 2019

reeds openbaar

Reeds openbaar

Reeds openbaar

Reeds openbaar

Reeds openbaar

Reeds openbaar

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Cluster Uitvoeringsbeleid

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

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk
2019-0000097267

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1

Datum 14 juni 2019
Betreft Verslag gesprekken met ouders

Geachte heer/mevrouw,

U bent de afgelopen weken aanwezig geweest bij een van de vier ouderbijeenkomsten met mij of met [redacted] Toeslagen. Aan u is toegezegd dat u van deze gesprekken een verslag zou ontvangen.

Hierbij ontvangt u het samenvattende gespreksverslag. Het eerste deel van het verslag geeft een terugkoppeling van de gesprekken die [redacted] Toeslagen op 15, 17 en 22 mei met ouders heeft gevoerd. Het tweede deel van het verslag is een samenvatting gegeven van mijn gesprek met ouders op 11 juni.

Met vriendelijke groet,

De staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

Ministerie van Financiën

VR 14/6 - en marge lunch
Call ma 17/6 - 17^00 u tel. JR

TER ADVISERING
Aan
de staatssecreta

10.2.e

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid

Inlichtingen

10.2.e

Datum
13 juni 2019

Notitienummer
2019-0000096413

Van

Belastingdienst

Kopie aan

notitie

Voorbereiding gesprek stas SZW over CAF 11 en marge van de MR

Aanleiding

Morgen zal u 'en marge' van de Ministerraad spreken met Van Ark. Het gaat daarbij over de CAF 11-brief en het verdere vervolg. Van Ark zal u aanspreken over het feit dat het mediabeeld dat is ontstaan ('Toeslagwetgeving op de schop') **niet** overeenstemt met de brief.

11.1

11.1

Afgesproken is dat:

- in de voorbereiding op het AO Belastingdienst (19 juni), het AO Kinderopvang (20 juni as.) en het plenair debat over de kamerbrief (nog in te plannen)/de aangekondigde schriftelijke vragen wederzijds directe ambtelijke betrokkenheid wordt gezocht;

11.1

Ambtelijk zijn de volgende punten besproken en dat heeft tot de bovenstaande praktische werkafspraken geleid:

- Op 13 juni is ambtelijk gesproken tussen FIN en SZW over het proces omtrent de kamerbrief van afgelopen dinsdag ('Richting een oplossing voor ouders in de CAF11-zaak (kinderopvangtoeslag)).

11.1

- De opmerkingen van SZW zijn meegenomen in de eindversie (11.1

11.1 11.1

11.1

- Wij hebben aangegeven dat ambtelijk het beeld bestaat dat de tekst van de kamerbrief leidend is. We hebben het mediabeeld genuanceerd. In de brief is benoemd dat op basis van bestaande wet- en regelgeving er geen aanspraak op kinderopvangtoeslag bestaat indien de vraagouder niet kan aantonen dat hij het volledige bedrag aan kosten ook daadwerkelijk heeft betaald. Ook kan geen

aanspraak worden gemaakt op een evenredig lager voorschot of lagere tegemoetkoming, indien een deel van de kosten wel is voldaan. In lopende trajecten wordt samen met SZW gekeken hoe burgerperspectief meer centraal kan worden gesteld en welke ruimte er is in de interpretatie en de uitvoering van de wet- en regelgeving. De Adviescommissie uitvoering toeslagen zal deze mogelijkheden ook bezien.

11.1

11.1

- Afgesproken is dat in de voorbereiding op het AO Belastingdienst (19 juni), het AO Kinderopvang (20 juni as.) en het plenair debat over de kamerbrief (nog in te plannen)/de aangekondigde schriftelijke vragen wederzijds directe ambtelijke betrokkenheid wordt gezocht.

11.1

buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris

10.2.e

11.1

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
14 juni 2019

Notitienummer
2019-0000096768

Auteur
Van
Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Set van factsheets over CAF 11

Aanleiding

Als basis voor de Kamerbrief zijn er de afgelopen twee weken factsheets gemaakt om u op alle deelonderwerpen te voorzien van informatie over CAF 11. In bijgaande set zijn alle factsheets tot dusver opgenomen.
Deze factsheets zullen worden gebruikt voor de beantwoording van de feitelijke vragenronde en de voorbereiding voor het nog te plannen plenaire debat.

Kern

Ten opzichte van de eerdere versies is een aantal factsheets nog aangepast:

11.1

buiten verzoek

Ministerie van Financiën

VERTROUWELIJK
HEDEN
TER BESPREKING
Aan
de staatssecretar 10.2.e

Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Inlichtingen
10.2.e
10.2.e @minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
21 juni 2019

Notitienummer
2019-0000101736

Van
Belastingdienst

LEEST PARALLEL MEE

Kopie aan

notitie

Conceptantwoorden feitelijke vragen 'Richting een oplossing voor ouders in de CAF 11-zaak'

Aanleiding
Op vrijdag 14 juni jl. heeft de Kamercommissie Financien 90 feitelijke vragen gesteld over de Kamerbrief 'Richting een oplossing voor ouders in de CAF 11-zaak' van 11 juni. Bijgaand treft u de conceptantwoorden aan.

Beslispunt

11.1

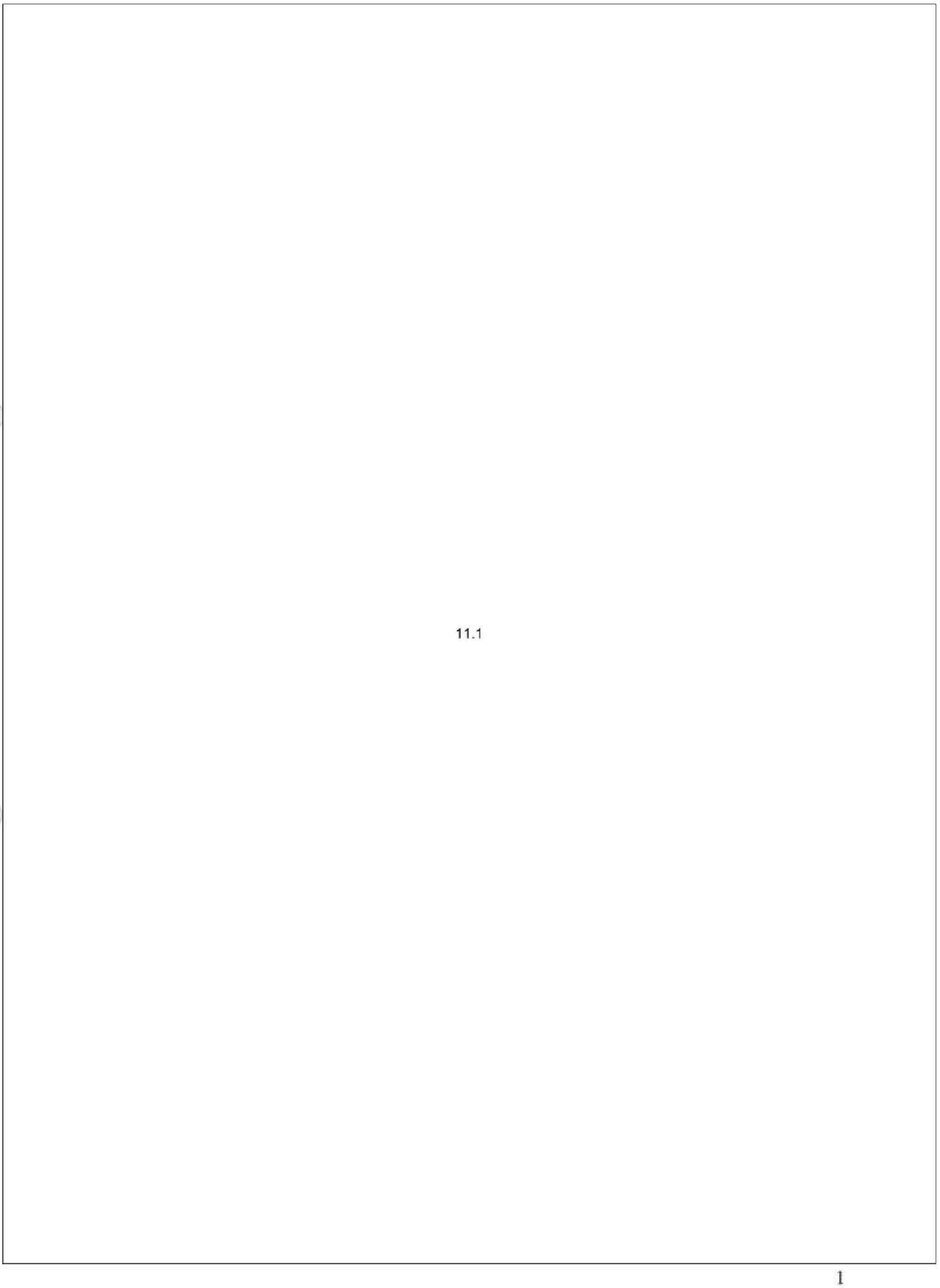
Kern

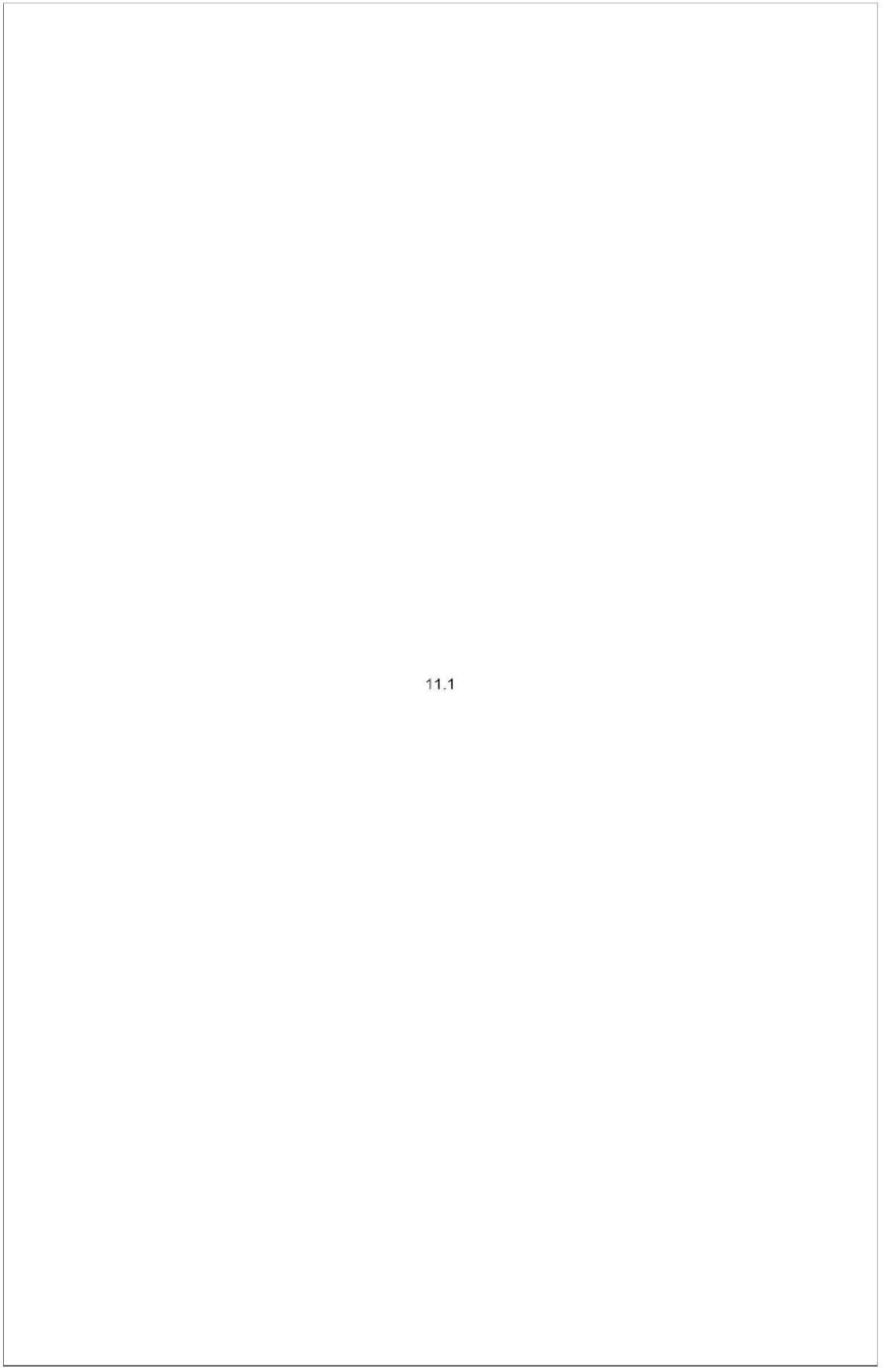
EDP-auditors:

- 11.1

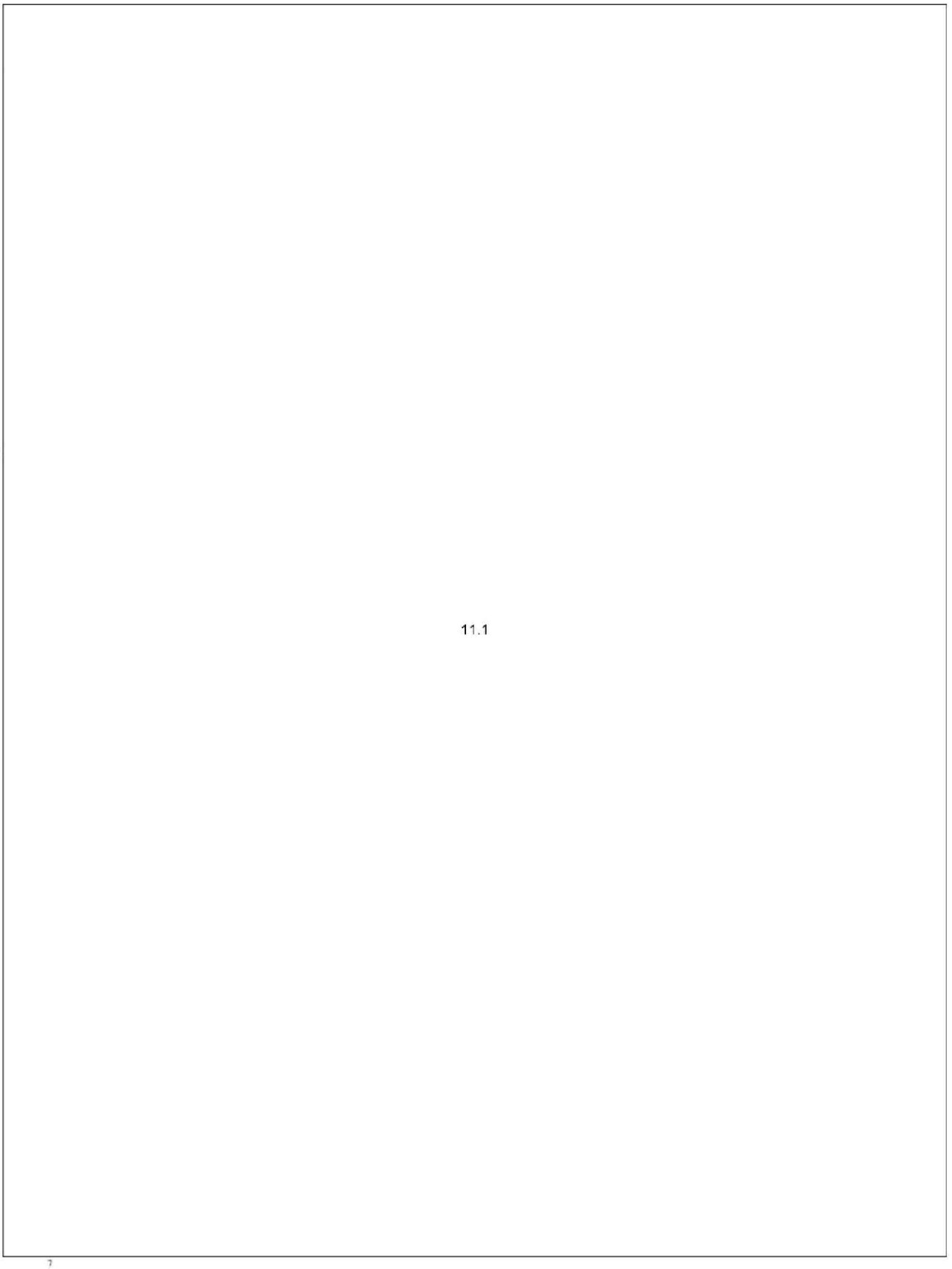
FIOD-schijf:

- Inmiddels is de Q/CAF 11 schijf van de FIOD onderzocht. Op deze schijf is geen CAF-brede informatie aangetroffen waarover de Tweede Kamer niet reeds beschikt. Opmerking verdient hierbij dat documenten met betrekking tot de bezoeken aan de gastouders niet zijn gedeeld met de Tweede Kamer, aangezien dit niet als CAF-breed wordt gekwalificeerd.
- 11.1
-


11.1



11.1


11.1

11.1

11.1

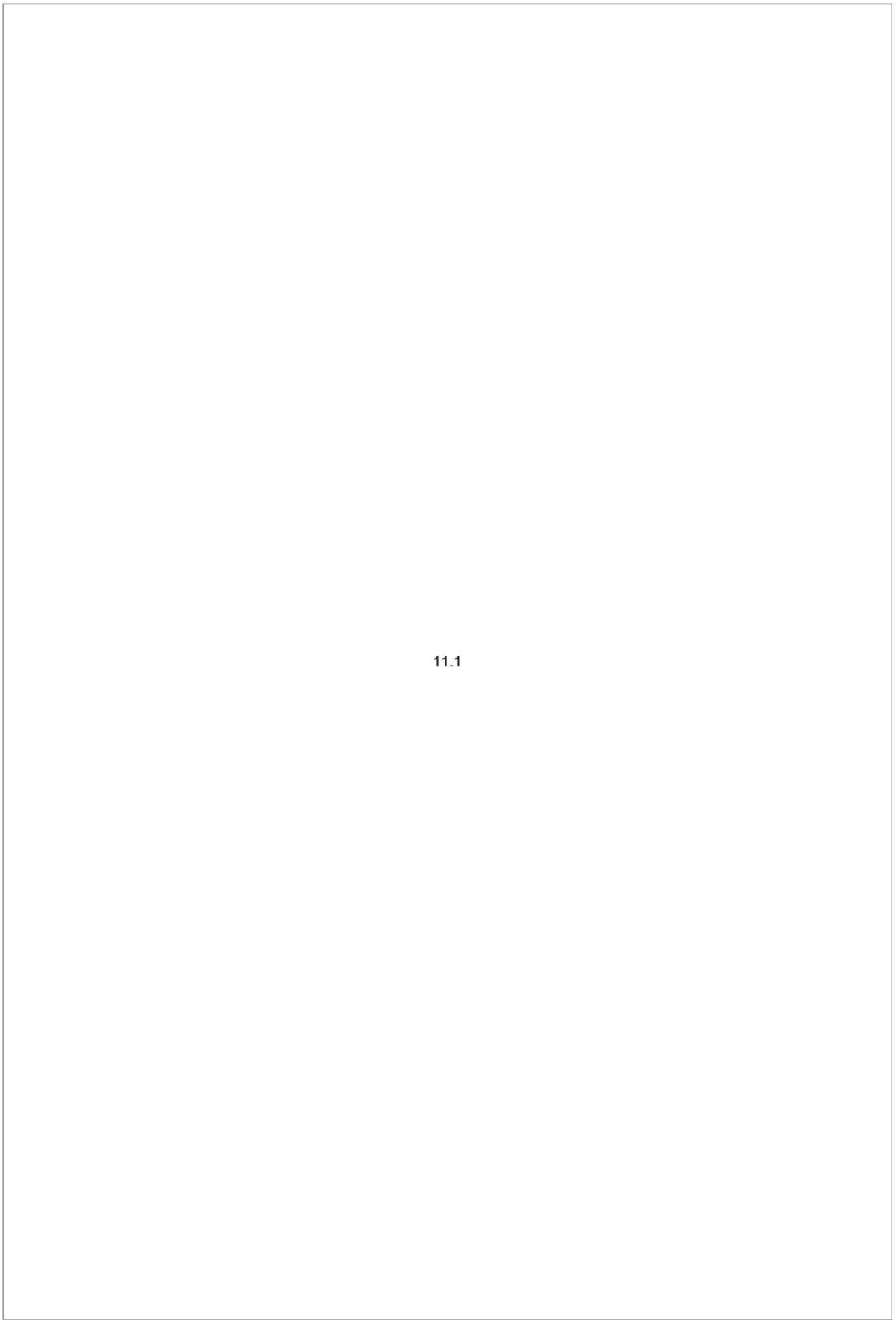
10.2.g

5

00072

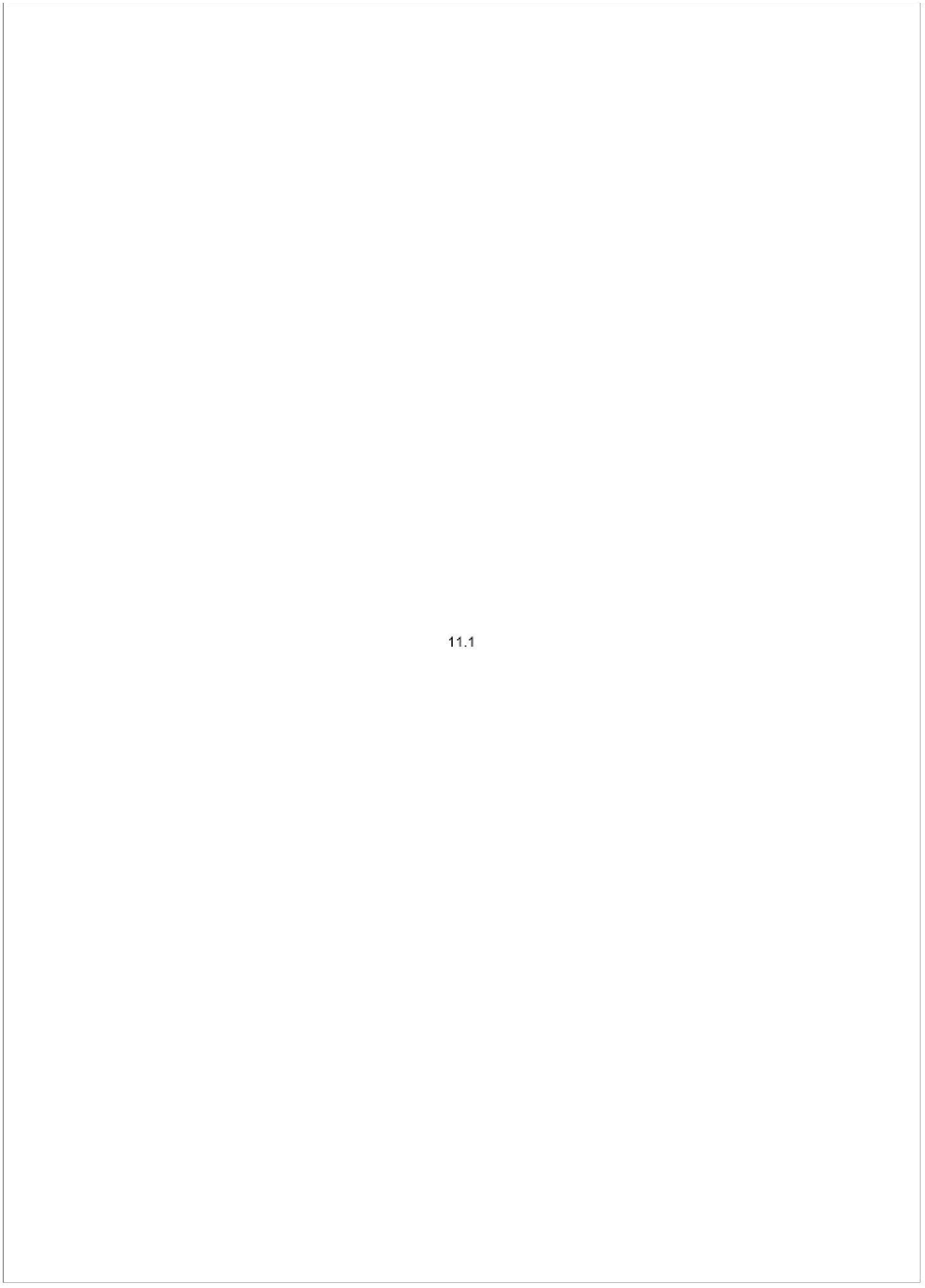
11.1

10.2.g


11.1

11.1

11.1

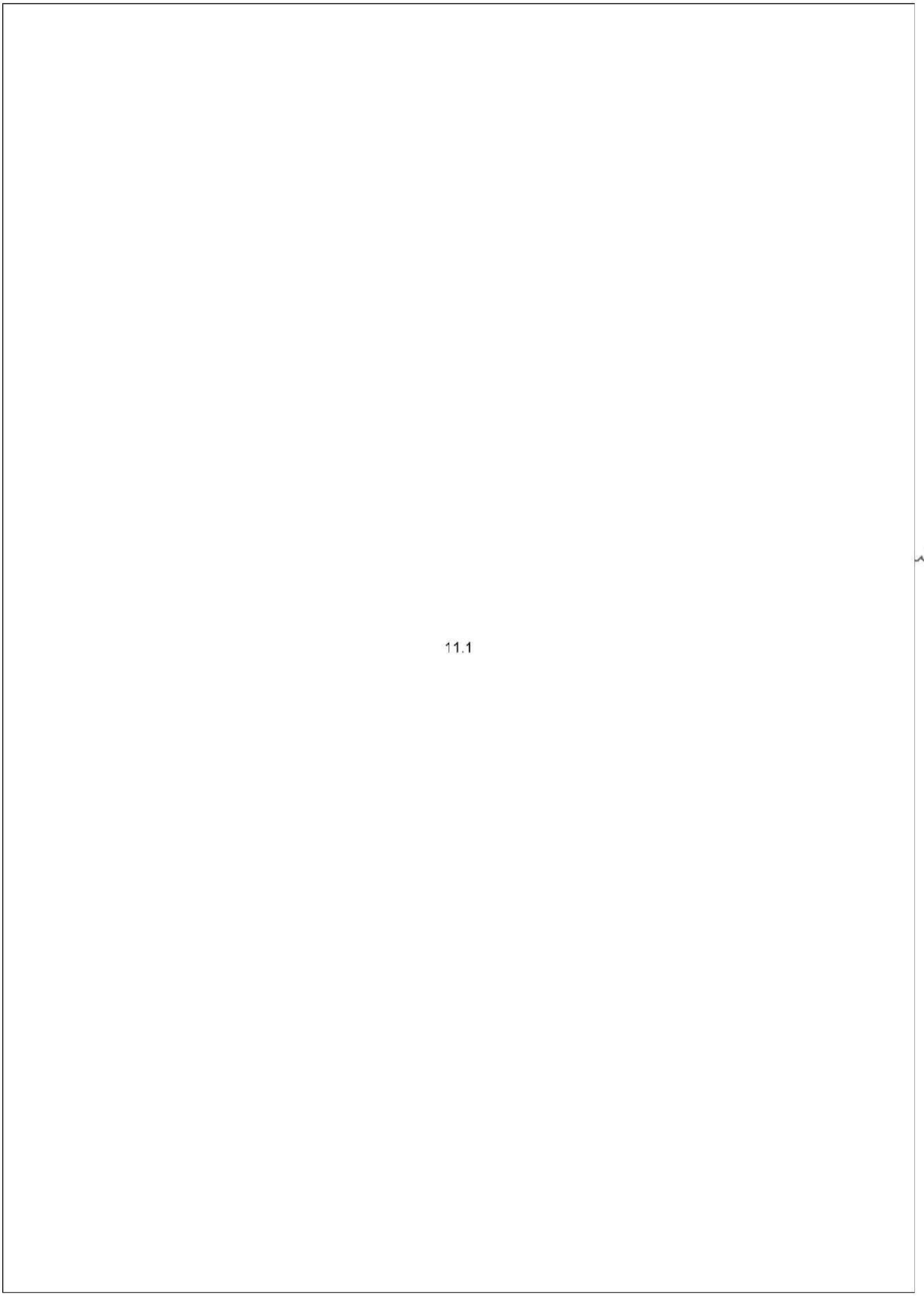


11.1

10.2.g

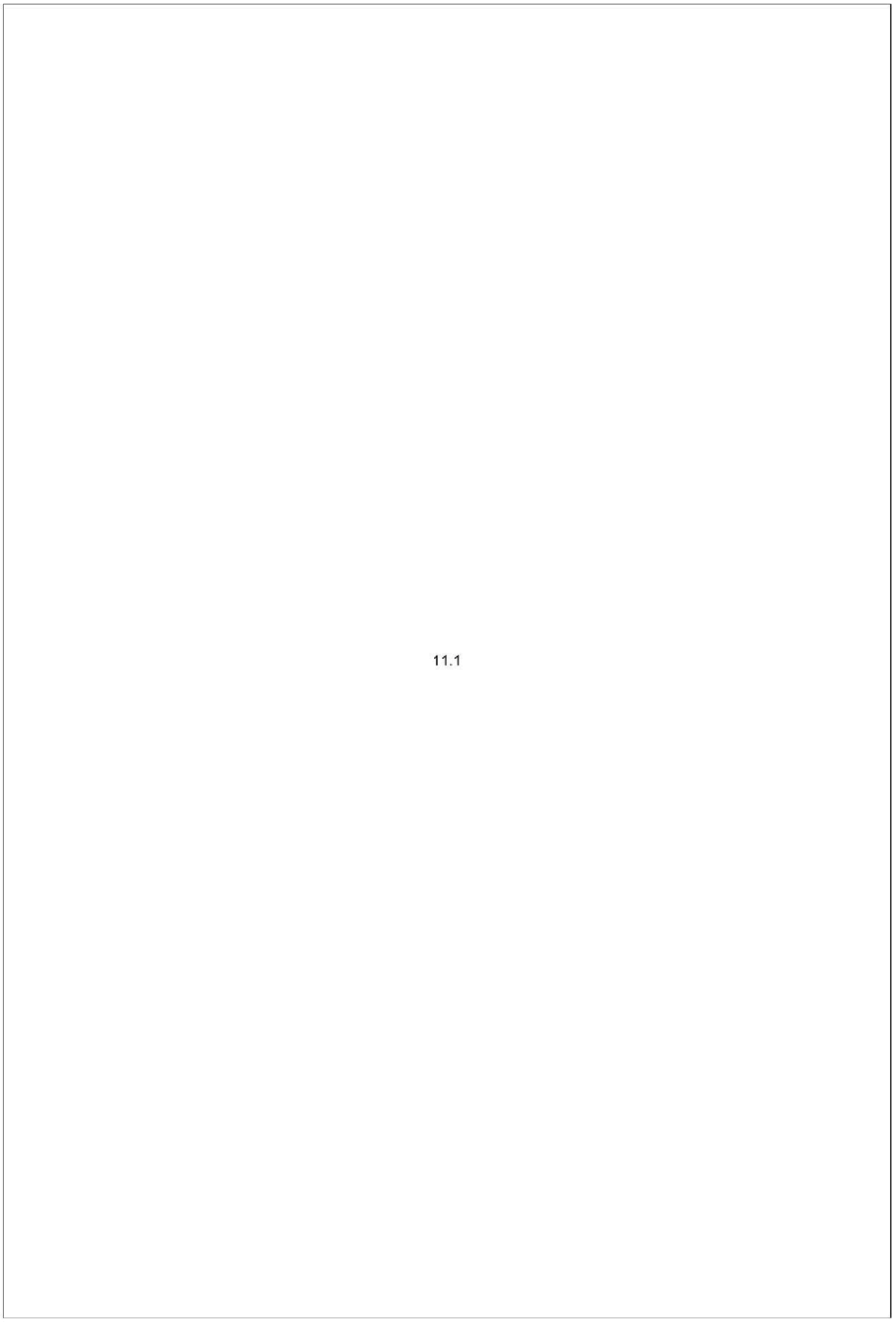
10.2.g

11.1

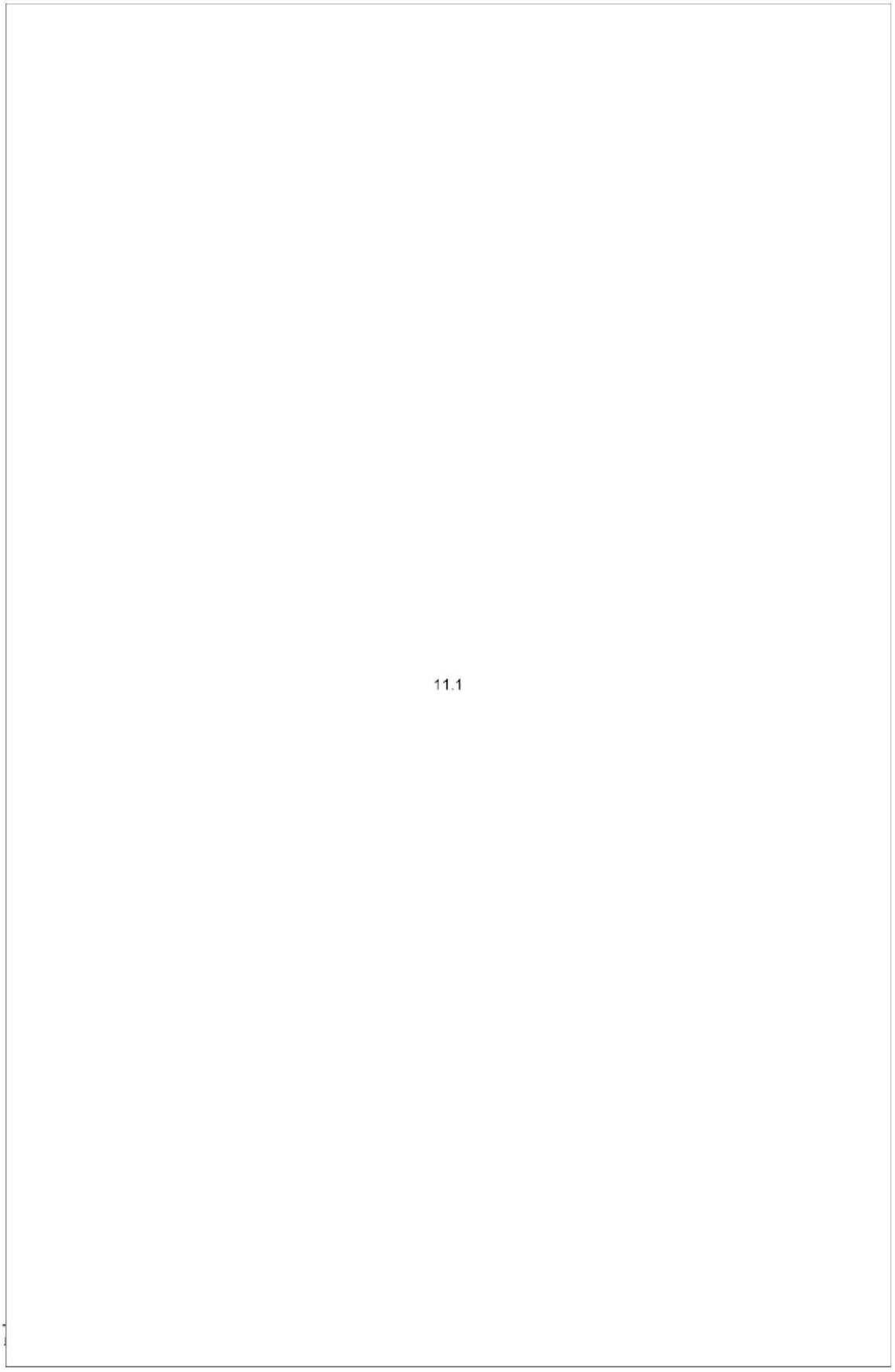


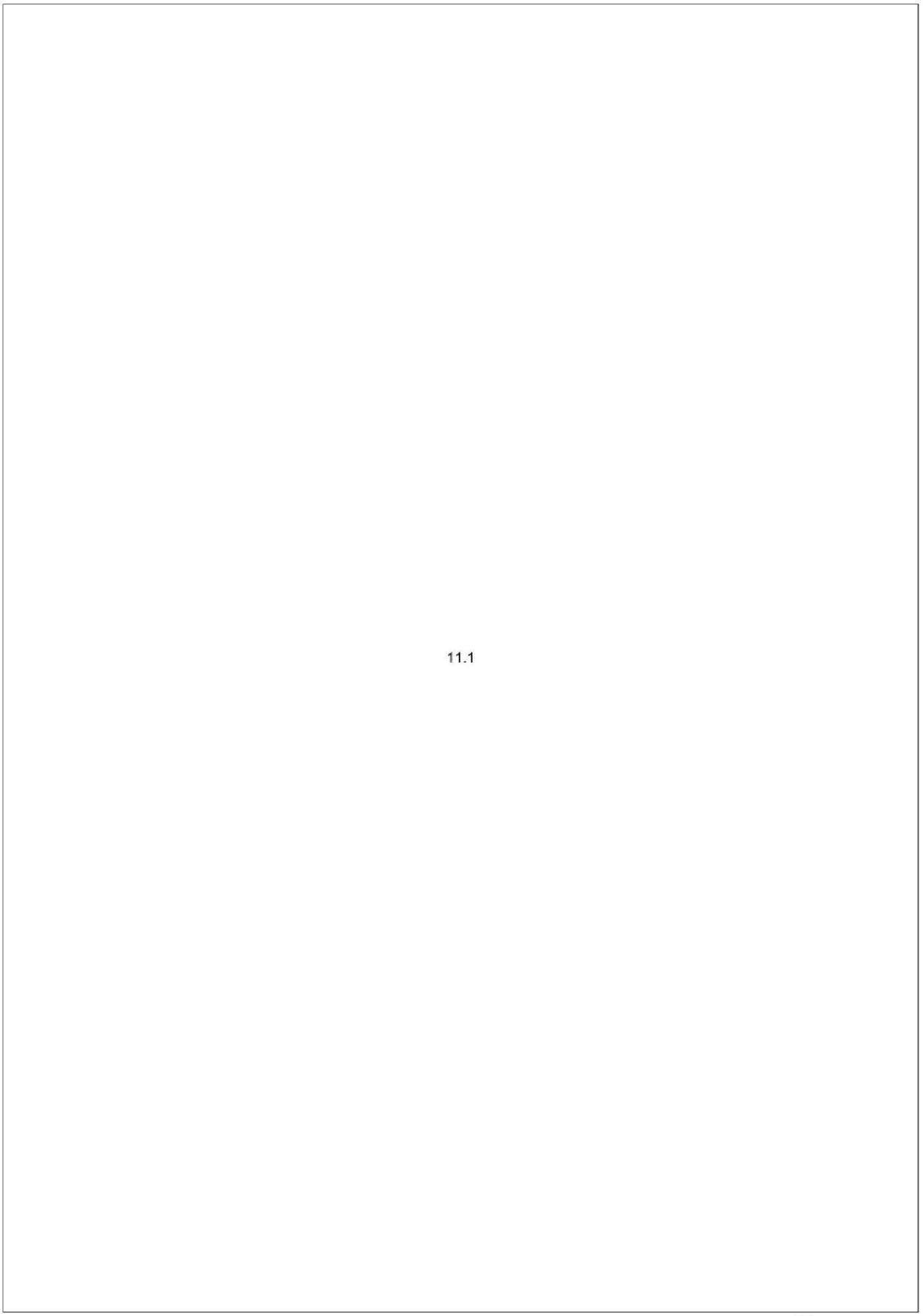
11.1

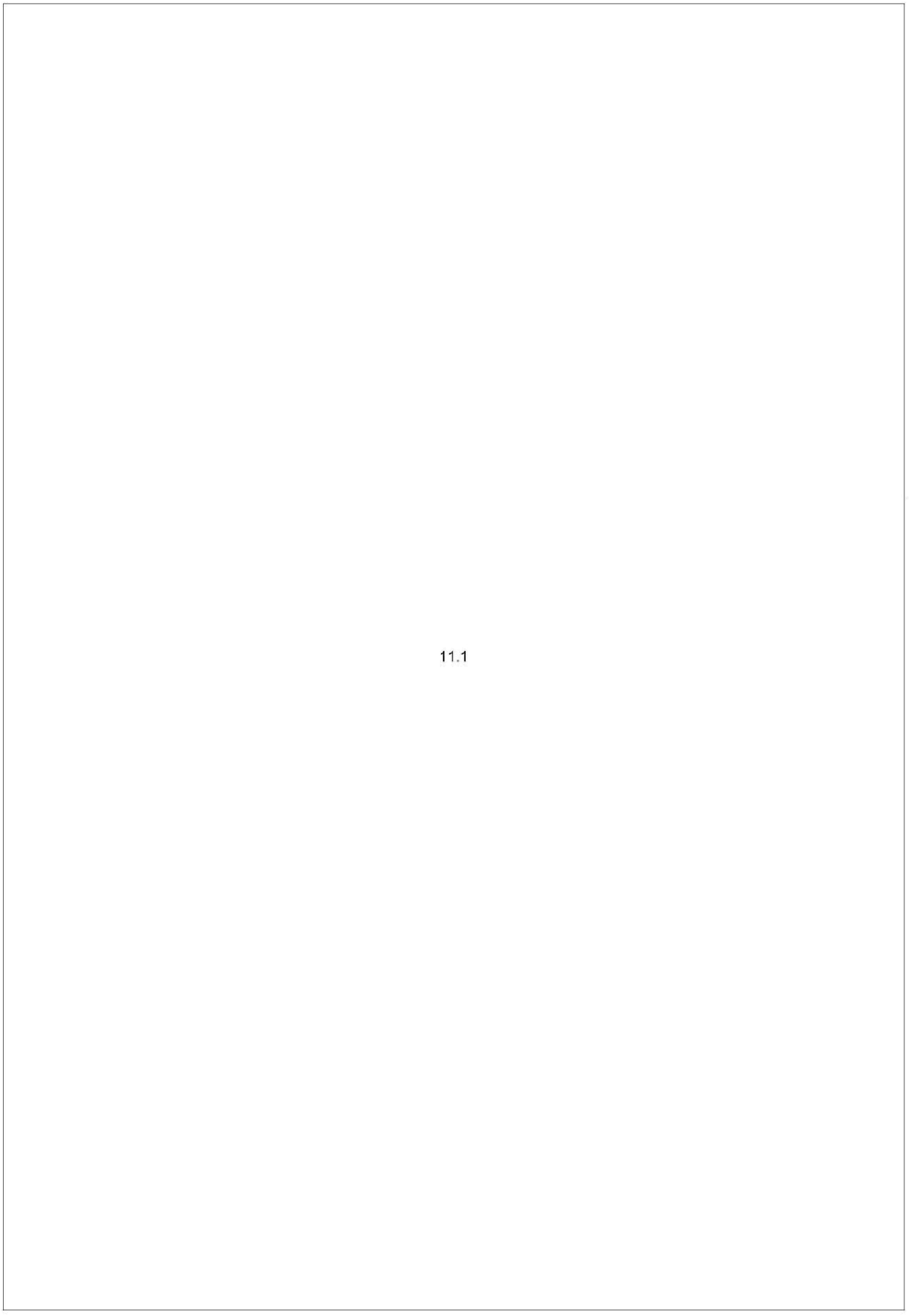
12


11.1

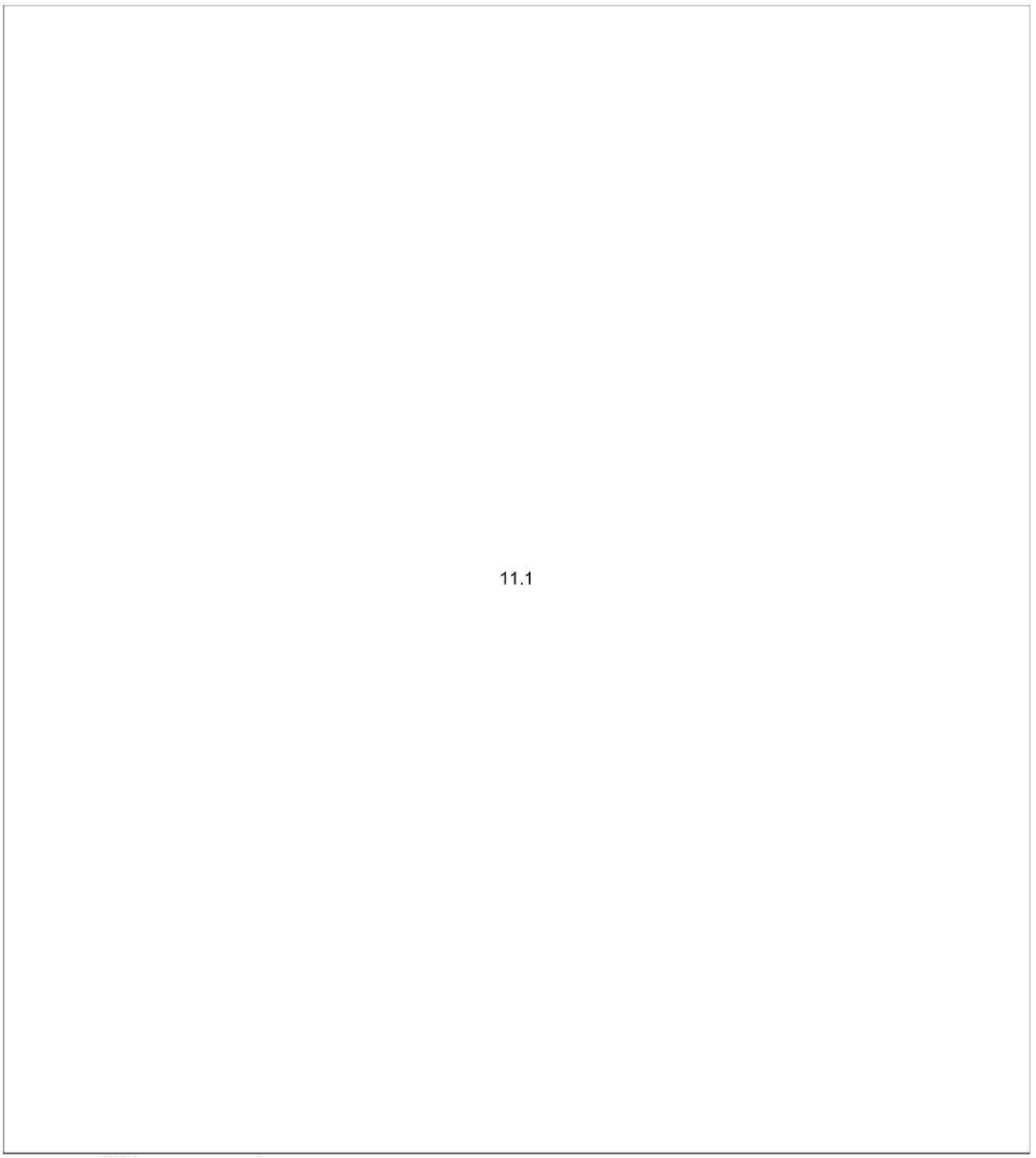
11.1


11.1


11.1


11.1

11.1


11.1

Geprint met Digidoc 2 op 21-06-2019, 12:58

buiten verzoek

SD

Ministerie van Financiën

VERTROUWELIJK
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

10.2.e

Cluster Uitvoeringsbeleid

10.2.e
10.2.e

Datum
25 juni 2019

Notitienummer
2019-0000105777

Auteur
10.2.e

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Feitelijke vragen CAF 11

Aanleiding

- Op 11 juni jl. heeft de vaste commissie voor Financiën u over de brief 'Richting een oplossing voor ouders in de CAF-11-zaak (kinderopvangtoeslag)' (Kamerstuk 31 066, nr. 490) vragen gesteld. Hierbij de antwoorden op deze vragen. Wij adviseren u deze met de bijbehorende aanbiedingsbrief aan de Kamer te sturen.
- Tevens wordt u in deze notitie geïnformeerd over de e-mail van de GGD Haaglanden aan de Belastingdienst van 26 september 2013 die als bijlage bij de hierboven genoemde antwoorden wordt meegestuurd. De gelakte e-mail betreft bijlage 2.
- Daarnaast leggen wij u in deze notitie nog een beslispunt voor.

Beslispunt

11.1

11.1

Informatiepunt GGD-signaal 26 september 2013

- In het antwoord op vraag 37 wordt melding gemaakt van een e-mail bericht van een medewerker van GGD Haaglanden op 26 september 2013 aan een medewerkers van de Belastingdienst/Toeslagen. Het betreft een mail met informatie over een bezoek van de GGD aan een gastouder die was ingeschreven bij 10.2.g. De GGD-inspecteur uit in de mail haar twijfels over de kwaliteit van de opvang van kinderen bij deze gastouder. De gelakte e-mail betreft bijlage 2.

Toelichting:

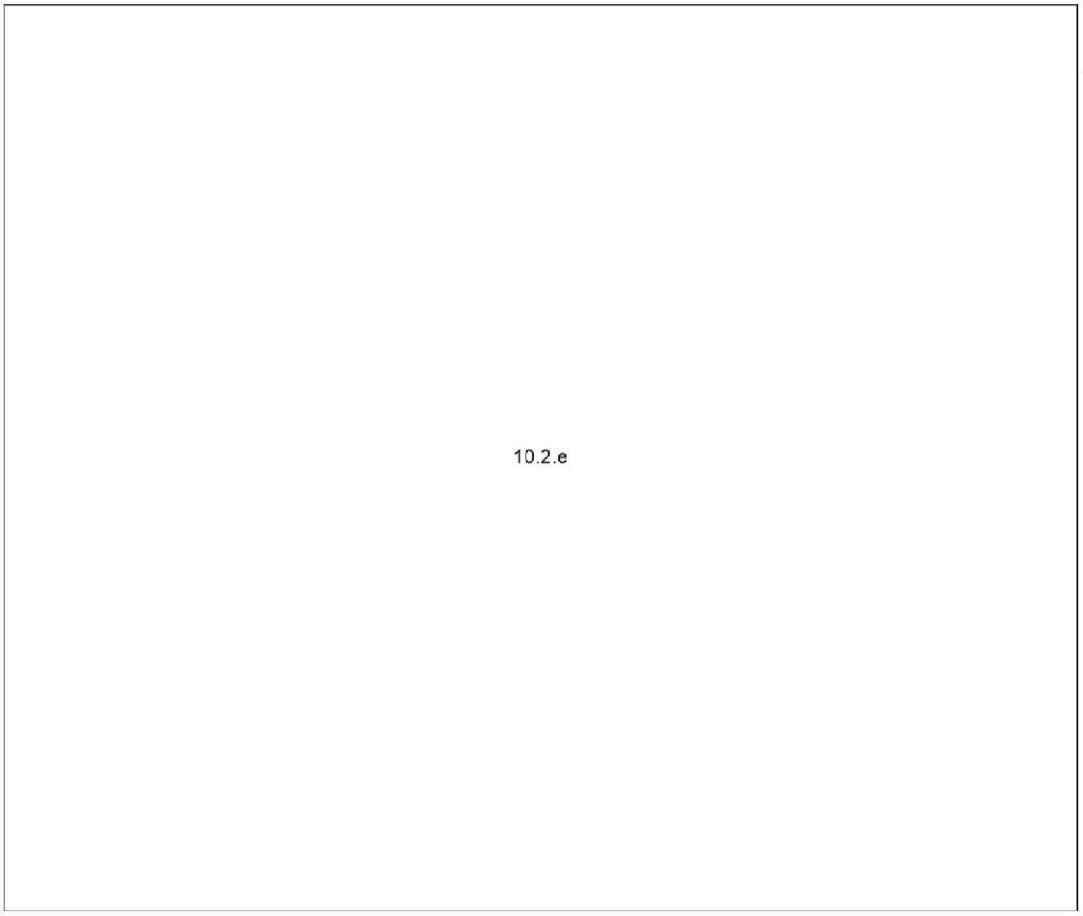
Algemeen:

- Van de 302 CAF-11 ouders hebben er 86 een openstaande terugvordering kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013 en/of 2014.
- Voorts hebben van de 302 CAF-11 ouders 171 ouders één of meerdere openstaande toeslag- en/of belastingschuld(en) ter hoogte van in totaal zo'n € 1,7 miljoen. Dit hoeft niet (tevens) een kinderopvangtoeslagschuld te zijn. De overige 132 ouders hebben momenteel geen enkele openstaande schuld.
- Ten aanzien van de terugvorderingen KOT over 2012, 2013 en 2014 zijn in 154 gevallen al voor 11 juni 2019 dwanginvorderingsmaatregelen genomen, variërend van aanmaning tot dwangbevel tot verhaal op inkomen of vermogen (bijvoorbeeld een loonbeslag).
- De behandeling en het klantcontact voor de inning van de 302 CAF-11 posten vindt per heden plaats in één team bij het LIC. De behandeling in één team borgt de gelijke behandeling van de 302 CAF11 posten.

Kaders terugvorderingen KOT 2012, 2013 en 2014:

- Terugvorderingen kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013, 2014 worden niet actief geïnd (dus ook niet verrekend) in de periode vanaf 11 juni 2019 (de datum van de Kamerbrief waarin dit is toegezegd) tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de commissie-Donner. Over de precieze datum van laatstgenoemd moment worden de ouders tijdig nader geïnformeerd.
- Over de terugvorderingen kinderopvangtoeslag over de jaren 2012, 2013 en 2014 wordt in de periode vanaf 11 juni 2019 tot het moment waarop voor de ouders duidelijk is wat de gevolgen voor hen zijn van het advies van de commissie-Donner geen invorderingsrente gerekend. Hoewel invorderingsrente wettelijk verschuldigd is zolang de terugvorderingen niet worden voldaan, is het beleidsmatig mogelijk om in uitzonderlijke situaties die rente te verminderen omdat invordering ervan onredelijk en onbillijk is. Dit zal budgettair worden ingepast binnen artikel 1.

11.1



Contact met de ouders:

- Alle 171 ouders met een openstaande belasting- en/of toeslagschuld ontvangen een (standaard)brief waarin zij geïnformeerd worden over bovengenoemde maatregelen.
- In de gevallen waarin er nog lopende betalingsregelingen voor belasting- en/of toeslagschulden zijn, worden de ouders separaat benaderd met de vraag of zij deze betalingsregeling willen voortzetten dan wel willen onderbreken conform de hierboven genoemde uitgangspunten. In die gevallen worden de gemaakte maatwerkafspraken vastgelegd en per brief bevestigd.

Derving invorderingsrente:

- De totale openstaande belasting- en toeslagschuld van de CAF-11 ouders bedroeg per 12 juni 2019 € 1.715.095. Wettelijk is hierover invorderingsrente verschuldigd van 4% per jaar. Iedere maand dat deze schuld niet betaald wordt, bedraagt de (maximaal) gederfde invorderingsrente dus afgerond zo'n € 6.000. Voor zover de terugvorderingen op een later moment alsnog worden verminderd, zal er geen sprake zijn van een derving.

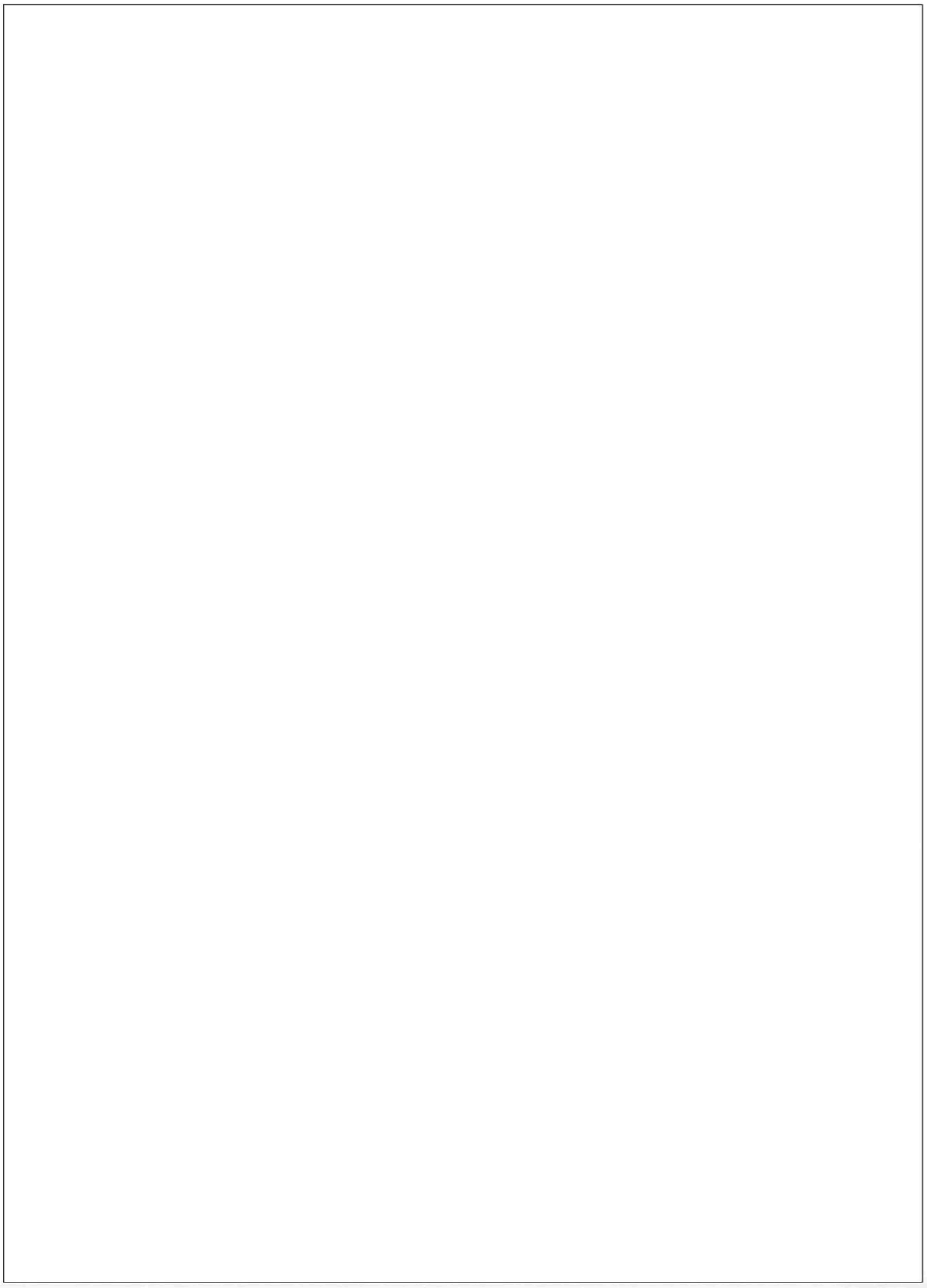
Bijlage 1 antwoorden kamervragen afhankelijk van beslispunt

11.1

Bijlage 2
E-mail GGD 26 september 2013

10.2.e

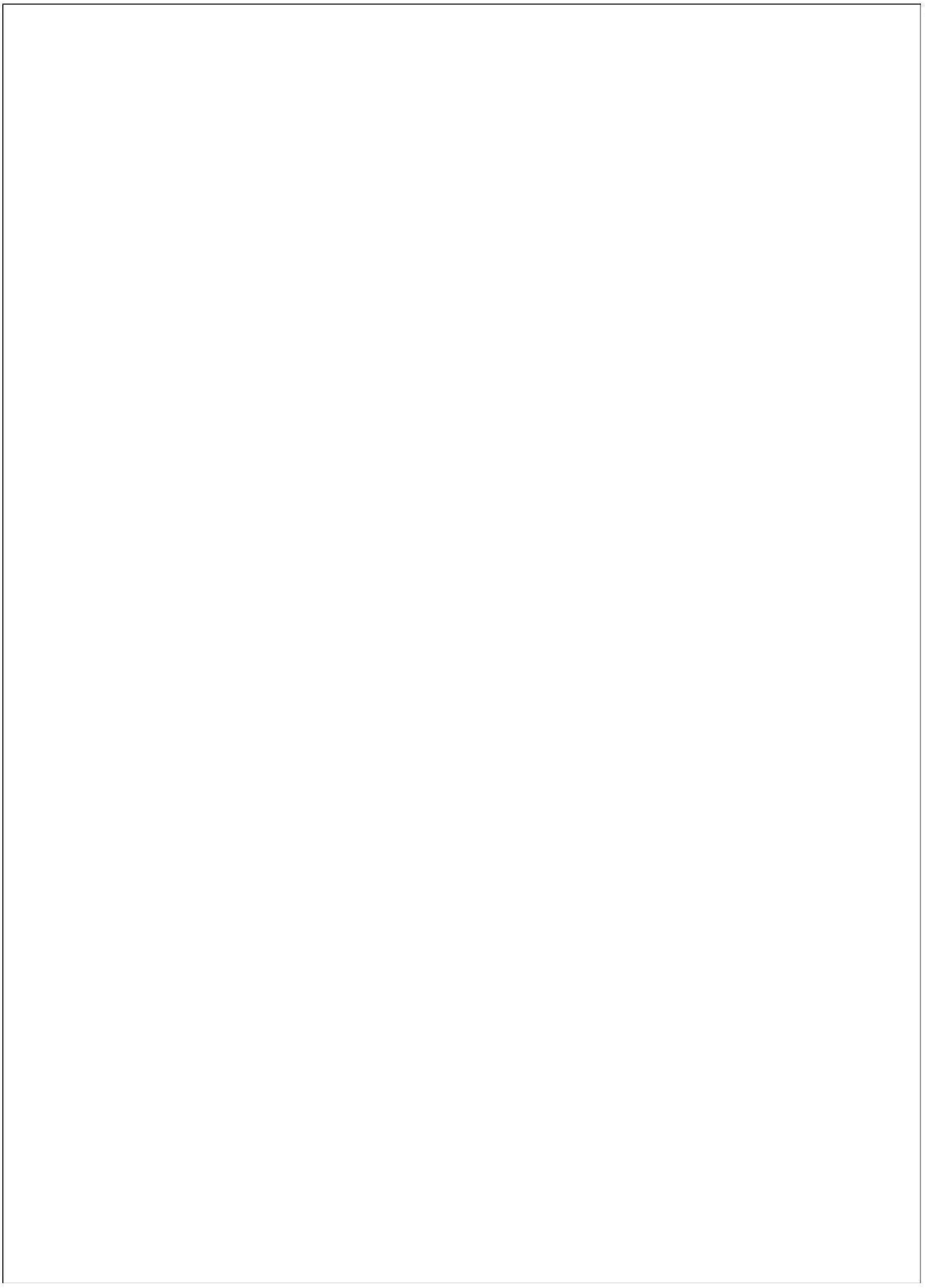
Kamerbrief 28 juni 2019 reeds openbaar

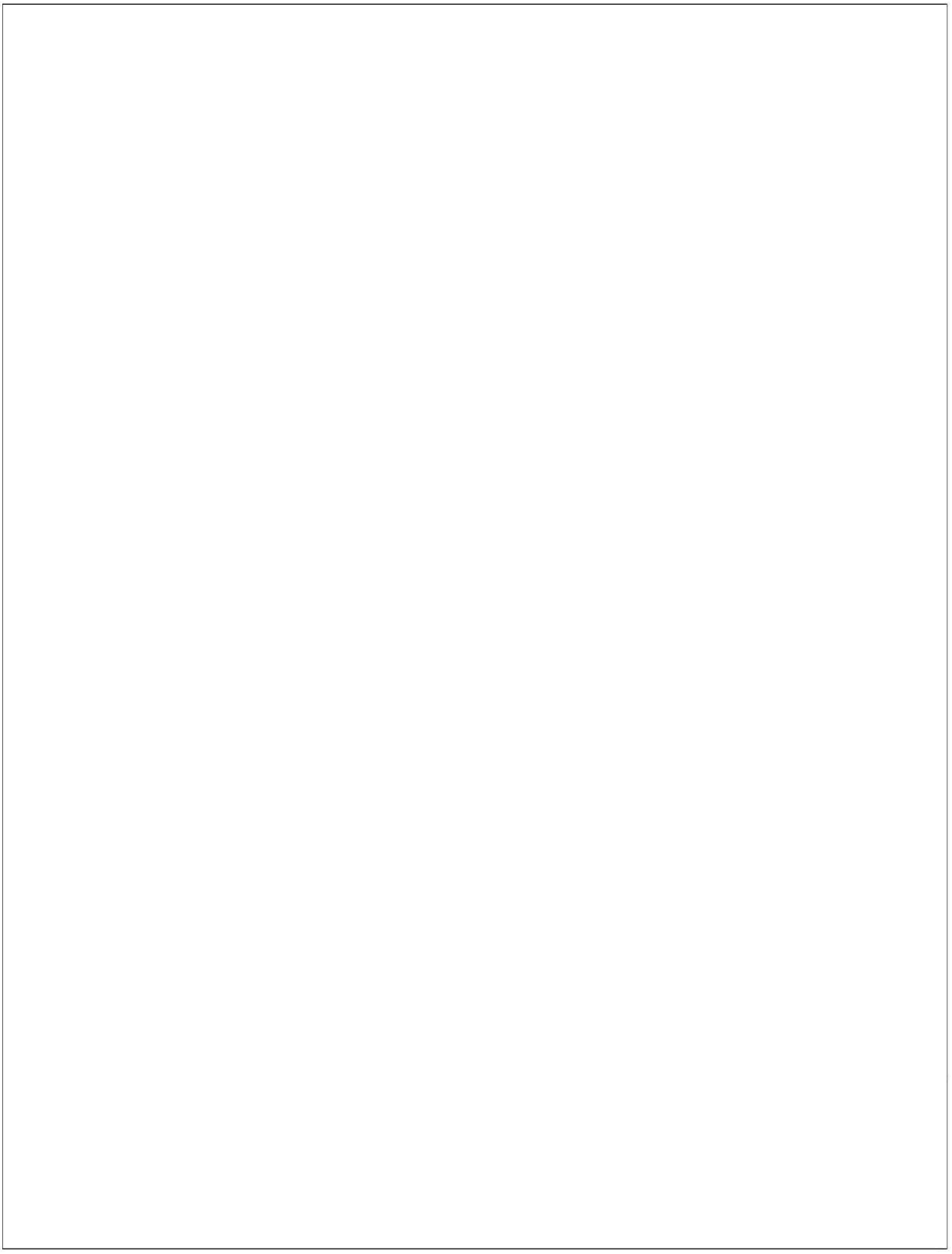




Beantwoording van Kamervragen 14 juni 2019 rees openbaar

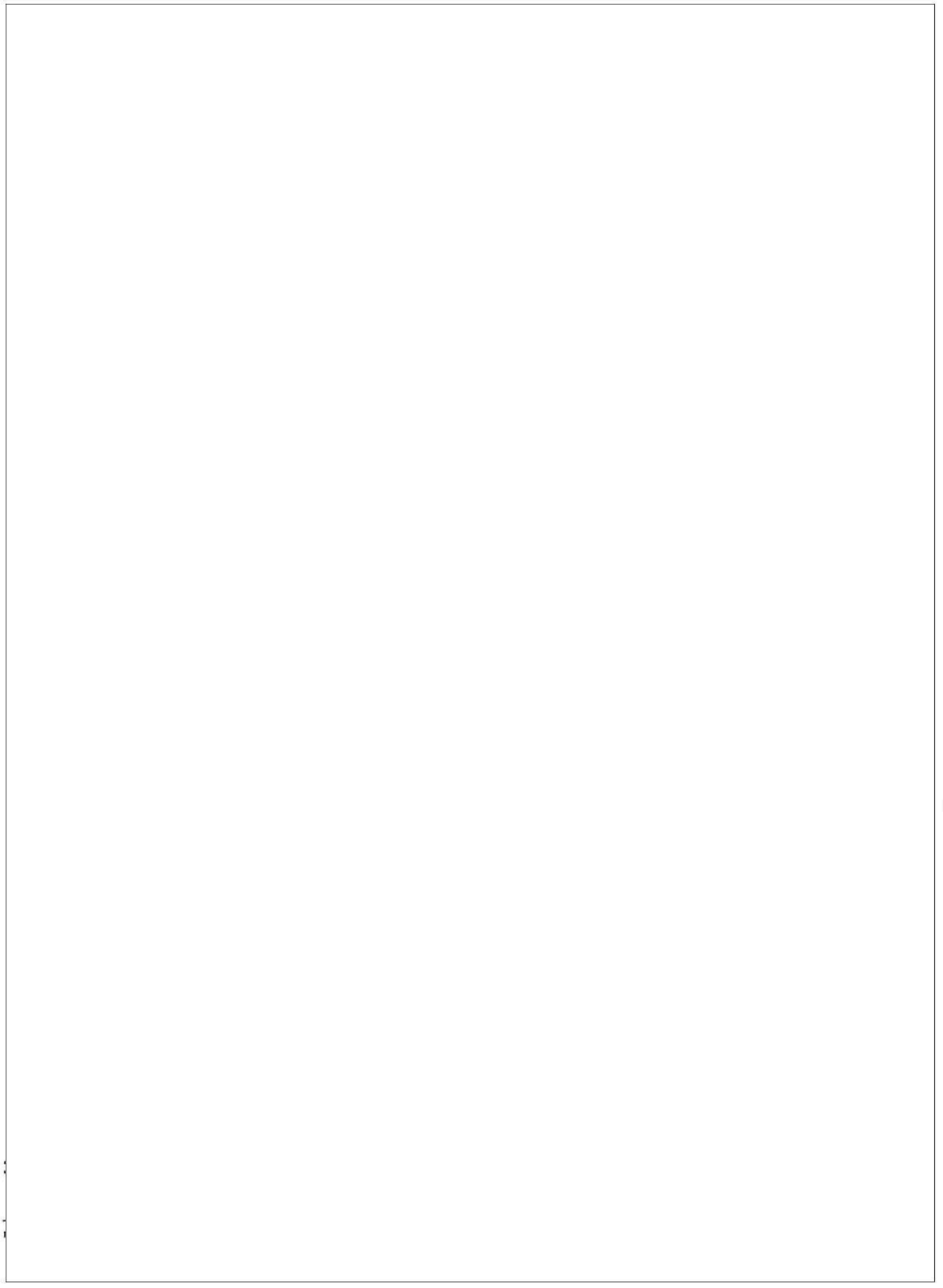
10.2.e



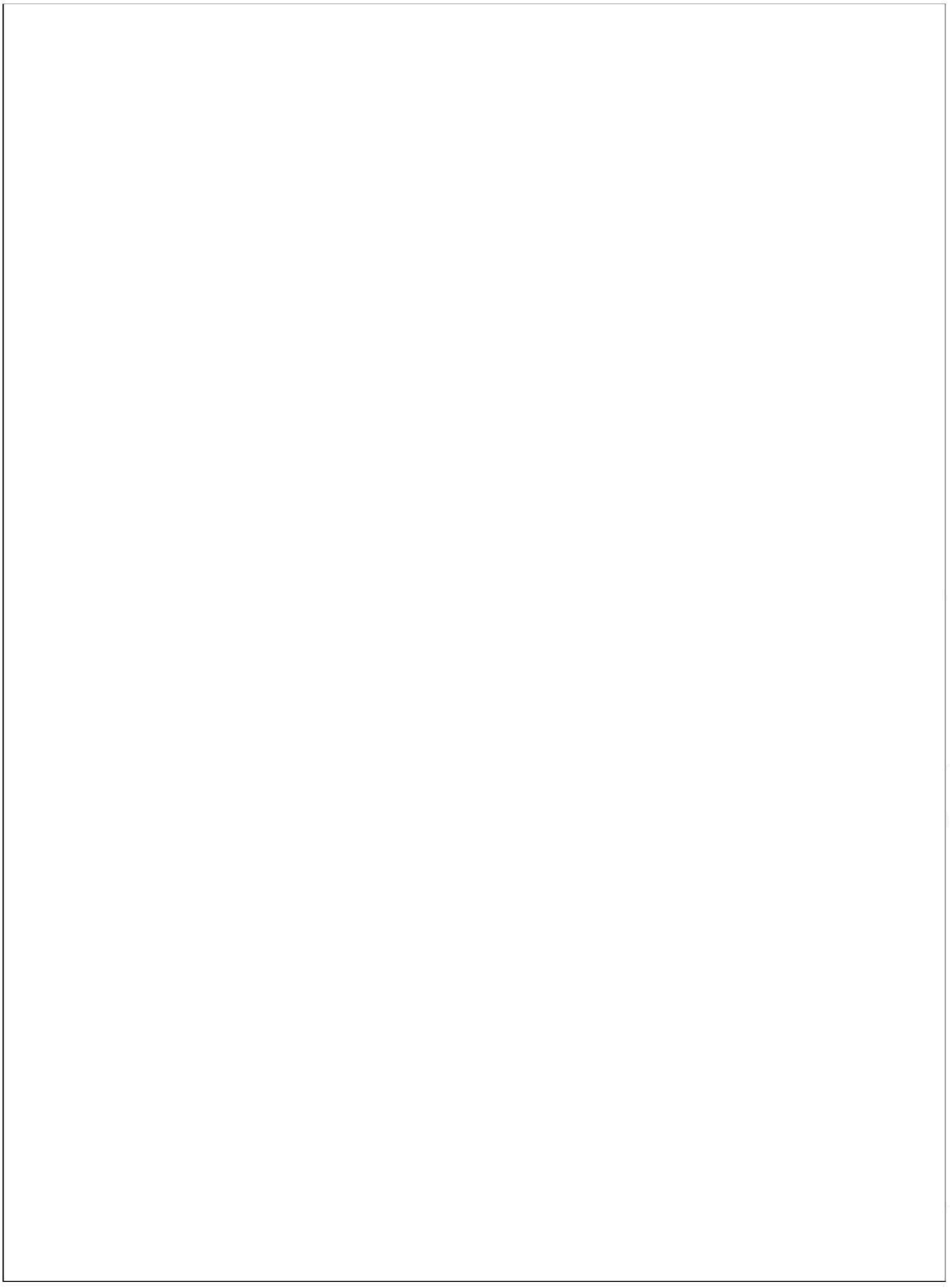


10.2.g

10.2.g

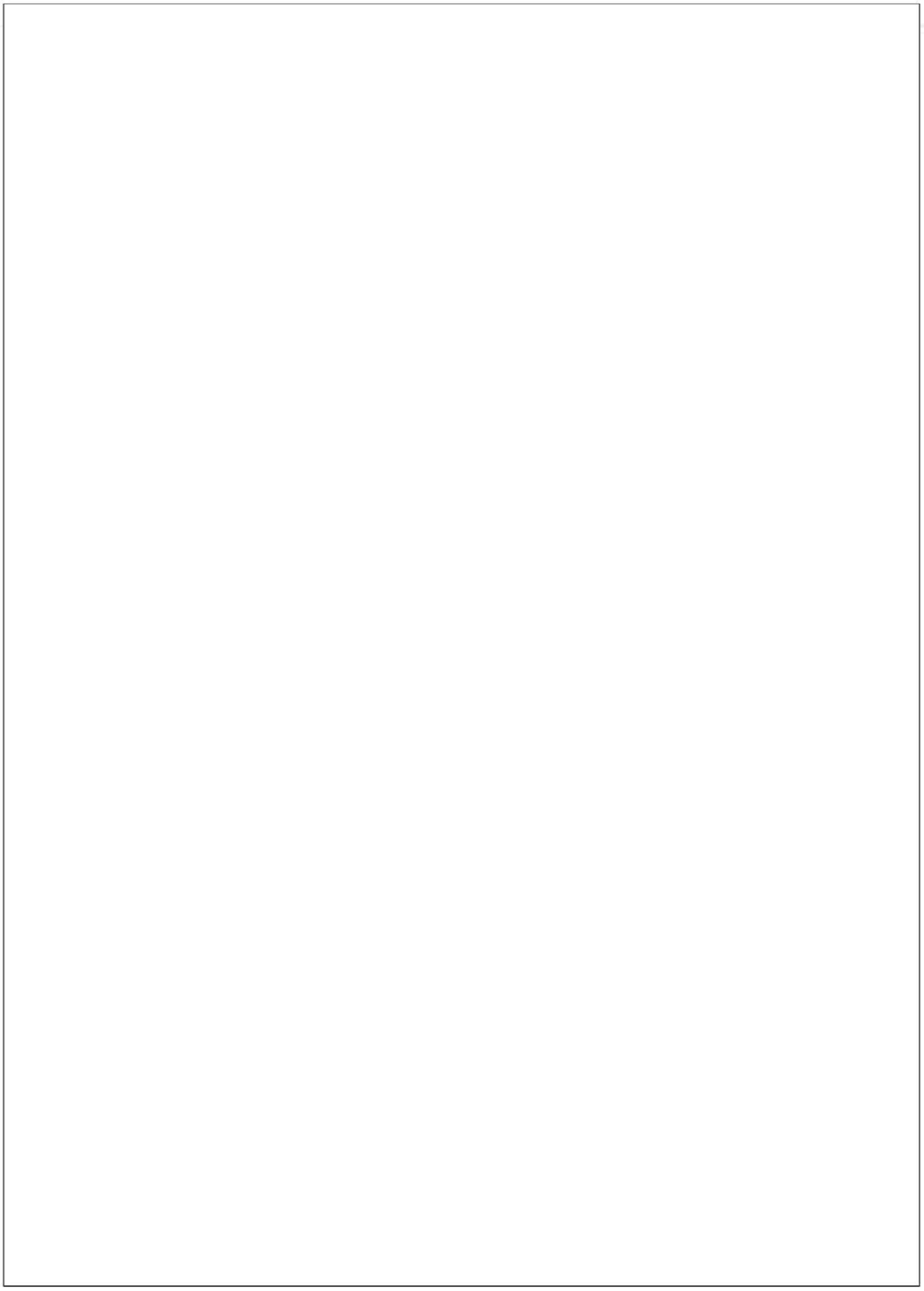


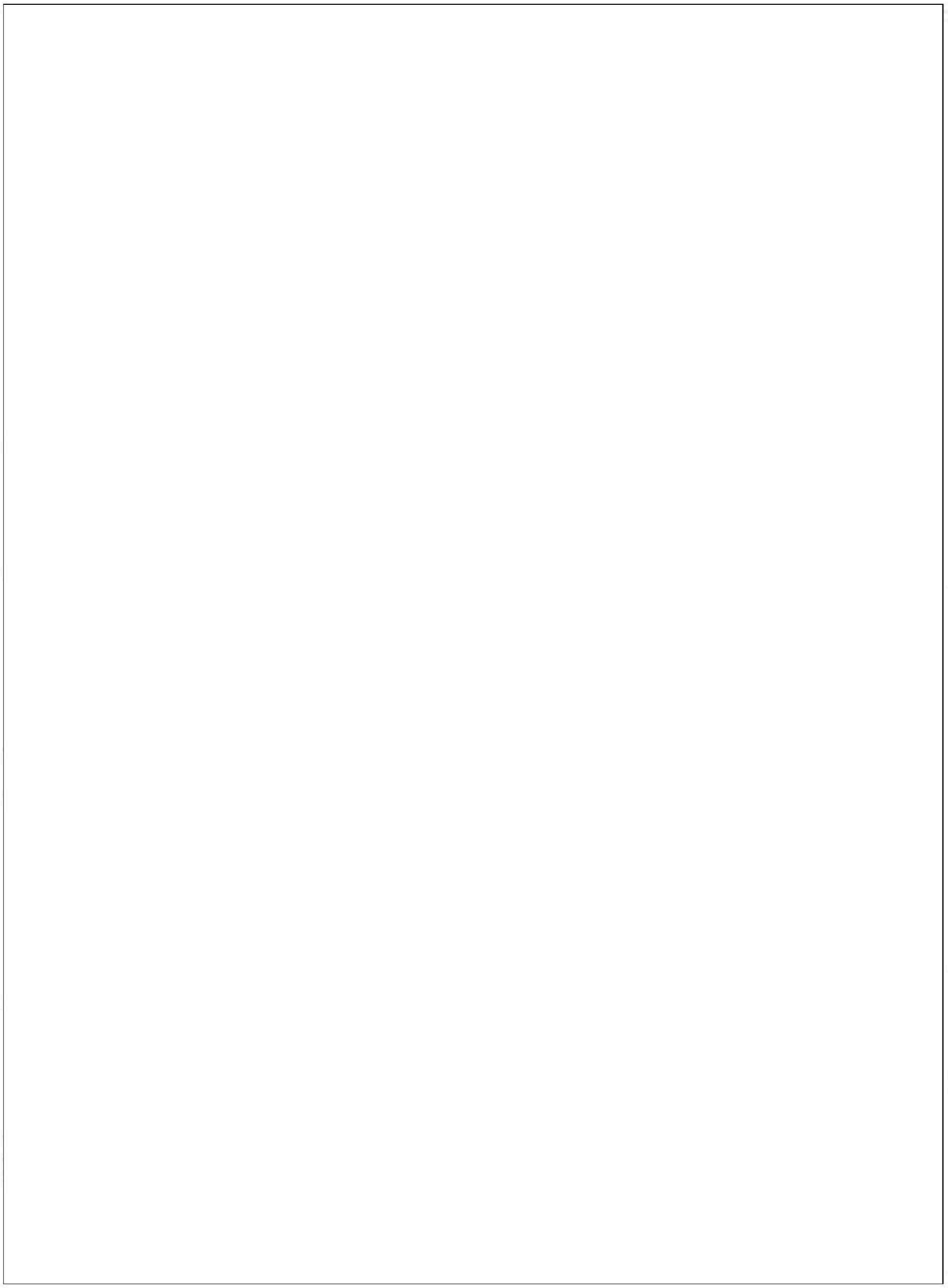


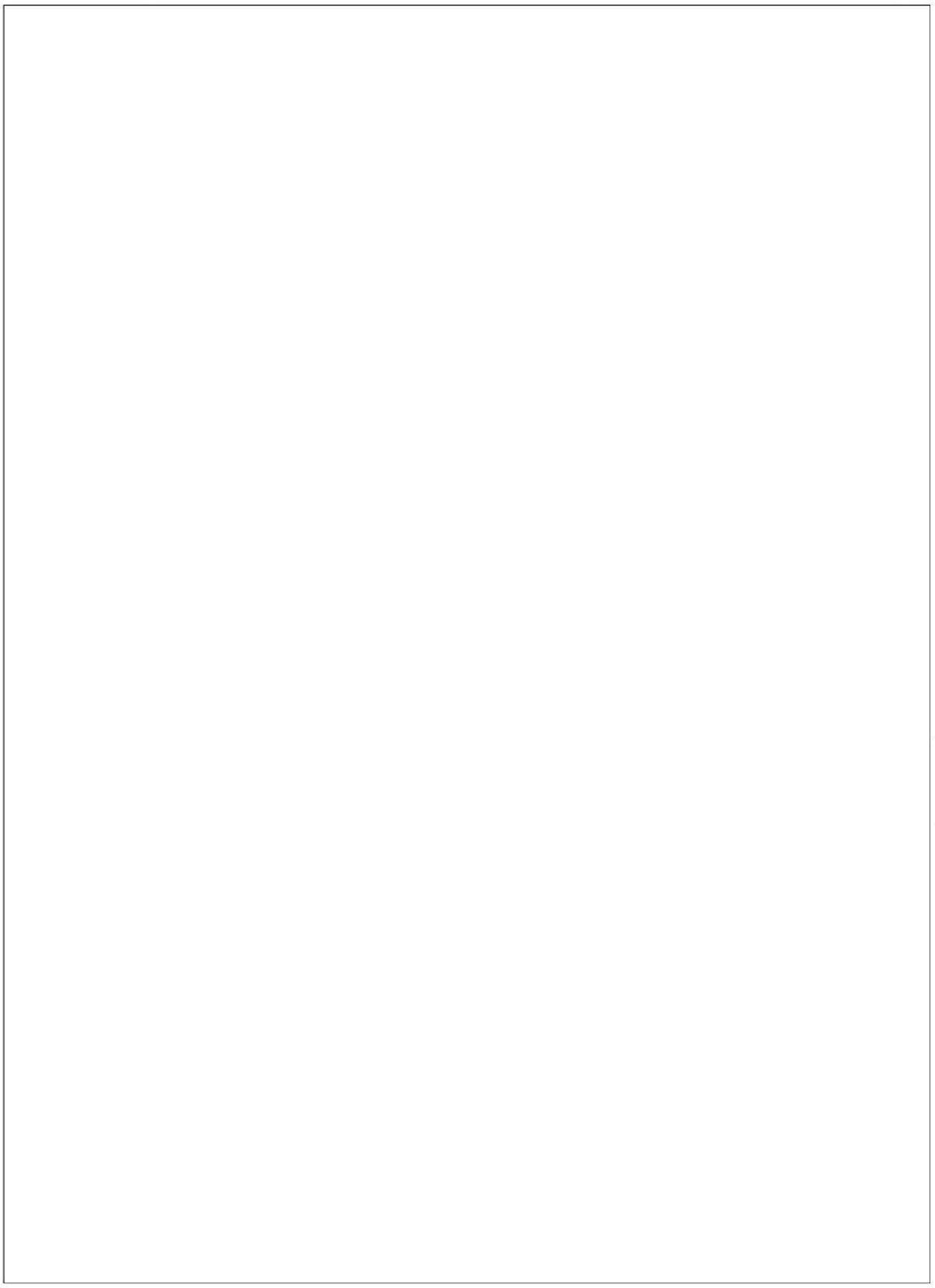


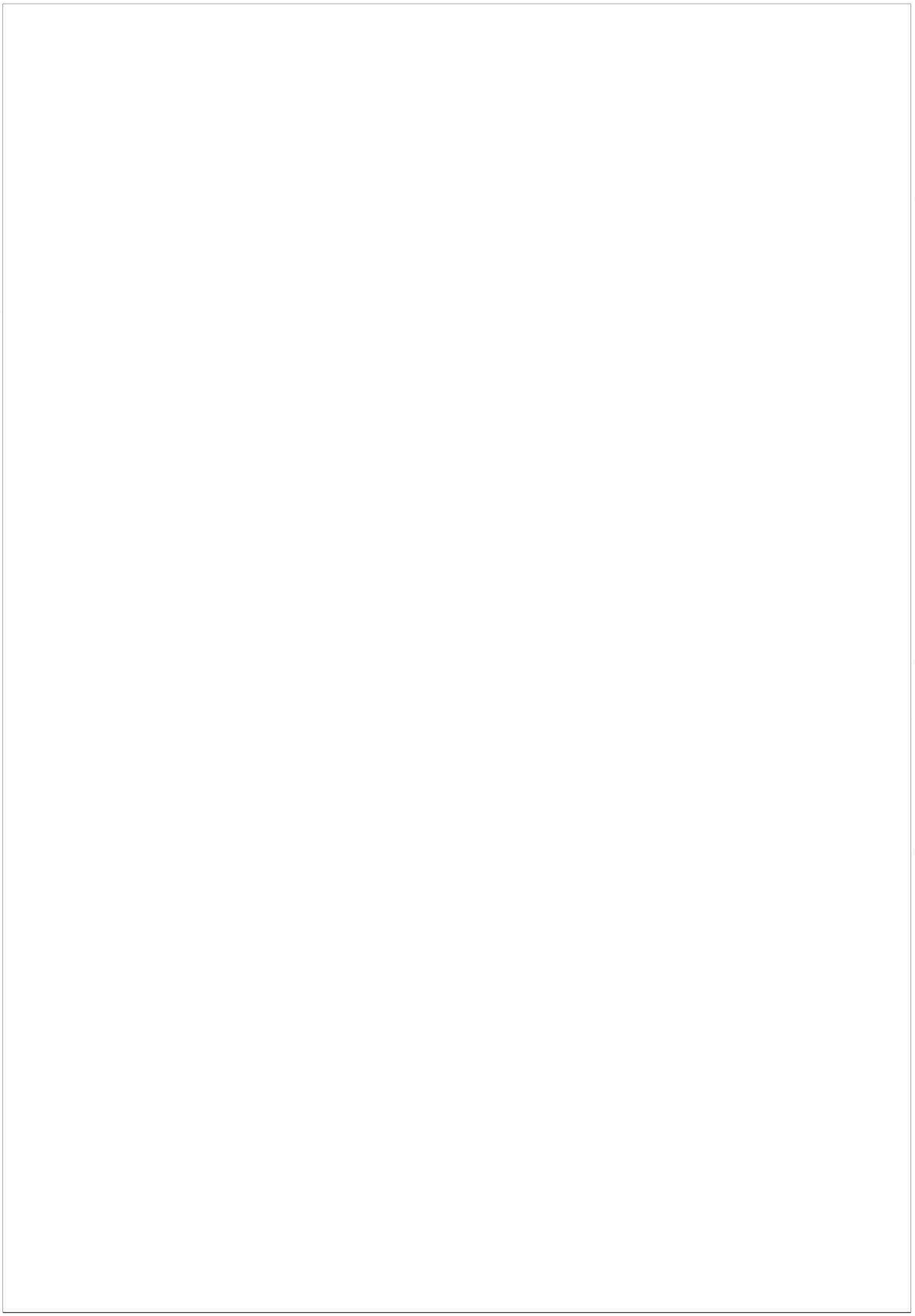
10.2.g

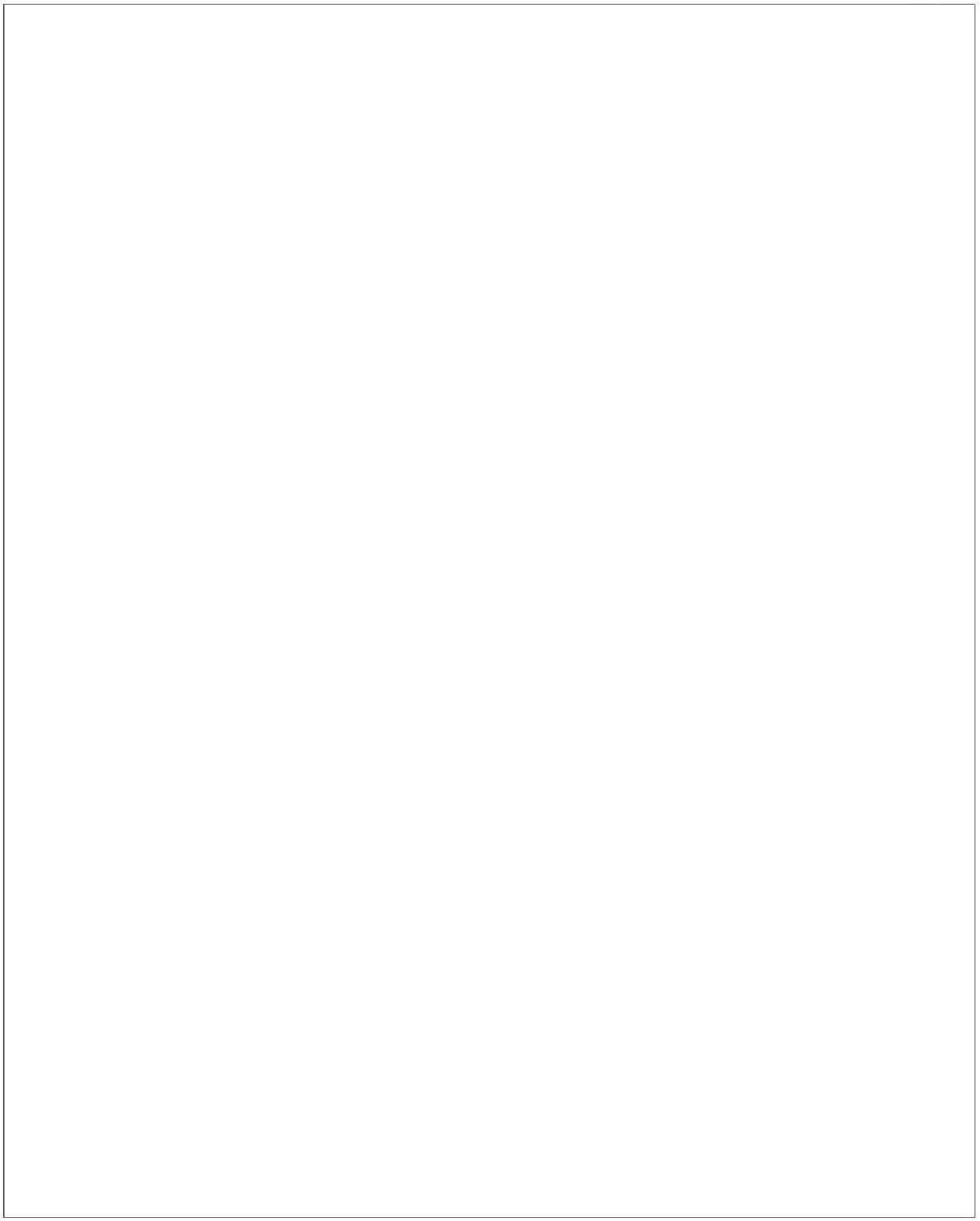
10.2.g

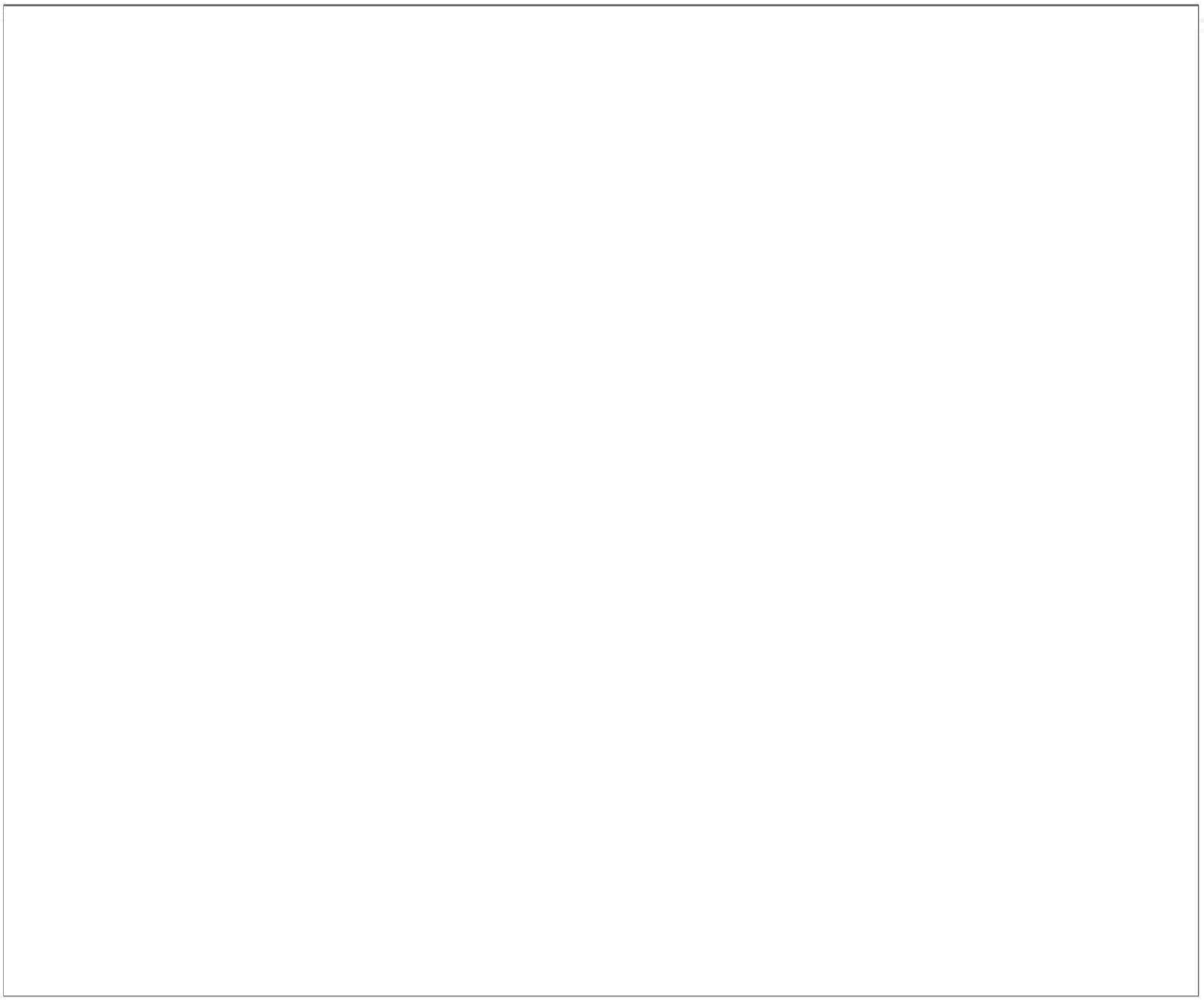












Buiten reikwijdte verzoek

Ministerie van Financiën

VR 12/7 - 15[illegible]

10.2.e

TER BESPREKING VRIJDAG 12 JULI 15.00 (VOORBESPREKING 11 JULI 15.15)

Aan

de staatssecretar

10.2.e

10.2.e

notitie

Gesprek leden adviescommissie uitvoering toeslagen

Directie
Bestuursondersteuning & Advies

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e @minfin.nl

www.minfin.nl

Datum
10 juli 2019

Notitienummer
2019-0000115308

Auteur
10.2.e

Van
BOA

Bijlage
1. Verslag AO stopzetten kinderopvangtoeslag

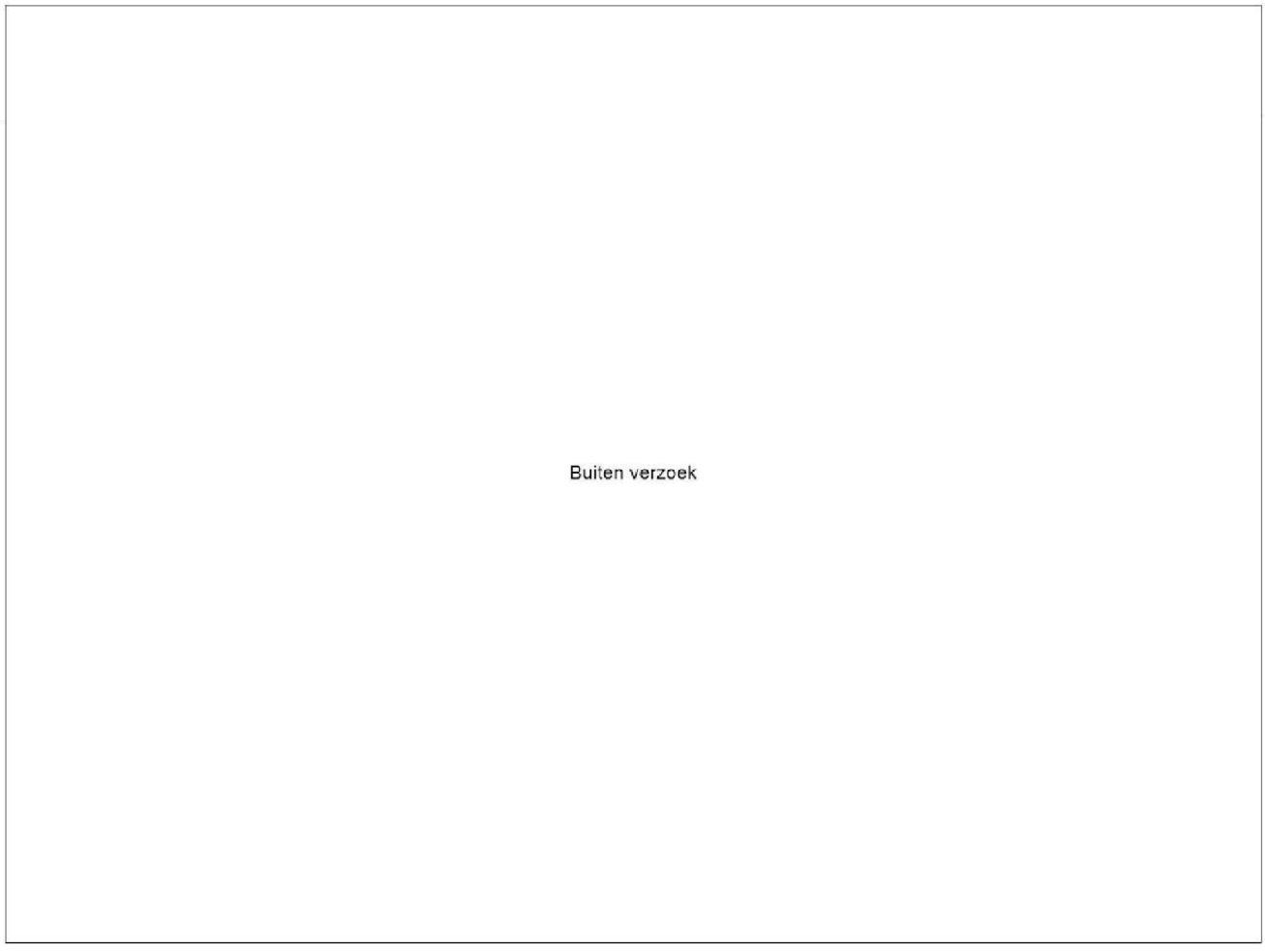
Aanleiding

Vrijdag 12 juli om 15.00 uur heeft u een gesprek met de leden van de adviescommissie uitvoering toeslagen (Piet Hein Donner, Jetta Klijnsma en [redacted] U wordt in dit gesprek ondersteund door 10.2.e (BOA) en 10.2.e (FJZ). U heeft afgesproken om (periodiek) met de commissie bij te praten. Een voorbespreking vindt plaats op 11 juli om 15.15.

Advies

11.1

Verder staat het instellingsbesluit van de commissie staat geagendeerd in de MR van 12 juli. Hier worden geen bijzonderheden verwacht.


Buiten verzoek