

| Datum                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Document                                                          | Openbaar                | Toelichting                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>1er deel 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                   |                         |                                                                     |
| 20181002                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail – Verslag onderzoek bij Toeslagen                          | (gedeeltelijk) openbaar | art. 10.2.e/art. 11.1                                               |
| <b>1er deel 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                   |                         |                                                                     |
| 20180925                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail namen EDP-auditors                                         | (gedeeltelijk) openbaar | art. 10.2.e                                                         |
| 20180925                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail bijstand onderzoek Toeslagen                               | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e                                                         |
| 20180926                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail Opdrachtformulier productieregister_casus Hawaii           | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e/bijlage is reeds openbaar                               |
| 20180926                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail verslag bespreking stas                                    | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte verzoek/Art. 10.2.e                         |
| 20180927                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail stavaza                                                    | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte verzoek/art. 10.2.e                         |
| 20180927                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail concept verslag onderzoek bij Toeslagen                    | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1           |
| 20180927                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail beantwoording vragen                                       | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte verzoek/art. 10.2.e/art. 10.2.g             |
| 20180928                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail Kopie van concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01      | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e/art. 11.1/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1 |
| 20180928                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail overleg maandag                                            | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e                                                         |
| 20180928                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail Kopie van concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01      | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1           |
| 20180928                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | E-mail 2 <sup>e</sup> concept verslag onderzoek bij toeslagen     | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1           |
| ge bij 7, 9, 11 en 12 (definitieve versie):<br><a href="https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2019/06/13/bijlage-3-edp-auditors-opdrachten-verslagen-en-beoordeling">s://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2019/06/13/bijlage-3-edp-auditors-opdrachten-verslagen-en-beoordeling</a> |                                                                   |                         |                                                                     |
| <b>1er deel 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                   |                         |                                                                     |
| 20181009                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Concept verslag scan van Q-schijf in onderzoek bij Toeslagen v0.1 | Niet openbaar           | Art. 10.2.e/art. 11.1                                               |
| 20181017                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Concept verslag scan van Q-schijf in onderzoek bij Toeslagen v0.2 | Niet openbaar           | Art. 10.2.e/art. 11.1                                               |
| 20181022                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Concept verslag scan van Q-schijf in onderzoek bij Toeslagen v0.3 | Niet openbaar           | Art. 10.2.e/art. 11.1                                               |
| <b>1er deel 4</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                   |                         |                                                                     |
| 20180924                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Notitie Actielijst CAF-11 Hawaii                                  | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte verzoek/art. 10.2.e                         |

|          |                                                                    |                         |                                                                                              |
|----------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20181001 | Notitie bespreking voortgang KOT – CAF 11 Hawaii                   | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte verzoek/art. 10.2.e.                                                 |
| 20181005 | Notitie CAF 11 Hawaii Kamerbrief en antwoorden Omtzigt             | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1            |
| 20181009 | Notitie CAF 11 brief en antwoorden Omtzigt                         | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte/ art. 10.2.e/art. 11.1/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1 |
| 20181010 | Notitie CAF-11 Kamerbrief, beantwoording Omtzigt en beleidsbesluit | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.e/art. 11.1/ bijlagen niet openbaar op grond van art. 11.1                         |

age bij 18, 19 en 20:

nerbrief: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/10/11/kamerbrief-deropvangtoeslag-caf-11-project>

nervragen:

[ps://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/kamervragen/detail?id=2018Z16328&did=2018D48861](https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/kamervragen/detail?id=2018Z16328&did=2018D48861)

|          |                                             |                         |                                                                                             |
|----------|---------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20181108 | Notitie Kamerbrief voortgang CAF 11-project | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 11.1/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1 |
|----------|---------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|

age bij 21:

nerbrief: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2018/11/20/kamerbrief-ortgang-maatregelen-caf-11-project>

|          |                                                          |                         |                                                                                              |
|----------|----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20181127 | Notitie oplegnotitie tweede voorbespreking AO 6 dec 2018 | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 11.1                                                |
| 20190311 | Notitie Beantwoording vragen Omtzigt CAF-11              | (gedeeltelijk) openbaar | Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/ art. 11.1/ bijlage niet openbaar op grond van art. 11.1 |

age bij 23:

nervragen:

[ps://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/kamervragen/detail?id=2019Z03791&did=2019D10016](https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/kamervragen/detail?id=2019Z03791&did=2019D10016)

Van: [redacted] LKB/BLD  
Aan: [redacted]@Belastingdienst  
Cc: [redacted]@Belastingdienst  
Datum: 02-10-2018 14:13  
Onderwerp: Betr: Verslag onderzoek bij Toeslagen

Hoi [redacted] en [redacted]

Dank jullie wel voor het verslag. Het geeft denk ik een aardig beeld van de informatiehuishouding en alle inspanningen! Voor de Kamerbrief heb ik nog een beetje zitten puzzelen en ik kom op de volgende passage uit:

Dan kom ik graag terug op de werkzaamheden van de twee EDP auditors en hun voorlopige bevindingen. Aan de EDP auditors heb ik de opdracht gegeven te controleren of de algemene stukken met betrekking tot het CAF 11 Hawaii project volledig zijn en of er in de lopende beroepszaken in dit project nog andere aanvullende stukken bestaan dan reeds aan de Landsadvocaat verstrekt zijn. Mochten de EDP auditors opvallende zaken tegenkomen of een advies over de informatiehuishouding kunnen geven, dan heb ik mij van harte aanbevolen gehouden. De EDP auditors hebben tot op heden de relevante processen rondom het project CAF 11 Hawaii, de informatiesystemen en vastleggingen en de mogelijke vindplaatsen van relevante gegevens binnen en buiten de Belastingdienst/Toeslagen geïnventariseerd. Hun voorlopige conclusie is dat met name de gemeenschappelijke netwerkschijven, de zogenoemde Q-schijven, relevante stukken zou kunnen bevatten. Ik heb de EDP auditors dan ook gevraagd deze nader te onderzoeken. Naar verwachting kunnen de EDP auditors binnen een redelijke termijn de uitkomsten van dit onderzoek rapporteren.

Verwoord ik het zo goed (ik snap[ dat ik niet helemaal recht doe aan alle acties en bevindingen)? Jullie mogen dit tevens als het verzoek op vatten om de zoekactie op de Q-schijven uit te voeren, met breedte 1 en diepgang 3. De namen van de belanghebbenden zond ik jullie gisteren, misschien kan [redacted] de BSN's verstrekken.

Groeten, [redacted]

[redacted] formeel recht

.....  
**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag  
.....

Overzicht van opmerkingen bij 2022-04-13 12 49  
22\_FD1-62 03. Wob-besluit d.d. 13 september 2019  
\_inventarislijst \_ complete set\_.doc.pdf

---

Pagina: 3

---

 Nummer: 1    Auteur:     Onderwerp: Tekstvak    Datum: 13-8-2019 08:34:47

---

Document 1

2019-0000104828

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** Re: Namen EDP-auditors  
**Datum:** dinsdag 25 september 2018 16:38:07

Dank je wel [redacted]! Ik heb inmiddels contact gehad met [redacted] en wij treffen elkaar morgen bij B/T.

[redacted]

[redacted] formeel recht

-----  
**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag  
-----

06 [redacted]

Op 25 sep. 2018 om 15:29 heeft [redacted]  
<[redacted]@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hallo [redacted],

De EDP-auditors die bij het toeslagendossier betrokken worden zijn [redacted]  
[redacted] en [redacted]. [redacted] heeft deze namen ook.  
Zij worden vanmiddag verder geïnformeerd.

Dit alvast ter info

Met vriendelijke groet,

[redacted]  
[redacted] controle

-----  
**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
**Team Vaktechniek**  
-----

M 06-[redacted]  
[redacted]@belastingdienst.nl

---

|                                                                                   |           |                              |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------|---------------------------|
|  | Nummer: 1 | Auteur: <input type="text"/> | Onderwerp: Tekstvak | Datum: 19-8-2019 12:29:42 |
| <b>Document 2</b>                                                                 |           |                              |                     |                           |
| 2019-0000104828                                                                   |           |                              |                     |                           |

---

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** Fwd: Bijstand onderzoek Toeslagen  
**Datum:** dinsdag 25 september 2018 21:37:58

Hallo [redacted] en [redacted],

Dank jullie wel dat jullie zo snel je agenda willen vrijmaken voor deze haastklus.  
Dat wordt ook door de lavaco's zeer gewaardeerd.  
Wij zijn uiteraard wel benieuwd naar jullie ervaringen.

Met vriendelijke groet,

[redacted]  
[redacted] controle

.....  
Belastingdienst  
Directie Vaktechniek Belastingen  
Team Vaktechniek  
.....

M 06-[redacted]  
[redacted]@belastingdienst.nl

Begin doorgestuurd bericht:

**Van:** "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>  
**Datum:** 25 september 2018 om 17:02:42 CEST  
**Aan:** "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]"  
[redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]"  
<[redacted]@belastingdienst.nl>  
**Kopie:** "[redacted]"  
<[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]"  
Ruigrok" <[redacted]@belastingdienst.nl>  
**Onderwerp:** Bijstand onderzoek Toeslagen

Beste [redacted] en [redacted],

Hartstikke goed dat jullie je agenda leeg maken om te helpen bij het nagaan of alle relevante stukken uit de systemen van Toeslagen die van belang zijn voor de lopende procedures ook daadwerkelijk in het dossier zitten. Ik heb zojuist met [redacted] afgesproken dat zij jullie nog een uitnodiging stuurt voor morgenochtend half 10 bij Toeslagen in Utrecht. [redacted] zal daar ook bij aansluiten. Ik stel het zeer op prijs dat jullie zo snel beschikbaar zijn!

Met vriendelijke groeten,  
[redacted]  
Verstuurd vanaf mijn iPad

---

|                                                                                   |           |                              |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------|---------------------------|
|  | Nummer: 1 | Auteur: <input type="text"/> | Onderwerp: Tekstvak | Datum: 19-8-2019 12:29:51 |
| <b>Document 3</b>                                                                 |           |                              |                     |                           |
| 2019-0000104828                                                                   |           |                              |                     |                           |

---

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** E-mail verzenden: Opdrachtformulier Productieregister \_ casus Hawaii  
**Datum:** woensdag 26 september 2018 11:31:12  
**Bijlagen:** [Opdrachtformulier Productieregister \\_ casus Hawaii.pdf](#) 2

---

Uw bericht kan nu met het volgende bijlagen of koppelingen worden verzonden:

Opdrachtformulier Productieregister \_ casus Hawaii

Met vriendelijke groet,

[redacted]

.....  
Integraal Subjectgericht Toezicht  
Belastingdienst/Toeslagen  
Ministerie van Financiën  
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht | 05.01.31  
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

.....  
T (088) [redacted]  
[redacted]@belastingdienst.nl  
www.belastingdienst.nl  
.....

*(Zie het bijgevoegde bestand: Opdrachtformulier Productieregister \_ casus Hawaii.pdf)*

---

 Nummer: 1      Auteur:       Onderwerp: Tekstvak      Datum: 19-8-2019 12:30:01

---

**Document 4**

2019-0000104828

 Nummer: 2      Auteur:      Datum: Onbepaald

---

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted] (UITVOERINGSBELEID)  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** Re: Verslag bespreking stas  
**Datum:** woensdag 26 september 2018 13:35:07

Hoi [redacted],

Ik heb het er vanochtend met [redacted] over gehad en het versturen van de eerste brieven voor het plenair debat moet mogelijk zijn. De SV brieven kunnen waarschijnlijk redelijk uniform zijn, de brieven dat nog stukken aangeleverd kunnen worden niet. In de eerste plaats zijn er mensen die om andere redenen dan ontbrekende bewijsstukken geen recht hebben op KOT (en dat soms ook hebben erkend); hen nogmaals een brief sturen lijkt mij overbodig/verwarrend. In de tweede plaats kunnen de stukken die nog als bewijs aanleverde moeten worden per geval verschillen, dus dit vergt nog wel wat handwerk. Maar 'standaardgevallen' moet lukken!

Verder ben ik nu met 3 dossiers op weg naar de Landsadvocaat. Ik hoop aan het einde van de middag wat meer idee te hebben van de duur van de herbeoordeling.

En tot hebben we met de EDP auditors afgesproken dat zij vrijdag aan het einde van de middag laten weten waar ze dan staan en hoe veel tijd ze nog nodig denken te hebben.

Groeten, [redacted]

[redacted]

[redacted] formeel recht

-----  
**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag  
-----

06 [redacted]

Op 26 sep. 2018 om 09:29 heeft [redacted] (UITVOERINGSBELEID)  
<[redacted]@minfin.nl> het volgende geschreven:

Goedemorgen,

Hieronder een verslag van de bespreking met de staatssecretaris zojuist. In de bijlage de planning aangepast:  
Versie Kamerbrief gaat 5 oktober de tas in ter bespreking 8 oktober.  
Passages brief voor acties 1 en 2: deadline 1/10 12:00.  
Passages brief over acties 3 en 4/5: deadline 2/10 10:00.

Ik stuur 2/10 einde van de dag een conceptversie rond waar iedereen op kan meelezen.

Groet,  
[redacted]

**Bespreking staatssecretaris KOT 26/9**

Twee stukken ter bespreking:

---

|                                                                                   |           |                              |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------|---------------------------|
|  | Nummer: 1 | Auteur: <input type="text"/> | Onderwerp: Tekstvak | Datum: 19-8-2019 12:30:14 |
| <b>Document 5</b>                                                                 |           |                              |                     |                           |
| 2019-0000104828                                                                   |           |                              |                     |                           |

---

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted] (FISCALITEIT); [redacted] (FISCALITEIT)  
**Onderwerp:** stavaza  
**Datum:** donderdag 27 september 2018 15:02:36

Ha,

ik had jullie een overzichtje van de stand van zaken beloofd, zie hieronder. Twee puntjes: 1. voor mij is nog niet helemaal duidelijk wie nu de 262 documenten gaat doornemen en 2. aan de stas is ook een herbeoordeling door mij toegezegd, maar vanwege de tijdsdruk zijn de dossiers rechtstreeks naar de LA gegaan. Afgezien van een check op zijn bevindingen zie ik hier niet echt nog een rol voor mij weggelegd.

| Actie                                                                                                           | Stand van zaken                                                                                                 | Vervolg/opmerking                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dossiers lopende beroepszaken (18?) voor beoordeling naar LA                                                    | Woensdag zijn eerste 3 dossiers aangeleverd                                                                     | Naar de verwachting van B/T heeft de LA vrijdag aan het einde van de middag alle dossiers<br>De LA geeft maandagochtend een beoordeling van de eerste 3 zaken |
| Dossiers verzoeken SV (3) voor beoordeling naar LA                                                              | B/T heeft toegezegd deze dossiers donderdag aan het einde van de middag per koerier bij de LA te laten bezorgen |                                                                                                                                                               |
| Inschakelen LA voor komende zittingen (2, 8 en 9 oktober)                                                       | Gedaan, LA heeft dossiers                                                                                       |                                                                                                                                                               |
| EDP auditors zoekopdracht laten uitvoeren                                                                       | Auditors zijn woensdag begonnen; zij werken nu aan de formulering van hun opdracht en het plan van aanpak       | Vrijdagmiddag berichten de auditors de tussenstand en kunnen zij wellicht een indicatie van de benodigde tijd geven                                           |
| Brief blh over mogelijkheid alsnog bewijsstukken aan te leveren + toezenden verslag van bevindingen en notities | Concept ligt bij B/T en FJZ                                                                                     | Verzenden brieven vergt voorwerk. Met B/T concrete afspraken over tijdspad maken.                                                                             |
| Aanleveren passages Kamerbrief acties 3 en 4                                                                    | Concept ligt bij FJZ                                                                                            | Vrijdag afgestemde passages aan B/T voorleggen                                                                                                                |
| Voorstellen kwaliteitsborging                                                                                   | [redacted] heeft maandag een gesprek met de [redacted] Toeslagen                                                | [redacted] zet begin komende week zijn bevindingen en een voorlopige aanpak op papier                                                                         |

Groeten, [redacted]

[redacted] formeel recht

Belastingdienst  
 Directie Vaktechniek Belastingen  
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

06 [redacted]

**Document 6**

2019-0000104828

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** 1e concept verslag onderzoek bij toeslagen  
**Datum:** donderdag 27 september 2018 17:16:12  
**Bijlagen:** [Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx](#) 2

---

Dag [redacted],

[redacted] en ik zijn vandaag met name bezig geweest met het verwerken de informatie die we gisteren hebben ontvangen en nog wat aanvullende interviews ter verduidelijking.

Tevens hebben we overleg gehad met [redacted] en [redacted] over onze bevindingen tot nu toe.

Hierbij alvast het 1e deel van onze (poging tot) verslaglegging met deze onderwerpen:

- De onderzoeksvraag
- Achtergrond
- Soort gegevens die in beeld moeten zijn
- Reeds bekend of niet?
- Aanpak

Voor ons is met name van belang om te weten dat we de onderzoeksvraag goed hebben opgevat.

*(Zie het bijgevoegde bestand: Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx)*

Met vriendelijke groet - [redacted]

|                                                                                   |                                      |                              |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------|
|  | Nummer: 1                            | Auteur: <input type="text"/> | Onderwerp: Tekstvak | Datum: 19-8-2019 12:30:44 |
|                                                                                   | <b>Document 7</b><br>2019-0000104828 |                              |                     |                           |
|  | Nummer: 2                            | Auteur:                      | Datum: Onbepaald    |                           |

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** beantwoording vragen  
**Datum:** donderdag 27 september 2018 18:38:30  
**Bijlagen:** inwerkplan 17-5-2017.docx[2]

---

Dag [redacted] en [redacted]

Hieronder mijn antwoord op de door jullie gestelde vragen:

- Werkinstructie opstellen inventarislijst

Van de [redacted] van team Beroep heb ik deze lijst gekregen met instructies voor het maken van een inventarislijst.

*(Zie het bijgevoegde bestand: inwerkplan 17-5-2017.docx)*

- Welke Q-schijven heb ik bekeken en hoe?

Ik heb de volgende samenwerkingsgebieden zelf bekeken:

Q:\VGPROW60\TSL\_UT\_Beroepen\dadim

Q:\VEPROW52\TSL\_UT\_UTWISSELING\Bezwaar Team 5 CAF

Q:\VEPROW53\TSL\_UT\_Handhaving-Datawisseling\02. Intensief Toezicht - STEAM EN TWO\03. CAF Casussen\hawaii

Daarnaast heb ik aan het IST gevraagd of er werkinstructies waren m.b.t. het toezicht op CAF 11 Hawaii. Ik heb als antwoord gekregen dat die er niet waren. Dit heb ik niet zelf gecontroleerd aangezien ik geen toegang had (en heb) tot hun samenwerkingsgebied.

Later bleek dat er in de map Q:\VEPROW66\TSL\_UT\IST-CAFproductie\CAF11 Hawaii een submap is genaamd "bezwaar" waar wel een stuk over de behandeling van de bezwaren stond. Ik heb later de map doorgenomen op de computer van een collega van het IST en geen andere stukken gevonden die onbekend waren.

Tot slot heb ik daarna nog aan twee collega's verzocht of zij op de schijf van productieregie en op een tweede schijf van handhavingsregie wilden zoeken op de termen "CAF 11", "Hawaii" en "[redacted]". Hier is niets uitgekomen.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Beleid en vaktechniek

.....  
**Belastingdienst/Toeslagen**

Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht | 05.10.11A  
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

.....  
T 088 [redacted]

M 06 - [redacted]

[redacted]@belastingdienst.nl

---

 Nummer: 1    Auteur:     Onderwerp: Tekstvak    Datum: 19-8-2019 12:30:57

**Document 8**

2019-0000104828

 Nummer: 2    Auteur:    Datum: Onbepaald

---

[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** Re: Kopie van Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx  
**Datum:** vrijdag 28 september 2018 06:44:16

P.s. Ik zal de opdracht ook nog even bij MinFin checken.

[redacted]

[redacted] formeel recht

-----  
**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag  
-----

06 [redacted]

Op 28 sep. 2018 om 06:38 heeft [redacted] <[redacted]@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hoi [redacted] en [redacted],

Dank jullie wel voor dit stuk, ziet er goed uit. Ik heb in rood wat aanpassingen gedaan, om e.e.a. hopelijk verder aan te scherpen maar ook met het oog op het eventueel moeten verstrekken van dit stuk. Wat ik heb weggehaald, is het onderzoek naar de autorisaties. MinFin wil daar zeker op dit moment geen nadruk op leggen. Mocht jullie daarover iets opvallen, dan hoor ik het natuurlijk graag.

Groeten, [redacted]

[redacted]

[redacted] formeel recht

-----  
**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag  
-----

06 [redacted]

<Kopie van Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx>

**Document 9**

2019-0000104828

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** overleg maandag  
**Datum:** vrijdag 28 september 2018 13:31:05

---

Hoi [redacted] en [redacted]

Ik sprak vanochtend [redacted] en zij wil maandag [redacted] en [redacted] bij B/T uitnodigen. Ik begreep dat [redacted] in het begin van het CAF 11 project betrokken is geweest en dat [redacted] destijds [redacted] was. Beiden kunnen voor jullie misschien nuttige gesprekspartners zijn. Ik ga er vanuit dat [redacted] nog zal laten weten of de afspraken doorgaan en zo ja, hoe laat, maar dan weten jullie dit alvast.

Groeten, [redacted]

[redacted]  
[redacted] formeel recht

.....  
**Belastingdienst**  
Directie Vaktechniek Belastingen  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag  
.....

06 [redacted]

**Document 10**

2019-0000104828

**Van:** [redacted] (UITVOERINGSBELEID)  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted] (FISCALITEIT)  
**Onderwerp:** RE: Kopie van Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx  
**Datum:** vrijdag 28 september 2018 14:39:17

Ha [redacted],

Dank. Ik probeer nog even af te stemmen met [redacted].  
[redacted] heb jij zo nog even tijd om het te bespreken.

Groet, [redacted]

---

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl <[redacted]@belastingdienst.nl>  
**Verzonden:** vrijdag 28 september 2018 06:47  
**Aan:** [redacted] (FISCALITEIT) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]@minfin.nl>  
**Onderwerp:** Fwd: Kopie van Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx

Ha,

Graag check: is dit wat jullie voor ogen hebben?

[redacted]

[redacted] formeel recht

---

**Belastingdienst**  
**Directie Vaktechniek Belastingen**  
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag  
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

06 [redacted]

Begin doorgestuurd bericht:

**Van:** "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>  
**Datum:** 28 september 2018 om 06:38:11 CEST  
**Aan:** "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>  
**Kopie:** "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]@belastingdienst.nl", "[redacted]@belastingdienst.nl", "[redacted]@belastingdienst.nl", "[redacted]@belastingdienst.nl"  
**Onderwerp:** Kopie van Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v01.docx

Hoi [redacted] en [redacted],

Dank jullie wel voor dit stuk, ziet er goed uit. Ik heb in rood wat aanpassingen gedaan, om e.e.a. hopelijk verder aan te scherpen maar ook met het oog op het eventueel moeten verstrekken van dit stuk. Wat ik heb weggehaald, is het onderzoek naar de autorisaties. MinFin wil daar zeker op dit moment geen nadruk op leggen. Mocht jullie daarover iets opvallen, dan hoor ik het natuurlijk graag.

**Document 11**

2019-0000104828

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** 2e concept verslag onderzoek bij toeslagen  
**Datum:** vrijdag 28 september 2018 16:56:55  
**Bijlagen:** [Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v02 20180928.docx](#) 2

---

Dag [redacted],

Hierbij het beloofde conceptverslag met onze bevindingen.

*(Zie het bijgevoegde bestand: Concept verslag onderzoek bij Toeslagen v02 20180928.docx)*

[redacted] en ik zijn in ieder geval maandag bij toeslagen aanwezig.

Met vriendelijke groet - [redacted]

|                                                                                   |                    |                              |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------|
|  | Nummer: 1          | Auteur: <input type="text"/> | Onderwerp: Tekstvak | Datum: 19-8-2019 12:31:51 |
|                                                                                   | <b>Document 12</b> |                              |                     |                           |
|                                                                                   | 2019-0000104828    |                              |                     |                           |
|  | Nummer: 2          | Auteur:                      | Datum: Onbepaald    |                           |



Document 16  
2019-0000104828

Ministerie van Financiën

wo 26/9 - 0830 uur

BESPREKING t.b.v. 26 sept  
staatssecretaris J26

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

T 06-  
F 070-  
@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum  
24 september 2018

Notitienummer  
2018-0000162289

Auteur

Van  
Belastingdienst

Kopie aan

# Notitie

Actielijst CAF 11 Hawaii

## Leiding

Aanleiding van de artikelen in Trouw over het achterhouden van informatie van de Belastingdienst is het project 'CAF 11 Hawaii' over stopgezette eropvangtoeslag besproken. Tijdens die bespreking is ook vooruitgekeken op het plenaire debat en de beantwoording van nieuwe vragen van het lid van de Tweede Kamer die zich over bovengenoemde casus. In de bespreking is een aantal zaken genoemd die in de aanloop naar het debat uitgezocht en uitgewerkt dienen te worden. In de bijlage zijn de gemaakte afspraken benoemd en voorzien van verantwoordelijke personen. Conform de wens van de staatssecretaris zal in de aanloop naar het debat de voortgang van de acties twee keer per week met hem besproken worden.

## Overeenkomsten

- Bijgaande actielijst wordt op woensdag 26 september om 8:30 met u besproken.
- U krijgt tijdens het overleg per actiepoint een mondelinge update van de voortgang. Deze voortgang bereikt u na afloop van de bespreking ook schriftelijk.
- Voorafgaand aan het nog te plannen plenaire debat wordt de Kamer geïnformeerd over de voortgang van deze acties. In de brief worden passages opgenomen over:
  - 1). Het erkennen van de verkeerde werkwijze;
  - 2). De beoordeling van de 17 lopende zaken;
  - 3). Het in gang gezette proces voor het opstellen van een instructie;
  - 4). De maatregelen voor een betere informatiehuishouding.

**Document 16**

2019-0000104828

**Kinderopvangtoeslag: 'CAF 11 Hawaii'**

**Actieplanning na bespreking 20 september 2018 om 10:00**

| NR | ACTIE                                                          | TOELICHTING                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ACTIEHOUDER                                                                           | OPLEVERING                                                                                                                                                                                                        | PRODUCT                                                                                                                                              |
|----|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Erkennen                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ontstane werkwijze is niet conform 8:42 Awb;</li> <li>- Informatiehuishouding Toeslagen is niet op orde.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | UHB/ [ ]                                                                              | 28-9-2018                                                                                                                                                                                                         | Passage Kamerbrief met duiding van tekortkomingen in ontstane werkwijze en informatiehuishouding inclusief gewenste en in gang gezette aanpassingen. |
| 2  | Opstellen beleid en instructie                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Instellen Landelijk vaktechnisch Coördinator (LavaCo) formeel recht voor Toeslagen met als taak:                             <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Zorgdragen voor kwaliteitsborging. Dus ook in andere zaken dan in het project CAF 11 Hawaii;</li> <li>b. Opstellen instructie;</li> <li>c. Inbedding Toeslagen in vaktechnische infrastructuur BD middels beleidsbesluit.</li> </ol> </li> </ul> | FJZ/ [ ]                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Instructie en beleidsbesluit: start vooraf aan plenair debat</li> <li>- Vrijmaken [ ]</li> <li>- Formeel Recht voor Toeslagen: reeds gebeurd.</li> </ul>                 | Opstellen formeel vastgestelde instructie.                                                                                                           |
| 3  | Lopende zaken CAF 11 Hawaii herstellen + zoekactie             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stukken inzake 17 lopende dossiers <u>actief en ruimhartig</u> verstrekken waarbij precedentwerking niet uit oog mag worden verloren;</li> <li>- Interne check door [ ] Formeel Recht;</li> <li>- Extra controle op zoekactie door bijvoorbeeld EDP-auditor/RA van de kenniscgroep Toezicht monitoren.</li> <li>- Externe toets op zaken en verstrekte stukken door de Landsadvocaat.</li> </ul>                        | Toeslagen i.s.m. UHB, FJZ en Landsadvocaat/[ ]<br>formeel recht voor Toeslagen en [ ] | Interne check: 28-9-2018<br>Externe check: start 1-10-2018<br>Voor plenair debat uitkomsten voor de 16 lopende zaken<br>Zoekactie: voor plenair debat<br>Eventuele herbeoordeling CAF-breed (227 zaken): onbekend | Overzicht conclusies van alle 17 lopende zaken CAF 11 Hawaii.                                                                                        |
| 4  | Verstrekking stukken in afgesloten zaken project CAF 11 Hawaii | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ruimhartig de mogelijkheden voor herbeoordeling in kaart brengen als</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | - FJZ/[ ]<br>[ ] i.s.m. Landelijk                                                     | 2e helft oktober 2018                                                                                                                                                                                             | Overzicht van mogelijkheden herbeoordeling.                                                                                                          |

|   |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                        |                     |                                                                                                                                                  |
|---|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                               | <p>ontbrekende bewijsstukken alsnog worden aangeleverd.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dit geldt voor alle lopende en afgeronde zaken;</li> <li>- Controle of er alsnog 8:42 Awb stukken moeten worden verstrekt.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                           | <p>_____ormeel recht.</p>              |                     | <p>Intern overzicht van alle zaken met conclusie over handelingsperspectief.</p>                                                                 |
| 5 | Herbeoordelen schadevergoeding                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ruimhartig de mogelijkheden voor schadevergoeding in kaart brengen (vanwege schending redelijke termijn en anderszins)</li> <li>- Herbeoordeling 17 zaken op mogelijkheden schadevergoeding (voornamelijk in het kader van de schending redelijke termijn).</li> <li>- Eventueel ook CAF-breed beoordelen of schadevergoedingen moeten worden toegekend (onder begeleiding van _____ Toeslagen).</li> </ul> | <p>FJZ/_____ i.s.m. Landsadvocaat</p>  | Voor plenair debat. | <p>Notitie toepassing schadevergoeding incl. precedentwerking voor hele Belastingdienst.</p> <p>Opstellen beleid + overzicht van alle zaken.</p> |
| 6 | Structureren Informatiehuishouding                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Informatiehuishouding bij Toeslagen is niet op orde.</li> <li>- Er is onderzocht hoe relevante documenten voortaan wel tijdig boven tafel komen en hoe deze stukken goed worden gearchieveerd.</li> <li>- Dit betreft zowel informatie op dossierniveau als informatie op geaggregeerd niveau.</li> </ul>                                                                                                   | <p>Belastingdienst/Toeslagen _____</p> | Nnb.                | <p>Intern onderzoek over informatiehuishouding + passage Kamerbrief (preventie).</p>                                                             |
| 7 | Zaken die mogelijke raken aan 'Geen powerplay maar fair play' | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zoals een andere fraudezaak uit 2013, waar ouders geconfronteerd werden met terugvorderingen omdat niet voldaan de voorwaarden voor het recht op kinderopvangtoeslag.</li> <li>- Het Kamerlid Peters (CDA) heeft 3 september jl. vragen gesteld over de mogelijkheid voor gedupeerde ouders om betalingsregelingen met de Belastingdienst te kunnen treffen. Aandacht voor precedentwerking.</li> </ul>     | <p>UHB i.s.m. Toeslagen</p>            | Nnb.                | <p>Kamervragen bezien met aandacht voor precedentwerking.</p>                                                                                    |



Document 17  
2019-0000104828

Ministerie van Financiën

**TERSTOND  
TER BESPREKING**  
Aan  
de staatssecretaris

**Cluster Uitvoeringsbeleid**

**Inlichtingen**

T 070-  
F 070-  
@minfin.nl  
www.minfin.nl

**Datum**

1 oktober 2018

**Notitienummer**

2018-0000165870

**Auteur**

**Van**

Belastingdienst

**Kopie aan**

# notitie

Bespreking voortgang KOT - CAF 11 Hawaii

## Aanleiding

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

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

## Bespreekpunten

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

## Kern

### 1. Artikel Trouw

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

**Document 17**

2019-0000104828

## **2. EDP auditors**

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

## **3. Bevindingen Landsadvocaat**

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

## **4. Beleidsbesluit**

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

## 5. Schadevergoeding

### Beleidsvoornemen (gehele Belastingdienst):

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

### CAF 11 Hawaii

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

### Cijfers:

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

# **Bijlage 1. Actielijst CAF 11 Hawaii**

| <b>v/x</b> | <b>Kamerbrief/debat</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Herbeoordeling</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>v</b>   | <p>1/10 12:00 aanlevering eerste passages<br/>Kamerbrief:</p> <p>1. Erkenning (werkwijze Toeslagen, informatiehuishouding, motivering interne besluitvorming) - <input type="text"/></p> <p>2. Instructie (rechtsvragen (procedures RvS, vastgestelde constructie 8:42 Awb) - <input type="text"/></p> <p>3. Stavaza 17 lopende zaken - <input type="text"/>/Toeslagen</p> <p>4&amp;5. Actie beschrijven brieven sturen (recht op schadevergoeding redelijke termijn en aanvullend bewijs aanleveren) - <input type="text"/>/Toeslagen</p>                                                         | <p>26/9 Start <input type="text"/> zoeksystemen</p> <p>28/9 Dossiers liggen bij landsadvocaat voor herbeoordeling.</p> <p>1/10 Contact <input type="text"/> (<input type="text"/>)</p> <p>1/10 Contact landsadvocaat eerste indruk + inbreng rechtszaak 2/10 (<input type="text"/>)</p> <p>Concept beleidsbesluit – reactie op de lijn van het stuk</p>                                                                                                                                                                                                                                  |
|            | <p>2/10 12:00 aanlevering eerste passages<br/>Kamerbrief:</p> <p>1. Erkenning (werkwijze Toeslagen, informatiehuishouding, motivering interne besluitvorming) - <input type="text"/></p> <p>2. Instructie (rechtsvragen (procedures RvS, vastgestelde constructie 8:42 Awb) - <input type="text"/></p> <p>3. Stavaza 17 lopende zaken - <input type="text"/>/Toeslagen</p> <p>4&amp;5. Actie beschrijven brieven sturen (recht op schadevergoeding redelijke termijn en aanvullend bewijs aanleveren) - <input type="text"/>/Toeslagen</p> <p>28/10 Feedback voor 10:00, tasversie rondsturen.</p> | <p>27/9 Toeslagen/<input type="text"/> afronden check 16 dossiers.</p> <p>27/9 Dossiers naar Landsadvocaat en <input type="text"/>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|            | <p>2/10 Bespreking voortgang acties met staatssecretaris.</p> <p>5/10 Voorzien: conceptbrief en antwoorden vragen Omtzigt in de tas.</p> <p>8/10: Bespreking brief en antwoorden met staatssecretaris en beoogde verzending Kamerbrief.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>1/10 Eerste bevindingen LA retour</p> <p>Week 1/10 conceptbrieven maken voor totale groep min 14 min 17. En groep 166 plus 55. Niet actief op andere dossiers zoekacties doen. Voorleggen aan staatssecretaris:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• een brief aan ouders met daarin aangegeven dat ze recht op schadevergoeding hebben of;</li> <li>• een brief aan ouders met de mogelijkheid om aanvullend bewijs te leveren om het recht op kinderopvangtoeslag alsnog vast te stellen.</li> </ul> <p>2/10 Landsadvocaat meevragen naar tweede zaak (en andere zaken)</p> |
|            | <p>Week 8/10: Verwachting plenaire debat. In procedurevergadering 26 september wordt mogelijk een datum gepland.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>8/10 voorafgaand aan plenaire debat brieven versturen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Andere acties: evt later opnemen in de Kamerbrief:

Actie 6. Structureren informatiehuishouding

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

Actie 7.

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

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

Werkwijze 8:42 Awb

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

## Bijlage 2. Bespreking staatssecretaris KOT 26/9

Twee stukken ter bespreking:

- Intern onderzoek werkwijze
- Actielijst

### Intern onderzoek werkwijze

Vragen:

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

Verbetervoorstellen:

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

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

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

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

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

### Actielijst

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

### Timing en acties

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

## Bijlage 3. Artikel Trouw 29/9

**Bijlage 4.** CAF 11 Hawaii stuk dat bij zoektocht [ ] en [ ] naar voren is gekomen.



Document 18  
2019-0000104828

Ministerie van Financiën

*me & Do - TPB - uwe*

RESOLUTIE EN BESPREKING (8 OKTOBER, 1400)

Staatssecretaris

*J.10*

notitie

CAF 11 Hawaii Kamerbrief en antwoorden Omtzigt

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

T 070-

F 070-

@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

5 oktober 2018

Notitienummer

2018-0000168804

Auteur

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen

3

### Leiding

Aanleiding van een artikel in Trouw van 15 september, heeft het lid Omtzigt de regeling van werkzaamheden van 19 september gevraagd of u de daarin hetste problematiek herkent en hoe deze kan worden opgelost. Naar de leiding van dit bericht, 'Fiscus blijft informatie achterhouden in rechtszaken (inderopvangtoeslag)' heeft het lid Omtzigt ook schriftelijk vragen ingediend. Het concept Kamerbrief en de conceptbeantwoording treft u bijgaand aan. De afgeleverde verzending vindt plaats in de week van 8 oktober. Er is nog geen plenair besluit gepland.

### Wisselpunten

- Excuses
  - Uw akkoord om in de brief excuses te maken voor de zaak waar het lid Omtzigt naar verwijst en de aan het licht gekomen tekortkoming in het gehele CAF 11-project. Deze tekst is aan het eind van de tweede alinea opgenomen.
- Rapportageverplichting
  - Uw akkoord om in de volgende Halfjaarsrapportage te rapporteren over de voortgang van de maatregelen. Dit is in de laatste alinea van de brief opgenomen.
- Beleidsbesluit
  - Het beleidsbesluit Toeslagen is als bijlage toegevoegd en kan, bij uw goedkeuring, nog voor het plenaire debat in de Staatscourant worden gepubliceerd. Zie hieronder.
- Schadevergoeding
  - Bent u akkoord met het toekennen van een schadevergoeding wegens schending van de redelijke termijn aan ouders in het CAF 11 Hawaii project bij wie de afhandeling van bezwaar langer heeft geduurd dan twee jaar. Zie hieronder.

*1/je*

*1/je*

*1/je*

*1/je*

### Prekepunten

- De concept Kamerbrief en de antwoorden op de Kamervragen van Omtzigt over het achterhouden van documenten in rechtszaken.
- De eerste uitkomsten van de zoektocht van de  bespreken en het in overleg nasturen van document(en) naar de Kamer.
- Maatregel 3 over het versturen van brieven aan ouders.
- Uitspraak 25/9: appreciatie Financiën.

*1/je*

**Document 18**

2019-0000104828

## lichting

### 1. Beleidsbesluit

- U wordt gevraagd een besluit te nemen over het publiceren van een beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen (in bijlage). Dit besluit is voorbereid (te ondertekenen door of namens u). Het beleidsbesluit kan rond het tijdstip van verzending van de brief aan de Tweede Kamer worden gepubliceerd in de Staatscourant. Het zal enige tijd duren voordat de werkwijze bij Toeslagen in lijn is gebracht met het beleidsbesluit.
- In het beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen zullen beleidsregels worden opgenomen over hoe Toeslagen voorgenomen beleid vastlegt en op basis daarvan rechtsvragen beoordeeld.
  - Een rechtsvraag is: een individuele vraag die in het uitvoerings- en toezichtsproces van de Belastingdienst/Toeslagen opkomt en waarop in de wet, jurisprudentie en eerder vastgelegd uitvoeringsbeleid geen duidelijk en eenduidig antwoord te vinden is en waarbij het antwoord gevolgen kan hebben voor gelijksoortige gevallen en daarom is op te vatten als nieuw beleid. Antwoorden op rechtsvragen zullen uiteindelijk in een beleidsbesluit door of namens u worden vastgelegd; net zoals nu het geval is in de fiscaliteit.
- In het beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen zijn ook beleidsregels opgenomen over de procesvertegenwoordiging van Toeslagen. Deze zal in lijn worden gebracht met de procesvertegenwoordiging in de fiscaliteit. Dit betekent dat in beginsel twee ambtenaren ter zitting aanwezig zullen zijn waaronder een procesdeskundige.

### 2. Schadevergoeding

- U wordt gevraagd een beslissing te nemen over de immateriële schadevergoeding vanwege schending van de redelijke termijn in de bezwaarfase.
- Ouders krijgen momenteel van de rechter op verzoek een vergoeding als de afhandeling van bezwaar en beroep langer heeft geduurd dan twee jaar. Voor ieder (deel van een) halfjaar dat het langer heeft geduurd wordt een vergoeding van €500,- toegekend.
- Wilt u in het CAF Hawaii-dossier
  - a. pro-actief en;
  - b. zonder dat er sprake moet zijn van beroep iedere ouder bij wie de behandeling van het bezwaar langer heeft geduurd dan twee jaar een immateriële schadevergoeding verstrekken? We kunnen deze maatregel zodanig isoleren, dat er juridisch geen precedentwerking vanuit gaat.
- In het CAF Hawaii-dossier gaat het vooralsnog, op basis van een 95% overzicht, om twintig gevallen. De kosten hiervan zijn in de orde grootte van 15.000 euro en worden door de Belastingdienst zelf opgevangen (binnen artikel 1 van begroting IX).
- Cijfers:  
2014: 6 (waarvan 3 in beroep zijn gegaan)



Ministerie van Financiën

Document 19  
2019-0000104828

afgesproken

staatssecretaris

*zie aanvullende*

#### Inlichtingen

[ ]

T 06 [ ]

[ ]@minfin.nl

www.minfin.nl

#### Datum

9 oktober 2018

#### Notitienummer

2018-0000171584

#### Auteur

[ ]

#### Van

[ ]

Belastingdienst

#### Bijlagen

3

## Notitie

CAF 11 brief en antwoorden Omtzigt

### leiding

9 oktober is het eerste concept van de Kamerbrief en beantwoording Omtzigt u besproken. Naar aanleiding daarvan zijn de teksten herzien.

### preekpunten

- Wat betreft de verzending van de brief is met u afgesproken dat de zoekactie van de [ ] wordt afgewacht voordat de brief aan de Kamer wordt verzonden.
  - Als het haalbaar is om het aantal nieuwe stukken dat naar boven komt voor het weekend te beoordelen, gaat de brief uit met de nazending.
  - Als blijkt dat de opdracht van de [ ] niet voor het weekend wordt afgerond stellen wij voor de brief met de twee beoordeelde stukken te versturen (ter vertrouwelijke inzage en geobjectiveerd weergegeven in de brief, zie ook bijlagen). De nazending van de laatste stukken uit de zoekactie van de [ ] volgt dan in één zending en voorafgaand aan het plenaire debat. In de tekst van de bijgevoegde brief is van deze situatie vooralsnog uitgegaan.

De belangrijkste aanpassingen in de brief zijn als volgt:

- De **opdrachten** aan de [ ] en Landsadvocaat zijn duidelijker van elkaar gescheiden (maatregel 1 en 2);
- De **motivering** voor het vragen van de Landsadvocaat is toegelicht en een toelichting op het **ruimhartig verstrekken** van documenten (maatregel 2);
- Het **versturen van brieven** aan ouders over het aanleveren van bewijsstukken kan desgewenst in het debat worden genoemd (was maatregel 3);
- In het **beleidsbesluit** is opgenomen dat *in beginsel* twee betrokken ambtenaren de dienst vertegenwoordigen. Als sprake is van een relatief eenvoudige procedure kan hiervan worden afgeweken. Dit kan enkel met toestemming van de [ ] Toeslagen. Het inrichten van een proces met dubbele vertegenwoordiging, zoals dat bij Blauw is opgenomen in het beleidsbesluit, kan op dit moment niet vanwege te beperkte capaciteit bij Toeslagen. Er is in de Kamerbrief toegezegd om de procesvertegenwoordiging tussen de dienstonderdelen met elkaar in lijn te brengen om de kwaliteit te waarborgen. Wellicht wordt deze maatregel na een weging ook bij andere delen van dienst geïmplementeerd (maatregel 4 en bijlage);
- In de Kamervragen is het **toezicht van Toeslagen** in relatie tot overschrijden redelijke termijn uitgelegd (vraag 10).

**Document 19**

2019-0000104828

## lichting

envatting bespreking voortgang maatregelen CAF 11-zaak  
tober, 14:15

- › Akkoord op de vier beslispunten.
  - › Toon niet terughoudend en verdedigend.
  - › Stukken ruimhartig verstrekken, maar dusdanig dat het geen precedent schept. Zekerheid houden dat we het effect kunnen beperken tot deze zaak.
  - › Beleidsbesluit: consequenties voor procesvertegenwoordiging. Logisch dat implementatie personele consequenties enige tijd zal duren. Snel akkoord vragen van SZW, BZK en VWS. DGFZ op de hoogte en akkoord.
  - › Focus in de brief: wat moet er anders gebeuren, hoe heeft de Belastingdienst geleerd van de fouten?
  - › Reden voor inzet Landsadvocaat duidelijker in de brief: we zijn kritisch op onszelf (niet op de burger). Zorgvuldigheid en goede afhandeling in de lopende zaken vooropgesteld.
  - › Bij stukken verstrekken gaat het over het algemeen over bevindingenverslagen en gespreksnotities (en andere stukken: daarmee is verstrekking van de stukken meer dan strikt noodzakelijk). Andere stukken die niet op de zaak betrekking hebben (vb bevestigingsmail) gaan mee in het interne dossier en kan de burger desgevraagd inzien. Drie voorbeelden van stukken die niet worden verstrekt worden in de brief weergegeven. Het advies van de Landsadvocaat wordt opgenomen in het verstrekken van stukken.
- Later bezien of er meer aan de voorkant kan worden gestuurd: wat voor instructies worden door Toeslagen gemaakt.
- Het werk van de  versnellen en wachten met het verzenden van de Kamerbrief. Liever één nazending met stukken.
- Is er awb conform gewerkt: inmiddels wel voor het verzenden van stukken, niet voor de termijnen waarmee bezwaren behandeld zijn.



Ministerie van Financiën

Document 20  
2019-0000104828

RESOLUSSIE en toelichting  
staatssecretaris

#### Inlichtingen

T 070-  
F 070-  
@minfin.nl  
www.minfin.nl

**Datum**  
10 oktober 2018

**Notitienummer**  
2018-0000172446

**Auteur**

**Van**

Belastingdienst

**Kopie aan**

## Notitie

CAF-11 Kamerbrief, beantwoording Omtzigt en  
beleidsbesluit

### leiding

Kamerbrief, beantwoording vragen Omtzigt en het beleidsbesluit Toeslagen  
aangepast.

### Wettelijke grondslag

- Bent u akkoord met:
  - Het versturen van de brief kinderopvangtoeslag en beantwoording Omtzigt naar de Kamer;
  - Het publiceren van het beleidsbesluit Toeslagen in de Staatscourant;
  - Het versturen van twee stukken ter vertrouwelijke inzage naar de Kamer (geobjectiveerd weergegeven in de brief).

### 1/Toelichting

...

**Document 20**

2019-0000104828



Ministerie van Financiën

Document 21  
2019-0000104828

ESLISSING

taatssecretaris

*Is zie nog een paar kleine suggesties  
daarna snel uitdoen!*

## otitie

Kamerbrief voortgang CAF 11-project

### leiding

De Kamerbrief van 11 oktober heeft u vier maatregelen aangekondigd om de problemen, die door het CAF 11-project aan het licht kwamen, op te lossen. De volgende Kamerbrief wordt gerapporteerd over de voortgang van de maatregelen.

### ispunt

- Uw akkoord wordt gevraagd op verzending van de brief en, als resultaat van het EDP onderzoek, het nazenden van zes documenten aan de Kamer.

### -auditors

- Zes stukken
  - Het onderzoek van de [ ] naar CAF 11-stukken is afgerond.
  - Uit dit onderzoek kwamen zes stukken in relatie tot het CAF 11-project naar boven. Wij stellen voor om deze stukken vertrouwelijk ter inzage aan de Kamer te verstrekken en geobjectiveerd in een korte aanbiedingsbrief. Deze stukken bevatten geen nieuwe informatie en dienen uitsluitend om het dossier compleet te maken. De stukken geven bijvoorbeeld extra context.
- Over het onderzoek
  - De auditors hebben 36 miljoen bestanden in 100 samenwerkingsgebieden van Toeslagen en de persoonlijke schijf van de toenmalige [ ] van het CAF 11 project doorzocht. Dit heeft in totaal 935 treffers opgeleverd, die door FJZ en de tijdelijk [ ] zijn beoordeeld.
  - Er zijn veertien stukken aan de Landsadvocaat verstrekt met de vraag om te beoordelen of deze alsnog moeten worden verstrekt in een lopende beroepszaak. De Landsadvocaat heeft geoordeeld dat dit niet het geval is.

Directoraat-generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen

T 06 [ ]  
[ ]@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum  
8 november 2018

Notitienummer  
2018-0000182754

Auteur

Van

Belastingdienst

Kopie aan

**Document 21**

2019-0000104828

• Inhoud van de zes stukken

1. Een rapport van december 2013 over de opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders. Zowel administratieve aspecten als de fysieke aanwezigheid van de kinderen zijn onderwerp van dit onderzoek geweest.
2. Het rapport van een bij het gastouderbureau door de Belastingdienst/MKB Eindhoven ingesteld boekenonderzoek, d.d. 4 mei 2016. In het rapport staat een aantal kanttekeningen die relevant zijn voor de KOT; het onderzoek leidt niet tot correcties voor de Vpb.
3. De aantekeningen van een gesprek op 16 juni 2016 tussen de [ ] en de [ ] van CAF 11 en de advocaten en de eigenaar van het gastouderbureau.
4. Een brief van 4 juli 2016 van de [ ] van CAF 11 aan de advocaat van het gastouderbureau waarin wordt ingegaan op de ondernomen acties, de stand van zaken en de verdere afwikkeling van de zaken in het project.
5. Een brief van 22 december 2016 van de [ ] Toeslagen aan de advocaat van het gastouderbureau in reactie op door hem ingediende klachten; in de brief wordt verwezen naar de brief van 4 juli 2016 (onder 4) en het rapport van de Belastingdienst/MKB Eindhoven van 4 mei 2016 (onder 2) en wordt ingegaan op een tijdens een derdenonderzoek gedane steekproef.
6. Een brief van 22 december 2016 van de [ ] Toeslagen aan de advocaat van 3 betrokken vraagouders, waarin hij zijn excuses aanbiedt voor de onvoldoende voortvarende afhandeling.

**lichting**

**adevergoeding**

- In de brief wordt ook de voortgang op de drie andere maatregelen besproken: de herbeoordeling door de Landsadvocaat, het verbeteren van de vaktechnische inbedding en het verstrekken van een schadevergoeding.

• Ontvangers schadevergoeding

- Wat betreft de schadevergoeding is de groep ontvangers groter dan initieel gedacht. De uiteindelijke definitie waar in de Kamerbrief voor is gekozen is ruimhartiger dan in eerste instantie besproken.
- Daardoor komen meer ouders (ongeveer 50) in aanmerking voor een vergoeding:
  1. *Ouders bij wie de bezwaarfase langer dan twee jaar heeft geduurd*
  2. *Ouders bij wie de bezwaarfase plus de fase bij de rechtbank langer dan twee jaar heeft geduurd.*
- Voor beide situaties geldt dat als aan de rechter (van de rechtbank) was gevraagd om een vergoeding, deze ook zeker was toegekend.
- De ouders worden hier per brief over geïnformeerd. De brief wordt rondom deze tijd verstuurd.
- In de Kamerbrief is opgenomen dat de ouders inmiddels zijn geïnformeerd. Bij verzending van de Kamerbrief moet dit nog wel worden gecheckt.

• Kosten schadevergoeding

- De vergoeding bedraagt € 500 per half jaar dat het langer heeft geduurd dan twee jaar.

- De periode waarover schade wordt vergoed vangt aan twee jaar na de ontvangst van het bezwaarschrift en eindigt op het moment dat er uitspraak op het bezwaar of (hoger) beroep is gedaan.
- Het gaat om een totaalbedrag van ongeveer € 50.000. Uitbetaling vindt plaats voor eind november.



Ministerie van Financiën

2e R3 00 29 Nov 13:00

Document 22  
2019-0000104828

N  
BESPREKING  
e staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen

T 06-  
@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum  
27 november 2018

Notitienummer  
2018-0000205588

Auteur

Van  
Belastingdienst

# Notitie

Oplegnota tweede voorbespreking AO 6 dec. 2018

## Leiding

Donderdag 29 november 13.00-14.00 uur vindt de tweede voorbespreking van AO Belastingdienst van 6 december 2018 plaats.

De bespreking op 29 november zal uw algemene spreektekst en een aantal thema's aan bod komen. Deze kunt u vinden in het concept dossier. De teksten zijn nog verder aangescherpt, (met voorbeelden) uitgebreid en stemd.

De volgende besprekingen komen andere thema's aan bod. Die teksten zijn niet in dit dossier opgenomen.

## Inlichting

| Bespreking / Set                         | Thema                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>29 november 2018<br/>Bespreking 1</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Algemene spreektekst</li><li>• Jaarplan/rapportagecyclus</li><li>• Beheerst vernieuwen</li><li>• Werving (spreektekst)</li><li>• Brexit (spreektekst)</li><li>• Belastingtelefoon</li><li>• Elektronische berichtenverkeer</li><li>• ANPR privégebruik auto</li><li>• Verhuld vermogen/ Panama papers</li><li>• Vpb plicht overheidsondernemingen</li><li>• BSN BTW</li><li>• Dividendbelasting/bronbelasting</li><li>• Beslagvrije voet bankbeslag</li></ul> |
| <b>29 november 2018<br/>Bespreking 2</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Algemene spreektekst</li><li>• Werving (Q&amp;A's)</li><li>• Brexit (Q&amp;A's)</li><li>• Dieseltoeslag MRB</li><li>• Kinderopvang</li><li>• ARK-rapport MOSS</li><li>• Rulings</li><li>• Box 3</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                     |

Document 22

2019-0000104828

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Getto</li> <li>• BTW carrouselfraude</li> </ul>                                                                                                                                                                   |
| <b>cember 2018<br/>breking 3</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• DBA</li> <li>• Schenk- en erfbelasting</li> <li>• Bezwaren</li> <li>• AVG</li> <li>• Brief AP datalek broedkamer</li> <li>• Technische schuld</li> <li>• Pseudonimisering</li> <li>• Technische schuld</li> </ul> |
| <b>cember 2018</b>               | In kleine kring oefenen                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>cember 2018</b>               | AO Belastingdienst                                                                                                                                                                                                                                         |

## deropvang CAF-11

### **is de situatie bij Toeslagen weer op orde?**

De zaak bij het gastouderbureau in kwestie heeft verschillende problemen blootgelegd.

- o De kinderopvangtoeslag van de ouders is in deze zaak te snel stopgezet, zonder ouders goed te informeren over de bewijsstukken om hun recht op toeslag aan te tonen.
- o Ook de informatiehuishouding in deze zaak bleek problematisch. Dat heeft ervoor gezorgd dat de informatievoorziening naar de ouders en naar uw Kamer niet goed is geweest.
- o Het is niet gelukt om gaandeweg het proces voor een betere afhandeling voor ouders te zorgen.

In mijn brief van 11 oktober heb ik dit alles onderkend. ~~Ik wil deze Kamer opnieuw mijn excuses maken voor alles wat in deze zaak fout is gelopen.~~ Het handelen van Toeslagen in deze zaak heeft voor veel ouders vervelende consequenties gehad. Ik wil dit rechtzetten.

Daarom ben ik aan de slag gegaan met concrete oplossingen. ~~Ik ben me ervan bewust dat de oplossingen voor veel mensen nog laat komen.~~ De concrete oplossingen zijn:

e [ ] hebben 36 miljoen bestanden doorzocht op nieuwe informatie over de CAF 11 zaak om nog eens te controleren of alle informatie met u is gedeeld. De landsadvocaat heeft meegekeken op de procesdossiers voor de beroepszaken en is als procesdeskundige betrokken bij de zaken om te waarborgen dat alle op de zaak betrekking hebbende stukken ook daadwerkelijk aan de ouders zijn verstrekt. De ouders die langer dan twee jaar hebben moeten wachten op een uitspraak van de rechter of bezwaarafhandeling ontvingen een schadevergoeding. En ik ben bezig om de vaktechnische inbedding van Toeslagen te verbeteren. Daartoe heb ik een landelijk vaktechnisch coördinator benoemd. Het handboek voor alle nieuwe collega's bij Toeslagen draagt ook bij aan een betere vaktechnische inbedding.

Ik wil geven deze maatregelen een aanzet om in het vervolg beter met dit soort zaken om te gaan. Ik wil uw Kamer in de volgende halfjaarsrapportage, voorzien in 2019, informeren over de stand van zaken van de maatregelen.

## **hoe wordt voorkomen dat Toeslagen in huidige ideezaken nog steeds te streng is?**

Medio 2016 is de werkwijze van Toeslagen aangepast.

Toeslagen worden niet meer direct stopgezet, ouders krijgen eerst de mogelijkheid om het recht op toeslag aan te tonen. Ook de bezwaarbehandeling is versneld. Het kan niet zo zijn dat ouders zo lang moeten wachten. De ouders van de CAF 11-zaken die te lang hebben gewacht hebben daarvoor een schadevergoeding ontvangen.

In de lopende zaken van het CAF 11-project is niet goed gekeken welke documenten wel en niet moesten worden verstrekt. Daaraan kan ik echter niet zonder meer de conclusie aan verbinden dat het in andere zaken "dus" ook fout gegaan is.

Wel wordt in de toekomst de kans op fouten zo veel mogelijk uitgesloten door de vaktechnische aansturing te versterken door voor te schrijven dat in beginsel twee medewerkers bij een beroepszaak betrokken moeten zijn. Verder sta ik in de basis, dus ook bij andere zaken, een ruimhartige benadering voor. Uitgangspunten zijn wat mij betreft dat stukken waarom de belanghebbende verzoekt, verstrekt worden evenals stukken waarbij misschien twijfel kan bestaan over de relevantie.



Ministerie van Financiën

Document 23  
2019-0000104828

ESLISSING

staatssecretaris

13  
3

otitie

Beantwoording vragen Omtzigt CAF-11

#### leiding

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

#### ispunt

Vragen uw akkoord op bijgevoegde beantwoording.

1

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

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

T 06

@minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum

11 maart 2019

Notitienummer

2019-0000042081

Auteur

Van

Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen

2

**Document 23**

2019-0000104828



Ministerie van Financiën

Postadres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal  
Postbus 20018  
2500 EA Den Haag

**DG Belastingdienst**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

T 070-  
F 070-

@minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**

2019-0000042099

**Uw brief (kenmerk)**

Uw brief  
Oft Beantwoording vragen lid Omtzigt CAF-11

Uw gachte voorzitter,

Bij doe ik u de beantwoording van de vragen van het lid Omtzigt (CDA) omen over de kinderopvangtoeslag, die bij veel gezinnen is stopgezet, het 11-project en de brieven van de Kinderombudsman (ingezonden 25 februari 2019).

Uw gachtend,

Uw staatssecretaris van Financiën,

Uw no Snel