

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

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

**Cluster Uitvoeringsbeleid**

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

**Inlichtingen**

@minfin.nl  
06-

**Ons kenmerk**

2018-0000154442

**Uw brief (kenmerk)**

Datum  
Betreft Nazending CAF 11 stukken

Geachte voorzitter,

In de brief van 11 oktober jl. heb ik uw Kamer op de hoogte gebracht van de ontwikkelingen in het project CAF 11. Het betreft het project waarin Toeslagen na signalen van de GGD de kinderopvangtoeslag van een groot aantal ouders per 1 september 2014 heeft stopgezet.

Naar aanleiding van de geconstateerde problemen heb ik in die Kamerbrief vier maatregelen aangekondigd:

1. Intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen;
2. Herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken;
3. Schadevergoeding vanwege schending van de redelijke termijn bij bezwaaraafhandeling;
4. Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst.

In deze brief informeer ik u over de voortgang van deze acties.

EDP-auditors

Ik heb de EDP-auditors opdracht gegeven om de systemen van Toeslagen te doorzoeken op stukken over het CAF 11-project die niet eerder aan het licht gekomen zijn. Inmiddels is het onderzoek van de EDP-auditors afgerond. Zij hebben miljoenen bestanden in alle samenwerkingsgebieden van Toeslagen doorzocht. Ook is de persoonlijke schijf van de toenmalige coördinator van het CAF 11-project bekeken. Bij het onderzoek zijn zes nieuwe documenten boven water gekomen.

Eerder heeft uw Kamer, in drie zendingen op 30 augustus, 2 oktober en 11 oktober jl., tien stukken ontvangen die betrekking hebben op het CAF 11 project. Deze stukken zijn zowel ter vertrouwelijke inzage gelegd als geobjectiveerd weergegeven in twee brieven van 11 september en 11 oktober jl. In deze brief verstrek ik op hoofdlijnen de informatie uit de zes nieuwe documenten. Daarbij vermeld ik dat deze stukken ten opzichte van de eerder gedeelde tien documenten geen nieuwe informatie bevatten. Ook ontvangt u de zes stukken ter vertrouwelijke inzage.

Zes documenten

Het eerste document betreft een rapportage naar boven gekomen van 3 december 2013 over het CAF 11-project. In deze rapportage worden opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders in november 2013 beschreven. Zowel administratieve aspecten als de fysieke aanwezigheid van de kinderen zijn onderwerp van dit onderzoek geweest.

**Cluster Uitvoeringsbeleid**

**Ons kenmerk**  
2018-0000154442

Het tweede document is een rapport van een bij het gastouderbureau door Belastingkantoor MKB Eindhoven ingesteld boekenonderzoek, d.d. 4 mei 2016. Het onderzoek is ingesteld in verband met de belastingheffing (vennootschapsbelasting). Bij deze gelegenheid is tevens gekeken naar de juistheid van de naleving van de regels uit onder meer de Wet kinderopvang. In het rapport staat een aantal kanttekeningen die relevant zijn voor de kinderopvangtoeslag; het onderzoek heeft niet geleid tot correcties voor de vennootschapsbelasting.

Het derde document bevat aantekeningen van een gesprek op 16 juni 2016 tussen de teamleider en de coördinator van CAF 11 en de advocaten en de eigenaar van het gastouderbureau (één van de gesprekken, hierboven onder 2 genoemd). In dit gesprek zijn over en weer tekortkomingen benoemd, en deels weersproken, deels erkend. Voorts zijn werkafspraken gemaakt voor het onderzoek naar twintig aanvragers (zie hierboven onder 2).

Het vierde document is een brief van 4 juli 2016 van de teamleider van CAF 11 aan de advocaat van het gastouderbureau. Deze brief is verzonden naar aanleiding van een tweetal gesprekken tussen (o.a.) deze teamleider en de advocaat. In deze brief wordt verslag gedaan van een onderzoek naar twintig aanvragers (deels aangewezen door het gastouderbureau, deels ad random 'getrokken'), wordt de stand van zaken in het project (getalsmatig) weergegeven, wordt ingegaan op de mogelijkheid van het herstarten van stopgezette toeslagen, en op de verdere voortgang van de tot dan toe (te) traag verlopen afwikkeling van bezwaarschriften.

Het vijfde document is een brief van 22 december 2016 van de directeur Toeslagen aan de advocaat van het gastouderbureau in reactie op door hem ingediende klachten; in de brief wordt verwezen naar de hiervoor genoemde brief van 4 juli 2016. De directeur geeft aan dat Toeslagen geen oordeel geeft over de kwaliteit van de administratie van het gastouderbureau, maar op basis van signalen van GGD en/of Belastingdienst een onderzoek instelt naar de rechtmatigheid van aanvragen kinderopvangtoeslag. Het bovengenoemde onderzoek naar twintig aanvragers heeft aanleiding gegeven tot verdergaand onderzoek.

Het zesde document betreft een brief van 22 december 2016 van de directeur Toeslagen aan de advocaat van drie betrokken vraagouders. Deze brief is een reactie op klachten die de advocaat namens haar cliënten heeft ingediend. De directeur licht de gang van zaken toe en geeft aan dat er voldoende aanleiding was tot de ingestelde onderzoeken. Hij onderschrijft de mening van klager(s) dat Toeslagen voortvarender had moeten handelen en biedt zijn excuses aan voor de trage afhandeling.

Tot slot is een rapportage naar boven gekomen van 3 december 2013 over het CAF 11-project. In deze rapportage worden opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders in november 2013 beschreven. De administratieve aspecten en de fysieke aanwezigheid van de kinderen waren onderwerp van het onderzoek.

Cluster Uitvoeringsbeleid

Ons kenmerk  
2018-0000154442

#### Voortgang andere maatregelen

De stukken in de lopende CAF 11-beroepszaken zijn opnieuw beoordeeld door de Landsadvocaat. Stukken die kwalificeren als op de zaak betrekking hebbend of die verstrekt worden op basis van de door mij voorgestane ruimhartigheid op dat vlak, zijn ingebracht in de lopende beroepsprocedures. De EDP-auditors hebben naast de zes CAF 11-stukken veertien stukken gevonden die mogelijk relevant zijn in individuele zaken. Zoals in de Kamerbrief van 11 oktober is toegezegd zijn deze 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.

In de brief van 11 oktober heb ik gemeld Toeslagen de opdracht te hebben gegeven om in zaken waarin de behandeling van het bezwaarschrift langer heeft geduurd dan twee jaar, immateriële schadevergoeding toe te kennen vanwege schending van de redelijke termijn. Dit is met inbegrip van een eventuele afgeronde beroepsfase en ook als door de ouders daar niet om is verzocht en voor zover dat nog niet reeds is gebeurd. De ouders in kwestie zijn per brief door Toeslagen op de hoogte gebracht van de overschrijding van de redelijke termijn en de hoogte van de schadevergoeding die zij hiervoor ontvangen. Het betreft een groep van 54 [PM] ouders.

Als laatste maatregel kondigde ik aan de vaktechnische inbedding van Toeslagen te verbeteren. De eerste aanzet tot het verbeteren van de vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst is gegeven met het 'Besluit bestuursrecht Toeslagen'<sup>1</sup>. Dit besluit geeft regels over de beantwoording van rechtsvragen en procesvertegenwoordiging. De komende tijd wordt gezien in hoeverre het besluit uitbreiding behoeft. Daarbij dienen de voor de fiscaliteit geldende besluiten 'Besluit fiscaal bestuursrecht' en 'Besluit beroep in belastingzaken' als uitgangspunt. Ook wordt het bestaande 'Handboek Toeslagen' beoordeeld door vaktechnisch coördinatoren. Dit Handboek is bedoeld als intern naslagwerk en bevat de wet- en regelgeving die van belang is bij het verlenen en toekennen van toeslagen. Voor zover hierin bestuursrechtelijke beleidsregels zijn opgenomen worden deze verwijderd en zo nodig opgenomen in het Besluit bestuursrecht Toeslagen. De positie van Toeslagen in het landelijk netwerk formeel recht en de kennisgroep formeel recht wordt versterkt; de formatie van de juridische afdeling wordt gezien en zo nodig uitgebreid. Tot slot stel ik een landelijk vaktechnisch coördinator aan om de vaktechnische kwaliteit binnen Toeslagen en de communicatie met mijn ministerie en de beleidsdepartementen te borgen.

Hoogachtend,  
de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

---

<sup>1</sup> St. crt. 2018 nr. 5563.