Ministerie van Financiën

21/8 - 13.00 - 14.30 uur.

TER BESPREKING; PM
Aan
de staatssecretaris

z.s.m. bespreken in de raad.

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen
[redacted]
T +[redacted]
[redacted]
www.minfin.nl

Datum
8 augustus 2019

Notitienummer
2019-0000137469

Van
Directeur-generaal
Belastingdienst

Bijlagen
4

notitie

CAF overzichtsnotitie

Aanleiding
In deze notitie informeren wij u over de voortgang op het CAF-dossier tijdens het zomerreces. Deze notitie vraagt tevens een besluit van u op het moment van verzending van een aantal documenten. Graag bespreken wij deze notitie met u.

U ontvangt op de volgende onderwerpen een korte stand van zaken:

1. *Projectstructuur CAF*
2. *Adviescommissie uitvoering toeslagen*
3. *Onderzoek door de ADR naar andere CAF-zaken*
4. *Beantwoording Kamervragen*
5. *Wob-verzoeken*
6. *Geen betrokkenheid CAF 11-medewerkers*
7. *Klokkenluider*
8. *Nieuwe werkwijze vaktechnische lijn*
9. *Stopzetten invordering CAF 11 en andere CAF-zaken*
10. *Lopende juridische procedures*
11. *Gesprekken ministerie van SZW*
12. *Verstoring bij de behandeling bezwaarschriften*
13. *Burgerberichten*

Kern
U treft bijgaand een overzicht aan van de andere lopende moties, toezeggingen en CAF-acties (bijlage 1). De volgende stand van zaken notitie ontvangt u eind augustus. Daarna informeren wij u driewekelijks over de voortgang op de verschillende deelonderwerpen. Naast deze voortgangsnotities wordt u waar nodig separaat geïnformeerd met notities over bovengenoemde deelonderwerpen.

Als bijlagen bij deze notitie treft u verder aan: de vragen die centraal staan in het ADR onderzoek (bijlage 2), de aanvullende onderzoeksvragen van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (bijlage 3), de aanvullende onderzoeksvragen van de Tweede Kamer (bijlage 4) beiden ten behoeve van het onderzoek van de ADR, uitstelbrieven ten behoeve van de Kamervragen (Bijlage 5) en een overzicht van de vorderingen in overige (niet CAF 11) CAF-zaken (bijlage 6).

Gevraagd besluit
In uw correspondentie met de Tweede Kamer loopt de beantwoording van de Kamervragen en het plan van aanpak van het ADR onderzoek. Het voorstel is om de Kamer in de eerste of tweede week na het zomerreces met één pakket te informeren inclusief een Kamerbrief waarin de voortgang op het CAF-dossier wordt beschreven. Voor de antwoorden op de Kamervragen ontvangt u daarom een uitstelbrief. Daarnaast

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

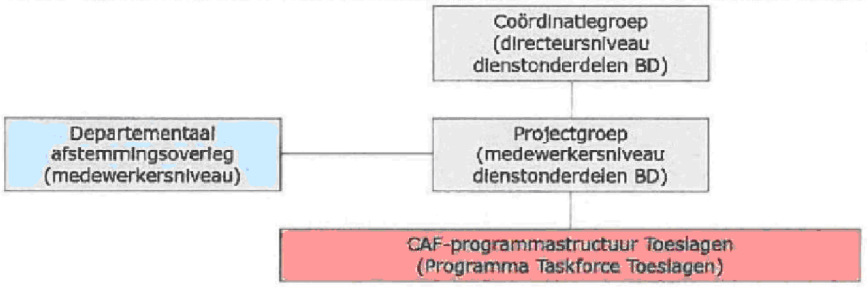
lopen er twee Wob-verzoeken (EDP-onderzoek en CAF-breed). Over het eerste Wob-verzoek EDP wordt u in de week van 19 augustus geïnformeerd waarna op het verzoek kan worden besloten. Tevens wordt u geadviseerd om de kamer hier separaat over te informeren.
Gezien de zeer brede scope van het tweede Wob-verzoek wordt u hier later verder over geïnformeerd. Bent u akkoord met deze aanpak?

Wilt u de bijgevoegde uitstelbrieven voor de twee sets Kamervragen tekenen?

Bent u akkoord met de voorgestelde invulling van uw toezegging om CAF 11 medewerkers niet meer bij dit dossier te betrekken?

1. Projectstructuur CAF

Om de coördinatie en voortgang te bewaken op het Toeslagen/CAF-dossier is een projectstructuur opgestart. Deze valt uiteen in de projectgroep, de coördinatiegroep, het departementaal afstemoverleg en het CAF-programma van Toeslagen (Programma Taskforce Toeslagen), Toeslagen heeft daarvoor extra productiecapaciteit ingezet en een persoon toegevoegd aan het management. Besluitvorming vindt plaats via notities die via de reguliere departementale afstemmingslijnen via digidoc bij u worden aangeboden.



Figuur 1. Projectstructuur CAF

Ook goede afstemming met kerndep (DJF2, JZ2, FE2 en BOA) cruciaal en moet goed ingeregeld worden
SG

2. Adviescommissie uitvoering toeslagen

De Adviescommissie uitvoering toeslagen (hierna: commissie) is van start gegaan en op dit moment vooral bezig met oriëntatie en focusbepaling. De commissie heeft 63 schriftelijke vragen neergelegd bij de Belastingdienst. Op dit moment zijn 46 vragen beantwoord. Aan het beantwoorden van de resterende vragen wordt gewerkt. Voor een deel van de resterende vragen is de commissie gevraagd te verduidelijken welke informatie zij zoekt en hoe zij die wil ontvangen. De commissie heeft met name gevraagd naar de uitkomsten van de diverse behandelfasen van de CAF 11-vraagouders (van de fase van stopzetten tot hoger beroep) en naar vergelijkbare handelswijzen ten aanzien van andere toeslagen en andere CAF-zaken (afbakening van de problematiek). Een deel van de antwoorden kan pas gegeven worden na de 'reconstructie' door Toeslagen van de betreffende (CAF 11 en CAF-overig) dossiers die nu plaats vindt. Dit kost veel tijd. Er vindt wekelijks overleg plaats met de commissie.

3. Onderzoek door de ADR naar andere CAF zaken

De Auditdienst Rijk (ADR) heeft een concept plan van aanpak voor het CAF-onderzoek opgesteld. Dit plan wordt momenteel met de Belastingdienst afgestemd. In bijlage 2 treft u de centrale onderzoeksvraag en deelvragen aan. Deze vragen passen binnen de brief met de onderzoeksopdracht van de ADR die u aan de Tweede Kamer heeft gestuurd.
Naar verwachting start de ADR het onderzoek in september. Toeslagen is al begonnen met het verzamelen en in kaart brengen van relevante documenten en bestanden. Het streven is om het definitieve rapport voor het kerstreces aan de Tweede Kamer te versturen. Dat tijdspad is krap voor de Belastingdienst vanwege de afhankelijkheid met het eindrapport van de commissie.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

Zowel de commissie als de Tweede Kamer hebben aanvullende onderzoeksvragen voor de ADR aangedragen. Of deze onderzoeksvragen in het onderzoek kunnen worden betrokken, is door de ADR en de Belastingdienst beoordeeld met de volgende criteria:

- De onderzoeksvragen moeten passen binnen de scope van het onderzoek;
- De onderzoeksvragen moeten geen negatieve invloed hebben op de doorlooptijd van het onderzoek.

De ADR heeft beoordeeld of hij beschikt over de deskundigheid en ervaring om de aanvullende onderzoeksvragen te kunnen beantwoorden (Bijlage 3). Eén aanvullende onderzoeksvraag van de commissie past niet binnen de scope van het ADR onderzoek: *Bij hoeveel toeslaggerechtigden is in de periode 1 januari 2013 tot heden sprake geweest van afrondingsverschillen en voor welk bedrag?* Wel gaan de ADR en de Belastingdienst na op welke wijze zij in een antwoord op deze vraag kunnen voorzien. Het streven is om eind augustus hiervoor een voorstel te hebben.

Ook de Tweede Kamer heeft voor de ADR aanvullende onderzoeksvragen voorgesteld. Een groot deel van deze vragen is meegenomen in het ADR onderzoek (bijlage 4). Twee persoonsgerelateerde vragen kunnen niet worden beantwoord door de ADR. Bezien wordt hoe de vraag over informatievoorziening aan de Ombudsman en de Autoriteit Persoonsgegevens kan worden beantwoord. Een andere vraag kan ook persoonsgerelateerd worden opgevat: *Wanneer wist de ambtelijke en politieke top van het onrechtmatig handelen en andere problemen?* Eerder is de Kamer hier al over geïnformeerd, onder meer in brieven van 11 oktober 2018 en 11 juni 2019. Op basis van reeds beschikbare documenten bij de Belastingdienst, zal de ADR deze vraag beoordelen. Vraag 7 ziet ook op personen, hiervoor zullen de ADR en de belastingdienst nagaan hoe zij ook deze vraag van een antwoord kunnen voorzien. Het streven is om eind augustus hiervoor ook een voorstel te hebben.

U wordt geadviseerd de Kamer na het reces te informeren over de wijze waarop haar aanvullende onderzoeksvragen in het ADR onderzoek betrokken kunnen worden.

4. Beantwoording Kamervragen

Er zijn circa 140 Kamervragen gesteld door de leden Leijten (SP), Azarkan (DENK) en Omtzigt (CDA). De vragenstellers verwijzen hierbij naar elkaars vragen. U wordt daarom geadviseerd deze gelijktijdig te beantwoorden. Voor de vragen van de leden Leijten en Azarkan zal een uitstelbrief noodzakelijk zijn. De uitstelbrief treft u in bijlage 5 aan.

De Kamervragen zijn stevig van toon. Verondersteld wordt onder meer dat de Belastingdienst willens en wetens onrechtmatig en zelfs illegaal heeft gehandeld. Ook wordt een link gelegd tussen het optreden van de Belastingdienst en een zelfdoding. In een oplegbrief bij de Kamervragen kunt u context geven aan deze veronderstellingen en de stand van zaken benoemen van verschillende interne en externe acties rondom de CAF-zaken.

Daarnaast wordt u verzocht een groot aantal documenten aan de Tweede Kamer te verstrekken. Hierin is overlap tussen de Kamervragen en de Wob-verzoeken (punt 5). Van belang is dat geen verschillen bestaan tussen de beantwoording aan de Kamer en wat naar voren komt uit de Wob-verzoeken. Een optie is te wachten met het versturen van de antwoorden tot meer duidelijkheid is over de informatie die met het wob-verzoek naar boven komt. Later deze week wordt u per separate notitie geïnformeerd over de Kamervragen. Daarbij zijn ook de conceptantwoorden gevoegd.

Op 15 augustus hebben de leden Omtzigt en Leijten opnieuw Kamervragen gesteld. Deze gaan over de informatie die de regering gaf over de CAF 11-zaak aan de Nationale ombudsman.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

5. Stand van zaken Wob-verzoeken

RTL Nieuws en Trouw hebben twee Wob-verzoeken ingediend over CAF. Het eerste verzoek ziet op de vervolgopdracht aan EDP-auditors in de CAF11-zaak van eind 2018. De beoordeling van dit verzoek bevindt zich in de afrondende fase. Het tweede verzoek is zeer omvangrijk en ziet op CAF 'in ruimste zin'. Gevraagd wordt onder meer naar informatie over het ontstaan van het CAF-project in 2013, de rapportages aan het betrokken management van de Belastingdienst, de ambtelijke en politieke leiding over CAF-zaken tot eind 2016 en de rapportages aan de staatssecretaris van het ministerie van Financiën vanaf januari 2017 tot heden. Ook vragen RTL Nieuws en Trouw om de documenten over het onderzoek van EDP-auditors en het onderzoek naar de documenten op de Q-schijf van de FIOD. Alle relevante documenten worden op dit moment geïnventariseerd. Over de inhoud van deze twee Wob-verzoeken wordt u, zodra de conceptbesluiten gereed zijn, afzonderlijk nader geïnformeerd. De beslistermijn van het brede Wob-verzoek verloopt op 23 september a.s.

6. Geen betrokkenheid eerdere CAF 11-medewerkers

U heeft tijdens het debat van 4 juli jl. toegezegd dat niet dezelfde mensen die voor CAF 11 procesmatig verantwoordelijk waren bij het huidige onderzoek naar CAF 11 betrokken zijn. Medewerkers die eerder CAF 11-dossiers hebben behandeld, zijn niet meer betrokken bij het onderzoek van de ADR, bij de herbeoordeling die met behulp van de adviescommissie uitvoering toeslagen wordt voorbereid of bij de lopende behandeling van bezwaar- of beroepsprocedures in CAF 11 of andere toeslaggerelateerde CAF-zaken.

In de programmastructuur zijn nog wel twee medewerkers actief die eerder betrokken waren bij het CAF-afstemoverleg binnen Toeslagen. Eén medewerker was vanaf 2017, na de CAF 11-periode, enige tijd contactambtenaar. De andere medewerker was wel al inhoudelijk betrokken bij de startperiode van het CAF. De eerste medewerker is data-expert wiens expertise wenselijk is voor data-analyse-vraagstukken. De expertise van de tweede werknemer bestaat uit historische kennis van het dossier, dat wenselijk is bij het beantwoorden van Kamervragen. Het resultaat van de werkzaamheden van deze twee medewerkers wordt onafhankelijk getoetst. Bij de uitvoering werken zij samen met ten minste één medewerker die geen deel uitmaakte van het besluitvormende orgaan én geen betrokkenheid heeft gehad in de behandeling.

Tot slot wordt zorg gedragen dat ook in andere zaken dan CAF 11-besluitvorming en ondertekening van stukken niet meer gebeurt door medewerkers die eerder een beeldbepalende rol hebben gehad in CAF-aangelegenheden. Dat betekent bijvoorbeeld dat brieven niet door dezelfde behandelaren ondertekend worden.

7. Stand van zaken klokkenluider

Op 22 juli heeft een gesprek plaatsgevonden met deze medewerker en zijn advocate. Het gesprek is in goede harmonie verlopen. Zowel de schorsing als de tenlastelegging zijn ingetrokken. Op verzoek van de betrokkene is afgesproken dat hij tot aan de eerder afgesproken pensioendatum van 1 januari 2020 buitengewoon verlof van lange duur met behoud van bezoldiging geniet. Op verzoek van de betrokkene wordt ter rehabilitatie een positief getuigschrift verstrekt. De vakantiedagen gedurende de maand juni en juli worden als niet genoten beschouwd. Psychologische hulp is aangeboden, maar (nog) niet aangenomen. Inmiddels is alsnog een verzoek voor een schriftelijk excuus binnengekomen. Over de tekst en de vorm van dit schriftelijk advies wordt momenteel overleg gevoerd.

8. Nieuwe werkwijze vaktechnische lijn

Leercirkel

Bij de beoordeling van de lopende beroepszaken op (politiek beleidsmatige) gevoeligheden wordt tevens gekeken of aanpassingen nodig zijn van werkinstructies, beleid(sbesluiten) of wet- en regelgeving. De gewenste en benodigde aanpassingen

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

worden via de daartoe ingerichte en afgesproken procedures tot besluitvorming opgewerkt. Eenzelfde werkwijze is voorzien voor de onderhanden bezwaarschriften.

Veranderingen in de vaktechnische lijn bij Toeslagen
Bij Toeslagen wordt gewerkt aan het inrichten van een nieuwe vaktechnische infrastructuur. In de huidige structuur is de vaktechnische lijn te impliciet verweven in de structuur van de organisatie en functies van verschillende medewerkers. Het nieuwe model komt overeen met dat van andere segmenten van de Belastingdienst (Particulieren/MKB/GO). De implementatie van dat model vereist het invoeren van nieuwe functies. Omdat dit raakt aan onderdelen van veel bestaande functies van Toeslagenmedewerkers, is een reorganisatie noodzakelijk. Besluitvorming hierover wordt voorbereid met betrokkenheid van de medezeggenschap.

Veranderingen in de vaktechnische lijn bij Corporate Dienst Vaktechniek
Toeslagen wordt volledig opgenomen in de vaktechnische structuur van Vaktechniek. Dit betekent dat is gestart met het werven van twee nieuwe medewerkers voor Brieven & Beleidsbesluiten, drie nieuwe medewerkers voor het monitoren van hoger beroepschriften en één kennisgroepvoorzitter voor de nieuwe kennisgroep Toeslagen. Beleidsbesluiten op het terrein van Toeslagen worden daarmee voorbereid en geschreven vanuit Vaktechniek in nauwe afstemming met kadersteller Fiscaal-Juridische Zaken en andere beleidsdepartementen, inclusief DGFZ. In de budgetbrief van Toeslagen is nog dekking voor deze medewerkers. In de derde budgetbrief wordt dit nader geadresseerd. De kwaliteit van hoger beroepschriften wordt zo beter bewaakt. De kwaliteit van hoger beroepschriften wordt zo beter bewaakt De kennisgroep kan complexe helpdeskvragen en rechtsvragen beantwoorden. De functie Landelijk Vaktechnisch Coördinator Toeslagen die in 2018 al is gecreëerd draagt zorg voor het bewaken van de kwaliteit en de eenheid van beleid en uitvoering.

Transitie Toeslagenorganisatie
Deze verandering kan vooruitlopen op een meer fundamenteel heroverwegen van de opgave van Toeslagen. Sinds het bestaan van Toeslagen als dienstonderdeel van de Belastingdienst is de organisatie ingericht en aangestuurd vanuit efficiency- en productiedenken. De komende tijd wordt een transitie ingezet naar een dienstverlenende en rechtsbedelende organisatie, waarin zorgvuldigheid en oog voor de menselijke maat centraal staan. De consequenties van deze veranderingen worden meegenomen in een vervolgnotitie over het uitvoeringsbeleid van Toeslagen.

9. Stopzetten invordering CAF 11 en andere CAF-zaken

Vraagouders CAF 11
Conform toezegging aan de Tweede Kamer zijn de schulden in afwachting van de adviezen van de commissie buiten invordering gesteld en is de renteberekening met ingang van 11 juni 2019 stopgezet. Bij brief van Toeslagen d.d. 2 augustus 2019 zijn de betrokken vraagouders hierover verder geïnformeerd. Het gaat om 302 vraagouders, waarvan 185 met een belasting- of toeslagschuld. Uit ongestructureerde data bij de Belastingdienst is gebleken dat mogelijk nog een enkele ouder (1 tot 5) betrokken is bij CAF 11-zaak. Dit wordt nog onderzocht.

!

advies Boa: Hierover aparte notitie met advies vrage

Vraagouders CAF-overig
De overige CAF-zaken betreft 8.000 tot 10.000 vraagouders, waarvan 4000 tot 5000 een belasting- of toeslagschuld hebben. De ADR onderzoekt deze CAF-zaken. In afwachting van de onderzoeksresultaten is de invordering van de schulden *niet* opgeschort en loopt de rente gewoon door. Betrokken vraagouders die zich melden bij de Belastingdienst worden:

- geïnformeerd over de opdracht aan de adviescommissie;
- toegezegd dat zij nadere informatie ontvangen nadat de commissie haar rapport heeft uitgebracht

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

- verteld dat de belasting- of toeslagschuld in afwachting daarvan moet worden betaald.

Aangenomen mag worden dat de verschillende behandeling van CAF 11- en CAF-overig-zaken in een thans niet te kwantificeren aantal gevallen niet terecht is. De verschillende behandeling kan publicitaire en inhoudelijke risico's op opleveren als sprake is van een gelijk geval als in CAF 11; de Belastingdienst vraagt aandacht voor deze risico's, met name in schrijnende situaties zoals de gedwongen verkoop van een woning vanwege een verhaalsbeslag van de Belastingdienst daarop. Een overzicht van de vorderingen in CAF-zaken (niet CAF 11) is opgenomen in bijlage 6.

10. Lopende procedures

Vraagouders CAF 11

De lopende procedures zijn in beeld. Voor CAF 11 zaken wordt in overleg met de wederpartij om aanhouding bij rechtbank of Raad van State verzocht. Momenteel lopen nog twee verzoeken om aanhouding waarop de rechter moet beslissen. Naar verwachting worden deze verzoeken gehonoreerd.

Vraagouders CAF-overig

De lopende procedures zijn in beeld. Ook voor overige CAF-zaken wordt in overleg met de wederpartij om aanhouding bij rechtbank of Raad van State verzocht. Ook deze verzoeken worden naar verwachting gehonoreerd. Drie zaken waarvoor al zittingsdagen zijn gepland in september worden momenteel herbeoordeeld door procesdeskundigen vanuit de Belastingdienst. Wanneer het bezwaar gegrond verklaard kan worden, is aanhouden van deze zaken niet nodig.

Uitspraak Rechtbank Rotterdam - vraagouder CAF 201601

De rechtbank in Rotterdam heeft op 12 juli 2019 uitspraak gedaan in een zaak over kinderopvangtoeslag (zaak [redacted]). De toeslag was ten onrechte stopgezet. Kort voor de zitting van 8 juli 2019 heeft Toeslagen alsnog een groot gedeelte van de toeslag toegekend. Toch is de zaak door belanghebbende doorgezet. Er was onder meer nog onduidelijkheid over een schadevergoeding. De rechtbank is van oordeel dat het besluit om de toeslag stop te zetten onrechtmatig is en heeft alvast een voorschot toegekend op een later vast te stellen schadevergoeding. Door het mislopen van de toeslagen zijn schulden ontstaan bij belanghebbende en heeft zij langer over haar studie gedaan. Daarnaast heeft de rechtbank beslist dat zij inzage moet krijgen in het dossier van de Belastingdienst dat betrekking heeft op het onderzoek naar het gastouderbureau. Toeslagen is voornemens in lijn met een advies van de Landsadvocaat in hoger beroep te gaan. De uitspraak ziet op de toeslag genoten in het jaar 2016 en de rechter komt inhoudelijk volledig te gemoed aan het beroep van de belanghebbende. Toch oordeelt de rechtbank dat daarnaast het volledige dossier moet worden verstrekt, zonder dat dit een effect heeft voor de toeslag. Dit oordeel is onvoldoende bepaald en geclausuleerd. Er is voor het jaar 2016 geen reden achteraf stukken te verschaffen. Door dit wel te eisen van de Belastingdienst/Toeslagen gaat de rechtbank buiten het geschil en schept de rechtbank een onwerkbaar precedent dat een bredere uitstraling kan hebben. Het dossier bevat ook (privacy)gevoelige gegevens en toezichtsvertrouwelijke informatie. Deze informatie zou volgens de Algemene Wet Bestuursrecht moeten worden gelakt. De opdracht van de rechtbank gaat aan deze mogelijkheid voorbij. Daarbij komt dat het oordeel dusdanig onbepaald is, dat onduidelijk is wat precies onder het volledige dossier moet worden verstaan. In hoger beroep kan dit pas vast komen te staan. Hierover ontvangt u een separaat stuk. De deadline voor aantekenen hoger beroep verloopt op 23 augustus a.s.

Civielrechtelijk- Gastouderbureau

In de civiele zaak die door het gastouderbureau in de CAF 11-zaak is aangespannen tegen de Staat heeft de rechtbank Den Haag op 6 februari 2019 uitspraak gedaan. Volgens het gastouderbureau heeft Toeslagen onrechtmatig jegens hem gehandeld. De rechtbank heeft deze vordering afgewezen.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

De advocaat van de procespartij heeft op 3 mei 2019 namens het gastouderbureau hoger beroep ingesteld. Hij heeft verzocht om een minnelijk overleg om te komen tot een redelijke vergoeding van de geleden schade. De Landsadvocaat heeft namens de Staat geantwoord geen ruimte te zien voor een overleg over een vergoeding van schade (geen onrechtmatigheid en dus wettelijk geen grondslag voor een schadevergoeding). De tegenpartij moet uiterlijk 3 september 2019 zijn grieven tegen het vonnis nemen. Naar verwachting zal hij ons voor die datum verzoeken in te stemmen met een nader uitstel. Wij zouden in dat geval kunnen instemmen met een nader uitstel van vier weken.

11. Gesprekken met toeslagenministeries

Er vinden twee soorten gesprekken plaats met toeslagministeries. In het verlengde van de vaktechnische infrastructuur gaan gesprekken plaatsvinden met de beleidsverantwoordelijke ministeries over casuïstiek. Bij schrijnende gevallen worden mogelijkheden voor een uitvoeringsregeling of wetswijziging onderzocht. Deze casuïstiek wordt permanent gedeeld met de toeslagenministeries Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (voor wat betreft de huurtoeslag), Volksgezondheid, Welzijn en Sport (voor wat betreft de zorgtoeslag) en Sociale Zaken en Werkgelegenheid (kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget).

In de Kamerbrief van 11 juni jl. is aangegeven dat te rigide wetgeving één van de oorzaken van de problematiek bij de CAF11-zaken is. Met SZW is een werkgroep op ambtelijk niveau gestart om de knelpunten in de Wet op de kinderopvangtoeslag en de Awir in kaart te brengen en mogelijke oplossingen daarvoor. Daarbij worden pregnante, gerichte aanpassingen nagestreefd. In eerste instantie ligt de focus op proportionaliteit. Als deze inventarisatie is afgerond, wordt u in september nader geïnformeerd.

12. Verstoring bij de behandeling bezwaarschriften

Door een technische fout zijn ten hoogste 20% van alle sinds 3 mei 2019 ingediende bezwaarschriften tegen Toeslagbeschikkingen niet goed geregistreerd. Hierdoor zijn bezwaarschriften tegen een toeslagbeschikking van huur-, zorg-, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget niet op tijd in behandeling genomen. Een deel van de bezwaarschriften zullen daardoor buiten de afdoeningstermijn van zes weken worden afgehandeld. De technische fout is inmiddels verholpen.

Het gaat om ongeveer 2500 bezwaarschriften waarvan wordt uitgezocht of het bezwaar nog tijdig kan worden afgehandeld. Mogelijk zijn een aantal bezwaarschriften (op basis van een klantsignaal) reeds afgehandeld of vallen deze nog binnen de afdoeningstermijn. Alle burgers hebben een ontvangstbevestiging ontvangen, zo nodig is uitstel van betaling verleend, maar een deel van de burgers zal niet tijdig een beslissing op het ingediende bezwaarschrift ontvangen.

Een zeer beperkt aantal van de 2.500 bezwaarschriften betreft CAF-klanten. Deze klanten worden buiten de reguliere populatie behandeld zodat voorkomen wordt dat medewerkers die eerder betrokken zijn geweest bij CAF-dossiers wederom betrokken zijn bij CAF-gerelateerde vraagstukken (zoals herbeoordeling of bezwaar/beroep). Er zijn geen burgers uit de CAF 11-zaak getroffen door deze storing.

Oorzaak van de technische fout is inmiddels gevonden en de oplossing wordt deze week geïmplementeerd. Er zal een excuusbrief worden verstuurd aan de burgers waarvan de behandeling van het bezwaarschrift buiten de afdoeningstermijn zal plaatsvinden.

13. Burgerberichten

De publiciteit rond de CAF-zaken heeft geleid tot een aantal burgerberichten inzake het terugvorderen van kinderopvangtoeslag. Een college van Burgemeester en Wethouders en een oud-bewindspersoon hebben u ook persoonlijk benaderd over specifieke burgers. Hierover wordt u separaat geïnformeerd.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

Bijlage 2 Onderzoeksvraag en deelvragen onderzoek CAF ADR

Centrale onderzoeksvraag
De met de doelstelling van het onderzoek samenhangende centrale onderzoeksvraag luidt als volgt: In hoeverre is er bij (andere) toeslaggerelateerde CAF zaken in de periode 1 januari 2013 tot heden sprake geweest van een vergelijkbare behandeling als met de aanpak die bij CAF 11 is gehanteerd?

Deelvragen
Het onderzoek geeft een antwoord op de volgende deelvragen.

1. Welke procedures en richtlijnen lagen ten grondslag aan het handelen van de CAF-teams en in welke periode waren deze van toepassing?
   Welke criteria/indicatoren zijn in de richtlijnen genoemd in relatie tot het mogelijk stopzetten van lopende toeslagen?

2. Heeft de Belastingdienst de CAF-zaken zodanig in beeld gebracht dat herbeoordeling kan plaatsvinden?
   Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht:
   a. Of er een onderbouwd CAF advies is met de criteria/indicatoren die zijn gehanteerd;
   b. het overzicht van overige toeslaggerelateerde CAF-zaken op dezelfde manier in beeld is gebracht zoals het overzicht in de CAF 11-zaak is opgesteld en dat voldoet aan de criteria van de Adviescommissie Uitvoering.

3. Is er op grond van een partiële waarneming binnen een CAF-zaak overgegaan tot stopzetting van lopende toeslagen bij andere toeslaggerechtigden binnen een CAF-zaak en zo ja, heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen?
   En heeft de Belastingdienst aanwijzingen dat de nationaliteit bij deze behandeling een bepalende rol heeft gespeeld. Dit wordt via een deelwaarneming onderzocht.

4. Is er sprake van stopzetting van lopende voorschotten op toeslagen en zo ja, heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen en hoe is dit beeld opgebouwd?
   In hoeverre is er richting de burgers duidelijk gecommuniceerd welke bewijsstukken moesten worden aangeleverd?
   In hoeverre is rekening gehouden met de reactietermijn voor de burgers bij het aanleveren van bewijsstukken?
   Dit wordt via een deelwaarneming onderzocht.

5. In hoeverre is de onderbouwing van de beschikking ten aanzien van de stopzetting van de voorschotten adequaat vastgelegd?
   Heeft de Belastingdienst in beeld welke stopzettingsgronden in hoeveel gevallen gehanteerd zijn?
   Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht of en zo ja, welke stopzettingsgrond in de beschikking is opgenomen in relatie tot de regelgeving.

6. Kon de toeslaggerechtigde na het stopzetten van de lopende toeslag opnieuw een toeslag aanvragen?
   Heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen in de periode 1 januari 2013 tot heden een toeslag opnieuw is aangevraagd en hoe de aanvraag door de Belastingdienst is behandeld?
   Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht:
   a. Of de toeslaggerechtigde opnieuw kon aanvragen, en zo ja:
   b. Heeft de toeslaggerechtigde een nieuwe aanvraag ingediend, en zo ja:
   c. Heeft dit geleid tot een hernieuwde toekenning van een toeslag.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

7. In hoeverre is de onderbouwing van een eventueel bezwaar- of beroepsbehandeling adequaat vastgelegd?
   Heeft de Belastingdienst in beeld in hoeveel gevallen en met welke termijn de wettelijke termijn voor bezwaar- of beroepsbehandeling is overschreden.
   Hierbij wordt via een deelwaarneming onderzocht:
   a. of de wettelijk toegestane termijn voor bezwaar- of beroepsbehandeling is overschreden en zo ja,
   b. met welke termijn?
   c. of is gekeken naar het individuele gevalof het dossier compleet was.
   d. Zijn deze bij alle CAF-zaken aangevuld na de uitspraak van de Hoge Raad en de toezegging in de Kamer?

8. In hoeverre is het invorderingsproces op zorgvuldige wijze verlopen?

   Heeft de Belastingdienst in beeld om hoeveel invorderingen het gaat?

   Hierbij wordt via een deelwaarneming vastgesteld in hoeverre bij de invordering de procedures en richtlijnen van de Belastingdienst zijn gevolgd.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

Bijlage 3 Aanvullende onderzoeksvragen Adviescommissie

Nummer	Vraag	Afgedekt in ADR onderzoek
Commissie Donner		
1.	Hoeveel lopende toeslagen zijn in fase 1 stopgezet in de periode 1 januari 2013 tot heden ?	Ja, vraag 4
2.	Bij hoeveel toeslaggerechtigden is in de periode 1 januari 2013 tot heden sprake geweest van afrondingsverschillen en voor welk bedrag? Van een afrondingsverschil is sprake als er een verschil is tussen het totaal van de ontvangen voorschotten en de daadwerkelijke kosten.	Nee
3.	Kon de toeslaggerechtigde na het stopzetten van de lopende toeslag opnieuw een toeslag aanvragen? In hoeveel gevallen is in de periode 1 januari 2013 tot heden een toeslag opnieuw aangevraagd en hoe is de aanvraag door de Belastingdienst behandeld ?	Ja, vraag 6.
4.	Welke criteria/ indicatoren zijn in de periode 1 januari 2013 tot heden in fase 1 en fase 2 door de Belastingdienst gebruikt bij het stopzetten van lopende toeslagen ?	Ja, vraag 1.

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

Bijlage 4 Aanvullende onderzoeksvragen Tweede Kamer

Deelvraag	Vraag	Kan de ADR dit?	Afgedekt in ADR onderzoek
Centrale vraag	De centrale vraagstelling dient een tweede element te bevatten: op welke punten en hoe lang heeft de Belastingdienst zich niet gehouden aan de geldende wet- en regelgeving in de CAF-projecten?		Ja
1.	Op welke punten heeft de Belastingdienst zich in alle projecten niet aan de geldende wetgeving gehouden?		Ja, dit is geconcretiseerd in vraag 1 t/m 8
2.	Bij hoeveel mensen is de kinderopvangtoeslag (of een andere toeslag) onrechtmatig stopgezet (bijvoorbeeld omdat hij alleen opgeschort mocht worden)?	Ja	Ja is onderdeel van vraag 5
3.	Bij hoeveel mensen duurde het langer dan een halfjaar voordat het bezwaar behandeld is ?		Ja, vraag 7.
4.	Hoe komt het dat bezwaar massaal is afgewezen, terwijl het stopzetten onrechtmatig was ?	Ja	Ja, vraag 7.
5.	Hoeveel bezwaar- en beroepsdossiers waren incompleet ? Zijn ze bij alle CAF-zaken aangevuld na de uitspraak van de Hoge Raad en de toezegging in de Kamer ?	Ja, mits geautomatiseerde audittrail in dossiers.	Ja, vraag 7.
6.	Welk beleid lag ten grondslag aan het handelen van de CAF-teams ? Van wanneer tot wanneer was dat beleid van toepassing ?Wie stelde dat beleid vast ? Focus op het beleid dat leidde tot onrechtmatige acties.	Ja, vragen 1 en 2. Neen, vragen 3 en 4. Gericht op persoon.	Ja, vraag 1. 2e deel vragen Lodders en Omtzigt niet meegenomen.
7.	Wie heeft opdracht gegeven voor onrechtmatige stopzettingen, lange bezwaartermijn,	Nee Gericht op de persoon.	Nee

20190828 - doc 197 - overzichtsnotitie caf- 28-8 - 137469a Stas.pdf

	onvolledige informatie en andere onrechtmatigheden ?		
8.	Wanneer wist de ambtelijke en politieke top van het onrechtmatig handelen en andere problemen ?	Ja, de ADR kan de door de Belastingdienst geleverde informatie toetsen.	Nee
9.	Hoe was de informatievoorziening richting de ombudsman en autoriteit persoonsgegevens ?	Ja	Nee