



Ministerie van Financiën

is besproken tijdens reces Alex 1/3

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Ter info:

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

T 070-

@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum

19 februari 2020

Notitienummer

2020-0000038537

Auteur

Van

Uitvoerings- en
Handhavingsbeleid

Kopie aan

Bijlagen

2

notitie

Proces kabinetsreactie AUT, leeskopie
voortgangsrapportage KOT, overzicht moties en
toezeggingen

Aanleiding

Op uw verzoek treft u bijgaand een leeskopie aan van de voortgangsrapportage kinderopvangtoeslag. In deze voortgangsrapportage wordt een update gegeven van gedane toezeggingen en lopende onderzoeken. Dit zijn de overige onderwerpen waarover we – naast de kabinetsreactie op AUT II, ADR en het Zwartboek – de Kamer in maart informeren. Uiteraard kan op onderdelen geschoven worden door een bepaald onderwerp mee te nemen in de kabinetsreactie in plaats van in de voortgangsrapportage. Dit zal tijdens het verdere schrijfproces meegewogen worden.

Daarnaast wordt in deze notitie ingegaan op het voorgestelde proces voor de verzending van de kabinetsreactie op AUT II en ADR. Tot slot is een (concept) overzicht van de moties en toezeggingen bijgevoegd.

Beslispunt

Wij adviseren u optie 1A als proces voor verzending van de kabinetsreactie. Deze optie vraagt afstemming met de MP, de Minister van Financiën, sSZW en mogelijk de coalitie en MR om al vóór de voorjaarsbesluitvorming dekking te kunnen geven voor de oplossing voor de ouders.

Vanuit perspectief van DGRB geniet optie 1B de voorkeur. Wij horen graag welke optie uw voorkeur heeft.

Toelichting

Proces verzending kabinetsreactie AUT II en ADR

- Momenteel wordt ambtelijk gewerkt aan de verdere uitwerking van de tijdens het BWO van 13 februari besproken scenario's.
- In de week na het reces wordt opnieuw een BWO gepland (week van 2 maart).
- 12 maart is de verwachte datum van publicatie van het rapport van de AUT. Het rapport van de ADR zal naar verwachting omstreeks dezelfde periode worden gepubliceerd.
- Na de publicatie van het rapport wordt opnieuw een BWO gepland waarin de concept kabinetsreactie wordt gesondeerd.
- Voor de timing van de publicatie van de kabinetsreactie is een aantal opties denkbaar:
 - Optie 1A: direct na de publicatie van het rapport van de AUT een eerste procedurele reactie op het rapport (dank aan de commissie, nu zorgvuldig kennis nemen van het rapport), inhoudelijk reactie één week later.

rand?
hae?

- Reactie op Zwartboek en de voortgangsrapportage kunnen dan mee met de inhoudelijke reactie op vrijdag 20 maart.
- Dit geeft de tijd om de aanbevelingen uit het rapport zorgvuldig te analyseren en uit te werken en voorkomt dat het beeld kan ontstaan dat we nu het 'laaghangend fruit' omarmen en de andere punten voor ons uitschuiven (optie 2).
- Dit scenario vergt afstemming met in ieder geval de MP, de minister van Financien, sSZW en waarschijnlijk de coalitie en de MR, om de financiële dekking (waarvoor naar alle waarschijnlijkheid tenminste gedeeltelijk generaal geclaimd zal moeten worden) vooruitlopend op de voorjaarsbesluitvorming te kunnen geven.
- Optie 1B: direct na de publicatie van het rapport van de AUT een eerste procedurele reactie op het rapport (dank aan de commissie, nu zorgvuldig kennis nemen van het rapport), inhoudelijk reactie na de voorjaarsbesluitvorming half april.
 - Reactie op Zwartboek en de voortgangsrapportage zullen dan meegestuurd worden met de eerste procedurele reactie op 13 maart.
 - Het verschil met scenario 1A is dat in dit scenario de financiële dekking van de compensatie mee kan lopen in integrale weging in het voorjaar.
 - Nadeel is dat de kabinetsreactie op het rapport (en daarmee de duidelijkheid voor de ouders) langer op zich laat wachten.
 - Ook dit scenario zal politieke afstemming vergen i.v.m. de latere reactie op het rapport van de AUT.
- Optie 2: direct na de publicatie van het rapport van de AUT een eerste procedurele én gedeeltelijk inhoudelijke reactie op het rapport (dank aan de commissie, aanbeveling voor vergelijkbare CAF 11 gevallen omarmen), op andere doelgroepen dan CAF-overig later terugkomen (na een week of na de voorjaarsbesluitvorming, conform opties 1A en 1B).
 - Reactie op Zwartboek en de voortgangsrapportage kunnen dan mee met de deels inhoudelijke reactie op vrijdag 13 maart.
 - Dit verkort de tijd om de aanbevelingen uit het rapport zorgvuldig te analyseren en uit te werken aanzienlijk. Daarnaast kan het beeld ontstaan dat we nu het 'laaghangend fruit' omarmen en de andere punten voor ons uitschuiven.
 - De uitgebreidere inhoudelijke reactie kan één week later (20 maart) verstuurd worden of na de voorjaarsbesluitvorming. Dit vergt dan in beide gevallen ook politieke afstemming.
 - Ook voor de omarming van de aanbevelingen voor de vergelijkbare CAF 11 gevallen vergt financiële dekking.
- Optie 3: direct na de publicatie van het rapport van de AUT II een grotendeels inhoudelijke reactie op het rapport (dank aan commissie, aanbeveling voor vergelijkbare CAF 11-gevallen omarmen, behandeling overige gevallen o.b.v. voorbereide scenario's een inkijkje op geven) en later terugkomen op de details van de uitwerking.
 - Reactie op Zwartboek en de voortgangsrapportage kunnen dan mee met de grotendeels inhoudelijke reactie op vrijdag 13 maart.
 - De snelheid van de grotendeels inhoudelijke reactie zal naar verwachting positief worden ontvangen.
 - Er bestaat echter wel een risico dat vanwege het korte tijdpad tussen de onderhandse versie die op 9 maart wordt ontvangen en de grotendeels inhoudelijke kabinetsreactie op 13 maart 1) de budgettaire gevolgen groter uitvallen dan op

- 13 maart worden ingeschat en 2) de uitvoeringsgevolgen groter zijn dan vooraf ingeschat.
- Ook bestaat het risico dat het gewekt beeld in de grotendeels inhoudelijke reactie na nadere bestudering uiteindelijk niet kan worden waargemaakt. De scenario-analyse probeert dit risico te minimaliseren.
- Wij adviseren om, indien u kiest voor deze optie, op basis van de inhoud van de onderhandse versie (9 maart) van AUT II en de scenario-analyse de haalbaarheid van deze optie opnieuw in te schatten.

Inhoud brief

De inhoudelijke boodschap van de brief zal deels afhankelijk zijn van de uitkomst van AUT II en de ADR. Los van de precieze inhoudelijke boodschap, wordt nu al gewerkt aan de politieke boodschap van de brief. In grote lijnen is wordt op dit moment aan gedacht aan de volgende opbouw:

- 1) Erkenning voor het werk van de ADR en de AUT II en de waarde van de rapporten. Bevestiging van de rol die deze rapporten zullen spelen in het vinden van een oplossing voor de ouders.
- 2) Benadrukken dat die oplossing de belangrijkste prioriteit is. Dit benadrukken door aan te geven dat een aparte herstelorganisatie is opgericht hiervoor.
- 3) Aangeven dat de menselijke maat daarin een belangrijke rol speelt, waarbij wordt aangegeven dat ouders begeleiding kunnen krijgen in het proces.
 - Tot slot een blik op de toekomst: werken aan herstel van vertrouwen, uitwerking van maatregelen ter voorkoming van herhaling en het tegen het licht houden van het stelsel.

Leeskopie voortgangsrapportage KOT

- Uw opmerkingen over de schrijfstijl tijdens de bespreking van 20-2 moeten in dit concept nog worden verwerkt.
- Op uw verzoek treft u bijgaand alvast een leeskopie van het concept van de voortgangsrapportage KOT. Dit zal een bijlage worden bij de kabinetsreactie op AUT II en ADR. Om die reden is de inleiding vrij zakelijk gehouden.
- De meer persoonlijke inleiding (belang van het onderzoek, gevolgen voor ouders, etc.) zal worden opgenomen in de kabinetsreactie op ADR II en AUT.
- Met het delen van deze leeskopie kunt u in een vroegtijdig stadium bezien of overige inhoud, toon etc op goede spoor zit. Hiermee resteert er voldoende tijd om aanpassingen door te voeren.
- Omdat het nog een leeskopie betreft, staan er diverse onderwerpen op PM. Deze worden spoedig aangevuld.

Overzicht moties en toezeggingen

- Bij deze notitie is tevens een overzicht van de moties en toezeggingen gevoegd.
- Bij de voortgangsrapportage zal de Kamer ook geïnformeerd worden over de opvolging van de moties en toezeggingen.
- Voor die tijd zal nog een laatste controle worden gedaan op volledigheid van deze lijst.

Conceptbrief/outline reactie AP

- Op dit moment is niet bekend wanneer de Autoriteit Persoonsgegevens een (concept)rapport van bevindingen zal opleveren. Het is om die reden nog te vroeg een conceptreactie op te stellen.
- Voor de volledigheid: in de 'verzamelbrief Toeslagen' zal een passage worden opgenomen over het verwijderen van (tweede) nationaliteit in de systemen van Toeslagen. Die brief wordt op korte termijn (via UHB) aangeboden voor akkoord.

Bijlage 1 – Voortgangsrapportage Toeslagen

Wat is dat?

In deze voortgangsrapportage geef ik uw Kamer een update van gedane toezeggingen, lopende maatregelen en onderzoeken. Allereerst ga ik in op de plannen voor Toeslagen I en Toeslagen II en daarna schets ik een stand van zaken bij een aantal thema's. Zo wordt een update gegeven van enkele onderdelen van de specifieke aanpak richting ouders en van de maatregelen om te voorkomen dat dit andere ouders kan overkomen. Ook komt het gebruik van (tweede) nationaliteit bij toezicht aan bod in deze brief en behandel ik onder het kopje overig nog enkele losse onderwerpen, zoals het intern onderzoek naar informatiebeheer bij Toeslagen.

A. Plannen voor Toeslagen I en Toeslagen II

De dienst Toeslagen heeft de opgave om jaarlijks voor meer dan 5 miljoen huishoudens meer dan 7 miljoen toeslagen rechtmatig, tijdig en juist toe te kennen en uit te keren. Naast bezinning op een toekomst waarin toeslagen niet of een in sterk veranderde vorm zullen bestaan is het daarom onverminderd noodzakelijk om in het hier en nu te interveniëren en te investeren in het huidige stelsel. De uitvoering moet worden verstevigd naar een meer klantgerichte dienstverlening met zo groot mogelijke toekenningszekerheid voor alle toeslaggerechtigden en een behandeling waarin relevante individuele omstandigheden gemotiveerd kunnen worden meegewogen. Het beleid kan daaraan bijdragen door vereenvoudigingen door te voeren die het voor burgers en voor de uitvoering begrijpelijker en overzichtelijker maken en het aantal terugbetalingen terug kan brengen. Hierover ben ik in gesprek met mijn 'collega-bewindspersonen'.

Er zal een plan worden uitgewerkt dat de dagelijkse dienstverlening door Toeslagen aan de burgers versterkt, vereenvoudigt en de ruimte geeft om met meer menselijke aandacht onze burgers ten dienste te staan. Daarvoor zijn meer middelen nodig. Om de voorbereiding en uitwerking van het plan niet te vertragen en de reeds ingezette verbeteringen te kunnen uitbreiden heb ik middelen beschikbaar gesteld voor de eerste fase. Het meerjarige vereenvoudigings- en intensiveringplan zal ter besluitvorming voor de Voorjaarsnotitie worden aangeboden.

PM plannen TSL II

B. De specifieke aanpak richting ouders

Opvolging gesprekken met ouders

PM

Uitbetaling compensatie CAF 11

Graag informeer ik uw Kamer over de stand van zaken van de betaling van compensatie voor de bij de CAF 11-zaak betrokken ouders. In de week voor kerst zijn de eerste betalingen overgemaakt. Van de 309 betrokken ouders hebben 287 ouders recht op compensatie.¹ In totaal ging het om een bedrag van € 4.232.503, gemiddeld € 14.646². Zeven ouders hadden geen bij de Belastingdienst bekend rekeningnummer.³ Inmiddels hebben PM ouders de uitbetaling alsnog ontvangen. Het streven blijft om alle ouders die recht hebben op compensatie, te compenseren.

Er zijn 22 ouders die bericht gehad dat zij geen compensatie ontvangen. Hun situatie is beoordeeld door een commissie van onafhankelijke deskundigen, conform de aanbevelingen van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (AUT). De commissie van onafhankelijke deskundigen heeft geoordeeld dat deze ouders geen recht hebben op compensatie. Redenen hiervoor zijn bijvoorbeeld dat er evident sprake is van het ontbreken van het recht op kinderopvangtoeslag of dat er ook na herhaaldelijk verzoek (over alle drie de toeslagjaren, 2012-2013 en 2014) geen reactie is gekomen. Alle 309 ouders hebben een brief ontvangen waarin het besluit tot

¹ PM vindplaats toevoegen (brief van 24 december 2019)

² Zie hiervoor de brief van 17 december 2019; Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 574.

³ PM vindplaats toevoegen (brief van 24 december 2019)

nee, extenu 77?

compenseren is toegelicht.⁴ Tot 28 januari jl. konden beide groepen ouders reageren op deze vooraankondiging. De ouders die geen compensatie kregen konden hierbij aangeven op welke gronden ze daar volgens hen wel recht op hebben. De groep ouders die wel een eerste betaling heeft gekregen kon de bij Toeslagen bekende gegevens aanvullen en hun eventuele zienswijze geven. Van de 309 ouders hebben 24 [tzt actualiseren] personen hier op gereageerd. Geen van deze personen hadden recht op een compensatie. De reacties worden meegenomen bij het opstellen van de definitieve beschikkingen die uiterlijk PM worden gestuurd. Indien ouders het niet eens zijn met de definitieve beschikking kunnen ze hier bezwaar tegen maken. Deze bezwaren worden beoordeeld door een team dat door Toeslagen daarvoor apart in het leven is geroepen. Tevens zal een onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie zich over deze bezwaren buigen. De komende maanden zal ik u op de hoogte houden van de voortgang van de compensatie voor ouders in de CAF 11-zaak.

PM stavaza 2^e deel compensatie

Inzien dossiers

Graag informeer ik uw Kamer over de stand van zaken ten aanzien van de recente verzoeken van burgers tot inzage in hun toeslagen-dossier. Op 17 januari jl. zijn er twaalf dossiers bezorgd. Negen van hen hebben inmiddels een gesprek gehad met medewerkers van Toeslagen. Het laatste gesprek is ingepland op 17 februari aanstaande. Voor 1 maart van dit jaar ontvangen de volgende tien burgers hun dossier. Het betreft burgers die betrokken zijn geweest in een fraudeonderzoek. Zij ontvangen daarom, naast hun persoonlijke dossier, ook informatie over het fraudeonderzoek. Deze burgers krijgen hun dossier thuisbezorgd en zullen ook benaderd worden voor het inplannen van een persoonlijk gesprek om het dossier toe te lichten. Ik ben op 5 februari jl. aanwezig geweest bij een gesprek met twee ouders in het kader van de aan hen op 17 december j.l. gerichte vooraankondigingsbrief met compensatieberekening (CAF 11).

De samenvattingen die zijn gemaakt bij de twaalf dossiers zijn positief ontvangen door de ouders. Het dossier bevat namelijk erg veel technische informatie, die voor een burger vaak onoverzichtelijk en lastig te duiden is. De samenvatting geeft de burger een goed beeld van hetgeen gebeurd is. De ervaring tijdens de gesprekken die tot nu toe gevoerd zijn, is dat het dossier zelf nauwelijks ter sprake komt en in veel gevallen zelfs ongeopend blijft tijdens het gesprek. Een maximale dienstverlening aan de burger, waarmee hij een goed inzicht krijgt in de inhoud van zijn dossier staat voor mij centraal.

PM update over nieuwe werkwijze

Serviceteam Gedupeerden Kinderopvangtoeslag

Het serviceteam Gedupeerden Kinderopvangtoeslag (Serviceteam) is zoals toegezegd door mijn ambtsvoorganger van start gegaan op 2 januari van dit jaar. Voor het Serviceteam is een apart telefoonnummer gereserveerd. Tot en met vrijdag 31 januari is het Serviceteam 1844 keer gebeld. De bereikbaarheid was goed. De gemiddelde wachttijd was ongeveer een halve minuut.

Het vaakst werd gebeld met het een verzoek om herbeoordeling. Daarnaast is er veel gebeld over ontvangstbevestigingen. De frequentie nam aanzienlijk af nadat op 16 januari jl. een grote groep verzoekers een ontvangstbevestiging van hun verzoek tot herbeoordeling heeft ontvangen. In de ontvangstbevestiging wordt gevraagd om, middels een bijgevoegd formulier, door te geven of er een gemachtigde is. Het Serviceteam merkt dat in afwachting van de rapporten van de AUT en ADR het aantal telefoongesprekken waarin mensen vragen naar de stand van zaken van hun herbeoordeling is toegenomen sinds de laatste weken van januari.

Het Serviceteam heeft vanaf december ook proactief een groot aantal mensen benaderd die zich al bij de Belastingdienst hadden gemeld om hen te informeren dat de rapporten van de AUT en ADR later dan verwacht zouden verschijnen. Tevens heeft het Serviceteam afspraken gemaakt over het bezorgen van dossiers en belt het Serviceteam burgers die zich hebben gemeld bij BOInk om hun

⁴ Deze brieven zijn als bijlage bij de brief van 17 december jl. naar uw Kamer gestuurd.

gegevens aan te vullen en hen als zelfmelder te registreren. Daarnaast heeft het Serviceteam een aantal vragen beantwoord van mensen die bij de ouderbijeenkomst met de Minister-President en de Minister van Financiën op 20 januari jl. waren. Al deze mensen zijn gebeld. Ruim duizend mensen zijn pro-actief benaderd door het Serviceteam.

De toeloop van mensen waarvoor het speciale telefoonnummer niet is bedoeld blijft een groot risico. Daarnaast is het van belang scherp te houden wat mensen kunnen verwachten van het Serviceteam. Zo zal het bijvoorbeeld, ook na de publicatie van de rapporten van de AUT en ADR, niet mogelijk zijn te bellen en ter plekke een uitspraak van het Serviceteam te krijgen over een individueel dossier.

Onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie

PM [Er is toegezegd om een onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie in te stellen voor eventuele bezwaren tegen de compensatiebesluiten]

Hulp bij rechtsgang

PM [N.a.v. motie Omtzigt c.s. over het zonder tegenwerking recht halen door ouders]

Predicaat "opzet of grove schuld"

PM [Het lid Leijten heeft gevraagd hoeveel personen worden beschouwd als fraudeur met het predicaat "opzet of grove schuld"]

Gesprek burgemeesters/VNG

PM

C. Maatregelen om te voorkomen dat dit andere ouders kan overkomen

In de brief van 15 november jl.⁵ zijn diverse maatregelen geschetst die er, samen met destijds al in gang gezette maatregelen, voor moeten zorgen dat situaties als bij CAF 11 worden voorkomen. Graag geef ik uw Kamer een update over de in de brief genoemde maatregelen.

1. Verbeteren van cultuur en vaardigheden

→ *involdoende!*

In juli 2019 is een vierde pijler 'cultuur' toegevoegd aan de Beheerst Vernieuwen aanpak. De acties onder dit cultuurprogramma zien op alle onderdelen van de organisatie, zo ook op Belastingdienst/Toeslagen. Deloitte doet momenteel, met een enquête en groepsgesprekken, onderzoek naar de huidige en gewenste cultuur van de Belastingdienst. De resultaten zijn naar verwachting begin tweede kwartaal beschikbaar. In afwachting van de aanbevelingen is de Belastingdienst aan de slag met dialoogsessies met medewerkers en leidinggevend. Daarin wordt gereflecteerd op het gedrag en is er ruimte om dilemma's te bespreken.

2. Meer maatwerk in dienstverlening

→ *maakt verschil!*

Het merendeel van de toeslaggerechtigden weet zich goed bediend met het digitaal aanvragen en wijzigen en het geautomatiseerd berekenen en ontvangen van toeslagen. Maar als feiten en omstandigheden daarom vragen moeten burgers kunnen rekenen op meer persoonlijke dienstverlening en maatwerk in het toekennen en aanpassen van het recht op een toeslag. Toeslagen zorgt daarom voor meer uitleg en motivatie bij besluiten, vooral als deze een vermindering inhouden. Ook wordt contact gezocht om de burger in staat te stellen om meer toelichting of aanvullend bewijs te geven bij bijvoorbeeld een ingediend bezwaarschrift. Deze werkwijze zal gefaseerd verder worden doorgevoerd in alle processen. Naast het toenemen van de behandeltijden en daarmee samenhangende benodigde capaciteit vraagt deze implementatie ook om het investeren in kennis en vaardigheden van medewerkers en management. De vaktechnische waarborgen die worden aangebracht ondersteunen dit.

Met actuele gegevens over de grondslagen van een toeslag kunnen burgers er op geattendeerd worden dat het mogelijk beter is om de lopende toeslag aan te passen. Daarmee kan een terugbetaling achteraf worden voorkomen. Dit jaar worden alle kinderopvanginstellingen gevraagd en ondersteund om maandelijks de afgenomen opvanguren in te sturen. Met deze informatie zullen ouders worden geattendeerd als er een aanwijzing is dat de toeslag moet worden bijgesteld.

⁵ Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 538.

Deze attenderingen zullen via een app worden gestuurd, die in een pilot is uitgetest en binnenkort voor alle ouders ter beschikking komt. Hierin kunnen ook de gegevens van de toeslagen worden geraadpleegd en wijzigingen worden ingevoerd. Ook zal in het voorjaar worden gestart met het telefonisch benaderen van ouders met deze attenderingen. Daar waar blijkt dat ouders meer begeleiding nodig hebben in het goed aanvragen en aanpassen van de toeslag zal dit worden geboden. Deze aanpak is op kleine schaal uitgetest en gereed voor bredere toepassing als voldoende capaciteit is aangetrokken.

→ hoe werkt dit?

3. Betere juridische waarborgen

Belastingdienst/Toeslagen heeft een programma in uitvoering uit dat is gericht op de inrichting en versterking van de vaktechnische structuur. Hierdoor komen dilemma's over de toepassing van de wet in concrete situaties sneller naar boven. Dit leidt tevens tot beleidsbesluiten en het sneller implementeren van nieuwe jurisprudentie.

? hoeveel?

Zoals mijn ambtsvoorganger in de brief van 15 november jl. heeft aangegeven is er een begin gemaakt met de benoeming van vaktechnische medewerkers. Deze benoemingen zullen verder worden uitgebreid, waarbij een reorganisatie-procedure moet worden gevolgd.

4. Vermindering van complexiteit en verbetering van de aansturing van de Belastingdienst

Bij de Kamerbrief van 15 november jl. heeft mijn ambtsvoorganger de opdrachtformulering voor het onderzoek naar de structuur van de Belastingdienst toegevoegd. In deze opdracht is ABDTOPConsult gevraagd te onderzoeken of en hoe het ontvlechten of op (grotere) afstand zetten van Toeslagen, Douane en FIOD bijdraagt aan vermindering van complexiteit en een betere aansturing van de Belastingdienst en de onder de Belastingdienst vallende taken.

In januari van dit jaar ontving de minister van Financiën een tussentijds advies van ABDTOPConsult. Op 20 januari is een briefadvies van ABDTOPConsult 'Tussenbalans Onderzoek Structuur en Besturing Belastingdienst'⁶ met uw Kamer gedeeld. Een van de hoofdconclusies is dat de Belastingdienst voor een enorme vernieuwings- en uitvoeringsopgave staat. ABDTOPConsult concludeert dat deze opgave niet past binnen de huidige structuur en besturing. Daartoe adviseren de onderzoekers om Toeslagen en de Douane te ontvlechten van de Belastingdienst. Ook het rapport van ABDTOPConsult 'Back to Basics: alternatieve uitvoerders voor de Belastingdienst'⁷ laat zien dat de uitvoeringsopgave van de Belastingdienst de afgelopen decennia is uitgebreid met een groot aantal fiscale en niet-fiscale taken. Gevolg van die uitbreidingen is dat organisatorische en uitvoeringstechnische complexiteit is vergroot.

Het tussentijds briefadvies van ABDTOPConsult is onderdeel geweest van de besluitvorming die leidde tot het splitsen van de directie Toeslagen en directie Douane van de Belastingdienst in separate Directoraten-Generaals (DG's). Doel van deze splitsing is onder meer het verkleinen van de *span of control* van de top en zo mogelijke incidenten tijdiger te kunnen signaleren en escaleren. Verder helpt splitsing de separate onderdelen om de prioriteitstelling scherper te maken ten behoeve van een goede taakuitoefening. Door de splitsing ontstaat er meer zuiverheid in taakopdracht. De ontvlechting van ondersteunende organisatieonderdelen moet daar dienstig aan zijn en zorgvuldig plaatsvinden.

De aan te stellen DG's Toeslagen, Douane en Belastingdienst krijgen de opdracht om de ontvlechting uit te werken. Uitgangspunt is dat bestaande ondersteunende taken (bijvoorbeeld ICT en de BelastingTelefoon) vooralsnog onder verantwoordelijkheid van de Belastingdienst vallen, totdat anders wordt besloten. De DG's hebben elk te maken met specifieke uitdagingen. Zo wordt de door uw Kamer aangenomen motie Bruins en Van Weyenberg⁸ inzake het toeslagstelsel betrokken bij de inrichting van het DG Toeslagen.

De minister heeft in zijn beantwoording van feitelijke vragen naar aanleiding van zijn kamerbrief van 11 januari jl.⁹ toegezegd om de Kamer later dit jaar te informeren over de nadere uitwerking

⁶ PM Opnemen Kamerstuknummers

⁷ PM Opnemen Kamerstuknummer

⁸ PM vindplaats

⁹ PM Opnemen Kamerstuknummer

→ waarom nog zo uitgebreid in deze brief?

van de ontvlechting zodra er meer informatie beschikbaar is. In deze verzamelbrief Toeslagen wil ik herhalen dat de Kamer zoals toegezegd wordt geïnformeerd over de voortgang van de ontvlechting van de Belastingdienst, onder meer via de reguliere voortgangsrapportages.

5. Naar responsieve wet- en regelgeving

Los van de voorgenomen heroverweging van het stelsel van toeslagen, wordt voor de periode daarnaartoe verder gewerkt aan een betere balans tussen de complexiteit van het kinderopvangtoeslagstelsel, de (hoge) eisen die dit stelt aan het doenvermogen en de zelfredzaamheid van burgers en de (financiële) verantwoordelijkheid voor de – juistheid van de – toeslagen die nu voor een belangrijk deel bij de burger ligt. In de brief van 15 november jl. werd hierbij gewezen op het eerste deelrapport van de IBO Toeslagen waarin maatregelen worden genoemd die bijdragen aan de verbetering en vereenvoudiging van de kinderopvangtoeslag. Deze maatregelen vormen een aanvulling op het verbetertraject kinderopvangtoeslag. Het tweede deelrapport van de IBO Toeslagen zal, vergezeld van een kabinetsreactie op beide delen, dit voorjaar aan uw Kamer worden aangeboden.

De twee uitspraken van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 23 oktober 2019¹⁰ bieden Belastingdienst/Toeslagen al onder de bestaande wetgeving meer mogelijkheden om maatwerk te bieden bij het bepalen van het recht op kinderopvangtoeslag. De eerste uitspraak ziet hierbij op de situatie dat niet alle kosten van de kinderopvang volledig zijn betaald. Tot de uitspraak was de lijn dat dan in beginsel het volledige recht op kinderopvangtoeslag verviel en dat de ontvanger alle voorschotten moest terugbetalen. Met de uitspraak krijgt Belastingdienst/Toeslagen binnen het geldende wettelijke kader de ruimte om bij de vaststelling van het recht op kinderopvangtoeslag rekening te houden met het wel (al) betaalde deel van de kinderopvangkosten. Aan deze uitspraak is invulling gegeven in het Verzamelbesluit Toeslagen¹¹. Op basis van deze invulling stelt Belastingdienst/Toeslagen het recht op kinderopvangtoeslag voortaan vast naar rato van het bedrag aan kosten dat de ouder tijdig heeft betaald aan de kinderopvangorganisatie. Dit besluit geldt vanaf 23 oktober 2019 (voor toekenningen die op dat moment nog niet onherroepelijk vaststonden). Met deze proportionele vaststelling van de kinderopvangtoeslag kunnen in een belangrijk aantal gevallen hoge terugvorderingen worden voorkomen.

→ het snelle besluit?

Volgens de tweede uitspraak heeft Belastingdienst/Toeslagen bij een op zichzelf terechte vaststelling van een toegekende toeslag (of van een voorschot), een zekere discretionaire ruimte bij de vaststelling van het bedrag dat daadwerkelijk wordt teruggevorderd.¹² Het gaat dan om bijzondere gevallen waarin de terugvordering evident onredelijk uitpakt. Ook na deze uitspraak blijft dus het uitgangspunt dat een binnen het wettelijk kader ten onrechte uitgekeerd bedrag wordt teruggevorderd. Maar de uitspraak biedt Belastingdienst/Toeslagen wel de mogelijkheid om in bijzondere omstandigheden waarin de geldende wetgeving evident onredelijk uitpakt, tot een passende oplossing te komen. Aan de invulling van deze tweede uitspraak wordt momenteel gewerkt in overleg met de toeslagdepartementen en Belastingdienst/Toeslagen. De verwachting is dat dit binnen enkele weken na publicatie van deze Kamerbrief zal leiden tot een aanvulling van het Verzamelbesluit Toeslagen.

→ waarom zo laat?

6a. Heroverweging beleid opzet grove schuld

Een toeslaggerechtigde kan verzoeken om een persoonlijke betalingsregeling. Als het ontstaan van de terugvordering is te wijten aan opzet of grove schuld van de toeslaggerechtigde, dan komt hij niet in aanmerking voor een persoonlijke betalingsregeling en daarmee ook niet voor het afzien van inning van een restschuld. In de brief van 8 november 2019¹³ is aangekondigd dat het beleid ten aanzien van opzet en grove schuld wordt heroverwogen. De uitkomst van die heroverweging zal ik zo snel mogelijk na de kabinetsreactie op de rapporten van de commissie AUT en de ADR met uw Kamer delen. Tot die tijd wordt er bij een nieuw verzoek om een persoonlijke

¹⁰ ECLI:NL:RVS:2019:3535 en ECLI:NL:RVS:2019:3536.

¹¹ Besluit van 20 december 2019, nr. 2019-215337, Stcrt. 2019, 70486.

¹² Deze tweede uitspraak lijkt hierbij overigens niet beperkt tot de kinderopvangtoeslag en kan daarmee ook gevolgen hebben voor de andere toeslagen.

¹³ Kamerstukken II, 2019/20, 35302, nr. 26.

gelijk!

beter gelijk!

betalingsregeling voor een toeslagschuld geen onderzoek gedaan naar opzet of grove schuld, behalve als er in het voortraject (de toekenningsfase) een inmiddels onherroepelijk geworden vergrijpboete is opgelegd of strafrechtelijke vervolging is ingesteld.

6b. Pauzeknop dwanginvordering

Voor de volgende groepen toeslaggerechtigden is de dwanginvordering stopgezet ("pauzeknop"):

- (1) de CAF 11-ouders¹⁴
- (2) de overige CAF-ouders¹⁵
- (3) de (oude) opzet/grove schuldgevalen¹⁶
- (4) ouders met een problematische kinderopvangtoeslagschuld die in een vergelijkbare situatie verkeren als de CAF-ouders¹⁷.

In de praktijk zijn niet alleen dwanginvorderingsmaatregelen zoals dwangverrekeningen en loonbeslagen opgeschort, maar zijn ook betalingsregelingen gepauzeerd. De pauzeknop geldt bovendien niet alleen voor alle soorten toeslagschulden van de betrokkenen, maar in beginsel ook voor al hun belastingsschulden.

→ wat nu verder?

7. Opvolging fraudesignalen

In de brief van 15 november jl.¹⁸ is toegezegd om de behandeling van signalen van fraude binnen de Belastingdienst tegen het licht te houden. Het gaat dan om de vraag of, bij signalen van mogelijke fraude, gepaste middelen worden ingezet. Het betreft de waarborgen in de organisatie die:

- ervoor zorgen dat we de gepaste middelen inzetten en daarmee voorkomen dat we burgers en bedrijven ten onrechte met te zware middelen benaderen;
- ervoor zorgen dat we keuzes kunnen onderbouwen en zo nodig terug kunnen grijpen op eerdere vastleggingen;
- ervoor zorgen dat de waarborgen worden nageleefd en hier op wordt toegezien.

Er wordt daarom in kaart gebracht of binnen de Belastingdienst wordt zorggedragen voor een zorgvuldige behandeling van fraudesignalen, welke protocollen hiervoor zijn, hoe hier mee wordt omgegaan en of hier verbeteringen bij nodig zijn. Als dit voor de Belastingdienst in kaart is gebracht zal ook met andere (overheids)partijen die werken met signalen van mogelijke fraude worden gesproken om te vernemen wat de reactie op de aanpak van de Belastingdienst is en of er nog suggesties voor verbeteringen zijn. De conclusies en aanbevelingen verwacht ik in september van dit jaar.

erg leuk!

D. Gebruik van (tweede) nationaliteit bij toezicht

Onderzoek Nationale Ombudsman

De Nationale ombudsman is in 2019 gestart met een onderzoek naar de wijze waarop overheden omgaan met klachten over etnisch profileren. Hij heeft in dat verband ook gesprekken gevoerd met de Belastingdienst (Belastingen, Toeslagen en Douane). De Nationale ombudsman vat de resultaten van dit oriënterend onderzoek als volgt samen: 'Alle overheidsinstanties waarmee wij in de verkenning spraken gaven aan weinig klachten over etnisch profileren te ontvangen. Dat komt ook overeen met het algemene beeld dat er een lage klaagbereidheid bestaat op dit onderwerp. Wij zien dit ook terug in ons eigen klachtbeeld.' De Nationale ombudsman ziet aanleiding om het onderzoek te vervolgen. Met dit vervolg wordt beoogd helder te maken wat burgers met klachten over etnisch profileren van overheidsinstanties mogen verwachten. De verwachting van de Nationale ombudsman is dat dit onderzoek in het derde kwartaal van 2020 wordt afgerond.

Onderzoek Autoriteit Persoonsgegevens

De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) doet onderzoek naar het gebruik bijzondere persoonsgegevens zoals nationaliteit bij de toeslagen. Dit onderzoek is in eerste instantie gericht

¹⁴ Schriftelijke toezegging van 11 juni 2019, Kamerstukken II, 2018/2019, 31 066, nr. 490.

¹⁵ Mondelinge toezegging van 4 november 2019, bevestigd in de Kamerbrief van 8 november 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 26.

¹⁶ Mondelinge toezegging van 4 november 2019, bevestigd in de Kamerbrief van 8 november 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 26.

¹⁷ Schriftelijke toezegging van 4 februari 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 31066, nr. 596.

¹⁸ Kamerstukken II, 31066, nr. 538.

komt anders dan
de brief!

op signalen over het gebruik van (tweede) nationaliteit bij Belastingdienst/Toeslagen. In de documentanalyse naar aanleiding van het Wob-verzoek inzake CAF zijn documenten gevonden die wijzen op het gebruik van (tweede) nationaliteit als selectiecriterium bij andere CAF-zaken buiten Toeslagen. Deze signalen zijn in november aan de AP overgedragen om mee te nemen in het onderzoek. De betreffende stukken zijn openbaar gemaakt. Het is niet bekend wanneer de AP het onderzoek verwacht af te ronden.

Gebruik van (2e) nationaliteit bij toezicht/systemen

Graag benadruk ik nogmaals dat ik etnisch profileren ten strengste afkeur. In de brief van 11 juni jl. is toegezegd dat vanaf de zomer de tweede nationaliteit niet meer raadpleegbaar is voor medewerkers en deze voor eind 2019 uit de systemen bij Belastingdienst/Toeslagen gehaald worden.¹⁹ Deze laatste toezegging is niet per eind 2019 gerealiseerd, dit betreurt ik. Het verwijderen van de circa 1,4 mln. Nederlanders die een tweede nationaliteit in de systemen van de Belastingdienst/Toeslagen hebben is een zeer ingewikkeld proces, waarbij de kans op procesverstoringen en ongewenst gevolgen groot was, bijvoorbeeld door herberekeningen voor het heden of verleden. Inmiddels is voor 92% de tweede nationaliteit verwijderd. Per 6 maart is de verwachting dat dit gestegen is tot 99,9%, de laatste circa 1.000 gevallen zullen de komende maanden verwijderd worden. Gegevens over de tweede nationaliteit (naast de Nederlandse nationaliteit) mogen geen rol spelen in de uitvoering. Bij de overige onderdelen van de Belastingdienst is de tweede nationaliteit uit de risicomodellen verwijderd. Of daarmee alle onterechte gebruik van nationaliteit is gestopt, kan nog niet met zekerheid gezegd worden. Zo zijn er (oude) gegevensbestanden die mogelijk voor verschillende doeleinden zijn/worden gebruikt en waarvan niet duidelijk is, of deze nog steeds beschikbaar zijn of gebruikt worden. Dit wordt de komende tijd nader in kaart gebracht, zodat ook deze kunnen worden beëindigd.

E. Overige zaken

Procedure Landsadvocaat

PM [Toezegging aan mw. Leijten om schriftelijk terug te komen procedure die de landsadvocaat bij de Raad van State voert]

Gesprek betreft (signalen van) strafbaar handelen

PM [Toezegging aan dhr. Omtzigt/ mw. Leijten om terug te komen op het gesprek dat de minister heeft met de minister van JenV betreft (signalen van) strafbaar handelen]

Intern onderzoek naar informatiebeheer bij Toeslagen

Mijn ambtsvoorganger heeft uw Kamer op 11 oktober 2018 geïnformeerd over de noodzaak om het informatiebeheer bij Toeslagen te verbeteren.²⁰ Directe aanleiding destijds was het feit dat in de dossiers van CAF 11 niet alle voor de procesvoering relevante documenten beschikbaar waren voor de verweerder. Uit een interne verkenning binnen Belastingdienst/Toeslagen bleek dat een versterking van de informatiehuishouding c.q. het informatiebeheer noodzakelijk was. Er zijn zeven deelonderzoeken uitgevoerd. De onderzoeken zien op deelprocessen binnen het primaire proces van toeslagen.

De verwachting is dat in het eerste kwartaal van dit jaar de resultaten van de deelonderzoeken beschikbaar komen. Vervolgens worden de verbeteringen uit de onderzoeken geïmplementeerd. Zodra ik over de resultaten van alle onderzoeken beschik, informeer ik uw Kamer hierover.

Contact met de Nationale Ombudsman

PM [Toezegging contact op te nemen met de Ombudsman om te kijken hoe hij tot zijn conclusies is gekomen rondom de toeslagenaffaire en of hier documenten van de Belastingdienst aan ten grondslag liggen die gedeeld kunnen worden met de Kamer]

¹⁹ Kamerstukken II, 2018/19, 31066, nr. 490.

²⁰ Kamerstukken II, 2018/19, 31066, nr. 434.

Bijlage: overzicht van lopende en afgedane moties- en toezeggingen rondom het CAF-dossier

M/T vanaf 15 november 2019

Stavaza per 20 februari 2020

Afgeronde toezeggingen en moties vanaf 15 november 2019

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Vindplaats
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging aan de Kamer dat er gevraagd wordt om contact op te nemen met de AP om inzicht te delen over tijdspad van publicatie en daarover de Kamer te informeren.	Is afgedaan via een procedureel antwoord. De AP geeft geen tijdspad.
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging aan het lid Omtzigt om nog deze week een procesbrief te sturen naar de Kamer met daarin een tijdspad van zijn drie ingediende moties. 1. De minister zegt toe zich te laten informeren m.b.t. motie Omtzigt over de tijdlijn wat-wanneer-hoe-wie en hier in de Kamer op terug te komen (<i>feitenrelaas</i>). Ook zegt de minister toe de Kamer mee te nemen in een meetmoment een halfjaar later. Waar staan we dan, per groep, per verstrekte dossiers. 2. De minister komt ook binnen enkele weken terug op de tweede motie van de heer Omtzigt (<i>betreft rechtsbescherming</i>). 3. De minister zegt toe aan het lid Omtzigt contact op te nemen met de OR en de vakbonden omtrent de twee raadspersonen, ook i.r.t. het gebrek aan klokkenluiders de afgelopen tijd, dat klokkenluiders zich kunnen melden in de toekomst.	Naar aanleiding van de motie Omtzigt en Lodders is aan uw Kamer toegezegd de richtlijnen van de Raad van Europa voor de bescherming van klokkenluiders volledig te implementeren bij de Belastingdienst. In het eerste kwartaal van 2020 zal hiertoe een kader voor de Belastingdienst worden geïmplementeerd waarin de bescherming is opgenomen wanneer vermoedens van misstanden publiekelijk worden gemaakt. Kamerstuk: 31066 Nr. 588
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door de Minister aan het lid Van Weyenberg om contact op te nemen met de minister van SZW om na te gaan wat er misging met signaleren binnen SZW, wat betreft de toelagenaffaire, signalen die daar zijn verzand, en de Kamer hierover te informeren, en hier volgende week op terugkomen 'hoe dat uitzoeken vorm krijgt'.	Het ministerie van Financiën heeft dit uitgevraagd bij het ministerie van SZW. Inmiddels is de reactie van SZW ontvangen en wordt deze momenteel geanalyseerd.
Beantwoording Kamervragen	31066, nr. 596	04/02/20	Op dit moment onderzoekt de Belastingdienst hoeveel mensen in totaal de kwalificatie 'opzet of grove schuld' gekregen heeft. Zodra de Staatssecretaris dat aantal heeft, informeert zij uw Kamer daarover.	Tsl heeft dit in kaart gebracht en aan de Kamer gemeld.
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd per 1 januari een apart telefoonnummer geïnstalleerd te hebben waar ouders met kinderopvangtoeslagproblemen terecht kunnen en indien mogelijk een vast contactpersoon.	Het telefoonnummer 0800 - 2 358 358 van het Serviceteam Gedupeerden Kinderopvangtoeslag is op 2 januari in werking getreden.
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris zegt toe de twee genoemde lijsten (de 170 CAF-zaken en de schrijnende gevallen) van het MT-overleg Toelagen 3 september met de Kamer te delen.	Bijlage bij Kamerstuk 31066, nr. 574
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris zegt toe aan het lid Van Kooten-Arissen dat de compensatie aan ouders niet van invloed is op toelagen en uitkeringen.	Beantwoord in Kamerstuk 31066, nr. 574: 'Compensatie ouders CAF 11 en gedane toezeggingen'.

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Vindplaats
Kamerbrief	31066, nr. 535	13/11/19	Stas Snel zegt toe: In de regeling van werkzaamheden van heden heeft de heer Omtzigt verzocht om nog voor de start van het debat over het pakket Belastingplan 2020 een brief te ontvangen over de [] van [] Ik heb zojuist kennisgenomen van deze brief. Ik heb opdracht gegeven om het gestelde goed te onderzoeken. Zodra dit onderzoek afgerond is zal ik uw Kamer hierover informeren.	29-11-19 afgedaan per brief
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Probleemanalyse grote uitvoeringsorganisatie begin 2020.	De probleemanalyse wordt uitgevoerd binnen het traject "Werk aan Uitvoering". In november / december wordt de kamer over dit traject geïnformeerd.
Moties				
Motie	31066, nr. 556	04/12/19	Motie van Bruins en Van Weyenberg over de minister-president in gesprek gaan met de getroffen ouders, tijdens plenaire vergadering 10 december 2019	Gesprek heeft op 20 januari jl. plaatsgevonden in Rijswijk.

Lopende toezeggingen en moties vanaf 15 november 2019

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Kamerbrief	31066, nr. 596	04/02/20	In de kabinetsreactie op de AUT II en de ADR zal uw Kamer ook geïnformeerd worden over de (eventuele) voortzetting van de pauzeknop.	De rapporten van de ADR en de AUT worden verwacht in maart.
Kamerbrief	31066, nr. 596	04/02/20	Toegezegd aan de Kamer om aan de betrokken ouders, na het uitkomen van het eindrapport van de Commissie Donner het rapport van de ADR en de kabinetsreactie daarop, een voortgangsbrief te sturen.	De rapporten van de ADR en de AUT worden verwacht in maart.
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door Minister-President aan het lid Omtzigt dat de stand van zaken m.b.t. de afwikkeling van de toeslagenaffaire voor de zomer naar de Kamer zal worden gestuurd.	Momenteel vindt overleg plaats tussen financiën en AZ aangaande dit onderwerp. VGR.
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Het lid Leijten betreffende een hoger beroep aangaande een procedure gevoerd door de landsadvocaat tegen ouders. De landsadvocaat gaat namens de Belastingdienst nog steeds door met een procedure bij de Raad van State over het dossier in een gewonnen rechtszaak. De minister zegt toe hierop op zo kort mogelijke termijn schriftelijk op terug te komen.	Er ligt een concept tekstblok voor een Kamerbrief naar aanleiding van een vraag van het lid Leijten (Schriftelijk terug te komen op korte termijn op de procedure die de landsadvocaat bij de RvS voert (uit plenair debat 21 jan 2020)).
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door de Minister aan het lid Leijten om te kijken naar mogelijkheden om zo snel mogelijk bij de ouders de juiste informatie op tafel te krijgen, en daarin ook te kijken naar de variant om een begrijpelijke samenvatting van het dossier beschikbaar te maken.	Ook voor de dossiers die in maart worden verstrekt worden samenvattingen gemaakt.

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Kamerbrief	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door Minister aan het lid Omtzigt dat de Kamer wordt geïnformeerd over stand van zaken betreffende 22 knelpunten.	Dit betreft de lijst schrijnende gevallen die als bijlage is meegezonden met de Kamerbrief van 17 december jl. Hierbij is toegezegd dat deze lijst de basis zal vormen om met de betrokken beleidsdepartementen overleg te voeren. Hierin loopt bijvoorbeeld ook de kabinetsreactie op het zwartboek mee; Kamerstuk 31066, nr. 574 Er wordt momenteel nog gewerkt aan een lijst schrijnende gevallen voor CAF overig, hier wordt nu aan gewerkt
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door Minister-President aan het lid Omtzigt dat de regering reflecteert op de toeslagenaffaire en de lessons learned. Deze zullen worden gedeeld met de Kamer.	Momenteel vindt overleg plaats tussen financiën en AZ aangaande dit onderwerp. Daarbij zal o.a. ook het recente rapport van de Algemene Rekenkamer worden meegenomen (Kst. 31066-599)
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door Minister van Financiën aan het lid Omtzigt om de Kamer middels twee brieven te informeren over hoe het kabinet reflecteert op de aanwijzingen o.a. vanuit 5 Hoge colleges van Staat, met daarin een alomvattende reflectie op de vraag hoe dit kon gebeuren, hoe de signalen gemist konden worden en wat de lessons learned zijn	Momenteel vindt overleg plaats tussen financiën en AZ aangaande dit onderwerp. Daarbij zal o.a. ook het recente rapport van de Algemene Rekenkamer worden meegenomen (Kst. 31066-599)
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door Minister van financiën aan het lid Omtzigt om de Kamer middels twee brieven te informeren over een statusoverzicht met daarin waar het kabinet staat betreft de verschillende groepen in het dossier, betreft de aanbevelingen van de Commissie Donner, met de zaken die de komende weken nog uit te sorteren zijn en betreft de opvolging van de gesprekken met de ouders. Toegezegd is dat deze brieven niet de donderdag voor het zomerreces worden verstuurd, maar eerder.	Na de publicatie van AUT II volgt een kabinetsreactie, waar de voortgangsrapportage deel van zal uitmaken.
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging door Minister van Financiën aan het lid Van Weyenberg om in de reactie op Donner ook in te gaan op andere groepen waar Donner geen oplossing voor biedt.	Het ministerie werkt momenteel aan een Kamerbrief die hier verduidelijking over zal geven.
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	De Minister van Financiën zegt toe contact op te nemen met de Ombudsman om te kijken hoe hij tot zijn conclusies is gekomen rondom de toeslagenaffaire en of hier documenten van de Belastingdienst aan ten grondslag liggen die gedeeld kunnen worden met de Kamer.	Momenteel wordt geïnventariseerd hoe we dit verzoek het beste bij de NO kunnen neerleggen.

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	De Minister van Financiën zegt toe zich te laten informeren m.b.t. motie Omtzigt over de tijdlijn wat-wanneer-hoe-wie en hier in de Kamer op terug te komen. Ook zegt de minister toe de Kamer mee te nemen in een meetmoment een halfjaar later. Waar staan we dan, per groep en voor verstrekte dossiers.	De ADR neemt in zijn onderzoek ook een tijdlijn op waarin wordt ingegaan op vragen aangaande "wie wist wat wanneer". Wat betreft het tweede deel van de toezegging, zal de Kamer d.m.v. voortgangsrapportages geïnformeerd worden. Tweede deel van de toezegging: VGR
Plenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	Toezegging aan het lid Omtzigt/Leijten om terug te komen op het gesprek dat de minister heeft met de minister van JenV betreft (signalen van) strafbaar handelen.	
Kamerbrief	31066, nr. 579	17/01/20	De Kamer is toegezegd dat inzake de signalen over stukken of bezwaarschriften die bewust zijn kwijtgemaakt of vernietigd door de Belastingdienst door een onafhankelijke organisatie zullen worden onderzocht. Daarom gaat de Minister in gesprek met, dan wel de ADR dan wel een andere instantie, die aangewezen autoriteit is om dit te onderzoeken. De Kamer wordt zowel geïnformeerd over de onderzoeksinstantie en de reikwijdte van het onderzoek.	De inspectie van overheidsinformatie en erfgoed heeft aangekondigd een onderzoek te doen op basis van de archieven uit 1995.
Kamerbrief	31066, nr. 578	07/01/20	De afhandeling van de overige inmiddels circa 160 verzoeken tot inzage zullen met urgentie worden behandeld. De Belastingdienst is gevraagd om bij het opzetten van de nieuwe projectorganisatie het proces zo aan te passen dat een mogelijk grotere stroom verzoeken zorgvuldig behandeld kan worden. Voor de overige verzoeken zal de nieuwe staatssecretaris of ik (de minister) u zo spoedig mogelijk berichten over de te verwachten doorlooptijd. Daarbij spant de Belastingdienst zich in om snel extra capaciteit beschikbaar te krijgen. Zoals aangegeven zal ik u op korte termijn informeren	Afhandeling van inzage van dossiers is een doorlopende zaak die onder continue aandacht staat bij de Belastingdienst.
Kamerbrief	31066, nr. 568	18/12/19	Vandaag heeft de Staatssecretaris een brief ontvangen van de Nationale ombudsman met vervolgvragen over deze kwestie. Hij zal deze op korte termijn antwoorden. Uw Kamer ontvangt een afschrift van mijn reactie.	De beantwoording van de vragen is in de afrondende fase, een conceptantwoord is al uw (de staatssecretaris TD) kant op.
Kamerbrief	31066, nr. 574	17/12/19	Staatssecretaris Snel heeft de Belastingdienst de opdracht gegeven de ruimere interpretatie van de wet door de Raad van State in de praktijk toe te passen. De Belastingdienst doet dit in overleg met de toeslagdepartementen (Ministeries Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Volksgezondheid, Welzijn en Sport en Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties). Ik zal uw Kamer begin volgend jaar nader informeren over de wijze waarop invulling wordt gegeven aan deze uitspraak.	Beleidsbesluit wordt op dit moment gemaakt.
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd een proces in te richten om gedupeerde ouders zo goed mogelijk te kunnen helpen met de rechtsgang.	In behandeling. Zie ook Kamerbrief stand van zaken van moties en toezeggingen inzake de Belastingdienst; Kst. 31066, nr. 591
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd dat dezelfde gevallen die nu nog niet bekend zijn dezelfde behandeling krijgen.	De Belastingdienst neemt zelfmelders in behandeling en analyseert momenteel hun verzoeken/dossiers.

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd terug te komen op de overschreden wetten (AWIR, Awb en KOT) bij de aanbidding van het ADR-rapport.	Kabinetsreactie volgt na publicatie van het ADR-rapport.
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd in januari met een brief te komen hoe er verder wordt gegaan met de compensatie aan de hand van Donner II.	Na de publicatie van AUTII zal het kabinet haar reactie op het rapport naar de Kamer sturen.
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd de effecten voor Toeslagen en andere uitkeringen van een eventuele compensatie/schadevergoeding te vergoeden.	In december 2019 is hierover een beleidsbesluit verschenen, waarin staat dat volledig conform AUT I gecompenseerd zal worden. Zie Kamerbrief 'Compensatie ouders CAF 11 en gedane toezeggingen', Kst. 31066, nr. 574 Afgerond voor CAF 11 Doorlopend voor CAF overig
Plenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris komt zo snel mogelijk met een brief omtrent het beleid naar aanleiding van de Raad van State uitspraken van 23 oktober.	Hier is geen separate brief voor opgesteld, wel is op diverse momenten aandacht besteed aan de invulling van deze uitspraken.
Kamerbrief	31 066, nr. 544	22-11-19	Het oordeel van de Autoriteit Persoonsgegevens, zal ik zoals eerder toegezegd, ook steeds met uw Kamer delen.	Het rapport van de AP wordt nog afgewacht.
Bijlage bij Kamerbrief	31066, nr. 538	15/11/19	Instellen onafhankelijke bezwaarschriftenadviescommissie en een commissie van wijzen/deskundigen die worden geraadpleegd indien Toeslagen voornemens is een aanvraag om compensatie af te wijzen De bezwaarschriftenadviescommissie zal ingesteld worden voordat de deadline voor bezwaarschriften in CAF11 (half mei) is verstreken.	Op korte termijn zal u worden geïnformeerd over de samenstelling van deze commissies
Kamerbrief	31066, nr. 538	15-11-19	Staatssecretaris Snel meldt dat ook de Nationale ombudsman bezig is met een onderzoek naar de behandeling van klachten bij de overheid over etnisch profileren. Bij afronding van dat onderzoek informeer ik uw Kamer over de resultaten die de Belastingdienst betreffen.	Rapport wordt nog afgewacht.
Bijlage bij Kamerbrief	31066, nr. 538	25/09/19	Gezamenlijk met de bewindspersoon van Sociale Zaken een kabinetsreactie te geven op het zwartboek Toeslagen van Kamerlid Leijten	De reactie wordt naar verwachting na AUT II gestuurd
Brief met 4 sets antwoorden op Kamervragen	31066, nr. 529 en nr. 490	20/09/19	De volledige verwijdering van gegevens over tweede nationaliteit in de systemen is eind 2019 gereed	De gegevens over nationaliteit zijn niet meer raadpleegbaar voor belastingdienstmedewerkers. De laatste hand wordt gelegd aan de volledige verwijdering uit te systemen
Brief met 4 sets antwoorden op Kamervragen	31066, nr. 529	20/09/19	Vaktechnische infrastructuur ook bij Toeslagen	In gang gezet bij Toeslagen

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Brief met 4 sets antwoorden op Kamervragen	31066, nr. 529	20/09/ 19	Ambtelijke werkgroep met SZW die onderzoekt of meer proportionele benadering mogelijk is.	Loopt mee in beleidswijziging (binnen 26 weken) op uitspraken Raad van State van 23 okt 2019, er wordt aan gewerkt d.m.v. een beleidsbesluit
Kamerbrief	31066, nr. 510	09/07/19	De bevindingen van de ADR zullen, zo snel als deze beschikbaar zijn, gedeeld worden met de Kamer en de Adviescommissie.	Wordt verzonden samen met de kabinetsreactie.
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Terugkomen op verzoek uit motie Omtzigt (praktische) rechtsbescherming in belastingzaken	Deze brief is verzonden naar de Kamer d.d. 19/02/20, er wordt nog gezocht naar leden voor de commissie.
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Samen met de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid nader onderzoeken of in dergelijke situaties tot een meer proportionele benadering kan worden gekomen.	Loopt mee in beleidswijziging (binnen 26 weken) op uitspraken Raad van State van 23 okt 2019
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Daarnaast zal Staatssecretaris Snel uitvoering geven aan de gewijzigde motie van het lid Leijten, waarin zij verzoekt bij een bezwaarprocedure altijd de menselijke maat te hanteren, en de dienstverlening naar de belastingplichtige niet te staken. Ik kom in dat kader in het najaar 2019 terug op de deelname van Toeslagen in het traject «Maatwerk in Dienstverlening» van de secretarissen-generaal, uitgevoerd door ABD Topconsult.	Zodra een eindadvies gereed is zal ik uw Kamer hierover informeren. De huidige ontwikkelingen bij Toeslagen en de urgentie om problemen bij de Belastingdienst op te lossen zodat goede dienstverlening aan burgers en bedrijven kan worden verzekerd, maken het noodzakelijk om de Belastingdienst minder complex en minder omvangrijk te maken. Daarover is ABDTOPConsult eerder gevraagd onderzoek te doen. Ik heb gegeven de ontstane situatie de onderzoekers van ABDTOPConsult geconsulteerd over hun tussentijdse bevindingen. Vindplaats Kamerbrief 31066 Nr. 588
Kamerbrief	31066, nr. 434	11/10/18	Intern onderzoek naar informatiebeheer bij Toeslagen	Onderzoek afgerond, implementatie loopt
Kamerbrief	31066, nr. 434	11/10/18	Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst	In gang gezet bij Toeslagen
Moties				
Duiding	Kamerstuknummer	Datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Motie	31066, nr. 582	21/01/20	Motie van het lid Ladders c.s. over de eerste verbeteringen en alternatieven doorvoeren in het komende Belastingplan	Momenteel wordt gewerkt aan een beleidsbesluit waarin dit wordt behandeld.
Motie	31066, nr. 560	21/01/20	Gewijzigde motie van het lid Van Raan over kijken naar andere kosten die gemaakt zijn voor het optreden van de Belastingdiensten (t.v.v. 31066-587)	In de brief van 17 december 2019 is opgenomen dat, indien ouders niet tevreden zijn, zij aanvullende stukken kunnen sturen tot 28 januari 2020. Enkele tientallen ouders hebben van deze mogelijkheid gebruik gemaakt; deze aanvragen worden nu beoordeeld. Zie ook de bijlage bij Kst. 31066, nr. 574

Toezeggingen				
Duiding	Kamerstuknummer	datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Motie	31066, nr. 587	04/12/19	Motie van Bruins en Van Weyenberg over varianten waarbij het toeslagenstelsel verdwijnt.	Dit zal worden meegenomen in de kabinetsreactie na publicatie van het IBO Toeslagen.
Motie	31066, nr. 558	04/12/19	Motie van Van Raan over de status "fraudeur" zo snel mogelijk verwijderen uit de systemen.	Er is geen 'vinkje fraudeurs' in de systemen van Toeslagen. Wellicht wordt hier gerefereerd aan poststukken aan burgers in relatie tot een onderzoeksdossier (zoals CAF). Deze bevatten een ander identificatienummer dan reguliere brieven.
Motie	31066, nr. 551	04/12/19	Motie van Omtzigt c.s. over het zonder tegenwerking recht halen door ouders.	Een plan van aanpak voor hulp bij rechtsgang ligt momenteel intern bij de Belastingdienst ter besluitvorming voor.
Motie	31066, nr. 506	04/07/19	Van Weyenberg c.s.; na onderzoeken AP en NO de kamer zo spoedig mogelijk informeren	Onderzoeken AP en NO zijn nog niet beschikbaar

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 38537 Proces kabinetsreactie AUT, leeskopie voortgangsrapportage KOT, overzicht moties en toezeggingen

Nummer: 2020-0000004126

Algemeen taakverzoek:

Document: DGBD 38537 Proces kabinetsreactie AUT, leeskopie voortgangsrapportage KOT, overzicht moties en toezeggingen (2020-0000038537)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	20-02-2020, 17:24	TSL Paraferen
 (UITVOERINGSBELEID)	20-02-2020, 17:04	 (UITVOERINGSBELEID)

✓ 21/2 psh