



TER BESPREKING; PM
Aan
de staatssecretaris

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
8 augustus 2019

Notitienummer
2019-0000137469

Van

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

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.

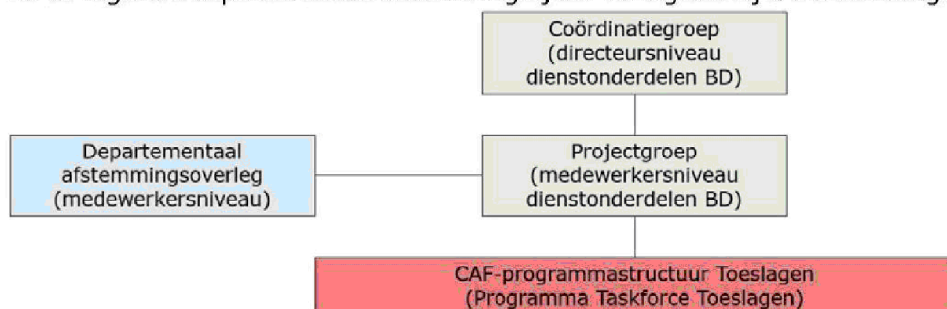
Gezien de zeer brede scope van het tweede Wob-verzoek wordt u hier later verder over geïnformeerd. Bent u akkoord met deze aanpak?

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 afstemmingsoverleg 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

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 handelwijzen 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.

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.

5. Stand van zaken Wob-verzoeken

RTL Nieuws en Trouw hebben twee Wob-verzoeken ingediend over CAF. Het eerste verzoek ziet op de vervolgoopdracht 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 toelagen wordt voorbereid of bij de lopende behandeling van bezwaar- of beroepsprocedures in CAF 11 of andere toelagerrelateerde CAF-zaken.

In de programmastructuur zijn nog wel twee medewerkers actief die eerder betrokken waren bij het CAF-afstemoverleg binnen Toelagen. **E**én 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. **H**et 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.

Corrigendum
zie onder

28-8-19

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

Verbeterde tekst: Eén medewerker was vanaf 2017, na de CAF 11-periode, enige tijd betrokken bij het analyseren van signalen die tot CAF-zaken konden leiden. De andere medewerker was tot en met 2017 contactambtenaar en vanuit die functie ook inhoudelijk betrokken bij CAF-zaken. 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.

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.

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

- 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). 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.

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 toeslagenministeries. 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.

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.

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 geval of 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.

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.

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. Nee, vragen 3 en 4. Gericht op persoon.	Ja, vraag 1. 2 ^e deel vragen Lodders en Omtzigt niet meegenomen.
7.	Wie heeft opdracht gegeven voor onrechtmatige stopzettingen, lange bezwaartermijn,	Nee Gericht op de persoon.	Nee

	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

Bijlage 1

Nr	product	onderwerp	omschrijving van de actie	actiehouder	betrokken onderdelen	deadline
1	beleiding	AUT	Adviescommissie uitvoering toeslagen: Onderzoeksopdracht: 1. Beleids- en beoordelingsruimte Toeslagen inzake verdere afhandeling CAF 11-zaken. 2. Oordeel algemene zin over handelen Toeslagen in andere zaken met vermoeden van georganiseerde fraude. 3. Gesteldheid van de praktische rechtsbescherming van toelagerechtigden. 4. verzamelen detail-informatie CAF-11	Projectteam	Toeslagen voor deel 4	September 2019 deeladvies. December 2019 eindrapport
2	TK Brief	Klokkenluiders	Toegeving dat de Staatssecretaris de Tweede Kamer voor het einde van het jaar gaat informeren hoe de BD de richtlijn van Raad van Europa heeft geïmplementeerd (klokkenluiders).	CD O&P	DJZ	Eind 2019
3	TK Brief	Klokkenluiders	Motie:(A) verzoekt de regering om de richtlijnen van de Raad van Europa voor de bescherming van klokkenluiders volledig te implementeren bij de Belastingdienst en jaarlijks onafhankelijk en extern te laten rapporteren over naleving van deze richtlijn door de Belastingdienst. (B) En verzoekt de regering om in de CAF-11 zaak alle aandacht te focussen op een oplossing voor de desbetreffende ouders, en in deze uitzonderlijke zaak, geen enkele actie te ondernemen tegen medewerkers van de dienst die ervoor hebben gezorgd dat documenten publiek werden waardoor bijvoorbeeld ouders wel complete dossiers bij de rechtbank hadden. (C) Verzoekt de regering in oktober over de uitvoering van deze motie te rapporteren.	CD O&P	DJZ	Oktober rapporteren
4	gedragslijn	Klokkenluiders	Zie 2c Klokkenluiders: "[...] geen enkele actie te ondernemen tegen medewerkers van de dienst die ervoor hebben gezorgd dat documenten publiek werden waardoor bijvoorbeeld ouders wel complete dossiers bij de rechtbank hadden."	Toeslagen		4-7-2019
5	TK Brief	Schadevergoeding	Toegeving dat de Staatssecretaris de Tweede Kamer voor 1 oktober dit jaar informeert (tussenrapportage) over de stand van zaken van de schadevergoeding voor de betrokken ouders. (zie ook 43)	FJZ	C&F	1-okt
6	TK Brief	Schadevergoeding	Toegeving van de Staatssecretaris dat de schade geleden door de ouders in 2012 en 2013 ook vergoed zal worden, inclusief voor de ouders die niet in bezwaar zijn gegaan en de ouders die de terugvorderingen van de toeslagen wel betaald hebben. (zie ook 43)	FJZ	C&F	1-okt
7	TK Brief	Schadeloosstelling	Motie: verzoekt de regering om gedupeerde ouders z.s.m. individueel schadeloos te stellen, daarbij ook te kijken naar afgeronde terugvorderingen over de jaren 2012 en 2013. Hierin ook ouders mee te nemen die geen bezwaar of beroep hebben ingediend of doorgezet. Tevens moet de Staatssecretaris ervoor zorgen dat in relevante gevallen, er langer dan vijf jaar teruggekeken wordt bij de vaststelling van toeslagen. Verzoekt de regering om onderzoek te laten doen of vergelijkbare problemen (zoals onrechtmatig stopzettingen, ernstig overschrijding van de bezwaarttermijnen of onvolledige dossiers bij de bezwaar en beroepsprocedures) ook elders aan de orde zijn geweest bij CAF en andere zaken.	FJZ		1 oktober tussenrapportage
8	TK Brief	Rechtsgang	Toegeving dat de Staatssecretaris de Tweede Kamer over het mogelijk verschil tussen de stukken waar de Landsadvocaat beschikking toe had en het aantal stukken dat deel uitmaakte van de WOB-procedure in juni 2018	FJZ		Eind augustus 2019

Nr	product	onderwerp	omschrijving van de actie	actiehouder	betrokken onderdelen	deadline
9	TK Brief	Etnisch profileren	Motie etnisch profileren: verzoekt het kabinet om te borgen dat de Belastingdienst een dubbele nationaliteit niet meer als risico indicator gebruikt bij het toekennen van Toeslagen. Verzoekt het kabinet om bij het verschijnen van de onderzoeken van de Autoriteit Persoonsgegevens en de Nationale ombudsman de Kamer zo snel mogelijk te informeren over de wijze waarop het kabinet de lessen van deze onderzoeken implementeert.	IV&D	UHB Toeslagen	Rapporteren najaar 2019
10	TK Brief	Pijler cultuur	Motie: verzoekt de regering cultuur als pijler toe te voegen in het Jaarplan 2020 en bij de eerstvolgende rapportage aan te geven hoe de pijler concreet wordt ingevuld.	UHB		Tweede voortgangsrapportage (oktober 2019)
11	TK Brief	Pijler cultuur	"na het zomerreces ontvangt de Kamer een brief waarin het onderzoeksvoorstel Cultuur nader is uitgewerkt"	CDC		Na de zomer uitgewerkt voorstel
13	bestuurlijke reactie	ADR	Toezegging: om Toeslagen en de Auditdienst Rijk te laten kijken naar andere CAF-zaken (ook aan bod gekomen 4 juli) → ADR traject (zie ook actiepunt 32)	Toeslagen	UHB, C&F	Najaar 2019
14	TK Brief	Rechtsbescherming	Motie: verzoekt de regering binnen twee maanden een voorstel aan de Kamer te doen toekomen voor een extern onderzoek naar mogelijkheden tot verbetering van de praktische rechtsbescherming van de burger in belasting- dan wel toeslagzaken (voor Toeslagen meegenomen in derde deelvraag adviescommissie, voor overige BD na oplevering rapport adviescommissie).	FJZ		september 2019
15	pm	Discretionaire bevoegdheid	Toezegging om aan te sluiten bij het traject Maatwerk in dienstverlening (ABD Topconsult). Toeslagen is aangesloten bij het traject van ABD Topconsult over het leveren van maatwerk bij kwetsbare groepen. Er heeft een gesprek plaatsgevonden met Toeslagen.	UHB	BDG, Toeslagen, FJZ, BOA	Najaar 2019
16	TK Brief	NO	Toezegging om in gesprek te gaan met de Nationale Ombudsman (brief ontvangen eind mei over tegemoetkomingen CAF 11-ouders).	FJZ	Toeslagen	Bij afronding adviescomm. Gesprekken met Toeslagen vinden reeds in september plaats
17	TK Brief	KO	Op 24 april heeft Stas met Kinderombudsman gesproken. In dat gesprek is afgesproken dat naar de toekomst toe contact wordt onderhouden over dit onderwerp. Over eventueel contact zal Stas Kamer informeren.	UHB		Doorlopend waar relevant
18	TK Brief	KOT	Kamervragen van het lid Leijten (SP) aan de staatssecretaris van Financiën over de verwachting dat meer ouders te maken hebben gehad met onterechte stopzetting van kinderopvangtoeslag dan eerder gedacht en het onderzoek naar andere CAF-onderzoeken (Kamerstuknr. 2019Z15127).	UHB		Binnen reguliere termijn KV: 3 weken na inzending
19	TK Brief	KOT	Kamervragen van het lid Azarkan (DENK) aan de staatssecretaris van Financiën over de verbijsterende CAF-affaire met de kinderopvangtoeslag. Deze vragen dienen ter aanvulling op eerdere vragen terzake van het lid Leijten (2019Z15127).	UHB		Binnen reguliere termijn KV: 3 weken na inzending

Nr	product	onderwerp	omschrijving van de actie	actiehouder	betrokken onderdelen	deadline
20	TK Brief	KOT	Kamervragen van het lid Omtzigt (CDA) aan de staatssecretaris van Financien over de kinderopvangtoeslag-affaire en alle aspecten daarvan (ingezonden 23 juli 2019). Deze vragen dienen ter aanvulling op eerdere vragen terzake van het lid Leijten (SP), ingezonden 15 juli 2019 (vraagnummer 2019Z15127) en van het lid Azarkan (DENK), ingezonden 19 juli 2019 (vraagnummer 2019Z15262).	UHB		Verzoek van Omtzigt is om de vragen binnen 5 weken te beantwoorden
21	TK Brief	Toeslagpartner	Door de vaste commissie voor Financien is verzocht om een reactie op het rapport van de Landelijke Organisatie Sociaal Raadslieden over het begrip toeslagpartner; "Toeslagpartners tegen wil en dank"	UHB		pm
22	TK Brief	verbetermaatregelen	Verbetermaatregelen Toeslagen, waaronder informatiebeheer en vaktechnische inbedding.	Toeslagen	Vaktechniek	Rapportage oktober 2019
23	naleving toezegging	nationaliteit	Gegevens over nationaliteit in de systemen afschermen en verwijderen (conform motie Van Weyenberg AO 4 juli).	Toeslagen		8-2019 afgeschermd, 12-2019 verwijderd.
24	naleving toezegging	Invordering	(Dwang)invorderingen opschorten CAF-11: In afwachting van adviezen adviescommissie is (dwang)invordering met onmiddellijke ingang opgeschort.	LIC	Toeslagen	CAF 11 is opgeschort
25	Brief		Fraudezaak Kinderopvang [] Bericht ontvangen van gemeente [] met de vraag of de staatssecretaris (wederom) aandacht kan hebben voor de situatie van ouders in de fraudezaak bij Kinderopvang []	UHB		pm
26	Brief	AP	Onderzoek AP: De AP onderzoekt of de Belastingdienst (bijzondere) persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst blijkt mogelijk onrechtmatig verwerkt (vanaf 6 januari 2014 tot heden). Zie ook actie nr. 8 inzake etnisch profileren.	IV&D	UHB	pm
27	TK Brief	IBO	IBO-toeslagen. Deel 1 heeft tot doel om verbetervoorstellen ter vermindering van het aantal terugvorderingen en nabetalingen te doen binnen de kaders van het huidige stelsel. (Korte termijn). Deel 2 heeft tot doel opties te onderzoeken om de inkomensondersteuning op een andere manier vorm te geven dan het huidige stelsel. (Lange termijn)	DGFZ	UHB, Toeslagen	1: oktober 2019 opgeleverd. 2: december 2019
28	rapportage	Verbeterprogramma KOT	Verbeterprogramma kinderopvang. Dit is gericht op het terugdringen van hoge invorderingen en houdt derhalve verband met actie 2, deel 1.	Toeslagen	UHB	Rapportage door SZW
29	gesprek	SZW	Gesprekken staatssecretaris SZW: Gesprek over het nader onderzoeken aanpassen van de wetgeving (o.a. jaarsystematiek van de kinderopvangtoeslag)	DG FZ/FRI		Gesprekken op ambtelijk niveau deze zomer van start.
30	proces bewaking	wetgeving	Bewaken samenhang div. lijnen mbt wetgeving Toeslagen	FJZ		voortdurend

Nr	product	onderwerp	omschrijving van de actie	actiehouder	betrokken onderdelen	deadline
31	naleving toezegging	Invordering	Invordering in andere CAF-zaken. Hoeveel burgers zijn in het totaal door CAF-aanpak geraakt en is dat te matchen is met lopende invordering. (Zie actie over dwanginvordering) I) [] verzoekt het management van CAP om een analyse van de 8400 CAF zaken wb invordering, uitgesplitst naar a) de regeling en b) de fase van invordering. II) dVT en hdfJZ bezien voor de korte termijn of onomkeerbare invorderingsbesluiten tussentijds moeten worden uitgesteld	Toeslagen (of CAP-LIC?)	C&F, CAP-LIC (?)	Loopt mee in voorbereidingen voor publicatie ADR onderzoek eind 2019 I)Gereed bij voorkeur op maandag 15/8 en uiterlijk maandag
31a	analyse	Invordering	UHB verzoekt het management van CAP om een analyse van de 8400 CAF zaken wb invordering, uitgesplitst naar a) de regeling en b) de fase van invordering.	UHB	CAP	Gereed bij voorkeur op maandag 15/8 en uiterlijk maandag
31b	notitie	Invordering	Vaktechniek en FJZ bezien voor de korte termijn of onomkeerbare invorderingsbesluiten tussentijds moeten worden uitgesteld	Vaktechniek	FJZ	augustus
32	naleving toezegging	KOT	Inzicht CAF-zaken. 1. Kan er snel een schifting worden gemaakt tussen zaken naar strafrecht (hoeveel burgers betreft dit) en onterechte stopzetting? 2. Hoe snel kunnen de totale 170 zaken qua burgeraantal in beeld worden gebracht? Betreft de "zachte stop" a) KOT of alle toeslagen b) CAF of ook regulier toezicht c) uiterlijk behandeling in 2016 of toch ook daarna (zekerheid hierover?) 3. Hoe snel kan er een globaal beeld worden geven van de CAF-zaken waarbij a) "zachte stops" voor de hele populatie hebben plaatsgevonden b) lange behandeltermijnen bezwaar/beroep en c) globale beschrijving casus?	Toeslagen	C&F	Loopt mee in voorbereidingen voor publicatie ADR onderzoek eind 2019
33	pm	medewerkers Toeslagen	Gedocumenteerd overzicht van de medewerkers die hebben gewerkt aan de CAF-dossiers met actie die door Toeslagen zijn ondernomen om te voorkomen dat deze medewerkers bij CAF-zaken (herbeoordeling of bezwaar/beroep) betrokken blijven.	Toeslagen		Als mededeling in DT opnemen
34	overzicht	Rechtsgang	Gedocumenteerd overzicht van de notities en afspraken die met de toeslaggerechtigden/ gemachtigden worden gemaakt om te vragen of zij de beroepszaken willen aanhouden tot na het advies van de commissie uitvoering toeslagen. Dit bevat ook: - Overzicht rechtszaken CAF 11 en overig CAF met data zittingsdagen. - Inventarisatie lopende procedures CAF/niet CAF/algemeen <u>Wekelijkse update van aanstaande</u>	FJZ	Toeslagen, LIC	doorlopend
35	overzicht	Rechtsgang	Actie behandelen advocaten belanghebbenden in CAF rechtszaken met de mogelijkheid om rechtszaken aan te houden <u>Wekelijkse update van aanstaande beroepszaken</u>	FJZ	Toeslagen, LIC	doorlopend
36	TK Brief	Bezwaar	Inrichten voorziening Beltel en registreren gegevens ouders	Toeslagen	UHB	Afronding onderzoek ADR
37	ontvangst-bevestiging	beltel	Inrichten voorziening Beltel en registreren gegevens ouders	KI&S	Toeslagen	Week 22 juli
38	TK Brief	wob	Wob verzoek EDP onderzoek met <u>bijbehorend besluit</u>	JZ		
39	pm	menselijke maat	Uitvoeringslijn rechtszaken 'menselijke maat'. Zie toezegging aansluiting maatwerk in dienstverlening	FJZ		Continue
40	Notitie	Discretionaire bevoegdheid	In beeld brengen juridische beperkingen en ruimte op basis van huidige wetgeving en bestaande <u>beleidskaders/beleidsbesluiten</u>	FJZ		pm

Nr	product	onderwerp	omschrijving van de actie	actiehouder	betrokken onderdelen	deadline
41	analyse	werkinstructies	uitzoeken van de werkinstructies die zien op CAF met betrekking tot Invordering	LIC	Toeslagen, FJZ, LIC	Medio augustus
41a	analyse	werkinstructies	het in beeld brengen van de werkinstructies die betrekken zijn bij de behandeling door B/T van CAF - zaken en daarmee vaststellen in hoeverre sprake is van beleid en wat dat beleid dan inhoudt	Vaktechniek		
42	notitie	RVS	Beleid 'af rondingsverschillen' i.v.m. uitspraak RvS	FJZ		augustus
43	pm	Casus	Vervolg casus [] (analyse + verstrekking stukken)	FJZ	Toeslagen	22-aug
44	Notitie	Budget	Raming van de budgettaire consequenties van een passende oplossing voor de toeslag-ouders	C&F	FEZ	1 september (afhankelijk timing uitbetaling)
45	TK Brief	wob	WOB-verzoek RTL CAF-breed met bijbehorend besluit	DJZ	BDG, Toeslagen, FJZ, UHB	
46	Notitie	Governance	Werken aan een strategische notitie cq redenerij met de componenten a) een andere inrichting van Toeslagen, van efficiency naar rechtsbedeling (sturen op kwaliteit), b) het pro-actief signaleren vanuit Toeslagen richting opdrachtgevers w.b. de striktheid van het beleid, c) analyse van kamerhandelingen inzake opdrachtverstrekking aan de BD en d) rechtsontwikkelingen cq uitvoeringsbeleid en bijbehorende handboeken en richtlijnen	UHB	FJZ	pm
47	toelichting Cd DF&A	AVG	Is het aanleveren van detailinformatie aan de CIE AUT, AVG-"proof"	Cd DF&A		15-aug-19

Bijlage 5a

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's-Gravenhage

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

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

Inlichtingen

F 070[]
[]@minfin.nl

Ons kenmerk
2019-0000137467

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Uitstel Kamervragen van het lid Leijten (vraag 2019Z15127)

Geachte voorzitter,

De schriftelijke vragen van het lid Leijten aan de staatssecretaris van Financiën over de verwachting dat meer ouders te maken hebben gehad met onterechte stopzetting van kinderopvangtoeslag dan eerder gedacht en het onderzoek naar andere CAF-onderzoeken (2019Z15127 ingezonden 15 juli 2019) kan met het oog op een zorgvuldige en volledige beantwoording niet binnen de gebruikelijke termijn beantwoord worden. Vanwege de samenhang worden de vragen gelijktijdig beantwoord met de vragen van het lid Omtzigt over de kinderopvangtoeslag-affaire en alle aspecten daarvan (2019Z15340 ingezonden 23 juli 2019). Het streven is de antwoorden zo spoedig mogelijk aan uw Kamer te sturen.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

Bijlage 5b

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's-Gravenhage

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

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

Inlichtingen

F 070-
@minfin.nl

Ons kenmerk
2019-0000137466

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Uitstel Kamervragen van het lid Azarkan (vraag 2019Z15262)

Geachte voorzitter,

De schriftelijke vragen van het lid Azarkan aan de staatssecretaris van Financiën over de verbijsterende CAF affaire met de kinderopvangtoeslag (2019Z15262 ingezonden 19 juli) kan met het oog op een zorgvuldige en volledige beantwoording niet binnen de gebruikelijke termijn beantwoord worden. Vanwege de samenhang worden de vragen gelijktijdig beantwoord met de vragen van het lid Omtzigt over de kinderopvangtoeslag-affaire en alle aspecten daarvan (2019Z15340 ingezonden 23 juli 2019). Het streven is de antwoorden zo spoedig mogelijk aan uw Kamer te sturen.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

Bijlage 6

Overzichten CAF gerelateerde zaken

1.1 Debiteuren

Debiteuren	Aantal
Zonder schuld	3.878
Met schuld	4.527
Totaal	8.405

1.2 Stand Inning

Categorie	LIC			Overig (MKB)			Buitenland			Totaal		
	Debiteuren	Vorderingen	Open Bedrag	Debiteuren	Vorderingen	Open Bedrag	Debiteuren	Vorderingen	Open Bedrag	Debiteuren	Vorderingen	Open Bedrag
Beïnvloedbaar Beslag	90	804	€ 3.201.214	5	25	€ 106.661	3	17	€ 13.918	98	846	€ 3.321.793
w.v. Beslag roer.zaken	5	69	€ 273.052	1	8	€ 61.925				6	77	€ 334.977
w.v. Beslag onder derden	3	29	€ 166.713	1	7	€ 15.052	1	1	€ 415	5	37	€ 182.180
w.v. Beslag onr.zaken	1	38	€ 60.333							1	38	€ 60.333
w.v. Loonvordering	81	668	€ 2.701.116	3	10	€ 29.684	2	16	€ 13.503	86	694	€ 2.744.303
Beïnvloedbaar Uitstel	523	804	€ 3.201.214		25	€ 106.661				523	2.893	€ 8.534.856
Beperkt beïnvloedbaar	177	1.137	€ 3.323.286							177	1.137	€ 3.323.286
Beginfase vervolging	468	4.253	€ 13.022.979	2	8	€ 38.760	14	107	€ 307.512	484	4.368	€ 13.369.251
Dynamisch Monitoren	488	3.679	€ 10.326.000		1	€ -				488	3.680	€ 10.326.000
Geen	2.526	4.790	€ 3.834.324	110	200	€ 635.628	13	24	€ 35.314	2.649	5.014	€ 4.505.267
Niet beïnvloedbaar	86	438	€ 2.409.930							86	438	€ 2.409.930
Overig	21	192	€ 79.189		3	€ 7.187	1	6	€ 2.035	22	201	€ 88.411
Eindtotaal	4.379	18.186	€ 44.731.778	117	237	€ 788.237	31	154	€ 358.779	4.527	18.577	€ 45.878.794

1.3 Middelloverzicht

Soort	Debiteuren	Aantal Vord	Open bedrag
Kinderopvang toeslagen	2.693	5.521	€ 29.432.877
Inkomensheffing	1.403	2.874	€ 6.893.486
Overige Toeslagen	2.398	6.900	€ 5.123.532
Omzetbelasting	205	660	€ 2.158.890
Conserverende aanslagen	8	8	€ 856.849
Loonheffing	23	167	€ 525.826
Motorrijtuigenbelasting	581	2.340	€ 518.719
Overige middelen	102	107	€ 368.615
Eindtotaal	7.413	18.577	€ 45.878.794

Noot: Debiteuren komen bij meerdere middelen voor, vandaar het hoger totaal (1:n relatie).

1.4 Opmerkingen

Het bestand heeft een peildatum van 10 augustus 2019.

In totaal betreft het 8.405 debiteuren waarvan er 4.527 met schuld. Het gaat om in totaal 18.577 vorderingen met een openstaande schuld van € 45,9 miljoen.

Inmiddels is begonnen met het overgedragen van alle posten naar het LIC.

De risico's liggen met name bij de vorderingen met een Beslag status in totaal 98 debiteuren met 846 vorderingen met een openstaand bedrag van € 3,3 miljoen. Deze vorderingen worden door het LIC gemonitord.

Het tweede overzicht geeft inzicht per middel waarbij KOT apart is uitgelicht en de overige toeslagen (Huur, Zorg Kindertoeslag). Het financiële risico ligt hier m.n. bij KOT met ruim € 29 miljoen.

2.0 Toelichting

Categorie	Status	Omschrijving
Beïnvloedbaar Beslag	B, BOD, BOG, V en LV	Vorderingen waarvoor beslag is gelegd
Beïnvloedbaar Uitstel	U, UT en UVA	Vorderingen waarbij een uitstelregeling loopt
Beperkt beïnvloedbaar	F, FV, NMS en SNP	Vorderingen die in een faillissements- of saneringstraject zitten
Beginfase vervolging (BFV)	--, A, BO en D	Vorderingen waarbij de vervolgingen is gestart
Dynamisch Monitoren	DM	Vorderingen die worden gevolgd via Dynamisch Monitoren (controle op voortgang en beslagadviezen)
Geen	Leeg	Vorderingen waarbij de laatste vervaldatum nog niet is verstreken
Niet beïnvloedbaar	UB	Vorderingen waarbij een bezwaarschrift in behandeling is
Overig	DUB, OP, VA en VT	Vorderingen die oninbaar worden geleden, waarvoor kwijtschelding of een voorlopige teruggaaf is aangevraagd

Status	Betekenis	Categorie
--	Geen status	Beginfase vervolging (BFV)
A	Aanmaning	Beginfase vervolging (BFV)
B	Beslag roerende zaken	Beïnvloedbaar Beslag
BO	Beslagopdracht	Beginfase vervolging (BFV)
BOD	Beslag onder derden	Beïnvloedbaar Beslag
BOG	Beslag onroerend goed	Beïnvloedbaar Beslag
D	Dwangbevel	Beginfase vervolging (BFV)
DM	Dynamisch Monitoren	Dynamisch Monitoren
DUB	Dubieus	Overig
F	Faillissement	Beperkt beïnvloedbaar
FV	Faillissementsvordering	Beperkt beïnvloedbaar
LV	Loonvordering	Beïnvloedbaar Beslag
NMS	Natuurlijke Personen Minnelijke Schuldsanering	Beperkt beïnvloedbaar
OP	Oninbaar geleden	Overig
SNP	Schuldsanering Natuurlijke Personen	Beperkt beïnvloedbaar
U	Uitstel	Beïnvloedbaar Uitstel
UB	Uitstel Bezwaar	Niet beïnvloedbaar
UT	Uitstel/betalingsregeling Toeslagen	Beïnvloedbaar Uitstel
UVA	Uitstel verzoek om afschrijving	Beïnvloedbaar Uitstel
V	Vordering	Overig
VA	Verzoek om Afschrijving	Overig
VT	Voorlopige Teruggaaf	Overig