Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan: de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

CC:
de minister
de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
6 maart 2020

Notitienummer
2020-0000049157

Auteur
Diverse auteurs

Van

Kopie aan

Bijlagen
1. Leeskopie concept kabinetsreactie AUT
2. Voortgangsrapportage Toeslagen
3. Overzicht moties en toezeggingen

notitie

Concept Kabinetsreactie eindrapport Adviescommissie uitvoering toeslagen en bijlagen

Aanleiding

Bijgaand treft u de door u verzochte leeskopie van de concept kabinetsreactie op het eindrapport van de Adviescommissie uitvoering toeslagen (AUT II) en het onderzoek van de Auditdienst Rijk (ADR) aan.

Tevens zijn twee conceptstukken bijgevoegd die we voornemens zijn om als bijlage bij de kabinetsreactie mee te sturen, te weten:

- De voortgangsrapportage Toeslagen. In deze voortgangsrapportage wordt een update gegeven van gedane toezeggingen en lopende onderzoeken.
- Het overzicht lopende en afgedane moties en toezeggingen op het terrein van de kinderopvangtoeslag

De reactie op het Zwartboek van de SP zal naar verwachting eveneens als bijlage bij de kabinetsreactie worden gevoegd. Deze reactie op het Zwartboek zal mede namens de verantwoordelijke bewindspersoon van Sociale Zaken en Werkgelegenheid worden gegeven. Over de reactie moet nog afstemming met het ministerie van SZW plaatsvinden. U ontvangt begin volgende week de concept reactie.

Daarnaast is het voornemen het Verzamelbesluit Toeslagen waarin een aantal korte termijn verbeteringen van het toeslagenstelsel is opgenomen mee te sturen als bijlage bij de kabinetsreactie. Hierin is o.a. het beleid rondom het proportioneel vaststellen van de kinderopvangtoeslag en het matigen van de terugvordering van toeslagen opgenomen. U heeft onlangs separaat een versie hiervan ontvangen die met u is besproken.

Kern

Kabinetsreactie AUTII en ADR

- Deze leeskopie van de concept kabinetsreactie is nadrukkelijk nog onder voorbehoud van politieke besluitvorming en strekt met name om u de gelegenheid te geven de opzet en toon te beoordelen.
- Gelet op de uitdrukkelijke wens om volgende week vrijdag een zo inhoudelijk mogelijke reactie op het rapport te presenteren, worden de diverse onderdelen nu al zoveel als mogelijk uitgewerkt. Deze uitwerking is echter nog vooral indicatief.
- Uitgangspunt in de reactie is dat de conclusies van de AUT volledig worden omarmd.
- Ten aanzien van compensatie voor gedupeerde ouders is nog uitgegaan van het scenario dat ruimhartiger wordt gecompenseerd dan de AUT naar verwachting voorstelt.

Overzicht lopende en afgedane moties en toezeggingen

- In dit overzicht wordt schematisch weergegeven op welke wijze er uitvoering is of wordt gegeven aan door diverse bewindspersonen gedane toezeggingen op het terrein van Toeslagen/ CAF en op welke wijze door de Kamer aangenomen moties zijn of worden uitgevoerd.
- Een ter informatiepunt: we willen u er graag op wijzen dat een groot aantal toezeggingen/moties zal worden afgedaan in de Kabinetsreactie bij AUT-II.

mooi

Voortgangsrapportage Toeslagen

- Deze periodieke voortgangsrapportage geeft de stand van zaken op een aantal terreinen zoals de uitbetaling van de compensatie voor de ouders in de CAF 11 zaak weer.
- Op donderdag 20 februari heeft u een notitie over het proces kabinetsreactie AUT, met daarbij een leeskopie over de voortgangsrapportage Toeslagen, ontvangen (2020-38537). U heeft in de concept voortgangsrapportage enkele opmerkingen geplaatst. In de versie die u bij deze notitie treft zijn uw opmerkingen op de vorige versie zo veel als mogelijk verwerkt.
- Een aantal posten staan nog PM en worden komende weken aangevuld.
- Hierna wordt op twee onderwerpen een nadere reactie gegeven n.a.v. uw eerdere vragen hierover.

Herzien fraudebeleid

- Graag maken wij van de gelegenheid gebruik om u te informeren n.a.v. uw eerdere opmerking bij de herziening van het fraudebeleid in de voortgangsrapportage dat oplevering in september erg laat is. De huidige planning is al vrij krap gelet op de grote hoeveelheid informatie die hier mee gemoeid gaat en de zorgvuldigheid waarmee wij dit beleid willen herzien.
- Momenteel wordt door de directie Vaktechniek van de BD onderzocht welke waarborgen er bij de uitvoerende directies zijn bij het opvolgen van fraudesignalen, hoe het toezicht hierop is en of dit wordt nageleefd. Hiervoor is middels een uitgebreide vragenlijst informatie bij de verschillende directies van de BD opgehaald. Op dit moment wordt de input van de verschillende directies geanalyseerd en met elkaar vergeleken. Het kost veel tijd om dit goed te doen omdat het veel informatie is.
- Daarna wordt bezien waar eventueel verbeteringen nodig zijn en zo ja welke verbeteringen worden geadviseerd. Hiervoor zullen gesprekken worden gevoerd binnen de belastingdienst over de analyse en aanbevelingen en tevens met andere inspecties om te bezien of die nog suggesties hebben (en voor een blik van buitenaf).
- Als vervolg op de analyse van de antwoorden in de vragenlijsten, zullen ter toelichting en verduidelijking nog gesprekken gevoerd worden met de relevante spelers in het veld. Medio juli wordt een rapportage van deze bevindingen door de directie ~~Vaktechniek~~ opgeleverd.
- Naar aanleiding van deze rapportage van de bevindingen dient het directieteam van de BD te besluiten hoe opvolging gegeven zal worden aan de rapportage van bevindingen. Hier zal naar verwachting pas in augustus mee gestart kunnen worden, vandaar dat ervoor gekozen is om aan te geven dat we in september aan kunnen geven wat de conclusies zijn

veel te laat!

wat is het beleid nu? → hier melden in lijn met discussie over PSV

Openstaande vragen pakket Belastingplan 2020

- Op 13 februari bent u per notitie (2020-28636) geïnformeerd over openstaande vragen pakket Belastingplan 2020. Bij de vragen over toeslagen en CAF gaf u aan dat het goed zou zijn om deze vragen mee te nemen in de kabinetsreactie op het advies van AUT. Wij hebben de vragen doorgenomen en de conclusie is dat de vragen niet meer hoeven worden beantwoord in de kabinetsreactie. De vragen zijn achterhaald of al beantwoord in Kamerbrieven of tijdens debatten.

Bijlage 1 – Voortgangsrapportage Toeslagen

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 (Herstelorganisatie Toeslagen) 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 (Herstelorganisatie Toeslagen)

Voor 5,3 miljoen huishoudens met 8,8 miljoen burgers daarin betrokken verzorgt de dienst Toeslagen jaarlijks meer dan 7 miljoen toeslagen. 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 een zo groot mogelijke toekenningszekerheid voor alle toeslaggerechtigden en een behandeling waarin de informatiehuishouding op orde is en alle 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 (hoge) terugvorderingen verder om laag te 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 Voorjaarsnota worden aangeboden.

Voor Toeslagen II (Herstelorganisatie Toeslagen) zijn vooruitlopend op de voorjaarsbesluitvorming financiële middelen vrijgemaakt die moet bewerkstelligen dat de herstelwerkzaamheden beschreven in AUT I en straks AUT II op een zorgvuldige en snelle wijze kunnen worden opgepakt. Voor de hersteloperatie is een periode van in ieder geval twaalf maanden uitgetrokken, met als startdatum 1 april 2020. Daarbij zullen naar verwachting 622 FTE ingezet worden. Deze doorlooptijd en het aantal FTE is gebaseerd op de omvang van de herstelopertie zoals die nu in beeld is gebracht. De noodzakelijke financiële middelen voor het eerste half jaar zijn inmiddels toegekend. Over de rest van de middelen wordt via de voorjaarsnotabesluitvorming besloten. De opdracht van de Herstelorganisatie Toeslagen is beschreven in de brief die op 27 februari jl. aan uw Kamer is gestuurd.[1]

B. De specifieke aanpak richting ouders

Opvolging gesprekken met ouders

Inmiddels hebben er meerdere ouderbijeenkomsten en oudergesprekken plaatsgevonden al of niet in aanwezigheid van een of meerdere bewindslieden. De vragen die tijdens deze bijeenkomsten of gesprekken zijn gesteld, zijn zoveel als mogelijk beantwoord. Als volgende stap zal er een herbeoordeling plaatsvinden. Herbeoordeling gaat plaatsvinden nadat AUT2 en kabinetsreactie verschenen zijn.

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.[2] In totaal ging het om een bedrag van € 4.232.503, gemiddeld € 14.646[3]. Zeven ouders hadden geen bij de Belastingdienst bekend rekeningnummer.[4] Inmiddels hebben 2 van die zeven ouders de uitbetaling

[1] PM voetnoot
[2] PM vindplaats toevoegen (brief van 24 december 2019)
[3] Zie hiervoor de brief van 17 december 2019; Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 574.
[4] PM vindplaats toevoegen (brief van 24 december 2019)

alsnog ontvangen. Het streven blijft om alle ouders die recht hebben op compensatie, te compenseren.

Er zijn 22 ouders die bericht hebben 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 (over alle drie de toeslagjaren, 2012-2013 en 2014) geen reactie van de burger over de stopzetting is gekomen. Alle 309 ouders hebben een brief ontvangen waarin het besluit tot compenseren is toegelicht.[5] Tot 28 januari jl. konden beide groepen ouders reageren op deze vooraankondiging. De ouders die geen compensatie hebben ontvangen 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 77 personen hier op gereageerd. De reacties worden meegenomen bij het opstellen van de definitieve beschikkingen, waarbij we streven naar uiterlijk eind maart. 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. Mogelijk na kennisnemen AUT II iets toevoegen over stavaza 2e 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. Met zes van de dossieraanvragers heeft inmiddels een gesprek plaats gehad met medewerkers van Toeslagen over hun dossier. Drie ouders hebben aangegeven nog geen behoefte te hebben aan een toelichtend gesprek en met de overige drie ouders is er contact over een nieuwe afspraak. Voor 1 maart van dit jaar hebben de volgende tien burgers hun dossier ontvangen. Het betreft burgers die kinderopvang hebben afgenomen van een kinderopvangorganisatie die betrokken is geweest in een (fraude)onderzoek. Deze burgers hebben hun dossier thuisbezorgd gekregen en zijn ook benaderd voor het inplannen van een persoonlijk gesprek om het dossier toe te lichten.

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.. Een maximale dienstverlening aan de burger, waarmee hij een goed inzicht krijgt in de inhoud van zijn dossier staat voor mij centraal.

Het tijdig vervaardigen van alle opgevraagde dossiers is gezien de benodigde menskracht onmogelijk. Graag ga ik met uw Kamer in overleg over een wijze die en recht doet aan het geven van duidelijkheid aan ouders over hun dossier en die ook uitvoerbaar is. [Tekst wordt mogelijk nog wat gewijzigd]

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. Dit telefoonnummer is voor ouders die vermoeden dat hun kinderopvangtoeslag in het verleden onterecht is stopgezet. In januari en februari heeft het Serviceteam ruim 3300 telefoontjes beantwoord. 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. De laatste weken wordt vooral veel gebeld met de vraag wat de stand van zaken is van de herbeoordelingen. Op deze vraag antwoordt het Serviceteam dat de Belastingdienst in afwachting is van de rapporten van de AUT en ADR en dat pas daarna gestart wordt met het herbeoordelen. Het Serviceteam heeft vanaf december ook proactief mensen benaderd die zich al bij de Belastingdienst hadden gemeld om hen te informeren dat de rapporten

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

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 of de SP om hun 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 2200 mensen zijn bereikt 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 op dat moment een uitspraak van het Serviceteam te krijgen over een individueel dossier. Wel kan het Serviceteam de aanpak van de herbeoordeling toelichten.

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

In de brief van 15 november jl.[6] 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
In de kabinetsreactie op het eindrapport van de AUT en het rapport van de ADR wordt een toelichting op dit onderwerp gegeven.

2. Meer maatwerk in dienstverlening
Het merendeel van de toeslaggerechtigden weet zich goed bediend met het digitaal aanvragen en wijzigen en het geautomatiseerd berekenen en ontvangen van toeslagen. Zij vragen hun toeslag aan via het Toeslagenportaal en geven daar ook wijzigingen door. De betalingen vinden altijd plaats op de 20e van de maand. 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. Deze attenderingen zullen via een app worden gestuurd, die in een pilot is uitgeprobeerd 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 uitgeprobeerd en gereed voor bredere toepassing als voldoende capaciteit is aangetrokken.

3. Betere juridische waarborgen
De concerndirectie Fiscaal Juridische Zaken van de Belastingdienst en Corporate Dienst Vaktechniek van de Belastingdienst hebben vaktechnisch medewerkers geworven die bijdragen aan de vaktechnische inbedding van Toeslagen. Zo is er inmiddels een [redacted] aangesteld en zijn er verschillende beleidsmedewerkers actief. Met de komst van deze medewerkers is het Besluit bestuursrecht Toeslagen en het Verzamelbesluit Toeslagen, overeenkomstig het Besluit bestuursrecht, inmiddels gerealiseerd. Tevens is de aanwezigheid bij de mondelinge behandeling van beroepszaken en de positie van de procesvertegenwoordiger, zoals opgenomen in het Besluit bestuursrecht Toeslagen, geïmplementeerd.

Ook kan ik uw Kamer melden dat 40 medewerkers een vaktechnisch traject doorlopen, waarbij ook externe deskundigen in gesprek gaan met deze medewerkers over vaktechnische actualiteiten. Maatwerk in de uitvoering door Toeslagen is hierbij een centraal terugkerend thema. Dit leidt ook

[6] Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 538.

tot procesaanpassingen die gericht zijn op het bereiken van adequaat maatwerk bij de behandeling van de burger. Over enkele weken starten bij Corporate Dienst Vaktechniek drie nieuwe medewerkers die de monitoring van beroepszaken ter hand zullen nemen.

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 het sneller implementeren van nieuwe jurisprudentie. 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
Voor een actuele toelichting op dit onderdeel verwijs ik uw Kamer graag naar de brief 'Aanpak problemen Belastingdienst, Douane en Toeslagen' van 27 februari jl.[7]

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, eind maart aan uw Kamer worden aangeboden.

De twee uitspraken van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 23 oktober 2019[8] bieden 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 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 Toeslagen[9]. Op basis van deze invulling stelt 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). [mogelijk aanpassen n.a.v. reactie AUTII] Met deze proportionele vaststelling van de kinderopvangtoeslag kunnen in een belangrijk aantal gevallen hoge terugvorderingen worden voorkomen.

Volgens de tweede uitspraak heeft 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.[10] Het uitgangspunt blijft dat een binnen het wettelijk kader ten onrechte uitgekeerd bedrag wordt teruggevorderd. De uitspraak biedt Toeslagen echter wel de mogelijkheid om in bijzondere omstandigheden waarin de nadelige gevolgen van de terugvorderingsbeschikking in een specifieke situatie evident onredelijk zijn, tot een passende oplossing te komen. De invulling van deze tweede uitspraak zal op korte termijn leiden tot een aanvulling van het reeds gepubliceerde Verzamelbesluit Toeslagen. [mogelijk aanpassen n.a.v. reactie AUTII]

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 2019[11] is aangekondigd dat het beleid ten aanzien van opzet en grove schuld wordt heroverwogen. De uitkomst van die heroverweging treft u in grote lijnen aan in de kabinetsreactie op de rapporten van de commissie AUT en de ADR.

[7] PM voetnoot
[8] ECLI:NL:RVS:2019:3535 en ECLI:NL:RVS:2019:3536.
[9] Besluit van 20 december 2019, nr. 2019-215337, Stcrt. 2019, 70486.
[10] Deze tweede uitspraak lijkt hierbij overigens niet beperkt tot de kinderopvangtoeslag en kan daarmee ook gevolgen hebben voor de andere toeslagen.
[11] Kamerstukken II, 2019/20, 35302, nr. 26.

Tot het moment waarop de juridische uitwerking en de uitvoering daarvan is gerealiseerd, wordt er bij een nieuw verzoek om een persoonlijke 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-ouders[12]
(2) de overige CAF-ouders[13]
(3) de (oude) opzet/grove schuldgevallen[14]
(4) ouders met een problematische kinderopvangtoeslagschuld die in een vergelijkbare situatie verkeren als de CAF-ouders[15].

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 belastingschulden.

Een deel van deze "pauzeknop"-ouders komt naar verwachting in aanmerking voor enige vorm van compensatie, voor een ander deel geldt dat de openstaande schuld alsnog voldaan moet worden. In de kabinetsreactie op de rapporten van de commissie AUT en de ADR is aangegeven wanneer en op welke wijze deze ouders meer informatie over hun persoonlijke situatie en de vervolgstappen krijgen.

7. Herzien van fraudebeleid Belastingdienstbreed (Opvolging fraudesignalen)
In de brief van 15 november jl.[16] 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.

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.

[12] Schriftelijke toezegging van 11 juni 2019, Kamerstukken II, 2018/2019, 31 066, nr. 490.
[13] Mondelinge toezegging van 4 november 2019, bevestigd in de Kamerbrief van 8 november 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 26.
[14] Mondelinge toezegging van 4 november 2019,bevestigd in de Kamerbrief van 8 november 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 26.
[15] Schriftelijke toezegging van 4 februari 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 31066, nr. 596.
[16] Kamerstukken II, 31066, nr. 538.

Onderzoek Autoriteit Persoonsgegevens
De Autoriteit Persoonsgegevens onderzoekt of de Belastingdienst, vanaf in ieder geval 6 januari 2014 tot heden, (bijzondere) persoonsgegevens waaruit ras of etnische afkomst blijkt mogelijk onrechtmatig verwerkt. Meer specifiek richt het onderzoek zich op het verwerken van gegevens omtrent tweede nationaliteit in het Toeslagen Systeem en/of in het kader van controle op de toeslagen voor kinderopvang. Daarnaast onderzoekt de AP of de Belastingdienst, vanaf in ieder geval juni 2016, geautomatiseerde besluitvorming en/of profilering gebaseerd op bijzondere categorieën van persoonsgegevens - meer specifiek de tweede nationaliteit- mogelijk in strijd met de AVG toepast of heeft toegepast in het kader van controle op de toeslagen voor kinderopvang. 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
[Deze passage betreft een concept en is nog in revisie]
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 Toeslagen gehaald worden.[17] Aan de eerste toezegging is voldaan. Voor medewerkers is de tweede nationaliteit vanaf de zomer van 2019 niet meer raadpleegbaar. De laatste toezegging is niet per eind 2019 gerealiseerd, dit betreur ik. Het verwijderen van de tweede nationaliteit naast de Nederlandse nationaliteit bij de circa 1,4 mln. Nederlanders die een tweede nationaliteit in de systemen van de 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.

Eind februari is voor 98% de tweede nationaliteit verwijderd. Per 8 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 en de selectieregels verwijderd. Ook de eerste nationaliteit wordt niet in risicomodellen en selectieregels gebruikt, tenzij daar een wettelijke grondslag voor bestaat. 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 en of nationaliteit daarin ten onrechte is opgenomen. Om die reden is een verdere inventarisatie en toetsing naar het rechtmatig gebruik van nationaliteit in gang gezet.

E. Overige zaken

Procedure Landsadvocaat
Tijdens het plenaire debat van 21 januari 2020 heeft het lid Leijten uitleg gevraagd over het met inzet van de Landsadvocaat doorzetten van het hoger beroep in een procedure waarbij de rechtbank onder meer heeft geoordeeld dat de Toeslagen het volledige dossier over het onderzoek bij een gastouderbureau moet verstrekken aan een vraagouder.

De Toeslagen is momenteel bezig met het op verzoek van ouders verstrekken van hun dossier. Ik begrijp dat het dan merkwaardig kan overkomen dat er momenteel nog wordt geprocedeerd over het verstrekken het dossier in een individuele zaak. Ook in deze zaak is inmiddels een dossier verstrekt aan de vraagouder. Zoals mijn ambtsvoorganger in zijn brief van 23 augustus 2019 heeft laten weten, is het belangrijk om van de Raad van State op een aantal punten duidelijkheid te krijgen over de uitspraak van de rechtbank.

In de uitspraak van 12 juli 2019 heeft de rechtbank Rotterdam geoordeeld dat de Toeslagen het volledige dossier over het onderzoek bij een gastouderbureau moet verstrekken aan een vraagouder. Voor de Toeslagen is het niet duidelijk wat precies onder het volledige dossier van het onderzoek moet worden verstaan en of alle gegevens uit dit volledige dossier wel mogen worden verstrekt. Het dossier bevat vertrouwelijke informatie, zoals privacygevoelige gegevens van anderen. De Toeslagen wil graag voldoen aan het oordeel van de rechter, maar heeft tevens een verantwoordelijkheid om vertrouwelijk met de gegevens van derden om te gaan en kan ook gebonden worden door zijn geheimhoudingsplicht. De enige manier om de zekerheid te verkrijgen

[17] Kamerstukken II, 2018/19, 31066, nr. 490.

dat de Toeslagen voldoet aan de verplichting die op hem rust, maakt, mede met het oog op andere zaken, het oordeel van de Raad van State nodig.

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.[18] 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.

Eind eerste kwartaal van dit jaar worden de resultaten van de deelonderzoeken opgeleverd. Vervolgens worden de verbeteringen uit de onderzoeken ontwikkeld en geïmplementeerd.

Contact met de Nationale Ombudsman
[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]

In dit stuk/de brief moeten we veel meer uitleggen over hoe we de strande Toeslagenorganisatie verder gaan verbeteren

cultuur, IT, management info, Risicomanagement, rechtstatelijkheid, etc.

We hebben in 27/2 brief aangegeven dat we meer zagen over 't cultuurtraject!

[18] Kamerstukken II, 2018/19, 31066, nr. 434.

Geachte voorzitter,

Bij de uitvoering van de Kinderopvangtoeslag is veel fout gegaan. Dit heeft grote gevolgen gehad voor betrokken ouders. Zij zijn de dupe geworden van een op onderdelen hard wettelijk stelsel waarbij duidelijk is geworden dat er ook gevallen zijn waar vervolgens ook nog eens met een institutionele vooringenomenheid de grenzen zijn overschreden. Dit is en blijft onaanvaardbaar. Er is mij veel aan gelegen om ouders die slachtoffer zijn geworden ruimhartig te compenseren, de menselijke maat terug te brengen in het wettelijk stelsel en de uitvoering daarvan, en het vertrouwen in de Belastingdienst te herstellen. Ik realiseer me dat dit geen eenvoudige opgave is maar ik zet me daar samen met de staatssecretaris van Financiën Fiscaliteit en Belastingdienst volledig voor in.

In deze brief geef ik mijn reactie op het eindrapport van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (de Adviescommissie) en op het onderzoek van de Auditdienst Rijk (ADR) naar de vraag of in toeslaggerelateerde zaken van de Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) vanaf 1 januari 2013 sprake is geweest van een vergelijkbare behandeling als CAF 11.

Ik ben vooraleerst de Adviescommissie zeer erkentelijk voor al haar inspanningen en de zorgvuldigheid en kwaliteit van haar advies. De Adviescommissie komt in haar eindrapport tot de conclusie dat [mogelijke kernachtige hoofdconclusie; vergelijkbaar met institutionele vooringenomenheid, twee categorieën onderscheiden CAF-overig en hardheid stelsel]. De Adviescommissie is van oordeel dat voor gedupeerde ouders compensatie wenselijk is. Ik deel ook dat oordeel. Die compensatie zal het leed van deze ouders niet volledig kunnen wegnemen, maar vormt hopelijk wel een erkenning van hetgeen hen is aangedaan en komt hen hierin enigszins tegemoet.

Ik vind daarbij dat er aanleiding is om een grotere groep ouders in aanmerking te laten komen voor herstel en compensatie dan de Adviescommissie aanbeveelt. Ik realiseer me dat dit een bijzondere stap is. De institutionele vooringenomenheid bij Toeslagen en een uitzonderlijke hardheid in het wettelijk stelsel en de uitvoering daarvan rechtvaardigen naar mijn oordeel de uitzonderlijke compensatie.

Naast herstel en compensatie wil ik gedupeerden ook op andere manieren persoonlijk ondersteunen. Om voor alle getroffen ouders een zorgvuldig en snel herstel mogelijk te maken is binnen mijn departement een crisisorganisatie ingericht.

In deze brief geef ik tevens een reactie op het onderzoek van de ADR. De ADR komt op basis van haar onderzoek tot de volgende conclusies:

[Hier summary conclusies onderzoek ADR]

Voor de toekomst is mij er veel aan gelegen om de menselijke maat terug te brengen in het wettelijk stelsel en de uitvoering daarvan en het vertrouwen in de Belastingdienst te herstellen. Daarom neem ik een groot aantal maatregelen om te voorkomen dat dit in de toekomst ook andere ouders kan overkomen. Ik begrijp dat voor herstel van vertrouwen nog een lange weg te gaan is. De uitvoering van de aanbevelingen van de Adviescommissie en de overige maatregelen die ik in deze brief aankondig zijn daarbij het begin. Een voortvarende uitvoering van deze maatregelen is daarbij de eerste stap in een lang traject.

Leeswijzer

Hierna ga ik achtereenvolgens in op:

1. Het Interim-advies van de Adviescommissie uitvoering toeslagen
2. Het eindrapport van de Adviescommissie uitvoering toeslagen
3. Aanvullende maatregelen voor gedupeerde ouders
4. De toekomst van het toeslagenstelsel en de Belastingdienst/Toeslagen.
5. Het rapport van de Auditdienst Rijk

6. Financiële gevolgen

7. Slotsom

Tot slot informeer ik u in de bijlagen bij deze brief over de stand van zaken over de openstaande en afgeronde moties en toezeggingen, de Voortgangsrapportage Toeslagen, mijn reactie op het Zwartboek van de SP en het Verzamelbesluit Toeslagen.

1. Het Interim-advies van de Adviescommissie uitvoering toeslagen

Alvorens nader in te gaan op het eindrapport blik ik kort terug op het interim-advies 'Omzien in verwondering' van de Adviescommissie en de eerste fase van compensatieregeling en afhandeling die naar aanleiding van dat advies in gang is gezet. Op de overige maatregelen die in reactie op het interim-advies in gang zijn gezet zoals de pauze-knop maar ook de maatregelen om te voorkomen dat dit andere ouders kan overkomen, kom ik hieronder terug.

In haar interim-advies heeft de Adviescommissie haar bevindingen over de CAF 11-zaak gepresenteerd. Zij concludeerde dat de Belastingdienst in de CAF 11-zaak vooringenomen heeft gehandeld en dat de gebruikelijke middelen van rechtsbescherming daar geen of onvoldoende bescherming tegen boden. De Adviescommissie sprak daarnaast van institutionele vooringenomenheid bij de beoordeling. Die vooringenomenheid hield in dat het handelen van Toeslagen vanaf het begin uitging van het vermoeden dat de ouders betrokken bij CAF 11 fraude hadden gepleegd. Een vermoeden dat niet gebaseerd was op het persoonlijke handelen van deze ouders, maar op het enkele feit dat zij in het kader van het CAF 11-dossier werden gecontroleerd. Zo werden ouders, nadat hun lopende toeslag werd stopgezet, onderworpen aan een omvangrijk en nauwgezet onderzoek met betrekking tot hun aanspraken op kinderopvangtoeslag in 2014 en voorgaande jaren (2013 en 2012).

De Adviescommissie was vervolgens van oordeel dat de geleden schade bij ouders een compensatie rechtvaardigde. Voor de invulling daarvan heeft de Adviescommissie een oplossing aangedragen. Mijn ambtsvoorganger heeft de conclusies en het voorstel voor een compensatieregeling overgenomen. In de Voortgangsrapportage die als bijlage bij deze brief is gevoegd, informeer ik uw Kamer over de stand van zaken omtrent de uitbetaling van compensatie aan ouders betrokken bij CAF 11.

De Adviescommissie had in haar interim-advies een forfaitaire regeling opgenomen voor vergoeding van materiële en immateriële schade. De Adviescommissie kwam tot dit advies omwille van de snelheid en om frustrerende discussies en procedures te voorkomen. In reactie op de in december 2019 aan getroffen ouders verzonden aankondiging van de compensatie heeft een aanzienlijk aantal ouders gesteld dat zij meer materiële en immateriële schade hebben geleden dan op grond van de Compensatieregeling voor vergoeding in aanmerking komt.

Vanwege de hierboven gegeven redenen zou ik willen vasthouden aan de forfaitaire vergoeding. Het is niet mogelijk om op redelijke termijn alle gestelde materiële schade gedetailleerd in kaart te brengen, te beoordelen en daar op een passende wijze rekening mee te houden voor de bepaling van de omvang van materiële en immateriële schade. Ik wil echter tegelijkertijd wel een voorziening treffen voor ouders die in een bijzonder schrijnende situatie terecht zijn gekomen. Ik zal hiervoor een hardheidsclause opstellen op basis waarvan een aanvullende schadevergoeding kan worden toegekend aan ouders die uitzonderlijk hard zijn getroffen. Ik zal uw Kamer hierover op korte termijn nader informeren.

2. Het eindrapport van de Adviescommissie uitvoering toeslagen

De Adviescommissie heeft in haar interim-advies de bevindingen over de CAF 11-zaak gepresenteerd. In haar eindrapport beantwoordt de Adviescommissie de andere 2 deelvragen die in het Instellingsbesluit[1] aan haar zijn gesteld, te weten:

b. Wat is het oordeel van de commissie in meer algemene zin over het handelen van Toeslagen in andere zaken waarin vermoedens van georganiseerde fraude aan de orde zijn;

[1] Staatscourant 2019, nr. 40595.

c. Hoe is het volgens de commissie in algemene zin met de praktische rechtsbescherming van de toeslaggerechtigden gesteld.

In mijn brief van 7 februari 2020 heb ik uw Kamer geïnformeerd over een uitbreiding van de opdracht van de Adviescommissie.[2] De Adviescommissie had tijdens haar werkzaamheden geconstateerd dat er ouders zijn die buiten fraudeonderzoeken vallen maar zich wel gedupeerd voelen. Zij wilde, ondanks dat dit geen onderdeel is van de oorspronkelijke opdracht, ook aandacht aan deze ouders besteden in haar eindrapport. In de genoemde brief heb ik aangegeven dat ik de Adviescommissie heb laten weten het op prijs te stellen dat zij haar taak uitbreidt en dat zij ook aandacht besteedt aan de groep ouders die geen onderdeel uitmaken van de CAF-brede groep, maar die zich wel gedupeerd voelen. De Adviescommissie heeft dienovereenkomstig haar onderzoek verbreed.

Het advies van de Adviescommissie gaat op een afgewogen wijze in op complexe materie die als gezegd ingrijpende gevolgen heeft gehad voor een soms zeer kwetsbare groep ouders. De Adviescommissie concludeert, kort gezegd,

[...]

Ik deel de conclusies van de Adviescommissie volledig. Er is [parafrase oordeel AUT]

→ en neem de aanbevelingen over

[...]

A. Compensatie en herstel

De Adviescommissie is ook nu van mening dat er aanleiding is gedupeerde ouders [categorieën] te compenseren. Zij stelt in haar eindrapport de volgende compensatieregeling voor

onderscheid is dat bij CAF mensen meer kregen
[...] → hier kregen ze waarschijnlijk ze recht op hadden - herziening

De Adviescommissie beperkt de reikwijdte van in aanmerking komende gedupeerde ouders op een aantal punten. Zo stelt de Adviescommissie dat ouders waarbij de definitieve toekenning langer dan vijf jaar geleden is niet in aanmerking komen voor ~~compensatie~~. Tevens stelt de Adviescommissie dat gedupeerde ouders met een terugvordering die minder bedraagt dan €10.000 euro niet in aanmerking komen voor ~~compensatie~~.

De Adviescommissie legt hieraan ten grondslag dat het toekennen van een ~~compensatie~~ voor handelingen in het verleden zich niet goed verhoudt tot het rechtzekerheidsbeginsel. De Adviescommissie heeft in haar interim-advies uitdrukkelijk opgemerkt dat slechts bij hoge uitzondering aan dit beginsel wordt getornd. In het interim-advies stelde de Adviescommissie vervolgens dat strikt vasthouden aan het beginsel van rechtszekerheid in het geval van CAF 11 niet alleen onbevredigend zou zijn, maar vooral ook onredelijk omdat de normale procedures van rechtsbescherming geen soelaas konden bieden tegen de vooringenomenheid waar de CAF 11-ouders slachtoffer van zijn geworden. In haar eindrapport merkt de Adviescommissie op dat [...]

Ik deel het uitgangspunt dat het rechtszekerheidsbeginsel van groot belang is en dat de reikwijdte slechts in uitzonderlijke gevallen moet worden aangepast. Tegelijkertijd ben ik van oordeel dat dat hier het geval is. Gedupeerde ouders zijn getroffen door een uitzonderlijke combinatie van een harde regelgeving met een sterk 'alles of niets' karakter waardoor vele ouders in de problemen zijn gebracht, een grote maatschappelijke en politieke druk om fraude te bestrijden, het niet

---

[2] PM vindplaats.

geen goede toets

~~kunnen~~ hanteren van de menselijke maat in de uitvoering en institutionele vooringenomenheid bij onder meer de aanpak van fraudebestrijding. Deze '*perfect storm*' in wetgeving en uitvoering waarin ouders terecht zijn gekomen maakt dat het rechtzekerheidsbeginsel niet aan een ruimhartige compensatie in de weg zou mogen staan.

Daarbij acht ik evenzeer van belang dat het argument dat de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State aan haar jurisprudentiewijziging van 23 oktober 2019 ten aanzien van de proportionaliteit en matiging bij terugvordering ten grondslag heeft gelegd, namelijk dat door onverkort aan de harde lijn vasthouden gezinnen in ernstige financiële problemen kunnen raken, evenzeer valide is voor ouders voor wie de definitieve vaststelling langer dan vijf jaar geleden is.

Ik begrijp de keuze van de Adviescommissie om aan te sluiten bij de termijn van vijf jaar die in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen en ook in de Algemene wet bestuursrecht een belangrijke plaats inneemt. Tegelijkertijd heeft deze termijn in de AWIR vaak het doel om de toeslaggerechtigde zekerheid te bieden in relatie tot de Belastingdienst. Op grond van de AWIR mag de toekenning van toeslagen bijvoorbeeld na vijf jaar niet meer worden herzien ten nadele van de toeslaggerechtigde, wordt een voorschot definitief ter hoogte van ten minste het bedrag van het voorschot en vervalt voor de Belastingdienst de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete. Uit het uitgangspunt van bescherming van de toeslaggerechtigde volgt in dit geval nu juist niet dat een termijn van vijf jaar wordt gehanteerd maar dat gedupeerde ouders voor een langere periode in het verleden voor compensatie in aanmerking komen.

Daarbij geldt ten slotte dat in een niet onaanzienlijk aantal gevallen de definitieve vaststelling langer dan vijf jaar geleden is of ouders betreft met een terugvordering minder dan €10.000 maar wel een beperkte financiële armslag. Het onverkort vasthouden aan de door de Adviescommissie aanbevolen oplossing betekent dat deze groepen buiten de boot zouden vallen. Dit vind ik niet aanvaardbaar.

cambi is vaak veel hoger.

Daarnaast ben ik van oordeel dat voor een aantal andere groepen gedupeerde ouders evenzeer compensatie beschikbaar zou moeten worden gesteld omdat zij disproportioneel hard zijn getroffen. De Adviescommissie heeft deze groepen niet allemaal in haar advies betrokken. Dit is gelet op de opdracht van de Adviescommissie ook niet onlogisch, niettemin is bij deze ouders evenzeer sprake van een volstrekt onwenselijke uitwerking van het wettelijk stelsel en de uitvoering daarvan.

Het gaat dan in de eerste plaats om ouders die slachtoffer zijn geworden van malafide kinderopvangorganisaties waarbij bij de ouders zelf geen verwijt kan worden gemaakt. De uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 23 oktober 2019 biedt Toeslagen nu de gelegenheid om, indien een herziening van een tegemoetkoming of van een voorschot leidt tot een terug te vorderen bedrag, dit bedrag niet of maar gedeeltelijk terug te vorderen in plaats van volledig. Voor een groep ouders geldt dat zij evident is gedupeerd door het handelen van de kinderopvangorganisatie terwijl zij daar geen schuld aan had, sterker nog: mogelijk niet van op de hoogte was. Voordien diende Toeslagen dan het volledige voorschot terug te vorderen. Ook hier geldt dat het stelsel uitzonderlijk hard en onbuigzaam heeft uitgepakt. De Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft daar voor de toekomst een correctie op uitgevoerd. Ook voor deze groep ouders geldt dat zij kan zijn getroffen door een uitzonderlijke combinatie van een rigide regelgeving met een sterk 'alles of niets' karakter, de grote wens om fraude te bestrijden en het niet hanteren van de menselijke maat in de uitvoering. Dit terwijl zij in de eerste plaats zelf slachtoffer waren van het handelen van kinderopvangorganisaties.

Van belang is wel na te gaan of er in bepaalde gevallen toch een verwijt aan de ouders kan worden gemaakt. Het vergt een individuele beoordeling op basis van objectieve criteria om te bepalen in hoeverre ouders zelf medeverantwoordelijk zijn voor het handelen van de organisatie.

Het gaat in de tweede plaats om ouders die schade hebben ondervonden van het stringente beleid ten aanzien van opzet/grove schuld. Hierbij geldt dat ik de keuze maak om het nieuwe beleid ook toe te passen op ouders met een kwalificatie opzet/grove schuld die nog een openstaande belastingschuld hebben. Hierbij maak ik aldus de keuze om dit beleid met terugwerkende kracht ten gunste van deze groep toe te passen.

Samenvattend zal ik voor de volgende groepen compensatie beschikbaar stellen:

a) Voor alle ouders in CAF-zaken vergelijkbaar aan CAF-11, overeenkomstig het advies van de Adviescommissie;
b) Ouders die zijn geraakt door het ontbreken van de mogelijkheid voor een proportionele toekenning op grond van het niet-volledig voldoen van de eigen bijdrage. Hierbij zal ik de gevolgen van de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 23 oktober 2019 voor de uitleg van de wet, met terugwerkende kracht toepassen tot de invoering van het stelsel van toeslagen in 2005. Er geldt geen ondergrens voor geleden schade;
c) Ouders die slachtoffer zijn van malafide gastouderbureaus. Hierbij zal ik de gevolgen van de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 23 oktober 2019 voor de uitleg van de wet met terugwerkende kracht toepassen tot de invoering van het stelsel van toeslagen in 2005. Er geldt geen ondergrens voor geleden schade;
d) Ouders met een openstaande belastingschuld en de kwalificatie opzet/grove schuld. Hierbij zal ik het aangepaste, toekomstige beleid ten aanzien van opzet/grove schuld ook toepassen op deze ouders.

Ouders in CAF-zaken vergelijkbaar aan CAF-11

[uiteenzetten AUTII]

Over wie hebben we het

Welke compensatie krijgen zij?

Hoe gaan we het uitvoeren; m.n. wat is de eerste stap?

Ouders die zijn geraakt door ontbreken van de mogelijkheid voor een proportionele toekenning op grond van het niet-volledig voldoen van de eigen bijdrage

[uiteenzetten AUTII, herhalen ruimere categorie >5jr en >10k.]

Over wie hebben we het

Welke compensatie krijgen zij?

Hoe gaan we het uitvoeren; m.n. wat is de eerste stap?

Ouders die slachtoffer zijn van malafide gastouderbureaus

Over wie hebben we het

Welke compensatie krijgen zij?

Hoe gaan we het uitvoeren; m.n. wat is de eerste stap?

Ouders met een openstaande belastingschuld en de kwalificatie opzet/grove schuld.

Voor iedereen met een toeslagschuld bestaat de mogelijkheid om die schuld via de zogenaamde standaardbetalingsregeling af te lossen. Het terug te betalen bedrag mag dan in ten hoogste 24 maanden worden afbetaald met een minimum termijnbedrag van € 20 per maand. Daarnaast bestaat de mogelijkheid van een persoonlijke betalingsregeling die rekening houdt met het beschikbare inkomen en vermogen voor zover dat boven het bestaansminimum uitkomt (de

betalingscapaciteit). Er moet dan gedurende 24 maanden de beschikbare betalingscapaciteit en het beschikbare vermogen worden aangewend om de schuld af te lossen. Daarna wordt afgezien van verdere inning van de restschuld, zogenoemde materiële kwijtschelding. Wel kan de restschuld nog 3 jaar lang worden verrekend met eenmalige nabetalingen van toeslagen of teruggaven in de inkomstenbelasting. Als er geen enkele betalingscapaciteit is, vindt (het afzien van verdere inning direct plaats.

Als er sprake is van een kwalificatie opzet/grove schuld (OGS) met betrekking tot het ontstaan van de toeslagschuld dan komt de toeslaggerechtigde op grond van het huidige beleid niet voor een dergelijke persoonlijke betalingsregeling in aanmerking. Deze kwalificatie is toegekend aan mensen waarover werd geoordeeld dat zij misbruik hebben gemaakt van toeslagen (opzet) of ernstig tekort zijn geschoten in het nakomen van hun verplichtingen (grove schuld).

Inmiddels is duidelijk geworden dat het OGS-criterium disproportionele gevolgen heeft gehad. Om die reden heb ik besloten het OGS-criterium te heroverwegen. Iedereen met een toeslagschuld heeft onder het nieuwe beleid het recht op een persoonlijke betalingsregeling op basis van betalingscapaciteit van 2 jaar gevolgd door het afzien van inning van de restschuld. Evidente gevallen waarin sprake is van misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen worden voortaan uitsluitend aangepakt via het opleggen van een (vergrijp)boete of strafrechtelijke vervolging.

Gelet op de gevolgen van het OGS-criterium pas ik het nieuwe beleid ook toe op de circa 8500 mensen die nu een toeslagschuld hebben en wegens de kwalificatie OGS eerder niet in aanmerking kwamen voor een persoonlijke betalingsregeling. Zij krijgen nu dus wel de gelegenheid een dergelijke regeling te treffen. Zij krijgen daarbij 2 jaar de tijd om hun resterende toeslagschuld af te lossen, rekening houdend met hun betalingscapaciteit en na 2 jaar volgt materiële kwijtschelding. De Belastingdienst zal deze mensen actief benaderen.

Schrijnende gevallen

Ik ben hierboven al ingegaan op opstellen van een hardheidsclausule voor gedupeerde ouders in de CAF 11 zaak die in een bijzonder schrijnende situatie terecht zijn gekomen. Een dergelijke regeling wordt vanzelfsprekend ook voor de hier genoemde categorieën ouders toegankelijk.

Uitvoering

Voor alle categorieën ouders geldt dat het uitgangspunt is dat zij - voor zover Toeslagen in haar huidige systemen over de benodigde informatie beschikt - actief door Toeslagen worden benaderd. De crisisorganisatie die ik heb aangekondigd in de brief van 27 februari 2020 zal hierin een centrale rol spelen. Op deze crisisorganisatie ga ik hieronder nog nader in. Zoals ik uw Kamer heb toegezegd zal Toeslagen alle betrokken ouders waarvan Toeslagen beschikt over de benodigde gegevens in ieder geval op korte termijn een voortgangsbrief sturen.[3]

Ik merk nog op dat voor bovenstaande regelingen wel geldt dat nog geen volledige uitvoeringstoets heeft plaatsgevonden. Er heeft wel op hoofdlijnen een beoordeling van de uitvoerbaarheid plaatsgevonden. Kort gezegd wordt daarin geconcludeerd dat [...] In de komende periode zal een meer gedetailleerde toets worden uitgevoerd.

B. Praktische rechtsbescherming

Als gezegd heeft de Adviescommissie eveneens onderzocht hoe het in algemene zin met de praktische rechtsbescherming van de toeslaggerechtigden is gesteld. De Adviescommissie concludeert dat [...]

De Adviescommissie beveelt aan [...]

[Ik deel het oordeel van de Adviescommissie]

[3] Kamerstukken II, 2019/20, 31066, nr. 596

erg technisch

in de huidige vorm afschaffen

eens!

nu nog? zou gelijk

↳ voor iedereen! + algemeen + met externe beoord.

↓ commissie

kwijt-schelden.

3. Aanvullende maatregelen voor gedupeerde ouders

Crisisorganisatie

In de brief van 27 februari is aangegeven dat een crisisorganisatie van start is gegaan. Het doel van deze organisatie is om voor alle getroffen ouders een zorgvuldig en snel herstel mogelijk te maken. Zoals al in die brief is aangekondigd heeft deze crisisorganisatie de volgende taken:

- het opstellen van uitvoeringsregelingen en beleid om te komen tot de compensatie of financiële vergoedingen aan ouders;
- het informeren van de ouders via bijeenkomsten en persoonlijke dienstverlening op een open en transparante wijze;
- het inrichten van een mensgericht loket (digitaal, telefonisch en fysiek) waar ouders zich kunnen melden en terecht kunnen met hun vragen;
- het zo snel mogelijk vaststellen en op de juiste manier uitkeren van de compensatie of financiële vergoedingen;
- het bevorderen van ondersteuning van ouders bij een mogelijke samenloop van problemen, bijvoorbeeld ten aanzien van de schuldsanering.

Het uitgangspunt hierbij is een zorgvuldige dienstverlening en communicatie richting de ouders.

Inmiddels heeft de crisisorganisatie belangrijke stappen gezet ten aanzien van de inbedding binnen het ministerie van Financiën en de Belastingdienst/Toeslagen en ~~de interactie met andere departementen~~.

De crisisorganisatie laat zich adviseren door een ouderpanel bestaande uit vertegenwoordigers van gedupeerde ouders, en door een klankbordgroep bestaande uit experts op het gebied van de kinderopvangtoeslag zoals relevante brancheverenigingen en maatschappelijke organisaties. Inmiddels is de klankbordgroep samengesteld, deze zal met ingang van 16 maart actief zijn. Voor de bemensing van het ouderpanel zijn ouders benaderd met de vraag of zij in dit panel zitting willen nemen.

Ondersteuning via gemeenten

Zoals ik hierboven al heb opgemerkt, zal een compensatie voor ouders het leed nooit volledig kunnen wegnemen. Compensatie is bedoeld als financiële tegemoetkoming. De uitvoering van de Kinderopvangtoeslag heeft echter niet alleen financieel grote gevolgen gehad voor betrokken ouders. De gebeurtenissen hebben de levens van sommige ouders ernstig verstoord. De uitkering van compensatie zie ik dan ook als één onderdeel van een breder proces. Ik wil dit proces zo mensgericht mogelijk organiseren. Ouders worden ondersteund door een persoonlijke '*case ~~handler~~*' en waar mogelijk en gewenst worden ouders begeleid naar professionele hulp. We zijn hierin ruimhartig en bieden ook niet-financiële ondersteuning als ouders die zich bij de Belastingdienst ~~melden uiteindelijk~~ toch geen aanspraak blijken te hebben op compensatie. Om ouders zo goed mogelijk te kunnen bijstaan wanneer zij professionele hulp wensen ben ik in gesprek met een aantal gemeenten om te ontdekken of zij de Belastingdienst kunnen helpen met de expertise en ervaring die daar bestaat.

Commissies

Ik heb hierboven uiteengezet voor welke groepen gedupeerde ouders ik compensatie beschikbaar stel en hoe ik de uitvoering van die compensatieregelingen voor me zie. Alhoewel de precieze regelingen nog moeten worden uitgewerkt, is onontkoombaar dat in bepaalde gevallen discussie zal ontstaan over beslissingen van de Belastingdienst. Dit kan bijvoorbeeld in het geval dat de Belastingdienst een verzoek om compensatie van ouders afwijst omdat zij niet tot de doelgroep

behoren of de compensatie heeft vastgesteld op een naar het oordeel van de ouders te laag bedrag.

Ik vind het van groot belang dat voor deze gevallen een laagdrempelige, vertrouwenwekkende voorziening wordt getroffen om de (voorgenomen) beslissingen van de Belastingdienst aan voor te leggen. Ik wil zoveel als mogelijk voorkomen dat een verschil van mening tussen gedupeerde ouders en de Belastingdienst tot een gang naar de rechter moet leiden. Om die reden zal ik een aantal commissies in het leven roepen. Zij krijgen de volgende taak:

- Beoordelen van voorgenomen beslissingen van de Belastingdienst om een aanvraag voor compensatie af te wijzen;
- Beoordelen van bezwaren van ouders tegen een beslissing van de Belastingdienst;
- Beoordelen van verzoeken van ouders tot vergoeding van een hogere (werkelijke) schade dan waarin de forfaitaire regeling voorziet.

Om het vertrouwen in de overheid te herstellen is van cruciaal belang dat ouders zich gehoord voelen. Om die reden geldt als uitgangspunt bij elk van deze commissies om de toegang en procedure voor ouders zo laagdrempelig mogelijk te maken. Ik zal uw Kamer op korte termijn nader informeren over de precieze taakomschrijving van deze commissies en over de bemensing.

4. De toekomst van het toeslagenstelsel en de Belastingdienst/Toeslagen.

Eerste stappen voor aanpassing van het stelsel

In de brief van 27 februari hebben de staatssecretaris van Financiën Fiscaliteit en Belastingdienst aangegeven dat we de juiste lessen willen trekken uit de toeslagenaffaire. Het is noodzakelijk fundamenteel naar het stelsel te kijken.

[eerste stappen voor aanpassing van stelsel naar aanleiding van brief 27/02]

Onze eerste stappen voor aanpassing van het stelsel zullen we meenemen in de kabinetsreactie op de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen [Brief 27 februari].

Naar de gewenste cultuur, specifieke opgave voor toeslagen

[eerste stappen voor cultuurveranderingstraject naar aanleiding van brief 27/02]

Over de concrete opzet van dit traject wordt uw Kamer nader geïnformeerd in onze reactie op het rapport van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen. [Brief 27 februari]

5. Het rapport van de Auditdienst Rijk

Bij het VAO Stopzetten Kinderopvangtoeslag op 21 maart 2019 heeft mijn ambtsvoorganger uw Kamer toegezegd na te gaan of problematiek die zich bij CAF 11 heeft voorgedaan ook bij andere CAF-zaken heeft gespeeld.[4] De Belastingdienst heeft vervolgens de ADR gevraagd om na te gaan of er bij andere CAF-zaken vanaf 2013 ook sprake is van onzorgvuldig handelen. U bent bij brief van 9 juli 2019 over de opdracht aan de ADR geïnformeerd.[5]

Bij brief van 26 juli 2019 heeft uw Kamer het verzoek van de leden Lodders en Omtzigt overgebracht met het verzoek om een aantal vragen toe te voegen aan het CAF-onderzoek van de ADR. Bij brief van 2 september 2019 heeft mijn ambtsvoorganger uw Kamer geïnformeerd over de aanvulling van de onderzoeksopdracht.[6]

De ADR heeft onderzoek gedaan naar de vraag in hoeverre er bij (andere) toeslaggerelateerde CAF-zaken in de periode vanaf 1 januari 2013 sprake is geweest van een vergelijkbare behandeling als met de aanpak die bij CAF 11 is gehanteerd, en op welke punten en hoe lang de Belastingdienst zich in deze CAF-zaken heeft niet gehouden aan de geldende wet- en regelgeving.

concrete stappen hier opnemen.
↓
te ultra korte termijn
↓
meekr. per 1 jan 2021
↓
lange termijn (voor de

[4] Handelingen II, 2018/19, nr. 65, item 9.
[5] Kamerstukken II, 2018/19, 31 066, nr. 510.
[6] Kamerstukken II, 2018/19, 31 066, Nr. 519.

[centrale boodschap ADR en reactie]

6. Financiële gevolgen

De in deze brief aangekondigde compensatieregelingen en aanvullende maatregelen hebben financiële consequenties. Dit betreft zowel uit te keren compensatie als uitvoeringskosten. Voor de compensatie van gedupeerde ouders wordt vooralsnog een bedrag van circa €PM miljoen euro voorzien. De uitvoeringslasten die voortvloeien uit de herstelwerkzaamheden worden geraamd op circa €PM miljoen (1200 fte) over de jaren 2020, 2021 en 2022. Zij zullen bij de Voorjaarsnota in de begroting worden verwerkt.

7. Slotsom

Ik heb eerder gezegd dat er mij alles aan gelegen is om ouders die slachtoffer zijn geworden ruimhartig te compenseren, de menselijke maat terug te brengen in het wettelijk stelsel en de uitvoering daarvan, en het vertrouwen in de Belastingdienst te herstellen. Ik begrijp ook dat voor een dergelijk herstel van vertrouwen nog een lange weg te gaan is. De uitvoering van de aanbevelingen van de Adviescommissie en de overige maatregelen die ik in deze brief heb aangekondigd zijn daarbij het begin. Een voortvarende uitvoering van deze maatregelen is daarbij de eerste stap. Ik zeg nogmaals toe u periodiek over de uitvoering te informeren.

De staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane,

per kwartaal

Alexandra C. van Huffelen

[mede-ondertekening / mede namens]

Is de kraan nu dicht?
↓ –
zo ja melden
+
zo nee ook kunnen wel

kunnen we hier ook iets zeggen over wie niets krijgt.

bezegging v. Weyenberg

In de brief helder opnemen wat er vanaf publicatie voor de ouders gaat gebeuren.
– voorlichting
+
– wanneer kunnen ze concreet geld verwachten

helder zijn dat we ook niet overboord gaan m geld geven aan mensen die ik niet

in 1 schema

systeem.

+ als er 'zwarte lijst' aanpakken zijn + EP.

/ CAF II
/ overig CAF

compensatie
+ extra in schrijnende gevallen te beoordelen door een commissie

→ ~~[illegible]~~ voor van institutioneel veelvoorkomend.

/ proportionaliteit → in de ruime zin goed omschrijven. + GOS + makelaardije bureaus
↳ herziening + alle ~~[illegible]~~ jaren
+ alle omvang.

/ hardheids clausule voor schrijnend
/ aanpak samenleven
/ kwijtschelding bedrijfsschulden
↳ vooral om die niet weer in de knel aan te zetten.

- menselijk loket + casemanagers
- crisisorganisatie met adviesraad + kinder en ander organen.

Helder maken wat al = gedaan + wat met deze brief!

+ check op tekst als dit meegaat met de brief.

M/T CAF-Toeslagen

Afgeronde toezeggingen en moties

+ wel ook weer in deze brief

Toezeggingen				
Duiding	**Kamerstuknummer**	**Datum**	**Inhoud/Toezegging**	**Stand van zaken**
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. PM CAP/LIC
Kamerbrief	31066, nr. 596	04/02/20	Ouders met een kinderopvangtoeslagschuld die problematisch is en die zich hebben gemeld of nog melden bij het inmiddels opgerichte «Serviceteam gedupeerden Kinderopvangtoeslag» van de Belastingdienst en die van mening zijn dat zij in een vergelijkbare situatie verkeren als de CAF-ouders, krijgen dezelfde behandeling als de CAF-ouders. Dit houdt in dat de Belastingdienst voor schulden van deze ouders voorlopig geen nieuwe dwanginvorderingsmaatregelen neemt. Lopende dwanginvorderingsmaatregelen zullen worden opgeschort en lopende betalingsregelingen, die door verrekening met toeslagvoorschotten worden voldaan, worden gepauzeerd. Gedurende de pauze zal geen invorderingsrente in rekening worden gebracht.	De pauzering van de invordering loopt door. Er zullen tot nader order geen dwanginvorderingsmaatregelen worden genomen.
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 tijdpad van zijn drie ingediende moties.	Hierover is de Kamer geïnformeerd middels de brief Kst,nr. 30166, nr. 594 d.d. 24 januari 2020.
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 toeslagenaffaire, signalen die daar zijn verzand, en de Kamer hierover te informeren, en hier volgende week op terugkomen 'hoe dat uitzoeken vorm krijgt'.	De staatssecretaris heeft de Kamer op 4 februari jl. hierover geïnformeerd middels een brief. Kst.nr. 31 066, nr. 596.
Kamerbrief	31 066, nr. 588	11/01/2020	Toezegging aan de kamer om personeelsraadspersonen te benoemen. Hiermee wordt invulling gegeven aan de motie Omtzigt, Kst. 31 066, nr. 552.	In de Kamerbrief d.d. 27 februari is gemeld dat met ingang van 1 maart 2020 twee personen zijn benoemd die gedurende 1 jaar aan de slag zullen gaan.
Kamerbrief	PM Kst.nr.	17/12/19	De staatssecretaris zegt aan de Kamer toe om naast de huidige organisatie van Toeslagen een nieuwe projectorganisatie op te zetten om voor alle getroffen ouders een zorgvuldig en snel herstel mogelijk te maken. Deze projectorganisatie richt zich op de afwikkeling van zaken uit het verleden. Over de uitwerking van deze projectorganisatie wordt de Kamer in 2020 spoedig geïnformeerd.	Naast de huidige uitvoeringsorganisatie Toeslagen is met ingang van 24 februari jl. een aparte crisisorganisatie van start gegaan. Hierover is de Kamer geïnformeerd middels de Kamerbrief van 27 februari 2020.
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.

→ hier staan nog drie open?

afgehandeld nemen → nu nog instellingsbesluit

→ en de moties zelf?

lenair 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.
lenair 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 Toeslagen 3 september met de Kamer te delen.	Bijlage bij Kamerstuk 31066, nr. 574
lenair 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 toeslagen en uitkeringen.	Kamerstuk 31066, nr. 518 d.d. 17 december 2019 gaat in op de compensatie van CAF-11 ouders. Voor CAF-11 is bij beleidsbesluit geregeld dat dit geen invloed heeft op toeslagen en uitkeringen. Beleidsbesluit nr. 2019-200258, Staatscourant 2019, 66172. Voor CAF-overig moet de compensatieregeling nog worden opgesteld naar aanleiding van het rapport AUT-II.
amerbrief	31 066, nr. 549	29/11/19	De Kamer wordt z.s.m. geïnformeerd over de precieze oorzaken van de onzorgvuldigheden of gemaakte fouten op het gebied van inning en de mogelijkheden om deze fouten uit het verleden te herstellen en voor de toekomst te voorkomen.	Deze toezegging is afgedaan middels de Kamerbrief van 2 maart 2020 inzake onjuiste informatieverstrekking door de Belastingdienst aan de Nationale ombudsman.
amerbrief	31066, nr. 535	13/11/19	Naar aanleiding van het verzoek van Omtzigt om nog voor de start van het debat over het pakket Belastingplan 2020 een brief te ontvangen over de klokkenluidersbrief van dhr. [redacted] is toegezegd de Kamer te informeren zodra het onderzoek is afgerond.	Aan dit verzoek is voldaan middels Kamerbrief 31066, nr. 549 d.d. 29 november 2019.
amerbrief	31066, nr. 542	25/10/19	De staatssecretaris zegt toe de Kamer zo spoedig mogelijk te informeren na het uitkomen van de publicatie van het interim-rapport van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen.	Deze toezegging is afgedaan met de Kamerbrief van 15 november 2019, Kst.nr. 31066, nr. 538.

Kamerbrief	PM Kst nr.	25/10/20	Zo spoedig mogelijk bij de Kamer terugkomen met een reactie op de vraag van het lid Leijten (SP) d.d. 24 oktober 2019 naar aanleiding van de recente rechtspraak inzake de kinderopvangtoeslag. Daarbij is verzocht om de "Richtlijnen verwijtbaarheid Kinderopvangtoeslag, Huurtoeslag en Zorgtoeslag" en heeft zij gevraagd hoeveel personen worden beschouwd als fraudeur met het predicaat "opzet of grove schuld".	Deze toezegging is afgedaan: - De vraag hoeveel personen het predicaat OGS hebben gekregen is beantwoord in 2 brieven, namelijk: (1) de kamerbrief van 8 november 2019, Kamerstukken II 2019/2020, 35 302, nr. 26 en (2) een uitwerking van de (totale) aantallen in: de kamerbrief van 13 november 2019 "Beantwoording van tijdens de plenaire behandeling van het pakket Belastingplan 2020 gestelde vragen" (PM Kst-nr.) - De richtlijnen zijn aan de Tweede Kamer verstrekt op 22 november 2019 (bijlagen 3, 4 en 5 bij de Kamerbrief van 22 november 2019. PM Kst-nr. "Uw verzoek inzake stukken over de CAF-121 zaak"
Kamerbrief	31066, nr. 530	09/10/2019	De Kamer nog in oktober op de hoogte stellen van het totaalbeeld dat naar voren komt uit alle beschikbaar gekomen informatie. De motie Omtzigt, waarin gevraagd wordt om een tussenrapportage, zal daarin worden meegenomen. Ook zal worden ingegaan op de stukken die zijn verzameld in het kader van een omvangrijk Wob-verzoek. Ook zal de staatssecretaris de Kamer documenten doen toekomen die onderdeel zijn van het Wob-verzoek.	Deze toezegging is afgedaan met de Kamerbrieven van 15 november 2019, Kst.nr. 31066, nr. 538 en nr. 537.
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Toezegging aan de Kamer om begin 2020 een probleemanalyse uit te voeren naar grote uitvoeringsorganisatie.	Het rapport 'Werk aan Uitvoering fase 1 – probleemanalyse' is op 14 februari 2020 door de minister van SZW naar de Tweede Kamer gestuurd.
Moties				
Motie	31066, nr. 556	04/12/19	Motie van Bruins en Van Weyenberg over de minister-president in gesprek laten gaan met de getroffen ouders, tijdens plenaire vergadering 10 december 2019	Het verslag van de ouderbijeenkomst die op 20 januari jl. heeft plaatsgevonden in Rijswijk is bijgevoegd bij de Kamerbrief van 4 februari jl., 31 066, nr. 596.

Motie	31066, nr. 509	04/07/2019	Motie van Omtzigt c.s. om de richtlijnen van de Raad van Europa voor de bescherming van klokkenluiders volledig te implementeren bij de Belastingdienst en extern te laten rapporteren over de naleving van deze richtlijnen door de Belastingdienst.	Begin tweede kwartaal 2020 zal een kader met de bonden worden afgestemd waarin de bescherming van klokkenluiders is opgenomen wanneer vermoedens van misstanden publiekelijk worden gemaakt. Zodra afstemming met de bonden heeft plaatsgevonden, zal de Kamer hierover worden geïnformeerd. Zie ook Kst. 31066, nr. 588 en nr. 597. De externe commissie integriteit belastingdienst, die thans nog een tijdelijke status heeft, zal permanent worden m.i.v. 1 juli a.s. en krijgt tevens de taak om extern te rapporteren over de naleving van de richtlijn.

Lopende toezeggingen en moties

Toezeggingen

Duiding	Kamerstuknummer	Datum	Inhoud/Toezegging	Stand van zaken
Kamerbrief	Kst-nr. volgt	27/02/20	In april 2020 wordt een plan van aanpak opgeleverd om te zorgen dat in de lopende uitvoering van de toeslagenregelingen geen nieuwe problemen ontstaan en dat achterstanden worden weggewerkt.	Het plan van aanpak is in ontwikkeling. hier wel iets over opnemen
Kamerbrief	Kst-nr. volgt	27/02/20	Het verbeterplan voor managementinformatie en intensivering van risicomanagement zal voor de zomer worden opgeleverd. Dan zal ook met de implementatie ervan worden gestart.	Het verbeterplan is in ontwikkeling. hier ook iets over opnemen
Kamerbrief	Kst-nr. volgt	27/02/20	Naar verwachting zal eind maart een Kabinetsreactie op het IBO Toeslagen naar de Kamer worden gezonden. In deze brief zullen we onder andere benoemen welke maatregelen dit kabinet nog wil gaan nemen en waar nog nader onderzoek nodig is, zodat een volgend kabinet verdere stappen kan zetten naar een aangepast stelsel.	De Kabinetsreactie wordt opgesteld. ✓
Kamerbrief	Kst-nr. volgt	27/02/20	In de Kabinetsreactie op het advies van de AUT zal de Kamer nader worden geïnformeerd over de opzet van de crisisorganisatie.	De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. ✓
Kamerbrief	Kst-nr. volgt	27/02/20	Op korte termijn starten met medewerkersgesprekken bij Toeslagen, die binnen een termijn van twee maanden worden afgerond. Op basis hiervan zullen lessen worden getrokken om een nieuwe start te kunnen maken. Over de concrete opzet van het traject zal de Kamer nader worden geïnformeerd in de Kabinetsreactie op het rapport AUT-II.	De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. dit dus opnemen!
Kamerbrief	Kst-nr. volgt	27/02/20	Over de verbeteringen die zullen worden doorgevoerd in aansluiting tussen beleid en uitvoering zal de Kamer worden geïnformeerd via de reguliere voortgangsrapportages.	De kamer zal hierover worden geïnformeerd in de eerstvolgende VGR van de Belastingdienst.
Kamerbrief	31066, nr. 596	04/02/20	In de Kabinetsreactie op de AUT-II en de ADR zal de Kamer geïnformeerd worden over de (eventuele) voortzetting van de pauzeknop.	De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.

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 Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
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.
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 terug te komen.	Dit wordt opgenomen in de Kabinetsreactie na publicatie van AUT-II. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
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. Daarnaast wordt geïnventariseerd of er ook andere mogelijkheden zijn om het dossier toegankelijk te maken voor ouders.
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; Kst.nr. 31066, nr. 574.	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. In de Kabinetsreactie op het Zwartboek zal de Kamer worden geïnformeerd over de stand van zaken.
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 aan de Kamer dat er gevraagd wordt om contact op te nemen met de AP om inzicht te delen over tijdpad van publicatie en daarover de Kamer te informeren.	Er is contact met de AP over het tijdpad van publicatie. Zodra daar uitsluitsel over is, zal de Kamer worden geïnformeerd.
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.	Dit wordt opgenomen na publicatie van AUT-II.
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.	De Kamer zal hierover worden geïnformeerd in de Kabinetsreactie op AUT-II. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.

lenair 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.	De staatssecretaris is doorlopend in gesprek met de NO over de Toeslagenaffaire. Dit punt zal daarbij worden meegenomen.
lenair 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. de reguliere voortgangsrapportages geïnformeerd worden.
lenair Debat	Ongecorrigeerd verslag; Kst-nr. volgt	21/01/20	De minister van Financien zegt aan de Kamer toe dat dhr. Donner hulp zal bieden bij het vraagstuk van de verjaring. Mocht dhr. Donner dit vraagstuk niet adresseren in zijn eindrapport, dan heeft de minister toegezegd dat het een vraag zal zijn waarbij de minister of de nieuwe staatssecretaris ook weer objectivering zal zoeken. Tevens zegt de minister aan de Kamer toe om schriftelijk terug te komen op de vraag van dhr. Omtzigt over de vijf-jaarstermijn en terugvordering.	In de Kabinetsreactie op AUT-II zal worden ingegaan op het vraagstuk van de verjaring. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. + expliciet in aanr reactie
amerbrief	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 gaan doen waarbij de naleving van de Archiefwet het uitgangspunt zal vormen en komt hiertoe eind maart met een plan van aanpak. Kst. 31 066, nr. 596.
amerbrief	31066, nr. 578	07/01/20	De staatssecretaris zegt toe om de Kamer zo spoedig mogelijk te informeren over de te verwachten doorlooptijd van de verzoeken tot inzage in dossiers. Daarbij spant de Belastingdienst zich in om snel extra capaciteit beschikbaar te krijgen.	De Kamer zal hierover worden geïnformeerd in de Kabinetsreactie op AUT-II. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. *
amerbrief	31066, nr. 568	18/12/2019	Toezegging om alle systemen en processen in de uitvoering van Toeslagen te toetsen in het licht van de geldende wet- en regelgeving. Met een verkenning hiervan is reeds een start gemaakt. + hier een stralkere reactie op in brief 13/3	De doorlichting van mogelijke knelpunten is beoordeeld door de directies Vaktechniek en Fiscaal-Juridische zaken van de Belastingdienst en ligt nu voor bij Toeslagen. De resultaten zullen worden besproken met de [redacted] Toeslagen en de staatssecretaris T&D, waarna de gepaste vervolgacties in gang zullen worden gezet.
amerbrief	31066, nr. 574	17/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd de Kamer begin 2020 nader te informeren over de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de uitspraak van de Raad van State d.d. 23 oktober 2019. + de andere (2)	Beleidsbesluit Compensatieregeling CAF-11 nr. 2019-200258, Staatscourant 2019, 66172. Daarnaast wordt momenteel een beleidsbesluit voorbereid over invordering.

dit nog melden in de brief van 13/3 ?

lenair 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. ↳ dit nog in de brief toevoegen!	In de Kabinetsreactie op AUT-II zal worden ingegaan op hulp bij rechtsgang en praktische rechtsbescherming alsook de onafhankelijke commissies die hiertoe zullen worden ingesteld. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
lenair debat	nr. 32, item 6	04/12/19	De Staatssecretaris heeft toegezegd dat ouders die op dezelfde manier zijn behandeld als de ouders in de CAF-11 zaak en die nu nog niet bekend zijn bij de Belastingdienst, dezelfde behandeling krijgen.	Dit zal worden meegenomen in de Kabinetsreactie op AUT-II. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. ✓
lenair 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 aanbieding van het ADR-rapport. ↳ staat nog niet helder in de brief!	Hierop wordt teruggekomen in de Kabinetsreactie na publicatie van de rapporten van AUT-II en Donner. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
lenair 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. dh	Na de publicatie van AUT-II zal het kabinet haar reactie op het rapport naar de Kamer sturen. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
lenair 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. dh.	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. Deze toezegging is hiermee afgerond voor de CAF-11 ouders, en loopt nog door voor de ouders in de categorie CAF-overig.
amerbrief *	31 066, nr. 549	29/11/19	Als een betrokkene bezwaar indiende tegen de te hoge dwangbevelkosten werden de kosten uiteraard alsnog verminderd als daartoe aanleiding bestond. Er zijn inmiddels beheersmaatregelen getroffen om het proces te verbeteren, maar tot op heden is het proces nog niet op orde. Op de wijze waarop de staatssecretaris het verleden wil herstellen, wordt de Kamer binnenkort geïnformeerd.	PM → dit moet ook in reactie AUT II
eantwoording agen van de ommissie inanciën bijlage bij amerbrief 29 ovember 019)	31 066, nr. 550.	29/11/19	De AP doet onderzoek naar de verwerking van bijzondere persoonsgegevens zoals (tweede) nationaliteit bij de Belastingdienst/Toeslagen. Om het onderzoek niet te belasten worden nu geen stukken openbaar gemaakt. De aanvullende brief die naar de AP is gezonden wordt na afronding van het onderzoek en na afstemming met de AP aan de Kamer verzonden.	Het rapport van de AP wordt nog afgewacht.

eantwoording ragen van de ommissie inanciën bijlage bij amerbrief 29 ovember 019)	31 066, nr. 550.	29/11/19	Een interdepartementale werkgroep beraadt zich over de consequenties van de twee uitspraken van 23 oktober jl. van de Raad van State. In afwachting van de bevindingen van deze werkgroep zal de staatssecretaris, samen met de beleidsverantwoordelijke bewindspersonen, beraden op een standpunt. Hier wordt z.s.m. bij de Kamer op teruggekomen.	De consequenties van deze uitspraken zijn deels meegenomen in het Beleidsbesluit van 6 december 2019, nr. 2019-200258, Staatscourant 2019, 66172 en krijgt een verdere uitwerking in een vervolgbesluit dat zal verschijnen na reactie op AUT-II.
eantwoording ragen van de ommissie inanciën bijlage bij amerbrief 29 ovember 019)	31 066, nr. 550.	29/11/19	Na het uitbrengen van het onderzoeksrapport van de ADR wordt de Kamer verder geïnformeerd over hoeveel andere dossiers, waarin, zoals bij CAF 11, sprake is van onterechte niet-toekenning, opschorting of terugvordering van kinderopvangtoeslagen, of andere toeslagen er nog zijn. Daarnaast worden de ouders uit het zwartboek van de SP en degene die zich recent hebben gemeld bij de Belastingdienst hierin meegenomen.	Hierop wordt teruggekomen in de Kabinetsreactie na publicatie van de rapporten van AUT en ADR. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. → stort en niet!
amerbrief	31 066, nr. 549.	29/11/19	Het onderzoek van de ADR wordt samen met het rapport van AUT na het kerstreces aan de Kamer gestuurd.	De Kabinetsreactie op deze rapporten wordt op 13 maart verwacht.
amerbrief	31066, nr. 544	22/11/19	Het oordeel van de Autoriteit Persoonsgegevens, zal zoals eerder toegezegd, ook steeds met de Kamer worden gedeeld.	Het rapport van de AP wordt nog afgewacht.
amerbrief	31 066, nr. 547.	27/11/19	Het eindrapport van AUT en de ADR is voorzien uiterlijk eind december. Daarna wordt de conclusie en de acties richting de betrokken ouders die daaruit volgen, met de Kamer gedeeld.	De Kabinetsreactie op deze rapporten wordt op 13 maart verwacht.
amerbrief	31066, nr. 544		De ADR zal in zijn onderzoek naar het handelen van de Belastingdienst/Toeslagen ook aandacht schenken aan de opzet/grove schuld-kwalificaties die in het verleden zijn gegeven. De resultaten van dit onderzoek, het definitieve rapport van AUT en het oordeel van de AP, zal zoals eerder toegezegd, ook steeds met de Kamer worden gedeeld.	De Kamer zal hierover nader worden geïnformeerd in de Kabinetsreactie op AUT-II. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
ijlage bij amerbrief	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.	In de Kabinetsreactie op AUT-II zal nader worden ingegaan op de opdracht en samenstelling van deze commissies. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
amerbrief	31066, nr. 538	15/11/19	De staatssecretaris 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 wordt de Kamer geïnformeerd over de resultaten die de Belastingdienst betreffen.	Het rapport van de Nationale Ombudsman wordt nog afgewacht.
amerbrief	31066, nr. 538	15/11/19	In het onderzoek naar de mogelijkheden voor een meer proportionele benadering bij het vaststellen van de kinderopvangtoeslag zal de staatssecretaris ook de signalen meenemen uit het Zwartboek die eerder zijn ontvangen van het lid Leijten van de fractie van de SP. Samen met de bewindspersoon van Sociale Zaken en Werkgelegenheid zal de staatssecretaris begin volgend jaar een brief aan de Kamer sturen over het Zwartboek.	De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.

(A) worden zwartboek gevallen door ons reeds gedeeld?

Handelingen	H 2019/2020, nr. 23, item 8, pag. 38	13/11/19	Toezegging n.a.v. een brief van oud-werknemer van de Belastingdienst, waarin hij aangeeft dat er wat hem betreft een hoop dingen niet goed gingen. De Staatssecretaris zegt toe deze stellingen te onderzoeken zodat hij de feiten bij het verhaal kan plaatsen.	PM ?
Handelingen	H 2019/2020, nr. 23, item 8, pag. 32	13/11/19	Toezegging aan het lid Alkaya (SP) om te monitoren dat iedereen die bij de Belastingdienst aanklopt om het eigen dossier in te zien, dit ook te zien krijgt.	PM zelfs
VGO pakket Belastingplan	Kst. 35302, nr. 68	04/11/19	Toezegging aan het lid Van Weyenberg (D66) dat de situatie m.b.t. de kinderopvangtoeslag moet worden gewogen d.m.v. nadere duiding en een tijdlijn.	PM ADR?
VGO pakket Belastingplan	Kst. 35302, nr. 68	04/11/19	De staatssecretaris zegt toe om de cijfers over de verlengde interventie zo snel mogelijk op te leveren, in aantallen. Daarbij geeft de staatssecretaris aan dat het hem onbekend is of we al precies weten hoeveel het er zijn. De Kamer zal zo snel mogelijk worden geïnformeerd met de informatie die we daarbij kunnen vinden.	PM waar geeft dit over?
Bijlage bij Kamerbrief	31066, nr. 538	25/09/19	Gezamenlijk met de bewindspersoon van Sociale Zaken een Kabinetsreactie geven op het zwartboek Toeslagen van Kamerlid Leijten	De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
Kamerbrieven	31066, nr. 529 & 31066, nr. 490	20/09/19	De volledige verwijdering van gegevens over tweede nationaliteit in de systemen is eind 2019 gereed. → nee, staat wel in 13/3	De gegevens over nationaliteit zijn niet meer raadpleegbaar voor belastingdienstmedewerkers. De laatste hand wordt gelegd aan de volledige verwijdering uit de systemen.
Brief met 4 sets antwoorden op Kamervragen	31066, nr. 529	20/09/19	Toezegging om de vaktechnische infrastructuur in te bedden bij Toeslagen.	Dit is een doorlopend proces. Er is een reorganisatie in gang gezet en tegelijkertijd zijn vacatures opengesteld voor Vaktechnisch coördinatoren. De werving vindt momenteel plaats en de reorganisatie loopt door tot na de zomer. Zie ook het antwoord op de toezegging gedaan op 11 oktober 2018, Kst.nr. 31066, nr. 434.
Brief met 4 sets antwoorden op Kamervragen	31066, nr. 529	20/09/ 19	Samen met SZW wordt een ambtelijke werkgroep ingesteld, die onderzoekt of meer proportionele benadering mogelijk is. ook meer mee 13/3	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. ✓	Dit wordt verzonden samen met de Kabinetsreactie. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht.
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Toezegging om terug te komen op het verzoek uit de motie Omtzigt inzake (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

nog niet!

staat in de brief!

Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	De staatssecretaris zal 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 de Kamer hierover worden geïnformeerd.
Kamerbrief	31066, nr. 490	11/06/19	Op 24 april 2019 is een gesprek met de [redacted] en de staatssecretaris geweest, waarin de Kinderombudsman nader heeft toegelicht op welke wijze kinderrechten kunnen worden meegewogen in de besluitvorming. Met de Kinderombudsman is afgesproken dat naar de toekomst toe contact wordt gehouden over dit onderwerp. Over eventueel contact zal de Kamer worden geïnformeerd.	Er is geen contact geweest. Indien een nieuwe afspraak wordt gepland, zal de kamer hierover worden geïnformeerd.
Kamerbrief	31066, nr. 434	11/10/18	Toezegging om intern onderzoek uit te voeren naar informatiebeheer bij Toeslagen.	De huidige situatie m.b.t. dossiervorming primaire proces is in beeld gebracht. De gewenste situatie betreffende dossiervorming in het primaire proces is gestart. Vervolgens zal het implementatieplan opgesteld en gerealiseerd worden. De doorlooptijd hiervan loopt nog tot zeker eind 2020.
Kamerbrief	31066, nr. 434	11/10/18	Verbeteren van de vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst.	Er is een landelijk [redacted] aangesteld. Het beleidsbesluit inzake vaktechnische inbedding wordt momenteel geïmplementeerd. Zie ook het antwoord bij de toezegging van 20 september 2019, Kst. 31066, nr. 529.

Moties

Duiding	**Kamerstuknummer**	**Datum**	**Inhoud/Toezegging**	**Stand van zaken**
Motie	31066, nr. 582	21/01/20	Motie van het lid Lodders 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.
Motie	31066, nr. 560	04/12/19	Motie Lodders/Van Weyenberg over in het eerste kwartaal van 2020 voorstellen doen waarbij externen meekijken met de Belastingdienst om zo de gesloten bestuurscultuur te doorbreken	Hiertoe worden een externe klankbordgroep ingesteld, zoals vermeld in Kst. 31066, nr. 588.
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.	Ligt in het licht van FSV issue nu bij UHB/FJZ ism GO/TSL. 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. Het kader voor opzet/grove schuld-kwalificaties wordt heroverwogen. Hierbij worden de bevindingen van de ADR meegenomen. Daarna worden de opzet/grove schuld-kwalificaties van toeslaggerechtigden die daardoor geen persoonlijke betalingsregeling voor hun schuld hebben gekregen, herbeoordeeld. Pas in die fase kan eventueel het stempel opzet/grove schuld dus worden verwijderd. Met de herbeoordeling wordt ook uitvoering gegeven aan de Kamerbreed gesteunde motie van Raan. Kst. 31 066, nr. 574.
Motie	31066, nr. 551	04/12/19	Motie van Omtzigt c.s. over het zonder tegenwerking recht halen door ouders.	In de Kabinetsreactie op AUT-II zal worden ingegaan op hulp bij rechtsgang en praktische rechtsbescherming alsook de onafhankelijke commissies die hiertoe zullen worden ingesteld. De Kabinetsreactie wordt op 13 maart verwacht. Zie ook toezegging gedaan tijdens het plenair debat op 4 december 2019 (nr. 32, item 6).

1893995 02181

lotie	35302, nr. 21	04/11/2019	Motie Omtzigt c.s.: verzoekt de regering, onmiddellijk de invordering tijdelijk te stoppen bij toeslagzaken die CAF-gerelateerd zijn en waarbij er een vermoeden bestaat dat er onterecht of te hard gehandeld is, en daar geen dwangmiddelen te gebruiken; verzoekt de regering voorts op verzoek, wanneer opzet/grove schuld bij toeslagen is tegengeworpen, mensen of rechtbanken een onvolledig dossier krijgen en bezwaar niet als bezwaar of te traag behandeld is, ervoor te zorgen dat in deze gevallen voorlopig niet overgegaan wordt tot zware dwangmaatregelen zoals huisuitzetting en inbeslagname van auto's, en waar enigszins redelijk een betalingsregeling aan te bieden of uitstel van betaling te bieden tot 31 december in verband met de commissie-Donner; verzoekt de regering tevens, bij de rapportage in november ook een volledig feitenrelaas te verschaffen met onder andere wie wanneer welk besluit in CAF-gerelateerde zaken genomen heeft en op basis van welke informatie, en welke handelingen onrechtmatig waren.	In de Kamerbrief van 24 januari jl. schrijft de minister dat met publicatie van het rapport van de ADR uitvoering zal worden gegeven aan de motie Omtzigt over het feitenrelaas inzake gang van zaken omtrent CAF-gerelateerde zaken.
lotie	31066, nr. 506	04/07/19	Van Weyenberg c.s.; na onderzoeken AP en NO de kamer zo spoedig mogelijk informeren.	De onderzoeken van AP en NO zijn nog niet beschikbaar.