



TERSTOND
TER BESPREKING

Aan
de staatssecretaris

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum
1 oktober 2018

Notitienummer
2018-0000165870

Auteur

Van
directeur-generaal
Belastingdienst

Kopie aan

notitie

Bespreking voortgang KOT - CAF 11 Hawaii

Aanleiding

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Daarnaast wordt de

voortgang beschreven op vier acties: de zoekactie EDP auditors (2), de

Buiten verzoek

Bespreekpunten

- Buiten verzoek
-
- De eerste bevindingen van de EDP auditors en de Landsadvocaat.

Kern

Buiten verzoek

2. EDP auditors

- Op de zaak betrekking hebbende stukken zijn een deelverzameling van alle stukken die zich in een dossier bevinden. Alle op de zaak betrekking hebbende stukken kunnen alleen verstrekt worden als het onderliggende dossier volledig is.
- Om de volledigheid in kaart te brengen, heeft de Toeslagen de opdracht gekregen om (nogmaals) alle systemen te doorzoeken op stukken die niet in de dossiers van belanghebbenden in het CAF 11 Hawaii project gevoegd zijn. De opdracht spitst zich toe op de zaken in dit project waarin beroep loopt. Tegelijkertijd is dezelfde opdracht aan twee EDP auditors van de Belastingdienst/Grote Ondernemingen verstrekt. Tot nu toe heeft de zoekactie van de EDP auditors een stuk naar boven gebracht, wat ook alsnog aan Tweede Kamer moet worden gestuurd.
- De EDP auditors zijn vooralsnog drie dagen bezig geweest de locaties die moeten worden doorzocht in kaart te brengen. Vervolgens zullen zij die bestandlocaties gaan doorzoeken naar nieuwe CAF 11 Hawaii documenten.

3. Bevindingen Landsadvocaat

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Bijlage 1. Actielijst CAF 11 Hawaii

v/x	Kamerbrief/debat	Herbeoordeling
v	1/10 12:00 aanlevering eerste passages Kamerbrief: 1. Erkenning (werkwijze Toeslagen, informatiehuishouding, motivering interne besluitvorming) - [redacted] 2. Instructie (rechtsvragen (procedures RvS, vastgestelde constructie 8:42 Awb) - [redacted] 3. Stavaza 17 lopende zaken - [redacted]/Toeslagen 4&5. Actie beschrijven brieven sturen (recht op schadevergoeding redelijke termijn en aanvullend bewijs aanleveren) - [redacted]/Toeslagen	26/9 Start EDP auditor zoeksystemen 28/9 Dossiers liggen bij landsadvocaat voor herbeoordeling. 1/10 Contact EDP auditor ([redacted]) 1/10 Contact landsadvocaat eerste indruk + inbreng rechtszaak 2/10 ([redacted]) Concept beleidsbesluit – reactie op de lijn van het stuk
	2/10 12:00 aanlevering eerste passages Kamerbrief: 1. Erkenning (werkwijze Toeslagen, informatiehuishouding, motivering interne besluitvorming) - [redacted] 2. Instructie (rechtsvragen (procedures RvS, vastgestelde constructie 8:42 Awb) [redacted] 3. Stavaza 17 lopende zaken - [redacted]/Toeslagen 4&5. Actie beschrijven brieven sturen (recht op schadevergoeding redelijke termijn en aanvullend bewijs aanleveren) - [redacted]/Toeslagen 28/10 Feedback voor 10:00, tasversie rondsturen.	27/9 Toeslagen/[redacted] afronden check 16 dossiers. 27/9 Dossiers naar Landsadvocaat en EDP auditor [redacted].
	2/10 Bespreking voortgang acties met staatssecretaris. 5/10 Voorzien: conceptbrief en antwoorden vragen Omtzigt in de tas. 8/10: Bespreking brief en antwoorden met staatssecretaris en beoogde verzending Kamerbrief.	1/10 Eerste bevindingen LA retour Week 1/10 conceptbrieven maken voor totale groep min 14 min 17. En groep 166 plus 55. Niet actief op andere dossiers zoekacties doen. Voorleggen aan staatssecretaris: • een brief aan ouders met daarin aangegeven dat ze recht op schadevergoeding hebben of; • een brief aan ouders met de mogelijkheid om aanvullend bewijs te leveren om het recht op kinderopvangtoeslag alsnog vast te stellen. 2/10 Landsadvocaat meevragen naar tweede zaak (en andere zaken
	Week 8/10: Verwachting plenaire debat. In procedurevergadering 26 september wordt mogelijk een datum gepland.	8/10 voorafgaand aan plenaire debat brieven versturen?

Andere acties: evt later opnemen in de Kamerbrief:

Actie 6. Structureren informatiehuishouding

Bespreekpunt bij staatssecretaris 26/9: eerst dossier afronden, later beslissen of een intern onderzoek wordt gestart (geen klopjacht naar autorisaties).

Buiten verzoek

Bijlage 2. Bespreking staatssecretaris KOT 26/9

Buiten verzoek



TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris

notitie

Beantwoording vragen Omtzigt CAF-11

Aanleiding

Het lid Omtzigt heeft vragen gesteld over de kinderopvangtoeslag, die bij veel gezinnen is stopgezet, het CAF 11-project en de brieven van de Kinderombudsman (ingezonden 25 februari 2019). Bijgaand vindt u de beantwoording.

Beslispunt

Wij vragen uw akkoord op bijgevoegde beantwoording.

Kern

In de vragen heeft Omtzigt onder andere aandacht voor de reactie van van 30 augustus 2018 op de brief van de Kinderombudsman, andere CAF-zaken en het gebruik van toezichtlijsten.

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum

11 maart 2019

Notitienummer

2019-0000042081

Auteur

Van

Kopie aan

Bijlagen

2

Is al openbaar gemaakt



Ministerie van Financiën

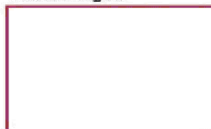
> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

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

DG Belastingdienst

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

Inlichtingen



Datum
Betreft Beantwoording vragen lid Omtzigt CAF-11

Ons kenmerk
2019-0000042099

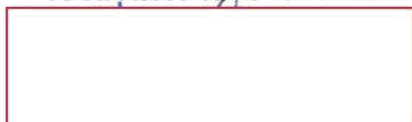
Uw brief (kenmerk)

Geachte voorzitter,

Hierbij doe ik u de beantwoording van de vragen van het lid Omtzigt (CDA) toekomen over de kinderopvangtoeslag, die bij veel gezinnen is stopgezet, het CAF 11-project en de brieven van de Kinderombudsman (ingezonden 25 februari 2019).

Deze kamervragen zijn reeds openbaar

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,



Menno Snel

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 42081 Beantwoording vragen Omtzigt CAF-11

Nummer: 2019-0000005784

Algemeen taakverzoek:

Beantwoording Omtzigt CAF-11, staatssecretaris kan om 17u lezen.

Document: Oplegnotitie beantwoording vragen Omtzigt CAF-11 (2019-0000042081)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	11-03-2019, 17:32	DGBEL Paraferen
BEDRIJF)	11-03-2019, 17:18	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
(MT)	11-03-2019, 17:04	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen

Document: Beantwoording vragen lid Omtzigt CAF-11 (2019-0000042099)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	11-03-2019, 17:32	DGBEL Paraferen
BEDRIJF)	11-03-2019, 17:18	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
(MT)	11-03-2019, 17:04	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen

SPOEDSHALVE
CC ☐

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 165870 Agenda bespreking KOT

Nummer: 2018-0000025255

Algemeen taakverzoek:

Document: Bespreking voortgang KOT - CAF 11 Hawaï (2018-0000165870)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	01-10-2018, 17:24	DGBEL Paraferen
	01-10-2018, 16:26	COMM voor DGBEL Paraferen
	01-10-2018, 16:20	BJZ/BBO Paraferen
	01-10-2018, 16:02	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	01-10-2018, 14:02	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen



snelheidshalve CC

01/10/18



Ministerie van Financiën

buiten reikwijdte verzoek

TER BESLISSING EN BESPREKING (8 OKTOBER, 1400)

Aan
de staatssecretar

Cluster Uitvoeringsbeleid

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum
5 oktober 2018

Notitienummer
2018-0000168804

Auteur

Van

Kopie aan

Bijlagen
3

de kamerbrief is reeds
openbaar, concepten
worden niet openbaar
gemaakt ogv 11.1

notitie

CAF 11 Hawaii Kamerbrief en antwoorden Omtzigt

Aanleiding

Naar aanleiding van een artikel in Trouw van 15 september, heeft het lid Omtzigt in de regeling van werkzaamheden van 19 september gevraagd of u de daarin geschetste problematiek herkent en hoe deze kan worden opgelost. Naar aanleiding van dit bericht, 'Fiscus blijft informatie achterhouden in rechtszaken om kinderopvangtoeslag' heeft het lid Omtzigt ook schriftelijk vragen ingediend. De concept Kamerbrief en de conceptbeantwoording treft u bijgaand aan. Beoogde verzending vindt plaats in de week van 8 oktober. Er is nog geen plenair debat gepland.

Beslispunten

Buiten verzoek

Bespreekpunten

Buiten verzoek



De eerste uitkomsten van de zoektocht van de EDP auditors bespreken en het in overleg nasturen van document(en) naar de Kamer.

Buiten verzoek

Toelichting

Buiten verzoek

Buiten verzoek

- **Aandachtspunten:**

Art. 11, 1

Art. 11, 1

Buiten verzoek

Buiten verzoek



TER BESPREKING

Aan
de staatssecretaris

Zie opmerkingen

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum

9 oktober 2018

Notitienummer

2018-0000171584

Auteur

Van

Bijlagen

3

notitie

CAF 11 brief en antwoorden Omtzigt

Aanleiding

Op 8 oktober is het eerste concept van de Kamerbrief en beantwoording Omtzigt met u besproken. Naar aanleiding daarvan zijn de teksten herzien.

Bespreekpunten

Buiten verzoek

Art. 11, 1

Kern

De belangrijkste aanpassingen in de brief zijn als volgt:

- De **opdrachten** aan de EDP auditors en Landsadvocaat zijn duidelijker van elkaar gescheiden (maatregel 1 en 2);

Buiten verzoek

Toelichting

Samenvatting bespreking voortgang maatregelen CAF 11-zaak

8 oktober, 14:15

Buiten verzoek

- Het werk van de EDP auditors versnellen en wachten met het verzenden van de Kamerbrief. Liever één nazending met stukken.

Buiten verzoek

OPMERKINGEN DJZ: IS DIT EEN
CONCEPT - DAN NIET
VERSTREKKEN OGV 11.1

is al openbaar



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

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

Cluster Uitvoeringsbeleid

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

Inlichtingen



Datum
Betreft Kinderopvangtoeslag CAF 11 project

Ons kenmerk
2018-0000171620

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
2

Geachte voorzitter,

Uw Kamer heeft in Kamervragen en debatten op verschillende momenten aandacht gevraagd voor het project 'CAF 11 Hawaii' (hierna: CAF 11) van Belastingdienst/Toeslagen (hierna: Toeslagen) waarnaar ook de Nationale ombudsman onderzoek heeft gedaan. Naar aanleiding van een artikel in Trouw van 15 september heeft het lid Omtzigt in de regeling van werkzaamheden van 19 september gevraagd of ik mijzelf in de geschetste problematiek herken en hoe deze kan worden opgelost. In deze brief ga ik hierop in. Verder bied ik u hierbij de antwoorden aan op de vragen van het lid Omtzigt over het bericht 'Fiscus blijft informatie achterhouden in rechtszaken om kinderopvangtoeslag' (ingezonden 19 september 2018).

De casus

In de Kamervragen wordt verwezen naar de individuele zaak die op 10 september jl. voor de rechtbank van Amsterdam diende en waarvan op 25 september een uitspraak was. De beschikking om de kinderopvangtoeslag stop te zetten was onvoldoende gemotiveerd. Hierdoor was het voor de ouder onduidelijk welke bewijsstukken nog moesten worden aangeleverd. Ook na het stopzetten van de kinderopvangtoeslag heeft Toeslagen de ouder niet goed geïnformeerd over het aanleveren van bewijsstukken. Vanzelfsprekend heeft een belanghebbende recht op tijdige en volledige kennisneming van alle op de zaak betrekking hebbende stukken. De ouder heeft bovendien gedurende de procedure om bepaalde stukken gevraagd. Zeker als een belanghebbende om bepaalde stukken vraagt, moeten deze naar mijn mening ruimhartig worden verstrekt. Dat gaat bijvoorbeeld over gespreksnotities en verslagen van bevindingen. Daarnaast volgt uit de uitspraak in deze rechtszaak dat het recht op de toeslag eerder vastgesteld had kunnen en moeten worden. De behandeling heeft dus te lang geduurd. De geconstateerde tekortkomingen in deze casus staan niet op zichzelf en zeggen iets over de wijze waarop in het project CAF 11 is gehandeld. De Nationale ombudsman bracht dit in zijn rapport 'Geen powerplay maar fair play' uit 2017 aan het licht. Ik bied voor zowel de tekortkoming in deze casus, als voor het gehele procesverloop in het project CAF 11, aan de desbetreffende ouders en uw Kamer, mijn excuses aan.

Project CAF 11

Ons kenmerk
2018-0000171620

De zaak is onderdeel van het project CAF 11; een project van Toeslagen dat zich richt op een specifiek gastouderbureau en de daarbij aangesloten gastouders. Dit project werd uitgevoerd door het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) van de Belastingdienst, dat tot doel heeft fraude, gepleegd door facilitators, gestructureerd en zichtbaar in kaart brengen, aan te pakken en te voorkomen.

Het project startte in 2013 na signalen van de GGD. Het CAF-11 team deed naar aanleiding van deze signalen onderzoek. De bevindingen uit dit onderzoek waren reden voor verdere controle. Begin 2014 vonden er daarom controlebezoeken plaats bij ongeveer 20 gastouders en bij het gastouderbureau. Geconstateerd werd dat de administratie van de onderzochte gastouders en het gastouderbureau op veel punten inderdaad niet klopte.

Toeslagen besloot de toeslag van 235 ouders die gebruik maakten van gastouderopvang door een bij het bureau aangesloten gastouder per 1 september 2014 stop te zetten. Ouders zijn destijds uitgenodigd op het belastingkantoor om de bewijstukken voor het recht op toeslag te overleggen. Bij de beoordeling daarvan heeft Toeslagen geconstateerd dat de meeste ouders geen recht hadden op kinderopvangtoeslag over 2013 en 2014. Een groot aantal ouders heeft bezwaar gemaakt tegen het stopzetten van de toeslag. De afhandeling van die bezwaren heeft vervolgens erg lang geduurd.

Drie problemen

Als ik terugkijk naar het project CAF 11 spelen er drie problemen.

Een eerste probleem is de te hoge snelheid waarmee de kinderopvangtoeslag van de ouders in dit project is stopgezet en het vervolgens trage proces van beoordeling van het recht op toeslag. Dit hangt samen met het tweede probleem, dat van de informatievoorziening. Zowel intern binnen Toeslagen als extern naar ouders en uw Kamer is niet voldaan aan de standaard die daarvoor staat. Wat betreft de interne communicatie bleek de structuur en sturing in het project CAF 11 onvoldoende op orde. Dit vraagt om een verbetering van interne communicatie en werkprocessen binnen Toeslagen. Ook de informatievoorziening naar de ouders en uw Kamer schoot tekort. Tot slot is het zelflerend vermogen van Toeslagen op dit vlak te beperkt geweest. Het is niet gelukt om gaandeweg het proces voor een betere afhandeling voor ouders te zorgen.

Het onderkennen van de tekortkomingen in het project CAF 11 is niet goed verlopen. Ingegeven door de tijdgeest, gericht op het voorkomen en aanpakken van fraude, heeft de focus gelegen op de bestrijding van fraude en is de menselijke maat uit het oog verloren. Dit heeft vervelende consequenties gehad voor goedwillende ouders van wie de toeslag is stopgezet, terwijl later bleek dat zij wel recht hierop hadden. De werkwijze is sinds medio 2016 aangepast, kinderopvangtoeslag mag niet direct worden stopgezet. Ouders moeten op de diensten van Toeslagen kunnen rekenen. Dat konden zij in dit project niet.

Maatregelen

Ik neem de problemen in dit project zeer serieus. Naar aanleiding van de geconstateerde problemen kondig ik vier maatregelen aan:

Ons kenmerk
2018-0000171620

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

Maatregel 1. Intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen

Naar aanleiding van de beroepszaak van 10 september jl. heb ik de opdracht gegeven om de systemen bij Toeslagen te doorzoeken op stukken die niet eerder in de dossiers van belanghebbenden in het CAF 11-project gevoegd zijn. In alle nog lopende beroepszaken zijn aanvullende stukken aangetroffen.

In mijn brief van 11 september heb ik gemeld dat er twee stukken ten onrechte niet ter vertrouwelijke inzage aan de Kamer zijn gegeven. Naar aanleiding hiervan is aan de opdracht gegeven om de procedures voor het vaststellen, opslaan, beheren en opleveren van werkinstructies en andere voor de sturing en verantwoording relevante documenten op te stellen en na te leven. Daarmee moet het beter mogelijk worden om bij bezwaarschriften en rechtszaken tijdig de juiste stukken aan de betrokken burger te verstrekken en vervolgens verantwoording af te leggen aan mij en aan uw Kamer.

Ook heb ik opdracht gegeven de systemen van Toeslagen te doorzoeken op stukken over het CAF 11-project die niet eerder aan het licht gekomen zijn. Daarvoor zijn onder meer twee interne auditors van de directie Zeer Grote Ondernemingen, die ICT-processen controleren, aan de slag gegaan. De auditors hebben eerst de relevante processen rondom het project CAF 11, de informatiesystemen en vastleggingen en de mogelijke vindplaatsen van mogelijk relevante gegevens geïnventariseerd.

Zij hebben geconcludeerd dat de gemeenschappelijke netwerkschijven en de persoonlijke netwerkschijf van de toenmalige projectleider van CAF 11 relevante stukken zouden kunnen bevatten. Vervolgens hebben zij de gemeenschappelijke schijven in kaart gebracht. Daarbij zijn miljoenen bestanden geïdentificeerd die aan de hand van trefwoorden doorzocht worden. Dit heeft een lange doorlooptijd. Bij deze brief leg ik u ter vertrouwelijke inzage reeds twee stukken voor die de EDP auditors gevonden hebben. Het eerste stuk betreft (primaire) aantekeningen van een bezoek aan het gastouderbureau die hebben gediend als basis voor het eerder al aan u ter vertrouwelijke inzage verstrekte rapport. Het tweede stuk is een formulier opgemaakt voor de overdracht van het CAF 11 project aan het behandelteam. Als uit de zoekopdracht van de auditors naast deze twee stukken nog andere relevante documenten naar boven komen worden deze later met uw Kamer gedeeld.

Maatregel 2. Herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken

Ons kenmerk
2018-0000171620

De dossiers en de aangetroffen aanvullende stukken in de lopende CAF 11-beroepszaken zijn aan de Landsadvocaat verstrekt met het verzoek te beoordelen of de aanvullende stukken kwalificeren als op de zaak betrekking hebbende stukken. De Landsadvocaat heeft dit onderzoek inmiddels afgerond. Hij is van oordeel dat de verslagen van bevindingen waarin een beoordeling van de overgelegde bewijsstukken is opgenomen en de excuusbrief in het algemeen als op de zaak betrekking hebbende stukken aan te merken zijn en de werkaantekeningen (notities van verrichte werkzaamheden, zoals de aantekening dat een brief is verstuurd en telefoonnotities, tenzij deze betrekking hebben op contactmomenten) niet.

Tegelijkertijd geeft de Landsadvocaat aan dat van geen enkel stuk bij voorbaat gezegd kan worden of dit wel of niet op de (individuele) zaak betrekking heeft. Dit vergt altijd een beoordeling van het dossier en van de stellingen van de desbetreffende belanghebbende in het licht van de resterende geschilpunten en tegen de achtergrond van de geldende rechtspraak. Om een voorbeeld te geven, in een aantal zaken is het verslag van bevindingen volgens de Landsadvocaat geen op de zaak betrekking hebbend stuk, in de andere zaken wel.

Ik heb de Landsadvocaat gevraagd om de stukken die volgens hem op de zaak betrekking hebben in te brengen in de lopende beroepsprocedures. Daarnaast heb ik hem verzocht om tot het moment dat de eerdergenoemde maatregel op het vlak van procesvertegenwoordiging is geëffectueerd, zorg te dragen voor de procesvertegenwoordiging. In het licht van mijn toezegging om ruimhartig stukken te verstrekken, heb ik hem ook gevraagd om in alle lopende beroepsprocedures het verslag van bevindingen in te brengen, ook als dat naar zijn oordeel in die zaak niet op de zaak betrekking heeft.

Dit geldt ook voor de werkaantekeningen. Als de EDP-auditors nog relevante stukken aantreffen, zullen deze wederom worden voorgelegd aan de Landsadvocaat voor beoordeling om te worden ingebracht in de lopende beroepsprocedures. Door de drie eerder beschreven problemen die zich specifiek voordeden in het project CAF 11 is er sprake van bijzondere omstandigheden in dit project. Ik vind het daarom logisch om de stukken ruimhartiger te verstrekken dan strikt juridisch noodzakelijk is. Ook stukken die evident op geen enkele manier als op de zaak betrekking hebbend kwalificeren worden overigens wel meegenomen naar de beroepszaken. Als de burger deze desgevraagd in wil zien is dit mogelijk. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om een automatische bevestiging van een afspraak of een administratieve verwerking.

Maatregel 3. Schadevergoeding schending redelijke termijn

Ik heb Toeslagen de opdracht gegeven om in zaken waarin de behandeling van het bezwaarschrift, met inbegrip van een eventuele afgeronde beroepsfase, langer heeft geduurd dan twee jaar immateriële schadevergoeding toe te kennen vanwege schending van de redelijke termijn, ook als door de ouders daar niet om is verzocht en voor zover dat nog niet reeds is gebeurd.

In lopende procedures zal Toeslagen de ouders actief wijzen op de mogelijkheid om de rechter (alsnog) om een schadevergoeding te verzoeken.

Ons kenmerk
2018-0000171620

Voor ieder (deel van een) half jaar dat de behandeling langer heeft geduurd dan twee jaar wordt een vergoeding van € 500,- toegekend. Deze schadevergoeding vanwege schending van de redelijke termijn in de bezwaarfase is ruimhartiger dan volgt uit de vaste jurisprudentie van de bestuursrechter. Gezien de eerder beschreven bijzondere omstandigheden in dit dossier geldt deze vorm van compensatie exclusief voor het project CAF 11.

Maatregel 4. Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen

In deze kwestie is duidelijk geworden dat de instructies en werkwijze van Toeslagen niet transparant zijn. Ik heb verbetermaatregelen in gang gezet. Er is een beleidsbesluit Bestuursrecht Toeslagen opgesteld, bestaande uit twee delen.

Ten eerste waarborgt het beleidsbesluit dat medewerkers bij Toeslagen rechtsvragen op het terrein van het formele recht voorleggen aan specialisten formeel recht. Het betreft vragen die in het uitvoerings- en toezichtsproces van Toeslagen opkomen en waarop de wet, jurisprudentie en vastgelegd uitvoeringsbeleid nog geen duidelijk en eenduidig antwoord geven.

Ten tweede bevat het beleidsbesluit regels omtrent de procesvertegenwoordiging van Toeslagen. Daarin staat onder andere dat de procesvertegenwoordiging bij rechtszaken in beginsel bestaat uit twee medewerkers. Als uitzondering op deze regel kan bij eenvoudige zaken, met instemming van [redacted] Toeslagen, de procesvertegenwoordiging door één medewerker worden gedaan. Daarbij moet wel worden bedacht dat het inregelen van deze procesvertegenwoordiging tijd nodig heeft. De werkwijze bij Toeslagen wordt in lijn gebracht met het besluit. Ik verwacht het beleidsbesluit binnen een week in de Staatscourant te publiceren. De bestaande regels voor procesvertegenwoordiging voor de dienstonderdelen zullen op termijn worden geharmoniseerd, waarbij kwaliteitsborging voorop staat.

Ik verwacht dat het Besluit Bestuursrecht Toeslagen later nog verder aangevuld zal worden. Daarnaast stel ik [redacted] aan die de vaktechnische kennis binnen Toeslagen waarborgt en zich bezighoudt met advisering, standpuntbepaling en implementatie. Dit moet de informatievoorziening over bijvoorbeeld nieuwe regelgeving verbeteren.

Tot slot is van het belang dat de toezichtsstrategie in het CAF 11-project en in toekomstige zaken conform andere dienstonderdelen van de Belastingdienst plaatsvindt. Dit is in aanvulling op de aanbevelingen van de Nationale ombudsman die in 2017 zijn geïmplementeerd¹.

¹ Kamerstukken II 2017-2018, 31066 nr. 387.

Rapportage over maatregelen

Het optreden van Toeslagen in het dossier CAF 11 is tot mijn spijt niet altijd goed en zorgvuldig geweest. Ouders hebben niet op Toeslagen kunnen rekenen. Mede ingegeven door de tijdgeest is de menselijke maat soms uit het oog verloren.

Ons kenmerk
2018-0000171620

Daarnaast is gebleken dat de informatiehuishouding niet op orde was, waardoor de informatievoorziening aan de burger, mij en uw Kamer tekort is geschoten. In de toekomst willen we dit beter doen. Met de hiervoor beschreven maatregelen heb ik hiertoe een aanzet gegeven. Ik informeer u over de voortgang van deze maatregelen in de halfjaarsrapportage Belastingdienst, die in het voorjaar van 2019 naar de Kamer wordt verzonden.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD Kot Kamerbrief en antwoorden Omtzigt herzien
 Nummer: 2018-0000026315
 Algemeen taakverzoek: PODG/BDG: advies aan dgBD om te paraferen. LK 9/10

Document: Oplegnotitie CAF 11 brief en antwoorden Omtzigt (2018-0000171584)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	09-10-2018, 16:48	DGBEL Paraferen
	09-10-2018, 16:32	COMM voor DGBEL Paraferen
	09-10-2018, 15:21	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	09-10-2018, 14:45	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen
	09-10-2018, 17:01	BJZ/JZ Paraferen

Document: Kamerbrief voortgang CAF 11 project (2018-0000171620)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
	09-10-2018, 17:01	BJZ/JZ Paraferen
(MT)	09-10-2018, 16:48	DGBEL Paraferen
	09-10-2018, 16:32	COMM voor DGBEL Paraferen
	09-10-2018, 15:21	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	09-10-2018, 14:45	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen

Document: Kamervragen Omtzigt over het achterhouden van documenten in CAF 11 Hawaii opmerkingen (2018-0000171623)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
	09-10-2018, 17:01	BJZ/JZ Paraferen
(MT)	09-10-2018, 16:48	DGBEL Paraferen

Document: Besluit bestuursrecht Toeslagen (2018-0000171624)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
	09-10-2018, 17:01	BJZ/JZ Paraferen
(MT)	09-10-2018, 16:48	DGBEL Paraferen



TER BESLISSING

Aan
de staatssecretar



*zie nog een paar kleine suggesties
daarna snel uitdoen!*

**Directoraat-generaal
Belastingdienst**

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum
8 november 2018

Notitienummer
2018-0000182754

Auteur

Van

Kopie aan

notitie

Kamerbrief voortgang CAF 11-project

Aanleiding

In de Kamerbrief van 11 oktober heeft u vier maatregelen aangekondigd om de problemen, die door het CAF 11-project aan het licht kwamen, op te lossen. In bijgaande Kamerbrief wordt gerapporteerd over de voortgang van de maatregelen.

Beslispunt

- Uw akkoord wordt gevraagd op verzending van de brief en, als resultaat van het EDP onderzoek, het nazenden van zes documenten aan de Kamer.

Kern

EDP-auditors

- Zes stukken
 - Het onderzoek van de EDP-auditors naar CAF 11-stukken is afgerond.
 - Uit dit onderzoek kwamen zes stukken in relatie tot het CAF 11-project naar boven. 

Art. 11, 1



- Over het onderzoek
 - De auditors hebben 36 miljoen bestanden in 100 samenwerkingsgebieden van Toeslagen en de persoonlijke schijf van  van het CAF 11 project doorzocht. Dit heeft in totaal 935 treffers opgeleverd, die door FJZ en de tijdelijk  zijn beoordeeld.

Buiten verzoek



- ♦ Inhoud van de zes stukken

Buiten verzoek/al openbaar op basis van eerdere Beslissing op bezwaar tegen Wob-besluit CAF11 documenten.

Toelichting

Buiten verzoek

Buiten verzoek

Is concept. Niet openbaar maken.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

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

Directoraat-generaal
Belastingdienst

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

Inlichtingen

@minfin.nl

Ons kenmerk
2018-0000188431

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Voortgang maatregelen CAF 11-project

Geachte voorzitter,

In de brief van 11 oktober jl.¹ heb ik uw Kamer op de hoogte gebracht van de ontwikkelingen in het project CAF 11. De zaak is onderdeel van het project CAF 11, een project van Toeslagen dat zich richt op een specifiek gastouderbureau en de daarbij aangesloten gastouders. Het CAF-11 team deed naar aanleiding van signalen van de GGD onderzoek. Na controlebezoeken bij 20 gastouders besloot Toeslagen de kinderopvangtoeslag van 235 ouders per 1 september 2014 stop te zetten. Deze ouders maakten gebruik van opvang door een gastouder die werd bemiddeld door het bureau in kwestie.

Het CAF 11-project bracht drie tekortkomingen aan het licht. In het project is de toeslag te snel stopgezet, was het informatiebeheer binnen Toeslagen en de informatievoorziening naar de betreffende ouders en uw Kamer niet op orde en was het zelflerend vermogen van Toeslagen te beperkt. Naar aanleiding van deze problemen heb ik in de Kamerbrief van 11 oktober aangekondigd:

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

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

1. Intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen

Ik heb twee EDP-auditors, die ICT-processen controleren, opdracht gegeven om de systemen van Toeslagen te controleren of er geen stukken bestaan over het CAF 11-project die niet eerder aan het licht gekomen zijn. Inmiddels is het onderzoek van de EDP-auditors afgerond. Zij hebben miljoenen bestanden in alle samenwerkingsverbanden van Toeslagen doorzocht. Ook is de persoonlijke schijf van [redacted] van het CAF 11-project bekeken. Van deze documenten die naar boven zijn gekomen, zijn er zes relevant voor het CAF 11-project.

¹ Kamerstukken II 2017/18, 31 066, nr. 434.

Eerder heeft uw Kamer, in drie zendingen op 30 augustus, 2 september en 11 oktober jl., tien stukken ontvangen die betrekking hebben op het CAF 11 project. In deze brief verstrek ik op hoofdlijnen de informatie uit de zes documenten die in het onderzoek van de auditors naar boven kwam. Ten opzichte van de eerder gedeelde tien documenten bevatten de stukken geen nieuwe informatie. De stukken raken aan de andere tien stukken en geven soms meer context. Voor de volledigheid stuur ik u deze, ter vertrouwelijke inzage, na.

Directoraat-generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2018-0000188431

Zes documenten

Het eerste document betreft een rapportage van 3 december 2013 over het CAF 11-project. Het rapport beschrijft de opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders in november 2013. Zowel de administratieve aspecten als de fysieke aanwezigheid van de kinderen waren onderwerp in het onderzoek.

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

Het derde document bevat aantekeningen van een gesprek op 16 juni 2016 tussen de teamleider en [] en de advocaten en de eigenaar van het gastouderbureau. In dit gesprek zijn over en weer tekortkomingen benoemd, en deels weersproken, deels erkend. Voorts zijn werkafspraken (zoals de wijze van selecteren van dossiers) gemaakt voor het onderzoek naar twintig aanvragers (zie hierna bij het vierde document).

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

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

Het zesde document betreft een brief van 22 december 2016 van [] aan de advocaat van drie betrokken vraagouders. Deze brief is een reactie op klachten die de advocaat namens haar cliënten heeft ingediend.

[] licht de gang van zaken toe en geeft aan dat er voldoende aanleiding was tot de ingestelde onderzoeken. Hij onderschrijft de mening van klager(s) dat Toeslagen voortvarender had moeten handelen en biedt zijn excuses aan voor de trage afhandeling.

Directoraat-generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2018-0000188431

2. Herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken

De stukken in de lopende CAF 11-beroepszaken zijn opnieuw beoordeeld door de Landsadvocaat. Stukken die kwalificeren als op de zaak betrekking hebbend of die verstrekt worden op basis van de door mij voorgestane ruimhartigheid op dat vlak, zijn ingebracht in de lopende beroepsprocedures. De EDP-auditors hebben naast de zes CAF 11-stukken veertien stukken gevonden die mogelijk relevant zijn in individuele zaken. Zoals in de Kamerbrief van 11 oktober is toegezegd zijn deze stukken aan de Landsadvocaat verstrekt met de vraag om te beoordelen of deze alsnog moeten worden verstrekt in een lopende beroepszaak. De Landsadvocaat heeft geoordeeld dat dit niet het geval is.

3. Schadevergoeding vanwege schending redelijke termijn bij bezwaarafhandeling

In de brief van 11 oktober heb ik gemeld Toeslagen de opdracht te hebben gegeven om in zaken waarin de behandeling van het bezwaarschrift langer heeft geduurd dan twee jaar, immateriële schadevergoeding toe te kennen vanwege schending van de redelijke termijn. Dit is met inbegrip van een eventuele afgeronde beroepsfase en ook als door de ouders daar niet om is verzocht en voor zover dat nog niet reeds is gebeurd. De ouders zijn per brief door Toeslagen geïnformeerd over de overschrijding van de redelijke termijn en de hoogte van de schadevergoeding die zij ontvangen. Het gaat om ongeveer 50 ouders.

4. Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst

Als laatste maatregel kondigde ik aan de vaktechnische inbedding van Toeslagen te verbeteren. Ik gaf de eerste aanzet tot het verbeteren van de vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst met het 'Besluit bestuursrecht Toeslagen'.² Dit besluit geeft regels over de beantwoording van rechtsvragen en procesvertegenwoordiging. De komende tijd wordt gezien in hoeverre het besluit uitbreiding behoeft. Daarbij zijn de voor de fiscaliteit geldende besluiten 'Besluit fiscaal bestuursrecht' en 'Besluit beroep in belastingzaken' het uitgangspunt. Ook wordt het bestaande 'Handboek Toeslagen' beoordeeld door vaktechnisch coördinatoren. Dit Handboek is bedoeld als intern naslagwerk en bevat de wet- en regelgeving die van belang is bij het verlenen en toekennen van toeslagen. Eventuele bestuursrechtelijke beleidsregels worden uit het handboek verwijderd. Zo nodig worden deze opgenomen in het Besluit bestuursrecht Toeslagen. De positie van Toeslagen in het landelijk netwerk formeel recht en de kennisgroep formeel recht wordt versterkt. Ook wordt de formatie van de juridische afdeling bekeken en zo nodig uitgebreid. Tot slot stel ik []

[] aan om de vaktechnische kwaliteit binnen Toeslagen en de communicatie met mijn ministerie en de beleidsdepartementen te borgen.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

² Staatscourant. 2018 nr. 5563.

Geprint met Digidoc 2 op 09-11-2018, 16:17

Parafenoverzicht

Werkmap

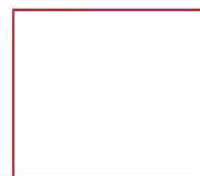
Onderwerp: DGBD 182754 Kot CAF 11 - brief voortgang maatregelen
 Nummer: 2018-0000028173
 Algemeen taakverzoek: BDG: advies aan om te paraferen. 9/11

Document: Oplegnotitie: Kamerbrief voortgang CAF-11 en na te zenden stukken (2018-0000182754)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
	09-11-2018, 09:39	COMM voor DGBEL Paraferen
	08-11-2018, 22:16	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	08-11-2018, 13:59	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen
	08-11-2018, 11:14	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	09-11-2018, 15:00	BJZ/JZ Paraferen
(MT)	09-11-2018, 13:41	DGBEL Paraferen

Document: Kamerbrief Voortgang maatregelen CAF 11-project (2018-0000188431)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
(MT)	09-11-2018, 13:41	DGBEL Paraferen
	09-11-2018, 09:39	COMM voor DGBEL Paraferen
	08-11-2018, 22:16	DGBEL/Bedrijf Financieel Paraferen
	08-11-2018, 13:59	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen
	08-11-2018, 11:14	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen
	09-11-2018, 15:00	BJZ/JZ Paraferen



Is al openbaar



Mini

182754
Reeds afgesloten
= geldend 19/11

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

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

**Directoraat-generaal
Belastingdienst**

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

Inlichtingen

Ons kenmerk
2018-0000188431

Uw brief (kenmerk)

Datum
Betreft Voortgang maatregelen CAF 11-project

Geachte voorzitter,

In de brief van 11 oktober jl.¹ heb ik uw Kamer geïnformeerd over de ontwikkelingen in het CAF 11-project. Dit project van Toeslagen richtte zich op een specifiek gastouderbureau en de daarbij aangesloten gastouders. Naar aanleiding van signalen van de GGD deed het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) van de Belastingdienst onderzoek. Na controlebezoeken bij 20 gastouders besloot Toeslagen de kinderopvangtoeslag van 235 ouders per 1 september 2014 stop te zetten.

Het CAF 11-project bracht drie tekortkomingen aan het licht. In het project is de toeslag te snel stopgezet, was het informatiebeheer binnen Toeslagen en de informatievoorziening naar de betreffende ouders en uw Kamer niet op orde en was het zelflerend vermogen van Toeslagen te beperkt. Naar aanleiding van deze problemen heb ik in de Kamerbrief van 11 oktober vier maatregelen aangekondigd:

1. intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen;
2. herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken;
3. schadevergoeding vanwege schending van de redelijke termijn bij bezwaarafhandeling;
4. verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst.

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

1. Intern onderzoek naar het informatiebeheer bij Toeslagen

Ik heb twee EDP-auditors, die ICT-processen controleren, opdracht gegeven om de systemen van Toeslagen te controleren of er geen stukken bestaan over het CAF 11-project die niet eerder aan het licht gekomen zijn. Inmiddels is het onderzoek van de EDP-auditors afgerond. Zij hebben 36 miljoen bestanden in alle samenwerkingsgebieden van Toeslagen doorzocht. Ook is de persoonlijke schijf van de [] van het CAF 11-project bekeken. Van deze documenten bleken er zes relevant voor het CAF 11-project.

¹ Kamerstukken II 2017/18, 31 066, nr. 434.



Eerder heeft uw Kamer, in drie zendingen op 30 augustus, 4 september en 11 oktober jl., tien stukken ontvangen die betrekking hebben op het CAF 11 project. In deze brief verstrek ik op hoofdlijnen de informatie uit de zes documenten die in het onderzoek van de auditors naar boven kwam. Ten opzichte van de eerder gedeelde tien documenten bevatten de stukken geen nieuwe informatie. De stukken raken aan de andere tien stukken en geven soms meer context. Voor de volledigheid stuur ik u deze, ter vertrouwelijke inzage, na.

**Directoraat-generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2018-0000188431

Zes documenten

Het eerste document betreft een rapportage van 3 december 2013 over het CAF 11-project. Het rapport beschrijft de opzet en uitkomst van een onderzoek bij de gastouders in november 2013. Zowel de administratieve aspecten als de fysieke aanwezigheid van de kinderen waren onderwerp in het onderzoek.

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

Het derde document bevat aantekeningen van een gesprek op 16 juni 2016 tussen de [] van CAF 11 en de advocaten en de eigenaar van het gastouderbureau. In dit gesprek zijn over en weer tekortkomingen benoemd, en deels weersproken, deels erkend. Voorts zijn werkafspraken (zoals de wijze van selecteren van dossiers) gemaakt voor het onderzoek naar twintig aanvragers (zie hierna bij het vierde document).

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

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

Het zesde document betreft een brief van 22 december 2016 van de [] aan de advocaat van drie betrokken vraagouders. Deze brief is een reactie op klachten die de advocaat namens haar cliënten heeft ingediend.



De [] licht de gang van zaken toe en geeft aan dat er voldoende aanleiding was tot de ingestelde onderzoeken. Hij onderschrijft de mening van klager(s) dat Toeslagen voortvarender had moeten handelen en biedt zijn excuses aan voor de trage afhandeling.

Directoraat-generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2018-0000188431

2. Herbeoordeling van de lopende CAF 11-beroepszaken

De stukken in de lopende CAF 11-beroepszaken zijn opnieuw beoordeeld door de Landsadvocaat. Stukken die kwalificeren als op de zaak betrekking hebbend of die verstrekt worden op basis van de door mij voorgestane ruimhartigheid op dat vlak, zijn ingebracht in de lopende beroepsprocedures. De EDP-auditors hebben naast de zes CAF 11-stukken veertien stukken gevonden die mogelijk relevant zijn in individuele zaken. Zoals in de Kamerbrief van 11 oktober is toegezegd zijn deze stukken aan de Landsadvocaat verstrekt met de vraag om te beoordelen of deze alsnog moeten worden verstrekt in een lopende beroepszaak. De Landsadvocaat heeft geoordeeld dat dit niet het geval is.

3. Schadevergoeding vanwege schending redelijke termijn bij bezwaarafhandeling

In de brief van 11 oktober heb ik gemeld Toeslagen de opdracht te hebben gegeven om in zaken waarin de behandeling van het bezwaarschrift langer heeft geduurd dan twee jaar, immateriële schadevergoeding toe te kennen vanwege schending van de redelijke termijn. Dit is met inbegrip van een eventuele afgeronde beroepsfase en ook als door de ouders daar niet om is verzocht en voor zover dat nog niet reeds is gebeurd. De ouders zijn per brief door Toeslagen geïnformeerd over de overschrijding van de redelijke termijn en de hoogte van de schadevergoeding die zij ontvangen. Het gaat om ongeveer 50 ouders.

4. Verbeteren vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst

Als laatste maatregel kondigde ik aan de vaktechnische inbedding van Toeslagen te verbeteren. Ik gaf de eerste aanzet tot het verbeteren van de vaktechnische inbedding van Toeslagen in de Belastingdienst met het 'Besluit bestuursrecht Toeslagen'.² Dit besluit geeft regels over de beantwoording van rechtsvragen en procesvertegenwoordiging. De komende tijd wordt bezien in hoeverre het besluit uitbreiding behoeft. Daarbij zijn de voor de fiscaliteit geldende besluiten 'Besluit fiscaal bestuursrecht' en 'Besluit beroep in belastingzaken' het uitgangspunt. Ook wordt het bestaande 'Handboek Toeslagen' beoordeeld door vaktechnisch coördinatoren. Dit Handboek is bedoeld als intern naslagwerk en bevat de wet- en regelgeving die van belang is bij het verlenen en toekennen van toeslagen. Eventuele bestuursrechtelijke beleidsregels worden uit het handboek verwijderd. Zo nodig worden deze opgenomen in het Besluit bestuursrecht Toeslagen. De positie van Toeslagen in het landelijk netwerk formeel recht en de kennisgroep formeel recht wordt versterkt. Ook wordt de formatie van de juridische afdeling bekeken en zo nodig uitgebreid. Tot slot heb ik een [] benoemd om de vaktechnische kwaliteit binnen Toeslagen en de communicatie met mijn ministerie en de beleidsdepartementen te borgen.

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,

[]
Merno Snel

² Staatscourant, 2018 nr. 5563.



Ministerie van Financiën

2^e RBDO 29/11/18

HEDEN
TER BESPREKING
Aan de staatssecretar



Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum

27 november 2018

Notitienummer

2018-0000205588

Auteur

Van

notitie

Oplegnota tweede voorbespreking AO 6 dec. 2018

Aanleiding

Op donderdag 29 november 13.00-14.00 uur vindt de tweede voorbespreking van het AO Belastingdienst van 6 december 2018 plaats.

Kern

In de bespreking op 29 november zal uw algemene spreektekst en een aantal thema's aan bod komen. Deze kunt u vinden in het concept dossier. De teksten en cijfers worden nog verder aangescherpt, (met voorbeelden) uitgebreid en afgestemd.

In de volgende besprekingen komen andere thema's aan bod. Die teksten zijn nog niet in dit dossier opgenomen.

Toelichting

Bespreking / Set	Thema
22 november 2018 Bespreking 1	Buiten verzoek
29 november 2018 Bespreking 2	

SG loopt
parallel

	Buiten verzoek	
3 december 2018 Bespreking 3		
5 december 2018		
6 december 2018	AO Belastingdienst	

Kinderopvang CAF-11

Art. 11, 1

Art. 11, 1 Wob

Art. 11, 1 Wob

Volgens mij valt dit geheel buiten de reikwijdte van het verzoek, dit gaat over de civiele procedures.



Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan
de staatssecretaris

Cluster Bedrijf

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum

18 januari 2019

Notitienummer

2019-0000008340

Auteur

Van

Kopie aan

notitie

Stand van zaken van de procedures in het dossier van het Gastouderbureau (CAF 11 dossier)

Aanleiding

- Bij notitie van 14 november 2018, nummer 2018-195390, bent u geïnformeerd over de stand van zaken van de door het Gastouderbureau (CAF 11-project) tegen de Staat aangespannen civiele procedure (notitie bijgevoegd).
- Op 16 januari jl. zou de uitspraak van de rechtbank zijn. Op dezelfde dag werd bekend dat het vonnis is aangehouden tot 27 februari 2019. Ook op die datum is het mogelijk dat de rechter het vonnis opnieuw aanhoudt onder vermelding van de nieuwe termijn.
- In deze notitie informeren wij u over de achtergronden van deze procedure en aantal andere ontwikkelingen in het CAF 11 dossier.

Beslispunt

- Als u naar aanleiding van deze notitie behoefte heeft een nadere toelichting op de informatie, dan zal een afspraak met u worden ingepland.

Kernpunten

1. Civiele procedure

- In de civiele procedure vraagt het gastouderbureau aan de rechter om het gestelde onrechtmatig handelen door Belastingdienst/Toeslagen jegens het gastouderbureau te bevestigen. Als de rechter dit bevestigt zal het gastouderbureau de inhoudelijke procedure starten over de vraag of de Staat een schadevergoeding verschuldigd is en zo ja tot welk bedrag. De bewijslast ligt primair bij het gastouderbureau. In beginsel kan een dergelijke procedure via de rechter of minnelijk worden afgerond. Opmerking verdient dan echter dat (de advocaat van) het gastouderbureau in de periode februari 2016-februari 2018 (die vooraf ging aan de dagvaarding) veelvuldig schriftelijk in antwoord op zijn verzoeken om schadevergoeding door ons is verzocht om zijn stelling te onderbouwen en de daarvoor noodzakelijke stukken te overleggen dat en welke schade zou zijn geleden. Tot op dit moment is nooit aan ons verzoek voldaan.
- Indien op 27 februari 2019 vonnis wordt gewezen in deze zaak, zult nader geïnformeerd worden over de uitkomst, de gevolgen en de te nemen vervolgstappen.

2. Andere ontwikkelingen in CAF 11

- De Landsadvocaat heeft in een lopende CAF 11 bestuursrechtelijke procedure nieuwe op de zaak betrekking hebbende stukken ingebracht. Dit zal ook in voorkomende gevallen in volgende lopende procedures gebeuren. Deze stukken betreffen:

- opgevraagde bankafschriften van de kinderopvangorganisatie, waarin voor de procedure van de ouder relevante informatie is opgenomen en
 - een schermprint uit een informatiesysteem van Toeslagen (dit betreft informatie die door de kinderopvangorganisaties is aangeleverd).
- U bent hierover geïnformeerd bij notitie van 2 januari jl., nummer 2018-230284.
 - Er wordt op dit moment onderzocht waarom, tijdens eerder onderzoek in oktober/november 2018, door de EDP-auditors, deze stukken niet boven tafel zijn gekomen. Zodra dit onderzoek is afgerond wordt u hierover geïnformeerd.

Art. 11, 1 Wob

Actuele stand van zaken Lopende bestuursrechtelijk procedures CAF 11

- Er lopen nog bij 5 ouders beroepsprocedures bij een rechtbank
- Er lopen nog bij 8 ouders hoger beroepsprocedures bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State.
Het is voor de gemachtigde nog mogelijk om hoger beroep in te stellen tegen twee recente uitspraken van de rechtbank.
- Bij een zaak waarbij op 16 januari jl. door de Raad van State uitspraak is gedaan (over de ontvankelijkheid) is door Toeslagen toegezegd deze zaak nogmaals inhoudelijk te beoordelen.

Volgens mij valt het grootste deel
van deze notitie buiten de
reikwijdte.



Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE

Aan
de staatssecretaris

**Cluster Bedrijf
Inlichtingen**

www.minfin.nl

Datum
18 januari 2019

Notitienummer
2019-0000008340

Auteur

Van
Kopie aan

notitie

Stand van zaken van de procedures in het dossier van
het Gastouderbureau (CAF 11 dossier)

Aanleiding

- Er wordt op dit moment onderzocht waarom, tijdens eerder onderzoek in oktober/november 2018, door de EDP-auditors, deze stukken niet boven tafel zijn gekomen. Zodra dit onderzoek is afgerond wordt u hierover geïnformeerd.

Art. 11, 1 Wob

Let op deze zin, is wellicht gevoelig? Deze zin kan niet gelakt wordt ogv de Wob

Buiten verzoek

Kinderopvangtoeslag: 'CAF 11 Hawaii'
Actieplanning na bespreking 20 september 2018 om 10:00

Buiten verzoek

Aantallen aangetroffen bestanden

	Alle bestanden	CAF11 bestanden
Deel1	2.935.630	191
Deel2	1.955.318	608
Deel3	395.709	33
Deel4	715.907	441
Deel5	30.726.619	855
Som	<u>36.729.183</u>	<u>2.128</u>

mapname

Q:\P9000VFSW12F\TSL_UT_MT\Algemeen 2017\MT overleg
Q:\VEPROW52\TSL_UT_UTWISSELING\KOT bezwaar (oude jaren)\Bestand WIKI TvS team 5 (nw jaren)\CAF bezwaren
Q:\VEPROW52\TSL_UT_UTWISSELING\Rijswijk\KOT_Den_Haag\BEZ UA (uitstel aanvrager)\2011\Afgehandeld
Q:\VEPROW52\TSL_UT_UTWISSELING\Rijswijk\KOT_Den_Haag\BEZ UA (uitstel aanvrager)\2011\Afgehandeld
Q:\VEPROW52\TSL_UT_Units\IKB-A\Verweerschriften Unit A\verweerschriften[]en nieuwe flexers[]
Q:\VEPROW52\TSL_UT_Units\Restore\TSL_UT_Units\IKB-A\Verweerschriften Unit A\verweerschriften[]e

Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Incidenten en Resultaat queries\2011\201113\IC_5432\Input
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Incidenten en Resultaat queries\2011\201113\IC_5432\Output

Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Incidenten en Resultaat queries\2014\201422\IC_9319\Output
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Incidenten en Resultaat queries\201725\IC_12110\Output
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Regulier\Archief\Instructie100\GG-productie\Input\verwerkt\201
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Regulier\Archief\Instructie100\GG-productie\Output\Foute_BSN\
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Regulier\Archief\Instructie100\GG-productie\Output\Kantoor\Niet

Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Regulier\Archief\Instructie100\GG-productie\Output\Kantoor\Verz
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Regulier\Instructie115_Bundel aanmaken\IC_7352\Input\verwerkt
Q:\VEPROW53\TSL_UT_Bbt-pok-queryloket\Regulier\Instructie115_Bundel aanmaken\IC_7352\Output\Verzo

Q:\veprow53\TSL_UT_Handhaving-Datawisseling\01. Queries\00. Archief\Queries XXXXXX 2015
Q:\veprow53\TSL_UT_Handhaving-Datawisseling\01. Queries\00. Archief\Queries XXXXXX 2017
Q:\veprow59\TSL_UT\Bbt-adviesregie\Adviesregie\Nieuwe ontwikkelingen en toeslagoverstijgend\AO 5 septe

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-dv-relbeh\Forum Toeslagenintermediairs\Content (artikelen en discussie)\Conten

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-pok-pfc\Control\Bestuurlijke Informatie\Kantoor\Dagcijfers\TVS\IST\oud
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-pok-pfc\Control\Bestuurlijke Informatie\Kantoor\Dagcijfers\TVS\Regiekamer\Opd

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-rtp-bf\Fraudezaken\Fraudezaken[] Dinc gefis
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-rtp-bf\Fraudezaken\Fraudezaken[] Un gefis
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Schadeverzoeken\werkmap schadeverzoeken[]

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Schadeverzoeken\werkmap schadeverzoeken[]

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap[]

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap

Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap
Q:\VEPROW59\TSL_UT_Klachten\Klachtafhandeling\Werkmap\XXXXXX\Gastouder bureau

Q:\veprow63\TSL_DM_Handhavingsregie\Data & Analytics\6 Verzoeken_postbus\60 - Hawaii

Q:\veprow63\TSL_DM_Handhavingsregie\TEOS\Uitzoeken\Overige

Q:\veprow66\tsl_ut\IST-CAFproductie\CAF13\Werkmap IST\Bevindingen per BSN
Q:\vfprow59\tsl_im\0300-Beheer\Gestalde Gelden\04 Organisaties\BCA behandelde specificaties
Q:\vfprow59\tsl_im\0300-Beheer\Gestalde Gelden\04 Organisaties\KOT\XXXXXX

Q:\vfprow59\tsl_im\0300-Beheer\Gestalde Gelden\04 Organisaties\KOT\XXXXXX\SPECIFICATIE
Q:\VGPROW57\TSL_UT_[redacted]\00 Technisch en functionele informatie VHA-A[redacted]02 Projecten\04

Q:\VGPROW57\TSL_UT_Bbt-rtp\Rechtstoepassing\Onderhanden werk\[redacted]\AP
Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]\ROT_17___264_KINDER_GVZ
Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]\201609521_1_A2

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]\ROT_17___278_KINDER_GVZ

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]\ROT_17___5129_KINDER_GVZ

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]\ROT_17___5130_KINDER

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]\ROT_17___5292_KINDER_GVZ

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]_KINDER

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]_KINDER

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]_KINDER

Q:\vgprow60\TSL_UT_Beroepen\archieff[redacted]_KINDER

Page 10 of 10

11/11/2019

--	--

11

Q:\vmpro62\TSL_UT_Productieteam-Specials\Specials GvR\17. Bezwaren\5. Bezwaar dossiers\Bezwaren



Q:\vmpro62\TSL_UT_Productieteam-Specials\Specials GvR\17. Bezwaren\5. Bezwaar dossiers\Bezwaren

fileName	fileExt	fileSize
171219 XXXXXX - heroverweging bezwaar- en beroepschriften	docx	21024
(aanbuisen.).docx	pdf	81929
XXXXXX.pdf	doc	122880
2011 [] doc	doc	116224
Betalingsoverzicht.docx	xlsx	12796
[] XXXXXX.doc	doc	117760
aantekeningen.docx	docx	15779
KOI_Info_Form_XXXXXX PW 2011-03-29.xls	xls	28672
12MAY11 - 5432 - XXXXXX - Resultaat.xls	xls	847360
31MAR11 - 5432 - XXXXXX - Resultaat.xls	xls	842752
IC9319_result_tbv_XXXXXX_XXXXXX_Casus_Hawaii.xlsx	xlsx	39096
IC_12110_VRAAGOULDERS_XXXXXX.xlsx	xlsx	9341
XXXXX gastouders.xls	xls	1265664
Foute BSN_XXXXXX Gastouders_20130402.xls	xls	10240
GG_metKritischOpenstaandWerk_XXXXXX Gastouders_20130402.xls	xls	10752
GG_metNormaalOpenstaandWerk_XXXXXX Gastouders_20130402.xls	xls	10240
GG_beschikt_XXXXXX Gastouders_20130402.xls	xls	10752
201417_CAF_Hawaii.xlsx	xlsx	14532
20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx	docx	24670
log_201417_CAF_Hawaii.xls	xls	10752
queryverzoek _Hawaii_ 2015.docx	docx	29175
CIV_O-26111 CASUS [] 2017 _ VS 0.1 _ XXXXXX.xlsx	xlsx	267383
2 Casus Hawaii(8-4-2014).docx	docx	65120
3 20140410 - Draaiboek Casus Hawaii _ concept.docx	docx	19764
8 Concept leidraad afhandeling bezwaren XXXXXX.docx	docx	33019
Reactie XXXXXX [] .docx	docx	34722
Reactie XXXXXX.docx	docx	28825
Wachstappen RS & CAF 11-2-15.xlsx	xlsx	8799592
20140424 Opdrachtformulier Casus CAF_Hawaii.docx	docx	24625
201417_CAF_Hawaii.xlsx	xlsx	14543
mail XXXXXX.docx	docx	15430
mail XXXXXX.docx	docx	17678
[] concept.1.doc	doc	55808
[] concept.doc	doc	59904
[] kosta.pdf	pdf	191532
Concept.2 [] (met aanpassingen XXXXXX).doc	doc	57344
Concept.3 [] (met aanpassingen XXXXXX).doc	doc	58368
mail beroep ter info ivm lopende beroepszaak KOT 2013.eml	eml	266452
mail bezwaarbehandelaar over dwangsom.eml	eml	10653
mail bezwaarbehandelaar.eml	eml	275363
mail naar XXXXXX met 1ste concept.eml	eml	2762641
mail schade formulier [] 23-6-2016.eml	eml	453333
reactie XXXXXX concept.eml	eml	86989
voorlegformulier schade (oud).docx	docx	21716
voorlegformulier schade algemeen versie 26 8 16.docx	docx	20797
Overleg No inzake XXXXXX (verslag) 12 04 2017.eml	eml	13641
Uitspraak RVS andere vraagouder XXXXXX ECLI_NL_RVS_2017_589.eml	eml	26858
[] inscannen das voorblad.doc	doc	66048
[] KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2010 20171004.docx	docx	33036

[REDACTED] KLA05a Informele uitlegbrief Standaard mbt kot 2012 20170621.docx	docx	32452
[REDACTED] klacht.pdf	pdf	329407
aantekeningen.docx	docx	15007
beslissing schadeverzoek XXXXXX.doc	doc	56320
Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindba	eml	26112
Betr_ Terugdraaien verrekening [REDACTED].eml	eml	139444
Binnengekomen DAS.xlsx	xlsx	8237
BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindbaar [REDACTED].eml	eml	6525
BZW5 nav bezwaar afw herziening kor 2009 2010 2011.pdf	pdf	107349
INV klacht Z XXXXXX 8-6-2017.eml	eml	2326576
INV Fw_ klacht verrekening KOT 2010.eml	eml	2326848
KLA01 LIC Gem 10-8.docx	docx	39446
KLA01 LIC Gem.docx	docx	38918
KLA01 LIC Ontvangstbevestiging Gemachtigde [REDACTED].docx	docx	28190
KLA01 LIC.docx	docx	28172
Klacht XXXXXX.eml	eml	580152
Klacht m.b.t. XXXXXX 08-08-2017.pdf	pdf	1178557
mailverkeer vaktechniek.eml	eml	39588
verlenging termijn reactie verzoek om informatie.doc	doc	37376
verzoek om informatie.doc	doc	37376
voorlegformulier schade.docx	docx	20793
Betr_ Fw_ Betr_ FW_ bijlage [REDACTED] (Afhandeling XXXXXX _ [REDACTED]).eml	eml	46765
XXXXXX Jaaropgave 2014.pdf	pdf	119726
KLA04c Bevestiging tel. afhandeling Oplossing laat op zich wachten.docx	docx	21020
KLA05a Informele uitlegbrief Standaard.docx	docx	32865
KLA11 Telefoonnotitie.docx	docx	21623
Terugkoppeling No 1.docx	docx	16509
TVS Interventie [REDACTED] 21-6-2017.eml	eml	121763
Betr_ Fw_ CAF11, [REDACTED].eml	eml	13453
Betr_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ BOB mbt afwijzing herzieningsverzoek kot 2010 niet vindba	eml	26112
Overdrachtformulier CAF Hawaii 29102014.xlsx	xlsx	17340
Collegiale vraag 29-09-2015.docx	docx	20557
Debiteuren overzicht 2009.docx	docx	14664
Fw_ Betr_ Verzoek dichtgeboekt bezwaar alsnog af te laten handelen ([REDACTED]).e	eml	8841
GOB [REDACTED] - KLA11 - 28-10-15.docx	docx	26908
kla05 informele afdoening [REDACTED] 24 februari 2011.doc	doc	45056
omslagvel klacht 24 februari 2011.doc	doc	31744
Reactie op mail 21-09-15, inzake GOB [REDACTED].eml	eml	90488
Meldingen18.xlsx	xlsx	70667
populatie.xlsx	xlsx	15693
Hawaii2013 05-11-2014.xlsx	xlsx	32494
Hawaii2014 06-11-2014.xlsx	xlsx	51659
[REDACTED] CAF13.docx	docx	116481
XXXXXX gastouders.xls	xls	1265664
02-04-2013 Queryloket geeft aan dat het bestand verwerkt is.eml	eml	7049
03-04-2013 bestand naar BCA gezonden.eml	eml	1736514
03-04-2013 mail BCA GG niet terugbetaald.eml	eml	6437
03-04-2013 mail naar postbus, VOK opmaken.eml	eml	1739342
05-09-2013 2e rappel terugbetaling.doc	doc	38400
06-09-2013 mail BCA GG is terugbetaald.eml	eml	7360

22-07-2013 Rappel terugbetaling KOT.doc	doc	31744
26-03-2013 rapport van blauw + PDF-bestanden.eml	eml	345586
28-03-2013 excelbestand naar Queryloket gestuurd.eml	eml	1737131
Bedankbrief.doc	doc	30208
Begeleidende brief VOK.doc	doc	33792
Beschikt KOT_GG_beschikt_XXXXXX	eml	18307
Gastouders_20130402.xls.eml ONTVANGSTBEVESTIGING [REDACTED].eml	eml	1736658
Verzonden brieven XXXXXX Gastouders.docx	docx	42369
VOK.doc	doc	30720
format.pdf	pdf	17600
20140422 Hawaii CIV_O-16404 CASUS HAWAII 2014 _ woonplaatsen tbv baliebezoek.xls	xlsx	9644
20140422 Hawaii Opdrachtformulier Productieregister _ casus Hawaii.pdf	pdf	484108
Mailuitwisseling Hawaii XXXXXX GOB nationaliteit.docx	docx	29750
[REDACTED] Inventarislijst.doc	doc	33280
[REDACTED] fax hoger beroep.docx	docx	18788
[REDACTED] verweerschrift hoger beroep.doc	doc	44032
[REDACTED] pdf	pdf	831486
[REDACTED] Aanbiedingsbrief.doc	doc	36352
[REDACTED] Inventarislijst.doc	doc	33280
[REDACTED] pdf	pdf	238698
verweerschrift [REDACTED].docx	docx	28704
[REDACTED] aanbiedingsbrief kot 2013.doc	doc	36864
[REDACTED] inventarislijst KOT 2013.doc	doc	31744
[REDACTED] ROTTERDAM aanbiedingsbrief.doc	doc	37888
Selectie XXXXXX 2013.docx	docx	17760
[REDACTED] aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc	doc	36864
[REDACTED] aangepaste aanbiedingsbrief kot 2009-2011.doc	doc	36864
[REDACTED] aanvullende inventarislijst.doc	doc	56832
[REDACTED] Inventarislijst.doc	doc	55296
Selectie XXXXXX 2009-2011.docx	docx	17929
[REDACTED] Brief N.doc	doc	37888
[REDACTED] CAF ONTVANGEN REACTIE.docx	docx	17174
Selectie XXXXXX 2012.docx	docx	17865
[REDACTED] VWS HB Aykaz.doc	doc	50688
[REDACTED] - brief hoger beroep.doc	doc	36352
[REDACTED] Brief N.doc	doc	37888
[REDACTED] INVEN.doc	doc	31744
[REDACTED] CAF11 ONTVANGEN REACTIE.docx	docx	34553
[REDACTED] vs [REDACTED] (SGR 17 - 3456 KINDER).docx	docx	30083
[REDACTED] aanbiedingsbrief.doc	doc	36864
[REDACTED] inventarislijst.doc	doc	36864
[REDACTED] brief.doc	doc	36352
[REDACTED] CAF ONTVANGEN REACTIE.docx	docx	16840
[REDACTED] doc	doc	30208
Aanbiedingsbrief.doc	doc	37376
Kala financiën.docx	docx	16174
[REDACTED].pdf	pdf	306459
Proces verbaal.pdf	pdf	312170
Vws [REDACTED].docx	docx	31536
1296.11.001 inventarislijst.doc	doc	38400

[redacted] notitie TVS.docx	docx	36235
[redacted] CAF11.docx	docx	84143
[redacted] XXXXXX JO niet voldaan.docx	docx	25751
[redacted] Aanbiedingsbrief.doc	doc	36864
[redacted] inventarislijst.doc	doc	33280
Selectie [redacted] docx	docx	18321
vws [redacted] (kot totale kosten niet betaald).docx	docx	28231
[redacted] aantekeningen SGR 17-5652.docx	docx	24775
[redacted] adviesnota HB inzake SGR 17_5652.eml	eml	241892
[redacted] Adviesnota Hoger Beroep 271217.docx	docx	24730
[redacted] KOI viewer 2012.docx	docx	71966
[redacted] kosten.docx	docx	13007
[redacted] mail [redacted] over de OVK.eml	eml	15829
[redacted] ovz uitbetaalde voorschotten KOT 2012.xlsx	xlsx	13299
[redacted] uitspraak Rb KOT 2012.pdf	pdf	148648
Al XXXXXX [redacted] toelichting op uitspraken.docx	docx	12399
Betr_ uitspraken [redacted].eml	eml	7521
Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag XXXXXX Gastouders _ inzake	eml	33816
[redacted] Fw_ Aanvraag kinderopvangtoeslag XXXXXX Gastouders.eml	eml	10392810
20151113 Invalid BSN [redacted] Huur.docx	docx	239018
[redacted] CAF11 Bevindingen.docx	docx	26332
[redacted]	docx	24587
[redacted]	docx	23324
[redacted]	docx	54511
[redacted]	docx	47892
[redacted]	docx	52255
[redacted]	docx	26491
[redacted]	docx	30504
[redacted]	docx	24126
[redacted]	docx	22910
[redacted]	docx	36519
[redacted]	docx	22626
Telefonische hoorzitting [redacted] CAF GOB XXXXXX 2014.docx	docx	17288
Digitaal dossier voorblad.docx	docx	90242
Bevindingendocument [redacted] CAF11.docx	docx	50373
[redacted] CAF7.docx	docx	25843
bewijsstukken.xlsx	xlsx	24933
[redacted] 2014.docx	docx	14478
GOB contracten overzicht.xlsx	xlsx	13251
kot2013 Wij hebben een beslissing genomen op uw bezwaar tegen de voorschotbeschik	docx	16415
Onderwerp mail.docx	docx	14400
Rare dingen bij de bewijsstukken.docx	docx	88612
verslag hoorzitting [redacted] docx	docx	21660
bevindingsdocument [redacted] _UN_XXXXXX_CAF11.docx	docx	213407
bewijsstukken [redacted] UN.xlsx	xlsx	30838
Opdrachtformulier Uitsluitlijst [redacted] .docx	docx	17972
[redacted] CAF11.docx	docx	27625
[redacted] .docx	docx	15284
Aantekening 19-01-2016.docx	docx	20750
bevindingen doc [redacted] .docx	docx	26701

Bevindingendocument [redacted] docx	docx	21886
Bezwaarvoorblad TVS A4.docx	docx	91001
Overzicht betalingen [redacted] .xlsx	xlsx	20398
Overzicht betalingen [redacted]	xlsx	19781
PAR-4007_Jaaroverzicht 2013 XXXXXX.pdf	pdf	121382
GOB XXXXXX.docx	docx	13014

fileDate	fileTime
16-12-2017	12:44
8-7-2016	11:17
11-4-2014	11:23
28-10-2013	14:18
1-2-2017	10:07
9-12-2014	18:41
9-12-2014	17:36
31-3-2011	14:09
12-5-2011	08:00
31-3-2011	14:02
28-5-2014	12:31
19-6-2017	13:35
28-3-2013	13:17
2-4-2013	11:45
2-4-2013	11:46
2-4-2013	11:45
2-4-2013	11:45
24-4-2014	12:54
24-4-2014	13:36
24-4-2014	13:24
14-2-2015	17:33
14-7-2017	14:24
8-4-2014	16:09
10-4-2014	08:18
24-6-2016	17:23
24-8-2017	12:11
19-7-2017	12:36
11-2-2015	09:57
24-4-2014	10:54
24-4-2014	09:55
18-11-2014	08:14
30-6-2015	10:58
26-8-2016	10:15
19-8-2016	09:11
6-9-2016	09:13
30-8-2016	15:33
2-9-2016	09:08
24-11-2016	11:40
8-9-2016	07:54
8-9-2016	07:54
6-9-2016	11:42
4-7-2016	16:38
8-9-2016	07:54
18-8-2016	08:32
2-9-2016	09:26
13-4-2017	09:34
14-3-2017	08:45
12-2-2015	10:17
13-10-2017	11:03

21-6-2017 17:18
12-5-2017 10:09
12-2-2015 10:06
6-2-2015 15:00
16-10-2017 13:46
16-10-2017 13:46
21-6-2017 14:35
3-10-2017 16:13
4-10-2017 10:48
8-6-2017 12:35
21-6-2017 16:37
10-8-2017 12:56
11-7-2017 07:55
15-5-2017 12:58
15-5-2017 10:59
22-5-2017 08:05
10-8-2017 12:46
12-2-2015 10:10
17-12-2014 14:25
28-11-2014 15:37
30-1-2015 12:24
15-9-2016 09:22
16-10-2015 11:53
5-7-2017 16:46
19-7-2017 14:09
6-7-2017 16:15
6-7-2017 17:26
27-6-2017 11:11
17-12-2014 11:16
16-10-2017 13:04
29-10-2014 15:14
29-9-2015 11:32
1-10-2015 08:56
2-11-2015 11:52
28-10-2015 14:26
24-2-2011 13:35
24-2-2011 13:35
2-11-2015 11:52
11-8-2016 13:39
11-8-2016 11:46
5-11-2014 16:22
6-11-2014 14:55
24-11-2014 17:44
28-3-2013 14:17
30-7-2013 13:34
30-7-2013 13:34
30-7-2013 13:34
30-7-2013 13:34
5-9-2013 09:43
14-2-2014 15:17

22-7-2013 10:08
30-7-2013 13:34
30-7-2013 13:34
25-4-2013 09:35
3-4-2013 13:12
30-7-2013 13:34
30-7-2013 13:34
18-4-2013 16:11
3-4-2013 13:03
22-7-2013 09:31
23-4-2014 11:33
22-4-2014 23:12
23-5-2017 11:19
7-2-2017 16:25
24-4-2017 10:33
24-4-2017 10:09
27-6-2017 10:00
14-2-2017 09:30
14-2-2017 09:46
22-8-2017 09:02
4-5-2017 15:40
3-10-2017 10:19
3-10-2017 10:16
22-12-2017 09:39
27-10-2017 14:11
3-10-2017 11:05
8-12-2017 16:58
8-12-2017 15:35
3-10-2017 11:04
27-10-2017 14:38
27-9-2017 12:40
2-10-2017 09:48
27-10-2017 13:54
28-11-2017 12:55
28-11-2017 12:53
12-7-2017 17:54
12-7-2017 17:54
18-7-2017 12:23
28-8-2017 14:19
18-12-2017 16:51
19-12-2017 12:13
12-1-2017 17:19
20-1-2017 16:27
12-1-2017 17:18
15-2-2017 11:54
14-2-2017 17:12
7-4-2017 11:12
19-4-2017 10:12
15-2-2017 11:52
1-2-2017 11:23

16-2-2017 09:04
18-5-2016 07:50
20-7-2017 14:26
2-10-2017 09:49
26-9-2017 16:42
12-10-2017 12:27
9-11-2017 12:00
6-12-2017 10:56
27-12-2017 16:15
29-12-2017 13:14
5-12-2017 11:19
8-12-2017 12:57
5-12-2017 12:58
5-12-2017 13:39
20-12-2017 12:20
11-4-2017 12:18
11-4-2017 12:28
30-6-2015 09:28
30-6-2015 09:29
13-11-2015 09:46
26-1-2015 12:14
2-11-2015 11:53
25-9-2015 14:05
13-11-2015 14:32
10-11-2015 11:32
15-9-2015 15:46
11-11-2015 12:51
22-9-2015 08:54
9-9-2015 12:16
12-11-2015 15:22
11-11-2015 14:36
20-10-2015 13:46
2-4-2015 08:32
23-1-2015 15:43
31-3-2015 08:20
25-8-2015 15:44
8-12-2015 16:59
11-12-2015 16:46
11-8-2015 11:03
1-12-2015 14:14
13-8-2015 15:59
27-10-2015 15:16
22-12-2015 16:05
22-2-2016 16:24
22-2-2016 17:13
22-2-2016 15:27
2-2-2016 10:53
5-10-2015 16:27
18-1-2016 10:17
7-9-2015 09:06

19-8-2015 10:49
7-9-2015 09:02
25-1-2016 10:07
19-8-2015 10:50
1-3-2016 17:00
31-8-2015 13:40