

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

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

**Directoraat-Generaal
Toeslagen**

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

Ons kenmerk
2020-0000202709

Uw brief (kenmerk)

Datum 19 oktober 2020
Betreft Verzoek documenten bij AO 15 oktober 2020

Geachte voorzitter,

Tijdens het Algemeen Overleg Voortgang hersteloperatie Kinderopvangtoeslag heeft het lid Omtzigt verzocht om een intern memo inzake de CAF-11 zaak uit 2017 te ontvangen, alsmede de documenten waarin verwezen wordt in het NRC-artikel van 9 juli 2020.¹ In deze brief ga ik daar kort op in, de gevraagde documenten treft u als bijlagen.

Interne vaktechnische memo

Bijgaand treft u het gevraagde interne vaktechnische memo van 13 maart 2017. In dit memo zijn de persoonlijke beleidsopvattingen van de betrokken ambtenaar conform het staande kabinetsbreed niet zichtbaar. Wel wil ik hierbij toelichten dat het hier gaat om een zeer kritische reflectie op het handelen van de Belastingdienst/Toeslagen (B/T), waarbij ik deze informatie in dit geval met u wil delen. De adviezen van de betreffende ambtenaar vormen namelijk een zeer treffende analyse van de problematiek in de CAF-11 zaak, zoals die later ook door de ADR en de Adviescommissie uitvoering toeslagen (AUT) is beschreven. Zo wordt geadviseerd om de klacht inzake CAF-11 gegrond te verklaren en een vorm van compensatie aan te bieden. Ook wordt met klem geadviseerd om de processen van B/T te heroverwegen en coördinatie aan te brengen op het proces waarvoor het MT Toeslagen verantwoordelijk is, zo stelt dit memo. De ambtenaar vraagt hierbij hoe het mogelijk geweest is om onderzoek in te stellen zonder werkinstructies en behandelkaders en de toeslag van 300 burgers op deze wijze stop te zetten (onjuiste rechtsgrond, geen acht slaan op rechtsbescherming, inbreuk op de vereiste zorgvuldigheid, inbreuk op het motiveringsvereiste en de bewijslastverdeling). Daarnaast vraagt de ambtenaar hoe het mogelijk is geweest dat bezwaren 2 jaar zijn blijven liggen, het MT tot de conclusie is gekomen dat hoger beroep wenselijk was ondanks het afbreukrisico en dat het MT akkoord heeft kunnen geven op het niveau van de beantwoording. Het memo is indertijd besproken met een aantal MT-leden van Toeslagen. Het memo laat opnieuw zien dat kritische signalen van medewerkers over de werkwijze in de CAF-11 zaak helaas pas veel te laat de aandacht hebben gekregen die zij verdienden. De ADR heeft dit memo ook meegenomen in haar onderzoek. Het memo bevestigde de bevindingen die de ADR op dat moment had. Het is niet gedeeld met de AUT.

¹ Zo sneuvelde het plan om gedupeerden van de toeslagenaffaire te compenseren.

Tevens is het niet verstrekt als document aan de Parlementaire onderzoekscommissie kinderopvangtoeslag (POK) en was niet opgenomen in het Wob verzoek van 15 november 2019. De reden hiervoor is dat het niet viel onder de uitvraag van de POK en het Wob-verzoek. U treft dit memo aan als bijlage 1.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2020-0000202709

Documenten waarin verwezen wordt in het NRC-artikel

Memo frisse blik

Het gevraagde document met een “frisse blik” van een medewerker heb ik woensdag 14 oktober jl. aan Uw Kamer verstrekt. Het betreft het document: “Review en feitenrelaas onderzoeksanpak CAF 11” van 7 juni 2019.

Tekst notitie juni 2019

Tevens heeft het lid Omtzigt gevraagd om een notitie uit juni 2019 waarin melding wordt gemaakt dat mogelijk 600.000 kinderopvangtoeslagaanvragers met terugwerkende kracht dan alsnog een ruimere toeslag kunnen claimen en een voorstel wordt gedaan om € 5.000 per vraagouder bij CAF 11 uit te keren. Mijn ambtsvoorganger heeft zich in de betreffende periode ingezet om recht te doen aan de gedupeerde ouders, toen de omvang van de problematiek bij hem duidelijk begon te worden. Er is een ongedateerd memo uit juni 2019 met conceptteksten gevonden die hieraan voldoet. Die treft u aan als bijlage 2. De persoonlijke beleidsopvattingen zijn hierin bij wijze van uitzondering op de geldende kabinetslijn niet gelakt mede omdat ze niet herleidbaar zijn tot één persoon en het memo eerder ook gedeeld is met de AUT en ter beschikking gesteld is aan de POK. Dit document is indertijd niet met de ADR gedeeld. Aangezien het een intern memo betrof die mijn ambtsvoorganger voor zover ik heb kunnen nagaan niet heeft bereikt, viel het niet onder het Wob verzoek van 15 november 2019. Ik wil hierbij opmerken dat dit geen vastgestelde notitie betreft, maar een intern memo van ambtenaren van meerdere directies waarin voorstellen worden onderzocht over (financieel) herstel voor de ouders in de CAF-11 zaak. In die periode is advies ingewonnen van de landsadvocaat over mogelijkheden tot financieel herstel van de CAF-11 ouders. Daartoe is dit ambtelijke document ook met de landsadvocaat gedeeld. Het uiteindelijke advies van de landsadvocaat is gedeeld met mijn ambtsvoorganger. Zoals aangegeven in de antwoorden op Kamervragen van 28 augustus jl. werd zijn inzet om de gedupeerde ouders recht te doen vanaf dat moment door het kabinet onderschreven.² Hiervan heeft hij het kabinet op de hoogte gebracht, waarna hij in zijn brief van 11 juni 2019 uw Kamer heeft laten weten vastberaden te zijn de situatie zo snel mogelijk recht te zetten en dat hij de AUT heeft gevraagd hem daarbij te helpen.

Daarnaast heeft het lid Omtzigt gevraagd om een concept van de Kamerbrief van 11 juni 2019 ‘Richting een oplossing voor de ouders in de CAF-11 zaak’. Dit document deel ik niet met uw Kamer, omdat het een concept van een openbare Kamerbrief betreft.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën –
Toeslagen en Douane

² 2020D32744

Alexandra C. van Huffelen

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2020-0000202709