Datum: 9 juli 2019

Opdracht van: Jaap Uijlenbroek (DG Belastingdienst)

Aan: ADR

Onderzoeksopdracht

De Auditdienst Rijk (ADR) wordt gevraagd te kijken naar het handelen van Belastingdienst/Toeslagen in alle toeslaggerelateerde CAF-zaken in de periode 2013 tot heden. Dit sluit aan bij de start van het landelijk Combiteam Aanpak Facilitators (hierna: CAF). Het CAF is een samenwerkingsverband van diverse dienstonderdelen. De afspraak binnen CAF was dat ieder dienstonderdeel met signalen met betrekking tot de eigen processen aan de slag ging.

Belastingdienst/Toeslagen (hierna: Toeslagen) brengt momenteel de inhoud van de beschikbare informatie van de betreffende CAF-zaken in beeld (hierna: CAF zaken). Deze beschikbare informatie kan worden onderverdeeld in:

a) Informatie betreffende het voortraject (fase I)

Het voortraject betreft alle handelingen voorafgaand aan het besluit tot stopzetten (in plaats van het opschorten) van de voorschotten van toeslagen. Deze fase zal plaatsvinden met ondersteuning van de Directie Grote Ondernemingen en de Corporate Dienst Vaktechniek. In deze fase moeten de dossiers over de CAF-zaken zodanig worden opgebouwd dat de onderzoeksvragen voor de ADR kunnen worden beantwoord.

b) Informatie betreffende het traject daarna (fase II)

Het traject daarna ziet op het stopzetten van lopende toeslagen en het uitvragen van informatie over de lopende en voorgaande toeslagjaren per toeslaggerechtigde en alle handelingen die daarna plaatsvinden per individuele toeslaggerechtigde. In deze fase moeten de dossiers over de burgers zodanig worden opgebouwd dat de onderzoeksvragen voor de ADR kunnen worden beantwoord. De informatie over deze fase zal door Belastingdienst/Toeslagen in beeld gebracht worden.

Fase I: processtappen voortraject (is de besluitvorming reconstrueerbaar):

1. Ontvangst signaal
2. Besluit aanmaken CAF Dossier (binnen Toeslagen en eventueel bij CAF)
3. Opvragen gegevens (standaardquery)
4. Eerste beoordeling/analyse/besluit
5. Indien nodig, nader onderzoek door CAF of MKB
6. Beoordeling/analyse/besluit op basis van uitkomsten onderzoeken

Fase II: processtappen traject daarna (is de uitvoering reconstrueerbaar)

1. Behandeltraject
2. Wel of niet stopzetten
3. Navorderingsbeschikking
4. Bezwaar, beroep en klacht
5. Invordering

Centrale onderzoeksvraag: *"De auditdienst Rijk (ADR) wordt gevraagd het handelen van Toeslagen in alle CAF-zaken in de periode 2013 tot heden te onderzoeken met als doel vast te stellen of er sprake is geweest van een vergelijkbare behandeling als met de aanpak die bij CAF 11 is gehanteerd, op de volgende punten":*

Deelvragen

- *Heeft Toeslagen de CAF-zaken zodanig in beeld gebracht dat herbeoordeling kan plaatsvinden; Dit op basis van de afspraken met de adviescommissie uitvoering Toeslagen.*
    - *Het overzicht van de overige toeslaggerelateerde CAF-zaken wordt op dezelfde manier in beeld gebracht zoals het overzicht in de CAF-11 zaak wordt opgesteld en dat voldoet aan de criteria van de Adviescommissie Uitvoering.*
- *Is er op grond van een partiële waarneming door de Belastingdienst binnen een CAF-zaak overgegaan tot stopzetting van lopende toeslagen bij andere toeslaggerechtigden binnen de CAF-zaak en zo ja, in hoeveel gevallen;*
    - *Zijn er aanwijzingen dat nationaliteit bij deze behandeling een bepalende rol heeft gespeeld.*
- *In hoeveel van de gevallen is er sprake van stopzetting van lopende voorschotten op toeslagen. Hierin wordt meegenomen de vraag:*
    - *of er richting de burgers duidelijk is gecommuniceerd welke bewijsstukken moesten worden aangeleverd.*
    - *of er rekening is gehouden met de reactietermijn voor de burgers bij het aanleveren van bewijsstukken;*
- *In hoeverre is de onderbouwing van de beschikking ten aanzien van de stopzetting van de voorschotten adequaat vastgelegd.*
- *Is in een eventueel vervolg de wettelijk toegestane termijn voor bezwaar- of beroepsbehandeling overschreden en zo ja, in hoeveel gevallen en met welke termijn;*
- *In hoeverre is het invorderingsproces op zorgvuldige wijze verlopen?*

Graag ga ik nader in overleg over een zorgvuldige uitvoering van deze opdracht.

Jaap Uijlenbroek, DG Belastingdienst