



**TERSTOND
TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Bestuurlijke en Politieke
Zaken

Persoonsgegevens

nota

Aangepaste versie - Nota definitief rapport deel 2
onderzoek en werkwijze van het voormalig CAF-team

Datum

26 juni 2024

Notanummer

2024-0000365121

Bijlagen

- 1a. Bestuurlijke reactie
- 1b. Bestuurlijke reactie met track changes
- 2a. Rapport deel 2 KPMG onderzoek en werkwijze CAF-team
- 2b. Openbaar te maken Rapport deel 2 KPMG onderzoek en werkwijze CAF-team
3. Openbaar te maken Beslisnota
4. Persbericht

Aanleiding

KPMG heeft de afgelopen tijd onderzoek gedaan naar de werkwijze van het voormalig Combiteam Aanpak Facilitators (CAF-team). Het eerste deel van het onderzoek is op 5 juli 2023 aan de Kamer gezonden. Het tweede deel is definitief vastgesteld en wordt, gezamenlijk met de bestuurlijke reactie, aan u aangeboden.

Beslispunten

- Bent u akkoord met het openbaar maken van het rapport KPMG deel 2 naar de werkwijze van het voormalig CAF-team (bijlage 2b)?
- Bent u akkoord met het verzenden van het rapport en de bijbehorende bestuurlijke reactie naar de Kamer (bijlage 1)? Zo ja, dan kunt u bijgevoegde brief ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota (bijlage 3) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kernpunten

- In het tweede deel van het onderzoek toetst KPMG de 591 dossiers van het voormalig CAF-team aan een door KPMG ontwikkeld toetsingskader.
- Met bijgevoegde bestuurlijke reactie biedt u het rapport aan de Kamer aan.
- Naar aanleiding van het gesprek met u op 26 juni 2024 zijn wijzigingen in de bestuurlijke reactie doorgevoerd.
- De wijzigingen kunt u in de versie met track changes zien (Zie bijlage 1b).

Toelichting

Niet van toepassing.

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken, het persbericht is bijgevoegd (bijlage 4). Interne communicatie wordt voorbereid.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

wo 26/6 9.00 - 9.30

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Bestuurlijke en Politieke
Zaken

Persoonsgegevens

nota

Definitief rapport deel 2 onderzoek en werkwijze van het voormalig CAF-team.

Datum

18 juni 2024

Notanummer

2024-0000340858

Bijlagen

1. Definitief rapport
2. Bestuurlijke reactie

Aanleiding

KPMG heeft de afgelopen tijd onderzoek gedaan naar de werkwijze van het voormalig Combiteam Aanpak Facilitators (CAF-team). Het eerste deel van het onderzoek is op 5 juli 2023 aan de Kamer gezonden. Het tweede deel is definitief vastgesteld en wordt, gezamenlijk met de bestuurlijke reactie, aan u aangeboden.

Beslispunten

- Bent u akkoord met het openbaar maken van het rapport KPMG deel 2 naar de werkwijze van het voormalig CAF-team?
- Bent u akkoord met het verzenden van het rapport en de bijbehorende bestuurlijke reactie naar de Kamer? Zo ja, dan kunt u bijgevoegde brief ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kernpunten

- In het tweede deel van het onderzoek toetst KPMG de 591 dossiers van het voormalig CAF-team aan een door KPMG ontwikkeld toetsingskader.
- Met bijgevoegde bestuurlijke reactie biedt u het rapport aan de Kamer aan.

Toelichting

Proces totstandkoming onderzoek

- Naar aanleiding van de uitzending van EenVandaag over CAF in oktober 2021 heeft het Kamerlid Omtzigt gevraagd naar de werkwijze van het CAF in andere zaken, niet zijnde bij Toeslagen, zoals die waarin facilitators een rol hebben gespeeld.
- Uw voorganger heeft tijdens het plenaire debat Belastingplan op 10 november 2021 toegezegd de Kamer (n.a.v. een vraag van het lid Omtzigt) in 2022 meer inhoudelijk te informeren over de verschillende soorten CAF-zaken, en hoe er in die zaken is gehandeld.¹
- In eerste instantie is de Belastingdienst begonnen met een intern -binnen de Belastingdienst- onderzoek. Hierna is besloten en aan de TK toegezegd om dit onderzoek extern uit te laten voeren.

¹ Belastingplan 2022, Kamerstukken II 2021/22, 35 927 nr.52

- U heeft de Kamer daarover in uw brief van 25 januari 2022 geïnformeerd. U heeft de Kamer laten weten: "het wenselijk te achten, dat er volledige duidelijkheid komt over de onderzoeken en werkwijze van het CAF. En daarom de toezegging die door Vijlbrief aan het lid Omtzigt is gedaan, extern uit te besteden." U heeft toegezegd de Kamer nader te informeren op het moment dat een externe partij is geselecteerd.²

Het onderzoek

- De centrale vraag binnen *deel I* van het onderzoek is: "In welke structuur en onder welke waarborgen opereerde/functioneerde het CAF binnen de Belastingdienst?"
- Hierbij is onderzocht wat de ophanging van het voormalig CAF-team binnen de toenmalige Belastingdienst was, hoe de aansturing was ingeregeld en welke acties het voormalig CAF uitvoerde. Voor dit laatste geldt dat getoetst wordt of dit binnen de toen geldende normen, en wet- en regelgeving gebeurde.
- In de oorspronkelijke onderzoeksopzet werd vermeld dat ook het mogelijke effect op burgers per CAF-dossier onderzocht zou worden. Zoals uit deel 1 bleek werd het advies van het CAF-team alleen opgevolgd binnen het dienstonderdeel en niet door het CAF-team zelf. Omdat het huidige onderzoek zich richt op de werkwijze van het CAF-team, past deze vraag niet binnen dit onderzoek en wordt nu dan ook niet onderzocht.
- In deel 2 van het onderzoek zijn de dossiers getoetst aan een door KPMG ontwikkeld toetsingskader. De aangeleverde signalen en de opvolging van adviezen maken geen onderdeel uit van het onderzoek.
- Naar aanleiding van het onderzoek zijn alleen bij de zeven dossiers met bevindingen, ten aanzien van een aantal van deze dossiers, nog vervolgacties nodig. Hierbij zal zoveel mogelijk worden aangesloten bij de systematiek van de herbeoordeling van een specifieke groep aangiften.
- Uit de resultaten van deel 1 van het onderzoek kwam uit wederhoor naar voren dat het in de praktijk op de werkvloer voor Toeslagen-medewerkers niet altijd duidelijk was of de CAF-teamleden werkzaamheden verrichten, reacties en/of opdrachten gaven vanuit het CAF-team of in hun reguliere functie binnen het dienstonderdeel.
- Daarom is een aanvullende onderzoeksvraag bij KPMG neergelegd. Met de afgesproken onderzoeksmethode met KPMG is het niet mogelijk gebleken een definitief rapport vast te stellen.

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context

De Tweede Kamer is op 22 april 2024 geïnformeerd over de vertraging van de oplevering van het tweede deel van het onderzoek.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

² Rapport over FSV, Kamerstukken II 2021/22, 31 066 nr. 957