



Toeslagen  
Belastingdienst

# SCT overleg

## Crisisorganisatie - hersteloperatie

9 april

# Ter info – oorspronkelijke agendering SCT 9 april

| Cluster #/Verantwoordelijke                       | Onderwerp                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uitwerken beleid Hardheid en CAF (cluster 10)     | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Voorleggen aantal casussen aan SCT om te doorleven hoe beoordelingen precies uitgevoerd worden</li> <li>✓ Kaders om te beoordelen of iemand in aanmerking komt voor herziening en reparatie</li> <li>✓ Prioriteringscriteria CAF en hardheid</li> </ul> |
| Ondersteuning door Gemeenten (cluster 9)          | <p>X Status update ondersteuning door gemeenten</p> <p>Nu geen relevante updates. Geagendeerd voor SCT donderdag 16 april</p>                                                                                                                                                                    |
| UHT en crisiscommunicatie                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders</li> </ul>                                                                                                                                                                                           |
| Uitvoeringsproces CAF & Hardheid (cluster 4 en 5) | <p>X Voorgestelde processen op hoofdlijnen</p> <p>Nu geen richting nodig van SCT. FEZ en C&amp;F aangehaakt voor AO-IC maken processen</p>                                                                                                                                                       |
| UHT                                               | <p>X Update over bemensing UHT</p> <p>Geagendeerd voor SCT donderdag 16 april (dan zijn details voortgang bemensing bekend)</p>                                                                                                                                                                  |
| Additioneel geagendeerd                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| DJZ                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   |
| Crisisbureau                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Voortgang ouder en kindpanel</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                 |
| DG/T                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Versneld proces dossieropvragers</li> </ul>                                                                                                                                                                                                             |
| 2A. Verzamelbesluit Toeslagen                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK</li> </ul>                                                                                                                                                                      |
| 6. O/GS                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   |
| Lopende operatie                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB</li> </ul>                                                                                                                                                                   |
| BOA                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Concept verslag Bestuurlijke Adviesraad</li> </ul>                                                                                                                                                                                                      |

# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update )
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update )
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)



# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)

# Processen ontworpen voor massale brieven en kantoorbrieven

I

## Massale Brieven via mailing-proces

Informatiebrieven uitgestuurd naar een specifieke groep via het mailing-proces

### Voorbeelden

- Informatiebrieven aan CAF-11 ouders 16 nov 2019
- Uitnodigingsbrieven ouderbijeenkomsten bijvoorbeeld 20 jan 2020
- Informatiebrieven aan ouders 16 nov 2019
- De recent verstuurde brief UHT-D2, informatiebrief verstuurd na advies Donner 2 aan zo'n 20.000 burgers

II

## Kantoorbrieven

Brieven voor individuele casussen uitgestuurd via het toeslagenverstrekkingen systeem

### Voorbeelden

- Beslissingen op bezwaar
- Beschikkingen
- Ontvangstbevestiging voor dossiers/zelfmelders

# Massale brieven | Verdeling verantwoordelijkheid

|                                         |                                                                                                          | UHT<br>Centrale regio | Directie<br>Toeslagen | Crisis<br>COM | MinFin<br>COM | Toeslagen<br>HHR-2 | UHT<br>Vak techniek | Service<br>team | Toeslagen<br>Loket mailing | <input type="text"/> UHT | Stas | <input type="text"/> |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|------|----------------------|
| 1. Opstellen en afstemmen concept brief | Ontvangen van verzoek tot het maken van een conceptbrief met: brontekst, gewenst effect en kernboodschap | I                     | I                     | V             | R             | V                  | I                   |                 | I                          | I                        |      | I                    |
|                                         | Opstellen van de planning                                                                                | V                     |                       | R             |               | R                  | R                   |                 | R                          |                          |      |                      |
|                                         | Ophalen van input bij belanghebbenden                                                                    | V                     |                       | R             |               | V                  | R                   |                 |                            |                          |      |                      |
|                                         | Opstellen en delen 1 <sup>e</sup> conceptbrief                                                           | R                     |                       | R             |               | V                  | R                   | R               |                            |                          |      |                      |
|                                         | Verwerken review opmerkingen en opstellen 2 <sup>e</sup> concept                                         | I                     |                       | I             |               | V                  | I                   | I               |                            |                          |      |                      |
|                                         | Review van 2 <sup>e</sup> conceptbrief                                                                   | R                     |                       | R             |               | V                  | R                   | R               |                            |                          |      |                      |
| 2. Akkoord brief                        | Brief voor akkoord voorleggen                                                                            | I                     |                       | I             | R             | V                  | I                   | I               | I                          | R                        | R    | R                    |
|                                         | Definitieve massale brief akkoord                                                                        | I                     |                       | I             |               | I                  | I                   | I               | I                          | I                        | E    | I                    |
| 3. Voorbereiding concept brief          | Sturen excelbestand (met BSN, aanhef, evt. variabelen in de brief) naar mailing-loket                    | V                     |                       |               |               |                    |                     |                 | R                          |                          |      |                      |
|                                         | Sturen brief met excel bestand naar Toeslagenmailingenloket postbus                                      | I                     | I                     | I             |               | V                  | I                   |                 | R                          |                          |      |                      |
|                                         | Controleren van excel door input controle (steekproef wordt gedaan)                                      | V                     |                       |               |               |                    |                     |                 | I                          |                          |      |                      |
|                                         | Opstellen opdrachtformulier voor CAP, met brief en excel bestand                                         | I                     |                       |               |               |                    |                     |                 | V                          |                          |      |                      |
|                                         | Ontvangst bestand BSN aangevuld met actuele adressen                                                     | I                     |                       |               |               |                    |                     |                 | V                          |                          |      |                      |
|                                         | Proef zending gereed maken                                                                               | I                     |                       |               |               |                    |                     |                 | V                          |                          |      |                      |
|                                         | Controleren van de proefzending door output controle                                                     | V                     |                       |               |               |                    |                     |                 | I                          |                          |      |                      |
|                                         | Resultaten proefzending verwerken                                                                        | I                     |                       |               |               | R                  |                     |                 | V                          |                          |      |                      |
| 4. verzenden Brief                      | Brief naar UPG voor archivering in TVS                                                                   | I                     | I                     |               |               |                    |                     |                 | V                          |                          |      |                      |
|                                         | Informerende stakeholders                                                                                | V                     | I                     | I             | I             | I                  | I                   | I               | I                          | I                        | I    | I                    |
|                                         | Printen en versturen                                                                                     |                       |                       |               |               |                    |                     |                 | V                          |                          |      |                      |

**Ter besluitvorming**  
Is het SCT akkoord dat de STAS eindverantwoordelijkheid draagt voor het definitieve akkoord voor massale brieven?

NB. V: Verantwoordelijk. E=Eindverantwoordelijk; R=Raadplegen. I=Informereren. Een uitleg van deze begrippen staat achteraan deze sectie

# Kantoorbrieven | Verdeling verantwoordelijkheid

|                                               |                                                                                                                   | UHT Centrale<br>regie | Directie<br>Toeslagen | Crisis<br>COM | MinFin<br>COM | Toeslagen<br>HHR-2 | UHT<br>Vak techniek | Service<br>team | <input type="text"/><br>UHT | STAS | <input type="text"/> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|------|----------------------|
| 1. Opstellen en<br>afstemmen<br>concept brief | Ontvangen van verzoek tot het<br>maken van een conceptbrief<br>met: brontekst, gewenst effect<br>en kernboodschap | I                     | I                     | V             | R             | V                  | I                   |                 | I                           |      | I                    |
|                                               | Opstellen van de planning                                                                                         | V                     |                       | R             |               | R                  | R                   |                 |                             |      |                      |
|                                               | Ophalen van input bij<br>belanghebbenden                                                                          | V                     |                       | R             |               | V                  | R                   |                 |                             |      |                      |
|                                               | Opstellen en delen 1 <sup>e</sup><br>conceptbrief                                                                 | R                     |                       | R             |               | V                  | R                   | R               |                             |      |                      |
|                                               | Verwerken review opmerkingen<br>en opstellen 2 <sup>e</sup> concept                                               | I                     |                       | I             |               | V                  | I                   | I               |                             |      |                      |
|                                               | Review van 2 <sup>e</sup> conceptbrief                                                                            | R                     |                       | R             |               | V                  | R                   | R               |                             |      |                      |
| 2. Akkoord                                    | Brief voor akkoord voorleggen                                                                                     | I                     |                       | I             | R             | V                  | I                   | I               | R                           | R    | R                    |
|                                               | Definitieve kantoor brief<br>akkoord                                                                              | I                     |                       | I             |               | I                  | I                   | I               | E                           | I    | I                    |
| 3.<br>implementeren<br>brief in proces        | Bouwen brief in TVS                                                                                               | I                     | I                     |               |               | V                  |                     |                 |                             |      |                      |
|                                               | Implementeren kantoorbrief in<br>UHT processen                                                                    | V                     | I                     | I             |               | I                  | I                   | R               |                             |      |                      |

**Ter besluitvorming**  
Is het SCT akkoord dat de  
 UHT  
eindverantwoordelijkheid  
draagt voor het definitieve  
akkoord op de kantoorbrief?  
Of dient dit ook belegd te  
worden bij de STAS, analoog  
aan de massale brief?

NB. V: Verantwoordelijk. E=Eindverantwoordelijk; R=Raadplegen. I=Informereren. Een uitleg van deze begrippen staat achteraan deze sectie

# Back-up | Verantwoordelijk–Eindverantwoordelijk- Raadplegen-Informereren

Voor elke processtap dient bepaald te worden, wie is:

- **V (Verantwoordelijk)** ; Degene die verantwoordelijk is voor de uitvoering. Verantwoording wordt afgelegd aan de persoon die *eind verantwoordelijk* is.
- **E (Eindverantwoordelijk)** ; Degene die (eind)verantwoordelijk, bevoegd is en goedkeuring geeft aan het resultaat. Als het erom gaat, moet hij/zij het eindoordeel kunnen vellen, vetorecht hebben. Er is slechts één persoon eind verantwoordelijk.
- **R (Raadplegen)** ; Deze personen geven (mede) richting aan het resultaat, hij/zij wordt voorafgaand aan beslissingen of acties (verplicht) geraadpleegd. Dit is tweerichtingscommunicatie.
- **I (Informereren)** ; Iemand die geïnformeerd wordt over de beslissingen, over de voortgang, bereikte resultaten enz. Dit is eenrichtingscommunicatie.

# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update )
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update )
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)

# Instelling van de Bestuurlijke Adviesraad Kinderopvangtoeslag (BAK)

## Beslispunten voor het SCT m.b.t. de instelling van de Bestuurlijke Adviesraad Kinderopvangtoeslag (BAK)

- I Stemt u in met het instellen van de BAK, het voorgestelde Koninklijk Besluit en de daarin vervatte taakomschrijving?
- II Stemt u in met het Benoemingsbesluit en de daarin vervatte samenstelling van de BAK?
- III Stemt u in met het voorstel van vergoedingen voor de voorzitter en de leden van de BAK?
- IV Stemt u ermee in dat de besluiten worden voorgelegd aan de minister van BZK om conform de beschreven procedure te worden geagendeerd op de MR van 17 april?

# Koninklijk Besluit en taakomschrijving BAK

**Vraag 1 aan SCT:** Stemt u in met het instellen van de BAK, het voorgestelde Koninklijk Besluit en de daarin vervatte taakomschrijving?  
NB. Het Koninklijk Besluit is bijgevoegd als 'Bijlage bij punt 2. KB instellingsbesluit bestuurlijke adviesraad'

## Toelichting op het Koninklijk besluit

Gelet op de wens om de BAK te laten adviseren over verschillende onderwerpen, waaronder het te voeren beleid, is de BAK een tijdelijk adviescollege als bedoeld in de Kaderwet adviescolleges. Dit betekent dat voor de instelling van de BAK nadere vereisten gelden (zie volgende slide).

De (advies)taak van de BAK is tweeledig en als volgt geformuleerd:

- het gevraagd en ongevraagd adviseren van de Staatssecretaris van Financiën op het gebied van in de eerste plaats uitvoering, communicatie en juridische aspecten en eventueel ook op het gebied van beleid in het kader van de hersteloperatie, gericht op het herstellen van de problemen in de kinderopvangtoeslag, zoals beschreven door de Adviescommissie uitvoering toeslagen. Dit betreft onder meer de uitvoering van de maatregelen aangekondigd in de Kamerbrieven van 15 november 2019 en 13 maart 2020, gericht op tegemoetkoming en herstel voor de in die Kamerbrieven aangewezen groepen ouders die gedupeerd zijn door (de uitvoering van) de kinderopvangtoeslag door Belastingdienst/Toeslagen en de – naar huidige maatstaven – onredelijk harde vormgeving van het toeslagenstelsel;
- het leggen van verbanden tussen het Strategisch Crisisteam en andere actoren die een bijdrage kunnen leveren aan de hersteloperatie.

Het KB komt uiterlijk 1 april 2023 van rechtswege te vervallen. Wanneer de BAK zijn werkzaamheden eerder heeft afgerond, kan de BAK via een besluit van de staatssecretaris worden opgeheven.

De BAK is reeds bijeengekomen op 31 maart 2020. Het KB was op dat moment nog niet in werking getreden. Aan de inwerkingtreding van het KB is daarom terugwerkende kracht toegekend tot en met 31 maart 2020. Dat geldt ook het bijbehorende Benoemingsbesluit en Vergoedingsbesluit. Daarmee is de grondslag voor de (eerste) bijeenkomst en de vergoeding van de leden gegeven. Het KB is ambtelijk afgestemd met BZK.

# Overzicht nadere eisen Kaderwet adviescolleges

Door het van toepassing zijn van de Kaderwet adviescolleges (Ka) gelden er (aanvullende) vereisten:

- De BAK wordt bij KB ingesteld (art. 5).
- De adviestaak wordt bij de instelling omschreven (art. 8).
- Het KB wordt niet eerder genomen dan nadat het voornemen daartoe, in overeenstemming met het gevoel van de MR, aan de beide kamers der Staten-Generaal is meegedeeld (art. 5).
  - De BAK is genoemd in de kabinetsreactie van 13 maart jl. op Donner-II. Die kabinetsreactie is besproken in de MR. Die datum wordt daarom door BZK gezien als de mededeling aan de beide kamers der Staten Generaal. Niet eerder dan vier weken na deze datum (= 10 april) kan het KB worden genomen.
- De minister van BZK mede-ondertekent het KB tot instelling van een adviescollege (art. 7).
- Een adviescollege heeft een  aan wie medewerkers kunnen worden toegevoegd (art. 15 Ka).
- Een adviescollege adviseert op verzoek of uit eigen beweging (art. 17 en 18 Ka).
- Een adviescollege beraadslaagt en besluit in vergadering over de uit te brengen adviezen. Daarbij geldt een quorum van minstens de helft van het aantal leden en wordt, zo nodig, bij meerderheid van stemmen beslist (art. 20 Ka).
- De minister is verplicht om binnen drie maanden na ontvangst van een uitgebracht advies zijn standpunt te zenden aan beide Kamers (art. 24 Ka). De termijn kan gemotiveerd verlengd worden.
- Een adviescollege zendt jaarlijks voor 1 april aan de minister een ontwerp voor de begroting voor het daaropvolgende kalenderjaar (art. 25 Ka).
- Een adviescollege zendt jaarlijks voor 1 september aan de minister een ontwerp voor een werkprogramma voor het daaropvolgende kalenderjaar (art. 26 Ka).
- Voor nieuw ingestelde adviescolleges stelt de minister een werkprogramma vast voor het resterende deel van het kalenderjaar waarin het is ingesteld (art. 33 Ka).
- Het adviescollege zendt voor 1 april een jaarverslag aan de minister, aan de minister van BZK en aan beide Kamers (art. 28 Ka).
- Er geldt een vierjaarlijkse evaluatieplicht (art. 28 Ka), maar het kabinet vraagt tijdelijke adviescommissies de evaluatie drie jaar na oprichting uit te voeren. Omdat beoogd wordt de Bestuurlijke Adviesraad maximaal drie jaar te laten bestaan, voorziet het KB in een evaluatieplicht na twee jaar.

Kamerstukken II 2019/20, 31 066, nr. 613.

# Benoemingsbesluit en samenstelling BAK

**Vraag 2 aan SCT:** Stemt u in met het Benoemingsbesluit en de daarin vervatte samenstelling van de BAK?  
NB. Het Benoemingsbesluit is bijgevoegd als 'Bijlage bij punt 2. Benoemingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad Kinderopvangtoeslag'

## Toelichting op het Benoemingsbesluit

De minister van BZK heeft een coördinerende bevoegdheid in relatie tot de Ka, maar niet voor de benoeming van de leden van adviescolleges. Daarom worden de leden middels een apart Benoemingsbesluit (eveneens een KB) benoemd. In het op de Ka gebaseerde beleid worden eisen gesteld aan de samenstelling van adviescolleges:

- Aantal leden: het aantal leden (inclusief ) is gemaximeerd op tien. Op dit moment zijn er al tien leden. Juridische expertise 'zit' nog niet in de BAK. Een jurist als elfde lid behoort dus niet tot de mogelijkheden, maar de Ka biedt wel de ruimte aan het adviescollege om zich bij te laten staan door andere personen. Deze flexibele schil is geen lid van de BAK.
- Diversiteit: in de Ka wordt gestreefd naar diversiteit in de samenstelling van adviescolleges. Dit betekent concreet dat 30% van de leden vrouw moet zijn en minstens 10% van de leden afkomstig moet zijn uit een etnische of culturele minderheidsgroep.

# Vergoedingenbesluit en kosten

**Vraag 3 aan SCT:** Stemt u in met het voorstel van vergoedingen voor de voorzitter en de leden van de BAK?  
NB. Het Vergoedingenbesluit is bijgevoegd als 'Bijlage bij punt 2. Vergoedingenbesluit Bestuurlijke Adviesraad Kinderopvangtoeslag'

## Toelichting op Vergoedingenbesluit

De vergoedingen voor de leden zijn vervolgens in een apart vergoedingenbesluit opgenomen (geen KB). De leden krijgen een vaste vergoeding per maand. Gelet op de brede adviesfunctie is het wenselijk dat de BAK zo vaak bijeenkomt als zij nodig acht. Hier dient geen financiële beperking aan te zitten. Een vaste vergoeding per maand maakt dat mogelijk.

Het Benoemingsbesluit voorziet in de mogelijkheid leden (op eigen verzoek) te ontslaan en om nieuwe leden te benoemen, om het aantal leden te allen tijde op tien te houden (conform artikel 3 KB).

## Toelichting op kosten

De huidige grove raming van de kosten laat een budgettair beslag zien van maximaal € 300.000,- per jaar voor vergoedingen en tegemoetkoming in noodzakelijke reis- en verblijfkosten, plus een aanname van 10% voor een ondersteunende jurist (dus € 30.000,- per jaar). Hier komen dan de kosten van een secretariaat bovenop (nogmaals maximaal 10%, of € 30.000,- per jaar). Dit totale maximale jaarlijkse bedrag (€ 360.000,-) zal worden gedekt met het budget dat Toeslagen anticiperend op de voorjaarsbesluitvorming ontvangen heeft, of uit de middelen die bij de voorjaarsbesluitvorming ter beschikking van Toeslagen worden gesteld.

1. De arbeidsduurfactor voor  en leden is 16/36 resp. 8/36 (van het maximum van salarisschaal 18). Voor  is dit overigens dezelfde arbeidsduurfactor als voor mr. Donner van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen.

# Proces tot publicatie in Staatsblad

**Vraag 4 aan SCT:** Stemt u ermee in dat de besluiten worden voorgelegd aan de minister van BZK om conform de beschreven procedure te worden geagendeerd op de MR van 17 april?

| Datum        | Actie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 april:     | Stukken (KB, Benoemingsbesluit, Vergoedingsbesluit, aanbiedingsformulier MR) naar BZK voor formele afstemming. BZK stuurt de stukken zo ver mogelijk door de lijn, zodat deze donderdag in de tas van de minister van BZK kunnen. De stukken worden aangehouden bij <input type="text"/> van BZK totdat DJZ aangeeft dat het SCT akkoord is.         |
| 9 april:     | Bespreking stukken in SCT en na akkoord van het SCT (en eventuele aanpassingen) signaal naar BZK dat BZK de besluitvorming kan afronden                                                                                                                                                                                                              |
| 9/10 april:  | Na akkoord BZK stukken in de weekendtas van de staatssecretaris. Het Benoemingsbesluit en het Vergoedingsbesluit worden bijgevoegd.                                                                                                                                                                                                                  |
| 10/14 april: | De stukken (inclusief aanbiedingsformulier) dienen uiterlijk 12.00 uur digitaal te worden aangeleverd opdat het in de eerstvolgende MR kan worden besproken.                                                                                                                                                                                         |
| 17 april:    | Bespreking in MR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| n.n.b.       | Na akkoord van de MR dient het KB te worden ondertekend door (eerst) de minister van BZK en de staatssecretaris.                                                                                                                                                                                                                                     |
| n.n.b.       | Ondertekening KB door de Koning.<br>NB. Praktische consequenties corona: de indiening bij het Kabinet van de Koning van het KB ter ondertekening kan vertraging oplopen, omdat het Kabinet van de Koning heeft verzocht zeer terughoudend te zijn met het aanleveren van stukken en alleen die stukken aan te leveren die geen uitstel kunnen dulden |
| n.n.b.       | Via Digitaal Loket aanleveren van stukken voor publicatie in het Staatsblad.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| n.n.b.       | Publicatie in Staatsblad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)



# Woord vooraf

- Op de achterliggende slides staan vragen op het grensvlak van beleid en uitvoering.
- De vragen en opties zijn voorbereid in twee brainstormsessies met o.a. DGFZ, FJZ, UHB, Vaktechniek en UHT.
- Op de meeste vragen is het helder welke opties niet gewenst zijn en heeft het cluster een voorkeursoptie. Deze voorkeursopties moeten vaak nog wel verder uitgewerkt worden in detail door de verschillende werkgroepen.
- We vragen nu het SCT om richting te geven op de voorgestelde opties, zodat dit verder uitgewerkt kan worden in beleid/wetgeving en in de uitvoeringsprocessen.
- Ook vragen we het SCT richting te geven op de uitgangspunten voor de beoordelingen van casussen

# Overzicht uitgewerkte openstaande vragen

## Openstaande vragen

### **1 Hoe bereiken we de burgers die in aanmerking komen voor een regeling en hoe laten we ze zich melden?**

1.1 Welke kanalenstrategie willen we hanteren om burgers te bereiken om zich te melden?

1.2 Waar kunnen burgers zich melden?

1.3 Hoe specifiek vragen we burgers te zijn op welke grond en voor welke jaren ze in aanmerking denken te komen?

### **2 Hoe prioriteren (triëren) we de meldingen die binnen komen van burgers?**

2.1 Is er een prioritering tussen de verschillende doelgroepen (CAF, Hardheid en O/GS)?

2.2 Hoe prioriteren (triëren) we de meldingen die binnen komen van burgers?

### **3 Hoe beoordelen we of een burger in aanmerking komt voor herstel?**

3.1 Bij wie ligt de bewijslast? Toeslagen (eventueel samen met andere instanties) of burger?

3.2 Welke bewijslast is er nodig (wanneer vinden we iets voldoende aannemelijk)?

### **4 Hoe bepalen we de hoogte van herstel?**

4.1 Hoe bepalen we voor welke matiging een burger in aanmerking komt?

4.2 Is het wenselijk om een forfaitaire compensatie i.p.v. een individueel vastgesteld bedrag aan te bieden? Voor welke specifieke doelgroepen?

# Voor discussie | Beleidsopties voor openstaande vragen m.b.t. het bereiken en laten melden van burgers

| Vraag                                                                                                                       | Regeling                               | Opties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1 Hoe bereiken we de burgers en hoe laten we ze zich melden?</b>                                                         |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.1 Welke kanalenstrategie willen we hanteren om burgers die in aanmerking komen voor herstel aan te sporen zich te melden? | Zowel CAF als Hardheid van het Stelsel | <p><b>Voorgestelde optie: Gedifferentieerde kanalenstrategie</b>, waarbij Toeslagen verschillende communicatiekanalen (bijv. belangenorganisaties) gebruikt, gedifferentieerd naar specifieke (delen van de) doelgroepen en naar persona's. We benutten daarbij bestaande kennis over doelgroepen en contacten uit de webinars en gemeentelijke netwerken. Om geen doelgroepen te missen monitoren we de dekkinggraad van iedere doelgroep. De CAF- populatie ontvangt een brief, de Hardheid- populatie niet, omdat deze niet vooraf scherp in beeld te krijgen is.</p> <p><b>Rationale:</b> Het is wenselijk om te proberen zo goed mogelijk gedupeerden te bereiken en daarbij niet alleen bestaande kanalen te gebruiken, omdat een deel van de populatie mogelijk communicatie van de Belastingdienst niet leest. Tegelijkertijd kan een intensieve, algemene kanalenstrategie te breed mensen benaderen en daarmee ook verkeerde verwachtingen bij een grote groep burgers wekken.</p> <p><b>Alternatief 1: Algemene kanalenstrategie</b>, waarbij Toeslagen brede communicatiekanalen gebruikt om doelgroepen te bereiken (bijv. advertenties op internetfora, in gedrukte pers, radio)</p> <p><b>Alternatief 2: Passieve kanalenstrategie via website van Belastingdienst</b>, maar geen andere media gebruikt om dit onder de aandacht te brengen</p> <p><b>Alternatief 3: Versturen van brieven aan gerichte selectie van burgers</b> waarvan de kans groot is dat zij ook daadwerkelijk in aanmerking komen voor herstel</p> |
| 1.2 Waar kunnen burgers zich melden?                                                                                        | Zowel CAF als Hardheid van het Stelsel | <p><b>Voorgestelde optie:</b> Inrichten van (1) mogelijkheid voor <b>fysieke afspraken voor begeleiding bij het melden</b>, (2) mogelijkheid voor terugbel of terugkom afspraak bij melden aan serviceloketten, (3) digitale aanmeldformulieren met telefonische hulplijn en (4) (<i>dedicated</i>) telefonische loketten.</p> <p><b>Rationale:</b> Fysieke afspraken biedt de mogelijkheid om burgers zo goed mogelijk te helpen bij de aanmelding, door al een pre-analyse te doen van de situatie van burgers. Inrichten van aparte fysieke loketten waar burgers zonder afspraak zich kunnen melden is minder effectief en leidt tot inefficiëntie omdat permanente bemensing nodig is. Invulling past binnen belofte in Kabinetsreactie.</p> <p><b>Alternatief 1: Inrichten van (<i>dedicated</i>) fysieke loketten</b> door het land.</p> <p><b>Alternatief 2: Zoveel mogelijk via (<i>dedicated</i>) digitale/telefonisch loketten</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

# Voor discussie | Beleidsopties voor openstaande vragen m.b.t. het bereiken en laten melden van burgers

| Vraag                                                                                                                        | Regeling                               | Opties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b> Hoe bereiken we de burgers en hoe laten we zich melden?                                                             |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.3 Hoe specifiek vragen we zelfmelders te zijn voor welke vorm van herstel en welke jaren ze in aanmerking denken te komen? | Zowel CAF als Hardheid van het Stelsel | <p><b>Voorgestelde optie: Aanmelding waarbij burger aangeeft waarom hij/zij in aanmerking denkt te komen, waarbij burger ook aangeeft om welke jaren het zou gaan.</b> Deze zijn echter niet dwingend/limiterend voor de herbeoordeling maar ter indicatie. Toeslagen zal zelf indien nodig ook overige jaren betrekken bij herbeoordeling.</p> <p><b>Rationale:</b> Voorgestelde optie houdt het midden tussen enige drempel inbouwen bij het zelfmelden (om zo burgers buiten de populatie die 'het erop wagen' te ontmoedigen) en tegelijkertijd niet teveel verlangen van het doenvermogen van burgers.</p> <p><b>Alternatief 1: Aanmelding zo specifiek mogelijk:</b> Een burger moet aangeven op welke grond (vooringenomen behandeling, proportionaliteit, aangesloten bij malafide bureau etc) hij/zij denkt in aanmerking te komen voor welke regeling en voor welke jaren.</p> <p><b>Alternatief 2: Burger hoeft zich niet specifiek voor een regeling of jaren aan te melden,</b> waarna Toeslagen beoordeelt voor welke regeling en welk jaar de burger eventueel in aanmerking komt voor herstel.</p> <p>Nb. Zelfmeldloketten en formulieren zijn in ontwikkeling. Burgers zal vanzelfsprekend gevraagd worden om meer informatie te delen dan waarom ze in aanmerking denken te komen en voor welke jaren.</p> |

# Voor discussie | Beleidsopties voor openstaande vragen m.b.t. prioriteren en triëren van burgers

| Vraag                                                                                   | Regeling                               | Opties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2 Hoe prioriteren (triëren) we de behandeling van casussen?</b>                      |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.1 Is er een prioritering tussen de verschillende doelgroepen (CAF, Hardheid en O/GS)? | CAF, Hardheid van het Stelsel en O/GS  | <p><b>Voorgestelde optie:</b> <b>Aan de slag gaan met regelingen wanneer beleid/wetgeving en uitvoering gereed is en capaciteit verdelen om in parallel uitvoering te geven aan verschillende doelgroepen.</b> In de praktijk betekent dit op korte termijn aan de slag met CAF-overig (populatie en uitvoeringsproces is bekend) en O/GS-populatie. Wanneer beleidsbesluit (voor groep &lt;5 jaar) en hardheidsregeling (voor groep &gt;5 jaar) gereed zijn aan de slag met de Hardheids. Heldere tijdslijn/communicatie naar burgers is nodig, vroegtijdig koppelen casehandler kan helpen.</p> <p><b>Rationale:</b> Uitgangspunt is om zo snel mogelijk aan de slag te gaan met herstel voor alle doelgroepen. CAF-zaken zijn in principe niet 'schrijnender' dan ouders gedupeerd door hardheid van het stelsel, daarom in parallele trajecten uitvoering geven aan de regelingen.</p> <p><b>Alternatief:</b> <b>CAF eerst, daarna Hardheid, O/GS parallel.</b> capaciteit in de Hersteloperatie wordt erop ingericht om zo snel mogelijk alle CAF-zaken te beoordelen en bestaande zelfmelders, daarna zelfmelders voor Hardheid. Aanbieden betalingsregeling aan O/GS-gevallen gaat wel direct van start.</p> |
| 2.2 Hoe prioriteren (triëren) we de meldingen die binnen komen van burgers?             | Zowel CAF als Hardheid van het Stelsel | <p><b>Voorgestelde optie:</b> Combinatie van (i) burgers kunnen <b>zelf specifieke omstandigheden aandragen wanneer zij in een schrijnende situatie zitten</b> (bijv. uit huis zetting, gedwongen verkoop van huis, geen leefgeld) waardoor zij met voorrang behandeld kunnen worden, daarbij geven we bekende schrijnende gevallen (bijv. uit gesprekken met ouders, Zwartboek voorrang) en (ii) <b>first come, first serve.</b></p> <p><b>Rationale:</b> Op deze manier geven we invulling aan de belofte om schrijnende gevallen voorrang te bieden. Tegelijkertijd zorgt first come first serve ervoor dat burgers enige voorspelbaarheid krijgen wanneer casussen behandeld worden, burgers die zich op dit moment al hebben gemeld worden hierdoor ook als eerste behandeld.</p> <p>Nb. Nog uit te werken: hoe operationaliseren we het voorrang geven aan schrijnende gevallen?</p> <p><b>Alternatief 1:</b> <b>First come first serve</b>, alle meldingen worden behandeld in de volgorde van melding</p> <p><b>Alternatief 2:</b> Naast voorrang geven aan schrijnende gevallen, <b>alle casussen prioriteren o.b.v. data-indicatoren</b> zoals omvang van terugvordering in verhouding tot inkomen.</p>   |

# Voor discussie | Beleidsopties voor openstaande vragen m.b.t. het beoordelen

| Vraag                                                                                                  | Regeling                               | Opties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3 Hoe beoordelen we of een burger in aanmerking komt voor herstel?</b>                              |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3.1 Bij wie ligt de bewijslast? Toeslagen (eventueel in samenwerking met andere instanties) of burger? | Zowel CAF als Hardheid van het Stelsel | <p><b>Voorgestelde optie:</b> De burger en Toeslagen hebben een gemeenschappelijke inspanningsverplichting om bewijslast te verzamelen. Toeslagen ontlast daarin de burger zoveel als mogelijk. Echter, wanneer zowel de burger als Toeslagen onvoldoende bewijsstukken heeft komt een burger niet in aanmerking voor herstel en ligt de bewijslast bij de burger om aan te tonen dat burger wel in aanmerking komt. Bij zelfmelden wordt burger gevraagd documentatie aan te leveren, maar is daar niet toe verplicht. Toeslagen spant zich maximaal in om alle voor de casus relevante informatie uit de systemen te halen, inclusief het verzamelen van aanvullende documentatie bij andere instanties (bijv. banken of kinderopvanginstellingen). Wanneer echter uit de documentatie van de burger en Toeslagen niet aannemelijk blijkt dat de burger in aanmerking komt zal de claim door Toeslagen worden afgewezen. In dit geval ligt de bewijslast burger om te bewijzen dat het wél in aanmerking komt, en niet bij Toeslagen om te bewijzen dat een burger niet in aanmerking komt.</p> <p><b>Rationale:</b> Het leggen van de bewijslast bij Toeslagen heeft de juridische consequentie dat Toeslagen de verplichting heeft om alles op te sporen en te onderbouwen waarom iemand niet in aanmerking komt.</p> <p><b>Alternatief:</b> Toeslagen moet aantonen waarom burger niet in aanmerking komt. Toeslagen beoordeelt casussen o.b.v. beschikbare informatie in de systemen van Toeslagen en verkent mogelijkheid tot verzamelen van aanvullende documentatie.</p> |
| 3.2 Welke bewijslast is er nodig (wanneer vinden we iets voldoende aannemelijk)?                       | Hardheid van het stelsel               | <p><b>Voorgestelde optie:</b> Gegeven de diversiteit aan casuïstiek is het moeilijk om op voorhand tot een sluitend beoordelingskader te komen. Voorstel is een combinatie van (1) <b>een lerende aanpak inrichten</b>, waarbij de beoordelingskaders in de uitvoering bij behandeling van de casussen. Feedbackloop wordt ingericht door dilemma's (geaggregeerd, niet op niveau van individueel dossier) en beleidskeuzes terug te leggen bij de Staatssecretaris en de Toeslagdepartementen. En (2) <b>a.d.h.v. doorleving van aantal casussen nu tot uitgangspunten komen</b> voor de beoordelingskaders, die later aangescherpt worden in de uitvoering.</p> <p><b>Rationale:</b> Een zorgvuldig proces van intervisie in de uitvoering en het terugleggen van beleidskeuzes zorgt voor consistente behandeling en politieke sturing.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Eerste uitwerking van uitgangspunten voor het beoordelingskader volgt op achterliggende slides

# Voor discussie | Beleidsopties voor openstaande vragen m.b.t. vaststellen hoogte van herziening/reparatie

| Vraag                                                                                                                                           | Regeling                 | Opties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4 Hoe bepalen we de hoogte van herziening/compensatie?</b>                                                                                   |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.1 Hoe bepalen we voor welke matiging een burger in aanmerking komt?                                                                           | Hardheid van het stelsel | <p><b>Voorgestelde optie:</b> Gegeven de diversiteit aan casuïstiek is het moeilijk om op voorhand tot een sluitend beoordelingskader te komen. Voorstel is een combinatie van (1) <b>een lerende aanpak inrichten</b>, waarbij de beoordelingskaders in de uitvoering bij behandeling van de casussen. Feedbackloop wordt ingericht door dilemma's (geaggregeerd, niet op niveau van individueel dossier) en beleidskeuzes terug te leggen bij de Staatssecretaris en de Toeslagdepartementen. En (2) <b>a.d.h.v. doorleving van aantal casussen nu tot uitgangspunten komen</b> voor de beoordelingskaders, die later aangescherpt worden in de uitvoering.</p> <p><b>Rationale:</b> Een zorgvuldig proces van intervisie in de uitvoering en het terugleggen van beleidskeuzes zorgt voor consistente behandeling en politieke sturing.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <div>Eerste uitwerking van uitgangspunten voor het beoordelingskader volgt op achterliggende slides</div>                                       |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.2 Is het wenselijk om een forfaitaire compensatie i.p.v. een individueel vastgesteld bedrag aan te bieden? Voor welke specifieke doelgroepen? | Hardheid van het stelsel | <p><b>Nog geen voorgestelde optie vastgesteld – dit is afhankelijk van verder onderzoekwerk in werkgroep 4 en 5. Dit onderzoekwerk vindt nog plaats en zal later terugkomen in het SCT.</b></p> <p><b>Alternatief 1:</b> Iedereen ontvangt een <b>individueel vastgesteld bedrag</b>.</p> <p><b>Alternatief 2:</b> Een forfaitair bedrag voor <b>een deel van de doelgroep voor hardheid van het stelsel (bijv. langer dan 5 jaar terug voor proportionaliteit)</b>, om uitvoering te versnellen.</p> <p><b>Toelichting:</b> Dit komt neer op de vraag: zijn we bereid om enige vorm van overshooting te accepteren (sommige burgers krijgen meer dan waar ze recht op hebben) om tijdwinst in de uitvoering te boeken (door geen individueel bedrag vast te hoeven stellen)? Belangrijkste uitzoekpunt is: hoeveel netto tijdwinst boeken we dan (de optelsom van tijdwinst in de uitvoering minus de extra behandeltijd bij de bezwarenadviescommissie als ouders zich daar gaan melden)? De acceptatiegraad van burgers zal ook afhangen van de hoogte van het bedrag. Eerdere inschatting was dat dit mogelijk 25% aan uitvoeringskosten kan besparen voor deze doelgroep.</p> |

- Bij de beoordeling van casussen is het uitgangspunt dat we voor **ouders die gedupeerd zijn door de hardheid van het stelsel een passende oplossing** willen treffen
- Ontegenzeggelijk gaan we in de uitvoering **aan lopen tegen grensgevallen**. Bijvoorbeeld in gevallen waar bewijs ontbreekt of waar – in het geval van malafide kinderopvangorganisaties – het lastig vast te stellen is of ouders zelf ook verwijtbaar hebben gehandeld
- Voor deze grensgevallen is **een eerste beoordelingskader opgesteld hoe om te gaan met deze gevallen**:  
Wanneer komt iemand wel in aanmerking? Welke ondersteunde rol kan Toeslagen spelen? En wanneer is het bewijs onvoldoende om het recht op herstel vast te stellen?

### Op de achterliggende slides zijn opgenomen:

- 1 Een eerste voorstel voor uitgangspunten voor de beoordeling van grensgevallen in de groep ouders die **gedupeerd zijn door gebrek aan proportionaliteit**
- 2 Een eerste voorstel voor uitgangspunten voor de beoordeling van grensgevallen in de groep ouders **die gedupeerd zijn door een derde (bijvoorbeeld een kinderopvangorganisatie) die fraudeert** zonder medeweten en (directe) betrokkenheid van belanghebbende

# Uitgangspunten doelgroep 'Proportionaliteit'

Toeslagen stelt **het recht op KOT vast naar rato van het bedrag aan kosten** waarvan de ouder heeft aangetoond dat deze tijdig zijn betaald (cf. beleidsbesluit). Voor het vaststellen of iemand in aanmerking komt voor herstel zijn in ieder geval als bewijsstukken nodig:

- Betaalbewijzen
- Jaaropgaves van afgenomen uren kinderopvang
- Contracten kinderopvanginstelling
- Facturen

Om het recht op KOT, het aantal uren en de betaalde kosten vast te stellen **zijn deze bewijsstukken essentieel**. Het ontbreken van deze bewijsstukken gelden daarom niet als *geringe* formele tekortkoming (zoals het ontbreken van een enkele handtekening). Anders gezegd: bij het ontbreken gaat Toeslagen met de burger op zoek naar de bewijsstukken die helpen de grondslag **aannemelijk** te maken. Lukt dit niet, dan komt de burger niet in aanmerking voor proportionele toekenning of matiging.

In het geval van **missende betaalbewijzen**:

- **Burger krijgt altijd de kans om betaalbewijzen aan te leveren**, ook als burger eerder helemaal niet gereageerd heeft of gereageerd heeft maar zonder betaalbewijzen aan te leveren.
- Indien de burger de betaalbewijzen niet heeft, **begeleidt Toeslagen de ouder bij het vinden van de betaalbewijzen**. Bijvoorbeeld door met toestemming van de burgers de betaalbewijzen op te vragen bij andere instanties.
- De betaalbewijzen zijn nodig om feitelijk vast te stellen welk bedrag aan kosten is betaald. **We extrapoleren daarom niet voor wel aanwezige betaalbewijzen**. Met andere woorden: als er 9 betaalbewijzen zijn, kunnen we niet zonder bewijs er vanuit gaan dat de overige 3 maanden ook betaald zijn.
- **Een kwitantie ondertekend door de kinderopvangorganisatie voor een contante betaling is zonder aanvullend bewijs – cf. bestaand beleid – niet genoeg als betaalbewijs**. Toeslagen werkt met de burger om aanvullend bewijs te krijgen om aan te tonen dat de kosten daadwerkelijk zijn betaald.

In het geval van **missende jaaropgave en facturen**:

- **Burger krijgt altijd de kans om deze documenten aan te leveren**.
- **Burgers krijgt de mogelijkheid om op een andere manier de benodigde gegevens aannemelijk te maken** (cf. vrije bewijsleer). Dit betekent dat voor de grondslag van het aantal afgenomen uren kinderopvang wel geëxtrapoleerd kan worden o.b.v. wel aanwezige bewijsstukken. Nb. Lijst van stukken die in aanmerking komen als vervangend bewijs nog te maken
- Indien de burger de betaalbewijzen niet heeft, **begeleidt Toeslagen de ouder bij het vinden van de bewijsstukken**. Bijvoorbeeld door met toestemming van de burgers de betaalbewijzen op te vragen bij andere instanties.

In het geval van **het vermoeden is dat er andere redenen zijn voor nihilstelling ligt de bewijslast bij Toeslagen** om aan te tonen dat deze andere reden valide is. In **het geval van vermoeden dat bewijsstukken vals zijn, ligt de bewijslast bij Toeslagen** om aan te tonen dat dit het geval is.

# Casus 1 | Burger binnen de doelgroep 'Proportionaliteit'

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beschikkingen              | <div>2013</div> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ontvangen KOT €12.822</li><li>• Laatste beschikking €0</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Situatie                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Er heeft een toezichtactie plaatsgevonden n.a.v. een niet-compliance kinderopvanginstelling, waarbij alle KOT-aanvragers met een lopende toeslag zijn verzocht om bewijsstukken te leveren</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Opgevraagde bewijsstukken  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Jaaropgaves van afgenomen uren kinderopvang</li><li>• Contracten kinderopvanginstelling</li><li>• Facturen</li><li>• Betaalbewijzen</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Aangeleverde bewijsstukken | <ul style="list-style-type: none"><li>• Opgevraagde stukken <b>met uitzondering van</b> betaalbewijzen voor januari, april, juli</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Reactie burger             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Burger heeft verzocht om een herziening voor het jaar 2013</li><li>• Herziening voor het jaar 2013 is afgewezen met als reden het niet verstrekken van alle betaalbewijzen</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Conclusie                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Burger komt in aanmerking voor reparatie, aangezien de reden voor nihilstelling expliciet het deels ontbreken van betaalbewijzen is en er geen indicatie is voor een aanvullende reden</li><li>• Hoogte van herziening/reparatie is proportionele toekenning van KOT op basis van het aantoonbaar betaalde bedrag (uitgangspunt 1), waarbij de burger de mogelijkheid krijgt om ontbrekende betaalbewijzen aan te leveren (uitgangspunt 3a)</li></ul> |

# Casus 1 | Burger binnen de doelgroep 'Proportionaliteit'

| Variant op casus <sup>1</sup>                                                                                                                                                                      | Uitgangspunten van toepassing                                                                                                                                                                                                           | Conclusie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 Ouder heeft destijds <b>nooit heeft gereageerd op een verzoek om betaalbewijzen</b> , maar levert ze nu alsnog aan                                                                               | Burger krijgt altijd de kans om betaalbewijzen aan te leveren                                                                                                                                                                           | Burger komt <b>wel in aanmerking</b> voor KOT proportioneel aan betaalde bedrag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2 Ouder heeft destijds gereageerd geen betaalbewijzen te kunnen aanleveren, maar levert ze nu alsnog aan ( <b>vermoeden valse betaalbewijzen</b> )                                                 | Bewijslast om aan te tonen dat bewijsstukken vals zijn ligt bij Toeslagen                                                                                                                                                               | Burger komt <b>wel in aanmerking</b> voor KOT proportioneel aan betaalde bedrag, tenzij Toeslagen het vermoeden dat de bewijsstukken vals zijn aan kan tonen                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3 Ouder heeft slechts 9 betaalbewijzen, maar <b>geeft expliciet aan bij Toeslagen dat het de hele eigen bijdrage betaald</b> heeft                                                                 | Betaalbewijzen moeten feitelijk vaststellen welk bedrag aan kosten betaald is                                                                                                                                                           | Burger komt <b>wel in aanmerking</b> voor KOT proportioneel aan betaalde bedrag, gebaseerd op 9 betaalbewijzen. We extrapoleren dit <u>niet</u> o.b.v. aanwezige betaalbewijzen                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4 Ouder is, naast een deel van de betaalbewijzen, <b>niet in staat om de jaaropgave en/of facturen</b> aan te leveren                                                                              | Bij missende jaaropgave en facturen krijgt burger altijd de kans om deze documenten aan te leveren of op een andere manier de benodigde gegevens aannemelijk te maken. Toeslagen begeleidt de ouder bij het vinden van de bewijsstukken | <b>Toeslagen begeleidt burger in aanvullen van benodigde gegevens.</b><br><b>Indien het wel lukt</b> om met deze stukken het aantal afgenomen uren aannemelijk te maken, komt burger <b>wel in aanmerking</b> voor KOT proportioneel aan betaalde bedrag.<br><b>Indien dit niet lukt</b> , ontbreekt essentiële documentatie om het recht op KOT vast te stellen en komt de burger <b>niet in aanmerking</b> voor herziening/reparatie |
| 5 Ouder heeft slechts kwitanties aangeleverd, waaruit <b>contante betalingen</b> zouden blijken, ondertekend door de opvangorganisatie, maar kan <b>geen corresponderende geldopnamen</b> aantonen | Een kwitantie ondertekend door de kinderopvangorganisatie voor een contante betaling is niet genoeg als betaalbewijs                                                                                                                    | <b>Toeslagen begeleidt burger in ophalen aanvullend bewijs voor de contante betalingen.</b><br><b>Indien het wel lukt</b> om aanvullend bewijs aan te leveren, komt de burger <b>wel in aanmerking</b> .<br><b>Indien het niet lukt</b> om aanvullend bewijs aan te leveren, komt de burger <b>niet in aanmerking</b> voor herziening/reparatie                                                                                        |
| 6 Er ontstaat door informatie in het systeem het vermoeden dat er <b>een aanvullende reden</b> is geweest voor de nihilstelling, bijvoorbeeld het gebrek aan recht op KOT                          | Bij een vermoeden dat er andere redenen zijn voor nihilstelling ligt de bewijslast bij Toeslagen                                                                                                                                        | Burger komt <b>wel in aanmerking</b> voor KOT proportioneel aan betaalde bedrag, tenzij Toeslagen kan aantonen dat de aanvullende reden valide is                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

1. Varianten zijn gebaseerd op een eerste indruk van de zelfmeldpopulatie, aangevuld met situaties verwacht vanuit UHT

# Uitgangspunten gedupeerde malafide KOO

Cf. de regeling voor proportionaliteit komen ouders in deze doelgroep die een **deel van de kosten voor kinderopvang hebben betaald** aan de kinderopvangorganisatie in aanmerking voor een **proportioneel vastgestelde KOT** (naar rato van het bedrag dat is betaald).

In het geval dat **ouders zelf meer KOT hebben aangevraagd dan waar opvang voor wordt afgenomen** hebben zij zelf meer KOT ontvangen dan waar zij recht op hadden. Het uitgangspunt blijft dat het teveel ontvangen bedrag aan KOT (na toepassen van proportionele toekenning) dan terugbetaald moet worden. Deze ouders komen daarom **niet in aanmerking voor matiging** van de resterende terugvordering.

Het is niet toegestaan om de eigen identiteitsgegevens te verstrekken aan Kinderopvangorganisaties. In het geval dat ouders wél de eigen **identiteitsgegevens** (logingegevens van DigiD) hebben afgestaan om KOT aan te vragen sluiten we deze groep ouders echter niet direct uit van matiging. Door Toeslagen wordt **de mate van verwijtbaarheid** getoetst, bijvoorbeeld door te kijken naar **de mate waarin de ouder zelf van de fraude heeft geprofiteerd**, en dit wordt meegenomen **in het vaststellen van de hoogte van matiging**.

- Voorbeeld: Indien een ouder op geen enkele wijze geprofiteerd heeft van fraude van de kinderopvangorganisatie (bv. de aanvraag van een groot aantal niet afgenomen uren) heeft de ouder recht op een zekere mate van matiging. Voorbeeld 2: Indien een ouder bewust mee heeft gefraudeerd en geprofiteerd heeft de ouder geen recht heeft op matiging
- De beoordeling van de verwijtbaarheid en de mate waarin de ouder zelf van de fraude heeft geprofiteerd is ingewikkeld, omdat het lastig vast te stellen wat acceptabel bewijs hiervan is. In deze gevallen kiest Toeslagen er voor om ruimhartig om te gaan met de beoordeling. We accepteren daarbij dat sommige daadwerkelijke frauduleuze gevallen niet uit te sluiten zijn en mogelijk wel in aanmerking komen voor matiging.

NB. Verdere uitwerking vindt nog plaats in werkgroepen

## Casus 2 | Gedupeerde malafide kinderopvangorganisatie

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beschikkingen              | <div>2013</div> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ontvangen KOT €6.188</li><li>• Laatste beschikking €0</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Situatie                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Betrokken kindcentrum: [ ] ([ ]). KC communiceerde dat eigen bijdrage niet nodig was. Ontvangen KOT zou direct op de rekening van de instelling zijn gestort. Eigenaar is strafrechtelijk veroordeeld.</li><li>• Ouder heeft KOT aangevraagd voor één kind. Ouder is niet strafrechtelijk vervolgd.</li></ul>                                                                                                                                                                     |
| Opgevraagde bewijsstukken  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Jaaropgaves van afgenomen uren kinderopvang</li><li>• Ondertekend opvangcontract</li><li>• Facturen van de kinderopvang voor de jaren 2012 en 2013</li><li>• Bankafschriften waaruit blijkt dat ouder de kinderopvang heeft betaald over 2012 en 2013</li></ul>                                                                                                                                                                                                                   |
| Aangeleverde bewijsstukken | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ouder heeft geen eigen bijdrage betaald en kan geen betaalbewijzen overleggen</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Reactie burger             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ouder geeft aan niet bekend te zijn met de vereiste van eigen bijdrage. [ ] zou hebben aangegeven dat een eigen bijdrage niet nodig was en dat de ontvangen KOT direct op de rekening van de instelling werd gestort.</li><li>• Ouder heeft nooit een factuur van [ ] ontvangen.</li><li>• Ouder is voornemens om aangifte te doen, omdat zij slachtoffer is geworden van fraude, oplichting en misleiding door de handelswijze van [ ] van de instelling.</li></ul>              |
| Conclusie                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Onder de aanname dat er vervangende bewijsstukken zijn gevonden waarmee het aantal afgenomen uren opvang aannemelijk gemaakt kan worden, komt de burger in aanmerking voor reparatie, aangezien de reden voor nihilstelling expliciet het ontbreken van betaalbewijzen is en er geen indicatie is voor een aanvullende reden</li><li>• Hoogte van herziening/reparatie is proportionele toekenning van KOT op basis van de aantoonbaar betaalde bedrag (uitgangspunt 1)</li></ul> |

## Casus 2 | Gedupeerde malafide kinderopvangorganisatie

| Variant op casus <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                       | Uitgangspunten van toepassing                                                                                                                                                                                                                                    | Conclusie                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 Ouder heeft <b>zelf</b> , op aandringen van KOO <b>meer KOT aangevraagd dan waar opvang voor is afgenomen</b> . Dit teveel ontvangen bedrag aan KOT is terechtgekomen bij de ouder zelf.                          | Indien ouder zelf meer KOT heeft aangevraagd dan waar opvang voor is afgenomen, komen zij niet in aanmerking voor matiging                                                                                                                                       | Burger komt <b>wel in aanmerking voor proportioneel toekennen</b> van de KOT. Burger heeft <b>geen recht op verdere matiging</b> , het teveel ontvangen bedrag aan KOT moet nog steeds worden terugbetaald.                                                                   |
| 2 Ouder heeft de <b>logingegevens van DigiD afgestaan</b> aan de KOO, waarna de KOO meer KOT heeft aangevraagd dan waar opvang voor is afgenomen. Dit teveel ontvangen bedrag aan KOT is terechtgekomen bij de KOO. | Indien ouder DigiD heeft afgestaan om KOT aan te vragen, wordt de mate van verwijtbaarheid getoetst, bijvoorbeeld door te kijken naar de mate waarin de ouder zelf van de fraude heeft geprofiteerd, en meegenomen in het vaststellen van de hoogte van matiging | Burger komt <b>wel in aanmerking voor matiging</b> , mits het aannemelijk is dat de burger niet verwijtbaar gehandeld heeft, bijvoorbeeld omdat hij/zij zelf niet van de fraude heeft geprofiteerd. Toeslagen gaat ruimhartig om met de beoordeling van deze aannemelijkheid. |
| 3 De KOT van een ouder is nihilgesteld vanwege een <b>andere reden dan waar de houder voor veroordeeld is</b> , bijvoorbeeld het niet aanleveren van alle facturen waar de opvangkosten uit blijken                 | <p><i>Nog te bespreken in vervolgsessie(s) met de werkgroep</i></p>                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4 De ouder zegt slachtoffer te zijn geweest van een malafide KOO, maar de <b>houder is niet vervolgd of veroordeeld</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5 Er is een <b>vermoeden van samenspannen</b> tussen de ouder en de KOO                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                               |

1. Varianten zijn gebaseerd op een eerste indruk van de zelfmeldpopulatie, aangevuld met situaties verwacht vanuit UHT

# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)



# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)



# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)

# Verzamelbesluit Toeslagen: beperking herzieningsmogelijkheid tot KOT

## Context

- In het SCT van donderdag 2 april is besloten om de herzieningsmogelijkheid in het Verzamelbesluit Toeslagen (vooralsnog) te beperken tot de kinderopvangtoeslag. Voornaamste redenen waren het risico van precedentwerking en mogelijk uitvoeringsconsequenties. Anderzijds is er ook op gewezen dat aangehouden zaken dan moeten worden afgewezen. Het idee was dat desgewenst – bij voldoende signalen – op een later moment alsnog kan worden gekozen voor terugwerkende kracht. Ook is afgesproken hierover afstemming met BZK te zoeken.
- De minister voor Milieu & Wonen heeft op een eerder concept van het Verzamelbesluit akkoord gegeven op het onderdeel 4.2 m.b.t. het verlengen van termijnen in de huurtoeslag voor verzoeken (termijn van 6 weken naar 5 jaar). De terugwerkende kracht - die binnen artikel 5a Uitvoeringsregeling Awir valt - was hierin verwerkt. Als terugwerkende kracht uit het Verzamelbesluit wordt geschrapt, is akkoord van de minister nodig. Er zijn zaken aangehouden in afwachting van de verlenging van de termijnen met terugwerkende kracht. Zonder terugwerkende kracht moeten deze zaken worden afgewezen, hetgeen door BZK niet gewenst is.
- Het betreffende onderdeel uit het Verzamelbesluit Toeslagen is vooruitlopend op een wijziging van het Besluit op de Huurtoeslag (AMvB). BZK wil de terugwerkende kracht ook in de AMvB opnemen.
- Net als voor de overige goedkeuringen geldt dat de uitvoeringskosten van deze regeling voor rekening van BZK komen.

## Voorstel

- In afwijking van de besluitvorming in het SCT van donderdag 2 april toch de herzieningsmogelijkheid bieden voor goedkeuring 4.2 m.b.t. de termijnen voor bijzondere situaties in de huurtoeslag
- NB. Indien het SCT niet akkoord gaat met het voorstel, dan verzoekt cluster 2A het SCT om dit op hoger niveau te overleggen met BZK om te voorkomen dat de tijdslijn in gevaar komt (gepland was om volgende week definitief akkoord te krijgen op de tekst)

# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)



# Voorstel Cluster O/GS | Timing betalingsvoorstel

**Vraag:** Wanneer gaan we het voorstel voor een persoonlijke betalingsregeling voor de O/GS kenmerkende burgers aanbieden gezien de economische impact van het coronavirus?

Verhouding ondernemer vs. particulier in O/GS populatie moet z.s.m. blijken uit de data

**Achtergrond:** Het coronavirus (COVID-19) heeft een grote impact op ons allemaal, dus ook op de O/GS kenmerkende burgers. Ondernemers worden over het algemeen als eerst geraakt door een crisis. Aangezien de betalingscapaciteit bij deze groep wordt bepaald met het gemiddelde inkomen van de afgelopen 3 maanden, hebben deze economische gevolgen direct impact op deze berekening.

**Optie 1: Aanbieden betalingsvoorstel in mei, cf. toezegging Stas,** overwegingen:

- Burger heeft mogelijk een lagere, tot in sommige gevallen, geen betalingscapaciteit
- Beeldvorming bij de burger wordt mogelijk negatief beïnvloed – voorstel voor betalingsregeling komt in tijd van crisis
- Burger kan direct beginnen met het aflossen van de schulden, waardoor de burger nog maximaal 24 maanden gemoeid is met aflossingen

**Optie 2: Uitstellen van betalingsverzoek tot de coronacrisis is verminderd,** overwegingen:

- Deze optie is niet cf. toezegging staatssecretaris (aanbieden betalingsvoorstel in mei)
- Langere periode van financiële belasting/onzekerheid voor burgers
- Het bedrag dat buiten invordering wordt gesteld valt naar verwachting lager uit omdat de betalingscapaciteiten verbeterd zijn ten opzichte van het moment in crisis

**Optie 3: Eerst burgers in loondienst benaderen en het benaderen van ondernemers uitstellen,** overwegingen:

- Deze optie leidt tot ongelijke behandeling van burgergroepen
- Burgers in loondienst kunnen ook worden geraakt door de crisis

➤ Besluit gevraagd van SCT

# Agenda

## Ter besluitvorming

1. Voorstel voor afstemmingsproces brieven aan ouders
2. Instellingsbesluit Bestuurlijke Adviesraad

## Ter bespreking

3. Uitwerking beleidsvraagstukken (cluster 10)
4. Voortgang ouder en kindpanel (mondelinge update [redacted])
5. Versneld proces dossieropvragers (mondelinge update [redacted])
6. Verzamelbesluit Toeslagen: Bespreken reikwijdte verzamelbesluit met BZK
7. O/GS: Wijzigen tijdslijn betalingsvoorstel
8. Omgang m.b.t. geheel of gedeeltelijk kwijtschelden n.a.v. wetsvoorstel AWB

## Ter informatie

- A. Conceptverslag bestuurlijke adviesraad Toeslagen (zie bijlage A)



# Risico | Kwijtschelding AWB met werking naar AWIR

## Context

- BZK heeft een wetsvoorstel voorliggen, dat ziet op de mogelijkheid van kwijtschelding, ook voor toeslaggerechtigden, **per 1/1/21**.
- De keten Inning heeft aangegeven **geen ruimte in het portfolio te hebben om dat per 1/1/21 mogelijk te maken**.
- Daarnaast loopt er een discussie of kwijtschelding 'nodig' is, waarbij er verwezen wordt naar de mogelijkheden die er al zijn, met name het 'niet-bemoeilijken' na afloop van de betalingsregeling.

## Vraag aan SCT

Het SCT wordt gevraagd zich uit te spreken over de **wenselijkheid van de introductie van de kwijtscheldingsmogelijkheid**. En over de wens om nader te laten onderzoeken, in gezamenlijkheid met de Belastingdienst, onder welke voorwaarden de voorzieningen hiervoor alsnog te realiseren zouden kunnen zijn.



Toeslagen  
*Belastingdienst*