Ministerie van Financiën

Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Datum
8 mei 2020

Auteur
UHB [redacted]
FJZ:
KETEN: [redacted]

memo

2020-1343 Wet hardheidsaanpassing Awir

1.Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling
De Wet hardheidsaanpassing Awir voorziet in drie nieuwe regelingen:

1. Uitbreiding hardheidsclausule
In artikel 47, eerste lid, wordt een algemene hardheidsclausule voor de Awir opgenomen, de daarop berustende bepalingen en de inkomensafhankelijke regelingen (Wet op de huurtoeslag, Wet op de zorgtoeslag, Wet kinderopvang, Wet op Kindgebonden budget). Dit wetsvoorstel bepaalt dat bij beleidsbesluit voor bepaalde gevallen of groepen van gevallen tegemoet kan worden gekomen aan onbillijkheden van overwegende aard die zich bij de toepassing van specifiek genoemde bepalingen mochten voordoen.
De algemene hardheidsclausule ziet in principe op toekomstige gevallen.

2. Invoering hardheidsregeling
Ook regelt dit wetsvoorstel dat in de Awir een wettelijke basis wordt opgenomen die het mogelijk maakt in gevallen waarin toepassing van de Awir en de daarop berustende bepalingen bij de uitvoering van de kinderopvangtoeslag heeft geleid tot bepaalde onbillijkheden van overwegende aard een tegemoetkoming toe te kennen. Deze regeling is gebaseerd op het Eindadvies van de Adviescommissie uitvoering toeslagen "Omzien in verwondering". Het gaat daarbij om onbillijkheden die voortkomen uit de eerbiediging van beperkingen die voortvloeien uit het wettelijke systeem en uit dwingende eisen van de rechtsorde. Deze onbillijkheden moeten zoals gezegd zodanig zijn dat het overduidelijk onredelijk is deze voor rekening van belanghebbende te laten. Het gaat om gevallen waarin de vijfjaarstermijn voor herziening in het voordeel van de belanghebbende van een onherroepelijk geworden beschikking (tot vaststelling of tot terugvordering) omtrent kinderopvangtoeslag is verstreken. De verwachting is dat deze hardheidsregeling kan worden uitgevoerd binnen de bestaande processen en capaciteit van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) en de reguliere toeslagenorganisatie.

3. Invoering vangnetbepaling (artikel 49a)
Ouders die van mening zijn met herziening of reparatie niet of onvoldoende geholpen te zijn en menen in een bijzondere, schrijnende situatie te zitten,

kunnen dit, gemotiveerd, bij Belastingdienst/Toeslagen melden. In het onderhavige wetsvoorstel wordt voorgesteld in de Awir een wettelijke basis op te nemen die het mogelijk maakt om voor deze gevallen een vangnetbepaling (geregeld in een amvb) op te stellen.

1.2. Getoetst voorstel

Getoets is de wettekst van 21 april 2020 die naar de CWIZO is gegaan. Als gevolg van het krappe tijdpad zijn wijzigingen die in latere versies van de wettekst zijn doorgevoerd mogelijk niet allemaal mee genomen in de beoordeling van deze uitvoeringstoets.

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

- Welke communicatie acties worden er voorzien? Welke algemene communicatie wordt er gevoerd en welke persoonlijke communicatie?
- Welke dienstverleningskanalen moeten worden ingezet?
- Welke informatie heeft de Belastingdienst nodig om de maatregel te kunnen uitvoeren? Is de informatie beschikbaar? Zo ja, waar? Zo nee, hoe gaan we aan de informatie komen?
- Is de maatregel handhaafbaar? Hoe wordt de handhaving ingericht?
- Is de maatregel fraudebestendig?
- Leidt de maatregel tot complexiteitsreductie? Zijn er risico's op procesverstoringen?
- Hoe hoog zijn de uitvoeringskosten van deze maatregelen? Hoeveel capaciteit is nodig om deze regelingen uit te voeren??
- Per wanneer kunnen de voorstellen op zijn vroegst worden geïmplementeerd? Zijn er nog voorwaarden waaraan voldaan moet worden?

2.Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Leveren van maatwerk is de belangrijkste pijler waarop de drie regelingen zijn gebaseerd. Op de website van Toeslagen zal melding worden gemaakt van de mogelijkheid om, in bedoelde gevallen, een beroep te kunnen doen op één van deze regelingen. Belastingdienst/Toeslagen zal niet burgers persoonlijk attenderen.

<u>Hardheidsclausule:</u>
Wanneer een specifieke groep wordt geïdentificeerd en opgenomen in een beleidsregel moet de impact voor interactie en dienstverlening opnieuw vastgesteld worden

<u>Invoering hardheidsregeling:</u>
De hardheidsregeling ziet op casussen van 5 jaar terug en ouder. Burgers beschikken daardoor mogelijk niet (meer) over de juiste gegevens om een beroep te doen op deze regeling. Vragen van burgers over casussen van meer dan 5 jaar kunnen complex zijn omdat informatie niet meer beschikbaar is.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Voor de hardheidsregeling is de verwachting dat circa 28.000 ouders zullen zich melden bij de Belastingdienst/Toeslagen voor een verzoek tot een hardheidstegemoetkoming. Voor de twee andere regelingen geldt dat op dit moment geen exact inzicht bestaat in de aard en omvang van de doelgroepen.

Hardheidsclausule
In de regel gaat het bij een hardheidsclausule om een beperkt aantal belanghebbenden. De doelgroepen die in aanmerking komen voor de hardheidsclausule zijn op dit moment echter nog niet bekend. Daarom is niet goed in te schatten wat de aard en de omvang van deze doelgroep is.

Invoering hardheidsregeling
Er wordt verondersteld dat er in totaal circa 28.000 ouders zich al dan niet terecht zullen melden bij de Belastingdienst/Toeslagen voor een verzoek tot hardheidstegemoetkoming. Hierbij dient door de Belastingdienst/Toeslagen, met medewerking van de belanghebbende, te worden uitgezocht of, en zo ja in hoeverre, er recht bestaat op een hardheidstegemoetkoming. Ouders kunnen daarvoor zelfstandig bewijsmateriaal (bijvoorbeeld betaalbewijzen) aandragen, maar zijn daartoe niet altijd verplicht omdat bijvoorbeeld de Belastingdienst/Toeslagen ook over bepaalde gegevens beschikt. Enkele ouders zullen na afwijzing dan wel toewijzing van het verzoek mogelijk nog in bezwaar of beroep gaan en proberen om een (hogere financiële) hardheidstegemoetkoming af te dwingen.

Sinds 2005 hebben een zeer groot aantal burgers kinderopvangtoeslag genoten. Het is inherent aan het systeem van het verstrekken van voorschotten dat er ook terugvorderingen ontstaan. In een aanzienlijk aantal gevallen heeft dit geleid tot hoge terugvorderingen. De redenen voor deze terugvorderingen zijn divers van aard en leiden niet in alle gevallen tot een mogelijkheid van herstel. De omvang van de doelgroep is op zichzelf vermoedelijk al groot. Daarnaast zullen ook een groot aantal burgers zich melden die in deze periode ook met terugvorderingen geconfronteerd zijn, maar die desondanks niet binnen de doelgroep vallen.

Invoering vangnetbepaling
Omdat de regeling teruggaat tot 2005 en omdat een groot aantal burgers niet te maken krijgt met compensatie voor of herstel van eerdere beschikkingen, zal een behoorlijk aantal burgers vermoedelijk een beroep doen op deze regeling. Dat aantal is op dit moment niet goed in te schatten.

2.1.2. Communicatie

Duidelijke communicatie over de regelingen en de voorwaarden voor toepassing van de regelingen is noodzakelijk en zal plaatsvinden via de website van Toeslagen.

Hardheidsclausule
Wanneer een (nieuwe) doelgroep voor de hardheidsclausule is vastgesteld, is het van belang dat hierover duidelijk gecommuniceerd wordt, zodat voor burgers duidelijk is of zij binnen de vastgestelde doelgroepen vallen. Verzoeken om toepassing van de hardheidsclausule moeten bij de Minister gedaan worden en niet bij Belastingdienst/Toeslagen. Burgers moeten worden geïnformeerd over de mogelijkheid een verzoek in te dienen. Dat moet op de website van Toeslagen worden gecommuniceerd (zie ook punt 2.1.).
Voorwaarde voor toepassing van de hardheidsclausule is dat sprake moet zijn van een gevolg van de wetgeving, welk gevolg de wetgever niet had voorzien en, als het wel was voorzien, waarvoor de wetgever een oplossing had bedacht. Deze voorwaarden moeten helder zijn en worden gecommuniceerd via de website, alsmede de gevallen waarin een beroep op de hardheidsclausule niet zal slagen.

Invoering hardheidsregeling:

Duidelijke communicatie is zeer belangrijk. Voor de burger moet duidelijk zijn wat nodig is om beroep te kunnen doen op de regeling, wat hij daarvoor nodig heeft en ook wat hij wel en niet van de Belastingdienst/Toeslagen kan verwachten.

Invoering vangnetbepaling
Het is van groot belang dat voor de burger duidelijk is wat de regeling inhoudt, op welke grond hij hiervan gebruik kan maken en hoe de procedure precies gaat verlopen. Naar verwachting zal een behoorlijk aantal burgers ook met een afwijzing te maken krijgen. Procedurele gerechtigheid is dan zeer belangrijk, waarbij duidelijk en helder moet worden gecommuniceerd hoe tot een beslissing is gekomen.

2.1.3. Dienstverlening

Zie hierboven.

Interactie burgers/bedrijven		x	

2.1. Maakbaarheid systemen

Voor de hardheidclausule zijn op dit moment geen IV-aanpassing nodig- die zullen worden bepaald bij de beoordeling van een beleidsbesluit voor een specifieke hardheidsclausule

Voor de Hardheidsregeling (vaststellen proportionaliteit eigen bijdrage kinderopvang voor beschikkingen die reeds 5 jaar of langer definitief zijn) is aanpassing van de systemen nodig voor het beschikken en betalen/afwijzen en verantwoording. De verwachting is wel dat gezien de beoogde invoeringsdatum door BT UHT gewerkt moet gaan worden met slechts de essentiële IV-ondersteuning waarbij de medewerker zelf de nodige handelingen moet uitvoeren. Indien het aantal gevraagde behandelingen toeneemt na invoering van deze basisvoorziening is mogelijk aanvullende automatisering noodzakelijk

2.1.4. Gegevens en AVG-aspecten

Hardheidsclausule
Op dit moment worden geen effecten verwacht op gegevens en AVG-aspecten. Wanneer een doelgroep is vastgesteld, moet dit opnieuw beoordeeld worden.

Invoering hardheidsregeling
De regeling gaat terug tot 2005, terwijl de bewaartermijn op grond van de selectielijst Toeslagen (primair proces) 12 jaar na beëindiging van de toeslag bedraagt. Verder heeft de ADR vastgesteld dat de informatiehuishouding bij Toeslagen op onderdelen niet op orde is. Dat betekent dat de Belastingdienst niet in alle gevallen (tijdig) over de juiste of relevante informatie beschikt. Het is de vraag of de burger daar zelf nog wel over beschikt. Het risico bestaat dat besluiten gemaakt moeten worden op onvolledige informatie.

Invoering vangnetbepaling
Het is niet de verwachting dat systemen aangepast moeten worden.

2.1.5. (Massaal) proces

Hardheidsclausule
Geen impact voor de massale processen van CAP voor Toeslagen. Bij deze categorie gaat het om een 'herziening' van de Toeslag in het voordeel van de

belanghebbende van onherroepelijk geworden beschikkingen. Na beoordeling (en indien het verzoek wordt gehonoreerd) wordt binnen het bestaande systeem TVS de beschikking van de burger 'herzien' (middels het aanpassen van grondslagen of opvoeren van meldingen). Verder wordt het reguliere (massale) beschikproces van CAP massaal en Inning gevolgd (via de systemen TVS en COA). Het betreft hier aanpassingen van beschikkingen t\m 5 jaar terug.

Hardheidsregeling
Bij deze 'categorie' is er impact op de uitvoering van de massale processen van CAP (specifiek Cap Inning). Het gaat hierbij om gevallen waarin de vijfjaarstermijn voor herziening in het voordeel van de belanghebbende van een onherroepelijk geworden beschikking (tot vaststelling of tot terugvordering) omtrent kinderopvangtoeslag is verstreken.
Uitgangspunt is dat 'deze stroom' buiten het reguliere beschikproces (systemen TVS en COA) om gaat wat betekent dat er extra handelingen aan de kant van de herstelorganisatie (CAP Inning) moeten plaatsvinden. De exacte impact is lastig vooraf in te schatten maar de recente ervaring leert dat rekening dient te worden gehouden met:

- analyse 'eenvoudige' vragen\ verzoeken 4 uur per post.
- analyse 'complexe' vragen\ verzoeken kan oplopen tot 40 uur per post.
- elke administratieve correctie vergt 15 minuten per vordering (per post kan het om meerdere vorderingen gaan).

Vangnetbepaling
Bij deze 'categorie' is er impact op de uitvoering van de massale processen van CAP (specifiek Cap Inning). Ook hier geldt het uitgangspunt dat de verwerking van deze posten buiten het reguliere beschikproces om gaat wat betekent dat er extra handelingen aan de kant van de herstelorganisatie (CAP Inning) moeten plaats vinden. De exacte impact is lastig vooraf in te schatten maar de recente ervaring leert dat rekening dient te worden gehouden met:

- behandeling per post kan geschat op 20 uur per post.
- elke administratieve correctie vergt 15 minuten per vordering (per post kan het om meerdere vorderingen gaan).

2.1.6. IV-aspecten

Op dit moment zijn geen aanpassingen in de systemen voorzien voor deze regelingen.

Hardheidsclausule
Op dit moment worden geen gevolgen verwacht voor IV-aspecten. Wanneer een specifieke Hardheidsclausule is vastgesteld, moet dit opnieuw beoordeeld worden in de betreffende UTNS.

Invoering hardheidsregeling
De IV-voorzieningen van Toeslagen bieden de mogelijkheid voor het afgeven van kantoor-beschikkingen voor o.a. oude toeslagjaren met TVS-systeem. Die mogelijkheid wordt aangepast t.b.v. de hardheidsregeling (proportionaliteit eigen bijdrage KOT voor een jaar dat al meer dan 5 jaar definitief is vastgesteld).
De medewerker legt de beschikkingsgegevens vast in het systeem waarop een beschikking volgt en een uitbetaling via het regulier Awir/AWR-inningproces.
Dit wordt als aparte werkstroom ingericht met termijnbewaking en het uitvragen van bewijzen bij de burger waar nodig. De uitbetalingen vinden tenminste maandelijks plaats. Voor de behandeling zal de medewerker aanvullende klantbeeld informatie van Toeslagen en invordering gebruiken.

Het inrichten van deze nieuwe werkstroom voor deze hardheidsregeling kost 235 IV IBS Toeslagen dagen. Deze zijn als volgt opgebouwd:

- inrichten van het kunnen ontvangen van hardheidsregeling verzoeken van de burger (20)
- inrichten van het kunnen behandelen van verzoeken (215) (omvat o.a. het opvoeren van de beschikking, het aanmaken van de betaalopdracht, het tonen aan de burger via het portaal, het maken van de kantoorbief en de vastlegging t.b.v. verantwoording)

IBS Inning & betalingsverkeer
De impact bij domein Inning is op dit moment nog onbekend. De verwachting is dat deze beperkt is aangezien bestaande diensten gebruikt worden zoals het uitbetalen over toeslagjaren ouder dan 10 jaar. Omdat deze deels door medewerkers worden uitgevoerd zal er als gevolg van een groter volume zeker op dat vlak impact zijn. De impact wordt nog opgevraagd.

STS Interactie (O&M)
Er is een geringe impact bij domein O&M voor het toevoegen van nieuwe classificatiecodes. De impact wordt nog opgevraagd.

Dienstverlening (ECM)
Er is een geringe impact bij domein ECM voor het kunnen archiveren van de hardheidsbeschikking (als kantoorbrief). Uitgangspunt is dat we hierbij kunnen aansluiten op het standaardkoppelvlak. De impact wordt nog opgevraagd.

Samengevat
De IV-impact voor de hardheidsregeling bedraagt 235 (later nog aanvullen) IV-dagen voor realisatie

Verwachte aanpassingen	**Impact in IV-dagen**	**Impact in € (€ 836 per dag)**
IBS Toeslagen	235	192700
STS Interactie (O&M)	?	?
IBS Inning & betalingsverkeer	?	?
Dienstverlening (ECM)	?	?
Totaal		

Invoering vangnetbepaling
Wanneer een nadere specifieke invulling voor de vangnetregeling ontstaat moet de impact op de IV opnieuw worden bepaald en aangegeven.

2.1.7. Bestuurlijke informatie

Hardheidsregeling
Communicatie naar burgers over de toepassing van de hardheidsregeling wordt vastgelegd in het systeem en het beschikte bedrag in het kader van de hardheidsregeling.

Maakbaarheid systemen		x	
Beslag portfolio:	middelgroot/inpasbaar		

2.2. Handhaafbaarheid

Het beoordelen van verzoeken om toepassing van de hardheidsclausule zal naar verwachting meer werk opleveren voor de betreffende directie die dergelijke verzoeken namens de Minister/Staatsecretaris behandelt. Vermoedelijk zal het aantal fte's voor de betreffende directie moeten worden uitgebreid.

Bij alle ouders die zich melden is een individuele beoordeling nodig of zij daadwerkelijk in aanmerking komen voor de hardheidsregeling en vangnetbepaling (herstel/reparatie). Dit is een zeer arbeidsintensief proces. Met name over de jaren 2005 tot en met 2009 ontbreekt veelal de noodzakelijke informatie (zowel bij Toeslagen als bij de ouders) om een beoordeling te kunnen maken. Waarschijnlijk kan dan ook voor een deel (omvang lastig in te schatten) van de ouders niet worden vastgesteld of zij voor herstel/reparatie in aanmerking komt. Dit kan dan ook niet worden toegekend.
Daarnaast wordt het naar verwachting zeer complex en arbeidsintensief om met betrekking tot een eventuele matiging van de terugvordering (malafide bureaus) de individuele verwijtbaarheid van de aanvrager te beoordelen. Dit geldt te meer omdat vooral in de genoemde periode dergelijke zaken hebben gespeeld.
Het voorgaande leidt naar verwachting tot een aanzienlijk beroep op de vangnetregeling, waarbij de beoordeling zeer complex en arbeidsintensief zal zijn.

2.2.1. Handhavingsstrategie

Hardheidsclausule
Voor de handhaving zijn geen directe gevolgen. Dit zal beoordeeld moeten worden wanneer een doelgroep wordt vastgesteld.

Invoering hardheidsregeling
De hardheidsregeling heeft geen gevolgen voor de handhaafbaarheid.

Invoering vangnetbepaling
De invoering van de vangnetbepaling heeft geen gevolgen voor de uitvoering bij Belastingdienst/Toeslagen en UHT.

Toelichting vangnetbepaling

Belastingdienst/Toeslagen en UHT zullen verzoeken, die worden ontvangen van ouders die van mening zijn in een bijzondere, schrijnende situatie te zitten en dit melden, voorleggen aan een
commissie (van wijzen). Deze commissie zal vervolgens aan de hand van de verzoeken beoordelen of, en zo ja welke bijzondere schrijnende gevallen, zich voordoen ondanks de uitvoering van herziening, reparatie en compensatie. Aan de hand van de beoordeling door deze commissie en het advies van de commissie daarover kan vervolgens bij algemene maatregel van bestuur (AmvB) worden bepaald in welke bijzondere, schrijnende gevallen tot een (onverplichte) tegemoetkoming wordt overgegaan. Na bekendmaking hiervan kunnen mogelijk in aanmerking komende ouders die zich nog niet eerder hadden gemeld, alsnog een beroep op de regeling doen.

Handhaafbaarheid		x	

2.2. Fraudebestendigheid

De fraudebestendigheid van de toekomstige hardheidsclausule hangt samen met de uitwerking in beleidsregels.
Bij de hardheidsregeling bestaat het risico op fraude als gevolg van de terugwerkende kracht, voornamelijk in de gevallen dat geen contra-informatie (meer) beschikbaar is. Daardoor kan de authenticiteit van de door de aanvragers ter onderbouwing overgelegde stukken, lastig worden vastgesteld. De fraudebestendigheid van de vangnetbepaling is afhankelijk van de uitwerking in een AmvB op basis van de adviezen van de drie in te stellen commissies.

Hardheidsclausule
Wanneer een doelgroep is vastgesteld, moet de fraudebestendigheid opnieuw worden beoordeeld.

Invoering hardheidsregeling
De hardheidsregeling gaat ver terug in de tijd. Dat betekent dat niet alle benodigde gegevens meer beschikbaar zijn bij de burger en/of de Belastingdienst. Dit betekent dat besluiten genomen moeten worden op basis van onvolledige informatie. Dat vergt een afweging tussen gegevens die nog wel beschikbaar zijn en datgene wat de burger aangeeft wanneer hij een beroep doet op de regeling. Het risico op fraude bestaat met name in die gevallen waarin Belastingdienst/Toeslagen niet of nauwelijks beschikt over contra-informatie. Daardoor kan de authenticiteit van de door de aanvragers ter onderbouwing overgelegde stukken, lastig worden vastgesteld. Daarnaast zal het feit dat een mogelijkheid tot herstel wordt geboden, ertoe kunnen leiden dat aanvragers stukken zelf fabriceren. Het risico op voornoemde aspecten wordt naar verwachting groter naarmate de periode die het betreft langer geleden is. Er zal een balans gevonden moeten worden in de bij de Belastingdienst beschikbare gegevens enerzijds en de documenten die de burger aanlevert anderzijds.

Invoering vangnetbepaling
De fraudebestendigheid is afhankelijk van uitwerking in de AmvB op basis van de adviezen van de drie in te stellen commissies (de commissie (van wijzen), de commissie aanvullende schade en de adviescommissie bezwaarschriften).

Fraudebestendigheid	x		

2.2. Complexiteitsgevolgen

Het wetsvoorstel vergroot de complexiteit in de uitvoering. Met name bij de uitvoering van de hardheidsregeling waar naar mate verder teruggegaan wordt in de tijd minder gegevens beschikbaar zijn.

Hardheidsclausule
Op dit moment past de hardheidclausule in het bestaande proces. Daardoor worden geen complexiteitsgevolgen verwacht. Wanneer een doelgroep is vastgesteld, moet dit opnieuw beoordeeld.

Invoering hardheidsregeling
Er zal een afweging gemaakt moeten worden tussen de claims van burgers die een beroep doen op de regeling en de gegevens die nog beschikbaar zijn. Naar mate verder teruggegaan wordt in de tijd, zal minder gegevens beschikbaar zijn, wat de uitvoering van de regeling zeer complex maakt.

Invoering vangnetbepaling
Boordeling of de vangnetbepaling van toepassing is, vindt plaats door de commissie waarbij ook contact zal zijn met UHT om tot een goed advies te kunnen komen. Hierdoor zal de complexiteit bij de uitvoering toenemen.

Complexiteitsgevolgen		x	

2.3. Risico procesverstoringen

Voor het (her)beoordelen van beschikkingen bij de uitvoering van de hardheidsregeling en vangnetbepaling is veel personele capaciteit nodig die niet elders ingezet kan worden. Daarnaast moeten nieuwe uitvoeringsprocessen worden ingericht, naast de reeds bestaande processen. Dit kan verstorend zijn voor het reguliere proces van Toeslagen.

Risico procesverstoringen:	**groot** / gemiddeld / klein

Hardheidsclausule

Op dit moment past de hardheidclausule in het bestaande proces. Daardoor worden op dit moment geen procesverstoringen verwacht. Wanneer een doelgroep is vastgesteld, moet dit opnieuw beoordeeld.

Invoering hardheidsregeling

Voor het (her)beoordelen van beschikkingen is veel personele capaciteit nodig die niet elders ingezet kan worden. Dit kan verstorend zijn voor het reguliere proces van Toeslagen.

Invoering vangnetbepaling

Voor het (her)beoordelen van beschikkingen is veel personele capaciteit nodig die niet elders ingezet kan worden. Dit kan verstorend zijn voor het reguliere proces van Toeslagen.

2.4. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

Claim	Hoofdproces (L0)	subproces (L1)	BO	§ rapp.	toelichting	soort	#	totale kosten	I/S	fte/dagen/kosten opgesplitst naar jaar 2020	2021	2022	2023	2024	2025+
	Specials/overig	Specials/overig			uitvoeringskosten hardheid	bedrag (€)	######	14 M€	incidenteel	13.5 Ml					
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
							0.0	€ 0							
									totaal fte	0	0	0	0	0	0
									totaal fte (€)	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
									totaal IV+materieel (€)	13500 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
									totaal	13500 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl

reken uren om naar fte met 1415 uren per jaar

uren	fte
	0,00

1415 volgt uit de handleiding overheidstarieven 2020 (HOT)
HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

tbv TK-sjabloon	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 13.500.000	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0
personele gevolgen	0,0	0,0
tbv IV en cd IV&D		
IV-dagen	0	0

tbv C&F en DO-control			*2020*	*2021*	*2022*	*2023*	*2024*	*2025+*
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
beperkt	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 0	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl
			0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl	0 kl

Toelichting: dubbelklikken om te wijzigen, indien extra regels nodig zijn in tabel, verzoek aan uitvoeringstoets@minfin.nl

2.4.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten voor de hardheidsregeling worden geschat op 13,5 miljoen Euro. Binnen het totale budget van UHT is rekening gehouden met de werkzaamheden in het kader van deze regelingen. De werkzaamheden voortvloeiend uit de hardheidsclausule passen binnen de bestaande kaders van Toeslagen Regulier.

Toelichting uitvoeringskosten herstel

De uitvoeringskosten voor de hardheidsregeling worden geschat op 13,5 miljoen Euro. Hiervan is 11,5 miljoen Euro voor het herstel van gedupeerde ouders die met terugwerkende kracht in aanmerking komen voor proportionele toekenning van de KOT en 2 miljoen Euro voor het herstel van gedupeerde ouders die in aanmerking komen voor matiging van de terugvordering, omdat zij gedupeerd zijn door fraude van een derde (bijvoorbeeld een kinderopvang organisatie). In de praktijk zal Toeslagen in de uitvoering van de hersteloperatie geen onderscheid meer aanbrengen tussen deze twee doelgroepen en zullen dezelfde teams beoordelen of ouders in aanmerking komen voor herstel.

Voor proportioneel vaststellen zijn, in overleg met UHT, C&F en FEZ, aannames gemaakt over het aantal burgers dat zich meldt in het kader van de herstelregeling, het aantal burgers dat vervolgens in aanmerking komt voor herstel door gebrek aan proportionaliteit, en de uitvoeringslasten die gemoeid zijn met de verschillende processtappen. In de processtappen is onderscheid gemaakt tussen de beoordeling of een burger in aanmerking komt voor herstel, het vaststellen van de hoogte van herstel, en het uitbetalen en afronden van herstel. Voor matiging is een vergelijkbare, doch simpelere, berekening gemaakt, gebaseerd op het verwacht aantal gedupeerden door fraude door een derde, en de behandeltijd.

2.5. Overige aspecten (juridisch en specials)

Niet van toepassing.

2.6. Invoeringsmoment

Deze wet treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst. Dit is op 1 juli 2020.

Invoering mogelijk per:	01 – 07 – 2020

2.6. Eindoordeel

Eindoordeel:	Uitvoerbaar

2.Implementatie en vervolg

Keten Toeslagen en de Herstelorganisatie zijn verantwoordelijk voor een implementatie.

3.Samenvatting

Het wetsvoorstel is uitvoerbaar. Wel leidt het tot ingrijpende IV-aanpassingen, lopende het porfolioboekjaar, die in zeer korte tijd gerealiseerd moeten worden. Dit legt een middelgroot beslag op de IV-capaciteit. Vanwege de stapeling in het toeslagendomein brengt dit extra risico's met zich mee.

Impact:	**ingrijpend** / middelgroot / beperkt