

1. Input CA

Gefaseerde invoering: Algemene beoordeling gefaseerde invoering: om de pilot periode in voldoende mate te kunnen ondersteunen wordt verwacht dat door het domein gegevens een beperkte extra beheer inspanning nodig zal zijn om de KOI's te ondersteunen. Verwachting is dat deze extra inspanning alleen gedurende pilot periode van toepassing zal zijn:

Oudste kinderen variant: uitvoerbaar maar risico's: Bij de variant "oudste kind" is typerend dat naar alle waarschijnlijkheid alle kinderopvanginstellingen in Nederland met de gedeeltelijke invoering te maken gaan krijgen en de instellingen dus in een bepaalde periode twee regimes van aanvragen, financieringsregelingen en vormen van gegevensuitwisseling dienen te ondersteunen. Dit brengt met zich mee dat zowel kinderopvanginstellingen als Belastingdienst evenals een gedeelte van de ouders gedurende de pilotperiode geconfronteerd worden met twee gelijktijdig naast elkaar optredende stelsels. Onduidelijkheden bij ouders en kinderopvanginstellingen ten aanzien van de beide binnen een instelling naast elkaar bestaande regelingen kunnen foutieve aanmeldingen en mogelijk onjuist gegevensverkeer tot gevolg hebben. De beslisbomen en samenhangende invoercontroles bij belastingdienst en DUO zullen ouders en instellingen moeten ondersteunen bij het aanvragen van de juiste regeling. Enige additionele workload in de vorm van extra controles, gegevensonderzoek en het voorkomen en oplossen van verstoringen wordt voorzien. Risico's: KOI instellingen leveren gegevens foutief aan omdat onduidelijk is aan wie de contra gegevens geleverd moeten worden. Waardoor gegevens die bestemd zijn voor DUO worden aangeleverd bij de BLD en of andersom. Gevolg hiervan is dat de BLD en of DUO niet de juiste gegevens ontvangen die gebruikt worden als contra informatie voor het vaststellen van vergoedingen. Maatregel is actieve communicatie richting KOI's en periodieke afstemming met DUO inregelen. Fraude mogelijkheid doordat burgers KOT aanvragen bij B/TS en DUO. Een maatregel hiervoor kan zijn gedurende de pilot hierover specifieke informatie uit te wisselen tussen DUO en de B/TS.

Regionale variant: voor de huidige kinderopvang regeling worden door B/CA gegevens ingewonnen vanuit kinderopvang instellingen. Het betreft jaarleveringen en maandleveringen die worden uitgevraagd. In het scenario "regionale variant" zullen geen gegevens meer ingewonnen worden vanuit de KOI's die gepositioneerd zijn in de specifieke pilotregio provincie Friesland. Risico's: KOI instellingen leveren gegevens foutief aan omdat onduidelijk is aan wie de contra gegevens geleverd moeten worden. Waardoor gegevens die bestemd zijn voor DUO worden aangeleverd bij de BLD en of andersom. Gevolg hiervan is dat de BLD en of DUO niet de juiste gegevens ontvangen die gebruikt worden als contra informatie voor het vaststellen van vergoedingen. Maatregel is actieve communicatie richting KOI's en periodieke afstemming met DUO inregelen. Fraude mogelijkheid doordat burgers KOT aanvragen bij B/TS en DUO. Een maatregel hiervoor kan zijn gedurende de pilot hierover specifieke informatie uit te wisselen tussen DUO en de B/TS. In het kader van toezicht gegevens uitwisseling organiseren.

Gegevensstromen

BRI: Beoordeling: Indien DUO kan volstaan met deze frequentie van eens per twee weken voor de gegevens levering v.w.b. AIG dan zal dit niet leiden tot extra beheerinspanning binnen IVG.

Eenmalige levering ten behoeve van transitie: Gedurende de uitvoeringstoets is er contact geweest met functionarissen van DUO. In dit gesprek is vanuit DUO de wens geformuleerd om in het laatste kwartaal vóór de "totale invoering" per 1-1-2019 tot een levering te komen vanuit de Belastingdienst van het AIG van de dan bij KOT betrokken huishoudens. Dit om zo soepel mogelijk tot een transitie te komen vanuit de KOT naar het stelsel van directe financiering. Deze wens is niet specifiek opgenomen in het voorlopige wetsvoorstel of de bijbehorende transitiestrategie. Beoordeling: De initiële gegevenslevering wens zal naar alle waarschijnlijkheid technisch uitvoerbaar zijn maar dient naast op logistieke aspecten ook op eventuele juridische aspecten onderzocht te worden.

NINBI:Beoordeling Voor zowel de pilotfase als de structurele overgang van de kinderopvangregeling naar DUO zal het proces voor het uitwisselen van deze gegevens moeten worden ingeregeld. Om deze gegevens stroom voor 1-1-2018 beschikbaar te hebben voor DUO zal er in eerste instantie aangesloten moeten worden op de huidige oplossing. Graag donderdag nadere toelichting

Gegevensuitwisseling ten behoeve van toezichtsactiviteiten: Beoordeling: door het ontbreken van een specifieke informatiebehoefte vanuit DUO over het leveren van specifieke informatie voor het uitvoeren van toezichtprocessen is niet zonder meer aan te geven wat de benodigde capaciteit m.b.t. IV voortbrenging en beheer zal zijn.

2. Toeslagen

Gefaseerde invoering

Oudste kind scenario uitvoerbaar maar met risico's: Het is echter technisch voor B/T niet mogelijk om, als gevolg van wijzigingen in de huishoudsamenstelling die zich in de loop van 2018 kunnen hebben voorgedaan, op het moment van het ontvangen van een aanvraag in alle gevallen direct correct uitsluitsel te geven of een kind op het moment van zijn geboorte het oudste kind was, en dus niet in aanmerking komt voor KOT. Foutieve toekenningen leiden daardoor mogelijk tot terugvorderingen achteraf of tot een onterechte afwijzing. Het is wel mogelijk na te gaan of een kind geboren in 2018 op het moment waarop de aanvraag ingediend wordt het oudste kind in het huishouden is. Echter door verschillen in het moment waarop ouders en/of de kinderopvanginstelling zich mogelijk melden bij DUO en bij B/T is niet uit te sluiten dat er foutieve toekenningen of afwijzingen ontstaan. Met name als gevolg van wijzigingen in de samenstelling van gezinnen zullen zich risico's voordoen ten aanzien van de rechtmatigheid van de toekenningen.

In het wetsvoorstel wordt er van uitgegaan dat indien een wijziging van de gezinssamenstelling er toe leidt dat een kind deel gaat uitmaken van een gezin waarin ook een kind aanwezig is dat in aanmerking komt voor financiering van de kinderopvang door middel van de DF, de opvang van alle kinderen daarna gefinancierd wordt door middel van DF. Belangrijkste reden voor dit uitgangspunt is dat in zowel de DF als de KOT de tegemoetkoming voor het 'eerste' kind, het kind met de meeste opvanguren, lager is dan die voor de andere kinderen. Dit deel van het voorstel is echter voor B/T niet uitvoerbaar, omdat voor B/T niet direct correct uitsluitsel te geven is of een kind op het moment van zijn geboorte het oudste kind was en DF heeft of DF zou kunnen hebben. Het naast elkaar laten bestaan van DF en KOT binnen één huishouden leidt tot een financieel nadeel voor de ouders, en tot een rechtmatigheidsrisico indien ouders ten onrechte KOT aanvragen voor het kind van wie de opvang gefinancierd wordt met DF. In de berekening van additionele kosten van de geleidelijke invoering volgens deze variant is rekening gehouden met de kosten van gegevensleveringen door B/T van de toegekende kinderopvangtoeslagen die DUO in staat stellen dit financiële nadeel voor de desbetreffende ouders door middel van enige vorm van suppletie te compenseren.

Tenslotte is deze variant van geleidelijke invoering communicatief ingewikkeld. Aan (aankomende) ouders moet uitgelegd worden onder welke omstandigheden zij recht hebben op KOT, en onder welke omstandigheden zij in aanmerking komen voor Directe Financiering.

Regionale variant uitvoerbaar maar met risico's:

Deze variant is gekozen omdat het één van de varianten voor de geleidelijke invoering was met waarschijnlijk de minste nadelen voor burgers en voor de uitvoering van de kinderopvangtoeslag. Deze variant voldoet tot op zekere hoogte – maar niet volledig – aan de criteria: objectieve kenbaarheid van het criterium, geen combinatie KOT en DF binnen één huishouden, en geen terugval op KOT indien de opvang van een kind eenmaal via de DF gefinancierd is.

Het scenario voldoet niet volledig aan deze maatstaven indien binnen één huishouden opvang binnen het aangewezen geografisch gebied voorkomt in combinatie met opvang buiten het aangewezen geografische gebied. [hier nog een voorbeeld opnemen van het naast elkaar bestaan

van KOT en DF in één huishouden of zelfs voor één kind]Het naast elkaar laten bestaan van DF en KOT binnen één huishouden leidt tot een financieel nadeel voor de ouders. In de berekening van additionele kosten van de geleidelijke invoering volgens deze variant is rekening gehouden met de kosten van gegevensleveringen door B/T van de toegekende kinderopvangtoeslagen die DUO in staat stellen dit financiële nadeel voor de desbetreffende ouders door middel van enige vorm van suppletie te compenseren.

Uiterlijk 1 juli 2016 moet de keuze voor deze variant bekend zijn. Invoering via deze variant houdt in dat ouders die het aangaat in het najaar van 2017 een stopbericht zullen krijgen: hun kinderopvangtoeslag zal niet gecontinueerd worden naar 2018

Invoering ineens op 1 januari 2019 uitvoerbaar:

Dit is de variant die betrokken is in de UT van najaar 2015, met dien verstande dat gerekend is met de invoeringsdatum 1 januari 2018. Communicatief is deze variant verreweg het eenvoudigst. Risico's op onjuiste toekenningen of afwijzingen, en daarmee rechtmatigheidsrisico's, als gevolg van deze invoeringsvariant zijn uit te sluiten. Geen enkel huishouden loopt het risico tegelijkertijd voor dezelfde periode met twee stelsels te maken te krijgen. De invoering ineens scoort volledig op de criteria objectieve kenbaarheid, geen gelijktijdige combinatie van stelsels binnen één huishouden, en geen terugval op KOT voor kinderen die reeds met DF te maken hebben gehad. Deze variant leidt niet tot extra kosten of risico's voor de uitvoering van de KOT. Finaal uitsluitel over de invoering volgens deze variant is nodig uiterlijk 1 juli 2017.

Overgangsbepalingen

Art. II, K: Voor de ambtshalve herzieningen van de KOT op basis van nieuwe of gewijzigde inkomens wordt een termijn gesteld van zeven jaar. Herzieningen na afloop van die datum vinden alleen plaats op verzoek van de belanghebbende.

B/T stelt voor een redelijke termijn te verbinden aan de herzieningen op verzoek van de belanghebbende. Daarnaast stelt B/T voor herzieningen op verzoek van de inspecteur binnen dezelfde termijn mogelijk te maken. **Graag donderdag toelichting wat hier precies mee wordt bedoeld.**

Nalevingsbereidheid

B/T verwacht nadelige effecten van de beëindiging van de KOT voor de nalevingsbereidheid van burgers ten aanzien van de kinderopvangtoeslag. Deze effecten manifesteren zich op twee terreinen:

In de eerste uitvoeringstoets is al gewezen op het risico dat terugvorderingen kinderopvangtoeslag die openstaan op het moment dat de kinderopvangtoeslag beëindigd wordt, moeilijker te innen zullen zijn.

Daarnaast zal de bereidheid van aanvragers om te voldoen aan hun verplichtingen tot het doorgeven van wijzigingen en het verstrekken van gegevens mogelijk afnemen tegen de tijd dat de regeling KOT tegen haar einde loopt. De omvang van dit risico en van de mogelijke financiële gevolgen daarvan zijn niet te kwantificeren.

Informatiebepaling

- Transitie: gegevens populatie KOT tbv analyse en communicatie. Niet geschikt voor conversie.
- Geleidelijke invoering: (maandelijkse) levering van toegekende KOT voor suppletieregeling door DUO.
- Toezicht: DUO heeft een paar gevraagd naar 'zwarte lijst', risicoselectiemodel, bevindingen tav. mogelijk niet compliant kinderopvangorganisaties. Hierover moet een standpunt ingenomen worden. Overwegingen hierbij zijn onder meer (a) de relevantie van deze bevindingen voor de

nieuwe regeling en (b) de mate waarin deze bevindingen onafhankelijk zijn van andere toeslagen. Zie ook blz. 56, 57 MvT

- Na beëindiging KOT nog twee jaar gegevenslevering aan GGD.
- In reguliere situatie geen gegevenslevering (dus geen 'basisinformatie')

3. Input CAO

Beide scenario's zijn haal- en maakbaar vanuit ICT oogpunt mits op tijd verstrekt. Reeds eerder is aangegeven dat de opdracht tot minimaal 6 kwartalen van tevoren bekend moeten zijn. In reactie op de impact, het uitsluiten van een groep die duidelijk is gespecificeerd heeft geen grote impact, aangezien de benodigde gegevens reeds aanwezig zijn. De impact en risico's zitten vooral in de communicatie en imago van de overheid, i.h.b. als beide groepen elkaar gaan overlappen. Mbt de doorlooptijd: We zitten nog in 2016 Q1, dit betekent dat ze deze maand moeten beslissen. **Graag donderdag toelichten!**

4. Input Belastingen

Gefaseerde invoering: Bij eventuele geschillen over de DF kan ten principale worden aangevoerd dat bij een van de varianten sprake is van rechtsongelijkheid ten opzichte van de KOT. Dit moet juridisch nader worden uitgezocht. Belastingen heeft geen voorkeursscenario.

Nalevingsbereidheid bij zowel ouders als kinderopvanginstellingen zal naar verwachting toenemen als betrokkenen duidelijk worden geïnformeerd over wat de regeling inhoudt en wat dat voor betrokkenen betekent. Wij adviseren daarom dat DUO en Belastingdienst gezamenlijk een dienstverleningsstrategie ontwikkelen.

In het laatste jaar van de KOT (2018) zijn er geen verrekenmogelijkheden van openstaande KOT-vorderingen bij ofwel de populatie in de regio ofwel voor eerstgeborenen. De compliance kan worden beïnvloed door de mate waarin DUO erin slaagt om de regeling in een keer goed uit te voeren. Dat doet echter aan de verrekenmogelijkheid niet af. Over 2018 kan nog wel verrekend worden.

Geen gevolgen voor Inning? Graag donderdag nadere toelichting

5. Input FIOD

- FIOD blijft de opsporingsdienst in de situatie dat de kinderopvangtoeslag over gaat van Toeslagen/BLD naar DUO/OCW. De toeslag wordt een bijdrage.
- De overgang vindt plaats in 2018/2019. In overgangsjaar 2018 zal de FIOD mogelijk voor zowel Toeslagen als DUO uren maken. Vermoedelijk zeer beperkt zal zijn. Voor dit jaar gaat het bij DUO enkel om de nieuwe instroom (kinderen geboren vanaf 1 januari 2018), dus dat is niet van een omvang als die van de zittende populatie. De kans op grootschalige fraude lijkt beperkt, maar er kunnen wellicht pogingen zijn om van beide systemen gebruik te maken. Dit dient zoveel mogelijk in het systeem te worden afgevangen, bijvoorbeeld op BSN-nummers en de match tussen systeem van Toeslagen en DUO.
- Voor de werkzaamheden van de FIOD geldt dat dit van eenzelfde omvang is als nu voor toeslagen, lees ca. 30.000 uur. Het vertrekpunt is derhalve een neutrale overgang. We claimen niet meer uren, maar er is ook geen directe aanleiding om uren in te leveren. Samenspanning blijft immers een reëel risico en heel goed mogelijk, in dat geval zijn er wellicht minder fraudesignalen (over individuele ouders) maar wel zaken van grotere omvang.
- Bovenstaande lijn is gedeeld en afgestemd met het OM.

6. Dienstverlening

Gefaseerde invoering: Vanuit Dienstverlening heeft de big bang variant de voorkeur boven Kanaal Online. Behalve dat dit scenario (communicatief) de minste onduidelijkheid voor de burger oplevert, is dit ook qua werkzaamheden aan MijnToeslagen, formulieren, de content voor de informant en de website de minst belastende route. Een duidelijk nadeel van de andere scenario's met een overgangsperiode, is zeggende de grote kans op onduidelijkheden bij de burger, met

name wanneer zij in de loop van het jaar door trouwen of verhuizing met beide varianten te maken krijgen. Dus dat vraagt om extra (nieuwe) content op de website en bij de telefoon.

Effect klant: Voor alle varianten geldt dat het voor klanten niet meer mogelijk is om gebruik te kunnen maken van de nu bestaande (CBT-)verrekeningsmogelijkheden waarbij vorige jaren worden verrekend met het huidige jaar. Concreet: teveel ontvangen kinderopvangtoeslag in 2016 kan worden verrekend met de te ontvangen kinderopvangtoeslag in 2017. Teveel ontvangen toeslag in 2018 kan niet meer worden verrekend met 2019. Dit heeft impact op Invordering en derhalve ook op Dienstverlening aangezien er nieuwe en extra vragen zullen komen over de invordering van teveel ontvangen KOT.

Overig: aanpassingen aan content, rekenmodules en mijntoeslagen zijn noodzakelijk. Uitvoerbaar? Graag donderdag nadere toelichting.

7. CIE

De impact voor B/CIE is minimaal. We kunnen ons voorstellen dat de regionale variant een hoger administratief risico kent, zodoende lijkt deze het minst aantrekkelijk. Overige varianten zijn ons om het even.

8. CFD

Geen gevolgen