



Ministerie van Financiën

Uitvoeringstoets afbouw Kinderopvangtoeslag en invoering
Directe Financiering Kinderopvang
Uitvoeringstoets Belastingdienst

Versie 0.1

Datum 2 maart 2016
Status Concept

Colofon

Titel Uitvoeringstoets afbouw Kinderopvangtoeslag en invoering
Directe Financiering Kinderopvang

Auteur(s)

Bijlagen

Inlichtingen

Directoraat-Generaal Belastingdienst

@minfin.nl

Vastgesteld

Raad van Bestuur van

Inhoud

1	Stap 1: beschrijving voorstel—7
1.1	Verzoek SZW—7
2	Stap 2: uitwerking te beantwoorden vragen—8
2.1	Te beantwoorden vragen—8
2.2	Uitgangspunten/veronderstellingen/randvoorwaarden—8
	Aannames—8
2.3	Inventarisatie te beoordelen aspecten—8
2.4	Doorlooptijd—9
3	Stap 3: uitwerking mogelijkheden/varianten (waar van toepassing)—10
4	Stap 4: perspectief van de Belastingdienst—11
4.1	Massaal proces—23
4.2	Communicatie—23
4.3	Dienstverlening—23
4.3.1	Toeslagen: Regionale variant—23
4.3.2	Toeslagen: Eerste kind na 1-1-2018 variant—25
4.4	Handhaving—27
4.5	Juridisch—27
4.6	Gegevens—27
4.6.1	Pilotscenario "eerste kind na 1-1-2018":—27
4.6.2	Pilotscenario "regionale variant"—28
4.6.3	Structurele inrichting gegevensstroom naar DUO (BRI en NINBI)—29
4.6.4	Gegevens uitwisseling t.b.v. Toezicht activiteiten—32
4.7	IV-aspecten—33
4.8	Facilitair—34
4.9	Bestuurlijke informatie—34
4.10	Specials—34
4.11	Inpasbaarheid bredere strategie Belastingdienst—34
4.12	Overzicht kosten en personele gevolgen—34
4.12.1	Uitvoeringskosten—34
4.12.2	Personele gevolgen—34
5	Stap 5: oordeel van de Belastingdienst—35
5.1	Begrijpelijkheid burgers—35
5.2	Handhaafbaarheid—35
5.3	Fraudebestendigheid—35
5.4	Bredere inpasbaarheid—35
5.5	Bijdrage complexiteitsreductie—35
5.6	Uitvoeringskosten—35
5.7	Personele gevolgen—35
5.8	Invoeringsmoment—35
5.9	Eindoordeel—35
6	Stap 6: afstemming met de bedrijfsonderdelen—36
7	Bijlage: Vragen en opmerkingen over Wettekst—37

1 Stap 1: beschrijving voorstel

1.1 Verzoek SZW

Op 5 februari heeft de Belastingdienst van SZW een verzoek gekregen om binnen 6 weken een aanvullende uitvoeringstoets uit te brengen op het wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de Kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen (Wko).

Daarbij is verzocht om op de onderstaande punten in te gaan, zoals opgenomen in paragraaf 2.1.

2 Stap 2: uitwerking te beantwoorden vragen

2.1 Te beantwoorden vragen

SZW heeft gevraagd de volgende vragen te beantwoorden:

1. Uitvoerbaarheid van de voorgestelde wijziging. Ik wil u vragen daarbij in te gaan op beide geleidelijke invoeringstrategieën (inclusief suppletiereregeling) en de big bang variant zoals die zijn vastgesteld door de stuurgroep programma Directe Financiering van 21 januari 2016.
2. Handhaafbaarheid van het voorstel gedurende de transitieperiode.
3. Haalbaarheid van de beoogde invoeringsdatum voor wat betreft de geleidelijke invoering en de algehele invoering. Ik verzoek u hierbij eveneens nader in te gaan op het uiterste besluitvormingsmoment.
4. Effecten voor de klant van de kinderopvangtoeslag, zowel voor kinderopvangorganisaties, gastouders, gastouderbureaus als ouders.
5. Effecten op de benodigde personele capaciteit van uw organisatie.
6. Eenmalige en structurele effecten op de uitvoeringskosten.
7. Gevolgen voor de verantwoordings- en beleidsinformatie.
8. Implementatie/risico's/control.
9. Geldigheidsduur van de uitvoeringstoets. Ik verneem graag op welke termijn of in welke situaties herijking van uitvoerbaarheid, haalbaarheid en kosten noodzakelijk is.

2.2 Uitgangspunten/veronderstellingen/randvoorwaarden

Deze uitvoeringstoets is aanvullend op de uitvoeringstoets KOT die op 15 september 2015 is uitgebracht door de RvB i/o. De uitvoeringstoets KOT 2015 met de daarin opgenomen uitgangspunten en uitvoeringskosten blijft onverkort van toepassing. Daarnaast zal een oplegger gemaakt worden met daarin zichtbaar de schuif van invoeringsjaar 2018 naar 2019 en welke consequenties dat heeft voor de reeks. Bedrijf zorgt ervoor dat de loonkosten uit de bestaande uitvoeringstoets worden geïndexeerd voor de loonkostenontwikkeling en levert aldus geactualiseerde tabellen op. De suppletiereregeling wordt actief toegepast door DUO.

Aannames

- Voor 2018 worden er geen wetswijzigingen anders dan hierboven beschreven doorgevoerd
- Leveringen van gegevens naar DUO wordt verzorgd door B/CA IVG. Dit zijn tijdelijke leveringen zonder structurele ICT-ondersteuning en hiervoor zijn geen BMI dagen geraamd.

2.3 Inventarisatie te beoordelen aspecten

Afhankelijk van aard en omvang van de te beoordelen voorstellen, raken deze meer of minder aspecten van het werk van de Belastingdienst. De onderstaande tabel bevat een inschatting van de aspecten die door een voorstel worden geraakt en dius in deze uitvoeringstoets worden uitgewerkt:

uit te werken:	
Massaal proces	X
Communicatie	X

Dienstverlening	X
Handhaving	X
Juridisch	X
Gegevens	X
IV-aspecten	X
Facilitair	X
Bestuurlijke informatie	
Specials	
Inpasbaarheid	
...	

2.4 Doorlooptijd

5 februari 2016 – 18 maart 2016

Woensdag 14 maart Raad van Bestuur en MT's.

3 Stap 3: uitwerking mogelijkheden/varianten (waar van toepassing)

In de uitvoeringstoets moeten drie varianten worden beoordeeld:

1. Big bang variant: hierbij verwijzen we naar de uitgangspunten en de transitiekosten in de uitvoeringstoets van 15 september 2015. N.B. een big bang altijd zal plaatsvinden op 1 januari 2019 ook al wordt gekozen voor geleidelijke invoering in 2018 (immers op 1 januari 2019 gaat de hele populatie over). Het point of no return voor de Big bang en daarmee de uitfasering KOT voor de Belastingdienst blijft daarbij hard en onverkort noodzakelijk (6 kwartalen).
2. De risico's en eventuele voordelen van variant "oudste **eerste kind na 1-1-2018**" in beeld brengen inclusief de extra uitvoeringskosten die dit meebrengt.

Huishoudens met alleen kinderen geboren op of na 1/1/2018 vallen in de DF (Directe Financiering) van DUO. Alle overige huishoudens blijven van een toeslag worden voorzien door de Belastingdienst. Via geleverde gegevens wordt door DUO gecontroleerd of er geen dubbele uitbetaling voor een kind plaatsvindt. Als er kinderen van na 1/1/2018 in beide regelingen blijken te vallen, wordt handmatig ingegrepen bij de BD.

3. Risico's en eventuele voordelen van "regionale" variant in beeld brengen inclusief de extra uitvoeringskosten.
Alle opvang in een bepaalde proefperiode in een bepaalde regio wordt door DUO afgehandeld. De splitsing in de afhandeling tussen Belastingdienst en DUO vindt plaats op basis van de locatie van de KOI, niet op basis van het woonadres van de aanvrager. Dit betekent dat één aanvrager op een grensgebied met beide soorten financiering te maken kan hebben.
4. Eventuele vierde variant voorstellen, namelijk om twee overgangsjaren te nemen (2018 en 2019). In juli 2017 kan hierover dan nog besluit worden genomen.

Het wetsvoorstel voorziet tevens in gegevensleveringen van inkomensgegevens vanuit de Belastingdienst en biedt, bijvoorbeeld voor toezichtsdoeleinden, de mogelijkheid tot additionele gegevensuitwisseling tussen Belastingdienst en DUO. Verzoek is de haalbaarheid, randvoorwaarden en risico's van de gegevensleveringen te inventariseren.

4 Stap 4: perspectief van de Belastingdienst

In eerste instantie staat alle aangeleverde input hieronder samengevoegd per vraag. Deze zal later waar nodig en mogelijk worden verdeeld naar de standaardkopjes hieronder.

1. *Uitvoerbaarheid van de voorgestelde wijziging. Ik wil u vragen daarbij in te gaan op beide geleidelijke invoeringstrategieën (inclusief suppletierегeling) en de big bang variant zoals die zijn vastgesteld door de stuurgroep programma Directe Financiering van 21 januari 2016.*

- Big bang variant: verwijzen naar de uitgangspunten en de transitiekosten in de UT van 15 september. Memoreren dat big bang altijd zal plaatsvinden op 1 januari 2019 ook al wordt gekozen voor geleidelijke invoering in 2018 (immers op 1 januari 2019 gaat de hele populatie over). Nogmaals benadrukken dat point of no return hard blijft (6 kwartalen).
CIE: Reeds in vorige UT becijferd. Wijzigingen van '18 naar '19 slechts sprake van inflatiecorrectie.
- Risico's en eventuele voordelen van variant "oudste kinderen" in beeld brengen inclusief de extra uitvoeringskosten die dit mee brengt. Tevens de voorbereidingstermijn (IV en processen) expliciet benoemen.
CIE: Functioneel aspect; geen directe impact op B/CIE. Een en ander afhankelijk van applicatieve wijzigingen bij B/CAO. 11-02-2016 []: "Changes gaan mee in de reguliere releases dus geen extra werk voor B/CIE."
- Risico's en eventuele voordelen van "regionale" variant in beeld brengen inclusief de extra uitvoeringskosten. Tevens de voorbereidingstermijn expliciet benoemen.
CIE: Niet exact kwantificeerbaar voor B/CIE. Eerste gedachte, wellicht extra brieven in de grensgevallen. Als dit er 25.000 zijn gaat het om € 10.000.
- Eventuele vierde variant voorstellen, namelijk om twee overgangsjaren te nemen (2018 en 2019). In juli 2017 kan hierover dan nog besluit worden genomen.
CIE: Geen impact op B/CIE
- Afsluiten met een advies over de voorkeursvariant.
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.

Daarnaast separaat ingaan op:

- Bepalingen met betrekking tot gegevenslevering: te ruim geformuleerd? Is dit nog wel proportioneel? Welke voorwaarden wordt door de Belastingdienst aan BRI- en Ninbi-leveringen gesteld. Welke kosten brengt dit met zich mee.
CIE: Aansluiten bij de systematiek voor de studiefinanciering normaliseert en vereenvoudigt het proces. Voorkomen moet worden dat voor iedere wet of toeslag een specifieke gegevensstroom ontstaat.
Kosten: Aansluiten bij de bestaande systematiek heeft geen toewijsbaar kostenverhogend effect.
- Bepalingen met betrekking overgangsrecht: te ruim geformuleerd of werkbaar? Welke kosten brengt deze overgangstermijn met zich mee?

CIE: In geval van nieuw geboren kinderen geen impact. In geval van regionale variant, zal de archieftermijn een jaar later zijn. Exacte omvang en kosten zijn nu niet kwantificeerbaar.

DV: Vanuit Dienstverlening heeft de big bang variant de voorkeur boven geleidelijke invoering. Deze wens wordt het sterkste gehoord vanuit BelastingTelefoon Content en 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. **CFD:** bij beide varianten geen belangrijke gevolgen.

Belastingen: Rechtsongelijkheid 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. Belastingen adviseert om dit door de juristen van DGBEL/Fiscaliteit te laten uitzoeken. Het raakt Belastingen in zoverre, dat wij aan de balie de effecten van de rechtsongelijkheid zullen merken.

Financiering In het nieuwe artikel 3.36 van de Wet kinderopvang staat dat de financiële middelen tot dekking van rijksbijdrage mede worden verkregen door het heffen van een opslag op de premie als bedoeld in artikel 36 van de Wet financiering sociale verzekeringen. Hierbij willen wij een voorbehoud maken. Invulling moet plaatsvinden op grond van de uiteindelijke regeling. Wanneer gebruik wordt gemaakt van een opslag op een premie volgens de bestaande systematiek zijn de gevolgen voor Belastingen te overzien.

Belastingen heeft geen voorkeur voor een van beide varianten.

Toeslagen: Variant 'oudste kinderen'

Deze variant is gekozen als voorkeursvariant omdat het één van de varianten voor de geleidelijke invoering is 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. Het wetsvoorstel gaat er van uit dat de omstandigheid dat op het moment van zijn geboorte een kind, geboren in 2018, het oudste kind in een huishouden is, bepalend is voor de keuze of de opvang van dit kind door middel van de directe financiering of door middel van de KOT gefinancierd wordt (h 3, art. 3.2). 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 uitsluitel te geven of een kind op het moment van zijn geboorte het oudste kind was, en dus niet in aanmerking komt voor KOT. [hier ergens nog een voorbeeld invoegen van nieuwe gezinssamenstelling en gevolgen daarvan] 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.

De check 'Is een kind, geboren in 2018, waarvoor KOT wordt aangevraagd op het moment van indienen van de aanvraag het oudste kind in het huishouden?' is te programmeren in het portal waarmee de burger zijn toeslag aanvraagt. Aanvragen die volgens het criterium 'oudste kind geboren in 2018' door middel van DF gefinancierd moeten worden kunnen daarmee direct opgevangen worden, en de aanvrager kan direct geattendeerd worden op de DF. Anders is dat bij papieren aanvragen door toeslagen servicepunten. Deze kunnen niet op het moment van indienen afgevangen worden.

In de kostenberekening is rekening gehouden met extra handmatig werk als gevolg van het behandelen van deze aanvragen, en van andere onjuiste aanvragen als gevolg van wijzigingen in de gezinssamenstelling.

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 uitsluitel 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. De verwachting is dat dit zal leiden tot een toename van de werkzaamheden.

Aanpassingen in de geautomatiseerde IV moeten op 1 oktober 2017 in productie, opdrachtverstrekking voor de uitwerking van het gekozen scenario van geleidelijke invoering moet plaatsvinden in april 2016. Uiterlijk 1 juli 2016 moet de keuze voor deze variant bekend zijn.

Communicatie

Ouders die een kind verwachten in 2018 kunnen zich vanaf medio 2017 gaan oriënteren op kinderopvang en kunnen rond deze periode vragen gaan stellen over de financiering. Onze dienstverleningskanalen moeten dan goed geïnformeerd zijn zodat er door alle partijen een goed en eenduidig antwoord wordt gegeven.

Voor goede dienstverlening richting de burger is het aan te bevelen om de portal zo in te richten dat de burger geïnformeerd wordt van welk systeem hij gebruik moet maken.

Extra kosten

- A. Aanpassing in TSL burger portaal tbv KOI aanvraag en lasten opvoer,
- B. Gegevenslevering Bd aan DUO + Analyse voorzieningen of dubbele betaling voor kind (DUO/Bd), informatie uitwisseling DUO/Bd voor analyse dubbele betaling
- C. Gegevenslevering Bd aan DUO (+ Analyse voorzieningen bij DUO zelf) om de doelgroep af te leiden die voor de suppletie regeling in aanmerking komt (vanwege 2x korting eerste kind voor verschillende kinderen in het huishouden dat zowel bij KOT als DUO zit.) Telkens als BT beschikt (maandelijks levert zij

informatie aan DUO. Het is een overzicht van de uren die BT vergoed per kind van aanvrager/partner per LRK instelling/opvangsoort of dat als 1^e kind gerekend wordt. Hiermee kan DUO bepalen of zij voor 1^e kinderen ook lasten vergoeden en rekenen als 1^e kind. Daar dient dan suppletie door DUO plaats te vinden.

D. Bron **CDV** ?

E. Jaaraanpassingen 2018 KOT bij BT

Post	Omschrijving	BMO	BMI
A	Portaal controles bij aanvraag, geboortedatum kind, controle op lasten invoer, klantbeeldservice Regels in KOT ICT service ontbrekende aanvraag dan uitval bij BT (tbv intermediair /papier formulier aanvraag)	40	100
B	Query , maandelijks- genereren vanuit beheerportal. Opleveren rapport/dump aan DUO met secure FTD koppeling rapportage terug DUO	30 40	
C	Dit zou met de oplossing voor post B mogelijk zijn	0	0
D	Aanvullende ICT aanpassingen tbv communicatie voor start van /gedurende het proefjaar met deze variant (input C&DV)	????	????
E	Jaaraanpassing KOT 2018 in portaal BT	3	50
F	Ketentest overgangsjaar	30	50
	TOTAAL	143	200
	KOSTEN (BMO 640, BMI 840)	91.520	168.000

Kosten communicatie – zie bijlage EUR 357.263 (**NB. hierin zit ook aanname voor kosten toename telefonie**)

Extra kosten kantoor

- 40 opleidingsdagen
- 60 BMO, opleiding/werkinstructie opstellen
- 4 pers x 60 weken x 2 dgn.p.week = 480 dagen van behandelaars
- 2 pers x 60 weken x 2 dgn.p.week =240 dagen B/CA IVG gegevensuitwisseling
- 1 pers x 60 weken x 1 dgn p.week BCA UPG productie control= 60 dgn

KOSTEN NOG OPNEMEN

Regionale variant

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. Daarnaast zal de DF stoppen voor kinderen die niet langer opvang krijgen binnen het aangewezen geografische gebied. Voor deze kinderen moet mogelijk in de loop van 2018 alsnog KOT aangevraagd worden indien zij gebruik gaan maken van geregistreerde opvang buiten het aangewezen geografische gebied. Indien ouders niet op tijd doorgeven dat een kind geen gebruik meer maakt van opvang buiten het aangewezen gebied bestaat het risico dat de voorschotverstrekking van kinderopvangtoeslag te lang doorloopt, en er een terugvordering opgelegd zal worden.

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, voor zover de opvang plaatsvindt in het aangewezen geografische gebied. Om ouders hier goed op voor te bereiden en bijvoorbeeld zoveel mogelijk te voorkomen dat ouders aan het einde van de termijn waarop ze recht hebben op kinderopvangtoeslag met een hoge terugvordering blijven zitten, zullen deze ouders reeds in najaar 2016 geïnformeerd moeten worden dat de continuering naar 2017 voor hen de laatste continuering is van de KOT.

De Belastingdienst kan zodra de wettelijke bepalingen die dat toestaan in werking getreden zijn, gegevens over deze groep verstrekken aan DUO ten behoeve van communicatie met de desbetreffende ouders en voorbereiding van de invoering. Deze gegevens kunnen echter niet gebruikt worden voor een 'conversie': B/T beschikt niet over de gegevens die DUO nodig heeft om bijvoorbeeld de hoogte van de eigen bijdrage binnen de systematiek van de DF te kunnen berekenen. Zo vragen ouders KOT aan op basis van een geschat aantal opvanguren op jaarbasis, dit hoeft niet overeen te komen met de contracturen. Ook kunnen ouders voor de KOT het tarief in de aanvraag stellen op het maximum tarief wat voor tegemoetkoming in aanmerking komt, wat niet overeen hoeft te komen met het met de kinderopvangorganisatie overeengekomen tarief. Daarnaast wordt de wijziging van een opvanglocatie door ouders vaak niet herkend als relevant voor de KOT, waardoor melding achterwege blijft. Gebruik van de gegevens die B/T levert voor de berekening van de eigen bijdrage voor de DF leidt tot onjuiste uitkomsten.

Hierin schuilt overigens ook een gevaar voor het discontinueren of continueren van de KOT: indien ouders wijzigingen in de opvang niet hebben doorgegeven, of indien er wijzigingen optreden na het automatisch continueren, bestaat het risico dat toekenningen ten onrechte gestopt of gecontinueerd worden.

In de berekening van de kosten is rekening gehouden met extra werk als gevolg van uiteenlopende omstandigheden: onterechte toekenningen KOT doordat wijziging opvanglocatie niet is doorgegeven, en situaties waarbij één gezin of zelfs één kind te maken heeft met KOT en DF.

Aanpassingen in de geautomatiseerde IV moeten op 1 oktober 2017 in productie, opdrachtverstrekking voor de uitwerking van het gekozen scenario van geleidelijke invoering moet plaatsvinden in april 2016. Uitsluitel over de invoering volgens deze variant is nodig uiterlijk 1 juli 2016.

Communicatie

Het natuurlijke startmoment voor actieve communicatie is het massaal automatisch continueren voor 2017 in november 2016. MAC is digitaal en heeft daardoor minder attentie waarde. Aparte brief over de wijziging van financiering en de consequenties

voor de burger (afrekening eind 2017) is aan te bevelen. Boodschap moet op maat worden gemaakt, en duidelijk voor welke kinderopvang dit geldt. MAC beschikking wordt geen onderscheid gemaakt naar LRK's binnen of buiten de pilot.

Ouders die gaan verhuizen en in 2018 overstappen naar een kinderopvang in het pilotgebied kunnen in 2017 ook vragen gaan stellen over de financiering. Onze dienstverleningskanalen moeten dan goed geïnformeerd zijn zodat er door alle partijen een goed een eenduidig antwoord wordt gegeven.

Voor goede dienstverlening richting de burger is het aan te bevelen om de portal zo in te richten dat de burger geïnformeerd wordt van welk systeem hij gebruik moet maken. Dit betekent dat een burger bij een nieuwe aanvraag/wijziging in 2018 bij een kinderopvang in het aangewezen gebied de melding krijgt dat hij voor DF in aanmerking komt en direct wordt doorverwezen naar DUO.

Extra kosten IV

- A. Selectie doelgroep 1okt, populatie uitsluiten voor KOT MAC, informatie/eindbrief voor de Proef populatie bij MAC. Daarin per kind benoemen welk kind bij BD blijft of bij DUO moet worden aangevraagd (afh. postcode opvanglocatie vlgs LRK)
- B. Aanpassing in portaal en TVS tbv KOI lasten opvoer in proef regioblokken ,
- C. Gegevenslevering Bd aan DUO + Analyse voorzieningen of dubbele betaling voor kind (DUO/Bd), informatie uitwisseling DUO/Bd voor analyse dubbele betaling
- D. Gegevenslevering Bd aan DUO (+ Analyse voorzieningen bij DUO zelf) om de doelgroep af te leiden die voor de suppletie regeling in aanmerking komt (vanwege 2x korting eerste kind voor verschillende kinderen in het huishouden dat zowel bij KOT als DUO zit.) Telkens als BT beschikt (maandelijks levert zij informatie aan DUO. Het is een overzicht van de uren die BT vergoed per kind van aanvrager/partner per LRK instelling/opvangsoort of dat als 1^e kind gerekend wordt. Hiermee kan DUO bepalen of zij voor 1^e kinderen ook lasten vergoeden en rekenen als 1^e kind. Daar dient dan suppletie door DUO plaats te vinden.
- E. Bron **CDV** ?
- F. Jaaraanpassingen 2018 KOT bij BT

Post	Omschrijving	BMO	BMI
A	Query voor Regio populatie uitsluiting/per kind van het huishouden bij MAC BCA Stopsignalen meldingen, UPG Speciale eindbrief/ mailing, Geen MAC Lasten stoppen per kind in de regio + brief	50 20 40	
B	Voorkomen dat lasten worden opgevoerd TSL portal/papier in Proefregio bij BT Aanpassing in burgerportal en TSL(brief en KP) (afsluiten KOT lasten deel, uitsluitlijst LRK in PBT oid)	50	150
C	Query , maandelijks- genereren BICC en IVG levert aan DUO Opleveren rapport/dump aan DUO met secure FTD koppeling BICC en IVG	40	
D	Dit zou met de oplossing voor post B mogelijk zijn	0	0

E	Aanvullende ICT aanpassingen tbv communicatie voor start van /gedurende het proefjaar met deze variant (input C&DV)	????	????
F	Jaaraanpassing KOT 2018 in portaal BT	3	50
G	Ketentest overgangsjaar	30	50
	TOTAAL	233	250
	KOSTEN (BMO 640, BMI 840)	149.120	210.000

Kosten communicatie – zie bijlage EUR 309.190 (NB. hierin zit ook aanname voor kosten toename telefonie)

Extra kosten kantoor

- 40 opleidingsdagen
- 60 BMO, opleiding/werkinstructie ontwikkelen
- behandelaars extra werk : 4 pers x 60 weken x 3dgn.p.week = 720 dagen dat is meer dan bij oudste kind variant omdat er meer huishoudens zijn die bij DUO en BT komen

2 pers x 60 weken x 2 dgn.p.week = 240 dagen B/CA IVG gegevensuitwisseling

- 1 pers x 60 weken x 1 dgn p.week BCA UPG productie control= 60 dgn

KOSTEN NOG OPNEMEN

Extra kosten bij beide varianten

Uitvoering Kantoor

Vanuit BT is een procesregisseur in 2018/2019 hiervoor gewenst (1/2 Fte , 2 jaren lang). Dit is een ruwe inschatting van IM waar Productie BT en B/CA IVG /UPB nog niet naar heeft gekeken

KOSTEN NOG OPNEMEN

Voor beide scenario's geldt dat werkinstructies voor de samenloop gevallen en voor ondersteuning naar DUO mbt suppletie uitvoering etc,

Aanpassen werkinstructies en opleiding voor een team van 15 BT behandelaars

Invoering ineens op 1 januari 2019

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.

Gegevensleveringen door B/T

Zie bij 4.

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.

2. en 3. *Handhaafbaarheid van het voorstel gedurende de transitieperiode. Haalbaarheid van de beoogde invoeringsdatum voor wat betreft de geleidelijke invoering en de algehele invoering. Ik verzoek u hierbij eveneens nader in te gaan op het uiterste besluitvormingsmoment.*

Deze vraag valt uiteen in twee onderdelen (handhaafbaarheid en invoeringsdatum).

- Voor wat betreft de invoeringsdatum kunnen we verwijzen naar antwoord op vraag 1).
- Met betrekking tot de handhaafbaarheid uitspreken dat de verwachting is dat bij zowel de ouders als de branche de naleefbaarheidsbereidheid wellicht in een laatste jaar minder wordt. Dit kan leiden bij ouders tot meer navorderingen en tot meer oninbaar (geen verrekenmogelijkheden) en voor KOI's minder bereidheid om de administratieve verplichtingen na te komen. Kans op toename van fraude?

CIE: Functioneel geen specifieke impact op B/CIE

DV: Hierboven zijn reeds problemen beschreven met betrekking tot de dienstverlening en informatievoorziening gedurende de transitieperiode. De maatregel is haalbaar. Dienstverlening sluit aan bij het reeds bepaalde point-of-no-return.

FIOD: FIOD blijft de opsporingsdienst in de situatie dat de kinderopvangtoeslag over gaat van Toeslagen/BLD naar DUO/OCW. In overgangsjaar 2018 zal de FIOD mogelijk voor zowel Toeslagen als DUO uren maken. Vermoedelijk zal dit overigens zeer beperkt zijn. Voor het overgangsjaar 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. Het vertrekpunt is een neutrale overgang: eenzelfde omvang houden als nu voor Toeslagen, lees ca. 30.000 uur. Bovenstaande lijn is gedeeld en afgestemd met het OM. Tevens is afgesproken om DUO vroegtijdig (wellicht al in 2017) aan te laten haken bij het preweeg/signalenoverleg in het kader van kennisoverdracht en werkwijze. Dit moet nog nader worden uitgewerkt.

Voor de FIOD (en het OM) is het van groot belang hoe het toezicht in het nieuwe financieringsstelsel (na de volledige overnag) wordt georganiseerd en welke wettelijke bevoegdheden worden vastgelegd. Daarover is contact met SZW (en OM) en er zijn nog wat open eindjes. Zo loopt onder meer de vraag of DUO ook over een aantal bijzondere opsporingsambtenaren zou moeten beschikken ed.

Belastingen: 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. Zie ook punt 4.5 van de UT KOT van 15 september 2015. Een gezamenlijke dienstverleningsstrategie draagt bij aan de compliance van de doelgroep.

Toeslagen: B/T verwacht nadelige effecten van de beëindiging van de KOT voor de naleveringsbereidheid 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 ontstaan 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.

Ten aanzien van beide varianten geleidelijke invoering geldt:

- De werking van het risicoclassificatiemodel moet tegen het licht worden gehouden. Niet duidelijk is wat het betekent voor het risicoclassificatiemodel als bij een huishouden niet voor alle kinderen (samengestelde gezinnen) KOT wordt aangevraagd, maar er één kind is uitgezonderd omdat daar DF voor loopt.
- Convenantpartners 1BRN leveren maandelijks informatie aan B/T over de geleverde opvang. Het is voor B/T noodzakelijk dat die gegevensleveringen blijven bestaan, maar dan wel alleen voor de kinderen die onder de KOT vallen. As B/T informatie van alle kinderen zou krijgen ontstaat er bij de verwerking van B/T van die informatie allerlei onduidelijkheid (fout in het bestand, fout in aanvragen e.d.). Aanpassing in de software van de kinderopvanginstellingen is nodig om de kinderen die in DF zitten daarvan uit te zonderen.

In beide varianten van geleidelijke invoering kunnen kindercentra en gastouderbureaus te maken krijgen met twee stelsel. In de 'oudste kind'-variant doordat er binnen het bestand zowel kinderen voorkomen wier opvang gefinancierd wordt door middel van KOT als kinderen voor wie de opvang gefinancierd wordt door middel van DF. Ook in de regionale variant kan zich dit voordoen, denk aan een gastouderbureau dat bemiddelt voor opvang binnen de aangewezen regio en ook voor opvang daarbuiten. B/T verwacht dat dit tijdelijk naast elkaar bestaan van beide systemen vooral voor de administratief zwakkere organisaties zal leiden tot een afname van de mate waarin deze organisaties in staat zullen zijn een ordelijke administratie te voeren en van de mate waarin deze organisaties zullen voldoen aan hun verplichtingen om tijdige en correct gegevens te verstrekken ten behoeve van het toezicht op de KOT.

4. *Effecten voor de klant van de kinderopvangtoeslag, zowel voor kinderopvangorganisaties, gastouders, gastouderbureaus als ouders.*

Het belang van heldere communicatie benadrukken. Voor ouder dient te allen tijden duidelijk te zijn waar hij recht op heeft en wat zijn verplichtingen zijn. Voorkomen moet worden dat ouders met twee systemen te gelijk te maken krijgen en/of niet weten met welk systeem ze te maken hebben (kastje-muurtje) . Voor kinderopvangorganisaties, gastouderbureaus en gastouders geldt hetzelfde. Van belang hierbij is dat de invoeringsvariant die wordt gekozen ook voor hen uitvoerbaar is. Vereist ook aanpassingen in de eigen systemen cq werken met twee systemen. Branche zou hier ook een UT op moeten uitvoeren. Memoreren UT Peuterspeelzalen (niet twee transities in twee jaar).

CIE: Enig voorzienbaar effect voor B/CIE is als er extra voorlichtingsmateriaal geprint en verzonden moet worden. Een en ander afhankelijk van de communicatiestrategie. » Voorstel om integraal budget voor de communicatie hieromtrent (incl. printen en verzenden) vanuit B/CKC (Communicatie) te begroten.

DV: 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.

Belastingen: Effecten voor de klanten zijn beter beheersbaar naar mate de dienstverlening op orde is. Naar onze mening is het noodzakelijk dat Duo en Belastingdienst gezamenlijk een dienstverleningsconcept ontwikkelen. Voor alle betrokkenen moet immers duidelijk zijn wat de regeling inhoudt en wat de regeling voor de belanghebbende persoonlijk betekent (rechten en plichten). Ook moet duidelijk zijn waar men terecht als hij vragen of klachten. Een gezamenlijke communicatiestrategie van DUO en Belastingdienst is noodzakelijk, zowel voor als tijdens de transitieperiode.

Toeslagen

- Extra kosten transitie? Geleidelijke invoering → zie hiervoor
- Overgangsrecht 7 jaar voor aanpassingen → zie hiervoor
- Gegevensleveringen aan DUO: suppletierегeling, transitie, going concern

Artikel VIII. Informatiebepaling

De Belastingdienst/Toeslagen verstrekt Onze Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid op verzoek en uit eigen beweging alle gegevens en inlichtingen waarvan de kennisneming noodzakelijk is voor de uitvoering van hoofdstuk 3 van de Wet kinderopvang, zoals dat komt te luiden na inwerkingtreding van artikel I, onderdeel SS, alsmede voor de voorbereiding daarvan.

Specifiek B/T (dus geen inkomens e.d.):

- Transitie: gegevens populatie KOT tbv analyse en communicatie. Niet geschikt voor conversie.
- Geleidelijke invoering: (maandelijkse) levering van toegekende KOT voor suppletierегeling door DUO.
- Toezicht: DUO heeft een paar gevraagd naar 'zwarte lijst', risicoselectiemodel, bevindingen tav. mogelijk niet compliantе 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')

5. Effecten op de benodigde personele capaciteit van uw organisatie.

Verwijzen naar de UT KOT 15 september 2015. Aanvullend moet in beeld gebracht worden wat de transitie, de gegevenslevering aan DUO en een overgangsrecht van 7 jaar voor een impact heeft op de personele capaciteit.

CIE: Zoals reeds in de eerdere UT gemeld geen materieel verschil bij B/CIE op basis van hetgeen nu bekend is.

DV: In 2016 is de forecast voor Toeslagen 3.974.687 calls, in 2015 waren dit 4.385.318 calls. Vorig jaar hebben we voor de uitvoeringstoets KOT naar DF onderzocht wat het percentage KOT gerelateerde vragen zijn. Dit is een percentage van 8%. In de impactbepaling van destijds is er tevens 8% (KOT) over Toeslagen betalingsvragen (42,2%) meegenomen. Als we nu dezelfde uitgangspunten van vorig jaar toepassen op de cijfers van dit jaar, dan komen we op een besparing van 452.160 calls op jaarbasis. Deze afname zal geleidelijk gaan aanzien er de eerste jaren na de overgang nog steeds vragen over oudere jaren zullen binnenkomen. Met een gemiddelde AHT van 418 seconden komen we dan uit op een besparing van 52.501 uur op jaarbasis. Dit komt neer op 57,8 fte op jaarbasis.

De OR wil op basis van bovenstaande meegeven dat onderzocht moet worden in hoeverre de personele gevolgen voor de BelastingTelefoon tot een minimum kunnen worden beperkt. Daartoe zou er een aanvullend haalbaarheidsonderzoek gedaan moeten worden naar het combineren van de BelastingTelefoon (afdeling Toeslagen in Groningen) met het contactcenter van de DUO (ook in Groningen). Aangezien beide in hetzelfde gebouw zitten, zou zo'n samenvoeging goed haalbaar kunnen zijn.

Belastingen : Het effect treedt nu een jaar later op in verband met de transitieperiode van 1 jaar.

CA: op basis van de beschikbare informatie zou een verschuiving van de invoeringsdatum van 1-1-2018 naar 1-1-2019 geen extra capaciteit tot gevolgen hebben, met uitzondering van de impact van de pilotscenario's. Tevens moet een uitzondering gemaakt worden voor de expliciet in het wetsvoorstel opgenomen nieuw uit te voeren gegevensuitwisseling naar DUO van niet in Nederland belastbare inkomens expliciet in het wetsvoorstel opgenomen

6. Eenmalige en structurele effecten op de uitvoeringskosten.

Verwijzen naar de UT KOT 15 september 2015. Aanvullend bezien wat de extra automatiseringskosten zijn. Voor het overige verwijzen naar antwoord vraag 1.

Separaat ingaan op:

- FIOD: de uitvoeringskosten in transitieperiode in beeld brengen. Verwacht de FIOD een stijging of gelijk blijvende in kosten door nieuwe systematiek? Nog nader ingaan op de fraudetoets die door het platform BOD-en is uitgebracht?

CIE: Functioneel geen specifieke impact op B/CIE

CIE: In regionale variant zal B/CIE 1 jaar langer zaken moeten archiveren (10 provincies met kinderen geboren in 2018). In de gelijkdelijke variant is hier geen sprake van dat het slechts de 'oude' gevallen betreft (geboren voor 1-1-2018).

DV: IMDV geeft aan dat de transitie geen impact heeft op de door hun beheerde systemen en modules. Hier zijn er geen uitvoeringskosten. De werkzaamheden van BelastingTelefoon Content vallen binnen het reguliere jaarovergangsbudget. Voor Kanaal Online ligt dit anders, hier zal uitgebreid op worden ingegaan bij vraag 6. Kortweg; de benodigde uren voor Kanaal Online worden geschat op minimaal 180 uur. Hierin worden de werkzaamheden aan de website, de online rekenmodules, de portal MijnToeslagen, beschikkingen systeembrieven en formulieren uitgevoerd. De genoemde 180 uur is exclusief extra werkzaamheden die voortvloeien uit een communicatieplan.

Bij het ramen van het budget voor een jaarovergang houden we altijd wel rekening met wetswijzigingen en dergelijke. Op dit moment kunnen we echter nog niet aangeven in hoeverre deze KOT-werkzaamheden nu het totale budget jaarovergang 2019 overschrijden. Simpelweg omdat dat budget jaarovergang 2019 nu nog niet bekend/geraamd is.

CFD: een belangrijk deel van de besparingen schuift een jaar naar achteren.

Belastingen: De varianten hebben tot gevolg dat de KOT een jaar langer draaiend moet blijven. Logischerwijs worden de besparingen een jaar uitgesteld.

Vaste kosten blijven gedurende het transitiejaar gelijk. De variabele kosten zullen onder genoemde varianten afnemen. Aangezien het aantal oudste kinderen en het aantal kinderen in de pilotregio ongeveer gelijk is in het transitiejaar, is de kostendaling bij beide varianten ongeveer gelijk. Deze kostendaling wordt naar verwachting teniet gedaan doordat vóór en tijdens de transitieperiode extra moet worden ingezet op dienstverlening (balie) ten behoeve van de doelgroepen. Duo en Belastingdienst moeten hiertoe gezamenlijk een dienstverleningsconcept ontwikkelen, waarbij voor Belastingen met name de balies van belang zijn. In geen van beide varianten "regionaal" of "eerste kind" is er sprake van afbouw in de kosten. Afbouw zit alleen in de populatie. KOT blijft als systeem immers bestaan tot aan de "big bang".

7. Gevolgen voor de verantwoordings- en beleidsinformatie.

Vraag is of er gevolgen zijn? BT/CA inventariseren.

CIE: Mogelijk applicatieve wijziging aan cao zijde. Zie opmerking , » geen impact op B/CIE. (Uitgaande dat er geen excessieve belasting op de de systemens vindt, wat leidt tot hogere kosten voor de onderliggende infrastack)

8. Implementatie/risico's/control.

Deze thema's zijn in bovenstaande antwoorden al aan de orde geweest.

DV: Reguliere opdrachten voor aanpassingen op het internet krijgt Kanaal Online normaliter vanuit kantoor Toeslagen. Hieronder vallen ook de aanpassingen van de jaarovergang. Het is nog maar de vraag of de overgang van KOT naar DF valt onder de reguliere jaarovergang. Het tijdstip dat de wijziging ingaat is daarbij ondergeschikt. Bij wijzigingen van deze orde van grootte (met een zeer groot burgereffect) wordt er meestal door CKC (opdrachtnemer) – in opdracht van Toeslagen – een communicatieplan gemaakt voor externe en interne communicatie. Communicatieplan: Het uitvoeren van dat communicatieplan zal plaats moeten vinden naast de reguliere werkzaamheden. Dit vraagt dus om extra inzet van Kanaal Online en vermoedelijk dus ook extra budget. Het zal naast internet (onderdelen burger én intermediair) ook gaan om persoonlijke communicatie (denk bijvoorbeeld aan informatiebrieven /digitale berichten aan burgers op basis van query's). Content en rekenmodules: Bestaande content (oude jaren <2019) blijft Kanaal Online beheren. Vanaf 2019 zal er geen nieuwe KOT-content meer aangemaakt worden, althans niet in de vorm zoals we die kennen van de oudere jaren. Wel is het bijvoorbeeld mogelijk om bij info over toeslagjaar 2019 te verwijzen naar DUO en enige uitleg te geven waarom mensen vanaf dat moment bij ons aan het verkeerde adres zijn voor KOT. Verder moet de proefberekening Toeslagen (rekenmodule op de site) aangepast worden, zodat er vanaf 2019 geen KOT meer berekend kan worden, de oude jaren blijven we wel ondersteunen. Aan de andere KOT rekenmodule (Maximum aantal opvanguren kinderopvangtoeslag) hoeft per 2019 geen jaar meer toegevoegd te worden. Dit hulpmiddel moet behouden blijven met het oog op oude jaren, tot een nog nader te bepalen moment.

MijnToeslagen: MijnToeslagen mag dan formeel gezien niet bij de BelastingTelefoon in beheer zijn, vanuit team online/CMP wordt er al sinds jaar en dag, in opdracht van Toeslagen, een structurele en essentiële bijdrage geleverd aan het onderhoud, beheer en up-to-date houden van deze portal. Denk hierbij onder andere aan bijdragen aan schermontwerpen, IO's en online formulieren. Deze op handen zijnde aanpassing doet ons ook hier impact voelen! In de praktijk zal dit neerkomen op: KOT dichtzetten per 1-1-2019 door een functionele wijziging in de beslisbomen voor kinderopvang kunnen aanvragen of wijzigingen met een ingangsdatum van 1-1-2019 worden geblokkeerd. Hierbij kan een verwijzing worden gemaakt naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie. Hierdoor is het mogelijk dat aanvragen, wijzigingen met ingangsdatum vóór 1-1-2019 kunnen worden afgehandeld. Er moet nog gekeken worden voor de gevolgen voor de schermen van de burgerportal. Schermontwerp zal nodig zijn. Indien er gekozen wordt voor een variant met transitieperiode zullen de kosten voor het aanpassen van MijnToeslagen naar verwachting oplopen, aangezien er rekening gehouden zal moeten worden met een aparte groep ouders die geen recht meer hebben op KOT aangezien zij reeds in het DF-regime zitten.

Overige: Daarnaast zijn er nog overige Toeslagen-producten bij ons in beheer zijn, zoals formulieren, systeembrieven en beschikkingen. Toeslagen is eigenaar van deze documenten. Deze behoeven ook aanpassing of verwijdering. Dus ook dit vraagt om onze inzet.

CAO: Bij beide overgangsvarianten komen boven de kosten van de varianten de kosten van jaaraanpassingen. Voor de systemen betekent het een jaar extra KOT toekennen m.u.v. een uitzonderingsgroep. 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. 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.

De aanpassingen moeten uiterlijk september 2017 zijn gerealiseerd, aangezien in Q4 2017 de MAC campagne begint.

9. *Geldigheidsduur van de uitvoeringstoets. Ik verneem graag op welke termijn of in welke situaties herijking van uitvoerbaarheid, haalbaarheid en kosten noodzakelijk is.*

Elke wijziging van het wetsvoorstel en/ of het verschuiven van termijnen kan leiden tot een aanpassing van de in de uitvoeringstoets opgenomen uitgangspunten, kosten en besparingen. Er zal dus telkens opnieuw moeten worden gezien of een wijziging voor een uitvoeringstoets aan de Belastingdienst moet worden voorgelegd. Het point of no return voor de Big bang en daarmee de uitfasering KOT voor de Belastingdienst blijft daarbij hard en onverkort noodzakelijk (6 kwartalen).

4.1 Massaal proces

4.2 Communicatie

4.3 Dienstverlening

4.3.1 **Toeslagen:** Regionale variant

Persoonlijke communicatie

Bij de invoering van deze variant moeten ouders die in 2017 een kind hebben op een kinderopvang in het pilotgebied tijdig geïnformeerd worden over de wijzigingen en wat dit vanuit de Belastingdienst/Toeslagen voor hen betekent. Daarnaast moeten onze TSP en DV geïnformeerd worden. Om deze communicatie vorm te geven en uit te voeren is extra personele inzet nodig. Daarnaast is er materieel budget nodig voor de communicatie richting betrokkenen.

Dienstverleningskanalen

Bij deze regionale variant verwachten we een verhoogd aantal klantreacties van zowel burgers als kinderopvanginstellingen bij onze telefoniekanalen. Daarnaast roept het vragen op gedurende het jaar bij ouders met kinderen in de opvang die gaan verhuizen van of naar het pilotgebied. Zeker daar waar wij bij verhuizing KOT stoppen en de ouder zelf DF aan moet vragen en geconfronteerd wordt met terugbetalingen. Dat vraagt in de aanloop naar de start van deze pilot als gedurende het jaar om extra personele inzet bij deze kanalen.

Extra druk op de communicatiekanalen zal worden veroorzaakt door:

- ouders met meerdere kinderen waarvan er 1 buiten de regio op de opvang zit en 1 binnen de regio
(ouders worden hierbij geconfronteerd met twee financieringssystemen waarvan de DF om ander gedrag van de ouder vraagt; maandelijkse accordering)
- ouders met 1 kind die te maken krijgen met twee financieringssystemen doordat zij gebruik maken van verschillende kinderopvang binnen en buiten de pilotregio.
(gastouderbureau buiten de regio en kinderopvang binnen de pilotregio)
- suppletieregeling daar waar sprake is van meerdere kinderen in de kinderopvang met verschillende financieringssystemen

Aanpassen reguliere middelen

Voor deze variant moeten bestaande (reguliere) communicatiemiddelen zoals Mijn toeslagen, de site en beschikkingen worden aangepast. Enkele aanpassingen zijn direct noodzakelijk. Bijvoorbeeld een landingspagina aanvragen KOT in 2018 en de start van DF in bepaalde regio. Daarnaast moet in de portal een blokkade komen voor KOT aanvragen na 1-1-2018 voor kinderopvang in pilotregio. Deze kosten voor aanpassingen aan Mijn toeslagen en overige ICT-gerelateerde communicatiemiddelen worden geraamd door IM Toeslagen.

Omdat op dit moment alleen de contouren van de beëindiging nog bekend zijn kan de investering die nodig is alleen grof worden geraamd. De inrichting van de beëindiging is van invloed op deze raming.

Regionale variant

Communicatiemiddelen	
Communicatie richting burgers die gebruik maken van kinderopvang in de proefregio Aantal: 16.000	2x brief en , online informatie: € 40.000,- Brief medio 2017 Brief rond Mac Brief gedurende het jaar bij ouders die verhuizen naar proef regio
Communicatie richting	2x brief en online informatie: € 1.000

Kinderopvanginstellingen Toeslagen dienstverleners: 204 Partners: 275	Brief medio 2017 Brief rond MAC
Communicatie richting medewerkers	PM*
Gesprekskosten (klantreactie)	€ 33.000 ** middel (5% van big bang variant)
Personeel (mankracht)	
BelastingTelefoon (2017) (DV**)	1FTE: € 45.073*** (5% van big bang variant)
Belcentrum (2017) (BT)	1 fte: € 46.000*** [PM: door Belcentrum zelf in te schatten]
Communicatie (BT) (2017-2018)	1 fte: € 135.000***
Communicatie (2017) (DV, online dienstverlening**)	0,2 fte: € 9.117*** (ontwerpen landingspagina/aanpassingen aan website/belscripts)
	€ 309.190

* Afhankelijk van consequenties personeel.

** Input moet nog geverifieerd worden bij DV
(nu prognose op basis van big bang variant).

*** Uitgegaan van middelloonsommen.

4.3.2

Toeslagen: Eerste kind na 1-1-2018 variant

Uitgangspunt bij eerste kind

Oudste kind: de situatie in het huishouden (hh) op het moment van geboorte is bepalend.

Moeilijk zo niet onmogelijke variant om te communiceren.

Zijn er in dat hh op een later moment kinderen die ouder zijn dan gaan deze over naar DUO.

Dus wordt er een hh gevormd in 2018 waar een DUO kind zit (ook potentieel) dan gaan de KOT kinderen naar DUO. Moment dat het kind onderdeel wordt van het huishouden.

Belastingdienst/Toeslagen draait maandelijks een week voor beschikken een query. Huishoudens met een oudste kind geboren in 2018 waar een wijzigingen in het huishoudens heeft plaatsgevonden worden onderzocht. Is er sprake van nieuwe "oudere" kinderen met KOT dan wordt de KOT door ons stopgezet. Volgens de nieuwe richtlijnen moeten zij bij DUO directe financiering aanvragen.

Persoonlijke communicatie

Bij de invoering van deze variant is moeten ouders die in 2018 een eerste kind krijgen geïnformeerd worden dat zij bij DUO directe financiering aan kunnen vragen. Dit betekent dat onze website en portal deze ouders van goede informatie moet voorzien. Daarnaast moeten onze TSP en DV geïnformeerd goed worden.

Samengestelde gezinnen die gedurende het jaar ontstaan en waarvan kinderen gebruik maken van KOT worden persoonlijk geïnformeerd over de stopzetting KOT en overstap naar DF.

Om deze communicatie vorm te geven en uit te voeren is extra personele inzet nodig. Daarnaast is er materieel budget nodig voor de communicatie richting betrokkenen.

Dienstverleningskanalen

Bij deze oudste kind variant verwachten we een verhoogd aantal klantreacties van zowel burgers als kinderopvanginstellingen bij onze telefonie kanalen. Daarnaast roept het vragen op gedurende het jaar bij ouders bij wie de gezinssamenstelling wijzigt. Zeker daar waar er samengestelde gezinnen ontstaan met kinderen die KOT ontvangen. Deze KOT wordt door ons stopgezet en ouders moeten DF aanvragen bij de kinderopvanginstelling. Ouders worden hierbij geconfronteerd met een voor hen nieuw proces en KOT terugbetalingen. Dat vraagt gedurende het hele jaar om extra personele inzet bij deze kanalen.

Waar gedurende het jaar situaties ontstaan bij burgers waardoor zij zowel van DF gebruik maken als van KOT moet er duidelijk gecommuniceerd worden over de suppletie regeling. De inhoud hiervan en de procedures worden vastgesteld door DUO.

Aanpassen reguliere middelen

Voor deze variant moeten bestaande (reguliere) communicatiemiddelen zoals Mijn toeslagen en de site worden aangepast. Enkele aanpassingen zijn direct noodzakelijk. Bijvoorbeeld een landingspagina aanvragen KOT in 2018 en de start van DF bij de oudste kind variant. Daarnaast moet in de portal een pop up komen bij aanvragen KOT voor een kind geboren in 2018. (wanneer moet u DF aanvragen). Deze kosten voor aanpassingen aan Mijn toeslagen en overige ICT-gerelateerde communicatiemiddelen worden geraamd door IM Toeslagen.

Omdat op dit moment alleen de contouren van de beëindiging nog bekend zijn kan de investering die nodig is alleen grof worden geraamd. De inrichting van de beëindiging is van invloed op deze raming.

Raming communicatie en dienstverlening bij implementatie oudste kind variant:

	Raming
Communicatiemiddelen	
Communicatie richting burgers door wijziging in gezinssamenstelling over moeten stappen op DF.	brief en online informatie: € 10.000,- Brief voor de stop beschikking
Aantal: 10.000 (schatting)	
Communicatie richting Kinderopvanginstellingen Toeslagen dienstverleners: 204 Partners: 275	2x brief en online informatie: € 1.000 Brief eind derde kwartaal 2017 Brief eerste kwartaal 2018
Communicatie richting medewerkers	PM*
Gesprekskosten (klantreactie) (uitgaande van populatie 96.000 aanvragers)	€ 66.000 ** middel (schatting 10% van big bang variant) (populatie heeft geen ervaring met KOT; wordt naar DUO verwezen/complexiteit telefoontjes worden verwacht van verplichte overstappers)
Personeel (mankracht)	
BelastingTelefoon (2017) (DV**)	2 FTE: € 90.146***
Belcentrum (2017) (BT)	1 fte: € 46.000*** [PM: door Belcentrum zelf in te schatten]
Communicatie (BT) (2017-2018)	1 fte: € 135.000***
Communicatie (2017) (DV, online dienstverlening***)	0,2 fte: € 9.117*** (ontwerpen landingspagina/aanpassingen)

	aan website/belscripts)
	€ 357.263

* Afhankelijk van consequenties personeel.

** Input moet nog geverifieerd worden bij DV

(nu prognose op basis van big bang variant).

*** Uitgegaan van middelloonsommen.

4.4 Handhaving

4.5 Juridisch

4.6 Gegevens

Er zijn twee invoeringsscenario's met een gedeeltelijke invoering beschreven (4.6.1 en 4.6.2). Beide varianten leveren een bepaalde mate van onzekerheid op voor ouders en kinderopvanginstellingen. Na de beschrijving van deze scenario's volgt de impact van de gegevensleveringen voor inkomens onder 4.6.3 (Bri en Ninbi) en toezichtsgegevens onder 4.6.4.

4.6.1 *Pilotscenario "eerste kind na 1-1-2018":*

Bij de variant "eerste 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.

Impact gegevensbeheer

Het afwijken van de big bang invoering in de vorm van een gedeeltelijke invoering met een variant "eerste kinde" 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. Ten aanzien van de functioneel beheeractiviteiten binnen B/CA op de toeslagen systemen wordt verwacht dat dit een additionele beheer inspanning zal vragen gedurende het pilot jaar.

Rol	FTE		
	1	Beheer TVS	S10
Totaal	1		S10

Inwinnen (toezichts)gegevens van KOI naar BLD

Voor de huidige kinderopvangregeling worden door B/CA IVG gegevens ingewonnen vanuit kinderopvanginstellingen. Het betreft jaarleveringen en maandleveringen waarin de KOI gegevens leveren over het gebruik van de kinderopvang door kinderopvang gerechtigden.

De impact van scenario "eerste kind" op het inwinnen van KOI gegevens:

- Specificaties inwin stroom aanpassen
- Actieve communicatie en begeleiding KOI's m.b.t. gegevens aanlevering.
- Naar verwachting extra beheerinspanning i.v.m. 'duale' gegevens aanlevering aan DUO en BLD.

Uitgangspunten:

- DUO zal de benodigde contra informatie vanuit de KOI's zelfstandig gaan inwinnen vanaf de start van de pilot.
- De BD wint niet van alle KOI's gegevens in t.b.v. het toeslagen proces. In overleg met B/TS zijn afspraken gemaakt over de criteria m.b.t. de grens. De belastingdienst zal t.b.v. de pilot deze doelgroep niet uitbreiden. (Zie bijlage 1 voor details).
- Pilot situatie heeft een duur van 1 jaar, start per 1-1-2018.

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.
- Weerstand bij KOI's omdat zij aan twee overheid instellingen specifieke gegevens moeten gaan leveren over de afname van kinderopvang door kinderopvang gerechtigden. Dit zal tot een extra administratieve last en kosten zorgen bij de KOI's.

Beoordeling: om de pilotperiode "eerste kind na 1-1-2018" in voldoende mate te kunnen ondersteunen wordt verwacht dat door het domein gegevens een beperkte extra beheerinspanning nodig zal zijn om de KOI's te ondersteunen. Verwachting is dat deze extra inspanning alleen gedurende pilot periode van toepassing zal zijn:

Rol	FTE		
	0,1	Handleiding en Communicatie KOI's	S11 S9
	0,2	Beheeractiviteiten ondersteuning pilot	S10
Totaal	0,3		

4.6.2 Pilotscenario "regionale variant"

Impact gegevensbeheer

In de regionale variant hebben de kinderopvanginstellingen én ouders zowel binnen als buiten de specifieke pilotregio met één variant te maken. Bij deze laatste variant dient echter rekening gehouden te worden met huishoudens die kinderen óf meerdere kinderen op beide varianten instellingen hebben zitten alsmede met verhuisbewegingen gedurende de pilotperiode waarbij wisseling van geldend regime kan gaan optreden met alle gevolgen van dien.

Ten aanzien van de functioneel beheeractiviteiten binnen B/CA op de toeslagen systemen wordt verwacht dat dit een additionele beheerinspanning zal vragen gedurende het pilotjaar.

Rol	FTE		
	2	Beheer TVS	S10
Totaal	2		

Inwinnen gegevens van KOI naar BLD

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.

De impact van dit scenario op het inwinnen van KOI (houders en GOB) gegevens:

- Specificaties inwin stroom aanpassen
- Actieve communicatie en begeleiding KOI's m.b.t. gegevens aanlevering.
- Naar verwachting extra beheerinspanning i.v.m. 'duale' gegevens aanlevering aan DUO en BLD.

Uitgangspunten:

- DUO zal de benodigde contra-informatie vanuit de KOI's zelfstandig gaan inwinnen vanaf de start van de pilot.
- De BD wint niet van alle KOI's gegevens in t.b.v. het toeslagen proces. In overleg met B/TS zijn afspraken gemaakt over de criteria m.b.t. de grens. De belastingdienst zal t.b.v. de pilot deze doelgroep niet uitbreiden
- Pilot situatie heeft een duur van max 1 jaar, start 1-1-2018.

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.

Beoordeling: om de pilotperiode "regionale variant" 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 de pilotperiode van toepassing zal zijn:

Rol	FTE		
	0,1	Handleiding en Communicatie KOI's	S11 S9
	0,2	Beheeractiviteiten ondersteuning pilot	S10
Totaal	0,3		

4.6.2

Structurele inrichting gegevensstroom naar DUO (BRI en NINBI)

Om de pilot van Kinderopvangregeling (DUO) in voldoende mate te kunnen ondersteunen is het noodzakelijk dat een aantal gegevensstromen vanaf de start van de pilot wordt ingeregeld. Deze gegevensstromen zijn structureel van aard en onafhankelijk van het te kiezen pilotscenario. De structurele gegevens uitwisseling t.b.v. de Kinderopvangregeling bij DUO vraagt met name om inkomensgegevens. Aangezien de Belastingdienst eigenaar is van de basisregistratie inkomen (BRI) dient er een structurele gegevensstroom ingeregeld te worden richting DUO. Daarnaast dient er een gegevensuitwisseling ingeregeld te worden v.w.b. NINBI-gegevens (niet in Nederland belastbaar inkomen).

4.6.2.1 Verstrekken Authentiek inkomensgegevens (BRI)

Het verstrekken van AIG gegevens T-1, T-2 en T-3 aan DUO kan via de reguliere gegevensuitwisseling met DUO v.w.b. de authentieke-inkomensgegevensstroom (AIG) verlopen. De huidige frequentie van deze gegevensuitwisseling is één keer per twee weken.

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

Indien vanuit de door DUO te kiezen werkwijze in tegenstelling tot de huidige frequentie op dagelijkse basis vraagbestanden (AIG) ingestuurd worden zal de impact aanzienlijk zijn omdat de huidige faciliteit niet op dagelijkse gestructureerde leveringen is ingericht m.b.t. het proces en de onderliggende techniek.

Beoordeling: op dit moment is het haalbaar om per 1-1-2018 middels de bestaande frequentie van twee weken AIG gegevens (vraag-antwoord) uit te wisselen met DUO. Om deze gegevens uitwisseling op dagelijkse basis structureel in te richten lijkt een aansluiting op het stelsel basisregistratie v.w.b. AIG (BRI) middels een FOS koppeling noodzakelijk. Dit zal een aanzienlijke impact hebben op de benodigde beheer en ontwikkelcapaciteit en zal zo nodig in een separaat onderzoektraject uitgewerkt moeten worden.

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. 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.

Herzieningen

Het wetsvoorstel met betrekking tot de directe financiering voorziet in artikel 3.22 ook in het gebruik maken van herziene inkomens voor het zo nodig bijstellen van de eigen bijdrage. Het aanleveren van deze herzieningen kan uiteraard op een zelfde wijze plaatsvinden als de reguliere inkomensgegevens.

Er is echter nog geen keuze gemaakt over de wijze waarop het signaleren van de voor DUO relevante herziene inkomensgegevens gaat plaatsvinden. Hierbij zal een keuze gemaakt worden tussen het via een vraagbestand terugkerend aanbieden vanuit DUO van de bij de directe financiering betrokken aanvragers en partners dan wel het opbouwen en gebruiken van een "DUO" populatie binnen de Belastingdienst. De impact van de keuze kon in het tijdsbestek van deze uitvoeringstoets nog niet worden vastgesteld.

4.6.2.2 NINBI (Niet in Nederland belastbaar inkomen)

Volgens de voorgestelde wet zal de Inspecteur van de Belastingdienst op verzoek van DUO het relevante inkomen vaststellen van de personen die over een Niet in Nederland belastbare inkomen beschikken. Binnen de Belastingdienst is hiervoor een proces ingeregeld. Het betreft een proces dat momenteel gebruikt wordt voor de huidige Toeslagen regelingen binnen de Belastingdienst en Zorg instituut Nederland. 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.

1 Inwinnen vaststelbestanden t.b.v. NINBI (portaaloplossing)

Om de inkomens gegevens van nog niet bekende NINBI's vast te stellen dient door DUO een *vaststelbestand* en voor intrekkingen een *Intrekbestand* aangeleverd te worden bij de belastingdienst. Door DUO kunnen deze vaststel- en intrekbestanden met behulp van het Zakelijk Portaal DUO beschikbaar worden gesteld aan de belastingdienst. Het portaal wordt momenteel gebruikt om gegevens met DUO uit te wisselen. Het ophalen en verwerken van deze bestanden betreft een handmatig proces en zal leiden tot een beperkte extra beheerlast binnen het domein gegevens.

Uitgangspunten

- Aanvraag voor inkomensbepaling sluit aan bij de reguliere frequentie van een keer per twee weken.
- Gewerkt wordt met Zakelijk Portaal DUO, omdat dit voldoet aan de privacy regels die gelden voor externe gegevensuitwisseling.

Beoordeling: impact op beheer capaciteit domein gegevens:

Rol	FTE	
	0,1	S11 S9
	0,2	S10
Totaal	0,2	

2 Inwinnen NINBI (Fos koppeling oplossing)

Ook voor NINBI gegevens geldt dat de huidige wijze via het zakelijk Portaal voldoet voor een frequentie van eens per twee weken uitwisselen van vaststel- en intrekbestanden. Indien echter een meer frequentie aanlevering vereist is dan zal conform de aanlevering vanuit de BRI een vergelijkbare uitwisseling met een elektronisch berichten kanaal (FOS) moeten worden ingeregeld tussen DUO en de Belastingdienst.

3 Verstrekken NINBI gegevens Belastingdienst naar DUO (vraag/antwoord)

Het verstrekken van door de belastingdienst vastgestelde NINBI gegevens aan DUO vind op dit moment nog niet plaats. Voor het verstrekken van NINBI gegevens op basis van een vraag antwoordbestand conform de AIG gegevens zal een nieuwe verstrekking moeten worden gerealiseerd vanuit RBI. Ook voor het verstrekken van de NINBI gegevens zal het naar verwachting niet haalbaar zijn om voor de start van de Pilot een robuuste koppeling met DUO gerealiseerd te hebben. Ook hier kan onderscheid worden gemaakt worden in een oplossing middels het huidige portaal en een op een hogere frequentie in te richten Fos koppeling.

4 Verstrekken NINBI opvragen inkomensgegevens (portaal)

Voor het op halen van vraagbestanden en het leveren van de antwoordbestanden aan DUO v.w.b. de NINBI gegevens kan voor de korte termijn gebruik gemaakt worden van het Zakelijk Portaal DUO. Deze faciliteit biedt de mogelijkheid om op

eenvoudige wijze gegevens uit te wisselen met DUO. Het ophalen en verwerken van deze bestanden betreft een handmatig proces en zal leiden tot een extra beheerlast binnen het domein gegevens.

Uitgangspunten

- Aanvraag voor inkomensbepaling sluit aan bij de reguliere frequentie van een keer per twee weken.
- Gewerkt wordt met Zakelijk Portaal DUO, omdat dit voldoet aan de privacy regels die gelden voor externe gegevensuitwisseling.

Beoordeling: inrichtingskosten:

Domein	BMO (dagen)	BMU (dagen)	BMI(dagen)
	-		-
Gegevens	-	40	-
Totaal	-	40	-

Beheer capaciteit domein gegevens

Rol	FTE	
	0,2	S11, S9
Gebruiksbeheer	0,2	S10
Exploitanten	0,2	S8
Totaal	0,6	

5 Verstrekken NINBI vraag-antwoord inkomens gegevens (fos koppeling)

Om de Vraag en Antwoord bestanden m.b.t. NINBI gegevens met een hogere frequentie dan eens per twee weken te kunnen uitwisselen tussen de Belastingdienst en DUO zal een structurele gegevens ontsluiting moeten worden ingericht. Deze stelselmatige ontsluiting zal verlopen via het groot berichten kanaal (FOS).

4.6.3

Gegevens uitwisseling t.b.v. Toezicht activiteiten

Het wetsvoorstel biedt, bijvoorbeeld voor toezichtdoeleinden, de mogelijkheid tot additionele gegevensuitwisseling tussen Belastingdienst en DUO. Uit een eerste analyse wordt door toeslagen gebruik gemaakt van de volgende 'bron' gegevens om haar 'toezichtproces' uit te voeren. Onderstaande opsomming zal niet limitatief zijn maar geeft voldoende indicatie.

1. Contra-informatie vanuit de KOI's (maandelijkse (convenanthouders) en / of jaarlijkse (Niet convenanthouders)) levering via IVG (Vergelijk de aanvraag met de daadwerkelijke gegevens). Aanname is dat DUO zelf deze contra informatie zal opvragen bij de betreffende kinderopvang instellingen.
2. Verloonde uren (UWV). Aanname is dat DUO zelf de contra-informatie zal opvragen.
3. LRK register (Bron DUO) geleverd via IVG. Aanname is dat DUO zelf de contra informatie zal opvragen.
4. Doelgroepers (Bron DUO, Inlichtingenbureau en UWV) Doelgroepouders zijn ouders die niet werken, doch aanspraak maken op kinderopvangtoeslag omdat zij deelnemen aan een traject naar werk, een studie volgen of als verplichte inburgeraar een inburgeringscursus volgen bij een geregistreerde instelling. Aanname bij deze gegevens is dat DUO zelf de contra informatie zal opvragen.

5. Primair Onderwijs (Bron DUO) geleverd via IVG. Aannee is dat DUO zelf de contra informatie zal opvragen.
 Voor primair onderwijs geldt dat B/T deze gegevens nodig heeft om vast te kunnen stellen wanneer een kind is in- of uitgeschreven voor het basisonderwijs. Deze gegevens zijn van belang voor het juist vaststellen van kinderopvangtoeslag (KOT). Het is een vereiste dat wanneer men aanspraak wil maken op een tegemoetkoming in de kosten voor het gebruik van Buitenschoolse opvang (BSO), het kind daadwerkelijk basis onderwijs geniet. Voor een tegemoetkoming in de kosten voor dagopvang geldt dat een kind geen onderwijs geniet. Aannee bij deze gegevens is dat DUO zelf de contra informatie zal opvragen.

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.

In hoofdlijnen kan worden gesteld dat het ontwikkelen van een specifieke query door BICC gemiddeld 40 dagen capaciteit betreft en dat de beheerkosten van een query rond de 15 % van de ontwikkelkosten bedraagt.

De standaardmogelijkheden m.b.t. gegevensuitwisseling voor toezicht kunnen onderverdeeld worden in een drietal mogelijkheden

1) Tijdelijk/ad hoc/spoedeisend

Gegevensvraag o.b.v. een vraagbestand. Gegevens ontsluiting m.b.v. een Query. Verzending m.b.v.: DocZend, Fysieke media, of Portaal Betekent m.n. een inspanning voor de uitvoering (BICC, IVG), geen inspanning IV. Deze oplossing is niet gewenst voor structurele leveringen.
 Inspanning IV 40 BMU, 10 BMU plus 15 % beheerkosten.

2) IND semistructureel

Gegevensvraag o.b.v. een vraagbestand. Gegevens ontsluiting m.b.v. een Query (aanlevering in specifiek formaat voor IND). Verzending via FOS kanaal Betekent m.n. een Inspanning voor de uitvoering (BICC, IVG), geen of beperkte inspanning IV.
 Inspanning IV 5 dagen BMO en 50 BMI, 10 BMU plus 15 % beheerkosten.

3) IND structureel

Gegevensvraag o.b.v. een vraagbestand. Gegevens ontsluiting stelselmatig en verzending via FOS kanaal. Inspanning voor de uitvoering m.n. voor de inrichting (IVG).
 Inspanning IV 20 BMO, 150 BMI, 10 BMU plus 15 % beheerkosten. Doorlooptijd realisatie oplossing minimaal 1 jaar.

4.7 IV-aspecten

De aanpassingen moeten uiterlijk september 2017 zijn gerealiseerd, aangezien in Q4 2017 de MAC campagne begint.

Variant I regiovariant

Verwachte aanpassingen	Impact in BMI dagen	Impact in €
Voorkomen dat lasten worden opgevoerd TSL portal/papier in Proefregio bij BT Aanpassing in portalen en TSL (afsluiten KOT lasten deel, uitsluitlijst LRK in PBT oid)	150	€ 126.000

Jaaraanpassing KOT 2018 (in portaal BT)	50	€ 42.000
Ketentest jaarovergang	50	€ 34.100
Totaal	250	€ 210.000

Variant II eerste kind na 1-1-2018 variant

Verwachte aanpassingen	Impact in BMI dagen	Impact in €
Portaal controles bij aanvraag, geboortedatum kind, controle op lasten invoer, klantbeeldservice Regels in KOT ICT service onterechte aanvraag dan uitval bij BT (tbv intermediair /papier formulier aanvraag)	100	€ 84.000
Jaaraanpassing KOT 2018 (in portaal BT)	50	€ 42.000
Ketentest jaarovergang	50	€ 42.000
Totaal	200	€ 168.000

4.8 Facilitair

4.9 Bestuurlijke informatie

CA: Verantwoordingsrapportage B/TS

Voor B/TS wordt op maandelijks basis een verantwoordingrapportage samengesteld voor het SZW.

Beoordeling: in geval van de pilotscenario's is de verwachting dat dit niet zal leiden tot meer of minder werk binnen BICC.

4.10 Specials

4.11 Inpasbaarheid bredere strategie Belastingdienst

4.12 Overzicht kosten en personele gevolgen

4.12.1 Uitvoeringskosten

kosten	incidenteel	structureel
dienstverlening	€ ...	€ ...
handhaving/toezicht	€ ...	€ ...
automatisering	€ ...	€ ...
totaal/	€ ...	€ ...

4.12.2 *Personele gevolgen*

...

5 Stap 5: oordeel van de Belastingdienst

5.1 Begrijpelijkheid burgers

5.2 Handhaafbaarheid

5.3 Fraudebestendigheid

5.4 Bredere inpasbaarheid

5.5 Bijdrage complexiteitsreductie

5.6 Uitvoeringskosten

5.7 Personele gevolgen

5.8 Invoeringsmoment

5.9 Eindoordeel

6 Stap 6: afstemming met de bedrijfsonderdelen

In dit hoofdstuk wordt vastgelegd wanneer de bedrijfsonderdelen met deze uitvoeringstoets hebben ingestemd.

Bedrijfsonderdeel	Reacties	Ingestemd
B/CA	X	
B/CAO	X	
B/CFD	X	
B/CIE	X	
B/CKC		
Belastingen	X	
BelastingTelefoon	X	
Douane	n.v	
FIOD	X	
Toeslagen	X	
DGBel/cluster UB/Fiscaliteit i.o.		
DGBel/cluster Bedrijf		
DGBel/cluster IV		

7 Bijlage: Vragen en opmerkingen over Wettekst

- I. In de MvT is onder 1.2 (blz. 31) beschreven dat B/T jaarlijks de inkomens indexeert en dat dit (vaak) is gebaseerd op 'oude' inkomens. Dit genereert een fundamentele (inherente) onzekerheid v.w.b. de hoogte van de toeslag. Voor toeslagjaar 2016 heeft B/T bij wijze van proef niet de jaarlijkse indexering toegepast. In plaats daarvan gebruikt B/T de zo actueel mogelijk, binnen de Belastingdienst geregistreerde, inkomensgegevens als basis voor de berekening van het voorschot. De inherente onzekerheid wordt hier weliswaar niet mee weggenomen, wel wordt daarmee een daling in zowel het aantal als de omvang van de terug- en nabetalingen verwacht.
- II. In de MvT is onder 3.1 (blz. 48) beschreven dat het inkomen in het jaar T-2 door B/T is vastgesteld. Dit is niet juist. Inkomens worden door de inspecteur van B/Belastingen vastgesteld. B/Belastingen zal deze gegevens ook aan DUO ter beschikking moeten stellen.
- III. In de MvT is onder 1.9 (blz. 36) beschreven dat B/T, na de invoering van het nieuwe stelsel, verantwoordelijk blijft voor de basisinformatie en voor de afhandeling van toeslagaanvragen uit eerdere jaren. Hier worden twee verschillende verantwoordelijkheden beschreven: "B/T is verantwoordelijk voor de afhandeling van toeslagaanvragen uit eerdere jaren". Voor B/T betekent dit dat hij alle aanvragen afhandelt, waarbij er aanspraak is (gemaakt) op Kinderopvangtoeslag. Dus ook de aanvragen voor Kinderopvangtoeslag die tijdens een eventuele periode van geleidelijke invoering worden gedaan. Afhandelen betekent onder meer het uitbetalen, het behandelen van vragen en klachten, het uitoefenen van toezicht en het behandelen van bezwaar & beroep. Vervolgens wordt van B/T verwacht dat hij "verantwoordelijk blijft voor aanleveren van basisinformatie". De vraag is wat onder basisinformatie wordt verstaan. B/T is van mening dat dit, vanuit het perspectief van de Belastingdienst, uitsluitend betrekking kan hebben op inkomensgegevens. Levering hiervan is geen verantwoordelijkheid van B/T, maar van B/Belastingen.
- IV. Op p. 32, tweede alinea, staat dat bij een aanvraag voor te veel uren de ouder netto geen extra kosten heeft onder de KOT. Dit klopt niet. De KOT is altijd lager dan de kosten dus voor meer uren aanvragen betekent ook meer eigen bijdrage. Wordt wel voor meer uren aangevraagd maar worden deze uren niet volledig (dus incl. eigen bijdrage) betaald, dan vervalt het recht op KOT (als wij het zien). Voorwaarde voor de KOT is immers dat alle gestelde kosten ook gemaakt worden.
- V. Op p. 34, een na laatste alinea, staat dat de fraude prikkel anders ligt, omdat voor meer uren in rekening brengen aanvragen ook meer KOT betekent. Er wordt echter niet vermeld dat meer uren ook voor meer uren een eigen bijdrage inhoudt. B/T ziet daarin geen verschil t.o.v. DF, anders dat bij DF de betaling op de eigen bijdrage vooraf gedaan wordt.
- VI. Op p. 40, onderaan, staat dat er meer zekerheid komt bij DF, omdat gegevens uit basisadministraties worden gebruikt. Hierbij wordt ook de BRP gebruikt. B/T gebruikt voor de KOT echter de BRP ook al in de voorschotfase. De DF is dus geen verandering op dit punt.
- VII. Onderaan in de tabel op p. 53 staat dat eerste en volgende kind uit de BRP gehaald kan worden. Wie eerste kind is voor de KOT (en neem aan ook DF)

- wordt echter niet bepaald door de leeftijd, maar door het aantal uren en evt. de kosten (art. 3 Besluit kinderopvangtoeslag).
- VIII. Op p. 54, een na laatste alinea, staat dat B/T in de regel een termijn van 4 weken aanhoudt voor het doorgeven van wijzigingen. Deze termijn is echter wettelijk geregeld in art. 5, eerste lid, Uitvoeringsregeling Awir.
- IX. Het systeem van DF is o.m. gebaseerd op goedkeuring van de factuur door de ouders in de digitale portemonnee. Het opmaken van een factuur is niet verplicht in de sector kinderopvang. In zowel de AWR, de AWIR als de WKO is er geen verplichting opgenomen.
- X. @Belastingen: Art. I letter F: Artikel 3.13
1. Een ouder voldoet voor een berekeningsjaar aan de voorwaarden voor gefinancierde kinderopvang, indien de ouder:
a. tegenwoordige arbeid verricht waaruit inkomen uit werk en woning in de zin van de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt genoten;
b. zonder enige vergoeding arbeid verricht in de onderneming van de partner in de zin van artikel 3.78 van de Wet inkomstenbelasting 2001;
 Het is niet ondenkbeeldig dat DUO ten behoeve van zowel de vaststelling van de hoogte van de eigen bijdrage (vooraf!) als voor het toezicht achteraf gegevensleveringen gaat vragen. In aanmerking moet worden genomen dat het streven is in het nieuwe stelsel de toekenning van de financiering en de vaststelling van de hoogte van de eigen bijdrage zoveel mogelijk vooraf en zoveel mogelijk zonder gegevensverstrekking door de ouder tot stand te laten komen. Het leveren van gegevens waar DUO andere eisen aan stelt ten aanzien van betrouwbaarheid en actualiteit dan de eisen die (op dat moment) uit hoofde van het fiscale gebruik gelden, brengt nieuwe complexiteit voor de Belastingdienst met zich mee. Misschien is het mogelijk in de UT aan te geven dat deze gegevensleveringen alleen mogelijk zijn (a) indien en voorzover de Belastingdienst over deze gegevens beschikt en (b) de Belastingdienst kan vaststellen dat de betekenis, kwaliteit en actualiteit van deze gegevens van de Belastingdienst voldoet aan de eisen die DUO daar uit hoofde van het beoogde gebruik aan stelt.
- XI. Bij V, op blz 5: De minister van SZW krijgt te bevoegdheid aanwijzingen te geven over het betalingsverkeer. Ik weet niet wat onze collega's van de GT/FM van een dergelijke breed geformuleerde bevoegdheid vinden. Voorheen was deze bevoegdheid ingekaderd, betalingen 'tussen gastouders, het gastouderderbureau en ouders'.
- XII. *Artikel VI. Wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001*
De Wet inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:
A
Artikel 3.104, onderdeel q, vervalt.
B
Na artikel 10a.16 wordt een artikel ingevoegd, luidende:
Artikel 10a.17 Overgangsrecht beëindigen kinderopvangtoeslag
Artikel 3.104, onderdeel q, zoals dat luidde op de dag voor het tijdstip van inwerkingtreding van artikel II, onderdeel D, van de Wet wijziging financieringsstelsel kinderopvang blijft van toepassing op kinderopvangtoeslag waarop recht bestond in de berekeningsjaren gelegen voor dat tijdstip
 → onderdeel q moet waarschijnlijk zijn: onderdeel g.
- XIII. Blz 31: *'Cijfers van de BD/T over 2013 laten zien dat 34% van de ouders kinderopvangtoeslag moet terugbetalen, 48% achteraf nog kinderopvangtoeslag ontvangt en dat bij slechts 18% sprake is van geen terugvordering of nabetaling.'* → hebben we actuelere gegevens?

- XIV. Blz 31 / 32: *'In een deel van de gevallen wordt de schuld buiten invordering gesteld. In 2013 ging het om een fors bedrag, 45 miljoen euro.'*
De buiten invordering stellingen van terugvorderingen op de KOT zien er de afgelopen jaren als volgt uit:
2012 € 20,8 mln
2013 € 45,2 mln
2014 € 42,1 mln
2015 € 20,2 mln
Daarbij moet opgemerkt worden dat deze buiten invorderingstellingen bestaan uit verrekenbare en niet-verrekenbare buiten invordering stellingen. Een deel van de verrekenbare vorderingen wordt alsnog geïnd omdat er op een later moment een verhaalsmogelijkheid ontstaat.
- XV. Blz 48: *'Door de berekening van de eigen bijdrage voor ouders te baseren op het inkomen in het jaar t-2, zal voor 83% van de huishoudens het inkomen reeds door de BD/T zijn vastgesteld. Zodoende wordt ouders meer zekerheid geboden in de netto kosten van kinderopvang. In 17% van de huishoudens is het inkomen van twee jaar geleden echter nog niet definitief vastgesteld.'* → dit kan zo niet gebruikt worden. Dit is ooit aan SZW verstrekt als illustratie van het aantal inkomensgegevens over 2013 (t-2) dat nog ontbrak op het moment dat in 2014 de MAC 2015 (t) zou starten. Ook in de DF ongeveer een logisch moment waarop ouders willen weten waar ze een volgend jaar aan toe zijn. Staat nu niet in context.
- XVI. Blz 98 *'Artikel 3.41*
Met de voorgestelde bepaling wordt aansluiting gezocht bij artikel 38 van de Awir. Enige afwijking van dat artikel vindt plaats door het gebruik van de term 'noodzakelijk' in plaats van 'van belang zijn'. Artikel 8 van het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens brengt immers met zich mee dat er geen inmenging van het openbaar gezag in het recht op eerbiediging voor het privé- en familieleven is toegestaan, tenzij dit noodzakelijk is.'
→ Dus de Awir is niet goed en zou eigenlijk ook anders moeten?