



Aan
dg-teams

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
22 april 2021

Auteur
UHB
FJZ:
KETEN:

memo

2021-1067 Wettelijke grondslag gegevensuitlevering van
kinderopvangorganisaties aan Toeslagen

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Dit voorstel bevat de invoering van een wettelijke verplichting voor kindercentra en gastouderbureaus om maandelijks eigener beweging gegevens¹ te verstrekken over de afgenomen opvang aan de Belastingdienst/Toeslagen per 1 januari 2022.

Concreet betekent dit dat kinderopvangorganisaties bepaalde gegevens moeten opnemen in hun administratie, zodat de Belastingdienst/Toeslagen deze kan ontvangen.

Het gaat in dit geval om:

- de voorletter(s), achternaam, burgerservicenummer en geboortedatum van het kind en de ouder;
- het soort opvang dat wordt afgenomen
- het aantal afgenomen uren;
- het gemiddelde uurtarief van de afgenomen uren;
- de ingangsdatum en einddatum van de schriftelijke overeenkomst; en
- het unieke registratienummer van het kindercentrum of de gastouder.

Het voorliggend voorstel ziet enkel toe op de wijze en frequentie waarmee deze gegevens aan de Belastingdienst/Toeslagen worden geleverd door kindercentra en gastouderbureaus: niet langer één keer per jaar en op verzoek van de Belastingdienst/Toeslagen, maar een maandelijkse levering uit eigener beweging.

Dit voorstel is niet nieuw en zou eerst meegaan in een eerder eindejaarsbesluit en later bij algemene maatregel van bestuur («AMvB») gebeuren per 01-01-2021. Aan deze AMvB was middels amendement Omtzigt 35574 nr. 14 een verzwaarde voorhangprocedure toegevoegd. Dit is getoetst in uitvoeringstoets 2020 – 1488. Deze voorhangprocedure heeft ertoe geleid dat de wijziging is gestuit in de Tweede Kamer. Naar aanleiding van een brief van het lid Leijten² is besloten op om het voorstel niet middels een besluit maar middels een wetswijziging te regelen.

Met opmerkingen 'levering uit eigen beweging' of 'levering eigener beweging'.

Met opmerkingen De volgende zin heeft mijn voorkeur:
Maandelijks gegevensleveringen uit eigen beweging in plaats van één jaarlijkse levering op verzoek van de Belastingdienst/Toeslagen.

Met opmerkingen Voetnoten: zelfde lettertype gebruiken.

¹ Zie artikel 11, tweede lid, onderdelen e, f, h en i, en derde lid, onderdelen b, e, f en h, Regeling Wko.

² Kamerstukken II, 2020/21, 35574, nr. 21.

Door de voorgeschiedenis van dit voorstel, zijn veel voorbereidende werkzaamheden reeds in gang gezet om het dit voorstel per 1 januari 2021 te kunnen effectueren. Reeds op een eerder moment is voor deze kwestie een Uitvoeringstoets gedaan (2019 – 1281), maar nooit gepubliceerd omdat het voorstel op het laatste moment was gestuit. Deze huidige toets betreft daarom een actualisatie van uitvoeringstoets 2019 - 1281 (Wijziging regeling WKO) met de zaken die aanvullend nog nodig zijn om de gegevenslevering per 01-01-2022 te realiseren.

1.2. Getoetst voorstel

Voor deze uitvoeringstoets is het wetsvoorstel van 20 april 2021 getoetst. Indien er op-later dan op genoemde datum nog wijzigingen plaatsvinden op de getoetste tekst, moet worden gezien of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

1. Zijn er effecten voor de interactie met burgers en voor de dienstverlening?
2. Via welke weg wordt over de maatregel gecommuniceerd?
3. Is de voorgestelde wijziging maakbaar?
4. Is uitwisseling van bepaalde gegevens benodigd? Is deze uitwisseling conform de vereisten van de AVG?
5. Moeten systemen worden aangepast? Zo ja, beschrijf de impact
6. Wat zijn de IV-aspecten?
7. Zijn er gevolgen voor de verantwoordings- en beleidsinformatie?
8. Wat betekent de voorgestelde wijziging voor de handhaving?
9. Is er een risico op fraude?
10. Draagt de maatregel bij aan de complexiteitsreductie?
11. Bestaat is er een risico op procesverstoringen? Zo ja, beschrijf deze.
12. Welke effecten heeft de wijziging op de benodigde capaciteit?
13. Zijn er eenmalige en structurele effecten op de uitvoeringskosten?
14. Wat betekent de wijziging voor de administratieve lasten?
15. Kan de regeling worden geïmplementeerd? Zijn er risico's voorzien? Is de beoogde inwerkingtredingsdatum haalbaar?

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

Gezien het voortraject van dit voorstel, zijn de voorbereidingen al in gang gezet en hebben kinderopvanginstellingen hun administraties aangepast. Dit betekent dat de onder 1.1 genoemde gegevens opgenomen worden in de administratie indien dit nog niet het geval was, zodat ze kunnen worden verstrekt. Bijna 85% levert al op vrijwillige basis deze gegevens aan de Belastingdienst/Toeslagen.

Het doel van de wijziging is dat ouders worden ondersteund bij het doorgeven van de juiste informatie voor de kinderopvangtoeslag aan de Belastingdienst/Toeslagen. Zij zullen vaker berichten van de Belastingdienst/Toeslagen ontvangen waarin hen wordt geadviseerd hun gegevens te controleren en zo nodig te wijzigen. Dit biedt een extra waarborg om ouders te behoeden voor een (hoge) terugvordering van de kinderopvangtoeslag die wordt veroorzaakt door een bijstelling van het aantal opvanguren achteraf. Ouders blijven echter zelf verantwoordelijk voor het doorgeven van de juiste informatie en een eventuele wijziging en aan de Belastingdienst/Toeslagen.

Met opmerkingen Hier zijn we vanuit gegaan. De algemene vraag is klopt dit?

Met opmerkingen Gestuit op? Of: ...moment werd afgekeurd.

Met opmerkingen Zo ja, beschrijf deze? (zie vraag 'Risico procesverstoringen')

Met opmerkingen Zo ja, beschrijf deze? (zie vraag 'Risico procesverstoringen')

Met opmerkingen Deze zin (laatste deel) loopt m.i. niet helemaal lekker.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

De wijziging heeft gevolgen voor alle kinderopvangorganisaties. Bijna 85 % van de kinderopvangorganisaties levert op dit moment al vrijwillig de gegevens aan de Belastingdienst/Toeslagen.

2.1.2. Communicatie

Er is gezamenlijke communicatie van de Belastingdienst/Toeslagen, SZW, belangenverenigingen in de kinderopvang en kinderopvangorganisaties noodzakelijk zijn over de veranderingen. Iedere organisatie zet hiervoor de eigen communicatiekanalen in. Er is gezamenlijke content ontwikkeld, antwoorden op veelgestelde vragen die bij burgers op kunnen komen over het waarom, privacy, doelmatigheid etc. Daarnaast onderhoudt de Belastingdienst contact met verschillende softwareleveranciers voor de kinderopvangbranche.

2.1.3. Dienstverlening

De wijziging kan maandelijks leiden tot verschillende berichten aan toeslaggerechtigden waarin we verschillen constateren tussen aanvraag en contra-informatie. Hiervoor is een proces opgezet met bijbehorende brieven.

			
Interactie burgers/bedrijven			x

Met opmerkingen ☐ Klopt het dat dit is gebeurd?

2.2. Maakbaarheid systemen

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Voor het uitwisselen van privacygevoelige informatie zoals bijvoorbeeld Burgerservicenummers moet volgens de AVG een wettelijke basis bestaan. Het voorliggende voorstel vormt de wettelijke basis voor deze gegevensuitwisseling. Ook zaken als doelbinding en proportionaliteit dienen te worden meegewogen. Met dit voorstel worden ouders verder gefaciliteerd en zullen naar verwachting minder hoge terugvorderingen ontstaan achteraf.

2.2.2. Massaal proces

Doordat dit voorstel oorspronkelijk al in zou gaan per 01-01-2021, zijn veel wijzigingen al verwerkt om deze uitwisseling ordentelijk te laten verlopen.

Dit betreft o.a. aanpassingen in het gegevensportaal en de capaciteit van bronnenbeheer/support en contactcenter. Verder diverse investeringen in systemen, gegevensleveringen. Deze zijn al in gang gezet en worden daarom hier niet meer in detail vermeld.

Met opmerkingen ☐ Klopt dit?

Met opmerkingen ☐ De benodigde aanpassingen aan de huidige voorzieningen zijn gerealiseerd en geïmplementeerd.

2.2.3. IV-aspecten

Het eerdere semi-geautomatiseerde systeem is bestendig gemaakt voor maandelijkse levering door alle kinderopvangorganisaties. Verder zijn er IV investeringen reeds in gang gezet voor een robuust en betrouwbaar proces achter het gegevensportaal. Dit heeft 3 pijlers: het inwinnen, het controleren en het intern beschikbaar stellen van de gegevens. Verder is er geïnvesteerd in opslagcapaciteit.

Met opmerkingen ☐ @IV: voor zover bekend bij ons zijn de in Uitvoeringstoets 2019 - 1281 vermelde IV dagen en initiatieven in gang gezet, correct? Zijn er hierbovenop aanvullende zaken nodig om de uitwisseling in 2022 alsnog van start te laten gaan?

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Niet van toepassing

Met opmerkingen ☐ Nee dat is niet correct. Voor de korte termijn is voortgeborduurd op de huidige voorzieningen. De structurele IV aanpassingen (het tweede plateau in de vorige UT) is vanuit TSL niet geïnitieerd omdat er toentertijd grote onzekerheid was of nog is over hoe het verder gaat met de Toeslagen regeling (WKO). Op dit moment zijn hiervoor nog geen werkzaamheden ingepland in het huidige portfolio.

			
Maakbaarheid systemen			x
Beslag portfolio:	beperkt/inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

Een groot deel (bijna 85 %) van de kinderopvangorganisaties levert al maandelijks vrijwillig gegevens aan Belastingdienst/Toeslagen. Oorspronkelijk gold 2020 als overgangsjaar en zou de verplichte levering al ingaan in 2021. Doordat dit nu pas per 2022 zal gebeuren, wordt ook 2021 als overgangsjaar aangemerkt, waarin kinderopvangorganisaties ondersteund worden om aan te sluiten en om -na aansluiten- te (gaan) voldoen aan de leveringsseisen van juistheid, tijdigheid en volledigheid.

Omdat de kwaliteit van de geleverde gegevens cruciaal is voor de mate waarin de doelstellingen van de maatregel worden gerealiseerd, zal ook nadat de verplichte levering is ingegaan de ondersteuning doorlopen. De inschatting is dat structurele ondersteuning namelijk hard nodig zal zijn omdat de kwaliteit van de huidige gegevensuitwisseling nog te wensen overlaat. Ook zal de gegevensset mogelijk nog verder worden uitgebreid. Deze ondersteuning is uitgebreider dan op een eerder moment was voorzien. Op dit moment wordt de lopende ondersteuning deels ondervangen met inhuur en deels door herprioritering van bestaande taken.

Deze ondersteuning zal o.a. plaatsvinden in de vorm van verbeteren en borgen gegevenskwaliteit, aansluiten van nieuwe kinderopvanginstellingen op de maandelijks levering en ondersteuning bij mogelijke uitbreiding van de gegevensset. Verder zullen er data- en intelligence analisten nodig blijven omdat dit een uitbreiding van de toezichttaak betreft.

Gezien deze feiten zijn er om de goede uitvoering van deze regeling te (blijven) garanderen, zonder dat herprioritering van andere zaken nodig is, in totaal 7 FTE structureel nodig per 01-01-2022. Dit betreft accountmanagers (2,5 FTE à schaal 10), data-analisten (1,5 FTE) en intelligence-analisten (3 FTE), beiden schaal 11. Zonder deze extra personele inzet, zal de effectivering van deze maatregel ten koste gaan van andere (toezicht)taken.

Omdat vanaf 1 januari 2022 de maandelijks levering verplicht wordt, wordt het hiermee tevens een onderdeel van het handhavingsbeleid. Indien gegevens niet (volledig), niet tijdig of niet juist, worden verstrekt kan de Belastingdienst/Toeslagen een bestuurlijke boete opleggen op grond van artikel 40 of 41 van de Awir.

2.3.1. Handhavingsstrategie

Dit voorstel sluit aan op de handhavingsstrategie en doelstellingen van de Belastingdienst/Toeslagen. Met het ontvangen en controleren van de gegevens in de actualiteit ontstaat er voor de burgers in al in de voorschotfase meer zekerheid over de hoogte van de toeslag. Hiermee kunnen vergissingen bij de aanvraag eerder geconstateerd worden en grote terugvorderingen bij de definitieve vaststelling worden voorkomen. Eind januari dit jaar zijn op basis van de vrijwillige leveringen bijna 9000 ouders geattendeerd op het feit dat er een discrepantie zit tussen de opgegeven uren en de uren die bekend zijn bij de

Met opmerkingen De 2,5 FTE die hiernaast staat benoemd is deze capaciteit voorzien aan de kant van CAP als compensatie voor het wegvallen van het aansluitteam binnen Toeslagen? Als deze ter compensatie zijn van het huidige aansluitteam dan kan deze capaciteit blijven staan.

Naast de capaciteit mbt accountmanagement wordt wat extra ondersteuning verwacht aan de kant van het contactcenter binnen CAP Gegevens IBG omdat de verplicht zal leiden tot extra ondersteuningsvragen mbt het aanleveren van de gegevens. Voor 2021 0,25 FTE en in 2022 0,5 fte aan uitzendkracht capaciteit.

Met opmerkingen Gaarne uitzoeken/nakijken of een deel van het budget hiervoor niet uit het verbeterprogramma komt. Zo ja dient het dan hier nog geclaimd te worden?

kinderopvanginstellingen. Uit een eerdere kleinschalige pilot³ genoemd in de Verzamelbrief Kinderopvang van december 2020³ bleek dat 26% van de ouders na attendering hun voorschot neerwaarts hebben aangepast. Dit is een hoopvol signaal maar het is echt te vroeg om deze uitkomsten op de gehele populatie te projecteren.

			
Handhaafbaarheid		x	

2.4. Fraudebestendigheid

Deze maatregel brengt bewust niet-compliant gedrag door aanvragers eerder aan het licht. De Belastingdienst/Toeslagen beschikt namelijk al in een vroeg stadium over de relevante contragegevens. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan aanvragen voor kinderen die geen opvang (meer) genieten of aanvragen voor een veel groter aantal uren dan daadwerkelijk wordt afgenomen. Voor het eerder signaleren van bewust niet-compliant gedrag aan de hand van beschikbare contra-gegevens, is de kwaliteit van de gegevens van groot belang (zie 2.3). Het risico dat er wordt samengespannen tussen de aanvrager en de houder van een kinderopvangorganisatie wordt hiermee echter niet weggenomen.

			
Fraudebestendigheid			x

2.5. Complexiteitsgevolgen

De wijziging draagt bij aan complexiteitsreductie voor toeslaggerechtigden indien⁴ als gevolg van de gegevensuitwisseling⁴ onjuiste toeslagvoorschotten tijdig worden gewijzigd op basis van actuele contragegevens van de kinderopvangorganisaties.

			
Complexiteitsgevolgen			x

2.6. Risico procesverstoringen

Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein
----------------------------	----------------------------------

³ Verzamelbrief over kinderopvang | Kamerstuk | Rijksoverheid.nl

2.7.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten
PM

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)
n.v.t.

2.9. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	01 - 01 - 2022
-------------------------	----------------

2.10. Eindoordeel

<u>Eindoordeel:</u>	Het voorstel is uitvoerbaar.
---------------------	------------------------------

3. Implementatie en vervolg

De Belastingdienst/Toeslagen

4. Samenvatting

Het voorstel is uitvoerbaar

Impact:	ingrijpend / middelgroot / beperkt
---------	---