



Ministerie van Financiën

Aan  
dg-teams

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Datum  
14 april 2021

Auteur  
UHB   
FJZ:   
UHT

# memo

2021-1044 Uitbreiden van de compensatieregeling  
kinderopvangtoeslag

## 1. Wetsvoorstel/regeling

### 1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Ouders die gedupeerd zijn door hardheid van het stelsel hebben vergelijkbare gevolgen ondervonden als de ouders die zijn gedupeerd door het institutioneel vooringenomen handelen door de Belastingdienst/Toeslagen. Zij verdienen in de ogen van het kabinet ook dezelfde regeling. Daarom is met ingang van 26 januari 2021 vooruitlopend op deze wetgeving goedgekeurd dat de tegemoetkoming (hierna: compensatie) naar aanleiding van hardheid - met terugwerkende kracht - op dezelfde wijze wordt berekend als de compensatie bij de compensatieregeling.<sup>1</sup> Met dit wetsvoorstel vervalt de hardheidsregeling en wordt de compensatieregeling uitgebreid naar situaties waarin het stelsel van de kinderopvangtoeslag te hard uitpakte. Bij de berekening van de compensatie bij hardheid wordt, conform de bestaande compensatieregeling, uitgegaan van de gehele terugvordering die samenhangt met hardheid van het stelsel. Ook kan de ouder onder de verbrede compensatieregeling, in tegenstelling tot bij de hardheidsregeling, voor hardheid een verzoek om aanvullende compensatie voor werkelijke schade indienen. Dit verzoek wordt beoordeeld door de Commissie aanvullende schadevergoeding werkelijke schade. De verbreding van de compensatieregeling betekent dat aan een grotere groep gedupeerde ouders de meest ruimhartige vorm van compensatie kan worden geboden. De ruimere compensatieregeling geldt ook voor ouders die al een bedrag op grond van herstelregelingen hardheid ontvangen hebben. De Belastingdienst/Toeslagen berekent of deze ouders recht hebben op een aanvullend bedrag. De ouders hoeven hiervoor geen verzoek in te dienen. Wel zullen deze ouders - net zoals de ouders die gedupeerd zijn door institutionele vooringenomenheid van de Belastingdienst/Toeslagen - expliciet moeten verzoeken om aanvullende compensatie voor de werkelijke schade als zij menen daar recht op te hebben. Dit kan ook tijdens een gesprek met de persoonlijk zaakbehandelaar van de Belastingdienst/Toeslagen die de ouder toegewezen heeft gekregen.

### 1.2. Getoetst voorstel

#### Versie en/of datum van de getoetste wettekst/regeling.

Indien er op later dan genoemde datum nog wijzigingen plaatsvinden op de getoetste tekst, moet worden gezien of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

<sup>1</sup> Besluit forfaitair bedrag en verruiming compensatieregeling.

### 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 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

Burgers dienen zich in eerste instantie te melden indien zij denken tot de getroffen groep te behoren. Ouders die reeds gecompenseerd zijn voor hardheid op grond van een van de oude regelingen, krijgen zonder nader verzoek recht op de hogere compensatie. De Belastingdienst/Toeslagen neemt hierover contact met hen op. Indien ouders na de 'standaardcompensatie' nog aanspraak willen maken op de aanvullende compensatie voor de werkelijke schade, zullen zij hier, conform de bestaande compensatieregeling, wel een verzoek voor in moeten dienen.

#### 2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Deze groep is kleiner dan de compensatiedoelgroep van circa 2000. Groep zit in de orde van grootte van enkele tientallen/honderden. 10% daarvan zal namelijk worden gecompenseerd omdat er echt sprake was van hardheid en dit nu ook tot een compensatieregeling leidt. In de overige gevallen was al sprake van vooringenomenheid.

#### 2.1.2. Communicatie

De tekst op de website van de hersteloperatie wordt aangepast. Verder verloopt de communicatie via de reguliere toeslagenkanalen.

#### 2.1.3. Dienstverlening

Indien men tot de groep behoort krijgt men een persoonlijk zaakbehandelaar toegewezen. Deze zal de burger ondersteunen en ook wijzen op de optie om een verzoek bij commissie werkelijke schade in te dienen

|                              |                                                                                     |                                                                                     |                                                                                     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |  |  |  |
| Interactie burgers/bedrijven |                                                                                     |                                                                                     | x                                                                                   |

### 2.2. Maakbaarheid systemen

Er is een zeer beperkte aanpassing nodig die opgevangen wordt binnen de bestaande kaders. Deze is maakbaar.

### 2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Er worden geen aanvullende gegevens ingewonnen met dit voorstel.

### 2.2.2. Massaal proces

Geen/weinig gevolgen voor het massaal proces. De beoordeling verloopt gedeeltelijk handmatig.

### 2.2.3. IV-aspecten

De tool is aangepast op deze kwestie om hardheid te kunnen verwerken. TVS is aangepast voor proportioneel toekennen. Dit is/wordt nu gesimplificeerd. Dit betreft een zeer minimale IV aanpassing. Deze past binnen de bestaande kaders.

### 2.2.4. Bestuurlijke informatie

Met de bestaande tools is een goede vastlegging van betrokken ouders geregeld die een beroep doen op deze regeling.

|                       |                   |  |   |
|-----------------------|-------------------|--|---|
|                       |                   |  |   |
| Maakbaarheid systemen |                   |  | x |
| Beslag portfolio:     | beperkt/inpasbaar |  |   |

## 2.3. Handhaafbaarheid

### 2.3.1. Handhavingsstrategie

Er zijn geen gevolgen voor de handhavingsstrategie verwacht. Er is een risico op overcompensatie, doordat de compensatie nu over het gehele bedrag wordt berekend in plaats van proportioneel. Dit zit ingebakken in de opzet van de regeling en heeft geen gevolgen voor de handhavingsstrategie.

Omdat de werkwijze anders wordt en niet intensiever past deze binnen de bestaande personele kaders.

|                  |  |  |   |
|------------------|--|--|---|
|                  |  |  |   |
| Handhaafbaarheid |  |  | x |

## 2.4. Fraudebestendigheid

|                     |  |     |  |
|---------------------|--|-----|--|
|                     |  |     |  |
| Fraudebestendigheid |  | nvt |  |

## 2.5. Complexiteitsgevolgen

Het geheel van herstelregelingen is complex. Deze maatregel betreft een beperkte reductie in dit geheel. De compensatie wordt namelijk berekend over het geheel aan toeslag waar men anders recht op zou hebben gehad. Dit was eerst anders. Dan zou men bijvoorbeeld 70% eigen bijdrage hebben betaald en zou er moeten worden omgerekend naar proportionaliteit.

Het was niet altijd duidelijk of de ouder gedupeerd was door hardheid of door institutionele vooringenomenheid. Dat onderscheid is nu niet meer relevant. Meningsverschillen met de Belastingdienst/Toeslagen hierover zullen afnemen. De ouder hoeft zich ook niet meer in beide soorten regelingen te verdiepen. Wel kent de compensatieregeling, anders dan de regelingen voor hardheid, ook een

#### Met opmerkingen

Klopt dit?

#### Met opmerkingen

Proces voor compensatie is ingeregeld, dus dan heeft het geen gevolgen voor het massale proces. Gelden bij deze regeling dezelfde regels als mbt reguliere compensatie, zijn kaders en regeling identiek? Oftewel de niet ingevorderde KOT moet dan bij B&I worden opgevraagd door UHT en in mindering worden gebracht op de compensatie.

aanvullende compensatie voor de werkelijke schade. Het kan lastig zijn om de hoogte van die schade aan te tonen.

|                       |                                                                                   |                                                                                   |                                                                                   |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|                       |  |  |  |
| Complexiteitsgevolgen |                                                                                   |                                                                                   | x                                                                                 |

## 2.6. Risico procesverstoringen

|                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| Risico procesverstoringen: | groot / <b>gemiddeld</b> / klein |
|----------------------------|----------------------------------|

Het risico voor overcompensatie is aanwezig. Dit wordt op de koop toegenomen maar kan vanuit een bepaald perspectief als verstoring worden gezien. Verder zitten de risico's vooral in het feit dat we al aan beoordelen waren op grond van de oude regeling. Een deel van deze beoordelingen zat in het afsluitend proces. Deze nieuwe regeling doorkruist dit bestaande proces en heeft tot gevolg dat deze zaken opnieuw bekeken en beoordeeld moeten worden met vertragingen tot gevolg.

Mogelijk volgt een toename van het aantal verzoeken bij de commissie werkelijke schade

**Met opmerkingen** Momenteel lopen acties binnen UHT om dit risico te mitigeren

## 2.7. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

[illegible]

reken uren om naar fte met 1410 uren per jaar

|      |      |
|------|------|
| uren | fte  |
|      | 0,00 |

1410 volgt uit de handleiding overheidsstarieven 2021 (HOT)  
HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

| <i>tbv TK- sjabloon</i>                | <i>incidenteel</i> | <i>structureel</i> |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dienstverlening                        | € 0                | € 0                |
| Handhaving/toezicht                    | € 0                | € 0                |
| Automatisering                         | € 0                | € 0                |
| personele gevolgen                     | 0,0                | 0,0                |
| <i>tbv DF&amp;A, IV en cd IV&amp;D</i> |                    |                    |
| IV-dagen                               | 0                  | 0                  |
| DF&A-dagen                             | 0                  | 0                  |
| <i>tbv C&amp;F en DQ- control</i>      |                    |                    |
| jaaraanpassingen                       | € 0                | € 0                |
| beperkt                                | € 0                | € 0                |
| wijziging art. 10                      | € 0                | € 0                |
| externe claim (ander ministerie)       | € 0                | € 0                |

n.b.: kolomtotalen worden automatisch afgerond op €10.0000

|   | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026+ |
|---|------|------|------|------|------|-------|
| Q | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€  |
| Q | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€  |
| Q | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€  |
| Q | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€  |
|   | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€ | 0 k€  |

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

#### 2.7.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

Toelichting: geef aan hoe de in de tabel opgenomen uitvoeringskosten worden gedekt, bv. "de uitvoeringskosten worden gedekt op artikel 1, art. 9 of art. 10" bij fiscale wetgeving met aanvullende uitgaven of bv. "de uitvoeringskosten worden gedekt door ministerie x". Het gaat er hierbij om dat inzichtelijk wordt gemaakt wat de extra financieringsbehoefte is; wanneer dekking –deels- wordt voorzien uit reeds beschikbare capaciteit en budgettaire middelen, dient hier in de financieringsbehoefte rekening mee te worden gehouden. In dat geval, bv. bij jaaraanpassingen, kan worden volstaan met "de uitvoeringskosten worden opgevangen binnen de bestaande middelen".

#### 2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

Toelichtende tekst

#### 2.9. Invoeringsmoment

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| Invoering mogelijk per: | 01 – 01 – 2021j |
|-------------------------|-----------------|

#### 2.10. Eindoordeel

|              |             |
|--------------|-------------|
| Eindoordeel: | Uitvoerbaar |
|--------------|-------------|

### 3. Implementatie en vervolg

Toeslagen Herstel (UHT)

### 4. Samenvatting

|         |                                           |
|---------|-------------------------------------------|
| Impact: | ingrijpend / middelgroot / <b>beperkt</b> |
|---------|-------------------------------------------|