



Ministerie van Financiën

Aan
dg-teams

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
14 juli 2021

Auteur
UHB:

FJZ:
KETEN:

memo

2021-1047 Noodvoorziening gedupeerden toeslagen in acute financiële noodsituatie

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Op 2 oktober 2020 is de regeling noodvoorziening kinderopvangtoeslag ingevoerd op grond waarvan de Belastingdienst/Toeslagen incidenteel een noodvoorziening kan verstrekken aan ouders die als gevolg van de problemen rondom de kinderopvangtoeslag in een acute financiële noodsituatie verkeren en waaraan (een eerste betaling voor) compensatie of tegemoetkoming niet op korte termijn uitgekeerd kan worden.¹ Op 16 december 2020 is deze noodvoorziening uitgebreid naar belanghebbenden die als gevolg van de problemen rondom de andere toeslagen in een acute financiële noodsituatie komen te verkeren.² De noodvoorziening is bedoeld voor belanghebbenden die geen financiële middelen hebben om bepaalde noodzakelijke uitgaven te doen. Hierbij valt te denken aan uitgaven aan schoolvoorzieningen voor kinderen en medicijnen.

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 bezien 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 een risico op procesverstoringen? Zo ja, beschrijf deze.
12. Welke effecten heeft de wijziging op de benodigde capaciteit?

¹ Besluit noodvoorziening kinderopvangtoeslag .

² Besluit noodvoorziening toeslagen.

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

Interactie geschiedt op dit moment voornamelijk telefonisch. Echter zullen wordt een formeler proces ingericht met o.a. ook afwijzingsbrieven.

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Ten tijde van de 7^e voortgangsrapportage was er circa 2200 keer uitbetaald. Het bijbehorend aantal verzoeken was circa 2300³. Dit geeft een indicatie van de orde van grootte. Wel was het op enig moment zo dat de noodvoorziening op grotere schaal standaard werd aangevraagd. Bij snelle toets blijkt vaak dat er sprake is van spaargeld. Er lijkt dus sprake te zijn van een aanzuigende werking. Dit heeft waarschijnlijk te maken met het karakter van de regeling (€ 500,- "no strings attached")

De instroom is heden echter afgevlakt. Dit heeft vermoedelijk te maken met de 30.000-regeling.

2.1.2. Communicatie

Er staat informatie op de website van herstel. Doordat dit voorstel nu gecodificeerd wordt in een wet moet er een formeler proces worden ingericht met o.a. ook afwijzingsbrieven.

2.1.3. Dienstverlening

Op dit moment vindt de interactie dienstverlening vooral telefonisch plaats. De eerder genoemde aanzuigende werking betekent mogelijk een toename in het beroep op de dienstverlening. Deze wordt nu verricht door het zgn. "brede hulpteam"

			
Interactie burgers/bedrijven		x	

2.2. Maakbaarheid systemen

Voor de noodvoorziening kan worden uitgevoerd met de bestaande systematiek

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

Dit voorstel leidt niet tot grootschalig extra gegevens inwinnen.

2.2.2. Massaal proces

Er is gebruik gemaakt van een betaalroute via SSO/F&MI. De betalingen omtrent de noodvoorziening hebben een aparte code toegekend gekregen. Dit is opgevangen binnen de bestaande middelen.

³ 7^e voortgangsrapportage kinderopvangtoeslag (op te vragen via <https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/rapporten/2021/06/22/bijlage-3-7e-voortgangsrapportage-kinderopvangtoeslag/bijlage-3-zevende-voortgangsrapportage-kinderopvangtoeslag.pdf>)

Met opmerkingen Kan dit worden opgevangen binnen bestaande kaders?

2.2.3. IV-aspecten

Niet van toepassing. Dit is opgevangen binnen de bestaande kaders

Met opmerkingen

Impact/claim'?

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Vastlegging geschiedt in de bijbehorende tool en is daarmee gewaarborgd.

			
Maakbaarheid systemen			x
Beslag portfolio:	beperkt/inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.1. Handhavingsstrategie

De regeling is zo opgezet dat in eerste instantie wordt uitgegaan van de verklaring van de burger. Met een snelle toets worden personen die overduidelijk geen recht hebben (denk aan zaken als aanwezig spaargeld etc.) eruit gehaald. Doordat het voorstel is gericht op snelheid, is niet te voorkomen dat onterechte betalingen zullen plaatsvinden. Gezien de beperkte omvang van de noodvoorziening (500 Euro) is er voor gekozen dit op de koop te nemen omdat vertraging in de uitbetaling voor burgers in nood als onwenselijk wordt beschouwd. De uitvoering is tot op heden opgevangen binnen de bestaande kaders.

Echter is door vaktechniek het standpunt ingenomen dat het wel of niet toekennen van de noodvoorziening een (financiële) beschikking ingevolge artikel 1:3, lid 2, Awb is. Dit betekent dat het een voor bezwaar vatbare beslissing is (waarbij dus ook een schriftelijke beschikking behoort). Er zal daarom een schriftelijk proces worden opgezet. Hiermee is PM fte gemoeid.

Met opmerkingen

Komt als het goed is nog

via

			
Handhaafbaarheid		x	

2.4. Fraudebestendigheid

Het risico op fraude is aanwezig en niet volledig uit te sluiten. Doordat de regeling slechts bedoeld is voor eerder getroffen en wordt het risico op grootschalig misbruik ingeperkt. Wanneer wel of geen sprake is van acute nood is deels ook een kwestie van interpretatieverschil.

			
Fraudebestendigheid		x	

2.5. Complexiteitsgevolgen

Hoewel het geheel van herstelregelingen complex is, is deze noodvoorziening relatief eenvoudig van opzet.

			
Complexiteitsgevolgen			x

2.6. *Risico procesverstoringen*

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

Om de noodvoorziening spoedig te effectueren is tijdelijk personeel weggehaald bij andere processen. Door de geringe aantallen heeft dit niet tot vertraging geleid.

Het karakter van de regeling zoals ook vermeld onder 2.1.1. en 2.3.1. namelijk uitgaan van vertrouwen met een lichte check, waarbij als er geen sprake is van overduidelijk geen recht men 500 Euro krijgt, kan wel een aanzuigende werking met zich meebrengen. Als de aantallen hierdoor significant toenemen dan vormt dit een risico voor de overige werkzaamheden van het brede hulpteam.

Doordat vanuit vaktechniek is besloten dat er een schriftelijke beschikking zal moeten gaan worden afgegeven, zal er meer tijd met dit proces gemoeid zijn en kunnen er ook bezwaarschriften gaan binnenkomen. Mochten de aantallen significant toenemen dan vormt dit een risico voor de termijnen.

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&A, IV en cd IV&D</i>		
IV-dagen	0	0
DF&A-dagen	0	0
<i>tbv C&F en DO-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+
0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
0	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 – 2021
-------------------------	----------------

2.10. Eindoordeel

<u>Eindoordeel:</u>	Uitvoerbaar, mits wordt geaccepteerd dat een deel van de betalingen onterecht zijn en de aantallen beperkt blijven.
---------------------	---

3. Implementatie en vervolg

Toelichtende tekst (bv. welke keten(s) is/zijn verantwoordelijk voor implementatie)

4. Samenvatting

Toelichtende tekst (maak bij het eindoordeel van de impact hieronder vet wat van toepassing is)

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