



Ministerie van Financiën

Aan
dg-teams DGBD/DGT/DGD

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
17 januari 2022

Auteur
UHB:
FJZ:
KETEN:

memo

2022-1018 kindregeling

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Met de Kindregeling wordt een tegemoetkoming geboden aan kinderen van gedupeerde ouders die ten gevolge van de problemen bij de kinderopvangtoeslag in problematische omstandigheden zijn opgegroeid.

De Kindregeling omvat 3 onderdelen:

1. Ambtshalve toekennen financiële tegemoetkoming aan gedupeerde kinderen
2. Handmatig toetsen van individuele aanmeldingen
3. Brede ondersteuning (gemeenten en andere partijen)

Onderdeel 3 loopt buiten UHT om en wordt hier niet behandeld.

De regeling richt zich in hoofdzaak op personen die op dit moment kind zijn van de gedupeerde aanvrager (eerste zorgvuldige toets, minimaal 30k ontvangen) en/of huidige toeslagpartner (hiervoor wordt aangesloten bij de definitie zoals ook in de catshuisregeling is opgenomen) huidige pleegkinderen (een kind dat als eigen kind wordt onderhouden en opgevoed c.f. definitie Algemene Kinderbijslagwet) die op of na het moment van het informatieverzoek dat heeft geleid tot de beschikking waarvoor herstel wordt geboden pleegkind zijn geworden en voormalig pleegkinderen die op moment van het eerste informatieverzoek dat heeft geleid tot de beschikking waarvoor herstel wordt geboden, pleegkind waren.

Ook kinderen van wie de ouders zich niet hebben gemeld voor herstel kunnen aanspraak maken op de kindregeling. Het gaat om kinderen waarvan de ouder overleden is en dat aannemelijk kan maken dat zijn ouder recht zou hebben gehad op een herstelregeling.

Ook in deze gevallen blijven de leeftijdsvoorwaarden en peildata voor partners en pleegkinderen gelden. Tevens volgt uit de wet dat het aannemelijk moet zijn dat aan de niet-gemelde-ouder het forfaitaire bedrag toegekend zou worden indien deze zich wel voor herstel had gemeld bij Belastingdienst/Toeslagen. De privacy van de ouder wordt gewaarborgd door dataminimalisatie.

Kinderen (en jongeren) komen in aanmerking voor de kindregeling als zij op 1 januari 2005 (de datum van de start van het toeslagenstelsel) jonger dan 21 jaar (geboren na 1 januari 1984) waren of tussen 1 januari 2005 tot de datum van de start van het programma zijn geboren. Deze start hangt af van behandeling in de Kamer.

De vergoeding wordt in beginsel ambtshalve toegekend waar mogelijk. Het streven hierin is om uiterlijk zes maanden na datum van de beschikking over de toekenning van de € 30.000 op de tegemoetkoming onder de kindregeling te beschikken.

Om er zeker van te zijn dat alle benadeelde kinderen in beeld zijn, blijft het mogelijk om te verzoeken om toepassing van de kindregeling. Meerderjarige kinderen kunnen zelf een aanvraag indienen. Voor minderjarige kinderen geldt dat ze vanaf twaalf jaar een aanvraag kunnen doen. De wettelijke vertegenwoordiger van het minderjarige kind kan ook namens het kind een aanvraag indienen. Het verzoek kan worden gedaan uiterlijk tot één jaar na de uiterste datum om de KOT-regeling aan te vragen en er wordt binnen een termijn van zes maanden en uiterlijk twaalf maanden op dit verzoek beslist. UHT richt een eigen organisatieonderdeel in voor bezwaar, beroep en klachten voor de aanvullende regelingen in te richten.

De tegemoetkoming volgt een staffel van 5 categorieën, afhankelijk van de leeftijd van de kinderen op 1 januari 2023, die vanaf € 2.000 oploopt tot € 10.000 (voor volwassenen).

Het uitgangspunt is dat kinderen zelf mogen bepalen waaraan ze de tegemoetkoming besteden. Idealiter wordt het bedrag pas uitgekeerd zodra onderdeel 3 ingeregeld is. Voor meerderjarige kinderen wordt de tegemoetkoming op hun eigen rekeningnummer overgemaakt. Bij minderjarige kinderen vraagt UHT aan ouders op welk rekeningnummer de tegemoetkoming overgemaakt moet worden.

Voor de volgorde van uitbetalen zal de volgorde van uitbetaling van de Cathuisregeling aan gedupeerde ouders worden aangehouden. Kinderen van wie de ouders al enige tijd (een aanvulling tot) € 30.000 euro hebben ontvangen, ontvangen hiermee als eerste de tegemoetkoming. Ook wordt de kinderen de ruimte geboden om de betaling enige tijd uit te stellen tot 31 december 2025. Daarnaast zal het mogelijk zijn om te verzoeken om een versnelde procedure in het geval van een schrijnende situatie. Er wordt een uiterlijke datum gehanteerd om te voorkomen dat de vergoeding nooit wordt uitbetaald.

Er kan voor deze regeling geen verzoek om aanvullend werkelijke schade worden ingediend.

1.2. Getoetst wetsvoorstel/regeling

Concept wettekst van 08-04-2022.

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

Met opmerkingen []: Staat hier nou dat er binnen 6 maanden na uitbetaling 30 k het kind over het geld moet beschikken? Is dit nu nog realistisch in de tijd, risico...

Moet deze alinea misschien worden verwijderd?...

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

De uitwerking van deze toets vindt plaats langs de onderdelen die zijn opgenomen in hoofdstuk 2. Mogelijk is voor de uitwerking voor een of meer van deze onderdelen behulpzaam dat een of meer specifieke vragen worden beantwoord. Indien er specifieke vragen zijn, worden die aan het begin van het onderdeel opgenomen.

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

2.1.0. Te beantwoorden vragen

- Wat is de aard en omvang van de doelgroep? Is de doelgroep in beeld?
- Welke communicatie-inspanningen zijn vereist?
- Wat is de impact op de dienstverlening? Zorgt de aard van de doelgroep nog voor onderscheid in dienstverlening?

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Naar schatting 95.000 kinderen vallen binnen de reikwijdte van de Kindregeling. Op basis van initiële databestanden is zo'n 30% van de kinderen 18 jaar of ouder, en is zo'n 70% van de kinderen jonger dan 18.

Een groot deel van de doelgroep is in beeld bij Toeslagen/UHT. Dit betreft kinderen die volgen uit de BRP.

Een onbekend (maar naar verwachting beperkter) deel van de doelgroep is niet in beeld. Het betreft hier o.a. pleegkinderen en kinderen van overleden ouders. Deze kinderen zelf en/of hun ouders zullen hen moeten melden bij UHT voor de kindregeling, waarna UHT een check moet doen of kind daadwerkelijk kind van gedupeerde ouder is. De groep zelfmelders is complexer. Denk bijvoorbeeld ook aan kinderen van wie de ouder zich niet heeft gemeld, maar mogelijk wel gedupeerd zijn. Deze vallen op dit moment buiten de regeling. Dit kan tot onbegrip leiden.

2.1.2. Communicatie

Om gedupeerde ouders en hun kinderen zo goed mogelijk te begeleiden door de informatie, processen en stappen ontwikkelt het Communicatieteam hiervoor externe en interne communicatie-uitingen. Hierbij werkt zij waar nodig samen met externe partijen. Deze communicatie wijkt af van de bestaande communicatie-uitingen omdat het om communicatie voor en met kinderen gaat. Gedacht kan worden aan bijvoorbeeld specifieke pagina's op de website, nieuwsberichten, social media posts etc. De uitvoering hiervan is belegd bij de teams communicatie en ouderinteractie.

2.1.3. Dienstverlening

De informatie op de website dient te worden aangepast. Op de massale interactiekanalen is voor toeslagen regulier naar verwachting weinig impact. De inhoudelijke vragen over de regeling zullen bij UHT worden afgehandeld middels het Serviceteam.

Het Serviceteam is voorbereid op telefoontjes en vragen van kinderen. Er wordt opgeschaald in het aantal benodigde medewerkers. Dit gaat om 12,5 FTE in 2022,

25 FTE in 2023 en 5 FTE in 2024. Dit gaat om medewerkers met een C-schaal waarvan 68% zal bestaan uit eigen personeel en 32% uit inhuur.

Aangezien de doelgroep in dit geval kinderen betreft, is een specialistische aanpak een vereiste. Hier is rekening mee gehouden in de voorbereiding (bijgewerkte Q&A's en belscripts etc.)

Afhankelijkheid brede ondersteuning

De organisatie van UHT is afhankelijk van de beschikbaarheid van brede ondersteuning bij gemeenten, waarvoor een afgerond wettelijk kader een vereiste is. Bij de beschrijving hierboven gaat UHT er vanuit dat kinderen 'warm' overgedragen kunnen worden aan gemeenten. Als de brede ondersteuning niet is georganiseerd, kan UHT de kinderen nog niet 'loslaten' en is UHT in dat geval voor heel veel kinderen noodgedwongen het eerste aanspreekpunt voor vragen en verhaal. Dit heeft met name impact op het Serviceteam en mogelijk op het kantoorteam en kan betekenen dat men langer moet wachten op een antwoord.

			
Interactie burgers/bedrijven	x		

2.2. Maakbaarheid systemen

2.2.0. Te beantwoorden vragen

Zijn er extra gegevens benodigd? Zo ja zijn er aandachtspunten in verband met de AVG?

Zal de maatregel worden uitgevoerd middels een massaal proces? Zo ja wat is de impact?

Zijn er IV aanpassingen nodig om de maatregel te effectueren? Zo ja: in welke orde van grootte?

2.2.1. Gegevens en AVG-aspecten

De meeste benodigde gegevens (BSN, NAW, leeftijd, ouder-kind relatie, IBAN etc.) kunnen worden afgeleid uit diverse bronssystemen van de Toeslagen, die mede zijn gebaseerd op de BRP. Er zal nog een PIA (privacy impact assessment) op dit onderdeel worden uitgevoerd. Van ongeveer 85% van de meerderjarige kinderen is het rekeningnummer bekend bij de Toeslagen. Indien dit niet bekend is wordt het opgevraagd. Van de minderjarige kinderen heeft de Toeslagen vrijwel geen enkel rekeningnummer (zie 1.1). Indien na uitvraag (bij de ouders) en rappel er dan nog geen rekeningnummer is doorgegeven, wordt het rekeningnummer van de gedupeerde ouder gehanteerd voor de tegemoetkoming.

In het geval dat de ouders zich niet reeds hebben gemeld bij UHT (overleden ouders) zal eerst de gedupeerde van de ouders moeten worden vastgesteld alvorens de gedupeerde van het kind kan worden bepaald. In de voorgestelde wetteksten is vastgelegd dat de gegevens van de ouders in dat geval mogen worden gebruikt. De passage in de wettekst biedt voldoende houvast om gedupeerde van ouders vast te kunnen stellen.

2.2.2. Massaal proces

De overgrote meerderheid van de doelgroep kan worden bereikt via massaal proces. Hiervoor worden door IV in TVS (Toeslagen Verstrekkingen Systeem) componenten gebouwd en aangepast om op geautomatiseerde wijze gegevens te onttrekken aan diverse bronsystemen. Randvoorwaardelijk voor een correct verloop is dat alle IV-Voorzieningen (2.2.3) tijdig worden ingericht. Op basis hiervan worden beschikkingen uitgestuurd en periodiek een betaalbestand wordt aangemaakt. Ondanks een zorgvuldig proces kan niet worden uitgesloten dat dit in enkele gevallen niet correct verloopt, wat betekent dat men zich alsnog zelf moet melden.

Het periodieke betaalbestand wordt via een geautomatiseerde weg aangeboden aan CAP Inning & Betalen vanuit UHT. Dit gaat op dezelfde manier als bij eerdere compensatieregelingen (compensatieroute). CAP Inning & Betalen verwerkt het betreffende betaalbestand en maakt de tegemoetkoming ambtshalve over op de daartoe bestemde betaalrekeningen. (Zie ook onderdeel 2.2.3. wat betrekking heeft op IV/Cap).

De resterende groep kinderen die niet uit de brondata kan worden herleid kinderen kan niet in beeld worden gebracht zullen zoals eerder genoemd zichzelf moeten melden. Dit gaat middels een handmatig proces via UHT en niet via CAP, zie 2.3.1.

2.2.3. IV-aspecten

Het inrichten van het IV-landschap, waaronder het inregelen van het digitale aanmeldformulier en het verrichten van aanpassingen in TVS (Toeslagen Verstrekkingen Systeem) is randvoorwaardelijk om de uitvoering de Kindregeling goed, snel en gecontroleerd uit te voeren, vooral de geautomatiseerde populatie.

Alleen indien geherprioriteerd wordt, kan dit tijdig worden belegd gezien het volle IV Portfolio. Dit geldt voor de gehele IV keten. Dat betekent wel dat andere voorstellen vertraging zullen oplopen.

De volgende IV wijzigingen zijn noodzakelijk:

Dit betreft het toevoegen van een nieuwe regeling waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van standaard diensten van IV. In totaal kost dit 785 IV dagen.

Voor IBS Toeslagen betekent het dat een nieuwe regeling dient te worden toegevoegd (455 dagen). Voor O&M betekent het dat een aantal nieuwe stromen dienen te worden toegevoegd rondom postverwerking, brieven en beschikkingen (90 dagen). Voor Inning betekent het uitbetalen van de tegemoetkoming voor het kind (135 dagen), aangenomen dat Toeslagen de rekeningenadministratie van de kindregeling op zich neemt (dit kan mogelijk nog wijzigingen tijdens implementatie). Voor Gegevens betekent het een nieuwe stroom van gegevens naar het datafundament (100 dagen). Voor het UHT POD team betekent het 5 dagen werk om de initiële populatie (de ambtshalve te compenseren kinderen) te bepalen.

In artikel 6.3 over de uitbetaling van de tegemoetkoming wordt gesteld dat op verzoek de uitbetaling kan plaatsvinden op een latere datum, doch niet later dan 31 december 2025. Dit is niet uitvoerbaar door Inning en zal door Toeslagen worden opgepakt. Het maakt de uitvoering en administratie complexer.

Met opmerkingen : Wat wordt hier bedoeld?
Kan nog wijzigen, dit is onwenselijk!

Met opmerkingen Dit staat er nog in maar hoorde dit niet bij de tekst als het via TV bos uitbetaald ging worden.

Of wordt hier bedoeld dat de bewaking van de uitbetalingsdatum door UHT na 31 december 2025 niet meer kan worden uitgevoerd. Op dit tijdstip moeten alle betalingen zijn gedaan.

Hoe vindt monitoring door UHT plaats? Wordt per gezin afgewerkt? Waarschijnlijk per gezin op volgorde van 30k uitbetaling....

2.2.4. Bestuurlijke informatie

Genoemde IV wijzigingen zijn noodzakelijk voor een correcte registratie van de bestuurlijke informatie.

De wijzigingen zijn niet inpasbaar tenzij wordt geherprioriteerd ten koste van andere zaken.

			
Maakbaarheid systemen	x		
Beslag portfolio:	middelgroot/niet inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.0. Te beantwoorden vragen

Is de maatregel handhaafbaar?

2.3.1. Handhavingsstrategie

Het grootste deel van de regeling kan semi-automatisch worden afgehandeld, omdat daarbij de doelgroep reeds in beeld is. Dit deel is makkelijk handhaafbaar aangezien gedupeerdheid van het kind via de ouder reeds is vastgesteld. Randvoorwaardelijk is wel dat bijbehorende IV-Voorzieningen tijdig zijn ingericht. Ondanks zorgvuldige inspanningen kan niet worden uitgesloten dat dit in enkele gevallen niet juist verloopt en dat men alsnog zichzelf zal moeten aanmelden.

De individuele aanmeldingen worden door een in te richten kantoor team afgehandeld. Zij gaan zich bezighouden met het in behandeling nemen van aanmeldingen van kinderen en uitval vanuit het massale proces, maar ook met het zorgvuldig behandelen van bijzondere situaties (bijvoorbeeld het telefonisch benaderen van gezinnen met een overleden kind). De geplande omvang van het kantoor team is vastgesteld mede op basis van het geschatte aantal kinderen (zo'n 16.500¹) dat zich zelf aanmeldt en bedraagt circa 36 FTE in 2022, 65 FTE tijdens piekjaar 2023 en 15 FTE in 2024. Het gaat hierbij om inhuur

De geschatte onderverdeling naar functie en schaal per jaar is als volgt:

Functie	2022	2023	2024
Administratief ondersteuner s8	6	10	3
Teamleider / projectleider - functieschaal s12	6	6	3
PMO - s10	4	4	1
Behandelaar - s10	20	45	8

¹ Dit is 17,5% van de totale te verwachten doelgroep van 95.000, waarbij moet worden benadrukt dat de verwachting is dat slechts een (klein) deel van deze groep aanmelders als gedupeerd zal worden vastgesteld. Groot deel van deze 16.500 zal gaan om kinderen die zich melden voordat de regeling van start is gegaan (~9000).

Aanmelding kan online via DigiD of telefonisch.

Indien het aantal zelfmelders significant hoger uitvalt dan kan dit gevolgen hebben voor de doorlooptijden.

Er is besloten dat een regulier bezwaar en beroepsproces afdoende rechtsbescherming biedt, waarmee afhandeling niet via de BAC zal verlopen. UHT richt een eigen organisatieonderdeel in voor bezwaar, beroep en klachten voor de aanvullende regelingen in te richten. Voor de kindregeling is de inschatting, gezien de grotendeels automatische afhandeling, en het feit dat de toegekende bedragen per leeftijdscategorie vaststaan, beperkt zal zijn en op kan worden gevangen binnen bestaande kaders.

			
Handhaafbaarheid		x	

2.4. Fraudebestendigheid

2.4.0. Te beantwoorden vragen

Wat is het risico op fraude?

2.4.1. Fraudebestendigheid

In theorie kan een ouder doelbewust een malafide rekeningnummer opgeven als deze inlogt met het DigiD van zijn/haar minderjarige kind. De kans hierop wordt als zeer beperkt ingeschat.

			
Fraudebestendigheid			x

2.5. Complexiteitsgevolgen

2.5.0. Te beantwoorden vragen

Leidt de maatregel tot een toe- of afname van de complexiteit?

2.5.1. Complexiteitsgevolgen

Het toevoegen van wederom een regeling maakt het geheel van de hersteloperatie complexer.

De complexiteit van deze regeling ligt vooral op het vlak van vaststellen van gedupeerdheid van de kinderen van overleden ouders die zich niet hebben gemeld bij UHT en kinderen in bijzondere situaties. Dit vanwege het feit eerst moet worden vastgesteld of betreffende ouder gedupeerd is. Daarnaast levert het uitvragen van rekeningnummers een complexiteit op, dit kost tijd vanwege van reactietermijn van ouders, maar is uitvoerbaar. Het feit dat deze regeling bovenop de reeds bestaande herstelregeling(en) komt, vergroot de complexiteit voor UHT. Om onnodige complexiteit te voorkomen, worden de overige nieuwe regelingen voor ex-toeslagpartners en andere toeslagen niet gelijktijdig opgestart met de Kindregeling. Ook hier geldt, de vertaling van de uitkomsten van de herijking (o.a. erkenning bieden vanuit UHT) zijn hierin nog niet meegenomen.

			
Complexiteitsgevolgen		x	

2.6. Risico procesverstoringen

2.6.0. Te beantwoorden vragen

Wat is het risico op procesverstoringen?

2.6.1. Risico procesverstoringen

Er is een (kleine) kans aanwezig dat de regeling leidt tot een aanzuigende werking met een groot aantal zelfmeldingen van kinderen die uiteindelijk niet in aanmerking komen. Deze dienen wel allemaal te worden beoordeeld. Ook zou dit kunnen resulteren in een groter aantal bezwaren bij een eventuele afwijzing. Dit zou een groot beslag kunnen leggen op de capaciteit en kunnen leiden tot vertraging in de beoordelingen.

Het risico op verstoringen is verder naar verwachting klein. Randvoorwaardelijk is wel dat de bijbehorende voorzieningen bij CAP en IV tijdig zijn gerealiseerd. Hiertoe moet worden geherprioriteerd binnen het portfolio.

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

[illegible]

1409 volgt uit de handleiding overheidsstarieven 2022 (HOT)
HOT rekent 7,2u / werkdag (=36/5)

n.b.: kolomtotalen worden automatisch afgerond op €10.000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027+
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€

Pagina 9 van 10

2.7.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

PM

Met opmerkingen : @ : graag aanvullen

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

2.8.0. Te beantwoorden vragen

Zijn er nog overige aandachtspunten?

2.8.1. Overige aspecten (juridisch en specials)

n.v.t.

2.9. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	01-10-2022
-------------------------	------------

2.10. Eindoordeel

<u>Eindoordeel:</u>	Het voorstel is alleen uitvoerbaar indien wordt geherprioriteerd in het IV-portfolio.
---------------------	---

3.Implementatie en vervolg

Toeslagen , UHT, CAP, IV.

4.Samenvatting

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