



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris - Toeslagen en Douane

notitie

Verzoek mevrouw Lodders stroomschema

al verzonden

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen

Datum
29 mei 2020

Notitienummer
2020-0000102710

Van
[] Toeslagen

Bijlagen

1. Brief
2. Stroomschema

Aanleiding

- Tijdens het plenaire debat van woensdag heeft mevrouw Lodders gevraagd om een stroomschema. Bijgaand treft u dit schema aan inclusief een korte aanbiedingsbrief.
- In de brief zal zoals met u besproken de Tweede kamer een technische briefing aangeboden worden (waarschijnlijk woensdag 3 juni).

Kern/toelichting

- Ten opzichte van de conceptversie die u eerder heeft gezien, zijn hoofdzakelijk tekstuele wijzigingen verwerkt. Er zijn drie onderwerpen die we onder uw aandacht brengen:
1. Over de relatie van O/GS met de verschillende regelingen is nog interne discussie gaande. Om hierop niet vooruit te lopen, is de betreffende bullet op pagina 5 ingekort tot: *"Een toekenning van de opzet/grove schuld (O/GS) kwalificatie wordt meegewogen bij het beoordelen van de gehele individuele situatie"*.
 2. Op pagina 5 waren in eerste instantie FSV en etnisch profileren genoemd (*"Naar de Fraude Signalering Voorziening (FSV) en etnisch profileren wordt momenteel onderzoek gedaan. Afhankelijk van de bevindingen zal gezien worden wat een passende oplossing is."*). Aangezien de Kamer deze koppeling afgelopen woensdag ook maakte wilden we deze punten hiermee adresseren zonder vooruit te lopen op bevindingen en besluitvorming en zonder expliciete koppeling te maken tussen FSV/etnisch profileren en compensatie. Vanuit FEZ, C&F, DJZ, FJZ en IRF is geadviseerd in dit document geen enkele verwijzing naar FSV en etnisch profileren op te nemen omdat het nog in onderzoek is en het verstandig lijkt om niet vooruit te lopen op de uitkomsten van dat onderzoek. [] Belastingdienst en [] onderschrijven dit advies. Wij hebben dit advies overgenomen. Zie ook **appreciatie** voor nadere argumentatie hieronder. We hebben een algemene relatie gelegd met nog lopende onderzoeken op het terrein van Toeslagen, hieronder kan dan bijv. (ook) worden begrepen het onderzoek naar het verdwijnen van stukken. (*"Op het terrein van Toeslagen spelen momenteel nog andere onderzoeken. Afhankelijk van de bevindingen moet gezien worden wat een passende oplossing is."*).
 3. Communicatie adviseert om een andere benaming te hanteren voor de verschillende regelingen om meer aan te sluiten bij de beleving van ouders:
 - Compensatieregeling -> compensatie en schadevergoeding

- o Hardheidstegemoetkoming -> compensatie

Dit is niet overgenomen in het stroomschema, omdat bij het opstellen van de kabinetsreactie is besproken om het woord 'compensatie' niet te gebruiken in situaties dat ouders 'alleen' hun oorspronkelijke KOT terugkrijgen. De Kamer heeft dit ook zo begrepen, dus wij voorzien verwarring als we de terminologie nu veranderen. Bovendien acht ook DGFZ het gebruik van het woord 'schadevergoeding' in deze context juridisch niet juist en leidt dit tot begripsverwarring. Het is van belang om juist hier de zuivere terminologie te gebruiken.

Gevraagd besluit

1. Akkoord te gaan met de algemene verwijzing naar nog lopende onderzoeken op het terrein van Toeslagen op pagina 5 van het stroomschema.
2. Akkoord te gaan met het behouden van de benamingen compensatieregeling en hardheidstegemoetkoming.
3. Akkoord te gaan met verzending van de brief en de bijlage aan de Tweede Kamer.

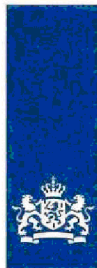
Appreciatie HDPEZ, C&F, DJZ, FJZ, IRF, DGFZ

Wij adviseren geen expliciete verwijzing naar FSV en etnisch profileren op te nemen in het stroomschema.

Als in deze toelichting van de KOT-compensatie regelingen expliciet de koppeling wordt gemaakt tussen FSV/etnisch profileren en de compensatieregeling Toeslagenherstel wordt de compensatie voor Toeslagen mogelijk verbreed naar cases buiten Toeslagen. Dit betreft een aanzuigende werking waarbij er potentieel meer dan 200.000 belasting/toeslagen-betrokkenen ook aanspraak willen maken op een compensatie. Over de omvang van deze groep en de verwachte extra compensatiekosten is nagenoeg niets bekend. Wel staat vast dat voor een dergelijke uitbreiding een kabinetsbesluit ontbreekt en er onvoldoende middelen beschikbaar zijn (de €390 en €110 miljoen zullen niet toereikend zijn).

DJZ en FJZ onderschrijven dit punt: een verbreding van de grondslag met de elementen O/GS, FSV en etnisch profileren maken de grondslag van de tegemoetkomingsregeling breder dan alleen de groep waarvoor hij ontworpen is op basis van de rapporten van AUT. Zo worden criteria die betrekking hebben op de institutionele vooringenomenheid van het handelen jegens de gedupeerden en de daarop gebaseerde stopzetting en terugvordering van KOT vermengd met criteria die een factor zijn bij de ernst van de gevolgen van de terugvordering. De vraag of wie in aanmerking komt voor een tegemoetkoming wordt zo verward met de vraag welke tegemoetkoming in een individueel geval gepast is. Die verwarring leidt tot onbeheersbaarheid van het hele proces, omdat de grenzen niet meer helder zijn.

Ten slotte benadrukt HDPEZ dat in het plenair debat van afgelopen woensdag de nadruk lag duidelijk op verduidelijking van de verschillende compensatie- en herstelregelingen en de betekenis van OGS voor compensatie.



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

@belastingdienst.nl

@minfin.nl

www.minfin.nl

Datum 29 mei 2020
Betreft Verzoek mevrouw Lidders stroomschema

Ons kenmerk

2020-0000102709

Uw brief (kenmerk)

2020Z04107

Geachte voorzitter,

Tijdens het debat over het stopzetten van de kinderopvangtoeslag op 27 mei jl. heb ik richting mevrouw Lidders toegezegd uw Kamer een stroomschema te doen toekomen waarmee inzicht kan worden verkregen in de samenhang van de verschillende regelingen om gedupeerde ouders recht te doen in de kinderopvangtoeslagaffaire. Dit stroomschema treft u bijgevoegd aan.

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane,

Alexandra C. van Huffelen



Toeslagen
Belastingdienst

Toelichting regelingen kinderopvangtoeslagaffaire

*'Stroomschema' conform verzoek
Kamer 27 mei 2020*

29 mei 2020

Context en status van dit document

- In het debat over Toeslagen van 27 mei jl. heeft de Tweede Kamer gevraagd om een '**stroomschema**' waarmee inzicht kan worden verkregen in de samenhang van de verschillende regelingen om gedupeerde ouders recht te doen in de kinderopvangtoeslagaffaire.
- Dit document beschrijft deze samenhang. Het document is gebaseerd op de kabinetsreactie op het rapport van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen en de nadere uitwerking daarvan in een compensatieregeling en hardheidstegemoetkoming.¹ Het document is bedoeld ter duiding van de verschillende regelingen.
- Op 3 juni vindt een **technische briefing** voor Kamerleden plaats waarin vragen over dit document kunnen worden besproken.

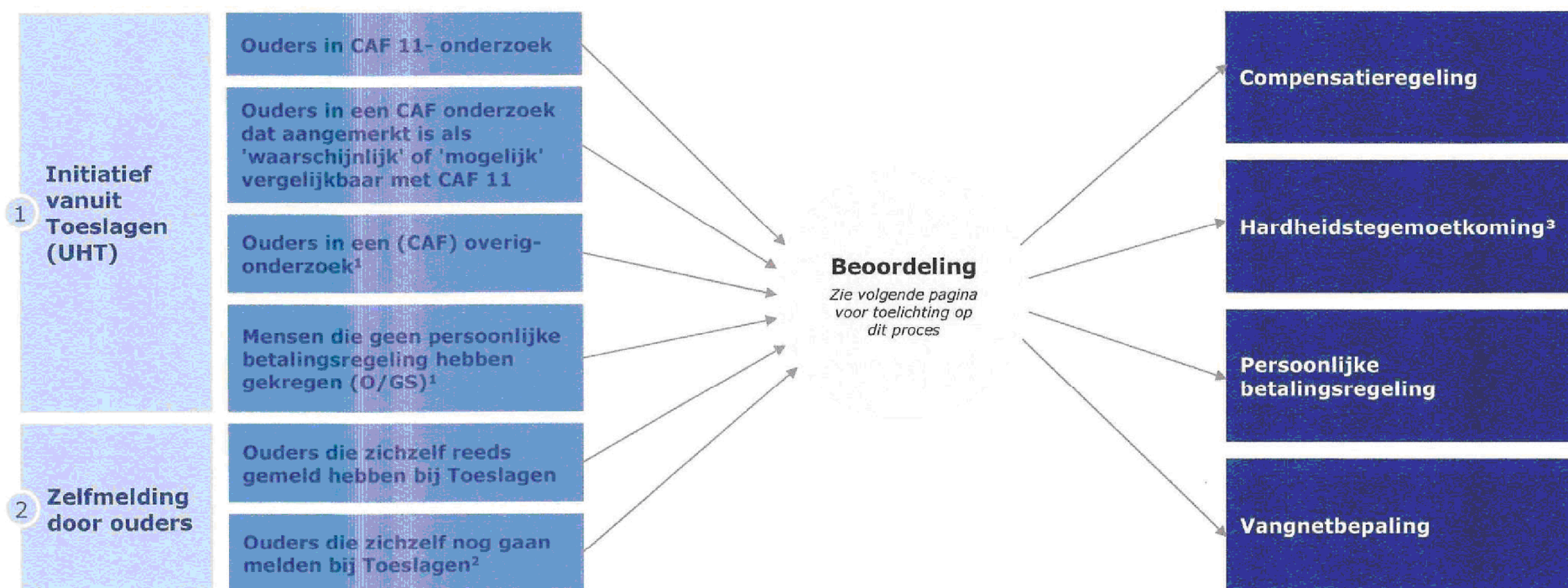
1. De juridische basis is vastgelegd in het Compensatiebesluit CAF 11, het Verzamelbesluit Toeslagen en het wetsvoorstel Hardheidsaanpassing Awir.

Het kabinet wil recht doen aan vier groepen ouders

Toelichting op regelingen

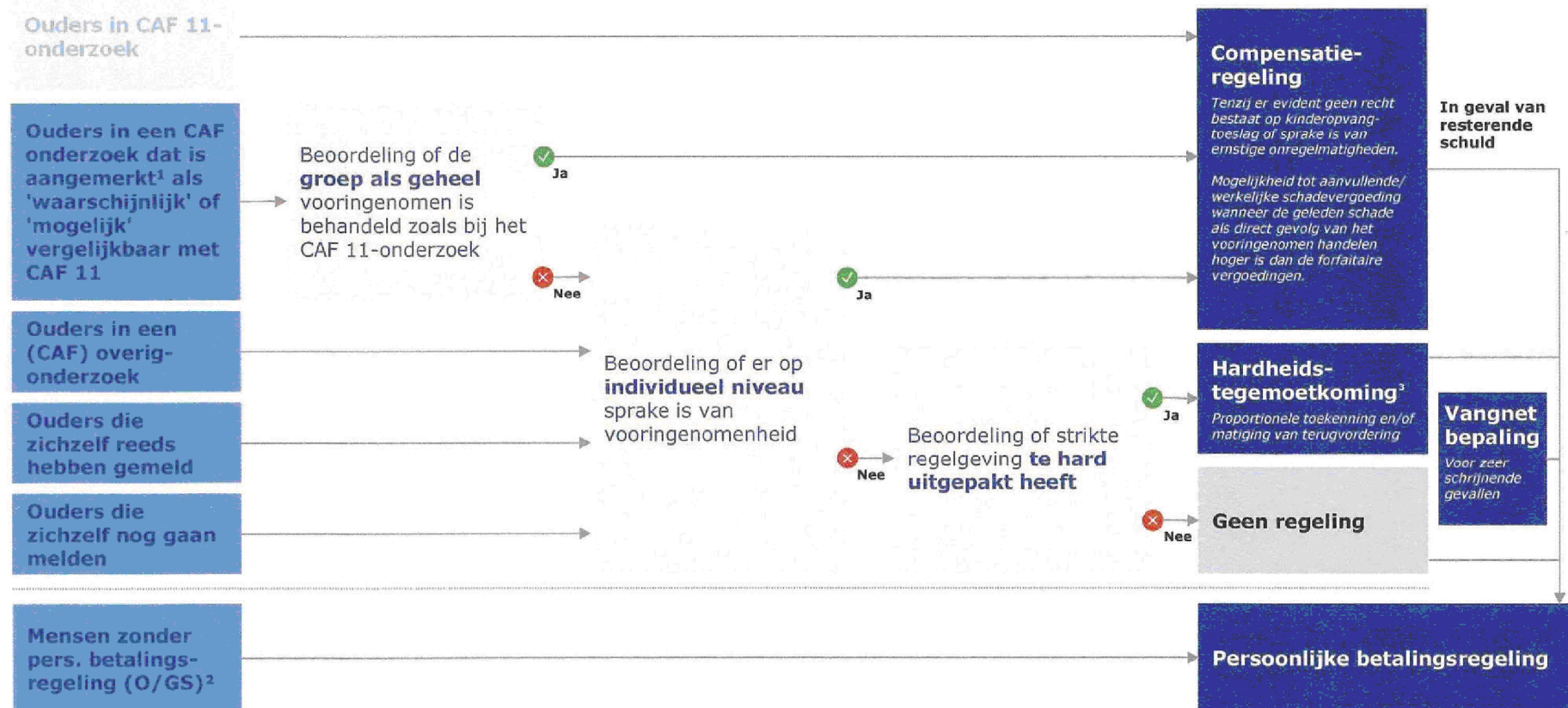
1	Ouders die gedupeerd zijn door institutionele vooringenomenheid	Compensatie-regeling	- Ouders die gedupeerd zijn door institutionele vooringenomenheid komen in aanmerking voor de compensatieregeling conform CAF 11. - Indien de geleden schade als direct gevolg van het vooringenomen handelen hoger is kan een ouder een verzoek doen tot vergoeding van werkelijke schade.
2	Ouders waarvoor strikte regelgeving te hard heeft uitpakkt	Hardheids-tegemoetkoming	- Ouders die niet gedupeerd zijn door institutionele vooringenomenheid kunnen wel in aanmerking komen voor een hardheidstegemoetkoming. - Binnen de herzieningstermijn (5 jaar) kan om herziening van de beschikking Kinderopvangtoeslag worden gevraagd. Buiten de herzieningstermijn kan een beroep worden gedaan op de hardheidsregeling. - Indien de volledige toeslag is teruggevorderd als gevolg van het niet (tijdig) voldoen van de eigen bijdrage, zal het recht op kinderopvangtoeslag proportioneel worden vastgesteld. - Indien sprake was van bijzondere omstandigheden waardoor de terugvordering onevenredig was (bijv. vanwege fraude door een derde) kan de terugvordering worden gematigd.
3	Overige zeer schrijnende gevallen	Vangnetbepaling	- Ouders in bijzondere, zeer schrijnende situaties, die onvoldoende geholpen zijn met een van de andere regelingen, kunnen een verzoek indienen bij Toeslagen dat vervolgens wordt voorgelegd aan een onafhankelijke commissie. Deze commissie beoordeelt of tot een bijzondere tegemoetkoming moet worden overgegaan na opname in een algemene maatregel van bestuur (AMvB). - Dit kunnen ouders zijn die buiten alle andere regelingen vallen, of ouders die wel onder de groepen 1 en 2 vallen terwijl naar het oordeel van de commissie onvoldoende recht wordt gedaan aan hun situatie.
4	Mensen met een openstaande toeslagschuld, die geen persoonlijke betalingsregeling kregen door O/GS kwalificatie	Persoonlijke betalingsregeling	- Ouders die in het verleden een O/GS-kwalificatie hebben gekregen en nu nog een restschuld hebben, krijgen alsnog een persoonlijke betalingsregeling aangeboden waarbij na twee jaar naar draagkracht terugbetalen de resterende schuld niet meer ingevorderd wordt. - Deze groep ouders kan overlap hebben met de groepen 1 t/m 3. In dat geval maakt een ouder eerst aanspraak op herbeoordeling conform de compensatieregeling of hardheidstegemoetkoming en is een persoonlijke betalingsregeling alleen van toepassing indien nog een restschuld openstaat.

Ouders kunnen op verschillende manieren in aanmerking komen voor een regeling



1. Met de mensen in een (CAF) overig-onderzoek of met een O/GS kwalificatie neemt Toeslagen contact op a) als het betreffende (CAF) onderzoek niet vergelijkbaar is bevonden met CAF 11 of b) i.v.m. een persoonlijke betalingsregeling. Daarbij wordt aangegeven dat zij zich kunnen aanmelden voor een herbeoordeling van hun hele dossier. De groep met O/GS kwalificatie kan overlap hebben met een (CAF) onderzoek of zelfmelders. In dat geval maakt een ouder eerst aanspraak op herbeoordeling en is een persoonlijke betalingsregeling alleen van toepassing indien nog een restschuld openstaat. 2. Ouders kunnen zich via diverse kanalen melden, zij worden actief op deze mogelijkheid gewezen via onder meer gemeenten, BOInK en de website van Toeslagen. 3. Dit betreft zowel herziening van de beschikking (binnen 5 jaar) als de hardheidsregeling (langer dan 5 jaar geleden).

De beoordeling vindt plaats in meerdere stappen



NB. Voor alle ouders die reeds in beeld zijn is de invordering van openstaande schulden gepauzeerd. Dit gebeurt ook als ouders zich nog melden.

1. Aangemerkt door de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (AUT) waarbij het onderzoek van de Auditdienst Rijk (ADR) is betrokken. 2. Deze groep kan overlap hebben met (CAF) onderzoeken of zelfmelders. In dat geval maakt een ouder eerst aanspraak op herbeoordeling en is een persoonlijke betalingsregeling alleen van toepassing indien nog een restschuld openstaat. 3. Dit betreft zowel herziening van de beschikking (binnen 5 jaar) als de hardheidsregeling (langer dan 5 jaar geleden).

Bij beoordeling van institutionele vooringenomenheid worden vijf criteria gebruikt

Vijf criteria conform eindrapport AUT¹

- 1 **Collectieve stopzetting** zonder een voorafgaande individuele beoordeling die dit rechtvaardigde
- 2 Het **breed uitvragen** van bewijsstukken over één of meer jaren
- 3 Een **zero tolerance-onderzoek** met (soms/veelal) een tweede check wanneer bij eerste lezing geen grond voor afwijzing was gevonden
- 4 Het **niet nader uitvragen** van informatie bij gebleken tekortkoming daarin
- 5 Het afwijzen of reduceren van aanspraak op kinderopvangtoeslag bij de **minste of geringste onregelmatigheid** in de stukken

Toelichting op gebruik criteria

- Bij beoordeling van een dossier wordt gekeken naar het **in samenhang voorkomen** van de criteria ten aanzien van vooringenomen handelen. Afwezigheid van één criterium betekent niet dat geen sprake was van institutionele vooringenomenheid. Evenmin betekent aanwezigheid van één of meer criteria automatisch dat sprake was van institutionele vooringenomenheid.
- Dit betekent dat ook zonder collectieve stopzetting sprake kan zijn van institutionele vooringenomenheid in **een individueel onderzoek**. Ook ouders buiten CAF-zaken komen hier potentieel voor in aanmerking.
- Een toekenning van de **opzet/grove schuld (O/GS) kwalificatie** wordt meegewogen bij het beoordelen van de gehele individuele situatie.
- Op het terrein van Toeslagen spelen momenteel nog andere onderzoeken. Afhankelijk van de bevindingen moet worden gezien wat een passende oplossing is.

1. Het eindadvies van de Adviescommissie Uitvoering Toeslagen (AUT) is gepubliceerd op 12 maart 2020.



Gedurende het herbeoordelingsproces onderhouden we nauw contact met de betrokken ouders

Met ouders vindt specifieke communicatie plaats over hun situatie per processtap

- Bij elke stap in het proces is er contact met ouders per brief en/of telefoon
- Elke ouder krijgt een persoonlijk behandelaar toegewezen vanuit de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT)
- De persoonlijk behandelaar begeleidt en ondersteunt de ouder gedurende het hele proces
- De persoonlijk behandelaar kan in overleg met de ouder hem/haar in contact brengen met de gemeente(n) voor (schuld)hulpverlening
- De staatssecretaris, leiding en medewerkers van UHT voeren op verzoek gesprekken met ouders over hun individuele situatie

Ouders worden algemeen geïnformeerd over de kinderopvangtoeslagproblematiek

- Relevante informatie voor ouders komt op de website
- UHT verschaft doelgroepgerichte informatie door middel van o.a. (social) media, webinars, animaties, videoboodschappen en infographics
- Er is een speciaal telefoonnummer van het serviceteam gedupeerden kinderopvangtoeslag
- Algemene communicatie naar ouders wordt afgestemd met het Ouderpanel
- Er vindt overleg met en communicatie via stakeholders plaats, zoals gemeenten en BOinK



Toeslagen
Belastingdienst

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DGBD 102710 Stroomschema regelingen Kinderopvangtoeslagaffaire

Nummer: 2020-0000011925

Algemeen taakverzoek:

Document: Notitie Verzoek mevrouw Lodders stroomschema (2020-0000102710)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[REDACTED] (UITVOERINGSBELEID)	29-05-2020, 17:57	[REDACTED] TSL Paraferen

Document: Verzoek mevrouw Lodders stroomschema (2020-0000102709)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
[REDACTED] (UITVOERINGSBELEID)	29-05-2020, 17:57	[REDACTED] TSL Paraferen