

Directoraat-Generaal
der Belastingen

Ministerie van
Financiën

Minute
Formulier

(in te vullen door de Algemene Secretarie)

naar werkvb.

daglijstnr.

getypt

gecoll.

UITERSTE VERZENDDATUM
(alleen bij spoedbehandeling)

naar postk.

verzonden

classificatienr.

in circulatie

onderdeel, subonderdeel

20/7/10

28/7

vertalen in het

AAN

OCW

PVO

geldelijk bezwaar (in te vullen door de Centr. dir. FEZ.)

jaar

artikel

post

bedrag

vorige stukken/geraadpleegde stukken

kenmerk afzender

datum referte

correspondentienr.

doorkiesnr.

datum

9 juli 2010

DB 10/492

8229

20/7/10.

onderwerp

invoeringstoets wijziging wetsvoorstel 600

wijzigingen, aantekeningen
interne aanwijzingen.

tekst met daaronder afschriften voor

MF. 13 - A 08

te tekenen door

bijlagen

functionaris

datum en
paraaf

onderdeelspar.

20/7

onderdeel c.q.
functionaris

datum en
paraaf

medeparaaf

eindparaaf

20/7

zie
aan
aan
aan



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
t.a.v. Primair en Voortgezet Onderwijs

Postbus 16375
2500 BJ Den Haag

Directoraat-Generaal Belastingdienst

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

Inlichtingen

T
F

@minfin.nl

Datum
Betreft uitvoeringstoets wijziging wetsvoorstel gastouderopvang

Ons kenmerk
DGB/2010/4952 **M**

Uw brief (kenmerk)
9 juli 2010

Bijlagen
2

Geachte

In uw mail van 9 juli jl. heeft u verzocht de uitvoeringsconsequentie in kaart te brengen van aanpassingen van de implementatie van het wetsvoorstel gastouderopvang. Hierbij treft u de gevraagde uitvoeringstoets aan. Naast de uitvoeringstoets treft u separaat aan een aantal overige risico's die door de Belastingdienst worden gezien bij de mogelijke aanpassingen.

De uitvoeringstoets heeft betrekking op uitvoeringsconsequenties voor de Belastingdienst voor de volgende onderwerpen:

1. a. onderzoek naar de gevolgen van het loslaten van de eis dat een gastouder zich voor 1 september 2010 dient aan te melden bij de GGD voor inspectie;
De Belastingdienst kan het loslaten van de 1 september- eis uitvoeren mits deze is verankerd in wetgeving.
b. automatisch continueren van de bevoorschotting voor 2011 van vraagouders niet op basis van Landelijk Register Kinderopvang (LRK);
Dit voorstel vereist aanpassingen van het proces en communicatie van de automatisch toekenning 2011 en het verwerken van nieuwe aanvragen 2011. Dit is uitvoerbaar.
2. het gebruik van meerdere opvanglocaties per gastouder;
Uitvoerbaar indien wordt besloten uitsluitend het woonadres van de gastouder te gebruiken, ook als daar geen daadwerkelijke opvang plaatsvindt. Zodoende is koppeling tussen belastingdienst administratie en het LRK mogelijk
3. Het laten vallen van de eis dat toekenning Kinderopvangtoeslag over 2010 plaatsvindt op basis van opname in het LRK uiterlijk op 31 december 2010, met terugwerkende kracht over geheel 2010.

De Belastingdienst kan de eis laten vallen mits dit wordt verankerd in wetgeving.

Naast de drie bovenstaande uitvoeringsconsequenties wil ik aandacht vragen voor het volgende.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Het voorstel geeft aan begin 2011 door de Belastingdienst te laten oordelen of de toeslag 2011 rechtmatig is. Een eventueel onvoldoende- of kwalitatief slecht gevuld register leidt bij dit proces tot veel communicatie bij de Belastingtelefoon en de afdeling bezwaarschriften is daardoor duur. Tevens heeft het imagoschade voor de Belastingdienst en OCW tot gevolg.

Ons kenmerk
DGB/2010/4952 U

De voorgestelde rechtmatigheidstoets is daarom alleen goed uitvoerbaar op het moment dat alle daartoe kwalificerende organisaties voor kinderopvang op tijd en volledig zijn opgenomen in het LRK. Bij de communicatie over het loslaten van de 1 september datum is het daarom cruciaal aan te geven dat een definitieve opname in het register per 01-01-2011 voorwaarde is voor het recht op kinderopvangtoeslag 2011 voor de vraagouder.

Gelet op de termijnen van de GGD moet de gastouder zich tijdig aanmelden, uiterlijk 1-10-2010.

Met vriendelijke groet,



Managementteam Belastingdienst



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
t.a.v. Primair en Voortgezet Onderwijs

Postbus 16375
2500 BJ Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

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

Inlichtingen

T 070-
F 070-
@minfin.nl

Ons kenmerk
DGB/2010/4952

Uw brief (kenmerk)
9 juli 2010

Bijlagen
2

Datum
Betreft uitvoeringstoets wijziging wetsvoorstel gastouderopvang

*Has er
voor
1/2*

o a Annet

In uw mail van 9 juli jl. heeft u verzocht de uitvoeringsconsequentie in kaart te brengen van aanpassingen van de implementatie van het wetsvoorstel gastouderopvang. Hierbij treft u de gevraagde uitvoeringstoets aan. Naast de uitvoeringstoets treft u separaat aan een aantal overige risico's die door de Belastingdienst worden gezien bij de mogelijke aanpassingen.

De uitvoeringstoets heeft betrekking op uitvoeringsconsequenties voor de Belastingdienst voor de volgende onderwerpen:

1. a. onderzoek naar de gevolgen van het loslaten van de eis dat een gastouder zich voor 1 september 2010 dient aan te melden bij de GGD voor inspectie;
De Belastingdienst kan het loslaten van de 1 september- eis uitvoeren mits deze is verankerd in wetgeving.
b. automatisch continueren van de bevoorschotting voor 2011 van vraagouders niet op basis van Landelijk Register Kinderopvang (LRK);
Dit voorstel vereist aanpassingen van het proces en communicatie van de automatisch toekenning 2011 en het verwerken van nieuwe aanvragen 2011. Dit is uitvoerbaar.
2. het gebruik van meerdere opvanglocaties per gastouder;
Uitvoerbaar indien wordt besloten uitsluitend het adres van de gastouder te gebruiken, ook als daar geen daadwerkelijke opvang plaatsvindt. Dit adres is ook opgenomen in het LRK als houderadres. Zodoende is koppeling tussen Belastingdienst bestanden en het LRK mogelijk
3. Het laten vallen van de eis dat toekenning Kinderopvangtoeslag over 2010 plaatsvindt op basis van opname in het LRK uiterlijk op 31 december 2010, met terugwerkende kracht over geheel 2010.

De Belastingdienst kan de eis laten vallen mits dit wordt verankerd in wetgeving.

Naast de drie bovenstaande uitvoeringsconsequenties wil ik aandacht vragen voor het volgende.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Het voorstel geeft aan begin 2011 door de Belastingdienst te laten oordelen of de toeslag 2011 rechtmatig is. Een eventueel onvoldoende- of kwalitatief slecht gevuld register leidt bij dit proces tot veel communicatie bij de Belastingtelefoon en de afdeling bezwaarschriften en is daardoor duur. Tevens heeft het imago schade voor de Belastingdienst en OCW tot gevolg.

Ons kenmerk
DGB/2010/4952 U

De voorgestelde rechtmatigheidtoets is daarom alleen goed uitvoerbaar op het moment dat alle daartoe kwalificerende oko's op tijd en volledig zijn opgenomen in het LRK. Bij de communicatie over het loslaten van de 1 september datum is het daarom cruciaal aan te geven dat een definitieve opname in het register per 01-01-2011 voorwaarde is voor het recht op kinderopvangtoeslag 2011 voor de vraagouder.

Gelet op de termijnen van de GGD moet een gastouder zich tijdig aanmelden, uiterlijk 1-10-2010.

Met vriendelijke groet,

9

[Redacted signature]
[Redacted name]
mb belastingdienst

Uitvoeringstoets
Wet Kinderopvang
Verzoek OCW dd 9 juli 2010

Versie Definitief

Belastingdienst/Toeslagen

Utrecht, 28 juli 2010

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1. Aanleiding	4
2. De opdracht.....	4
3. Afbakening uitvoeringstoets.....	4
4. De onderzoeksresultaten.....	5
1) Loslaten 1 september-eis en bevoorschotting 2011 niet op basis van LRKO.....	5
a. Terugwerkende kracht	5
b. Bevoorschotting 2011 niet op basis van LRK	5
Terugbetalen 2011	5
2) Meerdere opvanglocaties per gastouder.....	6
Optie 1 Alle opvanglocaties van een gastouder worden geregistreerd in het LRKO.....	6
Optie 2 Van alle opvanglocaties wordt één adres vastgelegd.	6
3) Definitief toekennen 2010 niet op basis van LRKO.....	6
Motie Van Gent (TK 31874 nr 73)	7
Terugvorderen op basis van LRK (in 2011 en later) met een schrijnende-gevallen-regeling.....	7
5. Kosten.....	7
6. Communicatie door de Belastingdienst	7

1. Aanleiding

De Wet kinderopvang is met ingang van 2010 gewijzigd. Deze wijzigingen worden geïmplementeerd door de Belastingdienst, deze implementatie is nog niet afgerond.

De minister van OCW op 28 juni 2010 een brief aan de Tweede Kamer gestuurd over de voortgang van met name deze herziening van het stelsel van gastouderopvang.

De Tweede Kamer heeft vervolgens op 2 juli 2010 een aantal moties over gastouderopvang aangenomen.

2. De opdracht

Primair Onderwijs van het ministerie van OCW heeft naar aanleiding hiervan Belastingdienst met de mail van 9 juli 2010 om een uitvoeringstoets gevraagd:

"Bij deze vraag ik je van de 3 in het document [zie bijlage 1] beschreven wijzigingen in kaart te brengen wat de uitvoeringsconsequenties zijn d.m.v. het doen van drie uitvoeringstoetsen. Je medewerkers () hebben laten weten dat deze toetsen uiterlijk 15 augustus gereed zullen zijn, maar dat gepoogd wordt deze eerder af te ronden. Gezien het feit dat we de Kamer voor het einde van het zomerreces zullen moeten informeren over hoe we willen omgaan met de moties en dat de uitvoeringsconsequenties hierbij een grote rol spelen, zou eerdere oplevering ons goed uitkomen.

Bij één wijziging geldt dat in het bijzonder: het loslaten van de 1 september eis (wijziging 1 in bijgevoegd document [zie bijlage 1]). Indien deze eis losgelaten wordt, wil onze minister graag enkele weken van te voren de ouders hierover informeren, omdat het anders voor betrokkenen feitelijk geen effect meer kan hebben. Een uitvoeringstoets op 15 augustus komt dan dus te laat. Ik wil je daarom vragen of het mogelijk is de uitvoeringstoets bij wijziging 1 uiterlijk 1 augustus op te leveren. "

3. Afbakening uitvoeringstoets

De uitvoeringstoets heeft betrekking op uitvoeringsconsequenties voor de Belastingdienst voor de volgende onderwerpen:

1. a. onderzoek naar de gevolgen van het loslaten van de eis dat een gastouder zich voor 1 september 2010 dient aan te melden bij de GGD voor inspectie
b. automatisch continueren van de bevoorschotting voor 2011 van vraagouders niet op basis van Landelijk Register Kinderopvang (LRK).
2. het gebruik van meerdere opvanglocaties per gastouder.
3. Het laten vallen van de eis dat toekenning Kinderopvangtoeslag over 2010 plaatsvindt op basis van opname in het LRK uiterlijk op 31 december 2010, met terugwerkende kracht over geheel 2010.

De gedetailleerde opdracht is geheel opgenomen in bijlage 1 van deze uitvoeringstoets.

Deze onderwerpen beïnvloeden elkaar bij de uitwerking zodat de gevolgen in één uitvoeringstoets worden beschreven.

De diverse onderwerpen raken niet alleen aan de Belastingdienst maar ook aan andere organisaties (bv DUO en VNG). OCW heeft naast de Belastingdienst dan ook aan andere betrokkenen om een uitvoeringstoets gevraagd.

4. De onderzoeksresultaten

1) Loslaten 1 september-eis en bevoorschotting 2011 niet op basis van LRKO

a. Terugwerkende kracht

Vraagouders hebben vanaf 2010 recht op kindertoeslag indien de organisatie van kinderopvang (oko:, kindercentrum of gastouder) is ingeschreven in het LRK. Voor het overgangsjaar 2010 geldt een inschrijving met terugwerkende kracht tot 1 januari 2010 als de oko is geregistreerd per 31-12-2010 en de aanmelding bij de Gemeente is geschied voor 1 september 2010. Deze laatste eis vervalt nu.

Uitvoering: De Belastingdienst kan het loslaten van de 1 september- eis uitvoeren mits deze is verankerd in wetgeving.

b. Bevoorschotting 2011 niet op basis van LRK

De Belastingdienst heeft met OCW afgesproken de bevoorschotting 2011 te baseren op een bestand met daarin de aanmeldingen en goedkeuringen van oko's in het LRK per 23 september 2010. OCW geeft aan dat er signalen zijn dat de vulling met name voor de gastouderopvang vertraagd is. Dit betekent dat de Belastingdienst niet tijdig een volledig gevuld LRK bestand kan krijgen om de bevoorschotting 2011 te doen.

Voorliggend voorstel gaat uit van automatische bevoorschotting 2011 van alle vraagouders van oko's (kindercentra en gastouders) op basis van de stand van toekenningen eind 2010, zonder gebruik van het LRK.

Uitvoering: Dit voorstel vereist aanpassingen van het proces en communicatie van de automatisch toekenning 2011 en het verwerken van nieuwe aanvragen 2011. Dit is uitvoerbaar.

Terugbetalen 2011

Het voorstel geeft vervolgens aan begin 2011 door de Belastingdienst te laten oordelen of de toeslag 2011 rechtmatig is. Een eventueel onvoldoende- of kwalitatief slecht gevuld register leidt bij dit proces tot veel communicatie bij de Belastingtelefoon en de bezwaarschriften afdeling en is daardoor duur. Tevens heeft imagoschade tot gevolg.

De voorgestelde rechtmatigheidtoets is daarom alleen uitvoerbaar op het moment dat alle daartoe kwalificerende oko's volledig zijn opgenomen in het LRK. Bij de communicatie over het loslaten van de 1 september datum is het daarom cruciaal aan te geven dat een definitieve opname in het register per 01-01-2011 voorwaarde is voor het recht op kinderopvangtoeslag 2011 voor de vraagouder.

Gelet op de termijnen van de GGD is het dus noodzaak voor de gastouder van tijdige aanmelding, uiterlijk 1-10-2010.

Voorts zal aan de Belastingdienst voor de migratie van de adresgegevens in de Belastingdienst-administratie naar het LRK-nummer de vulling van het LRK tijdig (vanaf augustus 2010) ter beschikking moeten worden gesteld.

Ten slotte zal ook voor dit proces de technische koppeling tussen het LRK en de Belastingdienst geheel operationeel moeten zijn.

Uitvoering: De toets op de rechtmatigheid begin 2011 is alleen uitvoerbaar bij een gekoppeld, betrouwbaar en volledig gevuld LRK. Dit is een noodzakelijke voorwaarde.

2) Meerdere opvanglocaties per gastouder

De koppeling tussen de Belastingdienst-administratie en het LRK wordt per kind gemaakt. In het uiteindelijke proces begin 2011 wordt de koppeling gemaakt op basis van de LRKnummer. Initieel is de koppeling op één postcode/huisnummer van de gastouder voorzien.

Optie 1 Alle opvanglocaties van een gastouder worden geregistreerd in het LRK

De koppeling van de Belastingdienst met het LRK is gebaseerd op één lokatie per gastouder. Het wijzigen hiervan is erg bewerkelijk en kan niet op kort termijn bij de Belastingdienst. Ook aan de zijde van het LRK zullen aanpassingen moeten geschieden. Daarvoor is de Belastingdienst afhankelijk van de afstemming en realisatie bij deze partners. Daarnaast zal de koppeling getest moeten worden. Het is onrealistisch dat de koppeling per 01-01-2011 gereed kan zijn. Een verdergaand onderzoek is nodig om vast te stellen of deze optie op 01-01-2012 haalbaar is.

Uitvoering: Deze optie is in dat licht niet uitvoerbaar.

Optie 2 Van alle opvanglocaties wordt één adres vastgelegd.

In deze optie wordt:

- Als de opvang (deels) op het woonadres van de gastouder plaatsvindt: woonadres gastouder;
- Als de opvang uitsluitend bij één of meer vraagouders plaatsvindt: adres van de vraagouder waar het meest wordt opgevangen.

OCW heeft later verzocht ook onderzoek te doen naar de variant waar niet het adres van de vraagouder waar het **meest** wordt opgevangen, maar het adres van **een** vraagouder.

Aangezien het hier één adres betreft is het technisch uitvoerbaar. Communicatief is er wel een uitvoeringsprobleem. Bij een nieuwe aanvraag moet de vraagouder naar een niet voor de hand liggend, wellicht onbekend adres worden gevraagd. Het betreft hier namelijk soms het adres van een vraagouder waar de gastouder voor de aanvrager geen opvang verzorgt. Dit is onwerkbaar voor de aanvrager en de Belastingdienst.

Uitvoering: Uitvoerbaar indien wordt besloten uitsluitend het woonadres van de gastouder te benutten, ook als daar geen daadwerkelijke opvang plaatsvindt.

3) Definitief toekennen 2010 niet op basis van LRK

Bij deze optie wordt voor het definitief toekennen van de kinderopvangtoeslag over 2010 de

registratie van de gastouder in het LRK niet meer als voorwaarden voor het recht op kinderopvangtoeslag gehanteerd. De overige wettelijke bepalingen zoals het uren maximum, het betalen uitsluitend via het gastouderbureau, even als de gebruikelijke controle a.d.h.v. de facturen blijven gelden.

Het laten vallen van de eis dat toekenning Kinderopvangtoeslag over 2010 plaatsvindt op basis van opname in het LRK uiterlijk op 31 december 2010, met terugwerkende kracht over geheel 2010 vergt aanvullende wetgeving..

De regels rond de registratie van de overige oko's, kindercentrum en gastouderbureau blijven voor 2010 ongewijzigd. Dit vergt voor het definitief toekennen in over 2010 in 2011 dat kindercentra en gastouderbureau's per 01-01-2011 maar uiterlijk vanaf april 2011 volledig en juist in het LRK zijn opgenomen.

Uitvoering: De Belastingdienst kan de voorwaarde laten vallen mits dit is verankerd in wetgeving.

Motie Van Gent (TK 31874 nr 73)

In de Tweede Kamer heeft de minister van OCW over deze motie aangegeven dat deze: "heeft te maken met de vraag of de gastouder tijdig kan voldoen aan de gestelde eisen, die op 1 januari 2011 vervuld moeten zijn". Met het vervallen van de 1 september eis wordt de termijn van aanmelden verlengd. Met het niet terugvorderen over 2010 op basis van het LRK voor de opvang door gastouders wordt verder invulling gegeven aan deze motie. Zoals aangegeven gaat de Belastingdienst er vanuit dat de overige wettelijke bepalingen onverkort van toepassing blijven.

Terugvorderen op basis van LRK (in 2011 en later) met een schrijnende-gevallen-regeling

Deze optie is alleen uitvoerbaar voor de Belastingdienst op basis van het actief registeren in het LRK van de gastouder waar de schrijnende situatie van toepassing is. De vraagouder heeft zo recht op de toeslag voor zo lang de registratie in stand blijft. Dat betekent dat er een instantie wordt opgetuigd die besluiten mag nemen of gastouder een schrijnend geval is. Deze instantie geeft dit vervolgens door aan de gemeente van de gastouder. Deze gemeente zorgt voor opname in het LRK.

5. Kosten

De Belastingdienst heeft naar aanleiding van de wijzigingen in de Wet kinderopvang per 2010 een claim ingediend bij OCW. De hier voorgestelde wijzigingen betreffen vooral het uitstellen van al geplande activiteiten en kunnen dus gedekt worden binnen de claim.

6. Communicatie door de Belastingdienst

De aanpassingen voor de communicatie door de Belastingdienst zijn beperkt. De beschikkingen voor 2011 moeten worden aangepast: de opmerking over het gebruik van het LRK moet worden verwijderd; Rond het gebruik van de adresgegevens en het landelijk registernummer zal in samenspraak met OCW communicatie worden gevoerd. De belastingtelefoon zal geïnstrueerd moeten worden rond de wijzigingen en de communicatie daarover met de vraagouders.

Bijlage 1: Uitvoeringstoets aanpassingen implementatie GOO

6-7-2010

Doel van deze notitie is een overzicht te geven van de wijzigingen die we overwegen te gaan aanbrengen bij de implementatie van het wetsvoorstel GOO en van de implicaties die die wijzigingen in grote lijnen hebben voor registratiesystemen, toeslagtoekenning, uitvoeringsproces en wet- en regelgeving.

Op de wijzigingsvoorstellen dient een uitvoeringstoets plaats te vinden door OCW en door verschillende betrokken organisaties. Deze notitie kan als basis dienen voor ons verzoek om een uitvoeringstoets aan die organisaties.

Op drie onderdelen wordt de invoering van de wetswijziging KO (mogelijk) gewijzigd.

1. De 1 septemberdatum voor aanmelding wordt losgelaten, bevoorschotting voor 2011 vindt niet op basis van het LRKO plaats;
2. De 1-lokatie-eis wordt zsm losgelaten, gekoppeld aan prioritering van toezicht op lokatie
3. Bij definitieve toekenning van KOT over 2010 blijft registratie in het LRKO als criterium mogelijk buiten beschouwing.

Van deze drie wijzigingen moeten de implicaties in kaart worden gebracht. Door de betrokken uitvoerders dient een uitvoeringstoets te worden uitgebracht, waarin gekeken wordt naar uitvoeringsconsequenties, risico's en kosten.

Hieronder wordt per voorgestelde wijziging beschreven hoe de voorgestelde aanpak eruit ziet en welke partijen een uitvoeringstoets dienen uit te voeren. Betrokken partijen kunnen alle wijzigingen in 1 uitvoeringstoets meenemen, maar voor de helderheid worden de drie wijzigingen hieronder afzonderlijk behandeld.

1. Uitvoeringstoets 'loslaten 1 september en bevoorschotting 2011 niet op basis van LRKO'

Achtergrond:

- Allerlei signalen wijzen erop dat er flink wat gastouders zijn die het niet gaan redden om zich voor 1 september aan te melden bij hun gemeente met een verzoek om registratie, en/of die er niet in gaan slagen om tijdig geregistreerd te staan in het LRK (voor 1-1-2011).
- Vertraging in de opleidingstrajecten is een van de oorzaken.
- Het risico ligt bij vraagouders: wanneer hun gastouder zich niet voor 1 september heeft gemeld bij de gemeente of niet voor 1-1-2011 geregistreerd staat in het LRK, wordt de toeslag over 2010 teruggevorderd.
- Voor zover dit buiten de schuld van de vraagouders plaatsvindt, kun je spreken van 'schrijnende gevallen'.
- Het laten vallen van de 1 septemberdatum zou hier soelaas bieden.

Voor wat betreft de aanmelding en registratie van gastouders geldt op dit moment het volgende tijdspad:

- 1) GO's worden voor 1 september 2010 door hun GOB aangemeld bij de gemeente (alleen bij aanmelding voor 1 september en registratie voor 31 december geldt dat de kinderopvangtoeslag over 2010 niet wordt teruggevorderd). De 10–weken termijn (tussen aanmelding en beschikking) gaat lopen op het moment van aanmelding.
- 2) De gemeenten zetten zo snel mogelijk na aanmelding de gegevens van de GO's in de aanmeldmodule LRK zodat de GGD kan gaan toetsen.
- 3) De Belastingdienst koppelt de aangemelde GO's die in het LRK staan tijdig (uiterlijk begin oktober, in het kader van de bevoorschotting 2011), aan de vraagouders in hun eigen registratie (in het toeslagensysteem van BD staan de gastoudergegevens zoals door vraagouders doorgegeven aan de BD. Deze gastoudergegevens worden op postcode en huisnummer van de opvanglocatie gekoppeld aan de gastoudergegevens in het LRK, die bij aanmelding aan de gemeente zijn doorgegeven door het GOB).

- 4) De GGD toetst binnen 10 weken na aanmelding in ieder geval op deel A, zodat er geen GO's zonder kwaliteitscheck het LRK in kunnen komen. Bij overschrijding van de 10 weken-termijn zonder toets op A geldt de *lex silencio positivo*.
 - 5) De gemeenten zetten de goedgekeurde GO's (en de GO's waarbij de 10-weketermijn is gepasseerd zonder onderzoek) voor 31 december in het LRK. Daarbij zijn de GO's die op deel A + B zijn getoetst te onderscheiden van de GO's die alleen op A zijn getoetst of die via LSP zijn geregistreerd. Deze laatste groep moet immers nog op lokatie worden onderzocht in 2011.
- Om 'vertraagde' gastouders toch de gelegenheid te bieden, tijdig in het LRK te komen, laten we de uiterste aanmelddatum (1 september) vervallen (dit vergt een ministeriële regeling). Gastouders dienen zich dan wel te melden voor 1 oktober om zeker te zijn dat ze voor 1-1-11 in het LRK komen. Gezien de LSP kunnen we dit doen zonder de gemeenten en GGDen zwaarder te belasten.
 - Dit betekent wel dat de BD niet tijdig een volledig gevuld LRK bestand kan krijgen om de bevoorschotting 2011 te doen (dit bestand zou 23 september beschikbaar moeten zijn). BD zou dan voor 2011 moeten bevoorschotten op de oude manier: iedereen die nu een voorschot ontvangt, krijgt dat vanaf 1-1-11 automatisch ook. Pas begin 2011 wordt bekeken of die toeslag rechtmatig is.
 - We gaan er hierbij vanuit dat het LRK volledig gevuld is per 31-12. Vanaf 1-1-11 geldt dan dat een vraagouder alleen toeslag krijgt als zijn gastouder in het LRK staat. Om dit te checken koppelen we het LRK begin 2011 aan het BD-systeem. Van vraagouders zonder gastouder in het LRK wordt dan de bevoorschotting 2011 stopgezet (en evt teruggevorderd vanaf januari 2011).

Consequenties voor Registratie (LRKO en GIRKO) en toekenning Kinderopvangtoeslag.

- Koppeling van LRKO aan het toeslagensysteem van de BD in oktober is niet meer nodig, omdat de bevoorschotting 2011 niet op basis van het LRKO plaatsvindt. Koppeling van de systemen vindt pas begin 2011 plaats.
- Belastingdienst moet in staat zijn om bevoorschotting op de oude manier te doen, dwz zonder LRK-registratie als criterium.
- Moet er iets in GIR worden opgenomen over toetsing op A resp A+B resp LSP?

Consequenties voor het uitvoeringsproces.

- Luid en duidelijk communiceren dat 1 september weliswaar vervalt, maar dat registratie voor 1-1-2011 nog steeds zeer noodzakelijk blijft om in 2011 een toeslag te ontvangen.
- Registratie op grond van A+B moet te onderscheiden zijn van registratie op basis van alleen A of op basis van LSP. GGD moet in het laatste geval vervolgonderzoek doen. Onderscheid is bij registratie door de gemeente te maken door middel van Reden registratie in het LRKO: ambtshalve vs besluit. Vergt geen aanpassing van LRKO, maar wel een heel duidelijke instructie aan gemeenten! (KING en DUO en implementatiebureau).
- Gemeenten dienen verschillende soorten beschikkingen te gaan gebruiken.
- Communicatie BD bij bevoorschotting: 'begin 2011 wordt gekeken of GO per 1-1-11 in het LRKO staat. Zo niet: bevoorschotting wordt stopgezet en er komt terugvordering over de maanden 2011'.
- Communicatie OCW, VNG, KING, GGD-N, BD

Consequenties voor wet- en regelgeving

- Er moet een Regeling komen om 1 september te kunnen laten vervallen als aanmelddatum (niet opschuiven naar 1 oktober maar aanvraagdatum echt uit de wet halen als criterium voor toekenning).

Uitvoeringstoets / actie nodig:

Belastingdienst, DUO, ICTU, VNG/KING, GGD-N, WJZ, COM, Implementatiebureau

2. Uitvoeringstoets 'meer lokaties per gastouder'

Achtergrond:

Motie aangenomen: nog dit jaar 1-lokatie-eis voor gastouders loslaten.

Consequenties voor Registratie (LRKO en GIRKO) en toekenning Kinderopvangtoeslag.

- Probleem op dit moment is dat LRKO maar 1 opvanglokatie per gastouder toestaat. Meer lokaties invoeren bij een gastouder wordt door het systeem onmogelijk gemaakt.
- Er zijn twee opties om de registratie zodanig aan te passen dat vraagouders met een geregistreerde gastouder een toeslag ontvangen, ongeacht de lokatie waarop die gastouder opvangt.
- **NB: Beide opties worden in de uitvoeringstoets meegenomen.**
- **Optie 1:**

Technische aanpassing in het systeem van het LRKO, die het mogelijk maakt dat een gastouder er vaker in voorkomt, met telkens een andere lokatie. Alle opvanglokaties van een gastouder worden dan geregistreerd in het LRKO. Deze aanpassing kost tijd en geld en zal leiden tot vertraging in de oplevering van GIRKO, door de extra moeite die er in LRK geïnvesteerd moet worden door de bouwer en door de wijzigingen die er agv een aangepast LRK ook in GIR moeten worden aangebracht. Dit zal leiden tot grote problemen met VNG en GGD-N. Dat maakt optie 1 voor de korte termijn minder gewenst. Een mogelijkheid is wel om op termijn voor deze optie te kiezen, waarbij optie 2 dan als tussenstap wordt toegepast.

Optie 2:

We passen zo weinig mogelijk in de systemen zelf aan, maar gaan wel toestaan dat er op meer lokaties per gastouder opgevangen wordt.

De gastouder meldt zich dan aan bij de gemeente met al zijn lokaties, maar in het LRK wordt maar 1 lokatie ingevoerd, te weten:

- Als de opvang (deels) op het woonadres van de gastouder plaatsvindt: het woonadres van de gastouder;
- Als de opvang uitsluitend bij 1 of meer vraagouders plaatsvindt: het adres van de vraagouder waar het meest wordt opgevangen¹.

Inspectie vindt in ieder geval plaats op deel A (de papieren) en is alleen verplicht indien de opvang op het woonadres van de gastouder plaatsvindt, op deel B. Als opvang op thuisadres plaatsvindt dan is inspectie op deel B facultatief voor GGD. Aan het feit dat het woonadres van de gastouder overeenkomt met het opvangadres kan de GGD zien dat opvang bij de gastouder thuis plaatsvindt en dat er dus een inspectie nodig is. Beide adressen staan in het LRKO.

- Om te waarborgen dat vraagouders met een geregistreerde gastouder een toeslag ontvangen, ongeacht de opvanglokatie, gaan we als volgt te werk: we koppelen begin 2011 het LRK (stand 31-12-2010) met het toeslagsysteem van de BD op basis van postcode en huisnummer van de opvanglokatie (dat waren we toch al van plan, zie onder 1: uitvoeringstoets loslaten 1 september).
- Daaruit resulteert een aantal matches tussen toeslagaanvraag en LRKO-opvangadres LRK (namelijk in die gevallen waarin de gastouder thuis opvangt en die gevallen waarin het adres van de betreffende vraagouder door de gastouder als opvanglokatie is opgegeven). Als een match plaatsvindt wordt het LRK-nummer toegevoegd aan de toeslagaanvraag.
- Vraagouders (toeslagaanvragen) die **niet** op basis van opvanglokatie matchen met het LRK, ontvangen bij brief een verzoek van de belastingdienst om de naam van hun gastouder en het unieke LRK-registratienummer door te geven. Deze gegevens zijn door de vraagouder te vinden op het publiekspitaal van het LRK of eventueel op te vragen bij het GOB of bij de gastouder zelf.
- De Belastingdienst voegt vervolgens het LRK-registratienummer in het eigen toeslagensysteem toe aan de betreffende vraagouder/toeslagaanvraag. Hiermee wordt de toeslagaanvraag in feite gekoppeld aan de geregistreerde gastouder in plaats van aan het geregistreerde opvangadres.

¹ OCW heeft in een overleg op 21 juli 2010 deze vraag aangescherpt

- Als er een LRK-nummer gekoppeld kan worden aan een toeslag is deze rechtmatig. Dus een vraagouder/toeslag die begin 2011 kan worden gekoppeld aan een geregistreerde gastouder (al vindt de opvang niet plaats op de lokatie die bij deze gastouder in het LRK staat) ontvangt rechtmatig toeslag.

NB:

optie 2 is alleen uitvoerbaar als gastouderopvang bij wet is toegestaan op slechts 2 typen lokaties: bij de gastouder thuis en bij een vraagouder thuis. En niet bij de burelen. De wet dient op dit punt dus niet te wijzigen.

NB:

optie 2 is alleen uitvoerbaar als van alle gastouders de naam en het woonadres in het LRKO worden opgenomen. Dit is overigens ook in de huidige situatie al voorgeschreven. Dit impliceert dat er in alle gevallen bij registratie van een gastouder door de gemeente wordt gekozen voor 'houder: natuurlijke persoon' en niet 'bedrijfsmatige opvang'. Om dit zeker te stellen is een aanpassing in de aanvraagformulieren nodig en een aanpassing van het LRKO aan te bevelen.

NB:

Op basis van de koppeling begin 2011 volgens optie 2 kan het voorschot dat vraagouders vanaf januari 2011 mogelijk ontvangen, worden stopgezet, teruggevorderd of gecontinueerd. Ook terugvordering over 2010 zou op basis van deze koppeling mogelijk zijn, zo we daaraan zouden vasthouden (zie 3: uitvoeringstoets toekenning 2010).

NB:

Met optie 2 kunnen we ook uitvoeren wat het implementatiebureau al heeft gecommuniceerd: toekennen van toeslag aan vraagouders die in 2010 opvang hebben gehad bij een geregistreerde gastouder op een niet geregistreerde lokatie.

NB:

Met optie 2 beschikken we in het register alleen over een opvangadres bij een vraagouder thuis als de gastouder niet op zijn eigen woonadres opvangt. Steekproefsgewijs onderzoek bij vraagouders thuis is in deze opzet dus slechts zeer beperkt mogelijk op basis van het LRKO.

NB:

Optie 2 kan de definitieve opzet zijn of een tussenfase naar een technische ombouw van het register zoals onder optie 1 beschreven.

GIR

wijziging in het GIR-inspectiedeel is nodig, om inspectie- en rapportagesystematiek te laten kloppen met nieuwe systematiek. Gaat zowel om het punt van de inspectie alleen bij de gastouder thuis als om de ondervedeling in A en B. Ook het handhavingsdeel dient te worden aangepast. Bijvoorbeeld: opvanglokatie (woonadres van de gastouder) wordt na handhaving definitief afgekeurd: wordt de gastouder er dan helemaal uitgegooid, of kan hij wel bij vraagouders blijven oppassen?

Streven is om Bouw van GIR niet te laten vertragen, dus zo mogelijk in eerste instantie niets technisch aanpassen maar de nieuwe situatie in eerste instantie via afspraken met GGDen en gemeenten oplossen. Moet samen met VNG, GGD en ICTU naar worden gekeken.

Consequenties voor het uitvoeringsproces.

- Algemeen: hele proces moet worden doorgelopen op mogelijk noodzakelijke aanpassingen: aanmelden, registreren, inspecteren, rapporteren, beschikken, muteren, handhaven, verwijderen, koppelen met Belastingdienst, aanvragen toeslag, toekennen toeslag, terugvorderen toeslag.
- Verandering van de aanvraag-, wijzigings- en registratieprocedure.
Voorbeelden:

- Bij wijziging van opvanglocatie is in sommige gevallen een nieuwe aanvraag nodig: als een reeds geregistreerde gastouder ineens op zijn eigen woonadres gaat opvangen, is inspectie op toetsingskader B nodig, en dus een nieuwe aanvraag.
- Er zijn verschillende typen beschikkingen nodig (A onderzocht maar B nog nodig, A onderzocht en B niet nodig, A+B onderzocht, registratie LSP en B nog nodig, registratie LSP en B niet meer nodig).
- Registratie op basis van alleen A of op basis van LSP dient in het register onderscheiden te zijn van registratie op A + B.
- Als een gastouder zowel thuis als bij vraagouders oppast, en hij wordt afgekeurd op B, moet hij dan een nieuwe aanvraag indienen of komt hij met opvanglocatie=vraagouderadres in het register?
- Aanpassing zijn nodig in de elektronische aanvraag- en mutatieformulieren en in de bijbehorende toelichtingen. Formulierenpakketje dient via een gewijzigde Regeling te worden vastgesteld.
- Aanpassing van de inrichting van toezicht en handhaving.
- Mogelijk zijn er consequenties voor de administratieve eisen aan Gastouderbureaus en de verantwoordingsinformatie die deze moeten kunnen leveren (kassiersfunctie).

Consequenties voor wet- en regelgeving

- Laten vallen 1-lokatie-eis vergt een wetswijziging, een wijziging AMVB register en een wijziging in de Regeling aanvraagformulieren. Op korte termijn met een gedoogconstructie (brief aan de Kamer).
- Beleidsregels aanpassen: eis toezicht op lokatie bij vraagouders vervalt.

Uitvoeringstoets / actie nodig:

Belastingdienst, DUO, ICTU, VNG, GGD-N, WJZ, IvHO, KING, implementatiebureau, OCW/COM

3. Uitvoeringstoets 'toekenning 2010 niet op basis van LRKO'

Achtergrond

Motie 'niet terugvorderen' aangenomen. Toenemende druk om 'schrijnende gevallen' te compenseren. (Zie ook onder 1: verschuiven 1 september)

Ten aanzien van de definitieve toekenning over 2010 hebben we 2 opties:

1. Terugvorderen op basis van LRK, met daaraan gekoppeld een schrijnende-gevallen-regeling
 - Bij de koppeling van het LRK aan het BD-systeem (begin 2011) is te zien welke vraagouder per 31 december 2010 geen gastouder in het LRK had. Van deze vraagouders wordt de toeslag 2010 teruggevorderd.
 - Er vanuit gaande dat een aantal gastouders ook 31 december niet gaat halen, levert dat nog steeds een flink aantal schrijnende gevallen op. We maken daarom een schrijnende-gevallen-regeling, met een aantal typen gastouders die buiten hun schuld niet in het LRK terecht zijn gekomen en de mogelijkheid voor de vraagouders die daaraan zijn gekoppeld, om niet te hoeven terugbetalen.
 - Er moet een organisatie worden opgetuigd om die regeling uit te voeren.
2. Niet terugvorderen over 2010 op basis van het LRK (**deze optie komt meer en meer in beeld en dient in de uitvoeringstoets te worden onderzocht**)
 - Gezien de te verwachten turbulentie die terugvordering zal opleveren en gezien de enorme praktische consequenties van een schrijnende-gevallen-regeling, is een alternatief om bij de afrekening over 2010 de registratie in het LRK geen criterium te laten zijn. Maw: de toekenning over 2010 vindt plaats zoals in voorgaande jaren: vraagouders hebben een aanvraag ingediend en BD checkt steekproefsgewijs op basis van informatie van de gastouderbureaus.
 - In 2011 wordt registratie in het LRK wel als criterium gebruikt bij het continueren of stopzetten/terugvorderen van de bevoorschotting 2011. Wordt gestopt als de gastouder er per 1-1-11 niet in staat.

Consequenties voor Registratie (LRKO en GIRKO) en toekenning Kinderopvangtoeslag.

- o Bij Optie 2 moet de technische uitvoerbaarheid van het niet-terugvorderen door Belastingdienst worden bekeken. In het bestaande toeslagensysteem dat op dit moment nog door Belastingdienst wordt gebruikt, is registratie in het LRK als criterium voor terugvordering relatief gemakkelijk uit te schakelen, maar met het nieuwe systeem, dat op korte termijn wordt ingevoerd, lijkt de optie 'niet terugvorderen' veel moeilijker uitvoerbaar te zijn.
- o **Op dit punt is zeer snel duidelijkheid nodig.** Mocht deze optie technisch niet uitvoerbaar blijken, dan moeten we snel een andere oplossing verzinnen.

Consequenties voor het uitvoeringsproces.

- Ten aanzien van registratie blijven we dezelfde eisen stellen: alleen gastouders die per 31-12 geregistreerd zijn, geven met ingang van 1-1-11 recht op een toeslag. Vraagouders die niet gezorgd hebben dat ze per 1-1-11 geregistreerde opvang hebben, zien we niet meer als schrijnend geval, omdat deze vraagouders in het najaar van 2010 zeker hadden kunnen stellen dat ze per 1-1-11 geregistreerde opvang hadden, via een check in het register of bij hun gastouderbureau of gastouder.
- We communiceren nu nog dat gastouders die maar een deel van 2010 hebben opgevangen en inmiddels zijn gestopt, zich alsnog moeten kwalificeren en registreren om vraagouders recht te geven op een toeslag in 2010. Als we nu al weten dat we niet gaan terugvorderen, zou dit helemaal niet meer hoeven en kunnen deze gastouders zich deze moeite besparen. Als uit uitvoeringstoets de uitvoerbaarheid blijkt, willen we dit 2^e helft augustus communiceren.

Consequenties voor wet- en regelgeving

Wetswijziging noodzakelijk. Overgangsbepaling mbt art 5: Voor recht toeslag 2010 heb je geen geregistreerde gastouder nodig.

Uitvoeringstoets / actie nodig:

Belastingdienst, DUO, ICTU, VNG, GGD-N, WJZ

Overige risico's

Definitief toekennen 2010 niet op basis van LRKO

Schadeclaims

In 2009 is zowel door OCW als de Belastingdienst breed gecommuniceerd over de wijzigingen van de WKO 2010. Dit heeft geleid tot een aantal acties bij vraag en gastouders. Nu er voorstellen liggen om een aantal bepalingen voor 2010 met terugwerkende kracht te wijzigen, zijn schadeclaims voorstelbaar:

De gastouder

Gastouders die niet aan de voorwaarden (wilden) voldoen en gestopt zijn kunnen stellen dat ze een jaar inkomen voor 2010 zijn misgelopen.

Gastouders die alleen voor 2010 nog opvang wilden verzorgen, kunnen stellen dat het voldoen aan de opleidingseisen niet noodzakelijk was voor dat jaar. Ze willen compensatie voor de opleidingskosten over 2010.

De vraagouders

Vraagouders waarvan de gastouders zijn gestopt wegens de nieuwe eisen kunnen stellen:

- dat ze nu hogere kosten hebben gehad voor duurdere opvang;
- dat het stoppen met werken achteraf niet nodig is gebleken

Gastouder/Vraagouders

Vraagouders waarvan de opvang door de gastouder is blijven voortduren zullen achteraf met terugwerkende kracht een aanvraag voor een toeslag doen. Immers de inschrijving in het register voor gastouders geldt niet meer voor 2010. Als de betaling niet via een GOB heeft gelopen, is er geen recht. Vraagouders kunnen voor dit mislopen een claim indienen.

Het proces

Zowel voor de claims als voor de met terugwerkende kracht kinderopvangaanvraag over 2010 zal de Belastingdienst het initiële loket zijn. De aantallen daarbij zijn onzeker. De claims zullen worden doorgeleid naar OCW. Voor de met terugwerkende kracht aanvragen is een regulier proces ingericht. Het regulier binnen 8 weken kunnen afdoen zal alleen bij grote aantallen kunnen geschieden door het aanschakelen van additioneel personeel. Dit kan dan ook leiden tot hogere kosten.

Verwacht mag worden dat meer aanvragen met terugwerkende kracht komen met een verhoogd risico. Dat zal meer dan gepland toezicht vergen.

Imagoschade

Naast schadeclaims is er het risico van grootschalige publiciteit. De vraagouders en gastouders die afgezien hebben van reguliere kinderopvang met kinderopvangtoeslag vinden zich wellicht door de overheid achteraf onjuist te zijn voorgelicht. Grootschalige publiciteit kan daarbij imagoschade opleveren.

Tot op heden is voorzien om alleen de huidige vraagouders met publiciteit te zoeken. De imagoschade kan wellicht gemitigeerd worden door vooraf zelf de publiciteit te zoeken naar de doelgroep die zich benadeeld kan voelen.

Bij het grootschalig afwijzen van terugwerkende kracht aanvragen op basis van het ontbreken van de kassiersfunctie van een gastouderbureau, is het denkbaar dat de politiek ook deze eis voor 2010 wil laten vallen.