Tweede nota van wijziging Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen: eenmalige tegemoet-komingsregeling herstel toeslagen (ETH)

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

Interactie burgers/bedrijven	x		
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid	x		
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: **groot** / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ PM	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ PM	€ 0
• Automatisering	€ PM	€ 0

Personele gevolgen: PM fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 1 november 2020

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar, mits de beschreven met de regeling samenhangende risico's worden geaccepteerd

Beschrijving voorstel/regeling
Met deze nota van wijziging hebben ouders die zich hebben gemeld voor een herbeoordeling van hun toeslagrecht recht op een eenmalige tegemoetkoming van € 750 (ETH). Indien een ouder zich voor 1 november 2020 heeft gemeld voor een herbeoordeling in de zin van art. 49, 49b en/of 49c Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir), kent de Belastingdienst/Toeslagen de eenmalige tegemoet-koming aan de ouder (cq. belanghebbende) toe. De tegemoetkoming staat los van een eventueel recht op compensatie of herstel en van de noodvoorziening.

Interactie burgers/bedrijven
De doelgroep bestaat uit circa 9.500 ouders die zich voor 1 november 2020 hebben gemeld bij de Belastingdienst/Toeslagen voor herbeoordeling van hun toeslag. Door het grote aantal en de snelheid die geboden is om het geld tijdig over te kunnen maken, is het niet mogelijk vooraf persoonlijk contact op te nemen met de ouders. Daardoor is maatwerk in bijzondere situaties niet goed mogelijk, terwijl dat bij de hersteloperatie wel het uitgangspunt is.

Ook kan bij de selectie geen verder onderscheid gemaakt worden binnen deze groep. Dit betekent dat uitbetaling van de ETH ook plaatsvindt aan mensen die om uiteenlopende redenen evident geen recht hebben op kinderopvangtoeslag of compensatie. Ook kan dubbele betaling plaatsvinden wanneer naast de aanvrager ook diens partner zich heeft gemeld.

Een groot aantal ouders dat mogelijk in aanmerking komt voor herstel heeft zich om uiteenlopende redenen nog niet gemeld bij UHT. Het gaat bijvoorbeeld om ouders uit CAF-zaken die alsnog vergelijkbaar zijn geacht met CAF-11, die eerder te horen hebben gekregen dat hun zaak niet vergelijkbaar was. Deze ouders kunnen het als onrechtvaardig beschouwen dat zij deze regeling mislopen.

De beschikkingsbrief zal naar verwachting een grote verscheidenheid aan vragen en andere reacties oproepen bij zowel ouders die de brief wel ontvangen als ouders die de brief niet hebben ontvangen. De Belastingdienst/Toeslagen en de herstelorganisatie (UHT) zijn op deze korte termijn niet geëquipeerd om deze reacties te verwerken. Het risico bestaat dat niet alle reacties tijdig kunnen worden verwerkt, dan wel dat de hersteloperatie vertraging oploopt.

Maakbaarheid systemen
Om tijdige verwerking, beschikking en uitbetaling van de ETH mogelijk te maken, is geautomatiseerde verwerking noodzakelijk. De benodigde gegevens hiervoor kunnen in beginsel uit het systeem worden gehaald. Met individuele omstandigheden, zoals informeel gemachtigden, kan hierbij geen rekening worden gehouden. Ook is het niet mogelijk handmatig het bij de Belastingdienst bekende rekeningnummer (in het kader van 1 bankrekeningnummer) te wijzigen. Het risico bestaat daardoor dat het geld wordt overgemaakt op een rekeningnummer dat recentelijk niet meer toegankelijk is voor die ouder, bijvoorbeeld bij een recente scheiding. Ouders moeten dit dan onderling regelen.

Handhaafbaarheid
Het risico bestaat dat ouders die niet als zodanig geregistreerd zijn, claimen zich wel tijdig (voor 1 november) gemeld te hebben. Deze ouders moeten op grond van de regeling worden afgewezen. Dit kan leiden tot reacties zoals bezwaar en beroep. Ook kan dit leiden tot veel onbegrip bij ouders.

Fraudebestendigheid
Indien de registratiegrens van 1 november 2020 niet voldoende handhaafbaar blijkt, is de kans op misbruik van de regeling groot.

Complexiteitsgevolgen
Waar de Belastingdienst/Toeslagen niet beschikt over voor de uitbetaling van de ETH relevante gegevens (zoals een (geverifieerd) rekeningnummer), moeten deze alsnog bij de aanvrager worden opgevraagd of geverifieerd. Als de gegevens voor de uitbetaling niet begin december bekend zijn, kan uitbetaling pas in januari plaatsvinden.

Gezien de korte voorbereidingstijd zijn persoonlijk contact met de ouder en maatwerk niet goed mogelijk. Ook kan de Belastingdienst/Toeslagen geen rekening houden met bijzondere situaties zoals bijvoorbeeld bewindvoering. Dit betekent dat mogelijk niet alle ouders (direct) over de tegemoetkoming kunnen beschikken.

Risico procesverstoringen
De belofte voor de kerst uit te betalen, maakt het noodzakelijk in korte tijd een proces op te zetten om de betrokken ouders op tijd een beschikking te kunnen sturen en te kunnen uitbetalen. Dit vergroot het risico op procesverstoringen. De kwaliteit van de beschikbare informatie is van cruciaal belang. Indien onverhoopt een

onvolkomenheid in het proces optreedt kan het gevolg zijn dat uitbetaling voor kerst niet wordt gehaald.

Om betalingen in de financiële verantwoording te verwerken zijn handmatige herstelboekingen noodzakelijk. Het risico op fouten is als gevolg van de handmatige verwerking groter dan bij geautomatiseerde verwerking. Dit kan ook doorwerken in de beschikbare bestuurlijke informatie.

Uitvoeringskosten
Uitvoeringskosten moeten worden gemaakt voor het opstellen en versturen van de beschikkingen, het verwerken van de betalingen en het beantwoorden van vragen en overige reacties van ouders. Het is niet mogelijk op deze korte termijn een goede inschatting te maken van de uitvoeringskosten. Eventuele extra uitvoeringskosten worden binnen het budget van de hersteloperatie ingepast.

Personele gevolgen
Het verwerken van vragen en overige reacties vraagt de inzet van personeel. Het is niet mogelijk op deze korte termijn een goede inschatting hiervan te maken.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 november 2020.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, mits de hiervoor beschreven met de regeling samenhangende risico’s worden geaccepteerd.