

# UITVOERINGSTOETSEN WET HERSTELOPERATIE TOESLAGEN

## INHOUDSOPGAVE

*De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel worden gepresenteerd.*

Leeswijzer	2
Overkoepelende uitvoeringstoets codificaties van goedkeurend beleid	5
O/GS-tegemoetkomingsregeling bij weigeren buitengerechtelijke schuldregeling	6
Aanvullende O/GS-tegemoetkoming voor de werkelijke schade	7
Uitbreiden compensatieregeling met hardheid	8
Forfaitair bedrag	9
Noodvoorziening	10
Ouders in het buitenland	11
Kinderen van gedupeerde aanvragers van kinderopvangtoeslag	12
Compensatie/tegemoetkoming voor gedupeerde aanvragers van huurtoeslag, zorgtoeslag of kindgebonden budget	13
Kwijtschelden van belasting- en toeslagschulden	14
Compensatie voor afgeloste bestuursrechtelijke schulden	15
Codificatie van beleidsbesluit over schuldregelingen	16
Gegevensverwerking	17
Terugvordering bij misbruik	18
In specifieke gevallen verlengen termijn compensatieregeling toeslagen	19
Verzameltoets maatregelen zonder impact	20

## Leeswijzer Uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

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

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel  
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

### Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

### Impact

In het kader wordt met de rubriek "impact" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

*Beperkt* geeft aan dat het om min of meer routinematige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

*Middelgroot* geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

*Ingrijpend* geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

### Beschrijving voorstel/regeling

Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

### Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

*Groen*: een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst, Douane of Toeslagen naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

*Geel*: een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

*Rood*: een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doet wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing".

### Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatievoorzieningssystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;

- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, Douane of Toeslagen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de IV niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

### **Handhaafbaarheid**

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;

- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

### **Fraudebestendigheid**

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen wordt verstevigd.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Douane of Toeslagen grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

### **Complexiteitsgevolgen**

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

*Groen:* een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

*Geel:* een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

*Rood:* een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

### **Risico procesverstoringen**

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

*Klein* wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de uitvoering veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

*Gemiddeld* wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

*Groot* wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

#### **Uitvoeringskosten**

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst, Douane en Toeslagen maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die

samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

#### **Personele gevolgen**

Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

#### **Beslag portfolio**

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Het IV-portfolio wordt twee keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

#### **Invoeringsmoment**

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Douane of Toeslagen het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Douane of Toeslagen constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

#### **Eindoordeel**

Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/omdat/et cetera ... .
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

## Overkoepelende uitvoeringstoets codificaties van goedkeurend beleid

Impact: beperkt / middelgroot / **ingrijpend**



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	voor een toelichting op de uitvoeringskosten wordt	
• Handhaving/toezicht	verwezen naar de paragraaf uitvoeringskosten	
• Automatisering		

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
630 fte structureel (voor de herstelorganisatie)

Invoering mogelijk per: zie de separate toetsen

Beslag portfolio: groot

Eindoordeel: uitvoerbaar, hierbij moet worden geaccepteerd dat het grote aantal handmatige verwerkingen en de grote onderlinge samenhang tussen de maatregelen leiden tot complexiteit en mogelijk tot vertraging; ook moet worden geaccepteerd dat de grote IV-inspanningen die noodzakelijk zijn voor de verschillende maatregelen de capaciteit voor andere wijzigingen in het toeslagenstelsel beperkt. Het volle IV-portfolio kan leiden tot prioritering bij de implementatie van (nieuwe) toeslagmaatregelen, die daardoor vertraagd kunnen raken.

### Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel kent een aantal codificaties van eerder in het kader van de hersteloperatie voor gedupeerde ouders bij de kinderopvangtoeslag gepubliceerde beleidsbesluiten. Deze maatregelen zijn:

- O/GS-tegemoetkomingsregeling bij weigeren buitengerechtigde schuldregeling (pag. 6);
- aanvullende O/GS-tegemoetkoming voor de werkelijke schade (pag. 7);
- uitbreiden compensatieregeling met hardheid (pag. 8);
- forfaitair bedrag (pag. 9);
- noodvoorziening (pag. 10);
- kwijtschelden van belasting- en toeslagschulden (pag. 14);
- compensatie voor afgeloste bestuursrechtelijke schulden (pag. 15);
- beleidsbesluit over schuldregelingen (pag. 16);
- in specifieke gevallen verlengen termijn compensatieregeling Toeslagen (pag. 19).

### Interactie burgers/bedrijven

Zie de separate toetsen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot prioritering en vertraging leiden. Met de implementatie van deze maatregelen is ervoor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft.

### Handhaafbaarheid

Zie de separate toetsen.

### Fraudebestendigheid

Zie de separate toetsen.

### Complexiteitsgevolgen

Zie de separate toetsen.

### Risico procesverstoringen

Door het grote aantal handmatige verwerkingen dat noodzakelijk is voor de verschillende regelingen en door de grote verwevenheid tussen de regelingen onderling is het risico op fouten groot.

### Uitvoeringskosten

De noodzakelijke IV-aanpassingen voor de hersteloperatie bedragen circa € 1,7 miljoen. De noodzakelijke personele inzet voor de uitvoering van de hersteloperatie kost circa € 103 miljoen per jaar. Deze uitvoeringskosten worden gedekt binnen het budget van de gehele hersteloperatie en staan daarom niet vermeld in het overzichtskader van deze uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

Bij de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen is 630 fte structureel werkzaam en nodig voor de uitvoering van deze maatregelen. Deze inzet wordt ook benut voor de uitvoering van maatregelen die nog nader worden uitgewerkt en niet onder dit wetsvoorstel vallen, waaronder:

- compensatieregeling niet-KOT;
- compensatieregeling ex-partners.

Waar van toepassing staan in de specifieke bijlagen van deze uitvoeringstoets aanvullende personele gevolgen vermeld voor de uitvoering van de hersteloperatie door onderdelen van de Belastingdienst.

### Invoeringsmoment




Zie de separate toetsen.

### Eindoordeel

De maatregelen zijn uitvoerbaar. Hierbij moet worden geaccepteerd dat het grote aantal handmatige verwerkingen en de grote onderlinge samenhang tussen de maatregelen leiden tot complexiteit en mogelijk tot vertraging.

Ook moet worden geaccepteerd dat de grote IV-inspanningen die noodzakelijk zijn voor de verschillende maatregelen de capaciteit voor andere wijzigingen in het toeslagenstelsel beperkt. Ook dit kan leiden tot prioritering bij de implementatie van (nieuwe) toeslagmaatregelen, die daardoor vertraagd kunnen raken.

## O/GS-tegemoetkomingsregeling bij weigeren buitengerechtelijke schuldregeling

<b>Impact:</b>	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x		
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	x		
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht			
• Automatisering			
<i>Personele gevolgen:</i>	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
<i>Invoering mogelijk:</i>	met terugwerkende kracht tot 02 – 10 – 2020		
<i>Beslag portfolio:</i>	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van deze regeling kan een tegemoetkoming worden verstrekt aan de ouder aan wie bij terugvordering van de kinderopvangtoeslag geen buitengerechtelijke schuldregeling is toegekend vanwege een onterechte kwalificatie opzet of grove schuld (O/GS) van die ouder of diens partner ten aanzien van het ontstaan van die terugvordering. Deze regeling bestond al voor het om dezelfde reden niet toekennen van een persoonlijke betalingsregeling.

De regeling voorziet in een vergoeding van een forfaitair percentage van 30% van het bedrag van de initiële terugvordering.

### Interactie burgers/bedrijven

Interactie vindt plaats tussen de ouder en zijn persoonlijk zaakbehandelaar.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Er dient handmatige beoordeling plaats te vinden. Gegeven de complexe casuïstiek is er een risico op het maken van fouten.

### Risico procesverstoringen

Omdat naar verwachting deze regeling van toepassing is op een kleine groep ouders, is het risico op procesverstoringen klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 2 oktober 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Aanvullende O/GS-tegemoetkoming voor de werkelijke schade

Impact:	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen	x		
Risico procesverstoringen:	groot / <b>gemiddeld</b> / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Automatisering	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Personele gevolgen:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Invoering mogelijk:	met terugwerkende kracht tot 4 – 12 – 2020		
Beslag portfolio:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Indien de werkelijke schade hoger is dan de (forfaitaire) vergoeding die de ouder heeft ontvangen, kan op grond van deze maatregel een hogere tegemoetkoming worden vastgesteld. Het gaat hierbij om de regelingen omtrent opzet/grove schuld (O/GS) en hardheid van het stelsel. Indien de ouder meent dat hij recht heeft op een aanvullende tegemoetkoming, kan hij een verzoek indienen bij de Belastingdienst/Toeslagen.

De Belastingdienst/Toeslagen wint advies in bij de Commissie Werkelijke Schade. Het advies van deze commissie is leidend bij de beslissing van de

Belastingdienst/Toeslagen over het toekennen van de extra tegemoetkoming.

Sinds 26 januari 2021 geldt dat ouders die door de hardheid van het stelsel gedupeerd zijn, gecompenseerd kunnen worden voor de werkelijke schade. Dit maakt onderdeel uit van de verbreding van de compensatieregeling. De wijze waarop deze beoordeling plaatsvindt is vergelijkbaar met de O/GS-tegemoetkoming.

### Interactie burgers/bedrijven

Burgers moeten een verzoek tot tegemoetkoming of compensatie van werkelijke schade zelf doen. Zij kunnen hierbij gebruik maken van een juridisch adviseur. Er is een regeling voor gratis rechtsbijstand. Gedupeerde ouders krijgen begeleiding van een persoonlijk zaakbehandelaar die hen hierop kan wijzen.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

Elk verzoek tot tegemoetkoming of compensatie van werkelijke schade vergt een uitgebreide individuele behandeling.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De beoordeling van de individuele verzoeken is zeer complex. Het betreft maatwerk. Daarbij zijn veel verschillende factoren in het spel. Het is wenselijk dat de betrokken ouders zo kort mogelijk in onzekerheid verkeren. Dit kan conflicteren met de tijd die de beoordeling vraagt.

### Risico procesverstoringen

Het risico bestaat dat uitgegaan wordt van verouderde of verkeerde gegevens.

Het is de verwachting dat het aantal verzoeken tot tegemoetkoming of compensatie van werkelijke schade zal toenemen. Dit kan gevolgen hebben voor de doorlooptijd.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.




### Invoeringsmoment

De tegemoetkoming werkelijke schade bij O/GS is ingegaan per 4 december 2020. Sinds 26 januari 2021 geldt de compensatie voor de werkelijke schade voor gedupeerden van de hardheid van het stelsel. Aan deze codificatie wordt terugwerkende kracht verleend tot deze eerdere ingangsdata.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Uitbreiden compensatieregeling met hardheid

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / <b>gemiddeld</b> / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht			
• Automatisering			
Personele gevolgen:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Invoering mogelijk:	met terugwerkende kracht tot 26 - 01 - 2021		
Beslag portfolio:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Ouders die gedupeerd zijn door de hardheid van het stelsel hebben vergelijkbare gevolgen ondervonden als de ouders die zijn gedupeerd door het institutioneel voorgenomen handelen door de Belastingdienst/Toeslagen. Voorgesteld wordt daarom om de tegemoetkoming naar aanleiding van de hardheid van het stelsel met terugwerkende kracht op dezelfde wijze te berekenen als de compensatieregeling. Daarmee wordt de groep die in aanmerking komt voor compensatie groter. Dit betekent dat bij de berekening van de compensatie bij hardheid, conform de bestaande compensatieregeling, uitgegaan wordt van de gehele

terugvordering die samenhangt met hardheid van het stelsel. Ook komt de ouder daardoor nu wel in aanmerking om een verzoek om aanvullende compensatie voor werkelijke schade in te dienen.

### Interactie burgers/bedrijven

Ouders die tot de doelgroep van deze maatregel behoren, krijgen een persoonlijk zaakbehandelaar toegewezen. Deze ondersteunt de ouder en wijst op de optie om een verzoek bij de commissie werkelijke schade in te dienen. Ouders die reeds gecompenseerd zijn voor hardheid op grond van een van de oude regelingen, krijgen zonder nader verzoek recht op de hogere compensatie. De Belastingdienst/Toeslagen neemt hierover contact met hen op.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Hoewel het geheel aan herstelregelingen complex is, leidt deze specifieke maatregel tot een beperkte reductie van complexiteit.

### Risico procesverstoringen

Deze regeling heeft tot gevolg dat de gevallen die reeds op grond van de oude hardheidsregeling zouden worden gecompenseerd opnieuw moesten worden beoordeeld. Dit heeft tot vertraging geleid bij de integrale beoordelingen.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Invoeringstmoment




Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 26 januari 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



## Forfaitair bedrag

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid	x		
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen	x		
Risico procesverstoringen:	<b>groot</b> / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Automatisering	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Personele gevolgen:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Invoering mogelijk:	met terugwerkende kracht tot 26 – 01 – 2021		
Beslag portfolio:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Op 22 december 2020 heeft het kabinet de keuze gemaakt op grond van een lichte toets € 30.000 uit te betalen aan alle ouders die bij de uitvoering van de kinderopvangtoeslag zijn gedupeerd als gevolg van een vooringenomen behandeling, een alles-of-niets-benadering of het onterecht toepassen van het kenmerk opzet/grove schuld (O/GS). Op een later moment voert Belastingdienst/Toeslagen een integrale beoordeling uit op grond van de van toepassing zijnde herstelregeling (compensatieregeling of O/GS-tegemoetkomingsregeling). Ouders die op grond daarvan recht hebben op

een hoger bedrag, ontvangen het meerdere nadat dit door de Belastingdienst/ Toeslagen is vastgesteld. Ouders kunnen zelf besluiten van een integrale beoordeling af te zien. Het forfaitaire bedrag van € 30.000 hoeft dan uiteraard niet te worden terugbetaald.

### Interactie burgers/bedrijven

Ouders hoeven zich niet apart voor deze regeling aan te melden als zij zich al als gedupeerde hebben gemeld. Interactie vindt voornamelijk plaats tussen ouder en zijn persoonlijk zaakbehandelaar.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

De forfaitaire vergoeding heeft geleid tot een sterke toename in het aantal melders. Aan een groep ouders is in eerste instantie ten onrechte gecommuniceerd dat zij geen aanspraak konden maken op de forfaitaire vergoeding.<sup>1</sup> Dit illustreert de complexiteit en hoge druk waaronder de regeling is uitgevoerd. Daarnaast zijn er ouders die mogelijk ten onrechte de forfaitaire vergoeding hebben ontvangen. Dit is inherent aan de snelle beoordeling die werd gevraagd en dit risico is door het kabinet geaccepteerd.

### Fraudebestendigheid

Het forfaitaire karakter van de regeling heeft ertoe geleid dat het aantal melders is toegenomen. Het gaat ook om mensen die op basis van de huidige herstelregelingen niet gedupeerd zijn. Zij kunnen heel goed te goeder trouw zijn, maar er is ook risico op fraude of misbruik. Dit is inherent aan het karakter van de regeling. Indien aanvragers geen beroep kunnen doen

op de regeling, is in een aanzienlijk aantal situaties wel sprake van problemen zoals financiële nood, waarbij mensen de regeling beschouwen als een laatste redmiddel.<sup>2</sup>

### Complexiteitsgevolgen

Het proces is erg complex. Er zijn diverse onderliggende grondslagen op basis waarvan men mogelijk voor compensatie in aanmerking kan komen. Verder is de problematiek bij de getroffen ouders divers. Daarnaast kan het in situaties met wijzigende partnerschappen complex zijn vast te stellen op welk deel van de compensatie iedere ouder recht heeft.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot. Het wetsvoorstel is met spoed geïmplementeerd en uitgevoerd, hierdoor heeft de reeds lopende hersteloperatie van de integrale beoordelingen forse vertraging opgelopen. De uitbetaling van de forfaitaire vergoeding is grotendeels een handmatig proces. Het risico op fouten is hierdoor aanwezig.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 26 januari 2021.




### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

<sup>1</sup> Kamerstukken I 2020/21, 35704 nr. D.

<sup>2</sup> Kamerstukken II 2020/21, 31066 nr. 813.

## Noodvoorziening

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen			x
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende toets		
• Handhaving/toezicht	€ 40.000		
• Automatisering	zie de overkoepelende toets		
Personele gevolgen:	0,5	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk:	met terugwerkende kracht tot 16 – 12 – 2020		
Beslag portfolio:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Op basis van deze regeling kan incidenteel een noodvoorziening worden verstrekt aan ouders die als gevolg van de problemen rondom de toeslagen in een acute financiële noodsituatie verkeren terwijl aan hen niet op korte termijn (een eerste betaling voor) compensatie of tegemoetkoming kan worden uitgekeerd. De noodvoorziening is bedoeld voor belanghebbenden die geen financiële middelen hebben om bepaalde noodzakelijke uitgaven te doen, bijvoorbeeld uitgaven aan schoolvoorzieningen voor kinderen en medicijnen.

### Interactie burgers/bedrijven

Op dit moment is er voornamelijk sprake van telefonische interactie.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

De regeling is erop gericht ouders snel te helpen. Inherent hieraan is dat niet valt uit te sluiten dat er onterechte betalingen kunnen plaatsvinden.

### Fraudebestendigheid

Het risico op fraude is beperkt, maar valt niet in zijn geheel uit te sluiten.

### Complexiteitsgevolgen

De noodvoorziening is goed uitvoerbaar.

### Risico procesverstoringen

Indien het aantal aanvragen in de toekomst significant toeneemt, kan dit mogelijk gevolgen hebben voor de snelheid van de afhandeling en de inzet van personeel op overige werkzaamheden.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets. Voor deze specifieke regeling zijn de kosten voor handhaving en toezicht € 40.000.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen voor de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets. Ten aanzien

van deze specifieke regeling is buiten UHT om 0,5 fte incidenteel vereist.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 16 december 2020.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Ouders in het buitenland

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 20.000	€	0
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 07 – 2022		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio; dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen oplopen		

### Beschrijving voorstel/regeling

Voor gedupeerde ouders in het buitenland wordt een Ondersteuningsteam Ouders in het Buitenland (OTB) ingericht. Het OTB is een externe partij, die de ouders bijstaat en persoonlijk begeleid.

### Interactie burgers/bedrijven

Uitvoering Herstel Toeslagen (UHT) vraagt gedupeerde ouders in het buitenland expliciet toestemming om hun gegevens te delen met het OTB. Op dit moment is van circa 900 ouders in het buitenland vastgesteld dat zij

gedupeerd zijn. Naar verwachting komen daar 300-700 ouders bij.

### Maakbaarheid systemen

Voor archivering van de taken van OTB is een beperkte systeemaanpassing noodzakelijk. Systeemaanpassingen kunnen uitsluitend worden gerealiseerd wanneer zij worden geprioriteerd. Dit betekent dat andere maatregelen vertraging oplopen.

### Handhaafbaarheid

De maatregel is alleen van toepassing voor ouders in het buitenland die bij UHT bekend zijn als gedupeerden. Het is niet uit te sluiten dat ouders zich toch zelf melden bij het OTB of UHT. Indien de ouder niet bekend is als gedupeerde, volgt een afwijzing op de aanvraag. Naar verwachting komt dit zelden voor.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De maatregel is in zichzelf niet uitermate complex, maar is wel een aanvullende regeling binnen het geheel van de hersteloperatie. Binnen die context neemt de complexiteit beperkt toe.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 20.000.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 juli 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen oplopen.

## Vergoeding kinderen gedupeerde aanvrager kinderopvangtoeslag

<i>Impact:</i>	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>	x	
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 3,29 mln.	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 11,91 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 0,83 mln.	€ 0
<i>Personele gevolgen:</i>	158,5 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 10 – 2022	
<i>Beslag portfolio:</i>	geen	
<i>Eindoordeel:</i>	alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen oplopen.	

### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel wordt een tegemoetkoming geboden aan kinderen van gedupeerde ouders bij de kinderopvangtoeslag.

Kinderen (en jongeren) komen in aanmerking voor de regeling als zij op 1 januari 2005 (de datum van de start van het toeslagenstelsel) jonger dan 21 jaar waren of tussen 1 januari 2005 tot de datum van de start van de uitvoering van de regeling zijn geboren. De regeling

richt zich in op (pleeg)kinderen van de gedupeerde aanvrager en/of huidige toeslagpartner.

Mogelijk zijn er gedupeerde ouders overleden voordat zij zich konden melden voor herstel. Hun kinderen kunnen zich melden. Zij dienen aannemelijk te maken deze ouder recht zou hebben gehad op de herstelregeling.

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

### Interactie burgers/bedrijven

Een groot deel van de kinderen is in beeld en zal ambtshalve het bedrag toegekend krijgen. Een klein deel (veelal pleegkinderen en kinderen van overleden ouders) is niet in beeld en dient zichzelf aan te melden. Bijvoorbeeld kinderen van wie de ouder zich niet heeft gemeld, maar mogelijk wel gedupeerd zijn. Deze vallen op dit moment buiten de regeling. Dat is moeilijk uitlegbaar.

Er zal specifieke op kinderen gerichte communicatie volgen, al dan niet samen met externe partijen. Het bestaande Serviceteam bij UHT wordt uitgebreid en voorbereid op communicatie met kinderen. Hiervoor is personele inzet vereist.

Interactie is mede afhankelijk van tijdige brede ondersteuning vanuit gemeenten. Indien deze niet tijdig wordt ingericht, zal er mogelijk langer een beroep op het Serviceteam worden gedaan.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen alleen tijdig worden gerealiseerd indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent wel dat overige zaken noodzakelijkerwijs vertraging oplopen.

### Handhaafbaarheid

De overgrote meerderheid van de doelgroep wordt bereikt via een massaal proces. Ervan uitgaande dat benodigde IV-ondersteuning tijdig wordt gerealiseerd is dit goed handhaafbaar. Om de aanvragen, bijv. pleegkinderen en kinderen van overleden ouders, te behandelen is personele inzet vereist.

### Fraudebestendigheid

Het risico op fraude is klein. De benodigde informatie is voor het grote deel aanwezig in de systemen. Een klein deel is niet in beeld en dient zichzelf aan te melden.

### Complexiteitsgevolgen

Het geheel aan herstelregelingen wordt met deze regeling complexer. De complexiteit van de regeling zelf ligt vooral op het vlak van vaststellen van gedupeerdheid van de kinderen van overleden ouders die zich niet hebben gemeld bij de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) en kinderen in bijzondere situaties. Ook is het uitvragen van ontbrekende rekeningnummers complex, vanwege reactietermijnen en de noodzakelijke controles van de reacties.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein. Mocht het aantal aanvragen groter zijn dan verwacht, dan kan dit wel tot vertraging leiden in de beoordelingen.

### Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 16,03 mln.

### Personele gevolgen

De incidentele personele inzet bedraagt 158,5 fte. Er is een risico dat de gevraagde personele capaciteit gezien de arbeidsmarktsituatie niet volledig binnen kan worden gehaald.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 oktober 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Dit betekent dat andere zaken vertraging op zullen oplopen.

## Compensatie/tegemoetkoming voor gedupeerde aanvragers van huurtoeslag, zorgtoeslag of kindgebonden budget

Impact:	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend	
		
Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	x	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid		nvt
Complexiteitsgevolgen		x
Risico procesverstoringen:	groot / <b>gemiddeld</b> / klein	
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0,78 mln.	0
• Handhaving/toezicht	€ 3,71 mln.	0
• Automatisering	€ 0,43 mln.	0
Personele gevolgen:	46,8 fte incidenteel	0 fte structureel
Invoering mogelijk per:	01 – 09 – 2023	
Beslag portfolio:	middelgroot	
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio; andere zaken lopen dan vertraging op	

### Beschrijving voorstel/regeling

Met dit wetsvoorstel worden de volgende herstelregelingen geïntroduceerd voor gedupeerden bij de huurtoeslag, de zorgtoeslag en het kindgebonden budget:

- een tegemoetkoming van 100% van de terugbetaling plus 30% van het toeslagbedrag dat is teruggevorderd of niet is toegekend bij institutionele vooringenomen behandeling (CAF 11-vergelijkbare

zaken), tenzij er sprake is geweest van een ernstige onregelmatigheid;

- een tegemoetkoming van 30% van het bedrag van de terugvordering waarvoor Belastingdienst/Toeslagen geen persoonlijke betalingsregeling heeft getroffen of een buitengerechtigde schuldregeling heeft geweigerd vanwege een onterecht opzet/grove schuld(O/GS)-label.

Deze bedragen zijn niet cumulatief: indien men zowel betrokken was bij een CAF-zaak als een onterecht O/GS label had, dan komt men in aanmerking voor 130%.

In principe is de gehele doelgroep in beeld en zal deze ambtshalve worden afgedaan. Daarnaast controleert de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) ook of personen bij overige CAF-zaken vooringenomen zijn behandeld. Indien deze personen in aanmerking komen voor compensatie wordt ook in dat geval de compensatie ambtshalve toegekend.

Indien men geen OG/S label had en niet betrokken was bij een CAF-zaak, komt men niet in aanmerking voor deze regeling.

### Interactie burgers/bedrijven

Deze groep burgers (circa 20.000-25.000) hoeft geen actie te ondernemen, deze regeling vanzelf toegekend.

Ondanks dat overige personen niet in aanmerking komen, wordt alsnog een groot aantal aanmeldingen verwacht. Dit betekent een (tijdelijk)risico voor de beschikbaarheid van dienstverlening. Gerichte communicatie wordt ingezet om dit risico zoveel mogelijk te beperken. Ander aandachtspunt is integrale dienstverlening in verband met overlap met de herstelpopulatie kinderopvangtoeslag.

### Maakbaarheid systemen

Er wordt zoveel mogelijk aangesloten op reeds bestaande functionaliteiten. Daarnaast kan voor een groot deel gebruik worden gemaakt van de IV-voorzieningen die worden ingericht voor de kindregeling. Daarnaast zijn er systeemaanpassingen nodig specifiek voor deze regeling. Alleen indien deze maatregel wordt geprioriteerd binnen het IV-portfolio kunnen deze tijdig worden ingericht. Andere zaken lopen dan noodzakelijkerwijs vertraging op.

### Handhaafbaarheid

Voor het merendeel van de groep is de regeling goed handhaafbaar. Indien een groot aantal burgers zich aanmeldt (ook al staat van tevoren vast dat er geen recht is) dan vormt dit een risico voor de doorlooptijden van bijvoorbeeld het bezwaar- beroepsproces.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Het geheel aan herstelregelingen wordt complexer, zeker gezien de overlap met de hersteloperatie kinderopvangtoeslag.

### Risico procesverstoringen

Het risico op verstoringen is gemiddeld. Het grote aantal zelfmeldingen kan een risico vormen voor de doorlooptijden.

### Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten bedragen € 4,92 mln., er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

De incidentele personele inzet bedraagt 46,8 fte.



### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 september 2023.

### Eindoordeel

Het voorstel is alleen uitvoerbaar indien de maatregel wordt geprioriteerd in het IV-portfolio. Andere zaken lopen dan vertraging op.

## Kwijtschelden van belasting- en toeslagschulden

<i>Impact:</i>	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend	
		
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x	
<i>Handhaafbaarheid</i>		x
<i>Fraudebestendigheid</i>		x
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>	
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets	
• Handhaving/toezicht		
• Automatisering		
<i>Personele gevolgen:</i>	107 fte incidenteel	0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk:</i>	met terugwerkende kracht tot 02 – 06 – 2021	
<i>Beslag portfolio:</i>	zie de overkoepelende uitvoeringstoets	
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar	

### Beschrijving voorstel/regeling

Van alle ouders die in aanmerking komen voor de forfaitaire tegemoetkoming van € 30.000 worden alle belasting- en toeslagenschulden tot 1 januari 2021 kwijtgescholden. Hiervoor wordt de peildatum 31 december 2020 gehanteerd. Ook schulden die nadien worden geformaliseerd, maar materieel betrekking hebben op de periode tot 1 januari 2021 worden kwijtgescholden. Ook van de toeslagpartner van de ouders worden de belasting- en toeslagenschulden kwijtgescholden.

### Interactie burgers/bedrijven

De belasting- en toeslagenschulden worden ambtshalve door de Belastingdienst en de Belastingdienst/Toeslagen kwijtgescholden. Omdat vorderingen soms pas op een later moment worden geformaliseerd, kunnen ouders zelf verzoeken om kwijtschelding als in die situatie de schuld onverhoopt niet ambtshalve wordt kwijtgescholden.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

Ouders die in aanmerking komen voor de forfaitaire tegemoetkoming, komen ook in aanmerking voor kwijtschelding van belasting- en toeslagenschulden. Dit maakt handhaving relatief eenvoudig omdat op een eerder moment al is getoetst of men tot de doelgroep behoort. Wel vereist het kwijtschelden veel handmatig werk en daarmee een grote personele inzet.

### Fraudebestendigheid

De toepassing van de regeling inzake partnerschap is niet goed controleerbaar. Calculerend gedrag is daardoor niet geheel uit te sluiten.

### Complexiteitsgevolgen

Het vaststellen van belasting- en toeslagenschulden kan complex zijn, in het bijzonder wanneer sprake is van (een partner met) belastingenschulden in de zakelijke sfeer.

Het in kaart brengen van (zakelijke) schulden is een handmatig proces dat afhankelijk van de individuele situatie veel tijd kan kosten. Dit is op voorhand niet goed in te schatten. Deze complexiteit verhoogt het risico op fouten en kan leiden tot vertraging.

### Risico procesverstoringen

Kwijtschelding kan interfereren met eventuele (dwang)invordering van schulden die na 1 januari 2021 zijn ontstaan. Dit risico is beperkt, maar de situatie kan zich voordoen.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen voor de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets. Ten aanzien van deze specifieke regeling is buiten UHT om 107 fte incidenteel vereist. De kosten hiervoor worden ook gedekt binnen de bestaande budgetafspraken van de gehele hersteloperatie.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 2 juni 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Compensatie voor afgeloste bestuursrechtelijke schulden

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven		x	
Maakbaarheid systemen	x		
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / <b>gemiddeld</b> / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht			
• Automatisering			
Personele gevolgen:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Invoering mogelijk:	met terugwerkende kracht tot 02 - 06 - 2021		
Beslag portfolio:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Een deel van de gedupeerde ouders heeft in 2019 of 2020 al een compensatie of tegemoetkoming ontvangen. Op dat moment was er nog geen sprake van het kwijtschelden van publieke schulden. In tegenstelling tot gedupeerden die hun herstel in 2021 of later ontvangen, kunnen degenen die de herstelbetaling in 2019 of 2020 hebben ontvangen, hiermee een publieke schuld hebben afgelost. Dergelijke afgeloste publieke schulden komen niet meer voor kwijtschelding in aanmerking. Dit betekent dat een ouder die eerder financiële compensatie heeft ontvangen dit in

voorkomende gevallen minder vrij heeft kunnen besteden. De ouders krijgen hiervoor compensatie.

### Interactie burgers/bedrijven

De getroffen ouders moeten zelf verzoeken om voor de compensatie in aanmerking te komen en moeten aantonen dat er publieke schulden zijn afgelost.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

De ouder moet aantonen dat met de ontvangen bedragen publieke schulden zijn afgelost. De Belastingdienst/Toeslagen kan dit verifiëren in de eigen systemen. Andere (afgeloste) publieke schulden kunnen bij twijfel worden geverifieerd bij de desbetreffende organisatie (denk aan gemeenten, DUO etc.). Uitgangspunt is dat wordt uitgegaan van de informatie die de burger verstrekt.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Voor deze regeling wordt een beperkt aantal aanmeldingen verwacht. De potentiële doelgroep betreft namelijk de ouders die financiële compensatie hebben gehad vóór 1 januari 2021. De complexiteitsgevolgen lijken daarom beperkt.

### Risico procesverstoringen

De beoordeling of sprake is van afgeloste publieke schulden moet handmatig gebeuren. Hierdoor is het risico op fouten aanwezig.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 2 juni 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

## Codificatie van beleidsbesluit over schuldregelingen

<b>Impact:</b>	beperkt / <b>middelgroot</b> / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x		
<i>Handhaafbaarheid</i>		x	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	x		
<b>Risico procesverstoringen:</b>	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht			
• Automatisering			
<i>Personele gevolgen:</i>	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
<i>Invoering mogelijk:</i>	met terugwerkende kracht tot 02 – 06 – 2021		
<i>Beslag portfolio:</i>	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Geregeld wordt dat de bewindvoerder voor getroffen ouders in de Wet schuldsanering natuurlijke personen op verzoek een bedrag toegekend krijgt gelijk aan de vorderingen van erkende schuldeisers. Voor getroffen ouders in een buitengerechtelijke schuldregeling bevat het voorstel de bepaling dat de schuldbemiddelaar op verzoek een bedrag toegekend krijgt gelijk aan de openstaande vorderingen van de ouder.

### Interactie burgers/bedrijven

Interactie vindt plaats tussen de ouder en zijn persoonlijk zaakbehandelaar.

### Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de verschillende maatregelen op het werkterrein van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) doen een groot beroep op de IV-capaciteit van de Belastingdienst/Toeslagen, ook voor de komende jaren. Dit beperkt de beschikbare capaciteit voor de implementatie van andere maatregelen binnen het toeslagenstelsel en kan tot vertragingen leiden. Er is voor gekozen om dit te accepteren, omdat het helpen van gedupeerde ouders prioriteit heeft. Voor de IV-inspanningen voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Handhaafbaarheid

De openstaande schulden zijn op voorhand niet bekend bij de Belastingdienst/Toeslagen. Hiervoor is Belastingdienst/Toeslagen afhankelijk van de bewindvoerders en schuldhulpverleners.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Er is sprake van een handmatig proces, daardoor is er een risico op het maken van fouten. Daarnaast is sprake van afhankelijkheid van bewindvoerders en schuldhulpverleners. De mogelijkheid bestaat dat de schuldenpositie (nog) niet exact bekend is. Het risico bestaat daardoor dat te veel of te weinig wordt betaald aan de schuldeisers.

### Risico procesverstoringen

Naar verwachting is deze regeling van toepassing op een relatief kleine groep ouders. Het risico op procesverstoringen wordt daarom klein geacht.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen. Voor de personele gevolgen van

de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met terugwerkende kracht tot: 2 juni 2021.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.



## Gegevensverwerking

Impact:

n.t.b



Interactie burgers/bedrijven

ntb

Maakbaarheid systemen

ntb

Handhaafbaarheid

ntb

Fraudebestendigheid

ntb

Complexiteitsgevolgen

ntb

Risico procesverstoringen:

n.t.b

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

€ PM

€ PM

• Handhaving/toezicht

€ PM

€ PM

• Automatisering

€ PM

€ PM

Personele gevolgen:

PM fte incidenteel

PM fte structureel

Invoering mogelijk per:

01 – 01 – 2023

Beslag portfolio:

n.t.b

Eindoordeel:

Met deze regeling wordt geen nieuwe actie van de uitvoering gevraagd. Deze biedt slechts een grondslag voor de gegevensdeling die al plaatsvindt.

Op toekomstige gegevensdeling zal een separate uitvoeringstoets moeten volgen.

### Beschrijving voorstel/regeling

De regeling biedt een grondslag voor gegevensdeling. Momenteel vinden er al gegevensdelingen plaats van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagel (UHT) met diverse overheidsorganisaties in het kader van de herstelwerkzaamheden.

De regeling biedt daarnaast een grondslag voor toekomstige nieuwe gegevensdeling in het kader van aanvullende herstelregelingen. Op de uitwerking van

deze nieuwe gegevensdelingen zal een separate uitvoeringstoets moeten volgen.

### Interactie burgers/bedrijven

Beoordeling op toekomstige gegevensdelingen kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Maakbaarheid systemen

Geen impact op de gegevensdeling die al plaatsvindt. Beoordeling van toekomstige gegevensdeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Handhaafbaarheid

Geen impact op de gegevensdeling die al plaatsvindt. Beoordeling van toekomstige gegevensdeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Fraudebestendigheid

Geen impact op de gegevensdeling die al plaatsvindt. Beoordeling van toekomstige gegevensdeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Complexiteitsgevolgen

Geen impact op de gegevensdeling die al plaatsvindt. Beoordeling van toekomstige gegevensdeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Risico procesverstoringen

Geen impact op de gegevensdeling die al plaatsvindt. Beoordeling van toekomstige gegevensdeling kan pas plaatsvinden nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten van de bestaande gegevensdelingen liepen mee in de opstartkosten van de UHT-organisatie. Deze kosten zijn niet goed uit te splitsen naar individuele regelingen.

De kosten die mogelijk samenhangen met toekomstige gegevensdeling kunnen pas in kaart worden gebracht nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Personele gevolgen

Geen impact op de gegevensdeling die al plaatsvindt. De mogelijke personele gevolgen die samenhangen met toekomstige gegevensdeling kunnen pas in kaart worden gebracht nadat duidelijk is welke invulling het voorstel krijgt in nadere uitwerking.

### Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

### Eindoordeel

Met deze regeling wordt geen nieuwe actie van de uitvoering gevraagd. Deze biedt slechts een grondslag voor de gegevensdeling die al plaatsvindt.

Op toekomstige gegevensdeling zal een separate uitvoeringstoets moeten volgen.

## Terugvordering bij misbruik

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven	x		
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen	x		
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	nader te bepalen		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits de vereiste nadere invulling niet op uitvoeringstechnische bezwaren stuit		

### Beschrijving voorstel/regeling

Met het voorstel wordt een wettelijke kapstok gecreëerd om bij evident misbruik van de compensatieregelingen de uitgekeerde compensatie te kunnen terugvorderen. De regeling vraagt op een aantal punten om nadere invulling, daarvoor is mogelijk een aanvullende uitvoeringstoets noodzakelijk.

### Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep is naar verwachting zeer klein maar ook zeer complex, omdat eerdere tegemoetkomingen in het kader van gedupeerdheid moeten worden

teruggevorderd. Bovendien is eerder gecommuniceerd dat de tegemoetkoming onherroepelijk is.

Het beeld mag niet ontstaan dat de overheid opnieuw op zoek gaat naar fraudeurs. De gedupeerde ouders vormen een zeer kwetsbare doelgroep, voor wie hulp vragen aan de overheid niet vanzelfsprekend is. Voorkomen moet worden dat deze ouders minder snel hulp vragen of afzien van toeslagencompensatie of het aanvragen van toeslagen.

### Maakbaarheid systemen

Op dit moment wordt geen impact voorzien op de systemen. De maatregel betreft een grotendeels handmatig proces.

### Handhaafbaarheid

Handhaving op deze maatregel heeft uitsluitend tot doel evident misbruik aan te pakken. Toeslagen gaat niet actief op zoek naar fouten of vergissingen.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

De gevallen waarbij evident misbruik is geconstateerd zijn complex en vragen om zeer zorgvuldige verslaglegging en communicatie. Dat maakt de toepassing van deze maatregel complex.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten worden opgevangen binnen de bestaande kaders. Er zijn geen structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per nader te bepalen datum.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits de vereiste nadere invulling niet op uitvoeringstechnische bezwaren stuit.

## In specifieke gevallen verlengen termijn compensatieregeling Toeslagen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / <b>klein</b>		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
• Handhaving/toezicht			
• Automatisering			
Personele gevolgen:	zie de overkoepelende uitvoeringstoets		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2022		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar, mits de bijkomende kosten van het langer doorlopen van de herstelorganisatie worden geaccepteerd		

### Beschrijving voorstel/regeling

Gedupeerde ouders kunnen tot 1 januari 2024 een verzoek om tegemoetkoming werkelijke schade doen. Het kan voorkomen dat ouders de eerste beschikking tot toekenning van de compensatie pas na 1 juli 2023 onherroepelijk vast komt te staan. Deze ouders krijgen alsnog 6 maanden om een verzoek in te dienen voor een tegemoetkoming werkelijke schade, waardoor deze ook na 1 januari 2024 kan worden ingediend.

### Interactie burgers/bedrijven

Interactie met gedupeerde ouders die een beroep doen op deze regeling is hetzelfde als bij de overige ouders

die eerder een verzoek hebben ingediend. Hiervoor zijn geen aanpassingen noodzakelijk. Het betekent mogelijk wel dat persoonlijk zaakbehandelaars ook na 1 januari 2024 actief blijven.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

(Een deel van) de hersteloperatie moet als gevolg van deze maatregel langer actief blijven. De kosten die hiermee samenhangen, moeten worden geaccepteerd.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten zijn afhankelijk van het aantal ouders dat een beroep doet op deze regeling. Dat is op dit moment nog niet in te schatten. Voor de uitvoeringskosten van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.

### Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn afhankelijk van het aantal ouders dat een beroep doet op deze regeling. Dat is op dit moment nog niet in te schatten. Voor de personele gevolgen van de herstelorganisatie voor het geheel aan codificaties zie de overkoepelende uitvoeringstoets.




### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar, mits de bijkomende kosten van het langer doorlopen van de herstelorganisatie worden geaccepteerd.

## Verzameloets maatregelen zonder impact

Impact:		geen	
			
Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		geen	
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	0
• Automatisering	€ 0	€ 0	0
Personele gevolgen:		0 fte incidenteel	
		0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	de aangegeven inwerking-tredingsmomenten		
Beslag portfolio:	geen		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

### Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel bevat een aantal maatregelen dat geen impact heeft op de uitvoering door de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT). Die maatregelen worden met voorliggende toets beoordeeld:

- Integratie van wetgeving;
- Codificatie van beleidsbesluit over privaatrechtelijke schulden
- Nieuwe regeling voor overige bestuursrechtelijke schulden;
- Commissies;
- Rol van gemeenten.

### Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

### Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

### Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

### Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

### Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Er is geen risico op procesverstoringen..

### Uitvoeringskosten

Er zijn incidentele of structurele kosten.

### Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per de aangegeven inwerking-tredingsmomenten.

### Eindoordeel

De voorstellen zijn uitvoerbaar.