

UITVOERINGSTOETSEN WET AANPASSING TERMIJNEN EN NABESTAANDENREGELING HERSTELOPERATIE TOESLAGEN

INHOUDSOPGAVE

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

Leeswijzer	2
De termijnen verlengen voor het besluiten op een aanvraag voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade en voor het beslissen op bepaalde bezwaarschriften en aanpassing van de termijn voor het indienen van een bezwaarschrift	5
De termijn verlengen voor het doen van een aanvraag voor aanvullende compensatie voor de werkelijke schade voor aanvrager van kinderopvangtoeslag	7
Aanpassing van de regeling voor nabestaanden van overleden gedupeerden	9
Schaderegeling ex-toeslagpartners	11

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 – 2025

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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane, 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, Toeslagen of Douane 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 doen 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, Toeslagen of Douane. 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 automatisering 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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane.

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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane 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, Toeslagen of Douane;
- 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-systemen;
- 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, Toeslagen en Douane 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, Toeslagen en Douane. 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, Toeslagen en Douane. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Toeslagen of Douane het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Toeslagen of Douane 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 eindoordeel onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Termijnen verlengen voor het besluiten op een aanvraag voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade en voor het beslissen op bepaalde bezwaarschriften en aanpassing van de termijn voor het indienen van een bezwaarschrift

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend			
				
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		x		
<i>Maakbaarheid systemen</i>				x
<i>Handhaafbaarheid</i>				x
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt		
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		x		
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein			
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>		<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0		€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0		€ 0	
• Automatisering	€ 0		€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>		0 fte incidenteel		0 fte structureel
<i>Invoering mogelijk per:</i>	op de dag na publicatie in het Staatsblad			
<i>Beslag portfolio:</i>	geen			
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar			

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel wijzigt de Wet hersteloperatie toeslagen (Wht) om te voorzien in een aanpassing (verlenging) van de beslistermijn op een aanvraag werkelijke schade

KOT (kinderopvangtoeslag) en voor alle nieuwe beschikkingen van UHT wordt de bezwaartermijn verlengd. Het gaat om de volgende wijzigingen:

Beslistermijn aanvraag werkelijke schade

Verlenging van de beslistermijnen voor aanvragen voor aanvullende werkelijke schade KOT (inclusief advisering door CWS) van 6+6 naar 12+12 maanden vanaf aanvraagdatum.

Bezwaartermijn; termijn voor het indienen van bezwaar

De termijn voor het indienen van een bezwaar door een belanghebbende wordt voor alle nieuwe beschikkingen van UHT op grond van de Wht verlengd van 6 weken (Awb-termijn) naar 16 weken. Ook wordt voorgesteld dat voor die nieuwe beschikkingen de beslistermijn begint op de dag na ontvangst van het bezwaarschrift, maar niet eerder dan zes weken nadat de termijn voor het indienen van een bezwaarschrift is aangevangen, waarmee de huidige werkwijze in de praktijk wordt bestendigd.

Voor deze wijzigingen wordt inwerkingtreding met ingang van de datum na publicatie in Staatsblad voorgesteld, waarbij eerbiedigende werking wordt voorgesteld voor beschikkingen die zijn gegeven voor inwerkingtreding. Dat wil zeggen dat de aangepaste termijnen enkel zullen gelden voor nieuw binnengekomen aanvragen en voor nieuwe beschikkingen.

Interactie burgers/bedrijven

De invoering van de maatregelen dient bekend te worden gemaakt door de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) en bij de partijen met wie wordt samengewerkt in de uitvoering door UHT. Dit vraagt verschillende vormen en middelen van communicatie.

Binnen UHT dienen de serviceteams en betrokken medewerkers van UHT hierop tijdig te worden voorbereid in de communicatie richting de burger en uitvoering van de werkzaamheden. Tot slot moeten brieven worden aangepast. Het risico bestaat dat de inhoud van de wijzigingen lastig uitlegbaar is naar ouders en kinderen en (negatieve) reacties oplevert. Hier dient aandacht voor te zijn.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Het belangrijkste beoogde effect is dat in meer gevallen op volgorde van aanmelddatum werkelijke schade kan worden gewerkt. Dit is afhankelijk van de beroepen niet tijdig beslissen (BNTB) die worden ingediend en afgehandeld moeten worden door UHT. Voor de uitvoering is daarbij wenselijk dat de beslistermijn voor in de toekomst startende werkelijke schadetrajecten, zoals de voorgenomen schaderegeling van ex-partners, overeenkomen met deze nieuwe termijnen voor de KOT in verband met de keuze voor prioritering van aanvragen.

Doordat de nieuwe termijnen enkel voor nieuwe gevallen gelden, blijft het risico op BNTB binnen de bestaande werkvoorraad bestaan. Het is goed denkbaar dat er een piek in werkelijke schade aanvragen ontstaat vooruitlopend op de aanpassing van het wetsvoorstel. Daarmee ontstaat niet alleen het risico dat de termijnen in de bestaande werkvoorraad onder druk komen te staan, maar ook dat de nieuwe termijnen voor werkelijke schade op termijn onder druk komen te staan voor de nieuwe aanmeldingen. Of dit risico zich manifesteert is onder andere afhankelijk van de ontwikkelingen rondom alternatieve schaderoutes.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

De maatregelen leiden tot beperkte complexiteitsgevolgen doordat met verschillende termijnen zal worden gewerkt in de toekomst.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Deze maatregelen kunnen worden opgevangen binnen de budgettaire kaders van toeslagenherstel. De impact op de uitvoeringskosten van het bezwaarproces van de nu voorliggende aanpassing van de wetgeving is meegenomen in de voorjaarsbesluitvorming die onlangs naar de Tweede Kamer is gestuurd.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk op de dag na publicatie in het Staatsblad.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Termijn verlengen voor het doen van een aanvraag voor aanvullende compensatie voor de werkelijke schade voor aanvrager van kinderopvangtoeslag

Impact: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend

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

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

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

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 - 01 - 2024

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Ouders die onrecht zijn aangedaan door de problemen met de kinderopvangtoeslag en die voor 1 juli 2023 een onherroepelijke beschikking van de integrale beoordeling (IB) hebben ontvangen kunnen zich voor aanvullende schade, volgens de huidige wettelijke

aanmeldtermijnen, tot 1 januari 2024 aanmelden voor compensatie.

Naast de schaderoute van de Commissie Werkelijke Schade (CWS) zijn er recent twee alternatieve schaderoutes bij gekomen: de VSO-regieroute en de Stichting Gelijkwaardig Herstel (SGH). Aanmelding voor deze routes komt, onder de huidige aanmeldtermijnen, te laat voor veel ouders.

Met dit voorstel wordt de wettelijke aanmeldtermijn voor aanvullende schade verruimd met 12 maanden. Na deze voorgenomen wetwijziging zullen alle ouders van wie de IB-beschikking voor 1 juli 2024 onherroepelijk vast is komen te staan tot 1 januari 2025 hebben om zich aan te melden voor aanvullende schade. Ouders van wie de IB beschikking na 1 juli 2024 onherroepelijk vast komt te staan, hebben uiterlijk zes maanden vanaf de datum waarop die beschikking onherroepelijk vast is komen te staan, om een verzoek in te dienen voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade.

Interactie burgers/bedrijven

De CWS en Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (UHT) moeten gedupeerde ouders die een IB-beschikking hebben ontvangen die voor 1 juli 2023 onherroepelijk vast is komen te staan op zeer korte termijn informeren dat ze nog tot 1 januari 2025 de tijd hebben om zich aan te melden voor een aanvullende schaderoute. Voor deze ouders geldt dat zij meer tijd en rust hebben om een keuze te maken. Deze communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen van de UHT en de CWS. De verwachting is dat ouders hier neutraal/positief op zullen reageren.

Voor gedupeerde ouders die zich inmiddels bij UHT hebben aangemeld, maar voor wie de IB-beschikking pas na 1 juli 2024 onherroepelijk zal komen vast te staan, geldt dat zij zes maanden de tijd hebben om een verzoek in te dienen, gerekend vanaf het moment dat hun IB-beschikking onherroepelijk vaststaat. Hoewel zij geruime tijd hebben om een verzoek in te dienen, hebben zij feitelijk een kortere termijn dan de ouders van wie voor 1 juli 2024 de IB-beschikking onherroepelijk is komen vast te staan. Voor deze ouders kan dit als onrechtvaardig voelen.

Overigens is voor veel ouders de IB-beschikking nog niet onherroepelijk komen vast te staan, omdat UHT bij IB-beschikkingen de wettelijke bezwaartermijn niet handhaaft.¹ Dat betekent dat, bij ongewijzigd beleid, uit art. 6.1. lid 3 van de wet voortvloeit dat gedupeerde ouders voor wie dit geldt nog voor onbepaalde tijd een verzoek in kunnen dienen voor aanvullende compensatie voor werkelijke schade. Indien UHT op enig moment in 2024 wel de bezwaartermijn gaat handhaven, moet de communicatie worden aangepast om ouders te informeren over de gevolgen daarvan voor de termijn voor het indienen van een aanvraag.

Maakbaarheid systemen

Voor de uitvoering van de verruiming van de aanmeldtermijn wordt aangenomen dat bestaande gegevensstromen richting de CWS en de SGH kunnen worden benut.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het verlengen van de aanmeldtermijn heeft impact op de werkzaamheden van de UHT wanneer de ouder zich hiervoor meldt bij de CWS. Door de verruiming zal langer inzet nodig zijn van medewerkers bij de UHT. Dit betreft niet alleen medewerkers van het team dat bij UHT besluiten neemt op het verzoek met inachtneming van het advies van de CWS. Omdat veel ouders in bezwaar en beroep gaan tegen de beschikking is, gezien de verwachte extra aanmeldingen, ook langer de inzet vereist van medewerkers in het bezwaar- en het beroepsproces. Daarnaast zal langer de inzet vereist zijn van medewerkers die ingebrekestellingen en beroepen wegens niet tijdig beslissen (BNTB) behandelen.

Risico procesverstoringen

Voor ouders die zich na 1 januari 2024 melden terwijl het wetsvoorstel dat de aanmeldtermijn met terugwerkende kracht verlengt wordt nog niet is aangenomen, geldt dat zij hun verzoek buiten de termijn indienen. Het is voor UHT op dit moment

¹ Kamerstukken II 2022/23, 31066, nr 1254, p. 6.

onduidelijk of zij deze verzoeken onontvankelijk moeten verklaren, waarna deze herleven als de wet is aangenomen en op welke wijze hierover met ouders moet worden gecommuniceerd. Als een tussenfase ontstaat waarin ouders geen duidelijkheid kan worden gegeven dan leidt dat tot een procesverstoring.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Aanpassing van de regeling voor nabestaanden van overleden gedupeerden

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



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

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

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 220.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: n.t.b.

Beslag portfolio: beperkt, vereist herprioritering

Eind-oordeel: Niet uitvoerbaar, tenzij:

- de coördinerende rol van UHT een inspanningsverplichting betreft op coördinatie van partijen in de keten (zoals schulden en schade) en geen resultaatverplichting. Immers, UHT kan niet verantwoordelijk worden gehouden voor de doorlooptijd en werkwijze van ketenpartijen. Daar heeft zij geen zeggenschap over;
- een redelijke termijn van 14 dagen mag worden gehanteerd voor de integrale beoordeling onder genoemde voorwaarden;
- de huidige systematiek van beschikken kan worden voortgezet wat betekent dat zowel na integrale beoordeling als eventueel voor werkelijke schade separate beschikkingen worden afgegeven.

Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van de nabestaandenregeling wet hersteloperatie Toeslagen heeft iedere aangewezen begunstigde een zelfstandig recht op de herstelregeling waarvoor de overleden gedupeerde KOT-aanvrager bij leven in aanmerking zou zijn gekomen. Deze aangewezen begunstigten zijn, kortgezegd, de toeslagpartner op moment van overlijden, of bij afwezigheid daarvan de kinderen van de overledene. In het geval van kinderen kan dus sprake zijn van meerdere nabestaande personen.

Het amendement Leijten¹ heeft de aanvullende mogelijkheid geïntroduceerd dat een nabestaande op verzoek persoonlijke bijstand krijgt van Dienst Toeslagen bij de diverse regelingen waar die nabestaande aanspraak op kan maken. Daarnaast regelt het amendement dat nabestaanden zelfstandig een verzoek kunnen indienen bij de Minister van Financiën voor vergoeding van de werkelijke schade.

Ook introduceert het amendement de mogelijkheid om te verzoeken om een samengevoegde behandeling waarin de integrale beoordeling en toetsing van werkelijke schade tegelijk worden uitgevoerd binnen één dag of zo kort mogelijke termijn. Deze samengevoegde behandeling in zeer korte termijn moet resulteren in één integrale beschikking voor nabestaanden.

De schuldenaanpak, brede ondersteuning en de beoordeling van werkelijke schade geschiedt door andere partijen dan Toeslagen/Uitvoering Herstel Toeslagen (UHT) en valt om die reden buiten de scope van deze uitvoeringstoets.

Interactie burgers/bedrijven

Algemene communicatie over de regeling vindt plaats via de reguliere kanalen van UHT. De nabestaanden die bekend zijn bij UHT worden echter persoonlijk benaderd door een speciaal, nog in te richten, toegewijd team voor nabestaanden. Zij wijzen de nabestaanden op de mogelijkheid zich aan te melden en ondersteunen hen daarbij indien gewenst. De aanmelding bij UHT is laagdrempelig en kan telefonisch worden gedaan. De informatie over de nabestaandenregeling wordt zo duidelijk mogelijk uitgelegd op de reguliere kanalen van

UHT en maakt goed inzichtelijk hoe nabestaanden geholpen worden en wat zij daarvoor zelf moeten doen. In de communicatie staan de nabestaanden daarbij centraal. Een verzoek voor toepassing van de regeling dient door de individuele nabestaande zelf te worden gedaan. Gezien de zeer kleine doelgroep én de IV-kalender die onder druk staat, is dat een prioriteringsvraagstuk aan de opdrachtgever.

Maakbaarheid systemen

Voor de uitvoering van de maatregelen wordt ervan uit gegaan dat bestaande gegevensstromen kunnen worden benut richting de andere partijen die een rol vervullen in het herstelproces. Daarnaast zijn systeemtechnische aanpassingen vereist bijvoorbeeld om meerdere nabestaanden te kunnen beschikken en betalen. Dit vereist een herprioritering binnen het IV-portfolio van Dienst Toeslagen. Indien toch wordt gekozen voor één integrale beschikking met de werkelijke schade vraagt dat aanvullende aanpassingen aan het proces van uitbetalen en beschikken.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het amendement verlangt twee taken van Toeslagen/UHT:

- 1) de toetsing op gedupeerdheid;
- 2) de coördinatie over het gehele proces van aanvraag tot toekenning werkelijke schade.

Het eerste punt is een bestaande kerntaak van UHT en is zondermeer uitvoerbaar. De coördinatie over het gehele proces vraagt in het amendement nog enkele specificaties en kent ook afhankelijkheden van partijen buiten UHT.

Het amendement introduceert de mogelijkheid tot een samengevoegde behandeling die erin voorziet dat de integrale beoordeling en de beoordeling van werkelijke schade tegelijk worden uitgevoerd. Deze behandeling moet worden uitgevoerd in één dag of zo kort mogelijke

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36352, nr. 19.

termijn. Het idee is dat de nabestaande zo min mogelijk wordt belast en zo snel mogelijk duidelijkheid heeft.

Het is niet uitvoerbaar om alle onderdelen uit de nabestaandenregeling in één behandeling (gesprek) samen te voegen. Naast de uiteenlopende en specifieke expertises die bij de diverse onderdelen benodigd zijn, volgen onderdelen elkaar (ook juridisch gezien) logisch op. Zo vormt het besluit op de integrale beoordeling de basis voor het daarna beoordelen van de werkelijke schade. Ook dient de wettelijke bezwaartermijn van zes weken (Awb) op de integrale beoordeling te zijn verlopen voordat een beslissing kan worden genomen over de werkelijke schade. De uitvoering van overname private schulden en/of kwijtschelding van publieke schulden wordt gedaan door een derde partij en valt niet onder verantwoordelijkheid van UHT.

Om de hiervoor genoemde redenen is het amendement feitelijk onuitvoerbaar. UHT kan echter wel in grote mate tegemoet komen aan het gedachtegoed van het amendement door op verzoek een familieondersteuner aan te stellen die nabestaanden bijstaat gedurende het herstelproces tot de werkelijke schade is vastgesteld.

De familie- ondersteuner heeft een inspanningsverplichting om het verhaal van de nabestaanden zorgvuldig te documenteren en dit integraal over te brengen aan ketenpartijen. UHT heeft echter geen zeggenschap over de verwerking en doorlooptijden van ketenpartijen, zoals schulden en werkelijke schade en kan daardoor niet verantwoordelijk worden gehouden voor de resultaten.

UHT kan onder voorwaarden de integrale beoordeling voor nabestaanden in een redelijke termijn van 14 dagen uitvoeren en geeft hier vervolgens een beschikking op af. Voor afhandeling binnen een termijn van twee weken gelden de volgende voorwaarden.

- UHT heeft voorafgaand aan het gesprek het feitenonderzoek vanuit de systemen en de benodigde controles uitgevoerd. Alle beschikbare informatie uit de systemen over de overleden persoon is ten behoeve van de nabestaande verzameld.

- De nabestaande(n) is/zijn telefonisch bereikbaar of beschikbaar voor een afspraak op locatie op het afgesproken moment.
- De nabestaande beschikt over eventuele documentatie en informatie die van belang is voor het voltooien van de integrale beoordeling. De nabestaande verstrekt deze informatie aan UHT tijdens het gesprek of binnen twee werkdagen daaropvolgend.
- Er worden geen verzoeken gedaan voor aanvullende stukken en overzichten die UHT extra moet opstellen.
- Er is geen sprake van andere bijzonderheden of aanvullende wensen die extra tijd of acties vergen.
- UHT spreidt de uitvoering van de samengevoegde behandeling voor nabestaanden door de tijd. De beslistermijn voor UHT is één jaar. UHT zal eerst de aanvragen behandelen waarbij met zekerheid kan worden gesteld dat de termijn van 6 maanden voor het doen van een aanvraag niet afgewacht hoeft te worden. Dit is het geval wanneer een nabestaande toeslagpartner zich meldt. In geval van nabestaande kinderen ligt dit op grond van de wet anders en kan worden gestart met de uitvoering na het verstrijken van de aanmeldtermijn van 6 maanden.

De familieondersteuner spant zich in om gedurende de integrale beoordeling, indien gewenst, ook de voorbereiding voor de beoordeling van de werkelijke schade te treffen.

De beschikking van de integrale beoordeling vormt het vertrekpunt voor de verrekening van eventuele werkelijke schade. Dit is een van de argumenten om de uitvoering van één beschikking als onuitvoerbaar te bestempelen zoals de huidige werkwijze nu voortvloeit uit de wet.

NB: Beoordeling werkelijke schade

Aan de wet is een regeling toegevoegd voor de vergoeding van werkelijke schade van de overleden aanvrager en/of van de toeslagpartner, als deze de begunstigde onder de regeling is. Uitvoerbaarheid van de vaststelling van de werkelijke schade is ter beoordeling aan de verantwoordelijke uitvoeringspartij(en). UHT blijft na advisering over werkelijke schade de definitieve beschikking vaststellen conform het reguliere proces. UHT brengt bij de opdrachtgever twee punten onder de aandacht.

- *In het huidige proces wordt de bezwaartermijn van 6 weken na afronding van de integrale beoordeling afgewacht voordat de beoordeling van werkelijke schade begint. Dit heeft directe gevolgen voor het binnen een redelijke termijn uitvoeren van de nabestaandenregeling.*
- *In geval van meerdere nabestaanden (kinderen) kan het voorkomen dat meerdere schaderoutes worden gekozen voor de beoordeling van werkelijke schade (met eigen besluiten). UHT voorziet in de uitvoering complexiteiten ontstaan, maar acht het wel uitvoerbaar om de nabestaanden onder voorwaarden zoals genoemd in de diverse trajecten te ondersteunen.*

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten voor automatisering bedragen € 220.000.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: nader te bepalen.

Eindoordeel

Het voorstel is onuitvoerbaar, tenzij:

- de coördinerende rol van UHT een inspanningsverplichting betreft op coördinatie van partijen in de keten (zoals schulden en schade) en geen resultaatverplichting. Immers, UHT kan niet verantwoordelijk worden gehouden voor de doorlooptijd en werkwijze van ketenpartijen. Daar heeft zij geen zeggenschap over;
- een redelijke termijn van 14 dagen mag worden gehanteerd voor de integrale beoordeling onder genoemde voorwaarden;
- de huidige systematiek van beschikken kan worden voortgezet wat betekent dat zowel na integrale beoordeling als eventueel voor werkelijke schade separate beschikkingen worden afgegeven.
- Er dient binnen het IV-portfolio een herprioritering plaats te vinden om dit te realiseren. Dit leidt tot verdringing van andere maatregelen.

Schaderegeling ex-toeslagpartners

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>	x		
<i>Maakbaarheid systemen</i>	x		
<i>Handhaafbaarheid</i>	x		
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>	x		
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 14.790.000	€ 0	
• Automatisering	€ 560.000	€ 0	
<i>Personele gevolgen:</i>	85 fte incidenteel	0 fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	ntb		
<i>Beslag portfolio:</i>	middelgroot, niet inpasbaar		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	het voorstel is complex doch technisch uitvoerbaar nadat de werkvoorraad binnen UHT voor KOT aanvragers mbt dossiervorming, bezwaar en beroep (grotendeels) is weggewerkt, naar verwachting in 2027		

Beschrijving voorstel/regeling

Sinds het najaar van 2023 worden gedupeerde ex-toeslagpartners aangeschreven om zich aan te melden voor een forfaitaire vergoeding van €10.000,-. Vanaf een nader te bepalen moment kunnen zelfmelders zich ook aanmelden. Middels deze regeling hebben ex-toeslagpartners de mogelijkheid om eventuele extra schade vergoed te krijgen wanneer de forfaitaire vergoeding de (im)materiële schade onvoldoende dekt. Voorliggende wetswijziging belegt de uitvoering van de bestuursrechtelijke route bij UHT en CWS. Ex-toeslagpartners kunnen dan net als KOT-aanvragers

kiezen voor een bestuursrechtelijke route via CWS/UHT of mogelijk een forfaitaire schikkingsroute via de Stichting (Gelijk)waardig Herstel (SGH). De route via SGH bevindt zich momenteel nog in een voorfase, waarmee op dit moment nog onzeker is of deze daadwerkelijk wordt opengesteld voor de doelgroep.

Schade wordt alleen vergoed naar aanleiding van ofwel een beschikking vanwege institutionele vooringenomenheid of hardheid, ofwel een beschikking vanwege een onterechte kwalificatie opzet of grove schuld voor de jaren waarvoor gedupeerdheid van de ex-toeslagpartner is vastgesteld op basis van de gedupeerdheid van de aanvrager KOT.

Deze uitvoeringstoets beoordeelt de uitvoerbaarheid van de processtappen waar UHT een directe verantwoordelijkheid heeft. Buiten scope zijn de uitvoerbaarheid van het deel van het CWS-proces door de CWS zelf (het komen tot een advies) en de uitvoerbaarheid van de andere processen om te komen tot schade-afhandeling voor ex-partners (SGH-route). Daarmee zijn ook de uitvoeringskosten van deze externe partijen die samenhangen met de schadeafhandeling geen onderdeel van deze toets.

Interactie burgers/bedrijven

De alternatieve schaderoutes noch de voorkeuren van de doelgroep zijn duidelijk. Ten behoeve van de bepaling van de impact is daarom gerekend met een schatting van 4.500 ex-toeslagpartners die van de aanvullende schaderoutes gebruik zullen maken, waarvan 25% de schaderoute via CWS kiest en 40% in bezwaar gaat. Afhankelijk van de daadwerkelijke instroom en de keuze van ex-toeslagpartners voor de eventuele forfaitaire schaderoute kan de impact (aanzienlijk) hoger uitpakken

Vooraf kan geen zekerheid worden geboden aan ex-toeslagpartners over het proces en de uitkomst van de verschillende routes. Momenteel wordt er een aanmeldportaal ingericht waar gedupeerde aanvragers en ex-toeslagpartners zich kunnen aanmelden voor een schadevergoeding.

Het proces dat de ex-toeslagpartner moet doorlopen is afhankelijk van de al dan niet doorlopen IB van de KOT-aanvrager (of dat er enkel een eerste toets is geweest) én van welke route de ex-toeslagpartner gebruik wenst

te maken. Voor de route via CWS is namelijk een vastgestelde periode van gedupeerdheid nodig, terwijl voor de route SGH alleen het eerste schadejaar noodzakelijk is. Of hiervoor toetsing nodig is hangt ervan af of de gedupeerde KOT aanvrager het IB proces heeft doorlopen. Zo niet, dan is aanvullende toetsing noodzakelijk. Dit betekent dat het starten van de uitvoering voordat de IB's van de KOT aanvragers zijn voltooid, leidt tot additionele uitvoeringslast.

Afhankelijk van de start van de uitvoering van de regeling voor ex-toeslagpartners, zullen voor gedupeerde KOT aanvragers de wachttijden toenemen,

Als deze regeling in uitvoering wordt gebracht na de afronding van de regelingen voor KOT-aanvragers, zijn de burgerinteractiemomenten vergelijkbaar met het proces voor KOT-aanvragers. Daarbij is het risico dat burgers lang(er) moeten wachten op een mogelijke uitkomst wegens de grotere complexiteit, beperktere informatie en mogelijk door de grote voorraden. Wel wordt er verwacht dat de doorlooptijden korter zullen zijn naarmate er meer KOT-aanvragers en ex-toeslagpartners kiezen voor de SGH route.

Ex-toeslagpartners dienen waar mogelijk persoonlijk geattendeerd te worden op de mogelijke routes. Dit geldt in ieder geval voor ex-toeslagpartners die bij de aanmelding hebben aangeven geïnformeerd te willen worden over de schaderoute. Aanvullend wordt generieke communicatie op de communicatiekanalen van onder andere UHT ingericht.

Voorgenoemde onzekerheden bemoeilijken de communicatie en dienstverlening voor de gehele herstelpopulatie, dit zal naar verwachting een extra druk geven op de dienstverleningskanalen van UHT en KI&S.

Maakbaarheid systemen

Grotendeels zijn dezelfde gegevens nodig voor beoordeling van ex-toeslagpartners als van gedupeerde KOT aanvragers. Echter, kunnen enkel de gegevens uit de aanvraag worden gedeeld over de periode dat sprake was van partnerschap. Dit betekent dat hiervoor een aparte stroom moet worden ingericht. Op dit moment is hiervoor geen capaciteit binnen UHT.

Binnen de IV systemen dient ondersteuning te worden ingericht voor registratie en afhandeling van aanmeldingen. Hiervoor zullen de bestaande modules aan worden gepast. Daarnaast moet IV-ondersteuning worden ingericht ter vaststelling van de schadejaren van de ex-toeslagpartner. Deze wijzigingen hebben een middelgrote impact op het IV-portfolio. Gezien het volle IV-portfolio zijn deze wijzigingen mogelijk inpasbaar vanaf juli 2025, afhankelijk van herprioritering binnen het portfolio.

Handhaafbaarheid

Op dit moment behandelt UHT het financieel herstel van KOT-aanvragers. Met de voorgestelde vergroting van de doelgroep voor UHT voor behandeling werkelijke schade, neemt het risico op ingebrekestellingen en beroepen niet tijdig beslissen toe, wanneer niet aan de termijnen kan worden voldaan. Dat geldt eveneens voor het bezwaarproces. Ook verzoeken voor inzage in dossiers zullen toenemen. Dit zijn processen die nu al een grote vertragende factor hebben op de hersteloperatie in behandeling van gedupeerde aanvragers KOT. Met het toevoegen van de doelgroep ex-toeslagpartners binnen UHT (en CWS) zal die druk verder toenemen en bestaat een groot risico op verdere vertragingen.

De afhandeling van aanmeldingen van ex-toeslagpartners gaat gepaard met additionele complexiteit. De regeling voor ex-toeslagpartners zullen grotendeels worden uitgevoerd conform de processen die op dit moment zijn ingericht voor KOT-aanvragers. De informatie voor de beoordeling van ex-toeslagpartners is echter afhankelijk van het proces van de gedupeerde aanvrager. Wanneer deze een IB heeft afgerond kunnen de gegevens uit dit dossier worden gebruikt om vast te stellen wat de schadejaren zijn van de ex-toeslagpartner. Naar huidige prognose zullen de IB van KOT-aanvragers in 2025 worden afgerond, en de vervolprocessen, zoals afwikkeling werkelijke schade en bezwaar/beroep, in 2027.

Als het IB proces van de KOT-aanvrager (nog) niet is doorlopen moet de ex partner afzonderlijk getoetst worden. Afhankelijk van de keuze van de ex-toeslagpartner voor de schaderoute kan dit voor SGH een relatief lichte toets zijn, omdat alleen het eerste schadejaar vastgesteld hoeft te worden en voor CWS een intensievere toets van 10 tot 40 uur afhankelijk van

nadere invulling van deze toets. De druk op de organisatie is dus afhankelijk van de keuze van de ex-toeslagpartner en de volorderlijkheid van de afhandeling, waarbij de SGH route een kleiner beroep doet op de beschikbare capaciteit van UHT.

Voor de handhaafbaarheid is het van belang dat eventuele dubbele vergoeding van schadeposten, voor zowel de aanvrager als ex-toeslagpartner, niet worden uitgezonderd. Dit zou aanzienlijke extra inspanningen vergen met betrekking tot de dossiervorming en gegevensverstrekking binnen privacynormen aan CWS en de ex-toeslagpartner / aanvrager. Daarnaast compliceert dit de vergewisplicht mbt tot de adviezen vanuit CWS.

Afhankelijk van de definitieve inrichting heeft deze regeling ook effect op de wachttijden voor gedupeerde KOT aanvragers. Dat heeft erme te maken op welke manier de CWS en de SGH de behandeling van aanvragen van ex-toeslagpartners prioriteren ten opzichte van de KOT-aanvragers. Daarbij is er ook een vraag of CWS nieuwe medewerkers werft of dat de behandeling van aanvragen van ex-toeslagpartners worden toegewezen aan de medewerkers die nu aanvragen van KOT-aanvragers behandelen. Om voorgenoemde risico's te mitigeren is additionele behandelcapaciteit benodigd waarvan onwaarschijnlijk is dat deze in de huidige arbeidsmarktomstandigheden tijdig aangetrokken kan worden. Overigens zitten er ook beperkingen aan opschaling met betrekking tot de mogelijkheden tot versnelling, gezien nieuwe medewerkers opgeleid en ingewerkt moeten worden. Daarbij bestaat afhankelijkheid voor tijdige afhandeling van zaken van de uitvoerders van de verschillende schaderoutes.

Fraudebestendigheid

Er worden geen extra effecten op het risico op fraude met betrekking tot de uitvoering binnen UHT verwacht. Deze is grotendeels afhankelijk van de regeling voor aanvragers KOT gezien de voorwaarde van gedupeerdheid van de aanvrager.

Complexiteitsgevolgen

De interafhankelijkheid van de processen van deze regeling met betrekking tot de processen van de gedupeerde aanvrager en het eerder afgegeven,

forfaitaire bedrag van 10k voegt aanzienlijke complexiteit toe aan de uitvoering.

Daarnaast zorgt een aanvullende regeling binnen het toch al complexe geheel aan regelingen binnen UHT voor additionele complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot. Er zijn verschillende risico's geïdentificeerd die de hersteloperatie (aanzienlijk) kunnen vertragen.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten voor de werkzaamheden van UHT bedragen naar schatting € 15,4 mln., verdeeld over naar verwachting 3 jaar. Er zijn geen structurele uitvoeringskosten.

Met de raming van de impact en de daarmee samenhangende uitvoeringskosten gaat zoals gezegd veel onzekerheid gepaard. Veel hangt af van het feit of de forfaitaire schaderoute via SGH al dan niet definitief zal worden opengesteld en in welke mate hiervan gebruik zal worden gemaakt.

Richting besluitvorming over eventuele inwerkingtreding van het wetsvoorstel bij koninklijk besluit, is daarom een herijking van deze toets noodzakelijk.

Personele gevolgen

De maatregel vergt naar schatting 85 fte.

Invoeringsmoment

Nader te bepalen.

Eindoordeel

Het voorstel is complex doch technisch uitvoerbaar nadat de werkvoorraad binnen UHT voor KOT aanvragers m.b.t. dossiervorming, bezwaar en beroep (grotendeels) is weggewerkt, naar verwachting in 2027.