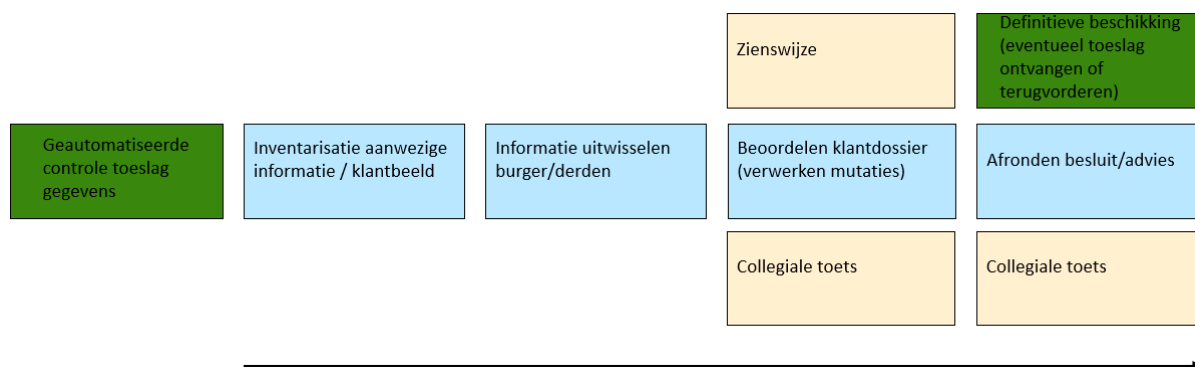


Bijlage 8: procesbeschrijving DT KOT handmatig & eisen en randvoorwaarden



Als de aanvraag naar handmatig werk gaat, omdat het niet geautomatiseerd behandeld kan worden, wordt er een werkbundel aangemaakt in TVS. In de omschrijving van de post wordt de handwerkreden toegevoegd. Hieronder in de tabel staan alle handwerkredenen incl. omschrijving die aangeboden worden voor 'regulier' handwerk.

Tabel 1: alle handwerkredenen incl. omschrijving die aangeboden worden voor 'regulier' handwerk.

Naam	Omschrijving
Aantal kinderen uitvraag en reactie gelijk, aantal kinderen actuele beschikking lager	Er is een kind meer in de uitvraag en reactie dan het aantal kinderen op de beschikking.
Aantal kinderen uitvraag, reactie en actuele beschikking gelijk, maar BSN's verschillen	Er staan andere kinderen (minimaal 1) in de reactie als op de huidige beschikking.
Extra kind in reactie, niet op actuele beschikking	Er is een extra kind toegevoegd aan de reactie, maar deze is niet aanwezig op de beschikking.
Heerlen: meerdere malen onvolledig aangeleverd	Uitval vanuit Heerlen waarbij er meerdere keren een reactie is aangeleverd, maar alle keren was het aangeleverde onvoldoende (ontbreekt informatie op het formulier OF de gevraagde jaaropgaven ontbreken).
Heerlen: overig	Uitval vanuit Heerlen.
Kind te jong voor BO	Het kind is jonger dan 4 jaar – 90 dagen en er is buitenschoolse opvang (BO) doorgegeven voor het kind.
Kind te oud voor DO	Het kind is ouder dan 5 jaar + 40 dagen en er is dagopvang (DO) doorgegeven voor het kind.
Klant: Aantal kinderen hoger dan op vraagbrief	Er zijn meer kinderen geleverd in de reactie dat uitgevraagd is in de vraagbrief.
Klant: blanco retour	Er is niets ingevuld op het formulier en geen jaaropgave meegezonden.
Klant: Co-ouderschap	Uitval vanuit Heerlen bij co-ouderschap.
Klant: eerder ingezonden (buiten toezicht om)	Uitval vanuit Heerlen.
Ontbrekend uurtarief	Als gemiddeld uurtarief in de contra of reactie €0 is.

Overlap DO/BO	Als er in de reactie van de aanvrager voor dezelfde periode een Dagopvang (DO) als een Buitenschoolse opvang (BO) is ingevuld (bij non-respons vanuit de contra van de KOO).
Lasten >2 maanden na einde aanvraag	In de reactie van de aanvrager is sprake van lasten voor een maand die meer dan 2 maanden buiten de aanvraag van de aanvrager ligt. ¹
Geen gekoppelde data	Enkel indien er voor geen enkel record uit de beschikking gegevens uit de invoertool data zijn gekoppeld, maar er tegelijkertijd wél lasten zijn op de actuele beschikking, wordt een aanvraag voor handwerk aangeboden.
Einddatum ligt voor startdatum	In de gekoppelde gegevens komen één of meerdere records voor waarbij de einddatum van de lasten voor de startdatum ligt.
IPC bevinding m.b.t. juistheid invoertool	Indien uit een IPC controle blijkt dat de gegevens in de invoertool niet overeenkomen met de opgestuurde jaaropgaven, wordt de gehele post uitgezet voor handwerk.
Handwerk vanuit correctietool	Als de behandelaar in de correctietool heeft beoordeeld dat de post te complex is om in de invoertool te behandelen en naar 'regulier' handwerk moet. OF als hij bij de categoriebepaling n.a.v. de correctietool alsnog uitvalt voor handwerk.
Na mutatie niet in juiste categorie	Als er gemuteerd is n.a.v. reactie (vanuit invoertool of correctietool) wordt er weer een categoriebepaling gedaan. Handwerk als aanvraag nu niet in Cat A (-) zit.
Deelnemer in het huishouden overleden	Als aanvrager of andere deelnemer in het huishouden is overleden.
Co-ouderschap	Als een kind op meerdere beschikkingen staat en er sprake is van overlap in de deeljaren. En de co-ouder of de aanvrager in Cat B+, Cat B-, Cat B+ brief, Cat B- brief valt, een vraagbrief ontvangt. Of de co-ouder naar handwerk wordt doorgezet.
Handwerk actualiteit	Als er een uitsluiting, werkopdracht, beroep of bezwaar openstaat of is afgerond, maar is gestart na 31 december van het toeslagjaar (zie bijlage 4).
Adres onbekend (VOW)	Als een vraagbrief niet verstuurd kan worden omdat er van de aanvragers geen adres bekend is.

¹ Bijvoorbeeld informatie over de maand juni terwijl de aanvraag van de aanvrager loopt van januari t/m maart.

In de DT KOT post staat een omschrijving ingevuld waarin staat wat de reden voor aanbieden voor handmatige behandeling is. Dit is het startpunt voor de behandelaar. De behandelaar controleert, op basis van de aanwezige informatie/gegevens, de opvanglasten in TVS en past deze waar nodig in TVS aan. Als er nog vragen zijn of er nog gegevens/bewijsstukken nodig zijn wordt er (telefonisch) contact opgenomen met de aanvrager en/of de KOO. Bij het ontbreken van informatie kan de behandelaar waar nodig het vraagbriefproces ingaan, als deze nog niet in het geautomatiseerde proces is doorlopen. Als de lasten in TVS correct staan wordt er een beoordelingsbrief verstuurd en kan de post worden afgerond.

Uiteindelijk komt elke aanvrager vanuit het DT KOT-proces uit bij het vrijgeven voor definitief toekennen.

Of een burger nadat hij vrijgeven is vanuit het DT KOT-proces daadwerkelijk zijn definitieve toekenning ontvangt hangt van verschillende andere aspecten af. Belangrijkste voorwaarde is de aanwezigheid van een definitief inkomen. Daarnaast bestaat er voor Opdrachtgever de wettelijke verplichting tot het uitvragen van een zienswijze nadat er vanuit geautomatiseerd toezicht op basis van contra-informatie voor €1.500,- of meer aan terugvordering is ontstaan. Het zienswijze-proces is daarmee sterk verbonden met het DT KOT-proces.

Wettelijke bepalingen van toepassing op DT KOT-proces

Definitieve toekenning

De Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: Awir) schrijft voor dat op iedere aanvraag een definitieve toekenning wordt vastgesteld (artikel 14, eerste lid, van de Awir). De definitieve toekenning, die in de Awir de 'tegemoetkoming' wordt genoemd, kan Opdrachtgever pas na afloop van het jaar berekenen. Dan zijn namelijk pas alle benodigde gegevens bekend (zoals het jaarinkomen). Uit de Awir volgt ook de beslistermijn van de toekenning van de tegemoetkoming. Die beslistermijn is afhankelijk van wanneer de inkomensgegevens bekend zijn van iedereen die meetelt in de toeslag, ook wel de toeslagbetrokkenen genoemd: voor de kinderopvangtoeslag zijn dat de aanvrager en de partner.

Als van de aanvrager en zijn partner over het berekeningsjaar een aanslag IB wordt vastgesteld, moet Opdrachtgever de tegemoetkoming over dat jaar vaststellen binnen zes maanden na de vaststelling van de laatste van belang zijnde aanslag IB (artikel 19, eerste lid, van de Awir). Als voor de aanvrager en zijn partner over het berekeningsjaar een NINBI-beschikking wordt vastgesteld, moet Opdrachtgever de tegemoetkoming over dat jaar vaststellen binnen acht weken na de vaststelling van de laatste van belang zijnde NINBI-beschikking (artikel 19, eerste lid, van de Awir). Wanneer over het berekeningsjaar voor geen van de toeslagbetrokkenen een aanslag IB of NINBI-beschikking wordt vastgesteld, moet Opdrachtgever de tegemoetkoming van dat berekeningsjaar uiterlijk 31 december van het jaar volgend op het berekeningsjaar toekennen (artikel 19, tweede lid, van de Awir).

Wanneer Opdrachtgever om gegevens en inlichtingen heeft gevraagd die van belang zijn voor de beoordeling van het recht op de tegemoetkoming of de hoogte daarvan, dan wordt de beslistermijn verlengd met de tijd die daarvoor nodig is (artikel 19, derde lid, van de Awir). Het gaat daarbij onder meer om een uitvraag in de zin van artikel 18 van de Awir. Wanneer de tegemoetkoming niet binnen de beslistermijn kan worden toegekend, dan moet Opdrachtgever de aanvrager hiervan schriftelijk op de hoogte stellen en daarbij een redelijke termijn noemen waarbinnen de toekenning alsnog zal plaatsvinden (artikel 19, vierde lid, van de Awir).

Controlebevoegdheid

Artikel 11, tweede lid, Awir definieert Opdrachtgever als het organisatieonderdeel van de rijksbelastingdienst dat is belast met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen. Op grond van artikel 43 van de Awir kunnen ambtenaren worden aangewezen die belast zijn met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens die wet.

Aan de hand van de Awir en de relevante Toeslagenwetten wordt een aanspraak op recht gecontroleerd. De uitvoering van het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de kinderopvangtoeslag is ingevolge artikel 1.3, eerste lid, Wet kinderopvang (hierna: Wko) opgedragen aan Opdrachtgever. Middels de actie 'DT KOT' worden de aangevraagde opvanglasten na afloop van het toeslagjaar gecontroleerd.

Aanspraak op kinderopvangtoeslag

Een ouder heeft op grond van artikel 1.5, eerste lid, Wet kinderopvang (hierna: Wko) aanspraak op kinderopvangtoeslag in de door hem of zijn partner tijdig betaalde kosten van kinderopvang, indien het betreft (a) kinderopvang in een geregistreerd kindercentrum, of (b) gastouderopvang in een geregistreerde voorziening voor

gastouderopvang. Artikel 1.7 Wko bepaalt dat de hoogte van de KOT afhankelijk is van (a) de draagkracht en (b) de kosten van kinderopvang per kind.

De kosten van kinderopvang per kind worden bepaald door:

- Het aantal uren kinderopvang per kind in het berekeningsjaar;
- De voor die kinderopvang te betalen prijs;
- Het soort kinderopvang.

Herzieningsbevoegdheid

Artikel 16, vijfde lid, Awir biedt de mogelijkheid voor Opdrachtgever om het voorschot te herzien. Op grond van artikel 14, zevende lid, Awir heeft Opdrachtgever hiervoor tot vijf jaar na het berekeningsjaar de tijd om de definitieve toekenning eventueel op een lager bedrag vast te stellen. Wanneer het Opdrachtgever niet is gelukt om de definitieve toekenning vast te stellen binnen de beslistermijn, dan mag deze niet meer lager zijn dan het voorschot.

Informatieplicht

Artikel 18, eerste lid, Awir bepaalt dat belanghebbende, een partner of een medebewoner desgevraagd alle gegevens en inlichtingen aan Opdrachtgever verstrekt die voor de beoordeling van de aanspraak op of de bepaling van de hoogte van de tegemoetkoming van belang kunnen zijn. Tevens mag Opdrachtgever van deze bevoegdheid gebruikmaken voor de bepaling van de hoogte van een voorschot op de tegemoetkoming of het herzien van een voorschot.

Indien de aanvrager en/of de eventuele partner niet tegemoetkomt aan het verzoek om informatie, zoals genoemd in artikel 18, eerste lid, Awir dan wordt op grond van het derde lid van dit artikel een rappel verstuurd. Opdrachtgever stelt daarin een nadere termijn van ten minste twee weken om alsnog de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken.

Ambtshalve vaststelling hoogte

Opdrachtgever heeft de bevoegdheid om de hoogte van de tegemoetkoming ambtshalve te bepalen, indien de gevraagde gegevens en inlichtingen niet zijn verstrekt binnen de aanmaningstermijn. Dit is geregeld in artikel 18, vierde lid, Awir.

In het geval Opdrachtgever bij het ontbreken van de relevante gegevens en inlichtingen de tegemoetkoming of het voorschot op nihil wil stellen of het voorschot stop wil zetten, regelt het vijfde en zesde lid van artikel 18 Awir hierbij een aanvullende waarborg. Het vaststellen van een beschikking is in die gevallen alleen mogelijk indien Opdrachtgever een redelijkerwijs te vergen inspanning heeft verricht om de persoon die niet heeft voldaan aan de verplichting, bedoeld in het eerste lid van artikel 18 Awir, in de gelegenheid te stellen alsnog de gevraagde gegevens en inlichtingen binnen een redelijke termijn te verstrekken vóórdat die persoon is aangemaand (pre-rappel).

Artikel 15, zesde lid, Awir bepaalt dat indien wordt besloten de aanvraag stop te zetten, Opdrachtgever aan belanghebbende schriftelijk moet mededelen dat de aanvraag niet gecontinueerd wordt.

Zienswijze

Opdrachtgever dient vanaf berekeningsjaar 2021 in een aantal gevallen aan de belanghebbende de gelegenheid te bieden tot het naar voren brengen van een zienswijze. Dit volgt uit artikel 26b van de Awir.

Die mogelijkheid biedt Opdrachtgever ingeval de definitieve vaststelling (of de herziening daarvan) leidt tot een terugvordering met mogelijk nadelige en onevenredige gevolgen. De gelegenheid tot het geven van een zienswijze wordt in ieder geval geboden indien de terugvordering ten minste € 1.500 bedraagt. De verplichting geldt niet indien de terugvordering het gevolg is van de verwerking van door of namens belanghebbende aangeleverde gegevens. Deze gelegenheid wordt evenmin geboden als de terugvordering het gevolg is van het verwerken van inkomens- en vermogensgegevens van de inspecteur van de Belastingdienst.

Via de zienswijze vergaart Opdrachtgever de nodige kennis omtrent relevante feiten en belangen, die nadat deze worden meegewogen, bijdragen aan een zorgvuldige besluitvorming en het leveren van maatwerk.