

M&O-tabel AMvB Tijdelijke tegemoetkoming KO: versie 8 mei 2020					
	Type	Risico	Beheersmaatregel (al getroffen)	Actie (nog te volbrengen)	Restrisico
1	Operationeel, M&O	10.2.g	<p>SZW: De tegemoetkoming zal wegens de snelheid en het beperken van de uitvoeringslast uitgaan van ambtshalve vaststellen van de tegemoetkoming (niet eerst verlenen) op basis van de peildatum 6 april 2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Omdat de voorwaarde voor de tegemoetkoming volledig gekoppeld is aan de op 6 april 2020 bij B/T verwerkte gegevens, zal een latere aanpassing van de gegevens, bijv. om fraude te plegen, geen grondslag leveren om de tegemoetkoming te herzien. • Over de noodmaatregel is voor het eerst gecommuniceerd in de kamerbrief van 25 maart 2020. Hierin werd de link gelegd met de KOT door de stelling dat ouders het verschil ontvangen tussen de factuur en ontvangen KOT (waarbij de Rijksoverheid het deel tot de maximum uurprijs voor de rekening zou nemen). • 10.2.g <p>Wijzigingen in de KOT en nieuwe KOT-aanvragen vallen onder het reguliere toezicht van de BD/T.</p>	Geen.	Met de gehanteerde peildatum die in het verleden ligt is het risico op strategisch gedrag (d.w.z. het doorgeven van wijzigingen om extra voordeel te behalen) beperkt.

2	Operationeel, M&O	<p>Het risico dat ouders KOT ontvangen maar de factuur van de KO niet betaalden, waardoor ouders de tegemoetkoming ten onrechte ontvangen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - De Derde Enquête Noodopvang onder 105 kinderopvangorganisaties wijst op beperkt aantal storneringen. - De AMvB stelt betaling van de eigen bijdrage als voorwaarde voor recht op de compensatie. De (formule voor) toekenning houdt hier geen rekening mee, omwille van snelheid en uitvoerbaarheid. In deze gevallen is er vanuit de AMvB geredeneerd dus wel 'oneigenlijk gebruik'. Dit is dus niet de schuld van de ouders, maar gevolg van de keuze voor ambtelijke toekenning op basis van de formule. - De AMvB voorziet niet in een mogelijkheid om een toegekende tegemoetkoming terug te vorderen. Om tot een uitvoerbare regeling te komen is gekozen voor het ambtshalve vaststellen van de tegemoetkoming, op basis van op de peildatum bekende gegevens. Hierdoor hoeft slechts één maal een betaling plaats te vinden (plus eenmaal voor de herziening), zonder achteraf alle betalingen te hoeven controleren. De inschatting is dat die kosten van die controle niet opwegen tegen de baten. - Er is niet bekend of KOO's in het buitenland ouders gefactureerd hebben tijdens de gedwongen sluiting. In het geval dat deze ouders geen factuur kregen, ontvangen ze toch een tegemoetkoming. Er gaat echter maar een zeer gering deel van de KOT naar het buitenland: 0,45% van het bedrag, 0,66% van het aantal. 	<p>De dienst (KO) is natuurlijk niet verleend in de periode dat de KO dicht was, maar ouders en KO hadden een contractuele verplichting over en weer. Afhankelijk van bepalingen in het contract zijn ouders wel of niet verplicht om de factuur tijdens sluiting te betalen.</p>	<p>Ouders die niet hebben betaald, worden opgeroepen dit alsnog te doen, onder andere via de communicatie op Rijksoverheid en wanneer ouders hierover contact opnemen met het call center. Ook worden zij gewezen op de consequenties die het niet betalen heeft voor het recht op kinderopvangtoeslag en het risico op terugvorderingen. Monitoring % storneringen.</p>	<p>De kans dat er ouders zijn die de factuur niet betaalden is groot, de aantallen zijn op basis van signalen van de sector klein. Mogelijk neemt het risico door de communicatie bij de tegemoetkoming verder af.</p>
---	------------------------------	---	---	--	--

3	Operationeel, M&O	<p>Het risico dat ouders geen gebruik meer maakten van opvang (tijdens de gehele periode van sluiting of een deel daarvan), maar de KOT nog niet hadden stopgezet, waardoor ouders de tegemoetkoming ten onrechte ontvangen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conform de toeslagensystematiek wordt ten onterechte ontvangen toeslag teruggevorderd door Belastingdienst/Toeslagen. De regeling voorziet echter niet in een mogelijkheid om een toegekende tegemoetkoming terug te vorderen. - De AMvB stelt betaling van de eigen bijdrage als voorwaarde voor recht op de compensatie. De (formule voor) toekenning houdt hier geen rekening mee, omwille van snelheid en uitvoerbaarheid. In deze gevallen is er vanuit de AMvB geredeneerd dus wel 'oneigenlijk gebruik'. Dit is dus niet de schuld van de ouders, maar gevolg van de keuze voor ambtelijke toekenning op basis van de formule. Sinds de sluiting van KOO's heeft een klein deel van het aantal ouders het contract met de kinderopvangorganisatie opgezegd. Het gaat hier om het totaal aan opzeggingen; er kan geen onderscheid worden gemaakt tussen geplande beëindiging en beëindiging vanwege de sluiting. - 	Geen, omdat de regeling niet voorziet in een mogelijkheid om de ten onrechte ontvangen tegemoetkoming terug te vorderen.	Geen.	Het aantal opgezegde contracten is beperkt. Er zijn ouders die de kinderopvang hadden stopgezet voor de gehele periode van sluiting of later voor een deel van de sluiting. Daar zullen ouders bij zijn die de KOT niet al op voor 6 april hadden stopgezet. Doordat het totale aantal opzeggingen klein lijkt, is de impact hiervan klein.
4	Operationeel, M&O	10.2.g	10.2.g	10.2.g	10.2.g

		10.2.g		10.2.g	10.2.g
5	Operationeel, M&O	<p>Het risico dat ouders (al dan niet georganiseerd) massaal bezwaar maken, met als doel aanspraak te doen op de dwangsom.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Massaal bezwaar zal de kans verkleinen dat binnen de wettelijke termijn kan worden geantwoord, en de kans vergroten dat ouders de dwangsom ontvangen. 	De tegemoetkoming heeft eenvoudige voorwaarden. Bezwaar hiertegen heeft alleen kans van slagen indien de Belastingdienst/Toeslagen een fout heeft gemaakt en niet de gegevens van 6 april heeft gehanteerd. Dit maakt beoordeling van bezwaar eenvoudiger, en verkleint het risico op massale bezwaren. Ook gaat het niet om een langlopende regeling, waardoor de mogelijkheid hierop in te spelen kortdurend en daarmee beperkt is.	SZW: communicatie over de gronden voor bezwaar, om massaal bezwaar te ontmoedigen.	Het risico is beperkt doordat de voorwaarden van de tegemoetkoming eenvoudig zijn. Beoordeling van bezwaar is daardoor ook eenvoudig. Het risico is ook beperkt doordat het geen structurele/langdurige regeling is.
M&O-tabel ministeriële regeling "correctiemechanisme" Tijdelijke tegemoetkoming KO					
6	Operationeel, M&O	10.2.g	10.2.g	Geen.	10.2.g

			10.2.g		10.2.g
			<p>Rechtmatigheid van de correctie hangt volledig af van de rechtmatigheid van de nieuwe KOT-aanvragen. Hierbij zijn de gebruikelijke controles van toepassing.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kind: makkelijk te controleren omdat het BSN-nummer moet worden doorgegeven. - Maxima in aantal uren en uurprijs - Aanvullende controle bij zeer hoge toeslag <p>Beoordeling van de aanvragen valt onder het reguliere toezicht van de Belastingdienst/Toeslagen.</p>		
7	Operationeel, M&O	10.2.g	Hierbij zijn de gebruikelijke controles van toepassing (zie hierboven).	Geen.	Het risico is beperkt.
8	10.2.g	10.2.g	10.2.g		10.2.g

		10.2.g	10.2.g		10.2.g
9	Operationeel, M&O	Het risico dat ouders (al dan niet georganiseerd) massaal bezwaar maken, met als doel aanspraak te doen op de dwangsom. <ul style="list-style-type: none"> - Massaal bezwaar zal de kans verkleinen dat binnen de wettelijke termijn kan worden geantwoord, verkleinen en de kans vergroten dat ouders de dwangsom ontvangen. 	<p>De tegemoetkoming heeft eenvoudige voorwaarden. Bezwaar heeft alleen kans van slagen indien de Belastingdienst/Toeslagen een fout heeft gemaakt en niet de gegevens van 6 april heeft gehanteerd. Dit maakt beoordeling van bezwaar eenvoudiger, en verkleint het risico op massale bezwaren.</p> <p>Ook gaat het niet om een langlopende regeling, waardoor de mogelijkheid hierop in te spelen kortdurend en daarmee beperkt is.</p>	SZW: communicatie over de gronden voor bezwaar, om massaal bezwaar te ontmoedigen.	<p>Het risico is beperkt doordat de voorwaarden van de tegemoetkoming eenvoudig zijn. Beoordeling van bezwaar is daardoor eenvoudig. Het risico is ook beperkt doordat het geen structurele/langdurige regeling is.</p>