

## M&O beschrijving

Begrotingsartikel	
Naam regeling	AMvB Tijdelijke tegemoetkomingsregeling KO en ministeriële regeling correctiemechanisme
a) Korte omschrijving van het doel en de doelgroep van de regeling. De financiële omvang van de regeling (budget) en de omvang van de doelgroep. De hoogte van de uitkering/toeslag/etc. Welke organisatie voert de regeling uit?	
<p><i>Tegemoetkomingsregeling KO</i></p> <p>De regeling voorziet in een tegemoetkoming aan kinderopvangtoeslag ontvangende ouders vanwege de door hen betaalde eigen bijdrage in de kosten voor de kinderopvang over de periode van 16 maart 2020 tot en met 7 juni 2020 (toen de kinderopvang gesloten was i.v.m. het corona-virus).</p> <p>Doelen van de tegemoetkoming:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de ouder financieel tegemoet te komen in de betaalde eigen bijdrage over de periode 16 maart 2020 tot en met 7 juni 2020.</li> <li>- doordat ouders doorbetalen behouden zij op deze manier de plek voor hun kinderen op de kinderopvang voor wanneer de kinderopvang weer regulier opengaat en kan de kinderopvangtoeslag regulier door blijven lopen.</li> <li>- Continuïteit in de financiering van kinderopvang. Met de middelen wordt de noodopvang gefinancierd, en voorkomen dat kinderopvangorganisaties omvallen.</li> </ul> <p>Omvang:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 570.000 ouders (860.000 kinderen)</li> </ul> <p>de financiële gevolgen bedragen circa €325 miljoen</p> <p>Uitvoerders: Belastingdienst/Toeslagen en SVB. De Belastingdienst/Toeslagen stelt aan de hand van gegevens van ouders die in het kader van de kinderopvangtoeslag verwerkt zijn, het bedrag voor de tegemoetkoming per ouder ambtshalve vast. Peildatum hiervoor is 6 april. De SVB zal namens de Minister van Financiën de beschikking vaststellen en versturen, de betaling verrichten en eerstelijns klantvragen beantwoorden.</p> <p><i>Correctiemechanisme (ministeriële regeling)</i></p> <p>Het correctiemechanisme voorziet in de compensatie van ouders die na 1 april 2020 een nieuwe aanvraag voor KOT indienden voor een periode tussen 16 maart – 7 juni of een extra kind aanmeldten voor KOT.</p> <p>Doel: het correctiemechanisme voorziet in de compensatie van ouders voor wie de peildatum van 6 april 2020 buitengewoon nadelig uitwerkt.</p> <p>Omvang: 20.000 ouders, €6 miljoen</p> <p>Uitvoerders: Belastingdienst/Toeslagen en SVB.</p>	
b) Is er een uitvoerings- en handhavingstoets uitgevoerd? Zo ja, wat waren de uitkomsten hiervan?	
<p>Het conceptbesluit Tijdelijke tegemoetkomingsregeling KO is voor uitvoeringstoets uitgezet bij de Belastingdienst/Toeslagen en de SVB. De uitkomsten van de toetsen zijn positief op de uitvoerbaarheid van de tegemoetkomingsregeling.</p> <p>De Belastingdienst/Toeslagen acht de regeling uitvoerbaar.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Op basis van een eerste inschatting verwacht de Belastingdienst/Toeslagen dat circa 6.000 ouders in bezwaar gaan en circa 100 ouders in beroep gaan tegen de vastgestelde tegemoetkoming. De Belastingdienst/Toeslagen wijst op het belang van goede communicatie over de regeling. Ook geeft de Belastingdienst aan dat enige tijd na het afronden van de tegemoetkoming, belanghebbenden vragen kunnen hebben over deze regeling en met vragen terecht moeten kunnen bij respectievelijk de SVB (vaststelling van de tegemoetkoming) en de Belastingdienst (bezwaar en (hoger) beroep). Aangelegenheden op het gebied van communicatie, het opvangen van vragen van ouders en de afwijkmogelijkheid worden, in samenwerking met de Belastingdienst/Toeslagen en SVB, nader uitgewerkt.</li> </ul>	



Ook de SVB acht de regeling, voor de taken die aan de SVB zijn toebedeeld, uitvoerbaar. Een uitbetaling van de tegemoetkoming uiterlijk in juli wordt haalbaar geacht.

- De SVB merkt, zoals de Belastingdienst/Toeslagen, op dat een goede en tijdige samenwerking tussen alle partijen in de keten, waaronder ook de branchepartijen, noodzakelijk is om ouders zo snel mogelijk tegemoet te komen én adequaat te informeren. Die samenwerking is noodzakelijk in de praktische uitvoering, maar vooral ook in het uitdragen van de hoofdboodschap: de overheid komt ouders tegemoet voor de eigen bijdrage kinderopvang vanuit de gedachte dat ouders hun contract met de kinderopvangorganisatie voortzetten.
- De SVB richt zich op betaling van deze vergoeding uiterlijk in juli, het mogelijk versturen van beschikkingen in juni en het openen van eerstelijns digitale informatievoorziening per 1 juni. Deze best mogelijke aanpak maakt, gezien de beperkte tijd, passende informatievoorziening voorafgaand aan de betaling mogelijk. Het managen van de belasting van website en telefoonkanalen heeft speciale aandacht, vooral omdat de SVB nu uitgaat van aannames tot 30% verzoeken van ouders voor eerstelijns ondersteuning.
- De totale uitvoeringskosten worden ingeschat op een bedrag tussen € 3 en 5 miljoen.

#### *Handhaving*

De amvb bevat een duidelijke regeling met vaste elementen. De elementen zijn de bij de Belastingdienst/Toeslagen verwerkte gegevens waarvoor ouders geen aanvraag hoeven in te dienen. De SVB gaat na het beschikken direct over tot betalen waarbij geen controle zal plaatsvinden of de betaling van de ouder van de eigen bijdrage in de kosten van de kinderopvang daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. Overigens is door te kiezen voor de peildatum van 6 april 2020 de kans op strategisch gedrag van ouders, alleen om een zo hoog mogelijke tegemoetkoming te ontvangen, geminimaliseerd.

De SVB gaat uit van de gegevens van Belastingdienst/ Toeslagen. Deze gegevens worden aangeleverd door de BD/T en niet nader gecontroleerd door de SVB. Alleen de Belastingdienst kan de juistheid van gegevens en het handavingsrisico beoordelen. Het is niet aan de SVB om deze gegevens op juistheid te controleren, noch om te controleren of ouders hun contract hebben voortgezet, danwel daadwerkelijk aan alle contractuele verplichtingen, inclusief betaling van de factuur, hebben voldaan.

De systematiek van de amvb is noodgedwongen eenvoudig gehouden, wat bijvoorbeeld betekent dat er ouders zijn die meer aan tegemoetkoming ontvangen dan zij op basis van hun door de Belastingdienst/Toeslagen achteraf vastgestelde gegevens in medio 2021 aan eigen bijdrage moeten betalen. Maar er zijn ook ouders die minder ontvangen. Het kabinet accepteert deze uitkomsten en vraagt aan ouders begrip voor verschillen in uitkomsten.

#### *c) Beschrijving van de M&O-gevoeligheid en de M&O-risico's*

*M&O-risico's zijn de risico's die ontstaan als SZW voor de vaststelling van de hoogte van de bekostiging of inning afhankelijk is van de gegevens van derden en/of belanghebbenden. Moeten mensen zelf gegevens invullen en zo ja welke? Zijn er gegevens die ingevuld worden vanuit (basis)registraties en zo ja, welke? Leg verband tussen deze gegevens en de regeling (welke artikelen). Zijn de voorwaarden om in aanmerking te komen voor een tegemoetkoming eenduidig interpreteerbaar, helder en duidelijk afgebakend?*

*Welke fout- en fraudemogelijkheden biedt de regelgeving? Is er een inschatting te geven van de kans dat de fout- of fraudemogelijkheden zich in de praktijk voordoen?*

- De regelgeving rondom de kinderopvangtoeslag is opgenomen in de Awir. In de Wet kinderopvang is opgenomen aan welke voorwaarden mensen moeten voldoen om in aanmerking te komen voor de kinderopvangtoeslag (bijv. werken, re-integratietraject volgen etc.) In het Besluit kinderopvangtoeslag zijn regels rondom de berekening van de hoogte van de toeslag opgenomen (zie onder antwoord a).
- De Belastingdienst/Toeslagen hanteert voor de berekening van de tegemoetkoming de gegevens van de kinderopvangtoeslag zoals verwerkt op 6 april 2020. Er zijn geen aanvullende gegevens nodig. Ouders hoeven geen administratieve handeling te verrichten.
- De Belastingdienst/Toeslagen levert aan de SVB de volgende gegevens per rechthebbende ouder:
  - a) Burgerservicenummer van de ouder en kind(eren);
  - b) International Bank Account Number (IBAN); en
  - c) Toetsingsinkomen



<p>d) de waarden uit de formule waarmee de hoogte van de tegemoetkoming wordt bepaald. De hoogte van de tegemoetkoming wordt bepaald met: het aantal toegekende uren opvang per maand per soort kinderopvang, de maximum uurprijs per soort kinderopvang, het percentage KOT naar eerste kind of volgend kind, aantal dagen kinderopvang in maart + aantal dagen kinderopvang in april.</p> <p>De voorwaarden om in aanmerking te komen zijn helder: ouders moeten in de periode van 16 maart 2020 tot en met 7 juni 2020 KOT hebben ontvangen en de eigen bijdrage voor de kinderopvang aan de houder hebben betaald.</p> <p>Fout- en fraudemogelijkheden tijdelijke tegemoetkomingsregeling staan opgenomen in de tabel met M&amp;O-risico's (versie 27 mei 2020).</p>	
<p>d) Beheersmaatregelen</p> <p><i>Als een regeling M&amp;O-gevoelige elementen bevat, moet een adequate controle op de juistheid en volledigheid van de geleverde gegevens plaatsvinden. Welke checks en balances zijn er? In/door welke bronnen en op welk moment in het proces? Hebben de ketenpartners (uitvoering, toezicht, opsporing en vervolging) afspraken gemaakt over een gezamenlijke en sluitende handhavingsstrategie? Zo ja, welke?</i></p>	
<p>De beheersmaatregelen staan opgenomen in de bijgevoegde tabel met M&amp;O risico's (versie 27 mei 2020).</p> <p>Mogelijkheden voor strategisch gedrag worden beperkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De keuze voor de peildatum 6 april 2020 beperkt de mogelijkheden voor strategisch gedrag. Daarbij is relevant dat bij bekendmaking van de compensatieregeling op 20 maart werd uitgegaan van sluiting en compensatie tot 6 april.</li> <li>- <b>10.2.g</b></li> <li>- <b>10.2.g</b></li> <li>- Massaal bezwaarschrift: Doordat de voorwaarden voor de tegemoetkoming en herziening eenduidig zijn, is de beoordeling van bezwaar eenvoudig. Dit verkleint het risico op massale bezwaren.</li> </ul>	
<p>e) Sanctiebeleid</p> <p><i>Welke organisatie houdt toezicht en handhaaft de regeling? Wanneer bewust onjuiste gegevens zijn verstrekt moet dit gevolgd worden door het toepassen van sancties. Hebben de partijen betrokken bij de uitvoering van de regelgeving voldoende controle- en handhavingsmogelijkheden? Wat zijn deze controle- en handhavingsmogelijkheden? Is er een sanctiebeleid? Wat zijn de sancties en waar is het beleid vastgelegd? Is bij de uitvoering door uitvoeringsorganisaties wettelijk geregeld: taken en verantwoordelijkheden (inzake M&amp;O) en daarover af te leggen verantwoording en toezicht door ministerie (controle- en informatieprotocollen)? Hoe is dit geregeld en waar is dit vastgelegd.</i></p>	
<p><b>Tegemoetkoming</b></p> <p>De tegemoetkoming wordt verstrekt per ambtshalve toekenning op basis van de KOT-gegevens die op 6 april 2020 bij de Belastingdienst/Toeslag bekend waren. Ouders leveren voor de tegemoetkoming zelf geen gegevens aan.</p> <p><b>10.2.g</b></p>	



De correctie wordt eveneens verstrekt per ambtshalve toekenning, op basis van de peildatum 4 september 2020. Toezicht moet voorkomen dat veel mensen zonder recht op KOT een aanvraag doen.

Door de keuze voor ambtshalve toekenning op basis van bekende gegevens is deze regeling uitvoerbaar. Een voorlopige toekenning, met achteraf controle op de gegevens in de formule, zou de compensatieregeling veel intensiever maken in de uitvoering. Bovendien zou dit leiden tot vele terugvorderingen/nabetalingen, waardoor het compensatiebedrag pas definitief zijn medio 2021. De inschatting is dat deze kosten niet opwegen tegen de baten.

f) Voorlichtingsbeleid

*Derden en/of belanghebbenden moeten op de hoogte zijn van het bestaan, de inhoud en de bedoelingen van de regeling en van het controle- en sanctiebeleid. Wordt er in voorlichting gewezen op rechten, plichten en sancties? Beschrijf hoe en waar dit wordt gedaan? Wordt onderzoek gedaan naar begrip van de regels (Kennis der verplichtingen)? Wat zijn de uitkomsten?*

Voorlichting vindt plaats op diverse manieren, zoals via de website van de Rijksoverheid, via veranderingenkinderopvang.nl waarop zo'n 3000 mensen geabonneerd zijn, via de brancheorganisaties en kinderopvangorganisaties, via de website van de SVB en het call center dat wordt ingericht.

Via de Rijksoverheid wordt in overzichtelijke Q&A's uitgelegd wie in aanmerking komt voor een vergoeding en hoe dit in zijn werk gaat. Hetzelfde geldt voor de website van de SVB. Bij vragen kan men bellen naar het hiervoor ingerichte call center.

Via de brancheorganisaties zijn kinderopvangorganisaties geïnformeerd. Kinderopvangorganisaties houden ouders per brief/mail op de hoogte. De brancheorganisaties hebben hier voorbeeldbrieven voor gemaakt. Ook op de websites van de brancheorganisaties is informatie te vinden, onder andere in de vorm van Q&A's.

g) Jaarlijkse evaluatie M&O beheersmaatregelen

*Hoe hebben de beheersmaatregelen in de praktijk gewerkt en is die werking effectief? Op grond van welke informatie wordt deze conclusie getrokken? Hoe vindt uitwisseling van M&O-signalen tussen beleid en uitvoering plaats (welke afspraken zijn hierover gemaakt)? Hoe komen signalen van misbruik en oneigenlijk gebruik binnen bij beleid en hoe vaak? Waar worden deze signalen gedocumenteerd? Is de wet-/of regelgeving wel eens aangepast naar aanleiding van signalen en/of indien de regelgeving lastig uitvoerbaar is of M&O gevoelig? Wat is er aangepast? Wat gebeurt er als er signalen van misbruik en oneigenlijk gebruik binnen zijn gekomen? Wat is de impact van de fout/fraudemogelijkheden?*

Op dit moment nog niet van toepassing.

h) Restant M&O

*Restant M&O is het M&O risico dat overblijft ondanks alle maatregelen ten aanzien van voorlichting, controle, sancties en evaluatie. Dit risico dient gekwantificeerd te worden.*

Zie hieronder voor kwalitatieve beschrijving van de restrisico's. Voor de kwantificering van het risico dat de eigen bijdrage niet wordt betaald wordt aangesloten bij de risico-analyse van de KOT. Hierin is het risico dat een ouder de verplichte bijdrage niet betaalt ingeschat op laag, 0,008% van de gevallen. In de tegemoetkoming zou dit neerkomen op een risico van 0,024 miljoen euro.

Mogelijk is het risico dat ouders niet betalen tijdens de verplichte sluiting groter. Bovenstaande kan beschouwd worden als een ondergrens.

i) Omschrijving van het restant M&O inclusief argumentatie waarom er een restant M&O is  
*Zijn er maatregelen niet genomen omdat de baten niet opwegen tegen de kosten of om andere redenen? Zo ja, om welke redenen?*

De volledige risico's en beheersmaatregelen zijn opgenomen in de tabel met M&O risico's (versie 27 mei 2020).

In de vormgeving van de tegemoetkoming is het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik beperkt. Vanuit de wens tot snelheid en het beperken van de uitvoeringslast wordt de tegemoetkoming ambtshalve vastgesteld. Er is geen mogelijkheid tot terugvordering of sancties.

Aansluitend bij de risico-tabel (versie 20 05 27) zijn de belangrijkste restrisico's van de amvb:

- **10.2.g**

**10.2.g**

- Ouders ontvangen compensatie maar betalen de factuur of eigen bijdrage niet. Dit kan ook voorkomen in gevallen dat de kinderopvang is opgezegd, maar de KOT nog niet. Doordat gekozen is voor gebruik van de KOT-gegevens is dit niet te voorkomen.

**10.2.g**

**10.2.g**

Door de keuze voor ambtshalve toekenning op basis van bekende gegevens is deze regeling uitvoerbaar. Een voorlopige toekenning, met achteraf controle op de gegevens in de formule, zou de compensatieregeling veel intensiever maken in de uitvoering. Bovendien zou dit leiden tot vele terugvorderingen/nabetalingen, waardoor het compensatiebedrag pas definitief zijn medio 2021. De inschatting is dat deze kosten niet opwegen tegen de baten. Hierdoor ontstaat wel een restrisico zoals hierboven beschreven.