

**Project “kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding
gastouderopvang” oftewel KEF
2^e fase
Stand per XXxx 2015**

**Dit rapport is bedoeld voor intern gebruik door SZW,
GGD GHOR en Belastingdienst**

Opgesteld door	B/Toeslagen team HHR&I	

Versie 1.0

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

INHOUDSOPGAVE

introdutctie.....	1
inleiding.....	3
aanleiding project.....	3
organisatie.....	3
disclaimer.....	3
doelstellingen project (extern).....	4
1.1.1 aanleiding.....	4
1.1.2 relatie met actueel handhavingsbeleid SZW.....	4
1.1.3 analyse.....	5
1.1.4 versterken samenwerking.....	6
1.1.5 beoogde resultaten/effecten.....	7
1.1.6 fasering actieplan.....	7
interne projectdoelstelling Belastingdienst.....	8
aanpak.....	8
werkwijze Belastingdienst.....	8
wijze van beoordeling.....	10
betrokken organisaties.....	10
overzicht uitgevoerde bezoeken.....	11
uitkomsten.....	12
adviezen.....	12
Bijlage 1: uitgevoerde bezoeken.....	1
GOB [] LRKP-nummer [].....	1
GOB [] LRKP-nummer [].....	2
GOB [], LRKP-nummer [].....	2
GOB [] LRKP-nummer [].....	3
GOB [], LRKP-nummer [].....	4
GOB [] LRKP-nummer [].....	4
GOB [] LRKP-nummer [].....	4
GOB [], LRKP-nummer [].....	4
[] Gastouderbureau, LRKP-nummer [].....	6
Intern verslag inzake Gastouderbureau [].....	6
GOB [] LRKP-nummer [].....	6

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB [] , LRKP-nummer []	7
GOB [] , LRKP-nummer []	8
GOB [] LRKP-nummer []	9
GOB [] LRKP-nummer []	9
GOB [] LRKP-nummer []	11
GOB [] , LRKP-nummer []	12
GOB [] LRKP-nummer []	13
GOB [] LRKP-nummer []	15
[] LRKP-nummer []	16
[] GOB [] , LRKP-nummer []	17
GOB [] LRKP-nummer []	18
GOB [] LRKP-nummer []	19
GOB [] LRKP-nummer []	19
[] GOB, LRKP-nummer []	20
GOB [] LRKP-nummer []	21
GOB [] LRKP-nummer []	23
GOB [] LRKP-nummer []	23
GOB [] LRKP-nummer []	25
GOB [] LRKP-nummer []	25
GOB [] LRKP-nummer []	26
GOB [] LRKP-nummer []	27
GOB [] LRKP-nummer []	28
GOB [] , LRKP-nummer []	28
GOB [] LRKP-nummer []	30
GOB [] , LRKP-nummer []	31
GOB [] LRKP-nummer []	31
GOB [] LRKP-nummer []	31
[] Gob, LRKP-nummer []	32
GOB [] (gastouder [] , LRKP-nummer []	32
[] Gastouderbureau B.V., LRKP-nummer []	32
GOB [] LRKP-nummer []	33
GOB [] LRKP-nummer []	34
Bijlage 2: opmerkingen.....	1
evaluatie pilot.....	1
overige opmerkingen medewerkers B/Belastingen.....	3

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Individuele gevallen.....	4
GOB [] LRKP-nummer []	4
GOB [] LRKP-nummer []	4
GOB [] LRKP-nummer []	5
[] Gastouderbureau, LRKP-nummer []	5
Met betrekking tot gastouder []	5
Met betrekking tot gastouder []	5
GOB [] LRKP-nummer []	5
GOB [], LRKP-nummer []	9
GOB [] LRKP-nummer []	9
[] LRKP-nummer []	10
GOB [] LRKP-nummer []	11
GOB [], LRKP-nummer []	11
GOB [], LRKP-nummer []	12
[] Gastouderbureau B.V., LRKP-nummer []	12
GOB [] LRKP-nummer []	13
[] Gob, LRKP-nummer []	15

Historie

Versie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	11 juli 2015	Initieel	[]
0.2			
0.3			
0.31			
0.9			
0.91			
0.92			
0.95			
1.0			

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

INTRODUCTIE

Het project “kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding gastouderopvang” oftewel KEF wordt in de praktijk vormgegeven door gezamenlijke bezoeken van gastouderbureaus door zowel medewerkers van de GGD'en als medewerkers van de Belastingdienst.

Deze notitie bevat de stand van de activiteiten en de bevindingen van de Belastingdienst dit project per xxxxxx 2015.

Deze notitie is verder als volgt opgebouwd:

- **hoofdstuk 2: inleiding.** Hier is in opgenomen de doelstellingen van het project, de project-organisatie en de aanpak voor dit project. Dit betreft zowel de doelstelling en aanpak van het “brede” SZW-project als van het “interne” Belastingdienst-project;
- **hoofdstuk 3: overzicht en resultaten.** Dit hoofdstuk bevat een overzicht van de afgelegde (en niet-afgelegd) bezoeken en de gedane waarnemingen, een overzicht van de uren die de medewerkers van B/Belastingen hebben geregistreerd evenals een overzicht van bevindingen en enkele adviezen voor de aanpassing van wet- en regelgeving;
- **Bijlage 1: uitgevoerde bezoeken.** Hier zijn de verslagen van de bezoeken per gastouderbureau opgenomen. Deze verslagen zijn zoveel mogelijk in de originele vorm opgenomen;
- **Bijlage 2: opmerkingen.** De opmerkingen van de medewerkers n.a.v. hun bezoeken en de opmerkingen uit de pilot-evaluatie zijn hier opgenomen. Tevens zijn hier de individuele gevallen opgenomen van vraagouders welke volgens de collega's nadere aandacht verdienen.

Opmerking: i.v.m. de leesbaarheid beginnen de hoofdstukken op een nieuwe bladzijde waardoor er “lege pagina's” zichtbaar zijn bij het lezen op digitale wijze.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

INLEIDING

AANLEIDING PROJECT

Er zijn vermoedens van misbruik en oneigenlijk gebruik van kinderopvangtoeslagen dan wel van gastouderbureaus die hun wettelijke verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van de gastouderopvang niet zo nauw nemen.

Om de naleving door de gastouderbureaus van wet- en regelgeving en de overige voorschriften te verbeteren, is samenwerking noodzakelijk tussen de toezichthouders die zijn betrokken bij kwaliteit, toezicht en handhaving in de kinderopvang: de GGD'en, B/Toeslagen en B/Belastingen. Deze samenwerking moet plaatsvinden op de terreinen beleid, uitvoering van toezicht, handhaving en opsporing. Het uitgangspunt hierbij is om de kwaliteit van toezicht en handhaving te versterken bij gastouderbureaus. Hierdoor is de verwachting dat de naleving binnen de gastouder-branchen wordt verbeterd.

Het project is vernieuwend in de sector kinderopvang en gastouderopvang. De samenwerking tussen GGD'en, gemeenten, B/Toeslagen en B/Belastingen gebeurt nu nog op incidentele basis. De verwachting is dat de samenwerking verbetert door middel van een integrale aanpak waarbij gezamenlijke inspecties door de diverse toezichthouders plaatsvinden en worden opgevolgd door passende handhaving door gemeenten.

ORGANISATIE

De project-organisatie ziet er als volgt uit

Rol	Organisatie
(ambtelijk) opdrachtgever	Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Projectleiding en –uitvoering	Projectleiding en –uitvoering: GGD GHOR ¹
Uitvoering	➤ GGD'en;
➤	➤ B/Toeslagen
➤	➤ B/Belastingen
➤	➤ VNG

Opdrachtgever voor deze rapportage is [] B/Toeslagen.

Deze rapportage is bestemd voor:

- [] GGD GHOR;
- [] B/Toeslagen
- [] B/Belastingen/MKB

DISCLAIMER

**Dit is een rapport dat bedoeld is voor intern gebruik door SZW, GGD GHOR en Belastingdienst.
Het rapport bevat de persoonlijke waarneming van betrokkenen en vertrouwelijke gegevens.**

¹ De projectleiding maakt een eigen rapportage aan de opdrachtgever m.b.t. het "brede" project. Deze rapportage van de Belastingdienst zal hier input voor leveren.

DOELSTELLINGEN PROJECT (EXTERN)²

1.1.1 AANLEIDING

Het proces en de werking van de continue screening in de kinderopvang is onderzocht. Daarnaast zijn de resultaten van de continue screening en van de vertrouwensinspecteurs in de kinderopvang gemonitord. Uit de onderzoeks- en monitorresultaten kan worden geconcludeerd dat de invoering van de vertrouwensinspecteur en het systeem van continue screening in de kinderopvang vruchten afwerpt. Beide leveren een belangrijke bijdrage aan een veilige en stabiele omgeving voor kinderen in de kinderopvang en het peuterspeelzaalwerk.

Uit de onderzoeks- en monitorresultaten van de continue screening blijkt, dat de meeste signalen betrekking hebben op gezinsleden (huisgenoten) van gastouders. Daarnaast zijn er ook verschillende signalen (van GGD GHOR Nederland (voorheen GGD Nederland), BD/Toeslagen (BD/T), DUO en Directie UBN) over vermoedens van misbruik en oneigenlijk gebruik van de kinderopvangtoeslag door gastouderbureaus (GOB's), danwel GOB's die hun wettelijke verantwoordelijkheden voor de kwaliteit van de gastouderopvang niet zo nauw nemen.

Met het "project kwaliteitsverbetering en fraude bestrijding gastouderbureaus" willen we de ingezette beleidsontwikkeling om oneigenlijk gebruik en misbruik te verlagen en de kwaliteit en veiligheid te verhogen, voortzetten. Inzet hierbij is om door gezamenlijke inspanning van GGD'en, GGD GHOR Nederland, VNG, individuele gemeenten en Belastingdienst, bij gastouderbureaus die hun verantwoordelijkheid niet nemen en waarbij grote misstanden zijn geconstateerd in de periode april 2014 t/m december 2015, intensief op de kwaliteit te handhaven, waarbij verwijdering uit het LRKP de laatste stap kan zijn. De indruk bestaat namelijk dat ondermaatse kwaliteit en fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik vaak hand in hand gaan.

1.1.2 RELATIE MET ACTUEEL HANDHAVINGSBELEID SZW

- Het past binnen de primaire focus van de Ministeriële Commissie Aanpak fraude. De focus van deze commissie ligt op voorkomen en bestrijden van fraude met individuele inkomensoverdrachten en subsidies;
- Het sluit ook nauw aan bij het actuele handavingsbeleid van SZW/UBN. Het doel van dit project is het aantal "slechts presterende" gastouderbureaus, door gezamenlijke inspanning van VNG, gemeenten, GGD GHOR Nederland, GGD'en, Belastingdienst Blauw en BD/T, aanzienlijk te reduceren. Het project dient te resulteren in een toekomstgericht handavingsplan m.b.t. gastouderopvang;
- Het project is ook vernieuwend in de sector kinderopvang en gastouderopvang. Samenwerking tussen de GGD'en en Belastingdienst is nu nog maar erg beperkt (gezamenlijke inspecties worden bijna niet afgelegd). Samenwerking tussen B/Toeslagen en gemeenten is er nauwelijks. Inzet op efficiëntere en effectievere samenwerking VNG, gemeenten, GGD GHOR Nederland, GGD'en, B/Belastingen en B/Toeslagen is binnen deze sector tevens een vernieuwende aanpak;
- GGD inspecteurs zijn naast, toezicht op de kwaliteit van gastouderopvang ook belast met het toezicht op een deel van de administratieve eisen van gastouderbureaus. De GGD inspecteurs zijn voornamelijk gefocust op de kwaliteit. Vaak ontbreekt de kennis en expertise met controle van de administratie. Vereist is dat er een cultuuromslag bij de GGD professionals wordt bewerkstelligd, waardoor fraude en misbruik sneller worden herkend en voorkomen. Daarom zal gewerkt worden met een pool van GGD inspecteurs die zich zullen specialiseren in bedrijfsmatig/administratief onderzoek zoals eisen contracten en opgave van meer opvanguren dan daadwerkelijk afgenomen;

² Deze tekst in deze paragraaf is overgenomen uit het document "Project kwaliteitsverbetering en fraude bestrijding gastouderbureaus" (versie definitief) van april 2014. Dit document is goedgekeurd door SZW en vormt het actieplan voor het gehele project.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- **Inzet project:** De GGD en Belastingdienst zullen gezamenlijke inspecties middels standaard onderzoeken verrichten bij 80 geselecteerde gastouderbureaus. De te onderzoeken gastouderbureaus zullen deels op basis van een risico analyse geselecteerd worden en deels aselekt. In de gevallen waar dit noodzakelijk is zal overgegaan worden naar uitgebreid onderzoek. Indien noodzakelijk kan dit leiden tot inspecties bij de gastouders en eventuele handhavingstrajecten richting gastouderbureau, gastouder en vraagouder;
- Alle bovenstaande partijen zijn hier noodzakelijk:
 - ✓ GGD'en en gemeenten i.v.m. toezicht en handhaving (waaronder uiteindelijk het daadwerkelijk uitschrijven van frauderende gastouderbureaus en gastouders uit het LRKP);
 - ✓ B/Toeslagen i.v.m. het daadwerkelijk terugvorderen van de kinderopvangtoeslag van de frauderende ouders;
- Er wordt gewerkt met een risicogerichte aanpak. Uitgaande van gegevens van de BD, GGD GHOR Nederland, VNG en de sector van zwakke GOB's, zal op basis van de risicokenmerken een risicoanalyse worden uitgevoerd op grond waarvan 80 GOB's worden geselecteerd waar de GGD en de Belastingdienst gezamenlijke inspecties zullen verrichten. Alle eerder genoemde partijen hebben hier een rol; GGD'en en gemeenten i.v.m. het daadwerkelijk uitschrijven van frauderende GOB's en gastouders uit het LRKP. Belastingdienst/Toeslagen i.v.m. het daadwerkelijk terugvorderen van de kinderopvangtoeslag van de frauderende ouders;
- Bij het opstellen van de risicogerichte profielen zal voor de aanpak ook gekeken worden naar de kennis en ervaring binnen de eigen Inspectie SZW. Ervaringen elders opgedaan worden ook betrokken in het project; dat kan ad hoc of in een klankbord setting. Denk daarbij o.a. aan de Inspectie SZW, gemeente Den Haag.

1.1.3 ANALYSE

Zonder analyse van wat het probleem nu precies is, welke verschijningsvormingen het heeft en wat de daadwerkelijke omvang is van de slechtst presterende gastouderbureaus, is het lastig om gerichte interventies in te zetten en de juiste maatregelen te treffen.

Onderdeel van de analyse vormen:

- De Belastingdienst/T heeft al deels een analyse hieromtrent uitgevoerd en heeft cijfermatige informatie ter beschikking. Deze analyse zal verder worden uitgewerkt in het project en op basis hiervan zal een deel van de gastouderbureaus geselecteerd worden waar gezamenlijke inspecties GGD/BD zullen worden uitgevoerd;
- Door middel van literatuuronderzoek of praktijkervaring en gegevens van onder meer GGD GHOR Nederland, VNG en de Belastingdienst meer inzicht bieden in de aard van het oneigenlijk gebruik en misbruik door gastouderbureaus; Tevens zal gebruik gemaakt worden van de gegevens uit het LRKP/GIR (bevat alle uitkomsten van jaarlijkse inspecties) en van gegevens uit het meldpunt fraude;
- Inzicht geven in de kenmerken van slechtst presterende gastouderbureaus. In welke gevallen en waarom wordt doorgaans een handhavingstraject ingezet. Onderdeel hiervan is een analyse van de bezwaar- en beroepszaken m.b.t. gob (analyse van de geldende jurisprudentie);
- De organisatiestructuur van slecht presterende gastouderbureaus (betreft het bijvoorbeeld kleine of grote gastouderbureaus, landelijk of lokaal opererend e.d.);

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Inzicht geven in de kenmerken en organisatiestructuur van goed presterende gastouderbureaus;
- Inzicht geven hoe nu de door handhaving uitgeschreven gastouderbureau of gastouder wordt gevolgd om te voorkomen dat deze gastouderbureaus en gastouders zich in een andere gemeente weer laten inschrijven in het LRKP. Hoe kan worden voorkomen dat gastouderbureaus dan wel gastouders die zijn uitgeschreven uit het LRKP na een handhavingstraject zich in een andere gemeente weer inschrijven, dan wel zich tijdens de handhaving al gaan verplaatsen naar een andere gemeente. Daarbij worden voorstellen gedaan hoe dit in de toekomst kan worden voorkomen. Tevens zal inzicht gegeven worden in de informatie structuren binnen gemeenten onderling en gemeente/belastingdienst om dergelijk inschrijvingen te voorkomen.

1.1.4 VERSTERKEN SAMENWERKING

Centraal bij het terugdringen van fraude en het verhogen van de pakkans staat samenwerking in de keten. In dit project wordt niet alleen samenwerking tussen de GGD en Belastingdienst versterkt, maar ook de Belastingdienst en gemeenten. Indien uit het uitgebreide onderzoek misstanden blijkt kunnen indien nodig uitvoeringsorganisaties als DUO, UWV, SVB worden betrokken, maar ook samenwerking met bijvoorbeeld politie en Openbaar Ministerie. Meer dan ooit liggen er kansen voor en is er de noodzaak tot (hernieuwde en betere) samenwerking. Noodzaak omdat alle overheidsinstanties het moeten doen met steeds minder middelen (menskracht en budget) en omdat verschillende instanties vaak achter dezelfde fraudeurs aanzitten.

Samenwerking tussen GGD en Belastingdienst is nu nog maar beperkt (gezamenlijke inspecties worden bijna niet afgelegd). Samenwerking tussen Belastingdienst/T en gemeenten is er nauwelijks m.b.t. gastouderopvang. Alle partijen zijn hier noodzakelijk. GGD en individuele gemeenten i.v.m. handhaving en het daadwerkelijk uitschrijven van frauderende gastouderbureaus en gastouders uit het LRKP. Belastingdienst toeslagen i.v.m. het daadwerkelijk terugvorderen van de kinderopvangtoeslag van de frauderende ouders.

Om de slechtst presterende gastouderbureaus te kunnen aanpakken, is het noodzakelijk dat ketenpartners op een efficiënte en effectieve manier met elkaar samenwerken. Het gaat om samenwerking op zowel het terrein van beleid, uitvoering en toezicht (gezamenlijke inspecties GGD en BD), handhaving en opsporing. Mogelijke thema's in het kader van het versterken van samenwerking zijn: optimaliseren gegevensuitwisseling, signaleringsfunctie in LRKP, gezamenlijke voorlichting en (handavings)communicatie en de organisatie van de samenwerking. In dit onderdeel wordt beoogd:

- in kaart te brengen of/en bij wie de bevoegdheden m.b.t. administratief onderzoek nu ligt dan wel zou moeten liggen (bv eisen kassiersfunctie, controleren uren staten, eisen contract e.d.);
- in kaart te brengen of de bevoegdheden toereikend zijn;
- in kaart te brengen hoe op dit moment gemeenten onderling elkaar voorlichten/informereren in het bijzonder wanneer er sprake is van "hoppende gastouderbureaus en/of gastouders".
- in kaart te brengen hoe op dit moment wordt samengewerkt;
- hoe deze samenwerking (gemeenten onderling en GGD/gemeenten/BD) kan worden geoptimaliseerd (bijvoorbeeld afsluiten convenant BD en individuele gemeenten; zwarte lijst gastouders en gastouderbureaus); en
- de noodzakelijke acties te treffen om dit ook te realiseren.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

1.1.5 BEOOGDE RESULTATEN/EFFECTEN

Het project gastouderbureaus levert de volgende resultaten/effecten op:

- Het aantal “slechtst presterende” gastouderbureaus, door gezamenlijke inspanning van VNG, gemeenten, GGD GHOR Nederland, GGD'en, Belastingdienst Blauw en BD/T, is aanzienlijk gereduceerd. Er zullen gezamenlijke inspecties PGVN/BD bij 80 geselecteerde gastouderbureaus worden uitgevoerd. Gestart zal worden met 5 pilot gezamenlijke inspecties. Op basis van deze inzichten stelt GGD GHOR Nederland een detail uitvoeringsprojectplan en budget op in samenwerking met de VNG en Belastingdienst. In de gevallen waar dit noodzakelijk is zal overgegaan worden naar uitgebreid onderzoek bij de gastouderbureau en de aangesloten gastouders; indien nodig zal een handhavingstraject ingezet worden richting de gastouderbureaus, gastouders en vraagouders.
- Er bestaat inzicht in de aard, omvang en het karakter van de slechtst presterende gastouderbureaus;
- Er zijn 80 gastouderbureaus geïnspecteerd. Tevens is indien nodig een handhavingstraject ingezet.
- Er is een detail uitvoeringsprojectplan opgesteld van de inspecties inclusief de rolverdeling, processchets (hoe samen op pad te gaan) en het budget.
- Er zijn instrumenten ontwikkeld om slechts presterende GOB's aan te pakken;
- Er zijn standaard documenten ontwikkeld voor gezamenlijke inspectie gastouderbureaus;
- Er is een samenhangend en elkaar versterkend systeem (beleid/uitvoering toezicht/handhaving/opsporing/regelgeving/convenant GGD/Gemeenten/BD) voor de bestrijding van slechts presterende gastouderbureaus (opleveren van een toekomstbestendig handavingsplan);
- Lijst met voorgestelde maatregelen hoe de handhaving in de toekomst beter kan.
- Lijst met voorgestelde maatregelen hoe de handhaving van GOB's die niet voldoen aan een deugdelijke administratieplicht in de toekomst beter kan.
- Er is een toekomstbestendig pool van GGD inspecteurs die zich richt op de handhaving van GOB's. Deze inspecteurs zijn opgeleid om de financiële administratie van gastouderbureaus (vereisten contracten; vereisten urenstaten, aangeboden opvanguren versus daadwerkelijk afgenomen uren e.d.) te beoordelen;
- Er is sprake van een effectieve en efficiënte samenwerking tussen ketenpartners (gemeenten, GGD GHOR Nederland, GGD'en, Belastingdienst Blauw en BD/T);
- Er wordt een gezamenlijk communicatiestrategie ontwikkeld en de bestaande voorlichting tegen het licht gehouden en wordt gekeken waar deze begrijpelijker, inzichtelijker en eenvoudiger kan.
- Er is een gezamenlijke up-to-date lijst opgesteld van risico volle gastouderbureaus (zwarte lijst) ter voorkoming van hoppende frauduleuze gastouderbureaus (monitoring).

1.1.6 FASERING ACTIEPLAN

De looptijd van het actieplan is van april 2014 t/m december 2015. Het actieplan valt uiteen in drie fases:

1. Ontwikkelfase: 5 pilot gezamenlijke inspectie bezoeken GGD/BD, opstellen detail uitvoeringsprojectplan inclusief gedetailleerd budget, opleiden een pool van GGD inspecteurs, opstarten analyse naar aard en omvang slechtst presterende gastouderbureaus, gebruik meldpunt fraude, instrumenten ontwikkeling, document ontwikkeling gezamenlijke inspectie, inventarisatie knelpunten beleid/toezicht/handhaving/opsporing;
2. Uitvoeringsfase: uitvoeren project en gezamenlijke inspecties (80) en indien nodig uitgebreid onderzoek, tussentijdse evaluatie; indien hier aanleiding voor is kan het projectplan worden bijgesteld.
3. Eindfase: borgen resultaten/producten, eindevaluatie; en
4. Overgang project naar lijn.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

INTERNE PROJECTDOELSTELLING BELASTINGDIENST

Vanuit het project gaan de samenwerkingspartners zich inzetten voor het behalen van de volgende doelstellingen:

- Het toezicht en de handhaving bij gastouderbureaus versterken.
- Inzichtelijk maken voor GGD'en en gemeenten welke criteria bepalend zijn voor de kwaliteit van een gastouderbureau.
- Een afname van kwalitatief slechte gastouderbureaus in het LRKP.
- Het bestrijden van fraude en het oneigenlijk gebruik van kinderopvangtoeslag door gastouderbureaus, gastouders en vraagouders.
- Het verhogen van de kennis van GGD-inspecteurs met betrekking tot de administratieve organisatie van een onderneming (specifiek de kassiersfunctie)

AANPAK

In de projectperiode gaan inspecties plaatsvinden bij 80 vooraf geselecteerde gastouderbureaus:

- in 2014 40, waarvan er inmiddels 5 in de pilotfase van het project zijn behandeld;
- in 2015 40.

De inspecties worden voorbereid en uitgevoerd door inspecteurs van de GGD samen met inspecteurs³ van de Belastingdienst. Dit gebeurt in overleg en samenwerking met de verantwoordelijke GGD.

Voor de inspecteurs van de GGD'en is een 'pool' ingericht. Deze inspecteurs zijn door de andere GGD'en aangewezen en gemachtigd om buiten hun eigen GGD werkgebied ook inspecties te mogen uitvoeren. GGD GHOR Nederland gaat dit proces en de inspecteurs daarin ondersteunen.

De verantwoordelijke gemeenten gaan op basis van het advies van de GGD wel of niet over tot handhaven. Vanuit het Expertisebureau van de VNG worden de gemeente daarin ondersteund. Als het nodig is zal vanuit een 'pool' van handavingsjuristen extra ondersteuning bij de handhavingstrajecten ingezet worden. Voor de Belastingdienst zijn er, op verzoek van Belastingdienst Toeslagen, controlerend ambtenaren van B/Belastingen aangewezen door de diverse kantoren.

WERKWIJZE BELASTINGDIENST

- **Selectie posten:** De te onderzoeken posten zijn door de GGD en Belastingdienst/Toeslagen gezamenlijk geselecteerd. De GGD heeft hiervoor gebruik gemaakt van de interne risicoprofielen. Voor de Belastingdienst is gebruik gemaakt van een risicoselectie welke is gemaakt door de anti-fraude box (de "AFB");
- **Voorbereiding onderzoek:** Vanuit de projectorganisatie zijn voor elk te bezoeken onderneming koppels van beide organisaties samengesteld;
Door de collega's van de GGD wordt contact gezocht met de collega van de Belastingdienst ten einde een geschikte datum voor het onderzoek en de voorbereiding te plannen. Het initiatief ligt hier bij de collega's van de GGD;
Wanneer deze datums bekend zijn, kon bij B/Toeslagen een query worden opgevraagd inzake de lopende koppelingen bij de betreffende organisatie (aandachtspunt hierbij is dat wanneer een gastouder bij meerdere bureaus actief is er onterechte koppelingen voor het te onderzoeken bureau op kunnen staan). Uit de query kunnen een aantal vraag- en gastouders geselecteerd worden waarvoor ter plaatse de dossiers worden beoordeeld (uit de onderzoeken in de KEF- pilot kwam naar voren dat gastouders met veel opvangkinderen of hoge uren hiervoor zeer geschikt zijn).

³ Het betreft medewerkers van B/Belastingen/MKB die overeenkomstig de GGD-medewerkers in deze notitie "inspecteurs" zijn genoemd. Het betreft dus geen "belastinginspecteurs"

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Uiteraard zijn de bekende voorbereidingsonderdelen (bv dossierhistorie bij de Belastingdienst) ook onderdeel van de voorbereiding. Leerpunt voor de Belastingdienst hierbij is de wijze waarop ze de GGD'en optimaal kan ondersteunen waardoor de GGD-collega's inzicht gaan krijgen in de vereisten voor een goede administratie

Ter plaatse: De te hanteren strategie bij de bezoeken wordt uiteraard aan de koppels overgelaten. Hierbij worden wel de vaste procedures voor het aankondigen van de bezoeken tot en met het rapporteren gebruikt zoals B/Belastingen deze kent;

Tijdens de pilot onderzoeken is echter naar voren gekomen dat de volgende werkwijze als positief wordt ervaren.

- ✓ Gezamenlijk algemeen inleidend gesprek;
 - ✓ Onderdeel over de financiële administratie (en dus de kassiersfunctie en de eigen bijdrage) door de Belastingdienst (hiervoor kan gebruik gemaakt worden van de verstrekte vragenlijst van het project GEBO);
 - ✓ De vooraf geselecteerde dossiers worden opgevraagd en beoordeeld door de Belastingdienst. Ondertussen behandelt de GGD haar specifieke terrein;
 - ✓ Na beoordeling worden de gecontroleerde dossiers onderling besproken;
 - ✓ Bespreking van de bevindingen met de ondernemer;
 - ✓ Specifiek voor B/Toeslagen dient er gekeken te worden naar de betalingen van de eigen bijdrage.
- **Rapportage:** De rapportage van het onderzoek wordt verzorgd door de GGD. Vanuit de Belastingdienst zijn met name de bevindingen over de financiële administratie van belang. Deze input zal door de GGD meegenomen worden in de rapportage (hierop kan in het vervolgtraject worden gehandhaafd door de gemeente).
- Als rapportage voor B/Toeslagen kan worden volstaan met de afgesproken interne standaardnotitie van bevindingen (ook de wetenswaardigheden en de bestede uren voor het onderzoek). Deze dient naar de projectverantwoordelijk van B/Toeslagen gestuurd te worden evenals het bestand met de koppelingen.
- Daarnaast kan/moet de belastinginspecteur fiscale zaken renseigneren, denk b.v. aan gegevens werknemers, inkomsten van GO's etc. Dit gebeurt in overleg met de projectleiding van Toeslagen omdat het fiscale aspect niet het hoofddoel van dit project is.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

overzicht en resultaten

WIJZE VAN BEOORDELING

De beoordeling van de uitkomsten geschiedt m.b.v. "professional judgement". De werkwijze is als volgt:

- Het onderzoek ter plaatse wordt uitgevoerd door een onderzoek van de administratie door de medewerker van B/Belastingen;
- De bevindingen worden, bij voorkeur m.b.v. het afgesproken format, teruggekoppeld aan B/Toeslagen;
- Een sr. analist van B/Toeslagen beoordeelt de bevinding en classificeert deze, al dan niet in nader overleg met de betrokken medewerker van B/Belastingen. Aandachtspunten hierbij zijn:
 - ✓ kwaliteit van de contracten;
 - ✓ kwaliteit van de administratie;
 - ✓ inzichtelijkheid van de geldstromen;
 - ✓ beschikbaarheid van een aanwezigheidsregistratie van de opgevangen kinderen;
 - ✓ betaling van een voldoende "eigen bijdrage" in de opvangkosten door de vraagouders;

Deze rapportage is volledigheidshalve aangeboden aan de regio-coördinatoren voor review.

De uitkomsten worden als volgt weergegeven:

Status	Symbool
Advies positief	
Advies risicovol	
Advies negatief	

BETROKKEN ORGANISATIES

Volgnr	Opvangorganisatie			status	uitkomst
1	GOB				
2	GOB				
3	GOB				
4	GOB				
5	GOB				
6	GOB				
7	GOB				
8	GOB				
9		Gastouderbureau,			
10	GOB				
11	GOB				
12	GOB				
13	GOB				
14	GOB				
15	GOB				
16	GOB				
17	GOB				
18	GOB				
19					
20		GOB			
21	GOB				

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

22	GOB				
23	GOB			✓	😊
24		GOB,		✓	😊
25	GOB			✓	😊
26	GOB			✓	😊
27	GOB			✓	😊
28	GOB			✗3e	
29	GOB			✗3e	
30	GOB			✓	😞
31	GOB			✗3e	
32	GOB			✗3e	
33	GOB			✓	😊
34	GOB			✓	😊
35	GOB			✓	😊
36	GOB			✓	😊
37	GOB			✓	
38		Gob,		✓	😊
39	GOB				
40		Gastouderbureau B.V.,		✓	😊
41	GOB			✗3e	
42	GOB			✓	😊

OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN

Status	Symbool	Aantal
Bezocht	✓	
Niet-bezocht	✗	
Bezoek vervalt		

Bezocht	Advies positief	😊	
	Advies risicovol	😊	
	Advies negatief	😞	

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

UITKOMSTEN

Uit de diverse bezoeken komen de volgende aandachts- en leerpunten in generieke zin naar voren:

- ontbreken (fysieke) aanwezigheidsregistratie: in een aantal gevallen wordt geen adequate aanwezigheidsregistratie bijgehouden → dit is minimaal noodzakelijk vanuit administratieve hygiëne en t.b.v. calamiteiten;
- controle eigen bijdrage: niet altijd is de controle van een voldoende eigen bijdrage mogelijk gebleken;
- goedkeuren urenstaten bij niet-reageren: het is ongewenst dat niet-reageren van een vraagouder leidt tot goedkeuring van de urenstaten en dus de factuur;
- afhankelijkheid franchise-gever: in een aantal gevallen is een GOB te afhankelijk van de franchise-gever waardoor vraagtekens kunnen worden geplaatst t.a.v. de onafhankelijkheid van het GOB als ondernemer;
- positie van de gastouder: de positie van de gastouder varieert sterk, van zelfstandige ondernemer tot sterk afhankelijk van het gastouderbureau en in voorkomende gevallen in loondienst;
- kwaliteit administratie: in een aantal gevallen is de administratie onvoldoende uit zowel toeslagen-optiek als ook uit fiscaal oogpunt
- vervuiling LRK: er zijn in het LRK gastouders geregistreerd die niet meer actief zijn.

ADVIEZEN

Vanuit de ervaringen, die tot dusverre zijn opgedaan binnen het project, worden de volgende aanpassingen van de wet- en regelgeving voorgesteld:

- Het opnemen van een grondslag voor het starten van een handhavingstraject door de gemeente op basis van een inspectierapport van de Belastingdienst waaruit blijkt dat de administratie van een gastouders en/of gastouderbureaus ondeugdelijk is;
- Het opnemen van een grondslag voor het uitvoeren van gezamenlijke inspecties bij kinderopvangorganisaties inclusief het creëren van de wettelijke mogelijkheid voor het uitwisselen van informatie tussen gemeenten en de Belastingdienst zoals de inspectierapporten van de Belastingdienst;
- Het opnemen van de verplichting tot gebruik van een aanwezigheidsregistratie (bijvoorbeeld in de vorm van urenstaten) door gastouders en gastouderbureaus. Hierbij gaat het er vooral om om bij te houden hoeveel uren een kind op een dag is geweest. Aan de vorm van de administratie worden geen eisen gesteld.

Deze voorgestelde wetwijzingen liggen op het terrein van de WKO en worden geformuleerd door B/Toeslagen (inclusief uitvoeringstoets⁴). Deze worden via de standaard processen aangeboden aan SZW om te worden gerealiseerd.

Realisatie/vervolgacties

Van de onderzoeken in deze 2^e fase zijn inmiddels een tweetal “rode” onderzoeken door verder behandeld.

Middels een mailing van dd 22 juli 2015 is door de VNG de aandacht gevestigd op de vervuiling van het LRP en de mogelijkheden om bij Toeslagen een actuele query op te vragen.

⁴ De eerste versie van deze uitvoeringstoets is reeds opgesteld

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

verzicht bestede uren

De collega's van B/Belastingen hebben de volgende uren besteed aan dit onderzoek tot dusverre⁵:

[] >> 32 UUR ..

[] >> 20 uur

[] >> 32 uur

[] >> 16 uur

[] >> 24 uur

[] >> 11 uur

Gob [] >> 27 uur

GOB [] >: 33 uren

[] >> 54 uur

[] 53 uur + 56 uren []

[] >> 25 uur

[] >> 36 uur

[] >> 40 uur

[] >> 49 uur

[] >> 33 uur

[] >> 28 uur

[] >> 40 uur

[] >> 40 uur

⁵ Bron: SAP-urenregistratie van B/Belastingen segment MKB

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

BIJLAGE 1: UITGEVOERDE BEZOEKEN

GOB [] LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRKP: []
- Bezocht door: [] (kantoor []), [] (GGD).

➤ Bevindingen:

De Stichting is [] opgericht. Er zijn 131 personen in loondienst. De directeur/bestuurder is [] De raad van toezicht bestaat uit [] Het bedrijfsadres is gevestigd aan de []

De vraagouders vragen zelf de KOT aan. Het GOB stuurt de vraagouder de factuur met de opvangkosten en de bemiddelingskosten. De vraagouder betaalt aan het GOB (merendeel via automatische incasso) en het GOB stort het bedrag voor de gastouder binnen 5 dagen door aan de gastouder. De kassiersfunctie wordt hierbij juist toegepast. Omdat de vraagouder de KOT ontvangt en het GOB de opvanguren en de bemiddelingskosten in rekening brengen bij de vraagouder blijft de te betalen eigen bijdrage over die door de vraagouder zelf verschuldigd is.

Elke gastouder moet bijhouden hoeveel uur het kind bij de gastouder is geweest. Voor de 10^e van de volgende maand moeten de uren doorgegeven worden aan het GOB. Indien dit te laat binnenkomt worden de gegevens de volgende maand pas verwerkt. Aan het eind van het jaar wordt bekeken hoeveel uur er teveel of te weinig is opgevangen. Er wordt door het GOB gerekend met 46 weken opvang per jaar. Aan het eind van het jaar ontvangt elke vraag- en gastouder een jaaroverzicht.

Het GOB [] hanteert een vast maand tarief voor bemiddelingskosten van € 72,23.

Het GOB heeft momenteel 33 actief bemiddelde gastouders, voor 1 gastouders zijn ze nog op zoek, er zijn 61 vraagouders en 91 kinderen geplaatst.

Tijdens het bezoek heb ik een aantal bijzonderheden doorgenomen met de vennoten. De bijzonderheden waren uit de query geconstateerd.

Er zijn 4 GO bij GOB [] die opvang aan huis bij de VO doen. Hiervoor gelden andere regels. Er wordt een ander uurtarief gehanteerd, **er moet 6 weken doorbetaald worden bij ziekte van de GO**, het heet "dienstverlening aan huis", tenzij het familie is. Bij GOB [] is er 1 oma welke op haar kleinkind past.

In de query staan diverse GO met 0 kinderen. Hieruit blijkt dat er een enkele al was uitgeschreven, diverse worden uitgeschreven en sommige nog wel kinderen opvangen. In de query staat ook een GO die onbekend is bij het GOB. Eén GO past al jaren op haar kleinkind, maar geeft haar inkomsten niet aan bij de BD.

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage 2.
- Verder zijn er voor de Belastingdienst enkele signalen uitgekomen. Enkele gastouders geven hun inkomsten niet aan als winst of row dus deze worden verder onderzocht door mij. Voor 1 gastouder staat al vast dat deze in controle gaat ivm claimen foutieve kosten

CONCLUSIE: voor Toeslagen lijkt het voor het bureau op orde, behoudens net als voor blauw, enkele gastouders die een contract hebben voor dienstverlening aan huis. Der halve de post gesteld op risicovol



Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

➤ Vestigingsadres in LRK []

Te bezoeken door [] (kantoor []) (GGD)

Bevindingen:

Ik heb dinsdag een gesprek gehad met [] van GGD Hollands Midden. [] heeft deze week inmiddels ook al contact gehad.

Stand van zaken is als volgt.

In april is dit GOB verhuisd van [] naar gemeente [] en valt nu onder GGD HM. GOB [] is begin dit jaar aangedragen door GGD Kennemerland vanwege onderbuik gevoelens en overtredingen die in het vorige rapport geconstateerd zijn, oranje profiel.

GGD HM staat zeker open voor samenwerking in het project maar deze GGD heeft een duidelijk voorkeur om eerst met nieuwe houders een kennismakingsgesprek aan te gaan. In dit gesprek willen ze helder krijgen wie de houder is, hoe deze houder tegenover het lopende handhavingstraject staat en wat de reden was van de verhuizing. De GGD legt tevens hun werkwijze uit. Hierin zijn ze streng en stellig.

Daarna is een inspectie vanuit het project mogelijk maar dat zal niet voor de zomer kunnen gebeuren maar rond september. Deze kan dan door de Belastingdienst, [] (tzh) en een pool toezichthouder plaatsvinden. Afgesproken dat we [] voorlopig on hold zetten en [] mij informeert als het kennismakingsgesprek heeft plaatsgevonden en wat de uitkomsten zijn.

CONCLUSIE:

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

➤ Vestigingsadres in LRK: []

➤ Bezoekt door [] (kantoor []) (GGD).

Bevindingen:

De vennootschap is [] opgericht. Er is een vof overeenkomst aanwezig, maar heb deze tijdens het bezoek niet gezien. De VOF verdeling is 62,5 % voor [] en 37,5% voor []. Deze verdeling is zo gemaakt omdat [] niet volledig kan werken aan de onderneming vanwege de verzorging van haar kinderen. Inmiddels hebben de vennoten geconstateerd dat [] toch meer werkt dan afgesproken. Ik heb de vennoten erop gewezen de verdeling aan te passen en dit in de vof overeenkomst te wijzigen.

Het bedrijfsadres is het woonadres van [] houdt zich voornamelijk bezig met de vraagouder dossiers en [] met de gastouder dossiers. De intake gesprekken vinden voornamelijk bij de gastouder plaats, incidenteel bij de vraagouder als daar de opvang plaatsvindt.

Een gastouder, [] werkt ongeveer 10 uur per week bij het GOB. Zij maakt facturen, contracten en voert gegevens in. [] heeft een VAR verklaring ROW

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

gekregen voor deze werkzaamheden. Ik heb de vennoten erop gewezen dat de Belastingdienst kan stellen dat [] in loondienst is bij het GOB.

De vennoten helpen incidenteel de vraagouders met het aanvragen van de KOT. Incidenteel gebruiken ze de Digid code van de vraagouder. De KOT wordt op de rekening van de vraagouder gestort. Het GOB stuurt de vraagouder de factuur met de opvangkosten en de bemiddelingskosten. De vraagouder betaalt aan het GOB en het GOB stort het bedrag voor de gastouder binnen 5 dagen door aan de gastouder.

Elke gastouder moet bijhouden hoeveel uur het kind bij de gastouder is geweest. Aan het eind van het jaar wordt bekeken hoeveel uur er teveel of te weinig is opgevangen. Er wordt door het GOB gerekend met 45 weken opvang per jaar. Bij de ene vraagouder wordt het totaal aantal uren gedeeld door 12 maanden en betaalt de vraagouder elke maand hetzelfde. In het andere geval worden de werkelijke opvanguren in rekening gebracht. **Momenteel zitten er twee vraagouders in de schuldsanering en gaat de financiële stroom via de curator.**

De vennoten vinden dat er meer duidelijkheid moet komen van Toeslagen in hoe ze moeten omgaan met ziekte van het kind of ziekte van de gastouder wanneer tellen de uren door voor KOT en wanneer moet dat gecorrigeerd worden.

Het GOB heeft momenteel 64 actief bemiddelde gastouders, voor 2 gastouders zijn ze nog op zoek, er zijn 159 vraagouders en 238 kinderen geplaatst.

Tijdens het bezoek heb ik een aantal bijzonderheden doorgenomen met de vennoten. De bijzonderheden waren in de query geconstateerd.

[] GO ,Deze [] heeft 19 kinderen in de opvang. Bij navraag aan de vennoten die zeggen dat het klopt. [] heeft zowel voorschoolse als naschoolse en gewone dagopvang. Het GOB is al een paar keer onverwachts binnen gevallen en het maximaal aantal kinderen per dag wordt niet overschreden.

Dit geldt ook voor [] die 14 kinderen opvangt en [] die 13 kinderen opvangen.

Verder zijn er voor de Belastingdienst enkele signalen uitgekomen. Enkele gastouders geven hun inkomsten niet aan als winst of row dus deze worden verder onderzocht door mij. Voor 1 gastouder staat al vast dat deze in controle gaat ivm claimen foutieve kosten.

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2.

CONCLUSIE: lijkt goed bureau, twijfels over aantal gastouders met erg veel kinderen en 1 gastouder die wellicht in loondienst moet zijn. Voor blauw nader onderzoek. Voor Toeslagen wellicht de 3 gastouders met veel kinderen laten bezoeken.



GOB [], **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] kantoor []

- **Rapport/bevindingen: volgt zie mail 14 juli van** []

CONCLUSIE:

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 3

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door (kantoor)

Bevindingen: volgt zie mail 14 juli van

➤

ANALYSE:

CONCLUSIE:

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door : (kantoor (GGD)

Bevindingen:

➤

ANALYSE:

CONCLUSIE:

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door (GGD)

Bevindingen:

CONCLUSIE:

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door (kantoor (GGD)

Bevindingen:

Belastingplichtige houdt zich bezig met het werven van franchisenemers voor het concept van

De begeleiding van gastouders, gericht op de totstandkoming van kwalitatief goede opvang, het controleren van de veiligheid, ruimte en hygiëne op de opvanglocaties, het vervullen van de kassiersfunctie voor de vraagouders en de gastouders en het bieden van ondersteuning bij opvoedingsvraagstukken aan ouders en gastouders. Het geven van cursussen middels de

De gastouders worden gezien als zelfstandige kleine kinderdagverblijven en werken als franchisenemer van het concept van het . **Wel is het een vreemde constructie omdat de gastouders als franchiseondernemers worden aangemerkt.** stelt haar concept op basis van de

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

antroposofie ter beschikking aan de gastouders. Zij ontvangen hiervoor bij het aangaan van de franchiseovereenkomst eenmalig € 5.000 en een fee van 17% over alle afgenomen uren. Alle gastouders moeten in het bezit zijn van een var-verklaring WUO.

Deze constructie/franchiseovereenkomst besproken met [] van ZGO Almelo in verband met de inkomstenbelasting. Zover wij kunnen vaststellen moeten de gastouders zelf investeren en krijgen zij niet betaald als de vraagouders niet betalen. Zij moeten dan echter wel de fee aan [] betalen. Er is dus sprake van debiteurenrisico. Daarnaast kan men zelfstandig nieuwe klanten werven. Of deze constructie gevolgen heeft voor de toeslagen zal moeten worden besproken.

Zij verzorgen zelf voor de koppeling en hierbij wordt gebruik gemaakt van de bemiddeling van medewerkers van de aangesloten kinderdagverblijven. Dit geschiedt op vrijwillige basis en hiervoor zijn contracten afgesloten met de mensen. De riec wordt uitgevoerd door [] De kassiersfunctie wordt tevens uitgevoerd door []

Over het algemeen vindt er alleen dagopvang plaats en wordt er sporadisch BSO verleend.

Er wordt een nieuw contract opgemaakt bij het wijzigen van de uren.

Het is verplicht om een dagdeel van 5 uur of een gehele dag a 10 uur af te nemen.

Er wordt standaard 48 weken per jaar gerekend. 4 weken per jaar hebben de gastouders vrij. Hier wordt rekening mee gehouden. Volgens verklaring van [] wordt er rekening gehouden met feestdagen e.d.. echter volgens het contract worden deze uren doorberekend. Met ziekte wordt geen rekening gehouden.

De uren van het contract worden per maand over de juiste dagen gefactureerd in de maand vooraf.

Incidentele opvang worden schriftelijk vastgelegd en ondertekend door de gastouder en de vraagouder.

Deze uren worden na afloop van de maand gelijktijdig met het voorschot van de komende maand gefactureerd. Incidentele opvang worden schriftelijk vastgelegd en ondertekend door de gastouder en de vraagouder. Minder uren zijn niet mogelijk. De contracturen moeten worden afgenomen. In uitzonderlijke gevallen kunnen deze uren op een andere dag worden ingehaald.

In 2014 waren er 9 gastouders actief en in 2015 een zestal. Aan hen wordt het betaalde bedrag door de vraagouder minus 17% fee voor [] overgemaakt.

Voor de gastouder wordt geen jaaropgave op gemaakt. Als verklaring wordt gegeven dat zij allen een VAR-verklaring WUO hebben en dat zij zelf hun administratie voeren door middel van de boekingen van de uitgeschreven facturen in de financiële administratie. Via het aanmaken van KOI-bestanden in Kidsvision moet dit wel mogelijk zijn.

Indien nodig kunnen te zijner tijd kopieën van andere dossiers worden opgevraagd

Deze zaken er verzorgd uit. Het grootste gedeelte ongeveer 95% betaald via automatische incasso. In kidsvision zijn de betalingen goed te volgen. Zij betalen alleen de gastouders pas uit als zij zelf het geld hebben ontvangen. De fee is de gastouder al wel verschuldigd. Eigenlijk willen zij alleen werken met kleinschalige kinderdagverblijven. Omdat dit in bepaalde gemeenten niet is toegestaan heeft men een aantal gastouders. lvm een debiteurenstand in de financiële administratie heb ik nadere vragen gesteld. Zo gauw ik antwoord heb hoor je van mij.

De uurprijs vermeld in het KOI-bestand is de uurprijs exclusief de bemiddelingskosten

Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in het bestand werkversie CIV_O-19912 CASUS KEF_2015_[]_2015 en werkversie KOI-31036131-2015-09 excel.

ANALYSE:

- Eigen bijdrage moet/wordt nader onderzocht;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- De diverse gehanteerde constructies zijn te bestempelen als risicovol. Afnemen dagdelen, niet doorberekenen minder opvang, gastouders verplicht ondernemer, fee wel betalen etc.

CONCLUSIE: Negatief 

GASTOUDERBUREAU, LRKP-NUMMER

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door : (kantoor) GGD)

Bevindingen:

INTERN VERSLAG INZAKE GASTOUDERBUREAU

Ten tijde van het onderzoek waren er 5 gastouders bij aangesloten.

Dit zijn:

LRK-id	Naam:	Adres:

Er zijn door ons enkele dossiers nagekeken. Ik geef hierbij van enkele dossiers aan wat we hebben aangetroffen aan onjuistheden.

Er zijn in de administratie verschillende onjuistheden geconstateerd (verkeerde telling, foutieve naam kind op factuur, foutief LRK-id nummer op de factuur). De administratie voldoet niet aan alle gestelde eisen. Dit wordt ondersteund door de GGD (zie conceptrapportage). Ik heb wel de indruk dat de fouten niet opzettelijk worden gemaakt. Maar alles wordt wat slordig bijgehouden. Ik stel dan ook voor aan Belastingdienst Toeslagen om dit gastouderbureau goed te volgen. De medewerkster van de GGD heeft tijdens het bezoek ook aan gezegd dat ze beter zal moeten doen en dat ze goed moest nadenken of ze zo verder wilde. Het definitieve rapport van de GGD zal komen in het landelijk register.

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..

ANALYSE: slechte administratie

CONCLUSIE: negatief 

GOB , LRKP-NUMMER

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door : GGD)

Bezoek 19 augustus, zie mal 20 juli

Bevindingen:

- .

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 6

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

ANALYSE:

CONCLUSIE:

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (kantoor []) (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

Op 18 juni 2015 is deze onderneming in het kader van het KEF project bezocht door bovengenoemde heren van de BD Blauw in samenwerking met een tweetal collega's van de GGD Nederland, te weten de

[]

De [] is een landelijk opererend GOB waaraan in 2015 ca.1280 gastouders zijn verbonden. Deze gastouders worden allen "bediend" vanuit het hoofdkantoor in []. Op dat adres wordt de kassiersfunctie verricht. Naast een groot aantal eigen consultants, die in loondienst zijn bij de [] werkt men in het land nog met een 14 tal zelfstandige franchisenemers. De vraag is of deze franchisenemers als zelfstandige gob 's zijn aan te merken? [] houdt zich met dit vraagstuk bezig.

Wij hebben ons uitsluitend gericht om de koppelingen die tot stand zijn gekomen door het landelijk werkend GOB.

Naast de algemene vragenlijst die door ons is ingevuld en naar de BD Toeslagen zal worden verzonden , hebben we ons onderzoek gericht op ca. 40 koppelingen van individuele vraagouders.

Daarnaast zijn de inkomensgegevens verzameld van een 40 tal gastouders over de jaren 2013 en 2014. Bij de individuele vraagouders was het kenmerkend dat de opvang vrijwel altijd plaatsvindt op het adres van de vraagouder; de opvang wordt vrijwel altijd verzorgd door de grootouders. Het betreft zowel dagopvang als bso opvang; meer dan eens worden de maximale uren aangegeven en deze worden ook in een kot toeslag vervat ! In een (groot) aantal van de BSO gevallen, kan gelet op de leeftijden van de kinderen die worden opgevangen, vraagtekens worden gezet bij het aantal opvanguren. Ook leeftijden, woonplaatsen van grootouders etc. vergroten de twijfels.

De jaaropgaven van de vraagouders over 2014 zijn verzameld ! Kunnen worden afgestemd met de uitgekeerde toeslagen !

Het onderzoek bij dit GOB vervolgen met een aantal wtp 's tijdens de daadwerkelijke opvang, lijkt gewenst en kan tot verrassende resultaten leiden !

Probleem hierbij is dat het in een groot aantal gevallen "flexibele" opvang betreft , de uren zijn niet benoemd, in veel gevallen de dagen wel !

Over een aantal voorbeelden en specifieke gevallen zal separaat worden gerapporteerd !

- Van de individuele gastouders zijn de jaaropgaven 2013 en 2014 verzameld, deze inkomsten zijn nagetrokken met de individuele aangiften van de vraagouders over 2013; het resultaat daarvan laat nog even op zich wachten. De vraag is of de opgaaf is verricht, zo ja, hoe deze is verricht m.b.t. eventuele aftrekposten. Via GOB de [] zouden gastouders over de opgaaf

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

worden voorgelicht dan wel begeleid ! Specifiek bij dit GOB is dat de bureaunkosten vrijwel in alle gevallen aan de gastouders worden doorberekend. De vraag die hierbij opkomt is of de eigen bijdrage van de vraagouders niet in het geding komt. Ook dit aspect zal nader dienen te worden beoordeeld !

CONCLUSIE: Negatief 

GOB , **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (kantoor (GGD)

Bevindingen:

Vanaf 2013 worden door Gastouder-bureau geen toeslagen meer ontvangen voor vraagouders. Op elke factuur staat vermeld dat de vraagouders zelf veranderingen moeten doorgeven aan de Belastingdienst en dat zij daar zelf verantwoordelijk voor zijn. Vanuit Gastouderbureau is geen zicht op de toeslag die de vraagouder heeft aangevraagd/krijgt.

De bureaunkosten bedragen €1,00 per uur per kind
Indien géén uren in een maand worden afgenomen, geen bureaunkosten.
indien wel uren worden afgenomen (al is dit 1 uur) bedragen de bureaunkosten minimaal € 30,00

Gastouders geregistreerd: 116
Kinderen geregistreerd: 466

Gastouder krijgt pas betaald als de vraagouder factuur voldaan heeft
Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf.
Belastingplichtige maakt gebruik van een geautomatiseerd systeem.
Belastingplichtige is in staat om door toeslagen gevraagde informatie, bijvoorbeeld jaaropgaves, aan te leveren.

De dagelijkse administratie bestaat uit:

- overeenkomst tussen het gastouderbureau en de ouder(s);
- overeenkomst tussen het gastouderbureau en de gastouder;
- overeenkomst tussen de ouder(s) en de gastouder;
- actuele kinderen lijst;
- aanwezigheidslijsten;
- maandstaten (met daarop de opvanguren);
- maandfacturen ouders voor opvangkosten;
- maandfacturen gastouders;
- jaaroverzichten;
- inkoopfacturen;
- bankafschriften.

Voor de verwerking van de administratie van de kinderopvangorganisatie wordt gebruik gemaakt van het programma

Gebruikt programma =

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..

ANALYSE: De bevindingen van de gecontroleerde dossiers leveren vraagtekens op evenals de bevindingen van het GEBO onderzoek

CONCLUSIE: Risicovol 

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 8

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB [] , **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (regio Noord) [] (GGD)

Bevindingen:

CONCLUSIE:

GOB [] , **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door : [] (kantoor []) (GGD)

➤ **Bevindingen:**

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een eenmanszaak, en is gevestigd op het adres []
[]. De onderneming is opgericht op [] en ingeschreven bij de Kamer van
Koophandel onder nummer []

Belastingplichtige bemiddelt tijdens het overleg met de gastouders en vraagouders over het aantal opvanguren en welke kosten er aan verbonden zijn. In overleg met belastingplichtige wordt het uurtarief bepaald. Veelal adviseert belastingplichtige een uurtarief van € 5. De gastouder volgt veelal het advies van belastingplichtige. Het afgesproken uurtarief wordt vastgelegd in het contract. Dit contract blijft geldig totdat er een wijziging is in het aantal opvanguren of in het uur tarief. Het contract wordt ondertekend door belastingplichtige, de gastouder en de vraagouder.

Jaaroverzicht

Belastingplichtige maakt na afloop van het jaar een jaaroverzicht op voor de gastouder en de vraagouder.

Het volgende is opgenomen op het jaaroverzicht van de gastouder:

- naam, adres en woonplaatsgegevens van de gastouder;
- contractnummer en cliëntnummer;
- naam en geboortedatum van de kinderen;
- de ingangs- en einddatum van de periode waar de opvang betrekking op heeft gehad;
- het aantal uren opvang;
- kosten begeleiding (kosten belastingplichtige).

Belastingplichtige dient per maand de vergoeding per bank over te maken aan de gastouder.

Het volgende is opgenomen op het jaaroverzicht van de vraagouder:

- naam, adres en woonplaatsgegevens van de vraagouder;
- contractnummer en cliëntnummer;
- naam en geboortedatum van de kinderen;
- de ingangs- en einddatum van de periode waar de opvang betrekking op heeft gehad;
- het aantal uren opvang;
- kosten bemiddeling (kosten belastingplichtige);
- uurtarief voor de Belastingdienst.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

De vraagouder dient per maand de vergoeding per bank over te maken aan belastingplichtige. In het factuurbedrag is de eigen bijdrage wel van de vraagouder verwerkt. Voor de bemiddelingskosten ontvangt de vraagouder per maand een aparte factuur.

Kinderopvangtoeslag

Bij de totstandkoming van de koppeling worden de opvanguren en de kosten hiervan berekend. Door de vraagouder wordt aan de hand van deze berekening de kinderopvangtoeslag aangevraagd bij Belastingdienst/Toeslagen. Belastingplichtige geeft enkel advies bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. De ouders zijn verantwoordelijk voor het correct aanvragen van de kinderopvangtoeslag. De ouders kregen / krijgen de kinderopvangtoeslag op hun bankrekening gestort van Belastingdienst/Toeslagen.

Gastouders

Het actueel aantal ingeschreven gastouders is 16.

Kinderen

Het actueel aantal ingeschreven kinderen verschilt per gastouder.

Administratie

Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf. Dit gebeurt nu nog via excelbestanden. Vanaf 1 juni 2015 stapt belastingplichtige over op een geautomatiseerd systeem.

Hij is wel in staat om door toeslagen gevraagde informatie, bv jaaropgaves, aan te leveren.

De dagelijkse administratie bestaat uit:

- Overeenkomst tussen het gastouder en de vraagouder en belastingplichtige;
- actuele kinderen lijst;
- aanwezigheidslijsten;
- maandstaten (met daarop de opvanguren);
- jaarfacturen met daarop de geraamde kosten;
- jaaropgaven.

De financiële administratie verzorgt belastingplichtige zelf. Per maand gaat er een factuur naar de vraagouders met daarop de werkelijk te declareren uren. Dit hoeft niet overeen te komen met de uren die in het contract vermeld staan. De administratie zag er verzorgt uit.

Aanvullende opmerkingen

Op de lijst komen gastouders voor zonder kinderen en gastouders met "veel" kinderen.

Gastouder zonder kinderen: Belastingplichtige kan per gastouder aangeven dat het gaat om gastouders die nog maar net zijn ingeschreven en (nog) geen kinderen hebben.

Een gastouder die met "zwangerschapsverlof" is en één gastouder die volop in de verbouwing zit en voor korte tijd geen opvang kan bieden.

Gastouders met "veel" kinderen: Het blijkt dat de gastouders bij meerdere gastouderbureaus staan ingeschreven (GGD).

Bij belastingplichtige zijn per gastouder enkele kinderen bekend. Voor de hoeveelheid kinderen die bij belastingplichtige bekend zijn is opvang per dag mogelijk en wettelijk toegestaan. Deze kinderen staan ook in de lijst van Toeslagen.

De overige kinderen heb ik tijdens het onderzoek geen zicht op omdat we bij het gastouderbureau het onderzoek doen en niet bij de gastouder.

Wellicht een attentiepunt voor onderzoeken bij Toeslagen. Mijn collega van de GGD heeft hier een notitie van gemaakt (voor hen is het van belang of de opvang van het aantal kinderen wettelijk juist en verantwoord gebeurt).

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (kantoor []) (GGD)

Bevindingen:

Algemeen

[] is een gastouderbureau dat is opgericht in []. De feitelijke start heeft plaatsgevonden vanaf []. In 2012 is [] als franchisegever gestart en heeft 10 vestigingen in het land waarvoor het ook de kassiersfunctie uitoefent. [] werkt met ca. 50 gastouders en heeft 105 contracten lopen.

[] houdt zich voornamelijk bezig met de financiële werkzaamheden waaronder de kassiersfunctie en de hulp bij aanvragen van de toeslagen. [] houdt zich voornamelijk bezig met de GGD-aspecten en de administratieve ondersteuning.

Contracten

[] werkt met een 3-tal overeenkomsten.

- Contract (bemiddelingsovereenkomst) tussen [] en de gastouder
- Contract (overeenkomst van opdracht) tussen gastouder en vraagouder
- Contract (overeenkomst tot bemiddeling en begeleiding voor kinderopvang) tussen [] en vraagouder

De contracten zijn in PortaBase middels een uniek contractnummer opgenomen. Via het contractnummer is in PortaBase een link te leggen naar uren, vraagouder-gastouder etc.

[] werkt met overeenkomsten waarbij vaste contracturen zijn afgesproken. Deze contracten worden voornamelijk gebruikt indien er sprake is van opvang in de familie sfeer en indien er sprake is van opvang bij de vraagouders thuis.

Werkwijze:

Het gastouderbureau bekijkt met de vraagouders hoeveel uren dat ze op jaarbasis denken nodig te hebben. Het aantal uren op jaarbasis wordt gedeeld door 12 en hier volgt dan het aantal contracturen per maand uit. De uren worden in PortaBase ingevoerd en maandelijks rolt hier de factuur voor de vraagouder uit. Accordering door gastouder en/of vraagouder van de daadwerkelijke uren vindt niet plaats in PortaBase. [] heeft aangegeven dat hij samen met vraagouders om de 3 à 4 maanden bekijkt of de uren de werkelijkheid benaderen. Eventuele aanpassing vindt plaats. Aan het eind van het jaar wordt indien nodig een herrekening gemaakt. [] noemt dit een vergelijkbare werkwijze zoals kinderdagverblijven deze toepassen.

Ik heb met [] deze werkwijze besproken en hem gezegd dat de uren niet “zuiver” zijn. Er zijn geen basis bescheiden (urenstaten) waaruit blijkt hoeveel uren er daadwerkelijk maandelijks worden afgenomen. Tevens is er geen accordering van de vraagouders naar de gastouder van de daadwerkelijk afgenomen uren in PortaBase. Op mijn vraag waarom hij deze contracten niet omzet naar de werkwijze bij B geeft hij aan dat het hem waarschijnlijk klanten gaat kosten.

B) [] werkt met overeenkomsten waarbij maandelijks het aantal daadwerkelijke opvanguren in PortaBase door de gastouder wordt opgevoerd.

Werkwijze:

De gastouder en vraagouder hebben een overeenkomst van opdracht waarin de opvanguren zijn afgesproken (zie voorbeeld bijgevoegd contract). De gastouder voert aan het eind van de maand de daadwerkelijke opvanguren op in PortaBase. De vraagouder krijgt nav deze actie een mail met het verzoek

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

de uren in PortaBase te accorderen. Het komt voor dat vraagouders toestemming geven de opvanguren maandelijks automatisch te accorderen. Nadat de uren zijn geaccordeerd (al dan niet automatisch) rolt de factuur uit PortaBase voor de vraagouders met de daadwerkelijk opgevangen uren.

Kassiersfunctie

Software

werkt met het software programma PortaBase. PortaBase is gemaakt voor gastouderbureaus. De software is volledig webbased, dus online te gebruiken. Gastouders en vraagouders kunnen online inloggen en de voor hun bedoelde tools gebruiken.

Facturering

De opvanguren die maandelijks gemaakt worden genereren uit PortaBase een factuur voor de vraagouders. Deze factuur kan bestaan uit de kosten voor opvanguren en bureau kosten. Incidenteel worden er voor deze 2 afzonderlijke facturen verzonden.

De facturen kunnen betaald worden middels automatische incasso of per overschrijving. heeft aangegeven dat de betaling naar de gastouders niet eerder plaats vindt dan dat hij op de kassiersrekening het geld van de facturen aan de vraagouders heeft ontvangen. Hij maakt periodiek de betalingen over naar de gastouders en de bureaunkosten naar

Geldstroom

In PortaBase zijn de inkomende geldstromen en de uitgaande geldstromen goed te volgen. De facturen sluiten aan met de in Portabase aanwezige opvanguren. De betalingen door de vraagouders komen binnen op de kassiersrekening en sluiten aan met de factuur. De betalingen aan de gastouders sluiten aan met de opvanguren. De jaaroverzichten voor de gastouders sluiten aan met de facturen in PortaBase.

Risico's

- A) Bij de werkwijze met vaste contracturen is volgens mij het aantal daadwerkelijke opvanguren een risico. Bescheiden waaruit blijkt wat de daadwerkelijke opvanguren zijn ontbreken. Er is geen sprake van een urenregistratie.

heeft in het gesprek aangegeven dat hij de vraagouders helpt/ondersteunt met het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. Hij bezoekt de vraagouders thuis en logt in met de digid van de vraagouders en vraagt de toeslagen aan. De uiteindelijke druk op de knop voor verzending geschiedt volgens door de vraagouders zelf. beschikt volgens zijn verklaring niet over de digid van de vraagouders en het aanvragen gebeurt uitsluitend bij vraagouders thuis

ANALYSE: risico's voor Toeslagen vanwege mede aanvragen door de houder en geen urenregistratie

CONCLUSIE: Negatief 

GOB

LRKP-NUMMER

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door
- 12 augustus, zie mail 20 juli

Bevindingen:

- .

CONCLUSIE:

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door (kantoor (GGD)
-

Bevindingen:

Personeel:

- Pedagogisch medewerkster werkt per opdracht > is niet in loondienst.
- Ze declareert ,maar een paar uur per jaar.. er zijn geen facturen van aanwezig
- De houder kan haar werkuren niet overleggen.. worden niet bijgehouden
- Als er ergens een bezoek moet worden gebracht gaat ze daar in opdracht van de houder heen.
- Vaak vult de houder de formulieren zelf al in.. (" het veranderd toch nooit.. of er buiten nu echt gras ligt of kunstgras is gelegd maakt toch niet uit. Het is beiden groen")

Algemeen:

- Wij werken alleen met opa's en oma's.. die hebben al eigen kinderen gehad en kunnen dus opvoeden. Wat moet ik ze nog vertellen..
- Lastig om aan nieuwe klanten te komen
- Aflopend verhaal
- Weinig GO's met problemen.
- Afspraken maken willen ze eigenlijk niet.. wat kom je doen... waarom kom je nu weer?
- Nog maar 4 actieve GO's.

Aandachtspunten op gebied van Toeslagen en Belastingen.

1. Er wordt 1 contract opgemaakt, dit is tussen GOB en GO.
Het contract wordt mede ondertekend door de VO.. geen naam VO etc. op kontrakt.

Op contract staat : ingangsdatum, geb. kind en totaal aantal opvanguren per maand.
Niet op contract : naam / bsn VO, bsn kind / geen uitsplitsing van aantal opvang uren per dag
2. Berekening uur.
De ouder geeft aan hoeveel opvanguren ze nodig denkt te hebben..
Dit aantal uur gaat keer 48 en gedeeld door 12 > geeft aantal opvanguren per maand
3. Houder kan nergens laten zien op welke uren / dagen de GO op welke kinderen opvangt. Ook niet waar hij opvangt trouwens.
4. Geen facturen
5. Per maand wordt het aantal uur x uurtarief (max wat BD/T vergoed) door het GOB bij de VO automatisch geïncasseerd en op een aparte rekening gestort. Dit bedrag wordt 1 op 1 doorgestort naar de GO
6. De bovengenoemde kosten worden bij BD/T opgegeven als kosten voor de kinderopvang... daaruit komt een beschikking met berekening KOT per maand.
Het verschil tussen kosten en KOT kan de DO via het GOB als schenking terug geven aan de VO.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

7. Schenking:

- Geen overeenkomst voor opgemaakt
- Bedrag kan pas bepaald worden na ontvangst van de KOT beschikking
- Bij aanmelding hoeft de GO alleen maar aan te geven (middels aan kruisen van een hokje op het Intake formulier) of ze gebruik willen gaan maken van schenking.
.. deze Intake formulieren zijn niet getekend en soms is dit vakje niet ingevuld of is het formulier

helemaal niet in de administratie aanwezig.

- Het schenkingsbedrag incasseert het GOB ook automatisch bij de GO en betaald dit bedrag dan automatisch door aan de VO

➤ Bedragen schenking erg wisselend	kosten /mnd	schenking/mnd
	526	165
	197,28	63
	756,24	85,46
	794,60	261,42
	942,56	400,06
	548	121

- Opmerking houder:

1. “ als schenking via mijn GOB niet mag had ik het beter niet via mijn GOB kunnen laten lopen dan hadden jullie het niet gezien. Dan was het akkoord.”
2. “De Belastingdienst heeft hiermee niks te maken, ik doe dat al vanaf het begin al 8 jaar... de VO maakt de kosten toch?”

8. Bureau kosten worden door de GO betaald.. via automatische incasso.. Zo zijn deze kosten tenminste ook fiscaal aftrekbaar.

9. In principe zijn de bureau kosten 0,75 c/opvanguur, met een max van € 100 p/mnd .. Dit bedrag staat ook in het contract, alleen daar kan hij van afwijken...

10. Bureaukosten zien we alleen terug komen, als een totaal bedrag, op het jaaroverzicht van de GO. Als een GO op meer kinderen opvangt is bedrag niet te herleiden naar de kinderen

11. Iedere maand maakt de houder diverse batches voor de bank.. hij kijkt naar de datum van uitbetalen van de KOT en plat de incasso dan de dag erna in.

Incasso batch :	> Oppas kosten voor de VO	naar derden rekening
	>Schenking van de GO	naar derden rekening
	> Bureaukosten bij GO	naar bedrijfsrekening
Betaal batch	> Oppaskosten naar de GO	van derden rekening
	> Schenking voor de VO	van derden rekening

De derden rekening loopt zo iedere maand op NUL.

12. Jaaropgaaf

VO : met betaalde kosten per kind per GO.... (schenking wordt niet vermeld)

GO : Ontvangen kosten per kind

Totaal bedrag aan betaalde bureaunkosten

Geen vermelding van schenking

Advies over aftrekbare kosten

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

13. Rommelige administratie

- > op formulieren ontbrak datum ondertekening of handtekening / of vermelding van verkeerde
geboortedatum
- > Diverse formulieren waren niet meteen te vinden of ontbraken geheel
- > alles in losse mappen opgeruimd (losbladig systeem)
- > Houder houdt per maand bij met vinkjes op een handgeschreven formulier of bedragen ontvangen
dan wel betaald zijn... bedragen staan daar niet op vermeld.. die staan wel op een kladje voor
aanmaken van de batch.

Goede medewerking.. alles wat we vroegen leken we te krijgen

ANALYSE: onderneming vol toeslag en fiscale risico's.

Actueel : In het kader van werken in de actualiteit is deze post direct overgedragen aan het CAF team

CONCLUSIE: Negatief ☹

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door : (kantoor (GGD)

Bevindingen:

gebruikt systeem = Cocon
Voor Gastouders (IB 47) = King

Facturen worden achteraf gemaakt voor het werkelijk aantal uren
Klantbureau doet facturatie en declaratie
Urenstaten per maand door gastouders => controle door financieel medewerkster
Paraaf vraagouder op urenstaat
Moet binnen zijn voor de 5e van de volgende maand
Automatische incasso 1 dag na de datum van de toeslag (bijvoorbeeld 23 juni 2015)
Zonder incasso => betalen voor de 23 juni 2015
Controle uren bij géén paraaf vraagouders
indien niet tijdig toch verwerkt.
Indien uren te laag, dan "piept" de gastouder, want die krijgt dan minder uren uitbetaald
Indien uren te hoog, dan "piept" de vraagouder, want die moet dan meer uren betalen
Tarief per uur
Gastouder + bemiddelingskosten
Zie bemiddelingskosten
Op de facturen zijn de bedragen per kind/ per soort uitgesplitst
23 Gastouders
45-50 kinderen in de opvang

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 15

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

[] , LRPK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRPK: []
- Bezoekt door : [] kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

Gegevens gastouderbureau

Eigenaar van het gastouderbureau is [] Zij exploiteert het gastouderbureau volgens de franchise formule van [] Informatie over het gastouderbureau is te vinden op de website van [] maar wordt ook telefonisch verstrekt aan vraagouders of tijdens het intake gesprek. Een inspectierapport van de GGD over het gastouderbureau is te vinden op de website.

[] treedt op als zelfstandig consultant/ bemiddelingsmedewerker van [] (hoofdvestiging [] Het gastouderbureau verzorgt voor gastouders de opleiding voor kinder-EHBO. Het gastouderbureau verzorgt ook de jaarlijkse risico-inventarisatie bij de gastouders. Het gastouderbureau heeft geen personeel in dienst. Het gastouderbureau is op [] ingeschreven onder het LRPK nummer [] en is gevestigd op het adres: []

Koppeling vraagouders en gastouders

Het gastouderbureau bemiddelt voor 48 gastouders en 85 vraagouders (aantal kinderen 0-4 jaar: 83 en kinderen 4-12 jaar: 75).

Gastouders melden zich aan bij het gastouderbureau voor kinderopvang, waarna er een kennismakingsgesprek en toetsing plaats vindt op geschiktheid. Vraagouders melden zich bij het gastouderbureau met het verzoek te bemiddelen bij gastouder of nanny. Vervolgens gaat gastouderbureau op zoek naar een geschikte gastouder en plant een kennismakingsgesprek tussen vraagouder en gastouder. Indien er een match is ontstaan wordt het contract opgemaakt en zo nodig de registratie bij de gemeente aangevraagd.

Kassiersfunctie

Het hoofdkantoor van [] vervult de kassiersfunctie. De gastouder geeft maandelijks de opvanguren door, waarna [] de facturen opmaakt en verstuurt naar de vraagouders. Nadat de betalingen van vraagouders zijn ontvangen, worden binnen 2 werkdagen de betalingen aan gastouders gedaan.

Het factuurbedrag wordt bepaald op basis van de werkelijke opvanguren X geldende uurtarief en de bureaunkosten. Alle facturen worden per bank betaald. De ontvangen bedragen van vraagouders en betalingen aan gastouders worden bij het hoofdkantoor van [] geadministreerd. De betalingen zijn door het gastouderbureau op verzoek raadpleegbaar. Er worden geen kinderopvangtoeslagen rechtstreek van de Belastingdienst/Toeslagen ontvangen.

Het gastouderbureau verzorgt geen aanvragen voor kindertoeslag. Dit is de verantwoordelijkheid van de vraagouders zelf.

Opvanguren

Bij het intake gesprek met de vraagouders wordt een raming gemaakt van de opvanguren. Indien een koppeling heeft plaatsgevonden tussen vraagouder en gastouder een opvangcontract opgemaakt. In het plaatsingscontract, dat deel uitmaakt van het opvangcontract, worden de definitieve opvanguren (dagen en tijden) vermeld. Er wordt zowel gewerkt met flexibele opvang als vaste uren. Bij het berekenen van de definitieve opvanguren wordt rekening gehouden met ziekte,

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

vakantie en dergelijke. **Meer opvanguren worden in rekening gebracht. Minder opvanguren worden niet in rekening gebracht.** In principe worden contracturen aangehouden bij structureel minder afname van opvanguren in afwijking op contract.

Gastouders

Van alle gecontroleerde gastouders waren de VOG's aanwezig in het betreffende dossier. Gastouders kunnen ook werkzaam zijn voor andere gastouderbureaus. Dit wordt echter niet bijgehouden door het gastouderbureau. Alle bij het gastouderbureau geregistreeerde (actieve) gastouders zijn in het bezit van een LRK nummer.

Jaaroverzichten

Door [] worden na afloop van het jaar jaaroverzichten verstrekt aan de vraagouders en gastouders. Jaaroverzichten worden opgemaakt op basis van de maandelijks gefactureerde opvanguren, dit geschiedt geautomatiseerd.

In het jaaroverzicht aan vraagouder is opgenomen: naam, geboortedatum, BSN van vraagouder(s) en opvang kinderen, aantal opvanguren, uurtarief en bureaunkosten. Echter naam, adres en LRKP nummer van gastouder ontbreken.

In jaaroverzicht aan gastouder/opvangvoorziening is opgenomen: naam en adres gastouder/opvangvoorziening, LRKP nummer, naam, geboortedatum, BSN opvang kinderen, aantal opvanguren, uurtarief. Echter naam en het BSN van vraagouder(s) ontbreken.

De jaaroverzichten worden ook geautomatiseerd ter beschikking gesteld aan de Belastingdienst/Toeslagen.

Administratie

De dagelijkse administratie wordt verzorgd door []. De dagelijkse administratie bestaat uit het voeren van een kas- en bankadministratie in Excel (volgens model van het administratiekantoor). Haar ontvangsten voor bemiddeling worden door [] berekend en bestaan uit een deel van de in rekening gebrachte bureaunkosten aan vraagouders. Verder bestaat deze uit het opmaken van de contracten (gastouderbureau-gastouder, gastouder-vraagouder en gastouderbureau-vraagouder). Deze contracten worden ook digitaal toegezonden aan het hoofdkantoor van []. De administratie ziet er verzorgd uit. Alle facturen worden in ordners bewaard en op volgorde van ontvangst gearchiveerd. De bankafschriften worden apart bewaard.

- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

[] **GOB** [], **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (kantoor [])

Bevindingen:

Tijdens het bezoek hebben we gesproken met [] en medewerkers van []. Gastouderbureau [] is een landelijke organisatie met vestigingen door het hele land, maar de volledige administratie inclusief kassiersfunctie wordt in [] gedaan.

Aanpak

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Uit het vooraf aangeleverde materiaal zijn enkele koppelingen geselecteerd die we tijdens het bezoek als steekproef hebben opgevraagd. Daarbij is tevens TVS geraadpleegd en de systemen van de belastingdienst/blauw. Vooraf zijn ook een aantal gastouders geselecteerd.

De inhoud van de dossiers van deze koppelingen hebben we tijdens het bezoek beoordeeld. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.
Er wordt gebruik gemaakt van het programma Cocon.

Bevindingen

Uit deze voorbereiding zijn ook een aantal gastouders geselecteerd en beoordeeld.

Wat wel is opgevallen dat **50 gastouders geen koppelingsgegevens** hadden en dus niet meer actief bezig waren voor Nederland. Ik heb een lijst achtergelaten en om opheldering gevraagd voor 21 mei 2015. Hier is actie opgezet: een groot aantal zal door worden benaderd om deze uit te schrijven uit het LRKP. Ook gemeenten laten deze verzoeken nog wel eens liggen; heeft geen prioriteit.

Voor wat betreft de kassiersfunctie wordt opgemerkt dat deze goed raadpleegbaar is en de betalingen zijn goed te volgen, zowel van de vraagouders als aan de gastouders.

Wel zijn er een aantal achterstanden, maar deze lopen via incasso.

Het bedrijfsbezoek heeft geen bijzonderheden verder opgeleverd en dit heeft geresulteerd in een positief advies richting gemeente. Ik verwijs hierbij naar inspectierapport GGD welke openbaar is gemaakt 18 juni 2015 blz 3 en 16.

Op 9 juli 2015 is definitief rapport geplaatst waarbij de onderneming is verkocht aan gastouderopvang
 Verder blijft alles op dezelfde wijze doorlopen. (wel een nieuw LRKP).

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (kantoor (GGD)

Bevindingen:

Tijdens het bezoek hebben we gesproken met de en medewerkers van het gastouderbureau zowel bemiddeling als financieel.

Uit het vooraf aangeleverde materiaal zijn enkele koppelingen geselecteerd die we tijdens het bezoek als steekproef hebben opgevraagd. Daarbij is tevens TVS geraadpleegd en de systemen van de belastingdienst/blauw. Vooraf zijn ook een aantal gastouders geselecteerd.

De inhoud van de dossiers van deze koppelingen hebben we tijdens het bezoek beoordeeld. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Uit deze voorbereiding zijn ook een aantal gastouders geselecteerd en beoordeeld.

Wat wel is opgevallen dat er gastouders zijn die geen koppelingsgegevens hadden en dus niet meer actief bezig waren. Er zal een vervolgspraak hiervoor gemaakt worden, waarbij ook nog andere aspecten die specifiek op toeslagengebied betrekking hebben.

Ook hier wordt gezegd dat de gemeenten deze verzoeken nog wel eens laten liggen; heeft geen prioriteit.

Voor wat betreft de kassiersfunctie wordt opgemerkt dat deze loopt via Dit onder inhouding van 3,3% servicekosten voor de centralen. Dit loopt goed.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Het bedrijfsbezoek heeft geen bijzonderheden verder opgeleverd en dit heeft geresulteerd in een positief advies richting gemeente. Ik verwijs hierbij naar inspectierapport GGD welke openbaar is gemaakt 5 juni 2015 blz 3 en 17.

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

GOB [] LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door : [] (kantoor []) (GGD)

Bevindingen:

ANALYSE:

CONCLUSIE:

GOB [], LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

Het bedrijfsbezoek heeft plaatsgevonden op het adres []
Tijdens het bezoek hebben we gesproken met []
Daarbij was ook aanwezig [] van hoofdkantoor []
[]

Uit het vooraf aangeleverde materiaal zijn enkele koppelingen geselecteerd die we tijdens het bezoek als steekproef hebben opgevraagd. Daarbij is tevens TVS geraadpleegd en de systemen van de belastingdienst/blauw. Vooraf zijn ook een aantal gastouders geselecteerd.

De inhoud van de dossiers van deze koppelingen hebben we tijdens het bezoek beoordeeld. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Uit deze voorbereiding zijn ook een aantal gastouders geselecteerd en beoordeeld.

Wat wel is opgevallend dat 44 gastouders geen koppelingsgegevens hadden en dus niet meer actief bezig waren voor []. Ik heb per brief 7 mei 2015 verzocht om opheldering daarover. Hier is actie opgezet: een groot aantal zal door [] worden benaderd om deze uit te schrijven uit het LRKP. Ook gemeenten laten deze verzoeken nog wel eens liggen; heeft geen prioriteit.

Voor wat betreft de kassiersfunctie wordt opgemerkt dat deze loopt via Stichting derdengelden. Het gastouderbureau heeft hier **geen** inzage in. Alleen raadpleegbaar of er achterstanden zijn.

Het bedrijfsbezoek heeft geen bijzonderheden verder opgeleverd en dit heeft geresulteerd in een positief advies richting gemeente. Ik verwijs hierbij naar inspectierapport GGD welke openbaar is gemaakt 19 juni 2015 blz 4 en 23.

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 19

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB, LRKP-NUMMER

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (kantoor) en (GGD)
-

Bevindingen:

Het ingestelde bedrijfsbezoek heeft plaatsgevonden op het adres

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een B.V., genaamd en is gevestigd op het adres Het fiscale nummer van de B.V. is

De onderneming is opgericht op en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer De enige aandeelhouder (100%) van de B.V. is Hij is tevens contactpersoon van de onderneming.

Er was verder geen personeel in dienst.

Belastingplichtige treedt op als gastouderbureau. Dit houdt onder andere het volgende in:

- het bemiddelen van opvang;
- het zoeken van ouders;
- de selectie van de gastouders;
- de selectie van vraagouder en de inschrijving (opmaken en afsluiten van contracten) van beiden;

Belastingplichtige houdt zich bezig met de bemiddeling en begeleiding van ouders, gericht op de totstandkoming van kwalitatief goede opvang. Tevens helpt belastingplichtige soms met het aanvragen van de kinderopvangtoeslag.

Belastingplichtige bemiddelt in het overleg met de gastouders en vraagouders het aantal opvanguren en welke kosten er aan verbonden zijn. Het uurtarief van het gastouderbureau bedraagt €5,48. Dit bedrag geldt voor ieder gastouder. Dit wordt vastgelegd in een contract. Dit contract blijft geldig totdat er een wijziging is in het aantal opvanguren of in het uur tarief. Dit contract wordt ondertekend door gastouder en de vraagouder.

Jaaroverzicht

Belastingplichtige maakt na afloop van het jaar een jaaroverzicht op voor de gastouder en de vraagouder.

Het volgende is opgenomen op het jaaroverzicht van de gastouder:

- naam, adres en woonplaatsgegevens van de gastouder;
- contractnummer en cliëntnummer;
- naam en geboortedatum van de kinderen;
- de ingangs- en einddatum van de periode waar de opvang betrekking op heeft gehad;
- het aantal uren opvang;
- kosten begeleiding (kosten belastingplichtige).

Het volgende is opgenomen op het jaaroverzicht van de vraagouder:

- naam, adres en woonplaatsgegevens van de vraagouder;
- contractnummer en cliëntnummer;
- naam en geboortedatum van de kinderen;
- de ingangs- en einddatum van de periode waar de opvang betrekking op heeft gehad;
- het aantal uren opvang;
- kosten bemiddeling (kosten belastingplichtige);
- uurtarief voor de Belastingdienst.

De vraagouder dient per maand de vergoeding per bank over te maken aan belastingplichtige. In het factuurbedrag is de eigen bijdrage wel van de vraagouder verwerkt en tevens zijn de bemiddelingskosten vermeld.

Bij de totstandkoming van de koppeling worden de opvanguren en de kosten hiervan berekend. Door de vraagouder wordt aan de hand van deze berekening de kinderopvangtoeslag aangevraagd bij Belastingdienst/Toeslagen. Belastingplichtige helpt in sommige gevallen de ouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. De ouders zijn verantwoordelijk voor het correct aanvragen van de

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

kinderopvangtoeslag. De ouders kregen / krijgen de kinderopvangtoeslag op hun bankrekening gestort van Belastingdienst/Toeslagen.

In sommige gevallen stort de Belastingdienst/Toeslagen rechtstreeks de kinderopvangtoeslag naar belastingplichtige.

Het actueel aantal ingeschreven gastouders is 22.

Het actueel aantal ingeschreven kinderen verschilt per gastouder.

Het totaal aantal kinderen wat is ingeschreven bij belastingplichtige 72.

Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf.

Hij is wel in staat om door toeslagen gevraagde informatie, bv jaaropgaves, aan te leveren.

De dagelijkse administratie bestaat uit:

- Overeenkomst tussen het gastouder en de vraagouder en belastingplichtige;
- actuele kinderen lijst;
- aanwezigheidslijsten;
- maandstaten (met daarop de opvanguren);
- jaarfacturen met daarop de geraamde kosten;
- jaaropgaven
- zakelijke bankrekening.

Per maand gaat er een factuur naar de vraagouders met daarop de contract uren.

De verdere gehele administratie wordt verzorgd door [] verstuurt de facturen naar de vraagouders en verstrekt de vergoedingen aan de gastouders. Tevens houdt [] een debiteurenbestand bij.

De administratie zag er verzorgd uit.

Alle ter plaatse opgevraagde gegevens konden zo overlegd worden.

Er was door belastingplichtige de volledige medewerking tijdens het bedrijfsbezoek.

Van de koppelingen die ik gecontroleerd heb zijn de gefactureerde bedragen hoger dan dat er aan toeslag is uitbetaald..

Er is sprake van contract uren en niet van daadwerkelijke opvanguren. Er worden dus geen gegevens bijgehouden van de daadwerkelijke opvanguren. Daardoor komen de uren die bij toeslagen bekend zijn overeen met de contracturen. Er wordt wel rekening gehouden met 48 weken in plaats van 52 weken.

ANALYSE: geen urenregistratie

CONCLUSIE: risicovol 😊

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een stichting, genaamd Stichting [] en is gevestigd op het adres []. Het bezoek heeft plaats gevonden bij een vestiging van Stichting []. Betreft gastouderbureau []. De

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

onderneming is opgericht op [] en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer []. Het gastouderbureau is sinds 3 jaar aangesloten bij Stichting []. Belastingplichtige bemiddelt in het overleg met de gastouders en vraagouders het aantal opvanguren en welke kosten er aan verbonden zijn. **De gastouder bepaalt het uurtarief** voor de opvang van de kinderen. Dit kan per gastouder dus verschillen. Dit wordt vastgelegd in een contract. Dit contract blijft geldig totdat er een wijziging is in het aantal opvanguren of in het uur tarief. Dit contract wordt ondertekend door gastouder en de vraagouder.

Belastingplichtige maakt na afloop van het jaar een jaaroverzicht op voor de gastouder en de vraagouder.

Het volgende is opgenomen op het jaaroverzicht van de gastouder:

- naam, adres en woonplaatsgegevens van de gastouder;
- contractnummer en cliëntnummer;
- naam en geboortedatum van de kinderen;
- de ingangs- en einddatum van de periode waar de opvang betrekking op heeft gehad;
- het aantal uren opvang;
- kosten begeleiding (kosten belastingplichtige).

Het volgende is opgenomen op het jaaroverzicht van de vraagouder:

- naam, adres en woonplaatsgegevens van de vraagouder;
- contractnummer en cliëntnummer;
- naam en geboortedatum van de kinderen;
- de ingangs- en einddatum van de periode waar de opvang betrekking op heeft gehad;
- het aantal uren opvang;
- kosten bemiddeling (kosten belastingplichtige);
- uurtarief voor de Belastingdienst.

De vraagouder dient per maand de vergoeding per bank over te maken aan belastingplichtige. In het factuurbedrag is de eigen bijdrage wel van de vraagouder verwerkt en tevens zijn de bemiddelingskosten vermeld.

Kinderopvangtoeslag

Bij de totstandkoming van de koppeling worden de opvanguren en de kosten hiervan berekend. Door de vraagouder wordt aan de hand van deze berekening de kinderopvangtoeslag aangevraagd bij Belastingdienst/Toeslagen. Belastingplichtige helpt in sommige gevallen de ouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. De ouders zijn verantwoordelijk voor het correct aanvragen van de kinderopvangtoeslag. De ouders kregen / krijgen de kinderopvangtoeslag op hun bankrekening gestort van Belastingdienst/Toeslagen. In sommige gevallen stort de Belastingdienst/Toeslagen rechtstreeks de kinderopvangtoeslag naar belastingplichtige.

Gastouders

Het actueel aantal ingeschreven gastouders is 35. Het actueel aantal ingeschreven kinderen verschilt per gastouder.

Het totaal aantal kinderen wat is ingeschreven bij belastingplichtige bij de vestiging van gastouderbureau [] is 91.

Administratie

Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf. Hij maakt gebruik van softwarepakket KidsVision.

De dagelijkse administratie bestaat uit:

- Overeenkomst tussen het gastouder en de vraagouder en belastingplichtige;
- actuele kinderenlijst;
- aanwezigheidslijsten;
- maandstaten (met daarop de opvanguren);
- jaarfacturen met daarop de geraamde kosten;
- jaaropgaven.

Per maand gaat er een factuur naar de vraagouders met daarop de werkelijk te declareren uren. Dit hoeft niet overeen te komen met de uren die in het contract vermeld staan. **Aan het eind van het jaar zal de**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

vraagouder zelf moeten beoordelen of het juiste aantal uren is aangevraagd bij de Belastingdienst/Toeslagen.

De verdere gehele administratie wordt verzorgd door Stichting []. De stichting verstuurt de facturen naar de vraagouders en verstrekt de vergoedingen aan de gastouders. Tevens houdt de stichting een debiteurenbestand bij. De geldstromen vinden in [] plaats.

De administratie zag er verzorgd uit.

Tevens met [] van stichting [] gesproken. Zij vermeldde dat de stichting een convenant heeft gesloten met Belastingdienst/Toeslagen. Vanuit de stichting worden maandelijks alle overzichten naar de Belastingdienst/Toeslagen gestuurd

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

GOB [], LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (kantoor []), [] (GGD)

Bevindingen:

[] betreft in dit geval het klantenbestand van het voormalige GOB [].
GOB [] is per [] na faillissement overgenomen door [].
Bemiddelingskosten en opvangkosten staan apart op de rekening aan de vraagouders.
IN ALLE GEVALLEN WORD DOOR [] GEWEZEN OP DE EIGEN VERANTWOORDELIJKHEID VAN DE VRAAGOULDERS OF WEL/NIET VOLDAAN WORDT AAN DE EIS VAN DE EIGEN BIJDRAGE.
Gastouderbureau heeft geen zicht op de door de vraagouders aangevraagde/ontvangen kinderopvangtoeslag.
Factuur moet binnen 2 weken betaald zijn. Zo niet, volgt herinnering, melding niet betaald.
Vervolgens Incasso-bureau, opvang stoppen, Incasso procedure voortzetting

Kassiersfunctie:

Per maand doorstorten aan gastouder
1 maand terugkijken of betaald is door vraagouder
op de 20e van de maand inkoop
op de 24e uitbetaling aan gastouder
Buiten 1 contract dat (opnieuw) moest worden opgemaakt
omdat een vraagouder was weggegaan en (weer) teruggekomen,
was de administratie bij het GOB op orde.
Daarbij wel de opmerking dat alle contracten nog op naam stonden van het "oude" GOB en (nog) niet op naam van []

Analyse: Risico vanwege onjuiste contracten, deze staan nog steeds op naam van failliet bureau

CONCLUSIE: Risicovol voor vraagouders 😊

GOB [], LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (Kantoor []), [] (GGD)

Bevindingen:

Vraag: houder: waarom zitten wij in dit project:

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 23

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

In Project door een vervolg vorige keer was de administratie minder inzichtelijk,,
Houder: Jaren terug hebben we teveel laten zien; dat is ons duur komen te verstaan > zware handhaving ,... daarom zijn we minder gaan meewerken. We staan nu weer volledig in de meewerk stand... zijn ook wel blij met goede controles maar het kost zoveel tijd en inzet.. vandaar onze vraag.
Houder heeft vraagtekens bij werkwijze van controles bij GGD?
Enorme verschillen in GGD inspecties per regio >> zie in de rapporten.
Steekproef > 10% controle... wordt verschillend mee omgegaan... niet wenselijk.
Bij ons >>> 7^e controle / bezoek in 3 jaar.
Signaal: 16 uur begeleiding GO Wat kost dat? € 30 x 16 uur ...
>>> daar kunnen jullie als controle orgaan wat mee.. vergelijk dat met de bureau kosten en je kan zo zien bij welk GOB vraagtekens gezet kunnen worden.

Algemeen:

Kwaliteitssysteem>> geen HKZ certificatie / wel opbouw gevolgd.

Lid: Branchevereniging voor kinderopvang organisatie.

Gekoppelde GO's: 194

VO's: 322

Kinderen 526

Vragen GGD:

1. 31 GO's zonder koppelingen .. rest nog 19 die geen gekoppelde kinderen lijken te hebben.

Houder: Redenen: kan zijn >> zwangerschapsverlof (4)

>> Na onderzoek blijken er nog 3 over te zijn die eerder uitgeschreven hadden kunnen worden.. Voor de andere 16 zijn er goede redenen: namelijk: tijdens query even geen kinderen, nu weer wel / net gestopt vanwege zwangerschapsverlof / even geen opvang wegens verhuizing / nog niet door gemeente behandeld...

3 is verwaarloosbaar.. geen aandachtspunt voor GGD... Houder pakt dit op en regelt dat alsnog.

2. Veel wisselingen in GO's?

Houder als reden: Veel mensen stappen na 1 jaar over naar een goedkoper GOB.. wij kunnen er helaas niks aan doen....

Bevindingen GGD: (steekproef)

1. Een bemiddelingsmedewerker heeft geen VOG.. wordt door de houder direct opgepakt.. totdat er een VOG is mag deze werknemer geen werkzaamheden / huisbezoeken gaan doen.
2. Wijziging van rechtsvorm is door de houder niet doorgegeven.. bij de gemeente staat het gastouderbureau nog steeds als eenmanszaak geregistreerd.
3. Bezoeken worden op tijd gedaan... soms lijkt er voor ene bezoek wel weinig tijd ingepland.... Maar het mag.
4. Stukken zoals contracten, diploma's zijn aanwezig en inzichtelijk
5. Inzichtelijkheid uren per GO (punt van aandacht, zeker als de gastouder bij meerdere GOB's is aangesloten.
6. Uren die de bemiddelingsmedewerkers besteden aan de kinderen (wettelijke norm 16 uur)

Bevindingen m.b.t. administratie:

1. Nog maar ong. 18 VO's met vaste uren
>> d.w.z. facturen van de contracturen achteraf na jaar verrekening n.a.v. opvanguren.
>> Go moet dan soms geld terug betalen... hebben we liever niet en proberen we te voorkomen.... terug betalen gaat ook via het GOB.
2. Bij iedere koppeling verschillend bedrag aan opvangkosten, net wat de GO en de VO afspreken.. soms verschillend per kind. Uurprijs wen ingangsdatum worden vastgelegd in een getekend afspraken formulier.. dat als bijlage bij de contracten moet worden gelezen.. is ook door VO en GO getekend.

	Basis	standaard
3. Bem. kosten vast bedrag / maand 1 kind >>	69	90

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2	kinderen	93	110
3	„	113	140

- Constatering: Duur bureau voor kinderen met weinig uren.. houder > Klopt.
4. Alle bsn's staan in systeem
 5. VO's met achterstanden krijgen meteen rappel.. dan krijgt de GO ook niet betaald
>> 1^e maand draagt het GOB risico van niet betalen VO's... daarna risico bij GO's
 6. VO (per gezin) krijgt iedere maand een factuur in
 7. GO krijgt (kan per maand 2 zijn) een afrekening >> met bedrag waarop recht bestaat.
 8. Iedereen na afloop van een jaar afgerekend op daadwerkelijke uren.. voor 1 maart.
Op jaaropgaaf staan de daadwerkelijke opvanguren.
 9. Werken niet met kortingen.
 10. Advies GOB aan ouders >> vraag voor een laag aantal uur KOT aan... afronden naar beneden...
 11. Hoe werkt
>> Gastouder voert uren per kind in en accordeert
Vraagouder krijgt mail dat gastouder heeft goedgekeurd . moet ook accorderen per kind
Gastouder mail dat vraagouder akkoord is met de opvanguren
Dan gaat er in het systeem automatisch een vinkje akkoord voor factureren... GOB kan dan gaan factureren.... 2 x keer maand een factuur moment... dus sommige GO's krijgen
2 overzichten van betalingen.
 12. Zowel gastouder als vraagouder met vaste krijgen aan het eind van een kalenderjaar een eindafrekening..... met + en – uren en bedragen per maand
 13. Zowel gastouders als vraagouders krijgen voor 1 maart volgende jaar een jaaropgaaf. Op jaaropgaaf staan voldoende informatie over de koppelingen.

Kontrakten: (3)

GOB en GO

GOB en VO

VO en GO per kind

>> bsn GO en kind / geen bsn VO

Afspraken formulier

>> ingangsdatum en opvang kosten per uur / geen aantal uur...

CONCLUSIE: Geen bijzonderheden 😊

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (kantoor) en (GGD)

Bevindingen:

➤

CONCLUSIE:

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

➤ Bezoekt door [] (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

➤

CONCLUSIE:

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

➤ Vestigingsadres in LRK: []

➤ Bezoekt door [] (kantoor []) en [] (GGD)

20 juli onaangekondigd

Bevindingen:

Op kantoor aanwezig:

[]

[]

Kwam later, was thuis:

[] >> geb. [] (adres: [])

>> werkt voor het GOB.... werkt thuis en op kantoor... (??)

Was eigenaar eenmanszaak

4 dec. 2009 EMZ op naam van [] ingebracht in de nieuwe B.V.

Naam GOB [] bleef

Tijdens bezoek is wat 2015 betreft weinig snel te vinden.. administratie is rommelig.

VOG's GO [] zijn niet te vinden.. gebeld naar Go of ze wil mailen.. foto via whatsapp

Houder: " Normaal bij een inspectie bereiden we alles voor en doen we alles in 1 map.. nu moeten we overal alles vandaan halen ..

" Normaal weten wij dat jullie komen dan maken we alles in orde"

Vraag: Site werkt niet >> domein naam is geblokkeerd??

[] Waarschijnlijk doet hij het vanaf januari 2015 niet meer...

>>> Gaat men achteraan...

m.b.t. GOB, algemeen

> Wel van plan af te bouwen.. per dec. 2015 misschien

> Maar site moet wel werken.

> [] wilde eerder liever stoppen/ werkt minder / werkt nu alleen vanuit huis.

Bemiddelingsmedewerkster:

>> [] geb. [] bsn ???

VOG in 2008 afgegeven... (TE OUD)

RIE's worden gedaan door []

Werkt parttime / oproep

Is nu (juli) bezig voor de RIE's ALLE formulieren liggen bij deze medewerkster...

Zelf in dienst bij een KDV

Krijgt contant geld... voor haar werkzaamheden...

Houder kan geen werkuren tonen.

Personeel: >> *Veel onduidelijkheid over*

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 26

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

1. > directeur
2. > vanaf 1 mei 2015 niet meer in loondienst ???
3. > ??

Werkwijze:

Maandstaten >> van iedere koppeling een maandstaat per kind
Afhv maandstaten worden facturen gemaakt.. facturen bevatten daadwerkelijke opvanguren.
Factuur gaat naar VO
als er geen maandstaten komen zijn er geen facturen
Op facturen >>> werkelijke uren X tarief en bemiddelings kosten € 0,35 c/ kind per uur.
Bemiddelingskosten: € 0,35 per opvanguur berekend aan VO
Administratiekosten 0,35 per opvanguur ingehouden op afdracht aan GO
TOTAAL ontvangt het GO fdu's € 0,70 per oppas uur..... Vo betaald 50% GO betaald 50%.

2 ouders met betalingsachterstand:

1. VO >>> heeft achterstand, laatste betaling van febr. >> Dec 2014 / Jan 2015 / febr 2015 wel betaald PER 13-7-2015 opvang gestopt
>> *NOG navragen*
2. VO >> betaalde alleen de factuur van juni 2014. Opvang is ook gestopt. Exacte datum weet houder niet.. heeft de GO later pas doorgegeven.. GO stopte omdat ze geen geld kreeg.

2015 >>> Bankafschriften jan / juni uitgedraaid. Kregen we mee

Voor 2014 was er een map met alle bescheiden: (lag klaar voor GGD inspectie)

per koppeling: maandstaten / facturen / overzicht betaling van VO en aan GO

Contracten.

heeft voorbeelden in kopie meegenomen.

Facturen aan VO:

- Geen vermelding van BSN VO
- Geen vermelding van bsn of geb. opvang kind
- Geen vermelding van GO

GO krijgt geen facturen.. (*nog navragen!!*)

- Bij rapport van de RIE.
- 16 uur wordt overschreden.
- Van 2015 kunnen we nu niks laten zien.
- Van 2014 >> zie overzicht.....

Omdat het een onaangekondigde controle was was er voor 2015 nog niks klaar gezet.. dat is dus een grote rommel... op administratief gebied.

CONCLUSIE: : Negatief ☹

GOB **LRKP-NUMMER**

- Vestigingsadres in LRK:
- Te bezoeken door (GGD)

24 augustus gepland

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

dit GOB is net verhuisd vanuit [] naar [].. ze lijken dit gedaan te hebben om handhaving bij gem [] te stoppen.. nu moet gem [] opnieuw beginnen.. dat doen wij dus in dit project.

Bevindingen:

➤

CONCLUSIE:

GOB [] , **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (GGD)

Bevindingen:

➤

CONCLUSIE:

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (kantoor []) (GGD)

Bevindingen:

De BV is [] opgericht. Er zijn 83 personen in loondienst. De enig aandeelhouder/directeur/bestuurder is []. Het bedrijf is gevestigd aan de []

De vraagouders kunnen zelf de KOT aanvragen of het GOB verzorgt dit voor de VO. **Het GOB beschikt dan over de DIGID code van de VO of het wordt samen gedaan.** Het GOB stuurt de vraagouder elke maand een factuur met de opvangkosten en een aparte factuur voor de bemiddelingskosten.

Begin van het jaar wordt er berekend hoeveel uren opvang de VO nodig heeft. Rekening houdend met vakantie, verplichte vrije dagen e.d. Het totaal aantal uren wordt gedeeld door 12 maanden en de VO betaalt elke maand hetzelfde bedrag. De vraagouder betaalt aan het GOB (merendeel via automatische incasso). De incasso vindt plaats de 5^e van de lopende maand, ongeveer 60% komt dan binnen. Op de 13^e van de maand worden de herinneringen verzonden en de 21^e de aanmaningen. Volgens de administratieve medewerker van het GOB [] is de 21^e het meeste geld binnen. De 28^e van de maand betaalt het GOB de GO uit voor het standaard maand bedrag. [] **is zich ervan bewust dat de kassiersfunctie niet juist wordt toegepast.** De reden van deze werkwijze is dat de GO elke maand haar geld op hetzelfde moment ontvangt, hierdoor ontstaat er geen "ruis" tussen de verschillende GO die elkaar spreken. Het GOB niet enorme financiële risico's loopt. In de maand mei was de totale incasso € 143.556,-. Per 27 mei 2015 stond er nog € 2.274,84 open. Van enkele VO ontvangt het GOB de KOT. Bij deze VO incasseert het GOB alleen de bemiddelingskosten elke maand. De eigenbijdrage wordt dus door de VO voldaan.

De gastouders houden niet allemaal een urenregistratie bij. Er wordt momenteel met een systeem gewerkt waar de VO al hun aanwezige opvangkinderen van alle GOB's moeten invullen. Ook welke eigen kinderen er aanwezig zijn moet daar ingevuld worden. Echter dit systeem wordt nog niet door

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

iedereen gebruikt. Aan het eind van het jaar wordt er berekend hoeveel uur het kind werkelijk is geweest. Aan het eind van het jaar ontvangt elke vraag- en gastouder een jaaroverzicht.

Het GOB [] hanteert een vast uurtarief voor bemiddelingskosten .

Het GOB heeft momenteel 168 actief bemiddelde gastouders. Er zijn 370 vraagouders en 510 kinderen geplaatst.

Tijdens het bezoek heb ik een aantal bijzonderheden doorgenomen met de vennoten. De bijzonderheden waren uit de query geconstateerd.

In de query staat dat een gastouder bijvoorbeeld 10 kinderen in de opvang heeft. Tijdens het bezoek blijkt echter dat de kinderen dan niet zijn bemiddeld door dit GOB, maar via een ander GOB. Hierdoor konden we geen juiste controle uitvoeren.

Er zijn 4 GO bij GOB [] die opvang aan huis bij de VO doen. Hiervoor gelden andere regels. Er wordt een ander uurtarief gehanteerd, er moet 6 weken doorbetaald worden bij ziekte van de GO, het heet “dienstverlening aan huis”, tenzij het familie is. Bij GOB [] is er 1 oma welke op haar kleinkind past. Heeft dit voor de 4 VO invloed op de KOT ?

In de query staan 52 GO met 0 kinderen. Tijdens het bezoek is deze lijst nagelopen. Hieruit blijkt dat er 34 gastouders nog geregistreerd stonden, maar niet meer actief waren. Er 14 GO reeds uitgeschreven waren en 4 GO onbekend waren.

- vragen.
- Een VO werkt als kraamverzorgende. Zij heeft een “wachttijd” bij een aankomende bevalling. De GO houdt dus een plekje vrij voor het kind van de VO en die uren moeten dus ook betaald worden. Het GOB heeft een berekening gemaakt van het rooster van 3 maanden en tot een gemiddelde gekomen van 72 uur per maand. De VO heeft dus een flexibel rooster. De regel is dat je alleen KOT ontvangt als je werkt is de wachttijd ook werk is de vraag??
- In de query stonden 13 kinderen van 12 jaar of ouder. Met het GOB alle kinderen doorgelopen en de meeste contracten stonden al op stoppen eind juni 2015 of eind augustus 2015. De kinderen zaten allemaal nog op de basisschool.
- In de query stonden er diverse GO met veel kinderen. Van de meeste van deze GO heb ik een kopie van de weekagenda ontvangen waaruit blijkt hoeveel kinderen er via GOB [] zijn bemiddeld en welke door een ander GOB zijn bemiddeld. Niet altijd worden de aantallen van de query behaald, omdat de query niet helemaal juist is.
- Tevens heb ik de lijst met ons bekende GO doorgenomen met het GOB. Hieruit bleken toch diverse verschillen. Dit wordt nader uitgezocht door de BD of alle GO bekend zijn bij de BD.
- Verder zijn er voor de Belastingdienst enkele signalen uitgekomen. Enkele gastouders geven hun inkomsten niet aan als winst of row dus deze worden verder onderzocht door mij. Voor 2 gastouders staat al vast dat deze in controle gaat ivm claimen foutieve kosten.
- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..

Analyse: Niet alle gastouders gebruiken urenstaten, gastouders in sommige gevallen doorbetalen bij ziekte, Irkp gegevens niet doorgegeven aan gemeente.

CONCLUSIE: Risicovol 😊

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB LRKP-NUMMER

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door kantoor en GGD)

Bevindingen:

- **Gastouderkoppeling:**
- Na bemiddeling van belastingplichtige komt er een koppeling tot stand. Via website en mond-mond reclame vinden vraagouders het Gastouderbureau en doen een aanvraag voor een gastouder; er volgt een intakegesprek met de vraagouder en men gaat inventariseren. Vervolgens dient er een gastouder gezocht te worden. Is er in het bestand van het GOB een gastouder voorhanden dan volgt er een koppelingsgesprek met 3 partijen. Dit gebeurt op het opvangadres. Als alles vervolgens klinkt dan wordt er een plaatsingscontract opgemaakt. Het komt voor dat de vraagouder al meteen met een gastouder komt. Ook worden gastouders gezocht via advertenties en de website; de mogelijkheid bestaat deze op te leiden. Wel kost het voldoen aan formele eisen veel tijd en tegenwoordig ook veel geld. Bij een mutatie wordt er **geen** nieuw plaatsingscontract opgemaakt voor de (nieuwe) opvanguren. De mutatie wordt alleen digitaal doorgevoerd.
- Alle overeenkomsten zijn van een datum voorzien en zijn door betrokkenen ondertekend.
Kinderopvangtoeslag: Er wordt, indien daar om gevraagd wordt, wel hulp geboden bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag, maar de ouders doen het uiteindelijk wel zelf. Het wordt in de computer klaargezet voor de ouders, zodat zij hun eigen DigiD code kunnen inbrengen en de aanvraag kunnen verzenden. Het DigiD wordt nimmer afgegeven, het GOB bezit geen DigiD codes.
- **Contracten:**
Zijn voorzien van startdatum, **maar niet van einddatum**, computer geeft automatisch bericht bij einddatum. Mutaties worden digitaal doorgevoerd er wordt geen nieuw contract gemaakt. Er is sprake van flexibele opvang. Contracturen worden vastgesteld en elke maand is er dezelfde factuur. Dus jaarbedrag gedeeld door 12. Achteraf kunnen de min of plus uren worden gecorrigeerd en worden apart gefactureerd. Alleen bij structurele veranderingen wordt het maandbedrag aangepast. Daadwerkelijke opvanguren staan op de jaaroverzichten.
- **Gastouders:** Aantal in 2014 is 80. Sommige gastouders waren ook werkzaam bij een ander GOB, maar wordt niet bijgehouden. Allen staan in het LRK. Ouders houden aanwezigheidslijsten bij van de op te vangen kinderen. Na goedkeuring vraagouders worden deze door het GOB in rekening gebracht door het GOB en na betaling wordt er minus de bemiddelingskosten uitbetaald aan de gastouders. Aanwezigheidslijsten worden bewaard.
- **Kassiersfunctie:** Geldstromen zijn met programma Rosa en bank goed volgbaar. Er worden geen Toeslagen direct aan het GOB uitbetaald.
- **Jaaroverzichten:**
- Worden geautomatiseerd opgemaakt met Rosa De maandfacturen en de eventuele correcties vormen hierbij de achterliggende stukken. Deze worden ter beschikking gesteld aan Belastingdienst/Toeslagen.
- Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2..
- Voor blauw de volgende niet aangegeven inkomsten uit kinderopvang.

2013	2014
€ 9.172,68	€ 9.561,60
€ 10.165,32	€ 2.674,04
€ 7.859,50	€ 3.659,50
€ 27.197,50	€ 15.895,14

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Analyse: Buiten het feit dat er bij wijzigingen geen nieuwe contracten worden opgemaakt geen echte bijzonderheden. Voor blauwe stukje extra omzet

CONCLUSIE: geen risico 😊

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

- GOB [] is GOB waaraan in 2015 ca. 45 gastouders zijn verbonden.
- Naast de algemene vragenlijst die door ons is ingevuld en naar de BD Toeslagen zal worden verzonden , hebben we ons onderzoek gericht op ca. 14 koppelingen van individuele vraagouders.
- M.b.t. de vraagouders zijn een 14 tal koppelingen in de steekproef benoemd; de eerste bevindingen leveren geen echt vreemde zaken op, toch komen hier en daar wel wat vragen naar boven.
- De jaarpogaven van de vraagouders over 2014 zijn verzameld en zullen naast de uitgekeerde toeslagen worden gelegd ! Nadere rapportage hierover volgt !
- Ook zijn de inkomensgegevens verzameld van een 11 tal gastouders over de jaren 2013 en 2014. Vastgesteld is dat zeker twee van deze gastouders hun inkomen daaruit niet in aangiften zijn verwerkt. Dit zal nader worden onderzocht.
-

CONCLUSIE: Geen risico 😊

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door : [] (kantoor Utrecht) en [] GGD)

Bevindingen:

De kassiersfunctie wordt op een juiste wijze uitgevoerd. Er worden urenstaten bijgehouden en voor akkoord getekend door vraag- en gastouder.

Er zijn een aantal vraagouders die waarschijnlijk teveel toeslag hebben ontvangen, hiervoor wordt verwezen naar bijlage 2.

CONCLUSIE: geen risico 😊

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door : [] (kantoor []) en [] (GGD)

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Bevindingen:

[] **GOB, LRKP-NUMMER** []

Vestigingsadres in LRK: []

➤ Bezocht door: [] (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

De kassiersfunctie wordt op een juiste wijze uitgevoerd. Er worden urenstaten bijgehouden en voor akkoord getekend door vraag- en gastouder.

Er zijn een aantal vraagouders die waarschijnlijk teveel toeslag hebben ontvangen, hiervoor wordt verwezen naar bijlage 2

➤

CONCLUSIE: nav de mail/rapportage>> 😊

GOB [] , **LRKP-NUMMER**

[]

➤ Vestigingsadres in LRK: []

➤ Bezocht door : [] (kantoor []) en [] (GGD)

Bevindingen:

➤

CONCLUSIE:

[] **GASTOUDERBUREAU B.V., LRKP-NUMMER** []

➤ Vestigingsadres in LRK: []

➤ Bezocht door : [] (kantoor []) GGD)

Bevindingen:

Eigenaren:

[] 100% (sinds [])

[] Tot [] 50% aandeelhouder, Nu 0%, [] is sinds

[] in loondienst bij dit gob

Bedrijfsactiviteiten, Belastingplichtige treedt op als een kinderopvang organisatie. Dit houdt onder andere het volgende in:

- Het verzorgen van dagopvang en/of buitenschoolse opvang
- de bemiddeling en begeleiding van ouders en gastouders, gericht op de totstandkoming van kwalitatief goede opvang
- het controleren van de veiligheid, ruimte en hygiëne op de opvanglocatie;
- het bieden van ondersteuning bij opvoedingsvraagstukken aan ouders.

Ja, digicode wordt wel in sommige gevallen afgestaan maar gob zegt hier niets mee te doen

Gob helpt bij aanvraag en wijzigingen hierbij indien nodig

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 1 Blz. 32

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Wanneer wordt/werd een raming gemaakt van de opvanguren (bijvoorbeeld bij het intakegesprek)?

Vooraf bij intake gesprek en tijdens evaluatie gesprekken jaarlijks in mei en oktober

Flexibele opvang

Maandelijks worden uren op door de VO en GO getekende urendeclaraties doorgegeven aan het GOB

Hoe worden/werden de meer of minder daadwerkelijke opvanguren verwerkt door het kinderopvangorganisatie? Aangepast op factuur, komt weliswaar weinig voor omdat de uren vooraf laag ingeschat zouden worden

In 2015 8 gastouders actief

De dagelijkse administratie bestaat uit Facturen VO (digitaal), bankafschriften, debiteuren bestanden op Excel, uren declaratie formulieren van GO.

Wanneer er sprake is van een gastouderbureau>> Wordt er gebruik gemaakt van urenstaten en zijn deze bewaard gebleven?

Volgens houder wel, **ik heb ze niet gezien**. GO geeft alleen een door VO en GO ondertekend urendeclaratie formulier door met hierop de opasuren van de maand. Als er urenstaten zijn behoren deze dus tot de administratie vd VO. In de meeste gevallen staan op de maandelijkse urendeclaraties de vooraf bepaalde contracturen. Maar er zijn uitzonderingen waaruit bleek dat er minder uren opgepast zou zijn als contractueel is afgesproken.

Gezien de huidige geringe omvang van het bureau, is de gevoerde administratie in orde

Uurtarief bedraagt € 5,48 per uur incl bemiddelingskosten, bemiddelingskosten minimaal

€ 1 go verdient minimaal € 4,11 en max € 4,75 afhankelijk vh aantal kinderen dat het gob verwacht dat de go gaat opvangen

Opm. van [] hij is ook niet blij met de vele betaling achterstanden en is bezig een nieuw klanten estand, vooral in [] op te bouwen (ipv [] in [] op te bouwen (ipv []...))

Daling in klantenbestand te wijten aan vele oma's en opa's die go waren en vanwege nieuwe wetgeving hiermee moesten stoppen (ook de vele wanbetalers hebben geleid tot daling klanten bestand)

Eventuele slotopmerkingen controlerend ambtenaar

*Intenties gob lijken in orde alleen onder klanten veel slechte betalrs, **dus geen eigen bijdrage, dus geen recht op KOT***

Opmerkingen/bevindingen over individuele vraagouders staan in bijlage2

Analyse : Veel vo's blijken een behoorlijke betalingsachterstand te hebben

CONCLUSIE: Risicovol 😊

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

➤ Vestigingsadres in LRK: []

➤ Bezoekt door [] (kantoor [])er [] GGD)

Bevindingen:

➤

CONCLUSIE:

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB **LRKP-NUMMER**
➤ Vestigingsadres in LRK:
➤ Bezocht door (kantoor) en (GGD)

Bevindingen:

Op basis van de werkelijke opvanguren wordt maandelijks gefactureerd. De verschuldigde vergoedingen aan de gastouders worden maandelijks uitbetaald. De geadviseerde vergoeding bedraagt € 4,75 per uur., per nacht € 12 en in het weekend € 6,75 per uur.

Het inschrijfgeld bedraagt € 50. (na intakegesprek indien men overeenkomst sluit.)

De vergoeding voor het gastouderbureau wordt gedifferentieerd berekend.

1 ^e kind	€ 50
2 ^e kind	€ 35
3 ^e kind	€ 15

Per maand

Aan de hand van het programma Rosa heb ik het 1^e kwartaal 2015 bekeken.

Hierbij bleek in de maand januari een klein verschil in ontvangen bedragen ad € 351. Dit heeft betrekking op creditnota's, gevolgd door een juiste factuur . In dit geval bleek in eerste instantie een te hoog bedrag te zijn uitbetaald.

Uit het jaaroverzicht 2014 blijken per maand kleine verschillen in de gastoudervergoedingen. Van € 609,10. Het verschil van dec 2014 ad € 343,75 komt ongeveer overeen met het verschil van januari 2015 € 351)

De verschillen zijn klein. Het grootste verschil zat in de maand augustus. Deze factuur is pas in oktober gecrediteerd. Een jaaroverzicht is aan het dossier toegevoegd.

In de opgevraagde dossiers van vraagouders en gastouders zijn verder geen onregelmatigheden aangetroffen.

CONCLUSIE: geen risico 😊

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

BIJLAGE 2: OPMERKINGEN

EVALUATIE PILOT

Het KEF-project is begonnen met een aantal pilot-bezoeken. De bevindingen van deze pilot-bezoeken zijn op 11 november 2014 geëvalueerd in een bijeenkomst van medewerkers van onder andere SZW, GGDén, B/Belastingen en B/Toeslagen. Hier zijn de volgende aanbevelingen uit naar voren gekomen:

➤ **T.a.v. GOB**

- ✓ Rol van een GOB m.b.t. de kassiersfunctie moet veel strakker. In de huidige regelgeving is heel snel voldaan aan de kassiersfunctie (de betalingen moeten inzichtelijk zijn). Er zou ook een controlerende functie moeten zijn van het GOB i.v.m. voorkomen oneigenlijk gebruik;
- ✓ GOB moet risico-aansprakelijk zijn als zijn gastouder meer dan 6 kinderen tegelijkertijd opvangt. Uit veel van de gehanteerde administratiesystemen van GOB kan administratief al gehaald worden of een gastouder te veel kinderen opvangt. Het GOB zou dan meteen actie moeten ondernemen richting de GO en de situatie moeten verbeteren;
- ✓ Gastouderbureaus alleen toestaan om gastouders te bemiddelen in een bepaalde regio en niet verspreid over heel Nederland. Het Gastouderbureau kan dan vaker bij de gastouders langs gaan en kan hierdoor de opgelegde wettelijk taak waarbij ze verantwoordelijk zijn voor de kwaliteitseisen van de bij hen aangesloten gastouder, beter uitvoeren. Investeren in een betere verbintenis van het GOB met de GO (GOB krijgt meer verantwoordelijkheid);
- ✓ GOB's verplichten bepaalde (professionele) softwarepakket te gebruiken om de administratie bij te houden. Vooral bij GOB's die een simpel "zelf ontworpen" Excel bestandje gebruiken is de administratie vaak onder de maat;
- ✓ Opleidingseisen verplicht stellen voor bemiddelingsmedewerkers;
- ✓ Maximum aantal gastouderbureaus waarbij een gastouder aangesloten mag zijn. Hierbij wordt gedacht aan een maximum van 3. Nu weten gastouderbureaus vaak niet of de gastouder ook bij andere GOB's zijn aangesloten en voelen zich ook niet verantwoordelijk hiervoor. Er zijn gastouders die ingeschreven staan bij veel verschillende gastouderbureaus. Hier dient meer risico gestuurd toezicht te worden gehouden.

➤ **T.a.v. gastouder**

- ✓ Duidelijkheid over uren gastouderopvang. Is gastouderopvang flexibele opvang? Dan dienen urenstaten bijgehouden te worden. Urenstaten als verplichting opnemen in WKO. Nu werken steeds meer gastouders met vaste uren en houden geen urenstaten bij. Niet afgenomen opvang wordt altijd gefactureerd omdat de gastouder deze tijd heeft gereserveerd voor het kind. Bv tijdens de vakantie van de gastouder. Het is niet te controleren of deze uren daadwerkelijk zijn afgenomen dan wel of er een afspraak is tussen gastouder en de vraagouder om het maximale aantal uren af te nemen;
- ✓ Gastouder houden aanwezigheidslijsten bij en sturen die naar de gastouderbureaus. Alleen zo krijgen we zicht op het daadwerkelijke aantal en de daadwerkelijk aanwezige kinderen;
- ✓ Maximum aantal opvangkinderen opnemen in de wet KO. Een gastouder mag maar 6 kinderen tegelijkertijd opvangen. Maar aan het totaal aantal kinderen is geen limiet gesteld. Er zijn gastouders die meer dan 15 kinderen opvangen. Opvang van een groot aantal kinderen is geen kleinschalige opvang. Limiet aan totaal aantal op te vangen kinderen opnemen;
- ✓ Gastouders die heel veel kinderen opvangen moeten eerder in het risico gestuurd toezicht meelopen i.v.m. verhoogd risico oneigenlijk gebruik en misbruik en mindere kwaliteit.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

➤ **Kwaliteitseisen**

- ✓ Uitgebreidere toets aan de poort (kwaliteitseisen, competentie, opleiding);
- ✓ Kassiersfunctie bij de Belastingdienst positioneren, of strengere regelgeving voor de GGD zodat er eerder onjuistheden worden geconstateerd en deze ook kunnen worden gerapporteerd (handhaafbaar). Dus niet alleen doorstroming van geld.

➤ **Inrichting**

- ✓ Uitsluiten van familierelaties in verband met professionalisering gastouderopvang en voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

➤ **Inspectie**

- ✓ Contact tussen GGD'en bevorderen betreffende inspecties gastouders. Planning van gastouders afstemmen op planning GOB inspectie;
- ✓ Stimuleren van gegevensuitwisseling en afstemming planning BD en GGD'en;
- ✓ Verhelderen wat het verschil is tussen de administratie waar de GGD toezichthouder op kan inspecteren en waar de belastinginspecteur op kan inspecteren. Dit verschil moet helder zijn. Welke signalen hiervan kan de belastinginspecteur gebruiken om fraude aan te pakken;
- ✓ Onderdelen signalen M&O opnemen in risicoprofiel gastouderopvang. Vermoeden van moet eerder lijden tot rode uitkomst en diepgaander onderzoek;
- ✓ Toezicht op administratie laten uitvoeren door gespecialiseerde toezichthouder;
- ✓ Houder moet de toezichthouder meer overtuigen dat hij aan de eisen voldoet. Nu moet de toezichthouder meer aantonen dat GOB aan de wet voldoet;
- ✓ Steekproef anders inrichten. Jaarlijks van aantal geselecteerde bureaus alle gastouders inspecteren voor inspectie van het bureau;
- ✓ Toezichthouders zorgvuldiger laten rapporteren waarbij ze nauwkeurig onderbouwen bij de administratie wat ze hebben gezien en waarom het al dan niet voldoet aan de Wko. De tekst moet zo duidelijk zijn dat het geen afbreuk doet aan een bewering van de Belastingdienst dat een deel van de administratie volgens een andere wetgeving niet zou kloppen.

➤ **Handhaving**

- ✓ Handhaven op breder regionaal niveau, bv per veiligheidsregio. Dit vanwege veel kleine gemeenten met gering aantal handhavingsuren en beperkte expertise;
- ✓ Eén bevoegd gezag creëren i.p.v. de versnippering per gemeenten, bijvoorbeeld één van de uitvoeringsorganisaties.. Daarmee voorkom je dat bij wijzigingen zoals verhuizingen de handhaving opnieuw moet starten;
- ✓ Belastinginspecteur kan zijn bevindingen rapporteren aan de gemeente handhaver. De handhaver kan mogelijk handhaven m.b.v. deze informatie;
- ✓ Bevorderen uniformiteit handhaving.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

➤ LRKP/ GIR

- ✓ Pop-up bij een gastouder in GIR dat deze opvangt vanuit meerdere bureaus, en welke bureaus.
- ✓ Mogelijkheid te selecteren op geregistreerde gastouders en niet geregistreerde gastouders.
- ✓ Toevoegen status in LRKP <niet actief> of <tijdelijk niet in exploitatie> zodat deze niet meegenomen worden in steekproef.
- ✓ Gemeenten motiveren om niet- actieve gastouders- tijdig uit te schrijven.
- ✓ LRKP-nummer niet openbaar maken dan wel een uniek deel van het nummer niet openbaar maken. LRKP-nummer koppelen aan de BD.
- ✓ Het afgeven van een LRKP-nummer aan een gastouder per koppeling met een gastouderbureau, m.a.w. bij een aansluiting van een gastouder met 2 bureaus 2 LRKP- nummers. Nu wordt vaak misbruik gemaakt van het nummer. Gastouders die niet meer werkbaar zijn bij het GOB maar het GOB blijft gebruik maken van het nummer. Ook andersom, dat een GOB aangeeft dat de gastouder met een bepaald nummer niet bij hem bekend is en niet bij het GOB is ingeschreven.
- ✓ Bij het vaststellen van fiscale fraude kan/moet op initiatief/advies van de Belastingdienst de gemeente overgaan tot uitschrijving uit het LRKP. Bij beginnende houders moet een status "nog niet geregistreerd" komen te staan. Er moet strengere selectie aan de poort komen, en GOB moet de toezichthouder overtuigen dat hij aan alle eisen voldoet.
- ✓ GGD moet dezelfde overzicht lijsten kunnen printen als de gemeente waarin meer gegevens staan.
- ✓ Onderdelen van de wet die niet voorkomen in de itemlijsten, kunnen toezichthouders niet rapporteren. Het moet voor toezichthouder makkelijker worden om overtredingen die niet in de itemlijsten staan, wel te kunnen benoemen.

➤ Overig

- ✓ Binnen de Belastingdienst rapporteert blauw aan rood, vervolgacties zouden soms beter moeten worden opgevolgd.

OVERIGE OPMERKINGEN MEDEWERKERS B/BELASTINGEN

De medewerkers die op bezoek zijn geweest, komen met de volgende opmerkingen:

- de controle items op GGD-inspectierapporten zijn niet ingericht voor vragen gericht op de kassiersfunctie
- er is veel onduidelijkheid over vaste uren
- vaak worden afgesproken uren (waren die reëel?) ook al wordt er niet daadwerkelijk opgepast toch berekend. Het verschil tussen gastouderopvang en opvang door een kindercentrum vervaagt in dergelijke gevallen: gastouderopvang is toch bedoeld als flexibele opvang waarbij alleen de daadwerkelijke opvanguren worden berekend in tegenstelling tot de opvang door kindercentrums waar vaste kosten voor opvang gemaakt;
- veel onduidelijkheid over zelfstandigheid van de gastouders
- gastouders die zich bij (heel veel) meer dan 1 GOB aansluiten zorgen voor moeizame controle, zowel voor de GOB's als voor de toezichthouders
- gezamenlijk op pad gaan met GGD is zinvol als er goede signalen zijn. Het grote verschil in benadering wordt gezien in de momentopname door de GGD ("het heden en nu"; een aangekondigde zichtwaarneming terwijl de Belastingdienst kijkt over langere periode naar de financiële kant van toeslag en opvangkosten en heeft zicht op aanvullende (fiscale) gegevens;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- een eyeopener voor de GGD-inspecteurs was dat de kassiersfunctie meer inhoudt dan alleen in en uitgaan van gelden, maar dat er een basis achter zit van urenregistratie en factuur die in overeenstemming met de bedragen moet zijn.

INDIVIDUELE GEVALLEN

GOB [] LRKP-NUMMER []

- Bij GO [] LRKP [] moet volgens de query kind [] EN [] 60 uur opvangen. De moeder is [] Het GOB [] kent deze koppeling NIET.
- [] met kind [] van [] hebben ook opvang bij GO [] [] volgens de query voor 13 uur. Maar volgens het GOB is deze koppeling er al niet meer sinds []
- [] met kind [] is maar 1 maand geweest bij [] Dit is geëindigd 31-10-2014..
- [] met 4 kinderen [] en [] 2x 24 uur en 2 x 60 uur. Deze koppeling is ook onbekend bij het GOB. De oudste 2 hebben wel bij [] gezeten, maar dat is sinds 31-8-2011 NIET meer. Volgens GOB [] zijn ze naar GOB [] gegaan..
- [] lrkp [] op de query staat dat ze 11 kinderen heeft, maar in werkelijkheid heeft ze maar 1 kind bemiddeld via GOB []
- [] heeft volgens BD gegevens vanaf 31 maart tm 28 september 2014 een UWW uitkering van € 7.380 daarvoor had ze loon € 8.131.
- [] heeft wel loondienst.
- []
- Heeft van 01/01 tot 01/01 2014 een uitkering UWW € 6.353 en geen loon bekend, partner heeft wel loon []
- []

Het kind [] heeft alleen tussenschoolse opvang via GOB [] en een GO opvang via [] Ontvangen zij terecht KOT?

GOB [] LRKP-NUMMER []

- [] lrkp nummer [] bsn

Er staan 9 vraagouders en 14 kinderen bemiddeld via [] via GOB [] echter er is maar 1 vraagouder bemiddeld door GOB [] volgens de vennoten.

Ouders (m) [] en (v) [] en kind [] zijn in 2014 totaal 288 uur bemiddeld door [] (opmerking [] : ten tijde onderzoek zou deze go niet meer actief zijn voor dit bureau volgens LRKP)

- Vraagouder [] bsn

Er wordt door deze vraagouder € 11.853 aan KOT geclaimd. Uit onderzoek blijkt dat er 2 gastouders bij de familie thuis komen. Eén doet de maandag, dinsdag en donderdag, waarvan de maandag om de week is. De ander doet de woensdag en vrijdag, waarvan de vrijdag om de week is. Ze komen 's morgens van 7:30 tot 8:30 en 's middags van 14:00 tot 17:30 uur. De kinderen hebben continu rooster. Ik heb het GOB

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

gevraagd de uren berekening van de aanvraag voor het jaar te overleggen. Dit konden zij niet. []

[] gaf aan dat de vraagouder het zelf had berekend.

➤ Vraagouder []

Volgens de query is [] bemiddeld via GOB [] bij gastouder []

[] heeft tijdens het onderzoek aangegeven dat deze koppeling niet via hun loopt??? Is dit een fout in de query of speelt er iets anders.

➤ Vraagouder []

[] claimt € 17.662 aan KOT. [] volgt een inburgeringscursus en gaat naar school en loopt stage. Uit de contracten blijkt dat er voor 1 kind 140 uur gemiddeld per maand aan opvang is aangevraagd en voor het andere kind 60 uur per maand. Uit de query blijkt echter dat er voor elk kind 157 uur opvang wordt geclaimd..

➤ Vraagouder []

Volgens [] is er maar 2 maanden opvang geboden via GOB []. Ze denken dat ze nu via GOB [] bemiddeld wordt. In november was het kind bij gastouder [] en in december bij gastouder [] via [] heeft uitkering via gemeente [] en is sinds 1 september 2014 in loondienst. Vader is vov of woont nog in het buitenland. Er wordt € 10.974 KOT geclaimd door [] en het kind wordt 230 uur opgevangen volgens de query. []

➤ Vraagouder []

Deze vraagouder heeft via 2 gastouders uren KOT geclaimd. Bij allebei de gastouders wordt er voor 1 kind 100 uur en voor het andere kind 220 uur. De gastouders [] hebben allebei in de periode juli tm december 2014 opvang geboden. De één ving 3 dagen op de ander 2 dagen per week. Dus de aanvraag klopt niet omdat 1 gastouder 2 dagen opvangt en de ander 3 dagen.!! Het contract is echter per december 2014 ontbonden omdat de situatie niet prettig was. De vraagouder woont inmiddels in [] Ze wordt niet meer bemiddeld door GOB [] maar door wie dan wel??

GOB [] LRKP-NUMMER []

Zie bevindingen bijgevoegde werkversie CIV_O-19912 CASUS

KEF_2015_ [] 2015 en werkversie KOI-31036131-2015-09 excel

[] GASTOUDERBUREAU, LRKP-NUMMER []

MET BETREKKING TOT GASTOUDER []

In het excelbestand Gastouder [] zijn de gegevens opgenomen van de plaatsingscontracten. Het bedrag per uur voor de aanvraag kinderopvangtoeslag kan ik bij [] niet volgen. Bij [] worden de reiskosten in de berekening meegenomen. Ik weet niet of dit goed is.

Volgens belastingplichtige worden de kinderen [] door [] opgevangen op het adres van de vraagouders, [] Volgens het TVS systeem worden de kinderen opgevangen op een ander adres.

Zie jaaroverzicht 2014 m.b.t. []. Uren per maand verschilt van gegevens TVS systeem.

MET BETREKKING TOT GASTOUDER []

[]

[] heeft LRK-id [] Op de facturen staat LRI-id []

Dus het foutieve LRK-id nummer staat op de facturen.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB , LRKP-NUMMER

=====

1) VRAAGOUDER

5 kinderen

2) VRAAGOUDER

1 kind

2 (!) x 230 uur opvang volgens lijst

Volgens bij

Gastouder KOID

Gastouder KOID

Toeslag €9.255

Pas op 20 maart 2015 bij voor die tijd bij

Over het gehele jaar 2014 maar 567 uur door afgenomen

Neemt bij maar 120 uur per maand af

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en onderzoeken

3) VRAAGOUDER

1 kind

1 x 230 uur opvang volgens lijst

Volgens 73 uur bij

Gastouder KOID

Contract per 1 maart 2015 naar 120 uur per maand

krijgt € 11.833 toeslag

Over het gehele jaar 2014 is 1.600 uur afgenomen

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en onderzoeken

4) VRAAGOUDER

1 kind (heeft ook zus)

1 x 230 uur opvang volgens lijst

Volgens 73 uur bij

Gastouder KOID

In grote financiële problemen

Niet betaalde facturen van maart, mei en juni 2014

GEEN OPVANG MEER VANAF JUNI 2014

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en terugvorderen

5) GASTOUDER

23 kinderen in de opvang

KOID

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Pedagogisch zeer goed onderlegd

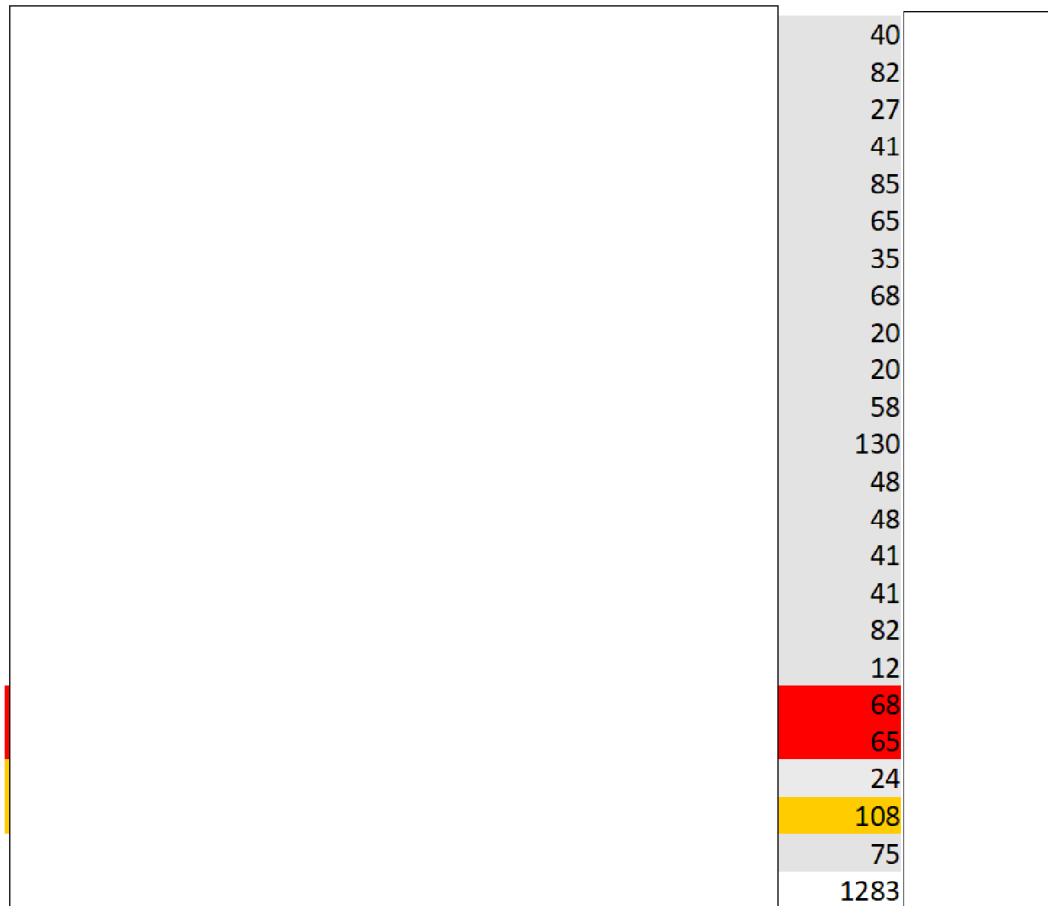
zeer actief

heel goed

een van de weinige gastouders waarvoor de medewerkers van volledig durven in te staan.

1300 uur per maand aan opvang

23 kinderen in de opvang



$1283 \times 3 : 13 = 296 : 5 = 59$ uur per dag
dit is 6 kinderen bijna 10 uur per dag

€ 11.632

Alle 23 kinderen aan uren gecontroleerd

19 kinderen helemaal akkoord

5a) VRAAGOUDE

2 kinderen



Toeslag €7.481

MAAR

in 2014 over het hele jaar afgenomen:

474 uur = 39,50 uur per maand

351 uur = 29,25 uur per maand

geen aanpassing geweest van contract

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 2, Blz. 7

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en onderzoeken

5b) VRAAGOUDER

2 kinderen

	24	
	108	

Kind met 24 uur kan kloppen

Volgens

Kind met 108 uur toeslag:

februari 2015 maar 62 uur afgenomen

Januari 2015 maar 74 uur afgenomen

Over het gehele jaar 2014

zijn 839 = 69 uur per maand afgenomen.

GEEN KLANT MEER VANAF MAART 2015

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en onderzoeken

7b) VRAAGOUDER

	110	
	110	
	110	

3 kinderen

volgens lijst van alle 3 x 110 uur

Urenlijsten nagekeken.

Voor alle drie alleen op maandag opvang voor 24(!) uur

Per maand 4 x 24 en 1 x 14 uur opvang

Urenlijsten zijn geaccodeerd door vraagouder.

Zijn wel heel gemakkelijk ingevuld ?

Op welke dagen vind werkelijke opvang plaats ?

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en onderzoeken

8) VRAAGOUDER

	117	
--	-----	--

1 kind

Volgens lijst 117 uur per maand

Volgens facturen

mei 2015 92 uur

april 2015 92 uur

maart 2015 88 uur

februari 2015 92 uur

januari 2015 88 uur

Scheelt per maand minimaal 25 uur.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Mijn advies:

Toeslag per omgaande opvragen en onderzoeken

9) VRAAGOUDER

ontvangt over 2015 € 23.858 toeslag

3 kinderen

	181	
	94	
	181	

Opvang aan huis door

KOID

Opvang op maandagen

van 07.00 tot 16.00 uur en

van 11.00 tot 22.00 uur

andere dagen flexibele opvang van 13 uur per week/per kind

Facturen van april en mei 2015 zijn NIET betaald

Over 2014 aanmerkelijk minder uren gefactureerd

Opvang is met ingang van juni 2015 gestopt !

Mijn advies:

Toeslag per omgaande stoppen en onderzoeken

GOB LRKP-NUMMER

Volgens het systeem van Toeslagen ontvangt (nog steeds) een aanzienlijk bedrag aan kinderopvangtoeslag. Zij heeft de kinderen nog steeds aangemeld staan op het hierboven vermelde LRK-nummer. De kinderen komen niet meer bij deze gastouder.

M.i. dient hier per direct een onderzoek ingesteld te worden

GOB LRKP-NUMMER

4) Vraagouder

Gastouder regulier

KOID

2 kinderen

	71	
	108	

Januari 2015

39

0

Februari 2015

65,75

0

Maart 2015

89,5

89,5

April 2015

76,5

76,5

Mei 2015

43

43

Toeslag € 9.196

Versie van 23-7-2015 10:41

Bijlage 2, Blz. 9

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Mijn advies:

vanaf maart 2015 pas GOB

Toeslag aangevraagd voor 108 uur per maand.

Is volgens mij veel te hoog.

Opvragen - onderzoeken !

5) Vraagouder

Gastouder regulier

KOID

2 kinderen

	112	
	112	

	GOB	BSO	KDV	totaal
Januari 2015	15	0	0	15
Februari 2015	8	0	0	8
Maart 2015	60,50	0	22	82
April 2015	51	11	11	73
Mei 2015	13 (bijlage 3)	31	0	44

	GOB	KDV	totaal
Januari 2015	0	0	0
Februari 2015	0	0	0
Maart 2015	67,5	22	89
April 2015	52,5	22	74
Mei 2015	6 (bijlage 4)	83	91

Toeslag € 9.502

Mijn advies:

Voor allebei heel hoog toeslag aangevraagd

Opvragen - onderzoeken !

LRKP-NUMMER

Tijdens het bezoek hebben we een aantal van dossiers beoordeeld. Hierbij zijn de volgende bijzonderheden geconstateerd:

Vraagouder (BSN) en opvangkind (BSN) zijn per april 2015 overgegaan naar een ander gastouder / gastouderbureau. Deze wijziging is blijikbaar (nog) niet doorgegeven aan Toeslagen, waar momenteel nog steeds geregistreerd GO

Vraagouder (BSN) heeft per 1-11-2014 een flexibel opvangcontract. Over de maanden januari t/m maart 2015 zijn de resp. volgende uren gefactureerd: 178+153+162. Terwijl m.i.v. 19-1-2015 Toeslagen worden ontvangen berekend over een totaal van 194 uren per maand.

Vraagouder BSN ontvangt per 1-3-2015 een Toeslag welke gebaseerd is op 249 uren kinderopvang (3 kinderen) per maand. Over maart en april 2015 was werkelijke (gefactureerde) opvang resp. 216 en 163 uren

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB [] LRKP-NUMMER []

- (4) []
- t/m april 2015 facturen van het []
- Urenregistratie (nog) niet afgerond bij []
- 2 kinderen.
- nemen 76 en 139 uur per maand, Opvang is niet stopgezet, maar er worden géén uren (meer) afgenomen.
- BETAALACHTERSTAND BIJ []!!!!
- Mogelijk start opvang weer in september 2015
- Volgens lijst toeslag €13.883 bij 110 en 195 uur
- Mijn advies:
- zo spoedig mogelijk bij deze vraagouder betalingsbewijzen over 2015 opvragen;
- in voorkomend geval => zo spoedig mogelijk met toeslag stoppen.
-
- (1) []
- Begonnen 1 april 2012 bij []
- 1 kind, 92 uur
- op lijst van [] 87 uur.
- Is dan toeslag € 9.601 niet aan de hoge kant ?
- Mijn advies:
- overige opvang opvragen ?
- wat is totaal aan opvangkosten in 2015 ?
-
- (5) [] (meisjesnaam), []
- 2 kinderen , BSO en GOB
- zijn vanaf maart 2015 opnieuw vraagouder bij []
- zijn even bij hen weggeweest.
- NIEUW CONTRACT WORD DOOR MEDEWERKSTER ALSNOG OPGESTELD.
- [] => BSO, maart 6 uur, april 15 uur
- [] => GOB, maart 43,25 uur, april 52,50 uur
- + ontbijt +broodmaaltijd+ warme maaltijd
- Op lijst [] 204 uur
- Toeslag € 7.936
- Mijn advies:
- Ook nog bij andere GOB?

GOB [] LRKP-NUMMER []

- []
- Dit is de moeder van kind [] Vader is [] De ouders liggen in een vechtscheiding. Er is KOT € 1.021 aangevraagd op naam van moeder 48 uur, blijkt uit de query, en op vaders naam 189 uur € 0,-. In totaal dus 237 uur. Volgens het GOB kwam het kind 5 dagen per week bij GO [] bsn []. Volgens het contract van moeder via het GOB vraagt moeder 149 uur vanaf 1 maart 2015 en 48 uur per 1 mei 2015. Per 1 juni 2015 is de KOT stopgezet door het GOB. Vader heeft geen contract via het GOB. Vader heeft het kind niet erkend en dus geen recht op KOT. De KOT wordt aan het GOB uitbetaald. Moeder is inmiddels gevlucht naar Polen met het kind. Het GOB heeft nog een restant bedrag KOT staan. Het GOB wil e.e.a. graag oplossen maar mag het geld niet terugstorten naar Toeslagen. Graag een oplossing bieden voor deze bijzondere situatie.
- []

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Voor 1 kind wordt 40 uur geclaimd in de query en voor het andere kind 61 uur. De kinderen hebben [] als GO. Bij het GOB staan de kinderen allebei op 39 uur. Ouders hebben zelf KOT aangevraagd.
- []
- Deze VO is niet bekend bij GOB. Zouden volgens de query bij GO [] bsn [] zitten voor 220 uur met 1 kind. [] zou volgens onze gegevens een uitkering UWV hebben van 1-1 tot 1-1 2014. Graag uitzoeken door Toeslagen.
- []
- Volgens het GOB is de VO niet bekend bij hun. Deze VO zou bij GO [] komen. Deze GO werkt wel voor GOB [] Door wie wordt deze VO dan wel bemiddeld? Graag uitzoeken door Toeslagen.

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

Vraagouder []

Volgens het GOB [] en gastouder [] worden er geen kinderen opgevangen van [] Gastouder [] is wel gastouder bij GOB [] maar niet voor de kinderen van [] Deze zijn dus onbekend. Het GOB zelf heeft ook navraag gedaan bij de GO, maar de kinderen zijn bij GO [] echt onbekend.

Toeslagen:

Vraagouder []

2013 €13.014

Verzoek stopzetten van de toeslagen en een nader onderzoek in te stellen.

GASTOUDERBUREAU B.V., LRKP-NUMMER []

- VO [] bsn [] heeft 2 maanden, dit is ongeveer € 1.100, betalingsachterstand bij dit gob
- VO [] is niet bekend bij dit bureau
- VO [] is uitgeschreven per 010515 vanwege een betalingsachterstand van € 2.427
- [] betaalt geen eigen bijdrage en is bij dit gob uitgeschreven per 270515
- [] opvang gestopt sinds 2 jaar vanwege een betalingsachterstand van ± € 20.000
- [] betaalt in 2015 geen eigen bijdrage
- [] opvang gestopt sinds 2013
- [] heeft een betalingsachterstand van € 1.409
- [] heeft een betalingsachterstand van € 3.200
- [] heeft een betalingsachterstand van € 3.117

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- [] opvang gestopt, heeft uiteindelijk maar 1 factuur van € 623 in 2014 ontvangen, maar deze nooit betaald
- [] is niet bekend bij dit gob
- [] is niet bekend bij dit gob

[] ontvangt lager factuurbedrag als wat er aan KOT uitgekeerd wordt, de reden hiervan zou zijn dat de kinderen ook elders opvang zouden genieten bij een KDV

GOB [] **LRKP-NUMMER** []

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Vraagouders die na controle naar mijn mening teveel KOT hebben ontvangen in (ieder geval) 2015, zij zullen dus aan het eind van het jaar geen eigen bijdrage hebben betaald.

BSN:
Naam:
Facturen t/m april
2015 € 0,00
Totaal Kot 2015 € 1.914,00

GOB wel offerte gestuurd nooit iets meer gehoord van vraagouder

BSN:
Naam:
Facturen t/m april
2015 € 0,00
Totaal Kot 2015 € 1.955,00

Niet bekend bij GOB
BSN:
Naam:
Facturen t/m april
2015 € 0,00
Totaal Kot 2015 € 2.683,00

31 januari 2014 gestopt bij dit
GOB

BSN:
Naam:
Facturen t/m april
2015 € 0,00
Totaal Kot 2015 € 5.566,00

31 juli 2014 gestopt bij dit GOB
BSN:
Naam:
Facturen t/m april
2015 € 2.263,00
Totaal Kot 2015 €12.000,00

De 2 kinderen hebben ook nog BSO en zitten ook op
Weet dus niet of ze teveel KOT hebben ontvangen.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

GOB, LRKP-NUMMER

BSN:
 Naam:
 Facturen t/m april
 2015 € 780,00
 Totaal Kot 2015 € 4.525,00

BSN:
 Naam:
 Facturen t/m april
 2015 € 4.609,00
 Totaal Kot 2015 €20.355,00

BsnAvr	Bsn	ToeslagPartner
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren
		uren ontv KO toeslag bedragen minder dan gefactureerde werkelijke opvanguren (te we
		is overgegaan naar ander gastouderbureau, heeft wijziging niet doorgegeven aan toesla
		heeft flexibele opvang, ontvangt echter in 1e kwartaal voor meer uren KO toeslag dan v
		uren.
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren
		uren KO toeslag bedragen meer dan werkelijk gefactureerde werkelijke opvanguren (on
		uren ontv KO toeslag komen overeen met de gefactureerde werkelijke opvanguren