

**Project “kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding
gastouderopvang” oftewel KEF
2^e fase
Stand per 1 februari 2016**

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

Opgesteld door	B/Toeslagen team HHR&I

Versie 0.3

INHOUDSOPGAVE

1	introduce.....	1
2	inleiding.....	3
2.1	aanleiding project.....	3
2.2	organisatie.....	3
2.3	disclaimer.....	3
2.4	doelstellingen project (extern).....	4
2.4.1	aanleiding.....	4
2.4.2	relatie met actueel handhavingsbeleid SZW.....	4
2.4.3	analyse.....	5
2.4.4	versterken samenwerking.....	6
2.4.5	beoogde resultaten/effecten.....	7
2.4.6	fasering actieplan.....	7
2.5	interne projectdoelstelling Belastingdienst.....	8
2.6	aanpak.....	8
2.7	werkwijze Belastingdienst.....	8
3	overzicht en resultaten.....	11
3.1	wijze van beoordeling.....	11
3.2	betrokken organisaties.....	11
3.3	overzicht uitgevoerde bezoeken.....	12
3.4	uitkomsten.....	13
3.5	adviezen.....	13
3.7	overzicht bestede uren.....	15
Bijlage 1: uitgevoerde bezoeken.....		1
		1
		2
		3
		4
		5
		6
		7
		8
		10

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

	11
	13
	14
	15
	17
	18
	20
	22
	24
	25
	27
	28
	29
	30
	31
	32
	33
	34
	35
	38
	40
	41
	42
	44
	45
	46
	47
	48
	49
	50
	51
	52
	54
	54
	55

Versie 0.3

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Bijlage 2: Evaluatie 2 ^e fase van het project.....	1
---	---

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Historie

Versie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	11 juli 2015	Initieel	
0.2	7 augustus 2015	Review	
0.3	25 februari	Verwerking bezoeken en resultaten	

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Versie 0.3

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

1 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 Belastingdienst¹.

Deze notitie bevat de stand van de activiteiten en de bevindingen van de Belastingdienst dit project over de periode januari 2015 tot en met februari 2016.

Deze notitie is als volgt opgebouwd:

- **hoofdstuk 2: inleiding.** Hier zijn 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.

Opmerkingen:

- 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;
- individuele gevallen van vraagouders die nav de bezoeken nadere aandacht verdienen, zijn door B/Toeslagen tbv de behandeling in een separaat document verzameld.

¹ Er zijn in dit project twee onderdelen van de Belastingdienst betrokken:

- B/Toeslagen (“B/T”): dit onderdeel is verantwoordelijk voor de uitvoering van de diverse toeslagen door de Belastingdienst;
- B/Belastingen (“B/B”): dit onderdeel is verantwoordelijk voor de uitvoering van de fiscale regelgeving door de Belastingdienst. Binnen dit project nemen medewerkers van B/Belastingen deel aan de bezoeken.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

2 INLEIDING

2.1 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, wat in 2014 is opgestart, 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.

2.2 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 ²
Uitvoering	➤ GGD'en;
➤	➤ B/Toeslagen
➤	➤ B/Belastingen
➤	➤ VNG

voor deze rapportage is ,

Deze rapportage is bestemd voor:

- GGD GHOR;
-
- Belastingen/MKB

2.3 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.

² De projectleiding maakt een eigen rapportage aan de m.b.t. het "brede" project. Deze rapportage van de Belastingdienst zal hier input voor leveren.

2.4 DOELSTELLINGEN PROJECT (EXTERN)³

2.4.1 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), B/T, B/B, DUO en SZW/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" wordt de ingezette beleidsontwikkeling om oneigenlijk gebruik en misbruik te verlagen en de kwaliteit en veiligheid te verhogen, voortgezet. 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.

2.4.2 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 handhavingsbeleid 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, B/T en B/B, aanzienlijk te reduceren. Het project dient te resulteren in een toekomstgericht handhavingsplan 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/T en B/B 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 de eisen aan contracten en de opgave van meer opvanguren dan daadwerkelijk afgenomen;

³ 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 februari 2016

- **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 m.b.t zwakke GOB's, is op basis van de risicokenmerken een risicoanalyse 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. B/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.

2.4.3 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 B/T heeft al deels een analyse hieromtrent uitgevoerd en heeft cijfermatige informatie ter beschikking. Deze analyse is verder uitgewerkt in het project en vormt de basis voor de selectie van een deel van de gastouderbureaus waar de gezamenlijke inspecties door GGD en Belastingdienst 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. gastouderbureaus (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 februari 2016

- 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.

2.4.4 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 en 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) én 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 februari 2016

2.4.5 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, is aanzienlijk gereduceerd. Er zullen gezamenlijke inspecties PGVN/BD bij 80 geselecteerde gastouderbureaus worden uitgevoerd. 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, B/T en B/B);
- 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).

2.4.6 FASERING ACTIEPLAN

De looptijd van het actieplan is van april 2014 t/m juni 2016. 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.

2.5 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)

2.6 AANPAK

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

- in 2014 40;
- in 2015 40.

De inspecties worden voorbereid en uitgevoerd door inspecteurs van de GGD samen met inspecteurs⁴ 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 handhavingjuristen extra ondersteuning bij de handhavingstrajecten ingezet worden. Voor de Belastingdienst zijn er, op verzoek van B/Toeslagen, controlerend ambtenaren van B/Belastingen aangewezen..

2.7 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");
- **Vorbereiding 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).

⁴ 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 februari 2016

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 februari 2016

3 OVERZICHT EN RESULTATEN

3.1 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	😞

3.1 BETROKKEN ORGANISATIES

Volgnr	Opvangorganisatie	status	uitkomst
1		✓	😐
2		✗	
3		✓	😊
4		✓	😊
5		✓	😞
6		✓	😊
7		✗	
8		✓	😞
9		✓	😞
10		✓	😐
11		✓	😞
12		✓	😐
13		✓	😊
14		✓	😊
15		✓	😞
16		✓	😞
17		✓	😞
18		✓	😊

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

19		✓	😊
20		✓	😊
21		✓	😊
22		✓	😊
23		✓	😊
24		✓	😐
25		✓	😊
26		✓	😐
27		✓	😊
28		✓	😐
29		✓	😐
30		✓	😡
31		✓	😡
32		✓	😡
33		✓	😐
34		✓	😊
35		✓	😊
36		✓	😊
37		✓	😊
38		✓	😊
39		✓	😊
40		✓	😐
41		✓	😐
42		✓	😊
43		✓	😊
44		✓	😊

3.1 OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN

Status	Symbool	Aantal
Bezocht	✓	42
Niet-bezocht	✗	0
Bezoek vervalt	✗	2

Bezocht	Advies positief	😊	22
	Advies risicovol	😐	10
	Advies negatief	😡	10

3.2 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: is 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;
- Er is te weinig aandacht voor de verdiensten van de gastouders
- 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.

3.3 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 wetswijzingen liggen op het terrein van de WKO en worden geformuleerd door B/Toeslagen (inclusief uitvoeringstoets⁵). Deze worden via de standaard processen aangeboden aan SZW om te worden gerealiseerd.

3.6 Realisatie - Vervolgacties

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

- Vanuit deze fase van het project zijn inmiddels een vijftal gastouderbureaus voor intensieve behandeling overgedragen aan het Combiteam Aanpak facilitators;

⁵ De eerste versie van deze uitvoeringstoets is reeds opgesteld

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Door de intensieve belangstelling vanuit het project hebben een drietal bezochte bureaus inmiddels hun activiteiten gestaakt.
- De vervuiling van het LRKP, van met name onterechte ingeschreven gastouders, is door de VNG onder de aandacht gebracht van de gemeenten. Dit heeft geleid tot een groot aantal queryverzoeken ter beoordeling van de juistheid van de registratie van de gastouders
- De onderlinge samenwerking, kennis en begrip voor elkaars werkzaamheden, tussen de GGD en Belastingdienst is aanzienlijk verbeterd.
- Er is een folder ontwikkeld vanuit het project voor de gastouderbureaus. Deze folder is bedoeld voor de startende en al geregistreerde houder van een gastouderbureau. In deze folder is o.a. opgenomen aan welke eisen de administratie van een gastouderbureau. Daarnaast gaat de folder in op verantwoordelijkheden van een houder, maar ook van de GGD toezichthouder en van de gemeente. Daarnaast wordt aangegeven hoe deze eisen vertaald kunnen worden in het voeren van een goede administratie, die voldoet aan de wettelijke eisen

➤
.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

3.7 OVERZICHT BESTEDE UREN

De collega's van B/Belastingen hebben de volgende uren besteed aan dit onderzoek tot dusverre⁶:

GOB	Aantal uren
	38
	nvt
	38
	20
	20
	22
	nvt
	43
	54
	58
	109
	24
	32
	40
	32
	20
	32
	16
	33
	33
	28
	48
	49
	36
	54
	11
	20
	22
	20
	26
	25
	30
	44
	20
	25
	40
	60
	40
	33
	27
	73
	35
	55
	30
Totaal	1.515
Gemiddeld per onderzoek	36,1

⁶ Bron: opgave betrokken medewerkers

BIJLAGE 1: UITGEVOERDE BEZOEKEN

- Vestigingsadres in .
- Bezoekt door : (kantoor Hoorn) , (GGD).

Bevindingen

De Stichting is 1 januari 1980 opgericht. Er zijn 131 **dit is wel heel veel** personen in loondienst. De directeur/bestuurder is . De raad van toezicht bestaat uit , en . 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 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.

Er zijn 4 GO bij 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 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.

Conclusie

Het bureau lijkt compliant met uitzondering van enkele gastouders die een contract hebben voor dienstverlening aan huis.



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Te bezoeken door (kantoor Hoorn) en (GGD)

Stand van zaken

In april is dit GOB verhuisd van naar gemeente en valt nu onder GGD is begin dit jaar aangedragen door GGD vanwege haar "oranje profiel".

GGD 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: dit rond september kunnen plaatsvinden. Deze inspectie kan dan door de Belastingdienst, en een pool toezichthouder plaatsvinden.

Afgespraak: on hold

Conclusie

nvt

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

De vennootschap is 1 januari 2011 opgericht. Er is een vof overeenkomst aanwezig, maar deze is 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. maakt facturen, contracten en voert gegevens in. heeft een VAR verklaring ROW gekregen voor deze werkzaamheden. De vennoten zijn 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 B/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.

Conclusie

lijkt een compliant bureau, twijfels over aantal gastouders met erg veel kinderen en 1 gastouder die wellicht in loondienst moet zijn. Voor B/Belastingen nader onderzoek. Voor B/Toeslagen wellicht de gastouders met veel kinderen laten bezoeken.



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door (kantoor Leeuwarden) en

Bevindingen

Er is een steekproef van een aantal geregistreerde gastouders genomen. Op basis van deze steekproef zijn de voorwaarden beoordeeld.

Alle gevraagde documenten en overzichten konden op het moment van de inspectie getoond worden.

werkt met systeem. Het systeem geeft duidelijke overzichten.

Aan alle voorwaarden werd voldaan.

Tijdens de inspectie was , houdster van het gastouderbureau aanwezig.

Volgens een door Belastingdienst/Toeslagen verstrekt overzicht zouden er op het moment van controle een 34 - tal gastouders waarbij geen kinderen worden opgevangen.

Uit onze controle is gebleken dat :

- inmiddels bij 17 gastouders de registratie is ingetrokken;
- 6 gastouders inmiddels kinderen opvangen;
- 3 gastouders pas zijn ingeschreven;
- dat bij 8 gastouders inmiddels verzoeken tot uitschrijving naar de desbetreffende gemeenten zijn verzonden dan wel nog gedaan moet worden;

Het gastouderbureau is gewezen op het belang van een adequaat zuiver LRKP-bestand.

Contracten

Het gastouderbureau werkt met de volgende contracten:

- bemiddelingsovereenkomst Gastouderbureau – Gastpuder;
- overeenkomst Gastouderbureau – Vraagouder(s);
- overeenkomst van opdracht Gastouder – Vraagouder

Er wordt gewerkt met flexibele contracten.

Kassiersfunctie

Het betalingsverkeer in het kader van de kassiersfunctie is goed te volgen.

De maandelijkse urenlijsten/registratie vindt plaats via een online uren registratiesysteem. De opvangtijden worden per kwartier gespecificeerd (vanaf – tot) vermeld.

Jaaropgaven

Jaarlijks worden tijdig gespecificeerde jaaropgaven aan de Gastouders en Vraagouders verstrekt

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Er is een steekproef van een aantal geregistreerde gastouders genomen. Op basis van deze steekproef zijn de voorwaarden beoordeeld.

Alle gevraagde documenten en overzichten konden op het moment van de inspectie getoond worden.

Gastouderbureau Veemborg werkt met systeem. Het systeem geeft duidelijke overzichten.

Aan alle voorwaarden werd voldaan.

Tijdens de inspectie was , houdster van het gastouderbureau alsmede haar echtgenoot de aanwezig

Volgens een door Belastingdienst/Toeslagen verstrekt overzicht zouden er op het moment van controle een 14-tal gastouders waarbij geen kinderen worden opgevangen.

Uit onze controle is gebleken dat :

- inmiddels bij 5 gastouders de registratie is ingetrokken;
- 1 gastouder nu 2 kinderen opvangt;
- een aantal gastouders pas zijn ingeschreven;
- dat bij de overige gastouders inmiddels verzoeken tot uitschrijven naar de desbetreffende gemeenten zijn verzonden.

Het gastouderbureau is gewezen op het belang van een adequaat zuiver LRKP-bestand.

Franchiseovereenkomsten

Bij gastouders die 10 kinderen en meer opvangen zijn er naast de reguliere contracten ook franchisecontracten opgemaakt. In deze contracten wordt onder andere gesproken van een kinderopvangbedrijf en dat de gastouder als franchisenemer een zelfstandige onderneming is die het bedrijf geheel voor eigen rekening en risico exploiteert. E.e.a. uit zich ook uit het feit dat de gastouder/franchisenemer **geen urenstaten** betreffende de opvang opmaakt, maar facturen maandelijks facturen stuurt omtrent de opvangkosten. Dit is strijdig met de regelgeving van de Wet Kinderopvang en de bepalingen omtrent de kassiersfunctie zoals die bij een Gastouderbureau is ondergebracht.

Het gastouderbureau is hier op gewezen. Volgens is deze constructie tot stand gekomen omdat betreffende Gastouders hun status als zelfstandige onderneming daarbij wilden onderstrepen. is er op gewezen dat dit niet de bedoeling en dat erg woon maandelijks urenstaten ingediend moeten worden.

Kassiersfunctie

Het betalingsverkeer in het kader van de kassiersfunctie is goed te volgen. Wel hebben we opmerkingen omtrent de maandelijks urenstaten. Er wordt gewerkt met vaste contracten. Op basis van deze contracten stuurt de gastouder een maandelijks overzicht naar het gastouderbureau. Er worden geen maandelijks urenlijsten door de vraagouders getekend. is duidelijk gemaakt dat dit zo niet mag. Met haar is afgesproken dat vanaf 1 augustus alle urenlijsten door zowel de gastouder als de vraagouder getekend moet zijn en op basis van werkelijke opgevangen uren

Analyse

Geen urenstaten, opvang van meer dan 10 kinderen en meer.

Conclusie

Risicovol



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen:

Er is een steekproef van een aantal geregistreerde gastouders genomen. Op basis van deze steekproef zijn de voorwaarden beoordeeld.

Alle gevraagde documenten en overzichten konden op het moment van de inspectie getoond worden.

werkt met systeem. Het systeem geeft duidelijke overzichten.

Aan alle voorwaarden werd voldaan.

Tijdens de inspectie was , houder van het gastouderbureau en zijn echtgenote aanwezig.

Volgens een door Belastingdienst/Toeslagen verstrekt overzicht zouden er op het moment van de 58 gastouders controle een 8 - tal gastouders waarbij geen kinderen worden opgevangen.

Uit onze controle is gebleken dat :

- inmiddels bij 3 gastouders de registratie in het LRKP is ingetrokken;
- 2 gastouders inmiddels kinderen opvangen;
- 1 gastouder wegens ziekte tijdelijk pauzeert;
- dat bij 2 gastouders inmiddels verzoeken tot uitschrijving naar de desbetreffende gemeenten zijn verzonden dan wel nog gedaan moet worden;

Het gastouderbureau is gewezen op het belang van een adequaat zuiver LRKP-bestand.

Contracten

Het gastouderbureau werkt met de volgende contracten:

- bemiddelingsovereenkomst Gastouderbureau – Gastouder;
- overeenkomst Gastouderbureau – Vraagouder(s);
- overeenkomst van opdracht Gastouder – Vraagouder

Er wordt gewerkt met flexibele contracten.

Kassiersfunctie

Het betalingsverkeer in het kader van de kassiersfunctie is goed te volgen.

De maandelijkse urenlijsten/registratie vindt plaats via een online uren registratiesysteem. De opvangtijden worden gespecificeerd (vanaf – tot) vermeld

Conclusie:

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- GOB iom GGD van lijst gehaald, hiervoor in plaats

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door (kantoor Almelo) en (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 academie.

De gastouders worden gezien als zelfstandige kleine kinderdagverblijven en werken als franchisenemer van het concept van . **Het is het een bijzondere constructie omdat de gastouders als franchiseondernemers worden aangemerkt.** stelt haar concept op basis van de 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 in verband met de inkomstenbelasting. Zover vastgesteld 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.

De onderzochte dossiers zagen er verzorgd uit.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Het grootste gedeelte van de vraagouders (ongeveer 95%) betaalt 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. De uurprijs vermeld in het KOI-bestand is de uurprijs exclusief de bemiddelingskosten

Analyse

- Eigen bijdrage moet/wordt nader onderzocht;
- De diverse gehanteerde constructies zijn te bestempelen als risicovol. Afnemen dagdelen, niet doorberekenen minder opvang, gastouders verplicht ondernemer, fee wel betalen etc.

Conclusie

Negatief



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

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. De indruk is 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.

Analyse

slechte administratie

Conclusie

Negatief



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een besloten vennootschap, genaamd , en is gevestigd op het adres . De onderneming is opgericht op 16 maart 1990 en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer .

De onderneming handelt onder de namen:

-
-
-

Informatie over het gastouderbureau is te vinden op de volgende websites:

Gastouders kunnen zich zowel telefonisch als online aanmelden bij het gastouderbureau voor kinderopvang, waarna er een kennismakingsgesprek en toetsing plaats vindt op geschiktheid (voldoen aan de wettelijke vereisten m.b.t. opleiding, veiligheid, gezondheid e.d.). Ook komt het wel eens voor dat het gastouderbureau zelf op zoek gaat naar geschikte gastouders. Ook kunnen de ouders zelf een gastouder aandragen, het gastouderbureau contracteert dan de gastouder nadat deze heeft voldaan aan de wettelijke vereisten.

Vraagouders kunnen zich zowel telefonisch als online aanmelden bij het gastouderbureau met het verzoek te bemiddelen in kinderopvang bij een gastouder. Vervolgens gaat gastouderbureau op zoek naar een geschikte gastouder en plant een kennismakingsgesprek tussen vraagouder en gastouder. Indien er een match is tussen vraagouder en gastouder wordt het plaatsingscontract opgemaakt. Indien nodig wordt de registratie in het LRKP bij de gemeente aangevraagd. Het contract betreft een zogenaamd driehoekcontract wat tussen alle partijen wordt afgesloten (gastouderbureau-vraagouder; gastouderbureau-gastouder; vraagouder-gastouder).

Bij het vastleggen van de overeenkomsten wordt door het gastouderbureau gebruik gemaakt van standaard contracten van .

Bij het intake gesprek met de vraagouders wordt een raming gemaakt van de opvanguren. Dit wordt op een intake formulier in het dossier van de vraagouder vastgelegd.

Indien een koppeling heeft plaatsgevonden tussen vraagouder en gastouder wordt een contract opgemaakt. **In het contract worden geen gegevens vermeld met betrekking tot de opvangkinderen en opvanguren. Gastouderbureau is hierop gewezen. GOB verklaart eea dat men werkt met standaardcontracten en dat de gegevens toch vastgelegd worden op het intakeformulier als bijlage bij het contract (zie bijlage intakeformulier) en in het systeem van Portabase en Kiss4Kids.** De opvang gegevens worden ook digitaal vastgelegd in het online systeem van *Portabase* en *Kiss4kids*. De overeengekomen opvanguren worden vooraf geraamd en worden als contract uren digitaal vastgelegd. Er wordt zowel gewerkt met flexibele opvang als vaste uren. Alleen het daadwerkelijk aantal afgenomen opvanguren worden in rekening gebracht.

De gastouders moeten iedere maand de maandstaten online insturen met de daadwerkelijke opvanguren. Alleen ouders die aangesloten zijn bij dienen de ingediende uren te fiatteren.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

De aangegeven opvanguren op de maandstaten worden door [] en De Gastoudercentrale in een computerprogramma verwerkt, waarna de facturen worden aangemaakt op basis van de opgegeven werkelijk opvanguren verhoogd met de bureaunkosten en eventuele overige kosten.

Bij het intake gesprek worden de gegevens van de vraagouder (naam, adres, woonplaats, geboortedatum, BSN, nationaliteit, telefoonnummer, e-mail adres, bankrekeningnummer) en de gegevens van het kind/ kinderen (naam, adres, woonplaats, geboortedatum, BSN en nationaliteit) vastgelegd met daarbij de dag(en) en tijden van de gewenste gastouderopvang. Bij de totstandkoming van de koppeling wordt een contractoverzicht opgesteld, waarin staan vermeld het contractnummer, de gegevens van de vraagouder, de gastouder en het kind/ kinderen, de begindatum, het weekrooster per kind, de opvangkosten per uur en de bureaunkosten.

Urenregistratie wordt online bijgehouden door de gastouders zowel bij [] als bij [].
[] De urenregistratie wordt maandelijks ingediend. Ouders hebben een online inkijsfunctie en krijgen een berichtje zodra de urenregistratie klaar staat en kunnen reageren op de geregistreerde opvanguren. Eventuele wijzigingen worden dan meegenomen. **De opgegeven uren worden per maand in het systeem vermeld. Per maand/jaar is een overzicht te genereren waarin de werkelijke uren staan vermeld naast de "contracturen". (Zie bijlage urenregistratie). Er wordt geen daadwerkelijke controle uitgevoerd omdat het GOB de daadwerkelijk afgenomen KO uren factureert.** Na het indienen van de urenregistratie door de gastouder worden de daadwerkelijke opvanguren gefactureerd.

De ouder ontvangt een factuur voor de daadwerkelijke opvanguren tegen het overeengekomen tarief vermeerderd met de bureaunkosten en eventuele verzorgingskosten.

De gastouders ontvangen een factuur voor de gemaakte opvanguren tegen het overeengekomen tarief.

[] en [] zijn aangesloten bij [], welke organisatie gevestigd is op het adres []. [] is een onafhankelijke service organisatie voor gastouders en gastouderbureaus. De organisatie verzorgt voor gastouders en gastouderbureaus de bureau-administratie, de gastouderadministratie, de kassiersfunctie, de verzekeringen, het belastingadvies en geeft ondersteuning bij de marketing en verkoop.

Door [] en [] worden na afloop van het jaar jaaroverzichten verstrekt aan de vraagouders en gastouders. Tevens worden de zogenaamde KOI bestanden verzonden naar Belastingdienst/Toeslagen. Jaaroverzichten worden opgemaakt op basis van de maandelijkse gefactureerde daadwerkelijke opvanguren, dit geschiedt geautomatiseerd.

Voor de verwerking van de administratie van de kinderopvangorganisatie wordt gebruik gemaakt van het programma *Kiss4Kids/DBS* en *Portabase*. [] en [] Nederland maken gebruik van het programma *Kiss4kids/DBS* dat beheerd wordt door de []

Gastouderbureau [] verzorgt zelf de bureau-administratie, vraag- en gastouderadministratie en de kassiersfunctie. Het gastouderbureau maakt daarbij gebruik van het programma *Portabase*.

De geldstromen betreffende de kinderopvang bij [] en [] zijn op te vragen bij De [].

Een aantal bevindingen betreffende vraag- en gastouders zijn apart opgenomen.

Conclusie

Risicovol



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in
- Bezocht door (kantoor Hoofddorp), (kantoor Eindhoven) en
 en (GGD)

Bevindingen

De is een landelijk opererend GOB waaraan in 2015 ca.1280 gastouders zijn verbonden. Deze gastouders worden allen “bediend” vanuit het hoofdkantoor in Bladel.

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?

Het onderzoek is 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 en kunnen worden afgestemd met de uitgekeerde toeslagen.

Het onderzoek bij dit GOB vervolgen met een aantal wtp 's tijdens de daadwerkelijke opvang lijkt gewenst. Probleem hierbij is dat het in een groot aantal gevallen “flexibele” opvang betreft: de uren zijn niet benoemd maar in veel gevallen de dagen wel.

Van de individuele gastouders zijn de jaaropgaven 2013 en 2014 verzameld, deze inkomsten zijn nagekomen met de individuele aangiften van de vraagouders over 2013. 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 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



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

--

- Vestigingsadres in LRK:

--
- Bezocht door :

--

 (kantoor Breda) en

--

 (GGD)

Bevindingen

Vanaf 2013 worden door het 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 het gastouderbureau is geen zicht op de toeslag die de vraagouder heeft aangevraagd/krijgt.

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

Het aantal gastouders is 116, het aantal kinderen bedraagt 466.

Gastouder krijgt pas betaald als de vraagouder factuur voldaan heeft

De belastingplichtige verzorgt de administratie zelf en maakt gebruik van een geautomatiseerd systeem.

De belastingplichtige is in staat om door toeslagen gevraagde informatie, bijvoorbeeld jaaropgaves, aan te leveren.

Analyse

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

Conclusie

Risicovol



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door samen met (GGD)

Bevindingen

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een eenmanszaak, handelend onder de naam

, en is gevestigd op het adres

Het onderzoek heeft plaats gevonden op het bedrijfsadres. De onderneming is opgericht op 8 februari 2013.

Belastingplichtige houdt zich bezig met de bemiddeling en begeleiding van ouders, gericht op de totstandkoming van kwalitatief goede opvang. Dit komt meestal tot stand doordat gastouders en vraagouders elkaar reeds kennen, via mond-tot-mondreclame of via Facebook/Marktplaats met vraag naar vraag- of gastouders.

De ouder geeft het aantal opvanguren door aan de houder. Tijdens het intakegesprek met belastingplichtige, gastouders en vraagouders worden aangegeven uren besproken.

Er kan sprake zijn van een flexibele opvang. Er is dan sprake van een minimum-maximum aantal uren.

Belastingplichtige werkt met twee verschillende uurverwerkingen:

- Het tariefsplan, in dit plan zijn de vakanties, feestdagen etc, niet verwerkt. Per kwartaal of per half jaar vindt er een correctie plaats naar werkelijke opvanguren;
- en een uurverwerking waarin de daadwerkelijke uren per maand worden aangegeven.

De afspraken inzake opvanguren en uurtarief worden vastgelegd in het contract. Dit contract is voor onbepaalde tijd en blijft geldig totdat er een wijziging is in het aantal opvanguren of in het uur tarief. Het contract wordt ondertekend door de houder, gastouder en de vraagouder.

Per maand wordt er door de gastouder een urenregistratie verzonden via de mail aan de vraagouder. De vraagouder beoordeelt aangegeven uren. Bij akkoord gaat deze urenregistratie ondertekend retour naar de gastouder. De gastouder ondertekent tevens deze urenregistratie en verzendt deze aan belastingplichtige.

De gastouder bepaalt zelf het uurtarief. De gastouder volgt veelal het advies van de houder.

Belastingplichtige rekent de volgende bedragen voor bemiddeling:

- € 30 voor 1 kind;
- € 55 voor 2 kinderen;
- € 17,50 voor BSO-kinderen.

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 zelf verantwoordelijk voor het correct aanvragen van de kinderopvangtoeslag. De ouders krijgen de kinderopvangtoeslag op hun bankrekening gestort van Belastingdienst/Toeslagen.

Het actueel aantal ingeschreven gastouders is 47.

Iedere gastouder heeft een eigen LRK nummer.

Het actueel aantal ingeschreven kinderen ligt ten tijde van het bezoek rond de 130.

Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf en werkt met het geautomatiseerd systeem Pro-base.

Belastingplichtige is in staat om de door Toeslagen gevraagde informatie, bv jaarpogaves, binnen redelijke termijn aan te leveren.

De dagelijkse administratie bestaat uit:

- Overeenkomst tussen het gastouder en de vraagouder en belastingplichtige;
- actuele kinderen lijst;

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- actuele gastouderlijst;
- aanwezigheidslijsten;
- maandstaten (met daarop de opvanguren);
- jaaropgaven.

De financiële administratie verzorgt belastingplichtige zelf.

Per maand gaat er een factuur naar de vraagouders met daarop de te declareren uren. Dit hoeft niet overeen te komen met de uren die in het contract vermeld staan (zie 1.2.1. Algemeen/Daadwerkelijke uren). Aan het eind van het jaar zal de vraagouder zelf moeten beoordelen of het juiste aantal uren is aangevraagd bij de Belastingdienst/Toeslagen.

De verdere administratie wordt verzorgd door een adviseur. Belastingplichtige verstuurt de facturen zelf naar de vraagouders en verstrekt de vergoedingen aan de gastouders.

De administratie ziet er volledig en verzorgt uit.

- veelal komen de contracturen overeen met de gedeclareerde uren. In een aantal gevallen is er sprake van een afwijking. Bij verder onderzoek blijkt dat er correcties plaatsvinden volgens omschrijving paragraaf 3.2.

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een eenmanszaak, en is gevestigd op het adres . De onderneming is opgericht op 15 mei 2013 en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer .

De 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.

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

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.

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

B/Toeslagen. De 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.

Het actueel aantal ingeschreven gastouders is 16. Het actueel aantal ingeschreven kinderen verschilt per gastouder.

De belastingplichtige verzorgt de administratie zelf. Dit gebeurt nu nog via excelbestanden. Vanaf 1 juni 2015 stapt belastingplichtige over op een geautomatiseerd systeem. ☐ is wel in staat om door toeslagen gevraagde informatie, bv jaaropgaves, aan te leveren.

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 verzorgd uit.

Op de lijst met toeslag-gegevens komen gastouders voor zonder kinderen cq met "veel" kinderen.

- Gastouder zonder kinderen: de belastingplichtige kan per gastouder aangeven dat het gaat om gastouders die nog maar net zijn ingeschreven en (nog) geen kinderen hebben. Er is ook nog één gastouder met "zwangerschapsverlof" 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.

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

is een gastouderbureau dat is opgericht in oktober 2006. De feitelijke start heeft plaatsgevonden vanaf 1 januari 2007. 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.

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.

gebruikt de volgende werkwijzen:

- 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. 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 ingevoerd en maandelijks wordt er een factuur voor de vraagouder gegenereerd.

Accordering door gastouder en/of vraagouder van de daadwerkelijke uren vindt niet plaats. heeft aangegeven dat samen met vraagouders om de 3 à 4 maanden bekijkt of de uren de werkelijkheid benaderen waarna eventuele aanpassing plaatsvindt. Aan het eind van het jaar wordt indien nodig een herrekening gemaakt. noemt dit een vergelijkbare werkwijze zoals kinderdagverblijven deze toepassen.

Deze werkwijze is met besproken waarbij is aangegeven 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 deze contracten niet omzet naar de werkwijze bij B geeft aan dat het waarschijnlijk klanten gaat kosten.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- werkt met overeenkomsten waarbij maandelijks het aantal daadwerkelijke opvanguren in PortaBase door de gastouder wordt opgevoerd.

De gastouder en vraagouder hebben een overeenkomst van opdracht waarin de opvanguren zijn afgesproken. De gastouder voert aan het eind van de maand de daadwerkelijke opvanguren op. De vraagouder krijgt nav deze actie een mail met het verzoek de uren te accorderen. Het komt voor dat vraagouders toestemming geven de opvanguren maandelijks automatisch te accorderen. Nadat de uren zijn geaccordeerd (al dan niet automatisch), wordt een factuur voor de vraagouders gegenereerd met de daadwerkelijk opgevangen uren.

De gebruikte software is volledig webbased, dus online te gebruiken. Gastouders en vraagouders kunnen online inloggen en de voor hun bedoelde tools gebruiken.

De opvanguren die maandelijks worden gemaakt, genereren een factuur voor de vraagouders. Deze factuur kan bestaan uit de kosten voor opvanguren en bureaunkosten. 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 op de kassiersrekening het geld van de facturen aan de vraagouders heeft ontvangen. maakt periodiek de betalingen over naar de gastouders en de bureaunkosten naar .

De inkomende geldstromen en de uitgaande geldstromen zijn goed te volgen. De facturen sluiten aan met de vastgelegde 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.

Analyse

Bij de werkwijze met vaste contracturen is 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 de vraagouders helpt/ondersteunt met het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. 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 verklaring niet over de digid van de vraagouders en het aanvragen gebeurt uitsluitend bij vraagouders thuis. Er zijn risico's voor Toeslagen vanwege mede-aanvragen door de houder en geen urenregistratie.

Conclusie

Negatief



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Vestigingsadres in LRK: []

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

Bevindingen

Franchise overeenkomst [] en []

De overeenkomst wordt door de GGD beoordeeld . Hierbij spelen de volgende vragen:

Ligt de verantwoordelijkheid van de kassiersfunctie volledig bij de franchisenemer? Is de houder van []
[] (franchisenemer) vervolgens een gastouderbureau in de zin van de wet
aangezien er ook geldstromen lopen tussen Stichting Derdengelden en de franchisegever ([]
[])?

Werkwijze GOB

De koppelingen van gastouders en vraagouders komen grotendeels tot stand middels mond tot mond reclame en de internetsite van het GOB [] . Momenteel zijn er 106 gastouders actief. Veelal zijn de aangesloten gastouders en vraagouders geen familie van elkaar.

Overeenkomsten/contacten:

A) [] werkt met overeenkomsten waarbij vaste contracturen zijn afgesproken. Deze contracten vormen een minderheid van het aantal bij het GOB afgesloten contracten. De houder wil het liefst werken met contracten op basis van daadwerkelijk geleverde/afgenomen uren. De houder ondervindt hierbij enige weerstand bij gastouders.

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 Rosa ingevoerd. Maandelijks verstuurt het hoofdkantoor [] de factuur naar de vraagouder. Incassering geschiedt vooraf middels automatische incasso of per bankbetaling. De vraagouders ontvangen een kopie van de factuur. Facturering vindt vooraf plaats en wordt Accordering door Gastouder en/of vraagouder van de daadwerkelijke uren vindt niet plaats in Rosa. Eventuele aanpassing van uren vindt plaats. Aan het eind van het jaar wordt indien nodig een herrekening gemaakt. Niet duidelijk is of er basis bescheiden (urenstaten) aanwezig zijn bij de gastouders en vraagouders 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 Rosa.

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

Werkwijze:

De gastouder en vraagouder hebben een overeenkomst waarin de opvanguren zijn afgesproken. De gastouder voert aan het eind van de maand de daadwerkelijke opvanguren op in Rosa. De vraagouder krijgt nav deze actie een signaal met het verzoek de uren in Rosa te accorderen. Nadat de uren zijn geaccordeerd rolt de factuur uit Rosa voor de vraagouders met de daadwerkelijk opgevangen uren.

Kassiersfunctie

Software

[] werkt met het software programma Rosa. Rosa is gemaakt voor gastouderbureaus. De software is volledig webbased en dus online te gebruiken. Gastouders en vraagouders kunnen online inloggen en de voor hun bedoelde tools gebruiken. De houder heeft in het systeem slechts raadpleegrechten.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Indien de houder een mutatie wil aanbrengen, gaat dit middels een mail naar het hoofdkantoor. De gastouders kunnen slechts de geleverde uren invoeren in Rosa.

Factureren

De opvanguren die maandelijks gemaakt worden genereren uit Rosa een factuur voor de vraagouders. Op de factuur staat de naam van het hoofdkantoor, . 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. Bij wanbetalers wordt de incassomaatregel uitgevoerd door het hoofdkantoor. Na de 2^e aanmaning en een bel actie van het hoofdkantoor zonder resultaat, ontvangt de franchisenemer een mail met bericht van betalingachterstand van de vraagouder. De franchisenemer onderneemt nog actie. Bij geen betaling van de factuur ontvangt de franchisenemer geen commissie van het hoofdkantoor (risico voor houder). Volgens de houder komt het maar zeer sporadisch voor dat niet betaald wordt.

Geldstroom

In Rosa zijn de inkomende geldstromen en de uitgaande geldstromen goed te volgen. De facturen sluiten aan met de in Rosa 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 Rosa.

Kassiersrekening

De kassiersrekening is een ABNAMRO rekening met nummer NL tnv .

Risico

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.

Conclusie

Negatief



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (kantoor Rotterdam) en (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 verandert toch nooit.. of er buiten nu echt gras ligt of kunstgras is gelegd maakt toch niet uit. Het is beiden groen"*)

Algemeen:

- GOB werkt 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.

- Er wordt 1 contract opgemaakt: tussen GOB en GO. Het contract wordt mede-ondertekend door de VO, echter staat er geen naam VO etc. op het kontrakt. Ook niet op het contract staan: naam / bsn VO, bsn kind / geen uitsplitsing van aantal opvang uren per dag
- De ouder geeft aan hoeveel opvanguren ze nodig denkt te hebben. Dit aantal uren gaat maal 48 en gedeeld door 12 > geeft aantal opvanguren per maand
- De houder kan nergens laten zien op welke uren / dagen de GO op welke kinderen opvangt of waar de GO opvangt trouwens.
- Geen facturen
- Per maand wordt het aantal uur x uurtarief (max wat B/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. Deze worden bij B/T opgegeven als kosten voor de kinderopvang → daaruit komt een beschikking met berekening KOT per maand. Het verschil tussen kosten en KOT kan de GO via het GOB als schenking terug geven aan de VO.
- Er wordt geen schenkings-overeenkomst voor opgemaakt. Het bedrag kan pas worden bepaald 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. De geschonken bedragen zijn erg wisselend.
- 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?"*
- Bureaukosten worden door de GO betaald via automatische incasso: *"zo zijn deze kosten tenminste ook fiscaal aftrekbaar"*

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- In principe zijn de bureau kosten € 0,75 per opvanguur, met een max van € 100 p/mnd . Dit bedrag staat ook in het contract maar daar kan van worden afgeweken. De bureaunkosten komen alleen voor 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
- De houder maakt iedere maand maakt de houder diverse batches voor de bank obv de datum van uitbetalen van de KOT; de incasso wordt dan voor de dag erna ingepland
 - Incasso batch :
 - > Oppas kosten voor de VO naar derden rekening
 - >Schenking van de GO naar derden rekening
 - > Bureaunkosten 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
- Op de jaaropgave wordt de schenking wordt niet vermeld
- 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. De bedragen staan daar niet op vermeld maar staan op een kladje voor het aanmaken van de batch.

Analyse

onderneming vol toeslag en fiscale risico's.

Conclusie

Negatief

☹ → deze post is overgedragen aan het CAF team

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

De facturen worden achteraf gemaakt voor het werkelijk aantal uren. Het klantbureau doet facturatie en declaratie, de urenstaten per maand door gastouders met controle door de financieel medewerkster.

De paraaf van de vraagouder moet worden gezet op urenstaat: dit moet geschieden voor de 5e van de volgende maand

Automatische incasso 1 dag na de datum van de toeslag (bijvoorbeeld 23 juni 2015). Vraagouder zonder incasso moeten dan betalen voor 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

Op de facturen zijn de bedragen per kind/ per soort uitgesplitst.

De populatie bedraagt 23 gastouders en ca 45-50 kinderen in de opvang

Conclusie

Geen bijzonderheden 😊

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Eigenaar van het gastouderbureau is . ☐ 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 bemiddelt voor 48 gastouders en 85 vraagouders (aantal kinderen 0-4 jaar: 83 en kinderen 4-12 jaar: 75). De 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.

Het hoofdkantoor van in 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.

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, 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.

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 geregistreerde (actieve) gastouders zijn in het bezit van een LRK nummer.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Door [] worden na afloop van het jaar jaaroverzichten verstrekt aan de vraagouders en gastouders. Jaaroverzichten worden opgemaakt op basis van de maandelijkse 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. Op het jaaroverzicht ontbreken naam en het BSN van vraagouder(s). De jaaroverzichten worden ook geautomatiseerd ter beschikking gesteld aan de

B/Toeslagen.

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 gearhiveerd. De bankafschriften worden apart bewaard.

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Tijdens het bezoek hebben we gesproken met en medewerkers van .

is een landelijke organisatie met vestigingen door het hele land, maar de volledige administratie inclusief kassiersfunctie wordt in gedaan.

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 **50 gastouders geen koppelingsgegevens** hadden en dus niet meer actief bezig waren voor Nederland. Er is een lijst achtergelaten en om opheldering gevraagd:

zal een groot aantal gastouders benaderen om deze uit te schrijven uit het LRKP. Ook laten gemeenten deze verzoeken nog wel eens liggen: "heeft geen prioriteit".

De kassiersfunctie is 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.

De onderneming is verkocht aan ; alles op dezelfde wijze doorlopen met een nieuw LRKP-nummer

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (kantoor Leeuwarden) en (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 B/Belastingen. Vooraf zijn ook een aantal gastouders geselecteerd.

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

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

De kassiersfunctie loopt via onder inhouding van 3,3% servicekosten voor de centralen: dit loopt goed.

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

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 **62 gastouders geen koppelingsgegevens** hadden en dus niet meer actief bezig waren. Dit ligt iets genuanceerder; een aantal hebben tijdelijk geen opvang of zijn met verlof.

Van het overige nog steeds groot aantal zal actie worden genomen om deze uit het Landelijk Register Kinderopvang te laten schrijven.

Ook gemeenten laten deze verzoeken nog wel eens liggen; **heeft geen prioriteit**.

Voor wat betreft de kassiersfunctie wordt opgemerkt dat sinds er geen rechtstreekse betalingen meer vanuit Toeslagen worden gedaan, deze goed inzichtelijk is.

De gastouders worden in ieder geval betaald voor hun gedeclareerde opvanguren. Ongeacht of de vraagouder wel of niet betaald heeft. Het risico ligt volledig bij de Stichting.

De betalingen zitten in batch-verwerking en aangezien er geen signalen zijn dat hierin omissies zitten zijn we ervan uit gegaan dat de kassiersfunctie goed wordt toegepast. Wel zijn bij de vraagouders achterstanden in betalingen, maar hier wordt nu debiteurencontrole op toegepast

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen:

Uit het vooraf aangeleverde toelagen-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. Er zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Wat wel is opgevallen dat 44 gastouders geen koppelingsgegevens hadden en dus niet meer actief bezig waren voor . Er is per brief dd 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..

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

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

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 enige aandeelhouder (100%) van de B.V. is ☐ is tevens contactpersoon van de onderneming. Er was verder geen personeel in dienst.

De 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.

De belastingplichtige bemiddelt in het overleg met de gastouders en vraagouders het aantal opvanguren en welke kosten er aan verbonden zijn. Het uurtarief 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.

De belastingplichtige maakt na afloop van het jaar een jaaroverzicht op voor de gastouder en de vraagouder. De vraagouder moet maandelijks de vergoeding per bank overmaken aan de belastingplichtige. In het factuurbedrag is de eigen bijdrage wel van de vraagouder verwerkt en 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 B/Toeslagen. De 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. In sommige gevallen stort de Belastingdienst/Toeslagen rechtstreeks de kinderopvangtoeslag naar de 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 bedraagt 72.

Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf. ☐ is wel in staat om door toeslagen gevraagde informatie, bv jaaropgaves, aan te leveren.

Maandelijks 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 gecontroleerde koppelingen zijn bij sommige 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. Er is geen urenregistratie aanwezig.

Conclusie

risicovol



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een stichting, genaamd , en is gevestigd op het adres . Het bezoek heeft plaats gevonden bij een vestiging van gastouderbureau . Het gastouderbureau is sinds 3 jaar aangesloten bij .

De 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.

De vraagouder moet maandelijks de vergoeding per bank over te maken aan de 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 kinderopvangtoeslag. De ouders kregen / krijgen de kinderopvangtoeslag op hun bankrekening gestort van B/Toeslagen. In sommige gevallen stort de B/Toeslagen rechtstreeks de kinderopvangtoeslag naar de belastingplichtige.

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.

Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf.

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

De verdere gehele administratie wordt verzorgd door te . 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 Amsterdam plaats.

De stuurt maandelijks overzichten naar de Belastingdienst/Toeslagen.

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

betreft in dit geval het klantenbestand van het voormalige
 is per 11-06-2014 na faillissement overgenomen door .

De bemiddelingskosten en opvangkosten staan apart op de rekening aan de vraagouders.

In alle gevallen wordt door gewezen op de eigen verantwoordelijkheid van de braagouders of wel/niet wordt voldaan aan de eis van de "eigen bijdrage".

Het gastouderbureau heeft geen zicht op de door de vraagouders aangevraagde/ontvangen kinderopvang-toeslag.

Facturen moeten binnen 2 weken zijn betaald zijn. Als dit niet gebeurt, volgt een herinnering en de melding "niet betaald". Vervolgens wordt evt een incasso-bureau ingeschakeld en stopt de opvang.

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 .**

Conclusie

Risicovol voor vraagouders



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezoekt door (Kantoor Rotterdam) en (GGD)

Bevindingen

De houder is blij met goede controles maar het deze kosten zoveel tijd en inzet. De houder ervaart verschillen in GGD-inspecties per regio .

Het GOB heeft geen HKZ certificatie maar volgt wel de opbouw.

Het GOB heeft 194 gekoppelde GO's, 322 VO's en 526 kinderen.

Er zijn 19 GO's die geen opvang lijken te leveren. Het GOB geeft hier diverse redenen voor aan zoals bv zwangerschapsverlof en verhuizing . Er blijven drie GO's die eerder uitgeschreven hadden kunnen worden.

De houder geeft aan dat veel mensen na 1 jaar overstappen naar een goedkoper GOB.

Er zijn ca 18 VO's met vaste contracturen en dus facturering van de contracturen → dit kan leiden tot verrekening achteraf nav de "echte" opvanguren. De GO moet dan soms geld terug betalen: het GOB probeert dit te voorkomen.

Iedere koppeling kent nagenoeg een verschillend bedrag aan opvangkosten, net wat de GO en de VO afspreken.

VO's met achterstanden krijgen meteen een rappel en de GO krijgt dan ook niet betaald. De 1^e maand draagt het GOB risico van niet betalen VO's maar daarna ligt het risico bij GO's

De GO krijgt maandelijks een afrekening met het bedrag waarop deze recht heeft.

Iedereen wordt na afloop van een jaar voor 1 maart van het volgende jaar afgerekend op daadwerkelijke uren. Op jaaropgaaf staan de daadwerkelijke opvanguren.

De gastouder voert de opvanguren per kind in en accordeert deze. De vraagouder krijgt een mail dat gastouder heeft goedgekeurd en moet ook per kind accorderen. De gastouder mailt het GOB dat de vraagouder akkoord is met de opvanguren. Dan gaat er in het systeem automatisch een vinkje "akkoord voor factureren" en kan het GOB factureren. Er is 2 x maand een factuurmoment.

Zowel gastouder als vraagouder met vaste krijgen aan het eind van een kalenderjaar een eindafrekening met + en - uren en bedragen per maand

Zowel gastouders als vraagouders krijgen voor 1 maart volgende jaar een jaaropgaaf. Op jaaropgaaf staan voldoende informatie over de koppelingen.

Conclusie

Geen bijzonderheden



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Gesproken met:

, houder

Algemeen:

- Rechtsvorm: eenmanszaak
- Bureau werkt hoofdzakelijk in Spijkenisse en daarnaast een enkele in de omgeving. (Schiedam en Ouddorp)
- Bijna alle GO's passen bij zichzelf op en hebben meerdere VO's... enkele GO's passen bij de VO's op.
- is zelf ook GO voor 3 kinderen (1x KDV en 2 x BSO), uit 2 gezinnen. Zelf staat ze ingeschreven bij
- Totaal aantal GO's >> 30 / 2 GO's zijn nog niet actief
- Systeem: PortaBase (alle formulieren zijn er digitaal in opgenomen) werkt in de CLOUD.
- Bijna alle GO's bij mij zijn alleenstaand ... (als ze in de vakantie 3 weken niet opvangen en dan geen inkomen hebben dat kan niet.. daarom werken we met gemiddelde uren)
- GO's en VO's bepalen zelf de uurprijs.
- Alle GO's zijn eigenlijk zelfstandigen.. wij willen geen GO's die oppassen zien als hobby. Ze moeten wel professioneel werken en hun verantwoordelijkheid nemen.
- Alle GO's hebben van ons een map met alle formulieren.
- Ik vraag met heel veel ouders de toeslag aan. (ouders laat ik zelf zich aanmelden)
Inkomen rond ik af naar boven en uren naar beneden.

Puntsgewijs wat ter sprake kwam:

Gemeente Nissewaard. (behandelend ambtenaar:)

Van de gemeente Spijkenisse krijg ik soms geen informatie ook b.v. niet als een GO ingeschreven wordt.. Houder krijgt wel een concept rapport van de GGD.

Gemeente maakt veel fouten, inspectierapport van 2014 heeft de houder bijvoorbeeld nooit ontvangen.. staat ook niet in LRKP.

Soms krijgt de houder post die niet voor is....

*Houder: "Als ik een klacht bij de gemeente in ga dienen dan heeft dat misschien gevolgen.. Ik moet wel samenwerken met de gemeente.. ben ervan afhankelijk. Dus ben ik hiermee voorzichtig
Veel wijzigingsformulieren naar de gemeente Nissewaard worden niet verwerkt."*

Personeel (in eigen gezin opgelost)

- Man onderwijzer >> trainer voor volwassenen.
Man is meewerkend partner.. doet zelf geen bemiddelingswerk.
- Dochter is orthopedagoog >>> 2 dagen als meewerkend kind op de loonlijst.
Ze doet de pedagogische zaken maar is geen bemiddelingsmedewerkster.. voert geen Intake gesprekken maar kijkt op mijn verzoek soms wel mee.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Contracten:

3 contracten >> GOB – GO

GOB – VO Verwijzing naar GO-VO is niet voldoende, moet er standaard bij zitten >> *Deze overeenkomst is bij wet geregeld...* hierin moeten de uren staan of contract VO en GO moet bijgevoegd zijn (In dit contract geen uren / geen namen kinderen met geboorte data en woonadressen / geen uurprijs wel bemiddelingskosten)

GO - VO Overeenkomst voor opdracht valt onder contract GOB en VO daarin Moet ook IRK nummer staan van de GO. Hierin overzicht met namen, geboorte data van kinderen / opvang dagen / totaal aantal uur. > Contract tussen GO en VO moet als addendum bij contract tussen GOB en VO toegevoegd worden. Dit moet ook in het contract tussen GOB en VO worden gezet.

Moeizaam om de contracten getekend terug te krijgen

Meer dan 80% van de GO's maakt gebruik van ons contract, sommigen maken een eigen contract.

Ze houden dan meestal wel mijn gegevens zijn, maar willen bijvoorbeeld een eigen logo.

>> Oude contracten van 2014 klopten wel... zijn aangepast op advies van de GGD. (onjuist)

Uren:

Wij maken een overzicht van de uren per jaar en dat wordt gedeeld door 12.. Die uren komen in de contracten. We houden daarbij rekening met 47 of 48 weken en de vrije feestdagen.

>> Ieder jaar wordt dit in januari uitgerekend... dan moet er een nieuw contract getekend worden.. dat gebeurt niet altijd..

We houden wel rekening met dagopvang en BSO... dan volgt aanpassing van de uren.

>> Opvanguren worden door de GO in een rooster gezet ... (daarbij wordt rekening gehouden met vrije dagen etc.) De GO moet de daadwerkelijke opvanguren wel zelf bijhouden.. (zeker ook voor de GGD inspecties)

Maandstaten:

Het gebeurt bijna nooit dat de kinderen minder komen.

Als ik hoor dat een GO minder op gaat passen dan bel ik deze GO op en zeg dat de uren aangepast moeten worden.

*In Portobase is de mogelijkheid voor noteren van werkelijke uren... we gaan er steeds meer naar toe dat ze de maandstaten uit Portobase gaan gebruiken...

>> Het GOB gaat dat meer als verplichting naar de GO's opleggen.

Facturen:

Uren die vooraf afgesproken worden gefactureerd.

Facturatie wordt vooruit gedaan....

VO's moeten altijd, vanaf begin opvang, de eigen bijdrage betalen.

Na 3 maanden moet de KOT binnen zijn, dan moet de VO alles gaan betalen.... Als dat nog steeds niet zo is dan laat ik ze wel meer betalen dan de eigen bijdrage.

Soms moeilijk als het lang duurt voordat de KOT betaald wordt.

Jaaropgaven:

Zijn de gegevens van de 12 facturen.... Automatisch aangemaakt door Portabase.

Bemiddelingskosten:

- Bureaukosten: € 42,50 per gezin per maand. (al vanaf 2012)

Gezinnen die met 1 kind minder dan 40 uur opvang afnemen gaan € 25 bureaukosten betalen. (dit moet in de contracten nog aangepast worden)

Versie van 29-2-2016 8:14

Bijlage 1 Blz. 37

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

In Spijkenisse heeft de houder last van een prijs vechter.. .. daar kan ze niet tegenop... deze prijs is echt te laag. (houder: "begrijp ik niet dat ze daarvoor kunnen werken")

GO's die niet opvangen en wel in het LRKP staan.

Vaak klopt het bij gemeente Nissewaard niet... de houder meldt alle GO's die niet meer actief zijn af. Houder: "Ik heb de gemeente hier ook over gemailld... helaas geen reactie op mijn mail gehad."

Vraag "Hoe houden jullie uren per koppeling bij?"

(Zeker bij GO's ingeschreven bij meerdere GOB's ... dat gebeurt niet veel)

Kinderen van andere GOB's moeten de GO's ook invullen op de agenda Ik weet het van iedereen, ik let er heel streng op.

Houder gaat ook onverwachts langs bij GO's.

Financiën.

Portabase maakt automatisch maandelijks de facturen o.g.v. de contracten.

Bankafschriften worden ingelezen in Portabase

Houder houdt per maand bij de facturen en de betalingen.

Werkwijze:

VO moet betalen tussen 20 en 30e.. 1^e betaling aan de GO's doe ik op de 25^e en alles wat erna betaald wordt krijgen ze de 1^e van de volgende maand.

Wat er de 1^e van de maand nog niet binnen is (vraag ik bevestiging van de VO voor) betaal ik meteen door.

Algemeen:

- Volledige medewerking van de houder..

Aandachtspunten:

- Daadwerkelijke uren moeten gefactureerd gaan worden.. werken met schattingen en daarnaast bijstellen bij grote afwijkingen (boven en beneden) moet steeds minder worden.
- Aanpassing contracten... plaatsingsovereenkomst moet als addendum toegevoegd worden.
- > Houder geeft VO's met grote schulden of waarvan ze denkt dat ze misbruik willen maken door aan BD/T (via rapporteur)
- Heeft alles goed in systeem staan... contracten, VOG's etc.

STEEKPROEF ouders genomen.

Conclusie

Geen urenadministratie en sommige ouders eigen contract



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Algemeen:

- Rechtsvorm: eenmanszaak
- Bureau werkt hoofdzakelijk in Spijkenisse en daarnaast een enkele in de rest van Zuid Holland
- Goedkoop bureau (bewust) .. daardoor trekken ze veel klanten.
- Alle Go's passen bij zichzelf op en hebben meerdere VO's.
- **Totaal** GO's >> 67 gemiddeld hebben ze 4 VO's
2 niet actief (zwangerschap)
- Daarnaast wel GO's die nog ingeschreven staan maar nog niet opvangen, ze staan ook nog niet in het LRKP
- Goedkoop door geen kantoorkosten / het gaat ons om tevredenheid van de VO's / we doen alles digitaal en werken snel.
- Systeem: PortaBase

Puntsgewijs wat ter sprake kwam:

Contracten:

- 3 contracten >> GOB – GO
GOB – VO Verwijzing naar GO-VO is niet voldoende, moet er standaard bij zitten >> Deze overeenkomst is bij wet geregeld... hierin moeten de uren staan of contract VO en GO moet bijgevoegd zijn (In dit contract geen uren / geen namen kinderen met geboorte data en woonadressen / geen uurprijs wel bemiddelingskosten)
- GO - VO Overeenkomst voor opdracht valt onder contract GOB en VO daarin Moet ook LRK nummer staan van de GO. OVERZICHT van opvang dagen / totaal aantal uur.
80% maakt gebruik van ons contract..
- art. 10 wijst op vooruit of achteraf betalen .
20% maakt eigen overeenkomst .. dan hebben wij wel een kopie. (zie kopie >>> dezen lijken niet voldoende / GOB is alleen voor kassiersfunct. Kontrakten >> Achteraf betalen .. uren worden niet opgenomen

Uren:

- >>> 50% - 50 %
- VO betaald vooraf > GO's krijgen vooruit betaald.... Uren worden per kwartaal herberekend
 - VO betaald achteraf > GO krijgt achteraf betaald .. daadwerkelijke uren per maand berekend.

Maandstaten:

- Bij zowel vooraf als achteraf factureren moeten WEL maandstaten ingevuld worden. Bij vooraf factureren worden uren aan het eind van het jaar verrekend.
Bij achteraf facturen worden de uren per maand verrekend.

**** Uren staten zijn aanwezig in Portobase ... in systeem voert de GO per dag de uren in de VO accordeert dat (of na 5 dagen automatisch). BIJ achteraf betalen volgt hierna factuur gemaakt (dus met daadwerkelijke uren)**

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Facturen:

- Alle kosten worden door de VO via het GOB betaald. Ook extra kosten etc. die komen dan ook op de facturen.

Jaaropgaven:

>> Niet betaalde uren komen NIET op de jaaropgaven bij de VO's, stok achter de deur voor gaan betalen. Deze uren komen dus ook niet bij de GO op hun jaaropgaaf.

Er zijn een tweetal gastouders die niet opvangen en wel in het LRKP staan.

Sommige GO's lijken (conform query) geen kinderen te hebben.. volgens het GOB hebben ze wel kinderen in opvang:

Vraag "Hoe houden jullie uren per koppeling bij?"

(Zeker bij GO's bij meerdere GOB's)

- In Portabase kunnen de GO's het invoeren > kind en uren .. het GOB controleert dat
- Bij hebben we extra gegevens gevraagd i.v.m. aantal (22) kinderen.. meer inzicht gekregen door eigen registratie

Ouders met betalingsachterstand:

Ja.... We krijgen daarvan een overzicht

- Startende ouders moeten soms alleen de eigen bijdrage betalen.. als we weten dat ze niet de hele factuur kunnen betalen.. 3 maanden
- Het is de verantwoordelijkheid van de GO of ze met zo'n niet betalende VO in zee blijven gaan. (wij geven advies)
- Als we denken dat VO's niet gaan betalen waarschuwen we de GO's.

Aandachtspunten:

- Sommige GO's hebben eigen contracten met de VO.. GOB krijgt wel een kopie maar beoordeelt ze niet.

Voorbeeld contract van GO X voldoet niet....

- GOB heeft geen overzicht van kinderen die gekoppeld zijn via andere GOB's... VO's kunnen het in Portabase zetten maar hoeven dat niet perse te doen.. Blijkt niet altijd te gebeuren.

Conclusie

Risicovol, met name vanwege het feit dat de VO en GO zelf de contracten samenstellen en het GOB daar geen toezicht op wil houden of heeft.



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Onaangekondigd bezoek

De administratie is rommelig: stukken zijn niet te vinden (diverse VOG's) of niet aanwezig (RIE's);

Het GOB heeft nog maar weinig klanten → overwegen per eind 2015 te stoppen;

De RIE's worden gedaan door een parttime medewerkster → waar en wanneer ze geweest is en de bevindingen, is bij het GOB niet bekend → deze medewerkster heeft haar eigen administratie thuis;

De houder is zelf in dienst bij een KDV → krijgt contant geld voor haar werkzaamheden → kan geen werkuren tonen;

Er is veel onduidelijkheid over de inzet van de personeelsleden;

M.b.t. 2015 ontbreken veel maandstaten;

Op de facturen ontbreken:

- BSN VO;
- bsn of geboortedatum kind;
- GO;

Op de jaaropgaven aan de VO ontbreken de naam van de GO en het LRK nummer van de GO (wel vermelding van het oppasadres);

Op de jaaropgaven aan de GO ontbreken:

- LRK nummer van de gastouder;
- BSN kind (wel vermelding van naam en geboorte datum);
- Gegevens van de vraagouders;

De bemiddelingskosten worden gedeeld door VO en GO;

Het GOB is verliesgevend;

Conclusie

Negatief

☹ → deze post is overgedragen aan het CAF team

Inmiddels uit het register verwijderd

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

2x hebben we deze houder gepoogd zonder aankondiging te bezoeken om de administratie in te zien en een inspectie uit te voeren. Dat is niet gelukt.. reden daarvoor: ziekte bemiddelingsmedewerkster en verhuizing.

Dit GOB is vanaf 1 september 2015 verhuisd van naar Kantoor is nu gevestigd op zolder op het woonadres van de houder

In het LRKP is deze wijziging nog niet doorgevoerd.. houder heeft wijziging wel opgestuurd. In februari 2015 was het GOB juist verhuisd van dit adres naar een kantoorpand aan de Deze nieuwe locatie bleek nu te duur en toch minder bereikbaar dan men had gedacht, vandaar de terug verhuizing.

Tijdens ons gesprek was de houder niet aanwezig. Houder, , bemoeit zich niet met administratie daarom is er niet bij. Geen toegevoegde waarde. doet veldwerk.. voornamelijk werving. Dit is de reden dat dit keer en andere keren ervoor niet bij de inspecties aanwezig is. laat zich vertegenwoordigen door , moeder die als vrijwilligster bij het GOB werkt en zus die voor 8 uur per week op de loonlijst staat.

Administratief.

Opvanguren... die worden vooraf bepaald door de werkuren van de ouder in de Tool op de belastingdienst site in te voeren. Dan komt er een maximaal aantal uur uit. Dat aantal wordt gehanteerd en in de contracten opgenomen.

De koppels moeten per kind per maand een maandstaat opmaken, deze maandstaten zijn getekend door de vraag en de gastouder.

Wij hebben voorbeelden van maandstaten waarbij wij ons afvragen of op deze maandstaten ook de echte opvanguren staan vermeld:

- b.v. a) contract ingaande 4 juli 2015, op maandstaat ook uren op 1 en 2 juli 2015
- b) 2 broertjes worden bij 1 gastouder opgevangen maar worden op een verschillend tijdstip opgehaald of b.v. de ene wordt regelmatig op zaterdag opgevangen terwijl dat bij de ander niet zo is.
- c) opvang van de ene dag 12.00 uur tot de andere dag 12.00 uur.. dan wordt met 24 uur opvang gerekend.

Op de facturen worden de contracturen vermeld en niet de uren die op de maandstaten staan.

In de steekproef komen we regelmatig tegen dat de GO niet binnen 5 dagen, na ontvangst van de oppasgelden door het GOB van de vraagouder, betaald wordt.

In de steekproef komen we tegen dat gastouders niet alle opvangkosten betaald krijgt.

Een vraagouder betaald in januari 2015 haar oppaskosten voor het hele jaar 2015 aan het GOB.

Het GOB betaald de gastouder daarna per maand zijn deel uit.

1 GO past op, op het woonadres van zijn zus Per 3 juli 2015 heeft deze zus zich zelf als GO laten inschrijven via dit GOB en zou ze de koppelingen van haar broer hebben overgenomen.

Volgens het GOB paste de GO in 2015 ook op kinderen van de VO dus dat kon.

Voor 2015 zien we deze zus in de systemen van BD/T niet als VO.... Oftewel: de GO paste in 2015 niet op, op zijn eigen woonadres of op het woonadres van een VO.

Conclusie

Negatief



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Punten die ter sprake kwamen:

7 actief GO's

Dhr. Hortencia helpt de houder >> ondersteunt haar op vrijwillige basis met administratie voering / geen inkomsten. Betrokkene heeft een uitkering

Gebruikt Portobase

Volgens en tijdens het voorgesprek:

*Houdster is vanaf half oktober 2015 ziek (Fysiek en psychisch .. praten is moeizaam)
ze kan geen bezoeken meer doen en werken voor het bedrijf, Taak verdeling levert eventueel alleen oplossing voor administratieve zaken..*

Tijdens het inzien van dossiers zien we dat er huisbezoeken zijn afgelegd op 17 en 18 november 2015 door gaf aan dat zich toen een dag tussendoor goed voelde en even kon werken??

Voor de komende periode staan ook nog veel verplichte huisbezoeken gepland.. Dezen kunnen alleen door gedaan worden.. is alleen daarvoor bevoegd. geeft aan niet te weten hoe dat wil gaan doen.

Vorige keer werd bij een afspraak van aangegeven dat vanaf 10 juli 2015 maand op vakantie was. (was geboekt) ?? Nu komen we tegen dat een bezoek formulier 13 juli 2015 getekend is ??

Op website staat niet altijd de juiste informatie b.v. m.b.t. bemiddelingskosten

Website moet een duidelijk beeld geven van hoe een GOB werkt.

Administratie:

Zolang een VO niet betaald heeft krijgen ze geen jaaropgaaf.

Gegevens niet altijd aanwezig...

In het verleden betaalde een VO rechtstreeks aan de GO.... ()

wil het GOB niet maar kunnen ze weinig aan doen.. ze zeggen wel dat dit niet mag

Op dit moment zien we dat (in steekproef) niet meer

ZIET er SLECHT uit >>>

- Op contracten geen data van ondertekening (regelmatig)
- Geen BSN's ouders en kinderen (nooit)
- Geen geboortedatum van een kind onjuist ingevuld (juiste datum bij GOB niet bekend / 1 x gezien)
- Contract getekend later dan ingangsdatum (2 x gezien)
- Antidatering >> zie (op mail d.d. 12 september van GOB aan de VO: "bedankt voor uw keuze" . Contract ingaande en getekend op 1 september 2015)
- Op facturen staan geen BSN's van vraagouders en/of kinderen. (WEL LRK nummer GO en GOB)
- Veel gegevens nog handmatig terwijl alles digitaal te archiveren is in het gebruikte systeem.
- Contracten niet aanwezig (: "waarschijnlijk bij de ouder, niet terug gehad")

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- In administratie heeft het GOB van de kinderen per GO geen overzicht van op welke dagen en uren opgepast wordt. (staat ook niet in de contracten)
- *Per 1 januari 2016 zouden, volgens de tarieven voor bemiddeling aangepast worden naar € 0,87 per oppas uur. Op contract van september 2015 komen we nu dit nieuwe tarief ook al tegen.*
- Diverse ouders (vooral 2013/2014) hebben achterstand in betalen, sommigen in 2015 ook. Van deze ouders worden de gegevens nog aangeleverd.

Weinig is digitaal uit systeem te halen c.q. te laten zien.. Hier moet alles uit dossiers gehaald worden

Conclusie

Negatief



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Er zijn 83 **dit is veel, op 168 gastouders** personen in loondienst. De enig aandeelhouder/directeur/bestuurder is .

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 Zowiezo 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 loopt hierdoor wel financiële risico's. 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 iedereen gebruikt. Aan het eind van het jaar wordt er berekend hoeveel uur het kind werkelijke is geweest. Aan het eind van het jaar ontvangt elke vraag- en gastouder een jaaroverzicht.

Het GOB ZoWieZo hanteert een vast uurtarief voor bemiddelingskosten.

Het GOB heeft momenteel 168 actief bemiddelde gastouders, 370 vraagouders en 510 kinderen.

Er zijn 4 GO bij 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 is er 1 oma welke op haar kleinkind past.

In de aangeleverde toeslag-gegevens 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.

Analyse

Niet alle gastouders gebruiken urenstaten, gastouders worden in sommige gevallen doorbetaald bij ziekte, wijzigingen mbt het LRKP worden niet doorgegeven aan de gemeente.

Conclusie

Risicovol



Versie van 29-2-2016 8:14

Bijlage 1 Blz. 45

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

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.

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.

De contracten zijn voorzien van startdatum, maar niet van einddatum. De computer geeft automatisch een 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.

Aantal gastouders 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.

De geldstromen zijn goed volgbaar. Er worden geen toeslagen direct aan het GOB uitbetaald.

De jaaroverzichten worden geautomatiseerd opgemaakt. De maandfacturen en de eventuele correcties vormen hierbij de achterliggende stukken. Deze worden ter beschikking gesteld aan B/Toeslagen.

Analyse

Buiten het feit dat er bij wijzigingen geen nieuwe contracten worden opgemaakt geen echte bijzonderheden.

Conclusie

geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen:

is GOB waaraan in 2015 ca. 45 gastouders zijn verbonden.

Het onderzoek is gericht op ca. 14 koppelingen van individuele vraagouders.

De eerste bevindingen leveren geen echt vreemde zaken op, toch komen hier en daar wel wat vragen naar boven.

De jaaropgaven van de vraagouders over 2014 zijn verzameld en zullen naast de uitgekeerde toeslagen worden gelegd.

De inkomensgegevens zijn 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.

Conclusie

Geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- 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 aantal vraagouders heeft waarschijnlijk teveel toeslag ontvangen, deze zijn apart doorgegeven aan toeslagen.

Conclusie

geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

De kassiersfunctie wordt op een juiste manier uitgevoerd, ook worden er urenbriefjes opgemaakt en voor akkoord (digitaal) getekend door vraagouder en gastouder.

Er aantal vraagouders heeft waarschijnlijk teveel toeslag ontvangen, deze zijn apart doorgegeven aan toeslagen

Conclusie

geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- 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.

Conclusie:

Geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door : (kantoor Den Haag) en (GGD)

Bevindingen

Financiële administratie

De kinderopvangtoeslagen (kot) worden door de Belastingdienst Toeslagen overgemaakt op de rekening van de vraagouder (vo).

De gastouder (go) verstrekt aan het gastouderbureau (gob) aan het eind van de maand, het door de go en vo geaccordeerde, aantal uren dat opgevangen is.

Vervolgens wordt er door het gob, op de 2^e van de maand, aan de vo een factuur uitgereikt met hierop o.a. het aantal opvanguren per kind het opvangtarief per uur, de go kosten, de bemiddelingskosten en het totale factuur bedrag. De bemiddelingskosten voor het gob worden ontvangen dmv automatische incasso. De resterende opvangkosten dienen vòòr de 5^e vd maand aan het gob overgemaakt te worden.

Nadat het gob het factuur bedrag ontvangen heeft (op bankrek.) worden de opvangkosten via dezelfde bankrekening, in principe, op de 7^e vd maand overgemaakt aan de go.

Het gob houdt deze gegevens bij mbv het programma PortaBase.

Het gob maakt jaaroverzichten voor de vo en, alleen op verzoek, voor de go a.d.h.v. de gedeclareerde uren. Met ingang van het jaar 2015 wordt ook aan alle go's jaaropgaven verstrekt omdat dit m.i.v. dit jaar wettelijk verplicht zou zijn..

De geldstromen zijn verder goed te volgen

Bij het intakegesprek wordt een raming gemaakt van de opvanguren ,deze worden definitief gemaakt bij totstandkoming van de koppeling. Men gaat uit van gemiddeld 48 weken per jaar. Bij leraren wordt er met meer vrije weken rekening gehouden. Vòòr de 31e v.d. maand worden de daadwerkelijke opvanguren doorgegeven. Er zijn ook go's die een vast tarief hebben afgesproken maar het gob wil uiteindelijk toch de daadwerkelijke opvanguren geregistreerd krijgen in het systeem PortaBase.

Er is momenteel 1 persoon werkzaam als freelancer die de intake gesprekken en de risico inventarisatie verzorgd.

Op enkele kleine puntjes na (zie apart doorgegeven bevindingen over enekele vraagouders) lijkt dit een bonafide gob. De houdster geeft ook de indruk dat ☐ alles zo goed mogelijk volgens de regels wil bewerkstelligen

Conclusie

Geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen:

Eigenaren zijn

- , , 100% (sinds 241213);
- Tot 24 december 2013 50% aandeelhouder, nu 0%.
 is sinds 24 december 2013 in loondienst bij dit gob

Aanvragers staan in sommige gevallen hun Digid-code af. Het GOB zegt hier niets mee te doen. Het Gob helpt, indien nodig, bij de aanvraag en wijziging van kinderopvang-toeslag.

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

Vooraf wordt/werd een raming gemaakt van de opvanguren bij het intake gesprek en tijdens evaluatie gesprekken jaarlijks in mei en oktober

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

De meer of minder daadwerkelijke opvanguren worden door het kinderopvangorganisatie verwerkt op de factuur. Dit komt echter weinig voor omdat de uren vooraf laag ingeschat zouden worden

In 2015 zijn er 8 gastouders actief via dit GOB.

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

Volgens het gastouderbureau wordt er gebruik gemaakt van urenstaten maar bij het bezoek zijn ze niet gezien. Een GO geeft alleen een door VO en GO ondertekend urendeclaratie-formulier door met hierop de oppasuren van de maand. Als er urenstaten zijn behoren deze dus tot de administratie van de 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.

De gevoerde administratie is, gezien de huidige geringe omvang van het bureau, is in orde.

De belastingplichtige geeft aan dat ☐ niet blij is met de vele betaling achterstanden en is bezig een nieuw Klantenbestand op te bouwen: met name in Almere Amsterdam ZuidOost.

De daling in klantenbestand wordt geweten aan de vele oma's en opa's die go waren en hier vanwege nieuwe wetgeving mee moesten stoppen en aan de vele wanbetalers.

Analyse

Veel vo's blijken een behoorlijke betalingsachterstand te hebben, ook van de "eigen bijdrage"

Conclusie

Risicovol



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Op 7 september 2015 hebben wij op de locatie van gesproken met (oprichter en teamleider), en administratie) en (teamleider).

Algemeen

Onder de naam wordt een gastouderbureau geëxploiteerd. Het gastouderbureau werkt landelijk. Het gastouderbureau bemiddelt tussen vraagouder en gastouder voor kinderen tot 4 jaar. Zodra het kind 4 jaar wordt dan krijgen de ouders een mail en wordt het kind verder opgevangen in de Buitenschoolse Opvang. Als bemiddelingskosten worden in aanmerking genomen € 56 voor het eerste kind, € 37 voor het tweede kind en € 30 voor het derde kind.

Administratie

Voor de facturering is de urenstaat leidend. Deze wordt door de gastouder of vraagouder digitaal ingevuld op hun domein op de site van . De andere partij heeft dan 48 uur de tijd om zich akkoord te verklaren met de ingevulde urenstaat. Na 48 uur wordt er automatisch een factuur aangemaakt en verzonden naar de vraagouder. Deze krijgt dan 14 dagen de tijd om te betalen. Binnen 2 dagen na ontvangst van de betaling wordt de gastouder betaald.

Bij in gebreke blijven van betaling door de vraagouder wordt eerst een herinnering verzonden. Hierna een aanmaning verstuurd en indien dan nog nodig een in gebreke stelling. Daarna wordt ingeschakeld. Als er dan nog niet is betaald wordt er gedagvaard. Dit komt maximaal 5 x per jaar voor. De gastouder wordt uitbetaald zodra de vraagouder heeft betaald.

Jaarlijks worden opgaven inzake de vraagouder en de gastouder aan Belastingdienst Toeslagen verstrekt. Bij de ontvangst van de betaling door de vraagouder wordt de ontvangst op tussenrekening 2400 geboekt. De betaling aan de gastouder wordt hiervan afgeboekt en de bemiddelingskosten worden als omzet op rekening 8050 geboekt. De jaaromzet 2014 op deze rekening bedraagt ongeveer € 2.000.000.

Per 31-12-2014 stond er aan dubieuze debiteuren € 15.653,13 uit. De jaaromzet inclusief door te betalen bedragen was ongeveer € 20.000.000.

De administratie wordt verwerkt in het boekhoudprogramma Account View met daaraan gekoppeld een klantenregistratie systeem Lyxio. Het registratiesysteem is door henzelf ontwikkeld. De administratie maakt een verzorgde indruk.

In het kader van het onderzoek zijn een aantal gastouders en vraagouders geselecteerd, waarvan de dossier tijdens het onderzoek zijn doorgenomen. Bevindingen staan in de bijlage

In 1^e instantie kan je stellen geen risico, echter nav een fraudemelding en de bevindingen van een bezoek bij een gastouder is er nader contact geweest met het gob.

Hallo

Ik heb het net even nagevraagd bij van .
De opgave aan is op maandbasis.

Versie van 29-2-2016 8:14

Bijlage 1 Blz. 53

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Volgens [] wordt de gastouder aanbevolen dat zij dit per dag bijhouden.
Het opmaken en bewaren hiervan wordt als een eigen verantwoordelijkheid van de gastouder gezien.

Hierdoor wordt eea toch op risicovol gezet

Conclusie



Opmerkelijk:

n.a.v een gesprek met de [] van de onderneming is de volgende tekst ontvangen>>

Verder wil ik in aanvulling op uw vraag over dagregistraties vermelden dat [] per 1 januari gastouders de mogelijkheid geeft om online dagregistraties bij te houden in de database van []. Het systeem daarvoor (zie bijlage voor printscreens) is in ontwikkeling.

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

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

Bevindingen

Op basis van de werkelijke opvanguren wordt maandelijks gefactureerd. De verschuldigde vergoedingen aan de gastouders worden maandelijks uitbetaald.

Uit het jaaroverzicht 2014 blijken per maand kleine verschillen in de gastoudervergoedingen. In de opgevraagde dossiers van vraagouders en gastouders zijn verder geen onregelmatigheden aangetroffen.

Conclusie

geen risico



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

Bevindingen

maakt onderdeel uit van de "" groep; een organisatie met 4 grote divisies waar ca. 4000 personen werkzaam zijn. Een divisie houdt zich bezig met de kinderopvang (dagopvang, nso, bso) en de exploitatie van een gastouderbureau.

Dit onderzoek heeft zich uitsluitend gericht op het gastouderbureau. Het werkgebied is met name Eindhoven en omgeving en een verder deel van Brabant. Er zijn binnen het GOB 5 bemiddelings medewerkers c.q. consultants werkzaam.

Naast de manager is er nog een administratieve kracht werkzaam. De financiële administratie is binnen een andere divisie binnen de belegd. Er worden nimmer geheel nieuwe contracten opgemaakt, via een aanhangsel aan de contracten worden wijzigingen vastgelegd.

Er zijn drie soorten contracten: GOB – vraagouder; GOB gastouder en vraagouder / gastouder. Vakanties worden afgesproken tussen gastouder / vraagouder; bij ziekte gastouder vindt geen vergoeding plaats; bij ziekte kind worden de uren wel berekend, bij langdurige ziekte worden de uren niet berekend.

Daarnaast worden slechts de daadwerkelijke opvanguren, welke zijn bekrachtigd door zowel de gastouder als de vraagouder berekend. De gastouders kunnen per dag de daadwerkelijke opvanguren, via een digitaal portal, naar het GOB sturen, deze ingevulde uren dienen vervolgens door de vraagouders, eveneens via het portal, te worden goedgekeurd.

In het begin van de nieuwe maand worden de goedgekeurde, daadwerkelijke, opvanguren achteraf gefactureerd en naar de vraagouders gezonden die door een automatische incasso worden geïncasseerd! Ook de gastouders worden achteraf via facturen betaald. Er is geen sprake van meer of minder uren, de daadwerkelijke uren worden berekend!

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Door het berekenen van de daadwerkelijke uren is er wel vaak sprake van afwijkingen met de toegekende KOT. Het is bij dit GOB van groot belang dat de jaaropgaven worden gelegd naast de toegekende uren. De jaaropgaven zijn een optelsom van de maandelijks opgemaakte facturen; daadwerkelijke uren en bedragen. Ca. 25% van de gekoppelde gastouders worden ook via andere GOB's bemiddeld. Er wordt door dit GOB niet bijgehouden welke gastouders en GOB's dit zijn, de consultants weten het meestal wel. Alle betalingen aan de gastouders maar ook alle betalingen van de vraagouders zijn digitaal vastgelegd.
Men maakt gebruik van het programma Flexkids

Conclusie

geen risico



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

Bevindingen

er worden 3 contracten gemaakt en wel tussen GOB en vraagouder tussen GOB en vraagouder en gastouder tussen GO en VO. Bij iedere wijziging wordt een nieuw contract opgemaakt. De gastouder en de vraagouder accorderen de uren briefjes per maand waarna de verwerking plaats vindt door het gastouderbureau. Er is een specificatie per dag met vermelding van de uren opvang.
ongeveer 75 % van de gastouders werkt ook voor ander GOB's.
Betalingen zijn goed te volgen, men werd met Potabase
De administratie maakte een keurig indruk en de gegevens konden snel opgeleverd worden

Conclusie

geen risico



Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

BIJLAGE 2: EVALUATIE 2^E FASE VAN HET PROJECT

De 2^e fase van het KEF project is eind december 2015 middels een schriftelijke ronde onder de collega's van MKB die de onderzoeken hebben uitgevoerd geëvalueerd. De gestelde vragen alsmede de reacties zijn hieronder weergegeven.

Een algehele evaluatie van het project zal in het 2^e kwartaal van 2016 gezamenlijk met de GGD en de VNG gehouden worden.

- Wat heeft de samenwerking met de toezichthouder van de GGD uiteindelijk opgeleverd?
 - ✓ Kennis overdracht en meer weten van elkaars werkzaamheden en de samenwerkende organisaties.
 - ✓ Meer inzicht in hoe GOB en KOI's zijn georganiseerd.
 - ✓ Netwerk met meer contact onderling.
 - ✓ Verbetering kwaliteit van de GOB's.
 - ✓ Schoning van het LRKP bestand
- Wat voor verbeterpunten heb je gezien rondom het toezicht voor de GGD?
 - ✓ Meer aandacht voor zaken die Toeslagen en Belastingen raken.
 - ✓ Meer aandacht voor de gevoerde administratie.
 - ✓ Sneller belangrijke signalen oppikken
 - ✓ Betere communicatie en coördinatie
- Welke uitkomsten kwamen voort uit de inspecties die je niet had verwacht?
 - ✓ Veel GO's niet bekend bij Belastingdienst, ze geven dus geen inkomsten aan
 - ✓ Trage wijze van handhaving door de gemeente
 - ✓ Er wordt verschillend omgegaan met de inkomsten uit werkzaamheden als kinderopvang
 - ✓ Veel fouten in het LRKP
 - ✓ B/Toeslagen keert erg snel toeslag uit bij BSO in de familie sfeer
 - ✓ Hoge toeslagbedragen
- Heb je voldoende ondersteuning vanuit de projectgroep ervaren?
 - ✓ Ondersteuning was erg goed
 - ✓ Soms moeizaam tussen GGD GHOR en B/T
 - ✓ Queries niet altijd even duidelijk
- Was de informatievoorziening vanuit het project voldoende?
 - ✓ Ja vragen werden snel beantwoord
 - ✓ Niet altijd dezelfde info paraat bij inspecteurs GGD en Belastingdienst
- Heeft het project bijgedragen aan een verbeterd inzicht op bepaalde GOB's?

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- ✓ Veel meer inzicht zorgt voor betere aanpak
- ✓ We kijken niet alleen administratief, maar veel breder
- ✓ Er werd nu ook met andere ogen gekeken dan alleen die van de GGD

- Wat heeft het project voor de Belastingdienst concreet opgeleverd?
 - ✓ Inzicht in inkomsten van gastouders en de kwalificatie ervan.
 - ✓ Verbeterde samenwerking met de GGD
 - ✓ Meer compliance voor gecontroleerde bedrijven
 - ✓ Aanpassingen LRKP
 - ✓ Uitschrijving foute GOB's
 - ✓ Meer compliance voor gecontroleerde bedrijven
 - ✓ Sneller over informatie beschikken om een onderzoek te starten

- Wat heb je algemeen gemist in het project?
 - ✓ Bezoek aan startende GOB's
 - ✓ Intensivering samenwerking medewerkers blauw
 - ✓ Meer diepgang leggen tussen GO , VO en de hoogte van de toeslag

- Hoe zien jullie samenwerking met de gemeenten/ GGD in de toekomst?
 - ✓ Door samenwerking kunnen we elkaar beter aanvullen
 - ✓ Samen een controle doen is efficiënter
 - ✓ Accent moet meer naar de voorkant komen te liggen, met name de registratie in het LRKP
 - ✓ Meer informatie uitwisselen

- Zie je nog andere mogelijkheden voor samenwerking met GGD's?
 - ✓ Ook de focus leggen op kinderdagverblijven en BSO's
 - ✓ Meer bezoeken aan KOI's
 - ✓ Betere verwerking van rapporten en handhaving

- Welke aandachts- en verbeterpunten zie je in de wet- en regelgeving inzake gastouderopvang?
 - ✓ Meer aandacht voor daadwerkelijke opvanguren en urenregistratie
 - ✓ GOB's moeten proactief reageren naar Toeslagen als de opvang wordt beëindigd (soort meldplicht)
 - ✓ Meer aandacht voor studenten en andere doelgroepen
 - ✓ Verplichting tot het opgeven van inkomsten van gastouders bij Belastingen
 - ✓ Meer aandacht voor opvanguren relateren aan werkuren
 - ✓ Meer aandacht voor de bedrijfseconomische kant

- Welke mogelijkheden zie je om de opgedane contacten te borgen
 - ✓ Vertegenwoordigers van B/Toeslagen laten aanschuiven bij overleggen van de GGD
 - ✓ Goede borging regelen door opstellen convenant

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

- ✓ Meer themadagen houden om elkaar te informeren en op de hoogte te houden
- Heb je nog algemene opmerkingen
 - ✓ Samenwerking tussen BD, B/Toeslagen, GGD en gemeenten gaat veel winst opleveren
 - ✓ Meer samenwerking externe partijen
 - ✓ Meer samenwerking tussen verschillende kantoren
 - ✓ Groot risico KOT naar DUO

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016

Project KEF – rapportage per 1 februari 2016