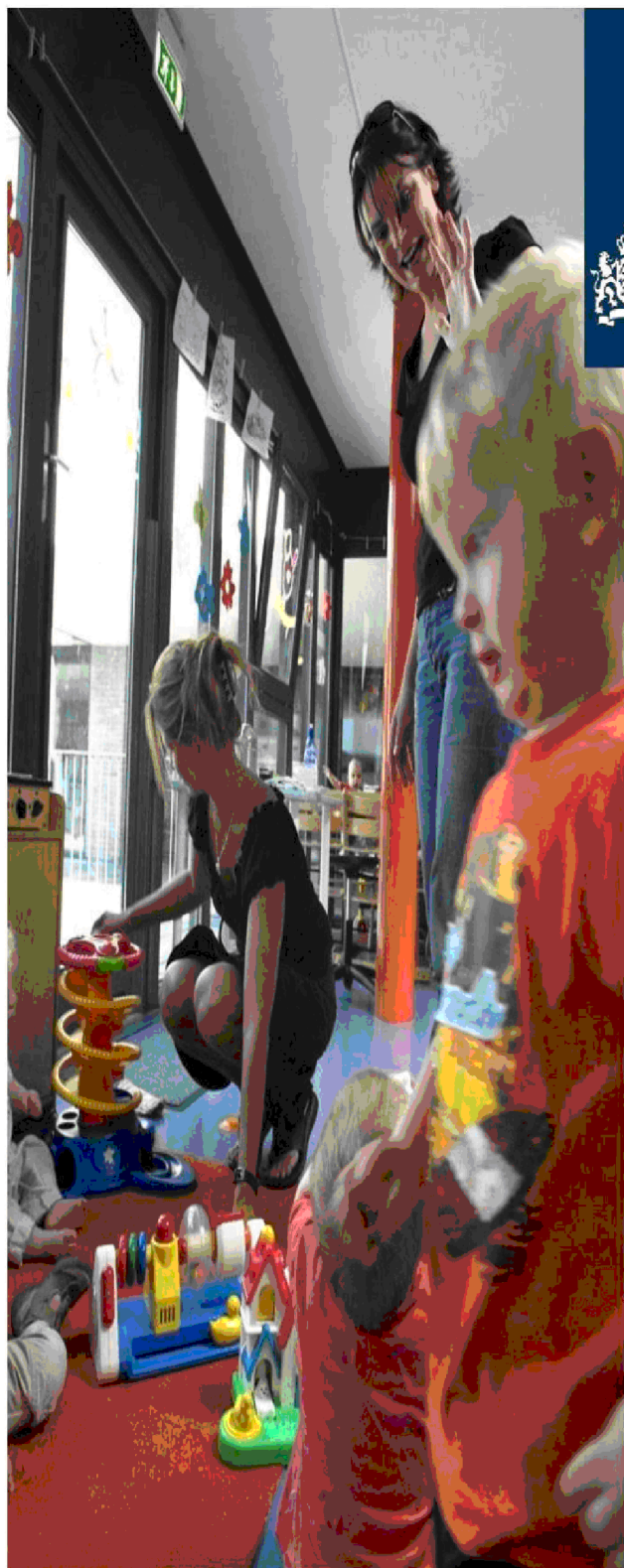




Toeslagen
Belastingdienst

Rapportage casus Polo

Bestemd voor intern gebruik binnen de Belastingdienst

1 Inhoudsopgave

1. MANAGEMENT SAMENVATTING	1
1.1. ROL CAF	1
1.2. GASTOUDEROPVANG.....	1
1.3. WERKWIJZE ONDERZOEK.....	2
1.4. CONCLUSIE.....	2
1.5. UITKOMSTEN ANALYSE.....	3
1.5.1. <i>Familierelaties</i>	3
1.5.2. <i>Urenadministratie</i>	3
1.5.3. <i>Overig</i>	3
2. INLEIDING	5
2.1. INTRODUCTIE.....	5
2.2. GASTOUDEROPVANG.....	6
2.3. GASTOUDER ALS ONDERNEMER	6
3. ACHTERGROND GASTOUDERBUREAUS	7
3.1. FAMILIERELATIES	7
3.2. GASTOUDERBUREAU 	7
3.3. 	7
4. AANPAK EN BEOORDELING	9
4.1. ORGANISATIE.....	9
4.2. AANPAK.....	9
4.3. BEOORDELING.....	10
5. RESULTATEN ALGEMEEN.....	11
5.1. ALGEMEEN EN FAMILIERELATIES.....	11
5.2. OPVANGUREN.....	12
5.3. GASTOUDER ALS ONDERNEMER	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.
5.4. COMPLIANCE	13

6.	RESULTATEN SPECIFIEK	19
6.1.	GASTOUDERBUREAU	19
6.1.1.	Algemeen en familierelaties	19
6.1.2.	Opvanguren	19
6.1.3.	Gastouder als ondernemer	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
6.1.4.	Compliance	20
6.2.		21
6.2.1.	Algemeen en familierelaties	21
6.2.2.	Opvanguren	21
6.2.3.	Gastouder als ondernemer	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
6.2.4.	Compliance	22
6.3.	GASTOUDERBUREAU	23
6.3.1.	Algemeen en familierelaties	23
6.3.2.	Opvanguren	23
6.3.3.	Gastouder als ondernemer	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
6.3.4.	Compliance	24
6.4.		25
6.4.1.	Algemeen en familierelaties	25
6.4.2.	Opvanguren	25
6.4.3.	Gastouder als ondernemer	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
6.4.4.	Compliance	26
6.5.		27
6.5.1.	Algemeen en familierelaties	27
6.5.2.	Opvanguren	27
6.5.3.	Gastouder als ondernemer	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
6.5.4.	Compliance	28

Historie

Versie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	13 juli 2016	Initieel	
0.2	21 juli 2016	Initieel (bijgewerkt)	
0.3	25 augustus 2016	Initieel (bijgewerkt)	
0.31	26 augustus 2016	Review	
0.4	29 augustus 2016	Definitief	

1 Management samenvatting

1.1 Rol CAF

Een onderzoek naar een aantal gastouderbureaus is opgepakt onder de casusnaam Polo. Deze casus omvat de volgende gastouderbureaus:

- Gastouderbureau
-
- Gastouderbureau
-
-

Aanleiding voor dit onderzoek is een analyse van de gastouderopvang waarbij enige familierelatie bestaat tussen gastouders en aanvrager van kinderopvangtoeslag die van deze gastouders gebruik maken.

1.2 Gastouderopvang

Gastouderopvang¹ is kleinschalige kinderopvang in een gezinssituatie die tot stand komt door bemiddeling en begeleiding van een gastouderbureau. Kenmerkend voor gastouderopvang zijn de kleinschaligheid en flexibiliteit. De wijze waarop gastouderopvang in de Wet kinderopvang is vormgegeven, heeft geleid tot een ontwikkeling waarbij bestaande **informele** opvang (bijvoorbeeld door familie, vrienden of buren) in een **formele** structuur wordt gebracht.

Gastouderopvang is flexibel en kent geen vastgelegd aanbod of een vast aantal uren. Keerzijde daarvan is oncontroleerbaarheid voor de overheid van het feitelijke gebruik en van de gemaakte kosten: dit is een fundamenteel bezwaar. Gastouderopvang ontwikkelt zich daarmee in een andere richting dan bedoeld is met de Wet kinderopvang. Daardoor zijn onder de titel gast-ouderopvang binnen het kader van de wet twee verschillende vormen van kleinschalige opvang gaan functioneren: de professionele gastouder-opvang en geformaliseerde opvang in de kring van familie en bekenden.

¹ Highlights van "Memorie van toelichting - Wijziging van de Wet kinderopvang in verband met een herziening van het stelsel van gastouderopvang". Kamerstukken II 2008/09; 31 874, 3, p. 5 - 9

1.3 Werkwijze onderzoek

In juni 2016 hebben een aantal medewerkers van B/Belastingen (in CAF-verband) in tweetallen actualiteitsbezoeken gebracht bij een aantal gastouders die een bemiddelingsrelatie hebben met het GOB. De bevindingen van deze bezoeken zijn in een afgesproken format teruggekoppeld aan B/T (Belastingdienst/Toeslagen). Een analist van B/T heeft de terugkoppelingen beoordeeld en geclassificeerd, al dan niet met behulp van aanvullende opmerkingen of in nader overleg met de betrokken medewerker van B/Belastingen.

Tijdens het onderzoek is overigens gebleken dat

- GOB [] per 16 juni 2016 werd uitgeschreven uit het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen;
- GOB [] in het derde kwartaal van 2016 haar werkzaamheden staakt.

1.4 Conclusie

Bij meer dan de helft van de bezochte gastouders is de adviseringsscore risicovol of negatief. Verder houdt het grootste deel de urenadministratie bij en deelt deze ook met het gastouderbureau. Wat opvalt, is dat bij meer dan de helft van de bezochte gastouders daarentegen facturering van de contracturen wordt gehanteerd.

In een groot aantal gevallen is twijfel aan het gebruik van juiste opvanguren in de toeslagaanvragen. Deze twijfel is voornamelijk veroorzaakt door onderstaande punten:

- De opvanguren die zijn vermeld door de gastouder in de urenregistratie wijken af van de (vaak vaste) opvanguren uit de aanvragen van kinderopvangtoeslag;
- Er kan niet met zekerheid worden vastgesteld op welke uren van de dag er sprake is van “informele (familie-)opvang” en op welke uren sprake is van “formele (gastouder-)opvang”. Enkel “formele (gastouder-)opvang komt in aanmerking voor kinderopvangtoeslag.

De rechtmatigheid van de kinderopvangtoeslag kan hierdoor niet worden vastgesteld waardoor misbruik van toeslagen eenvoudig blijkt en dus mogelijk kan worden geacht.

De beoordeling van de gastouders voor deze casus Polo is weergegeven in onderstaande linker tabel. De gecombineerde beoordeling van de gastouders voor de casus Polo én de gelijksoortige casus McDuffy is weergegeven in de onderstaande rechter tabel

	Voorkomens	Percentage
	21	40,4%
	10	19,2%
	20	38,5%
NB	1	1,9%

	Voorkomens	Percentage
	55	52,4%
	25	23,8%
	24	22,9%
NB	1	1,0%

1.5 Uitkomsten analyse

1.5.1 Familierelaties

Bij circa 48% van de bezochte gastouders is sprake van familiale opvang, bij circa 12% is er sprake van een mix van familiale opvang én geen familiale opvang. Dit betekent dat:

- Er mogelijk sprake is van gastouderbureaus waar een verschuiving heeft plaatsgevonden van “informele (familie-)opvang” naar “formele (gastouder-)opvang”;
- De keuze van de gastouderbureaus en de bezochte gastouders op basis van veel gastouderopvang in de familiale sfeer een juiste is geweest.

1.5.2 Urenadministratie

Bij circa 52% van de bezochte gastouders worden opvanguren van kinderen bijgehouden. Bij circa 35% van de gevallen is hiervan geen sprake. Verder worden deze opvanguren in circa 54% van de gevallen doorgegeven aan het gastouderbureau en in circa 31% van de gevallen is hiervan geen sprake. Ten slotte is er bij circa 46% van de gevallen sprake van facturering van de contracturen tegenover circa 40% waarbij de opvanguren worden gefactureerd.

Er is in circa 39% van de gevallen twijfel over de juiste opvanguren. De rechtmatigheid van de kinderopvangtoeslag voor de aangegeven uren kan niet worden vastgesteld. De reden hiertoe is dat niet met zeker kan worden vastgesteld voor welke hoeveelheid uren er sprake is van “informele (familie-)opvang” en op welke uren sprake is van “formele (gastouder-) opvang”.

1.5.3 Overig

Circa 58% van de gastouders laat de aangifte uitvoeren door een adviseur, circa 31% doet dit zelf en voor de anderen is dit niet bekend.

2 Inleiding

2.1 Introductie

Binnen de Belastingdienst is het “Combiteam Aanpak Facilitators”, oftewel CAF, actief om de samenwerkingsverbanden achter misbruik op zowel fiscaal gebied als met betrekking tot toeslagen in beeld te brengen en aan te pakken.

Op basis van een onderzoek naar gastouderbureaus waarbij een familiere relatie is tussen “aangesloten” gastouders en hun vraagouder / toeslagaanvragers, hebben in juni 2016 actualiteitsbezoeken plaatsgevonden bij een aantal gastouders waarvan bemiddeling kan plaatsvinden door dit GOB. Deze actualiteitsbezoeken zijn uitgevoerd door medewerkers van B/Belastingen in CAF-verband. Dit document bevat een rapportage betreffende bezoeken aan een aantal GO's.

Deze rapportage heeft een tweeledig doel:

- Analyseren van de resultaten van de uitgevoerde bezoeken;
- Verantwoording afleggen over de activiteiten binnen dit project.

Deze rapportage is bestemd voor:

- handhaving Belastingdienst/Toeslagen;
- Belastingdienst/Toeslagen;
- CAF.

Deze rapportage is als volgt opgebouwd:

- **Hoofdstuk 1: Management samenvatting;**
- **Hoofdstuk 2: Inleiding.** Hier is in opgenomen de achtergrond en de organisatie van het project en de aanpak o.b.v. de eisen uit de convenanten;
- **Hoofdstuk 3: Achtergrond gastouderbureaus.** In dit hoofdstuk wordt de achtergrond van de betrokken gastouderbureaus besproken;
- **Hoofdstuk 4: Aanpak en beoordeling.** In dit hoofdstuk wordt de wijze van aanpak en de wijze van beoordeling besproken;
- **Hoofdstuk 5: Resultaten algemeen.** Dit hoofdstuk bevat de algemene resultaten van de uitgevoerde (en niet-uitgevoerde) bezoeken;
- **Hoofdstuk 6: Resultaten specifiek.** Dit hoofdstuk bevat de specifiek resultaten van de uitgevoerde (en niet-uitgevoerde) bezoeken. Dit hoofdstuk is opgedeeld per gastouderbureau.

Het document “Rapportage_Bezoeken_Polo_Bijlage” bevat een overzicht van de bevindingen en de rapportages van de diverse actualiteitsbezoeken.

2.2 Gastouderopvang

Gastouderopvang is kleinschalige kinderopvang in een gezinssituatie die tot stand komt door bemiddeling en begeleiding van een gastouderbureau. Kenmerkend voor gastouderopvang zijn de kleinschaligheid en flexibiliteit. Gastouderopvang komt tegemoet aan de wensen van ouders die kinderopvang in een huiselijke situatie zoeken. Vanwege het flexibele karakter wordt gastouderopvang ook gebruikt door ouders met onregelmatige werktijden of werktijden buiten kantooruren.

De wijze waarop gastouderopvang in de Wet kinderopvang is vormgegeven, heeft geleid tot een ontwikkeling waarbij bestaande informele opvang (bijvoorbeeld door familie, vrienden of bureu) in een formele structuur wordt gebracht. Gastouderopvang is flexibel en kent geen vastgelegd aanbod of een vast aantal uren. Keerzijde daarvan is oncontroleerbaarheid voor de overheid van het feitelijke gebruik en van de gemaakte kosten. Dat is een fundamenteel bezwaar. Gastouderopvang ontwikkelt zich daarmee in een andere richting dan bedoeld is met de Wet kinderopvang.

In de uitvoeringspraktijk van de wet blijkt zich een ontwikkeling voor te doen, waarbij bestaande informele opvang als gastouderopvang onder het regime van de wet wordt gebracht. Daardoor zijn onder de titel gast-ouderopvang binnen het kader van de wet twee verschillende vormen van kleinschalige opvang gaan functioneren: de professionele gastouder-opvang en geformaliseerde opvang in de kring van familie en bekenden.

De geformaliseerde gastouder-opvang in de kring van familie is een fenomeen dat door het CAF is opgepakt in de casus Polo en in de casus McDuffy. Dit is gebeurd door met behulp van het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen (LRKP), het TVS-systeem van B/Toeslagen en het BVR-systeem van de Belastingdienst de familierelaties in beeld te brengen tussen kinderen waarvoor kinderopvangtoeslagen op basis van gastouder-opvang in 2016 was toegekend, en de gastouder die deze kinderen zouden opvangen (de “formele gastouder-opvang in familiesfeer”). Deze uitkomsten zijn vertaald in een score voor de gastouderbureaus waar de gastouders een bemiddelingsrelatie hebben: het aantal gastouders met opvang in de familiesfeer in verhouding tot het totaal aantal gastouders.

2.3 Gastouder als ondernemer

Uit een aantal CAF-analyses komt naar voren dat dat gastouders er steeds meer voor lijken te kiezen hun werkzaamheden als ondernemer te verrichten, oftewel een verschuiving van de gastouder als “natuurlijk persoon” naar “niet-natuurlijk persoon”. In fiscale termen kan dit als volgt worden geformuleerd: de inkomsten uit de gastouderopvang valt niet meer onder de IB maar onder de OB, met de bijbehorende verschillen in aftrekmogelijkheden²³

In deze CAF-casus zijn, in verband met de omvang van de betrokken gastouders, waarnemingen op dit aspect gedaan om te kijken of deze ontwikkeling zich hier voordoet.

² Word je aangemerkt als ondernemer, dan kun je in aanmerking komen voor belastingfaciliteiten zoals zelfstandigenaftrek, investeringsaftrek, de fiscale oudedagsvoorziening en de MKB-vrijstelling en de eerste vijf jaar van je bedrijf kun je drie keer gebruik maken van de starteraftrek.” Bron: handboek januari 2016 van franchiseorganisatie CGOB [], actief op het gebied van kinderopvang

³ De IB-aangifte van de bezochte gastouders wordt overigens nog vanuit het CAF-onderzoek. Dit geldt ook voor de bezochte gastouders uit de overeenkomstige casus McDuffy

3 Achtergrond gastouderbureaus

3.1 Familierelaties

De analyse naar de familierelaties leverde voor de gekozen gastouderbureaus de volgende resultaten op:

LRK_ID GOB	aantal gastouders	aantal gastouders met familierelatie	percentage gastouders met familierelatie	percentage gastouders met familierelatie	aantal kinderen met familierelatie	Actuele naam
	1	1	100%	90% - 100%	2	gastouderbureau [redacted]
	38	26	68%	60% - 70%	57	[redacted] (casus McDuffy)
	36	22	61%	60% - 70%	64	[redacted]
	32	19	59%	50% - 60%	48	Gastouderbureau [redacted]
	196	89	45%	40% - 50%	220	[redacted]
	38	6	16%	10% - 20%	17	[redacted]

3.2 Gastouderbureau [redacted]

Dit gastouderbureau is gestopt. Er zou één gastouder een bemiddelingsrelatie hebben met dit gastouderbureau. Omdat deze niet thuis werd aangetroffen, is er een bezoek gebracht aan het gastouderbureau. Het belangrijkste aandachtspunt bij deze gastouder en dit gastouderbureau is dat de gastouder contant geld ontving van de vraagouders hetgeen het gastouderbureau heeft bevestigd. Om deze reden is het gastouderbureau gestopt.

3.3 [redacted]

Van GOB [redacted] werd tijdens de actualiteitsbezoeken bekend dat deze is opgehouden. Het bureau stond/staat echter nog ingeschreven in het LRKP en is daarom bezocht.

De echtgenoot van de houder van het GOB is met pensioen en zij heeft zoveel mogelijk van de gastouders en vraagouders overgezet naar [redacted].

Er zijn drie gezinnen met een viertal kinderen die 12 jaar worden, daarom blijft dit gastouderbureau nog ingeschreven tot augustus 2016 om te voorkomen dat deze gezinnen voor een paar weken nog een nieuw gastouderbureau moeten vinden.

4 Aanpak en beoordeling

4.1 Organisatie

De projectorganisatie ziet er als volgt uit:

Rol	Organisatie
Opdrachtgever	CAF
	Belastingdienst/Toeslagen
Uitvoering actualiteitsbezoek	Medewerkers B/Belastingen en Toeslagen/MKB
Uitvoering/coördinatie	(jr. analist B/T-HHR&I)
	sr. Analist B/T-HHR&I)
	(sr. Analist B/T-HHR&I)

4.2 Aanpak

Het werd niet nodig geacht om alle gastouders te bezoeken om een betrouwbaar beeld te krijgen van de compliance van het GOB en de “aangesloten” gastouders. Daarom is volstaan met actualiteitsbezoeken in de volgende gemeenten:

- Nissewaard
- Venray
- Tilburg
- Veendam
- Schagen
- Rotterdam
- Goirle
- Borne
- Losser
- Assen
- Achtkarspelen
- Dongeradeel
- Súdwest-Fryslân
- Tytsjerksteradiel
- Groningen
- Haren
- Hoogezand-Sappemeer
- Hengelo
- Hoogeveen
- Enschede
- Oldambt
- Eemsmond
- Utrecht
- Alkmaar
- Hollands Kroon
- Langedijk
- Menterwolde
- Pekela
- Stadskanaal
- Stichtse Vecht

De actualiteitsbezoeken voor de casus Polo zijn gecombineerd met de actualiteitsbezoeken die hebben plaatsgevonden voor de gelijksoortige casus McDuffy.

Een aantal gastouders hebben een bemiddelingsrelatie met meerdere gastouderbureaus Om een duidelijk beeld te krijgen van alleen de gastouderbureaus die behoren tot de casus Polo, heeft bij de meeste van dergelijke gastouders geen bezoek plaatsgevonden. Hierop zijn uitzonderingen, namelijk als er opvang plaats zou vinden aan veel kinderen ten opzichte van het aantal kindplaatsen. Er bleken een aantal gastouders te zijn met opvallende aspecten, deze zijn in eerste instantie geselecteerd. De opvallende aspecten zijn/waren als volgt:

- Opvang aan veel kinderen ten opzichte van het aantal kindplaatsen;
 - Hiervan wordt gesproken als het aantal kinderen meer dan tweemaal hoger ligt dan het aantal kindplaatsen.
- Gastouder is grootouder van het op te vangen kind;
- Gastouder is een oom of tante van het op te vangen kind;

Gastouders zijn verder geselecteerd op basis van de hoeveelheid gastouders in een bepaalde gemeente en vervolgens op basis van de hoogste gemiddelde opvanguren.

De actualiteitsbezoeken zijn uitgevoerd door een koppel van twee medewerkers. Voor de uitvoering van de actualiteitsbezoeken is een draaiboek gemaakt waarin de verdeling van de gastouders per koppel is opgenomen, evenals de relevante opvanggegevens.

De start van het project was een voorlichtingsbijeenkomst op 4 juni 2016 voor de medewerkers die de actualiteitsbezoeken gingen afleggen.

Na uitvoering van de bedrijfsbezoeken hebben medewerkers van Belastingdienst/Toeslagen de rapportages geanalyseerd met als doel de vervolg-aanpak te bepalen.

4.3 Beoordeling

De werkwijze van de actualiteitsbezoeken was als volgt,

- Het actualiteitsbezoek ter plaatse is uitgevoerd door twee medewerkers van Belastingdienst/Belastingen en Toeslagen;
- De bevindingen worden met behulp van een afgesproken standaardrapportage teruggekoppeld aan B/T;
- Een analist van B/T beoordeelt de scores en classificeert deze, al dan niet m.b.v. aanvullende opmerkingen of in nader overleg met de betrokken medewerker van B/Belastingen.

Een concept van deze rapportage is volledigheidshalve aangeboden aan de betrokken medewerkers voor review.

Voor de actualiteitsbezoeken zijn de onderstaande vragen vooraf gedefinieerd.

Item	Criterium
1	Komen de gegevens van het draaiboek (<i>lijst opvang gegevens</i>) overeen met de kinderen welke opgevangen worden door de GO?
2	Zijn er contracten aanwezig?
3	Hoe en sinds wanneer heeft men contact met dit GOB?
4	Met welke medewerkers van het GOB is contact, in welke rol, hoe vaak en hoe?
5	Wie voert namens het GOB de Risico-Inventarisatie (RIE) en huisbezoeken uit?
6	Zijn er maandstaten met de daadwerkelijke opvanguren?
7	Welke uren worden gefactureerd?
8	Verstrekt het GOB een overzicht/berekening van de betalingen aan de GO?
9	Welke vergoeding ontvangt de GO?
10	Wie betaalt de GO en gebeurt dat contant of giraal?
11	Is er sprake van betalingsachterstand?
12	Als er geen kinderen worden opgevangen: vanaf wanneer worden er geen kinderen meer opgevangen?
13	Relatie tussen GO en aanvrager c.q. kinderen:
14	Heeft de GO aangifte van de inkomsten gedaan?
15	Extra punten die ter sprake kwamen
16	Wat is de mening van de rapporteurs inzake dit bezoek?

De uitkomsten worden, indien relevant, als volgt weergegeven:

Score	Betekenis
	Advies negatief
	Advies risicovol
	Advies positief

5 Resultaten algemeen

Er zijn voorafgaand aan de bezoeken 52 gastouders geselecteerd om te bezoeken. Eén van de gastouders is niet bezocht, omdat het desbetreffende GOB gesloten bleek en een extra bezoek aan een gastouder van dit GOB bleek niet noodzakelijk. Deze gastouder is in de resultaten, over het algemeen, weergegeven als “nb”.

5.1 Algemeen en familierelaties

Aantal kindplaatsen	Voorkomens	Percentage
1	4	7,7%
2	8	15,4%
3	8	15,4%
4	4	7,7%
5	1	1,9%
6	27	51,9%

GO gesproken	Voorkomens	Percentage
ja	48	92,3%
nee	4	7,7%

Familiale opvang	Voorkomens	Percentage
Ja	25	48,1%
nee	18	34,6%
beide	6	11,5%
nb	3	5,8%

Uit de bovenstaande tabellen valt op te maken dat meer dan de helft van de gastouders zes kindplaatsen heeft. Ook valt op te maken dat er in de meeste gevallen is gesproken met de gastouder zelf.

Over familiale opvang kan worden gezegd dat er bij de meer dan de helft van de bezochte gastouders sprake is van opvang in de familiesfeer. Dit is namelijk in 48,1% van de bezochte gastouders het geval, waarnaast ook nog 11,5% van de gastouders opvangt in de familiesfeer én niet in de familiesfeer.

Dit kan het volgende betekenen:

- Er is sprake van een gastouderbureau waar een verschuiving heeft plaatsgevonden van “informele (familie-)opvang” naar “formele (gastouder-)opvang”. Deze opvang heeft zich dus ontwikkeld in een andere richting dan bedoeld is met de Wet kinderopvang;
- De keuze van deze gastouderbureaus op basis van het criterium “veel gastouder-opvang in de familiesfeer” is een juist geweest.

Verder is het volgende opgevallen:

- Wanneer is geen sprake is van familiale opvang, worden vaak de daadwerkelijke opvanguren gefactureerd en is de gastouder vaak ondernemer;
- Wanneer er wel sprake is van familiale opvang, worden vaak de contracturen gefactureerd.

5.2 Opvanguren

Twijfel juiste uren opvang	Voorkomens	Percentage
Ja	20	39,2%
nee	31	60,8%

Urenadministratie bijgehouden	Voorkomens	Percentage
ja	27	51,9%
nee	18	34,6%
deels	1	1,9%
nb	6	11,5%

Urenadministratie gedeeld met GOB	Voorkomens	Percentage
Ja	28	53,8%
Nee	16	30,8%
deels	1	1,9%
Nb	7	13,5%

Factureren contracturen	Voorkomens	Percentage
ja	24	46,2%
nee	21	40,4%
deels	1	1,9%
nb	6	11,5%

Zoals weergegeven in bovenstaande tabellen worden bij circa 52% van de bezochte gastouders opvanguren bijgehouden. Bij circa 35% van de gevallen is hiervan geen sprake. Hieruit kan worden afgeleid dat dat gastouderbureau, gastouders en aanvragers er van op de hoogte zijn dat gastouderopvang bedoeld is voor flexibele opvang en geen vastgelegd aanbod of vast aantal uren kent. Opvanguren worden echter in circa 54% van de gevallen doorgegeven aan het gastouderbureau en in circa 31% van de gevallen is hiervan geen sprake. Ten slotte is er bij circa 46% van de gevallen sprake van facturering van de contracturen, wat betekent dat er vaste uren worden gefactureerd, wat niet de bedoeling is van gastouderopvang. Dit betekent dat, hoewel gastouderbureau, gastouders en aanvragers de bedoeling van gastouderopvang volgens de wet kennen, zij deze in de praktijk niet naleven.

Er is voor circa 39% van de gevallen twijfel over de juiste opvanguren. De rechtmatigheid van de kinderopvangtoeslag voor de aangegeven uren kan niet worden vastgesteld. De reden hiertoe is dat niet met zeker kan worden vastgesteld voor welke hoeveelheid uren er sprake is van "informele (familie-)opvang" en op welke uren sprake is van "formele (gastouder-) opvang".

Gastouderopvang is flexibel en kent geen vastgelegd aanbod of een vast aantal uren. Dit betekent dat er een urenregistratie zou moeten worden bijhouden waaruit blijkt op welke momenten gastouderopvang (in formele zin) plaatsvindt. Met deze urenregistratie zou Belastingdienst/Toeslagen het feitelijke gebruik en voornamelijk de opvangkosten moeten controleren.

5.3 Aangiftegedrag

Aanvrager regelt alles	Voorkomens	Percentage
Ja	5	9,6%
Nee	42	80,8%
Nb	5	9,6%

Aangifte door	Voorkomens	Percentage
zelf	16	30,8%
adv	30	57,7%
nb	6	11,5%

Bij circa 81% van de actualiteitsbezoeken werd duidelijk dat de gastouder zelf de contacten en dergelijke met het gastouderbureau regelt. De belastingaangifte werd echter maar in circa 31% van de gevallen door de gastouder zelf gedaan en in circa 58% van de gevallen werd een adviseur ingeschakeld. Hier kan echter geen verschuiving van IB- naar OB-aangiftes uit worden afgeleid.

5.4 Compliance

De beoordeling van de gastouders voor de casus Polo is staat weergegeven in onderstaande linker tabel. De beoordeling van de gastouders voor de casus Polo én de casus McDuffy bij elkaar is weergegeven in de onderstaande rechter tabel.

	Voorkomens	Percentage
	21	40,4%
	10	19,2%
	20	38,5%
NB	1	1,9%

	Voorkomens	Percentage
	55	52,4%
	25	23,8%
	24	22,9%
NB	1	1,0%

Bureau	LRK ID	Naam	Kindplaatsen	Familie opvang	Urenadministratie bijgehouden	Urenadministratie gedeeld met GOB	Facturering contracturen	GO gesproken	Kind regelt alles	Aangifte door	Twijfel juiste uren opvang	Bijzonderheden 1	Bijzonderheden 2	Score
												Bureau inmiddels uitgeschreven		
			1	nb	nb	nb	nb	nee	nb	nb	Ja	VO betaalt GO		☹
												Bureau stopt per augustus. Eigenaar stelt contracturen facturering omdat GO afhankelijk is van inkomsten		
			4	ja	nee	ja	ja	ja	Ja	zelf	Ja	Nu ingeschreven bij GOE		☹
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	nb	Nee	Nu ingeschreven bij GOB		😊
			6	nb	nb	nb	nb	nee	nb	nb	Nb	Niet bezocht vanwege stoppen GOB		
			6	beide	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee	Opvang voor 1 kind gestopt	Zit bij diverse bureaus	😊
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee	Nu ingeschreven bij	Schrijft af en toe uurtje extra	😊
			1	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Nee			😊
			6	nee	deels	deels	deels	ja	nee	adv	Nee	2 kinderen al sinds 2014 niet meer in opvang		😊
			4	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Nee			😊
			3	nee	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee			😊
			2	nee	nb	nb	nb	nee	nb	nb	Ja	Driemaal bezocht en niemand aangetroffen		☹
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee			😊

											Directeur was eigenaar van GOE		, heir waren problemen mee op gebied eb	
			6	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Nee	Twijfel kosten	Betaalt bureaunkosten	☹
			6	beide	nee	nee	ja	ja	nee	zelf	Ja	Opvang op ander adres dan lrp-geregisteerd opvangadres	Betaalt bureaunkosten	☹
			2	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Nee	VO onregelmatige diensten	Betaalt bureaunkosten	☹
			2	ja	nee	nee	ja	ja	nee	zelf	Ja	TSO opvang	Betaalt bureaunkosten	☹
			1	ja	nee	nee	ja	ja	nee	zelf	Nee	Oude, niet getekende contracten	Betaalt bureaunkosten	☹
			3	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Ja	Kruisopvang, die deels overlapt	twijfel over uren en betaling, betaalt bureaunkosten	☹
			6	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Ja	IB kosten twijfel	Betaalt bureaunkosten	☹
			6	ja	nee	nee	ja	ja	nee	zelf	Ja	Eerder meer dan minder uren	Betaalt bureaunkosten	☹
			2	ja	nee	nee	ja	ja	nee	zelf	Ja	Past veel meer op, extra uren als oma	Betaalt bureaunkosten, Eigenaar heeft contracturen geregeld	☹
			3	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Ja	Het moeten de kinderen geen geld kosten de opvang	Betaalt eb terug	☹
			4	nee	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee			😊
			6	beide	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee	Kosten volgens Nibud		😊
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee	Kosten volgens Nibud	Betaalt bureaunkosten	😊
			5	nee	ja	nb	ja	ja	nee	adv	Nee	Wordt kindercentrum	Kinderen via veel gastouderbureaus	😊
			2	ja	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Ja	Schoondochter werkt bij GGD, Paste al langer op, maar toen er een regeling kwam, dan maar zo officieel geregeld.	Veel losse uurtjes en TSO. Ook slaapuren worden gerekend met maximaal contracturen van 60. Alle maanden dus gelijk.	☹
			2	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Nee	Gestopt per 1 maart 2016; kinderen nu elders ondergebracht		☹
			3	ja	nb	nb	nb	ja	Ja	nb	Ja	Mevrouw wilde ons eerst niet binnenlaten; zat in problemen	heeft alle papieren en regelt alles.	☹

			3	ja	nb	nb	nb	ja	nb	adv	Ja	Gezien omstandigheden GGD inseinen of er wel sprake is van verantwoorde opvang	Past nu sinds twee weken ook niet meer zelf op, maar laat dit over aan de andere dochters	
			6	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Ja			
			3	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Ja	Flexibele opvang op maandag, dinsdag, woensdag en donderdag. Vrijdags niet. Nooit meer dan drie dagen in de week; oncontroleerbaar		
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee			
			6	nee	ja	ja	ja	ja	nee	adv	Ja	Maakt uren kloppend!	1e bezoek niemand thuis zou moeten	
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee			
			2	ja	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee			
			6	beide	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee			
			6	beide	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee	Stopt medio juli 2016		
			6	nb	nb	nb	nb	nee	nb	nb	Ja	Collega's werden niet te woord gestaan		
			2	ja	ja	ja	ja	ja	nee	zelf	Nee	Bankstukken opvragen?		
			3	ja	ja	ja	ja	ja	nee	adv	Nee			
			1	nee	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Nee	GO wil worden uitgeschreven	GO is buurvrouw	
			6	beide	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee	2 kinderen van de 22 niet meer in opvang		
			3	nee	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee			
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	zelf	Nee	GO wil worden uitgeschreven		
			6	ja	ja	ja	nee	ja	Ja	zelf	Nee	Oud contract		

			6	ja	ja	ja	ja	ja	nee	zelf	Nee			
			4	ja	ja	ja	ja	ja	Ja	adv	Nee			
			6	ja	nee	ja	ja	ja	Ja	adv	Ja	Dochter werkt bij admktr en regelt alles (houdt ook uren bij)woont op zelfde adres ander woongedeelte		
			6	ja	nee	nee	ja	ja	nee	adv	Ja	Kosten/adv (flynth) twijfelachtig		
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Nee	Werkt op meerdere adressen voor meerdere gastouderbureaus	Wist dat we konden komen via go forum	
			6	nee	ja	ja	nee	ja	nee	adv	Ja	Twijfel over TSO, GO past op kind eigenaar GOB	Man van gastouder werkt bij FIOD	

6 Resultaten specifiek

In dit hoofdstuk staan specifieke resultaten weergegeven voor de verscheidene gastouderbureaus uit deze casus. Onder de weergegeven tabellen wordt kort ingegaan op de informatie uit de tabellen, verdere informatie wordt in het vorige hoofdstuk al besproken.

6.1 Gastouderbureau []

Bij de voorbereidingen op de actualiteitsbezoeken zou er nog één gastouder een bemiddelingsrelatie hebben met gastouderbureau []. Er is getracht om contact op te nemen met deze gastouder, maar dit is niet gelukt. Onderstaande tabellen geven weer wat bekend is over deze gastouder en gastouder bureau [].

6.1.1 Algemeen en familierelaties

Aantal kindplaatsen	Voorkomens	Percentage
1	1	100,0%
2	0	0,0%
3	0	0,0%
4	0	0,0%
5	0	0,0%
6	0	0,0%

GO gesproken	Voorkomens	Percentage
ja	0	0,0%
nee	1	100,0%

Familiale opvang	Voorkomens	Percentage
ja	0	0,0%
nee	0	0,0%
beide	0	0,0%
nb	1	100,0%

6.1.2 Opvanguren

Twijfel juiste uren opvang	Voorkomens	Percentage
ja	1	100,0%
nee	0	0,0%

Urenadministratie bijgehouden	Voorkomens	Percentage
ja	0	0,0%
nee	0	0,0%
deels	0	0,0%
Nb	1	100,0%

Urenadministratie gedeeld met GOB	Voorkomens	Percentage
ja	0	0,0%
nee	0	0,0%
deels	0	0,0%
nb	1	100,0%

Facturering contracturen	Voorkomens	Percentage
ja	0	0,0%
nee	0	0,0%
deels	0	0,0%
nb	0	100,0%

6.1.3 Aangiftegedrag

Aanvrager regelt alles		
ja	0	0,0%
nee	0	0,0%
nb	1	100,0%
Voorkomens		Percentage

Aangifte door		
zelf	0	0,0%
adv	0	0,0%
nb	1	100,0%
Voorkomens		Percentage

6.1.4 Compliance

	1	100,0%
	0	0,0%
	0	0,0%
NB	0	0,0%
Voorkomens		Percentage

6.2

6.2.1 Algemeen en familierelaties

Aantal kindplaatsen	Voorkomens	Percentage
1	0	0,0%
2	0	0,0%
3	0	0,0%
4	1	20,0%
5	0	0,0%
6	4	80,0%

GO gesproken	Voorkomens	Percentage
ja	4	80,0%
nee	1	20,0%

Familiale opvang	Voorkomens	Percentage
Ja	1	20,0%
Nee	2	40,0%
Beide	1	20,0%
Nb	1	20,0%

Uit bovenstaande tabellen valt op te maken dat 80% van de bezochte gastouders zes kindplaatsen heeft en dat er in vier van de vijf gevallen is gesproken met de gastouders. De laatste gastouder is niet mee gesproken, omdat GOB zich zou laten uitschrijven uit het LRKP en verdere actualiteitsbezoeken niet nodig werden geacht. De helft van de bezochte gastouders vangt op in familiale sfeer.

6.2.2 Opvanguren

Twijfel juiste uren opvang	Voorkomens	Percentage
ja	1	20,0%
nee	3	60,0%
nb	1	20,0%

Urenadministratie bijgehouden	Voorkomens	Percentage
ja	3	60,0%
nee	1	20,0%
deels	0	0,0%
nb	1	20,0%

Urenadministratie gedeeld met GOB	Voorkomens	Percentage
Ja	4	80,0%
Nee	0	0,0%
Deels	0	0,0%
Nb	1	20,0%

Factureren contracturen	Voorkomens	Percentage
ja	1	20,0%
nee	3	60,0%
deels	0	0,0%
nb	1	20,0%

Uit bovenstaande tabellen valt op te maken dat van één gastouder de twijfel bestaat of er sprake is van de juiste uren aan opvang. Verder houdt het grootste deel van de bezochte gastouders, 60%, de opvanguren bij en 80% van de gastouders verstuurt deze ook. 20% van de gastouders factureert de contracturen.

6.2.3 Aangiftegedrag

Aanvrager regelt alles	Voorkomens	Percentage
ja	1	20,0%
nee	3	60,0%
nb	1	20,0%

Aangifte door	Voorkomens	Percentage
zelf	3	60,0%
adv	0	0,0%
nb	2	40,0%

De meeste gastouders welke zijn bezocht regelen zelf hun administratie en dergelijke wat betreft de opvang. Bij één gastouder wordt dit geregeld door de aanvrager zelf. Verder verzorgt 60% van de gastouders zelf hun aangifte.

6.2.4 Compliance

De beoordeling van de gastouders van gastouderbureau is als volgt:

	Voorkomens	Percentage
	1	20,0%
	0	0,0%
	3	60,0%
NB	1	20,0%

6.3 Gastouderbureau

6.3.1 Algemeen en familierelaties

Aantal kindplaatsen	Voorkomens	Percentage
1	1	16,7%
2	1	16,7%
3	1	16,7%
4	1	16,7%
5	0	0,0%
6	2	33,3%

GO gesproken	Voorkomens	Percentage
Ja	5	83,3%
Nee	1	16,7%

Familiale opvang	Voorkomens	Percentage
ja	2	33,3%
nee	4	66,7%
beide	0	0,0%
nb	0	0,0%

Het aantal kindplaatsen bij de bezochte gastouders van gastouderbureau is verdeeld, zoals te zien in de bovenstaande tabel. Verder is er voor circa 33% sprake van opvang in de familiesfeer.

6.3.2 Opvanguren

Twijfel juiste uren opvang	Voorkomens	Percentage
ja	1	16,7%
nee	5	83,3%
nb	0	0,0%

Urenadministratie bijgehouden	Voorkomens	Percentage
Ja	2	33,3%
Nee	2	33,3%
Deels	1	16,7%
Nb	1	16,7%

Urenadministratie gedeeld met GOB	Voorkomens	Percentage
ja	2	33,3%
nee	2	33,3%
deels	1	16,7%
nb	1	16,7%

Facturering contracturen	Voorkomens	Percentage
ja	2	33,3%
nee	2	33,3%
deels	1	16,7%
nb	1	16,7%

Uit bovenstaande tabellen valt af te leiden dat er bij één gastouder sprake is van twijfel over juiste uren aan opvang. De helft van de gastouders houdt opvanguren bij, evenals het toezenden van de urenadministratie aan het gastouderbureau. Verder wordt bij de helft van de gastouders een facturering van contracturen gehanteerd.

6.3.3 Aangiftegedrag

Aanvrager regelt alles	Voorkomens	Percentage
ja	5	83,3%
nee	0	0,0%
nb	1	16,7%

Aangifte door	Voorkomens	Percentage
zelf	1	16,7%
adv	4	66,7%
nb	1	16,7%

Waarvan bekend is wie de administratie en dergelijke regelt, wordt 100% geregeld door de aanvrager en niet door de gastouder zelf. Verder wordt de aangifte van de gastouders voor meer dan de helft van de gevallen verzorgd door een adviseur.

6.3.4 Compliance

De beoordeling van de bezochte gastouders is als volgt:

	Voorkomens	Percentage
	1	16,7%
	3	50,0%
	2	33,3%
NB	0	0,0%

6.4

6.4.1 Algemeen en familierelaties

Aantal kindplaatsen	Voorkomens	Percentage
1	2	6,3%
2	7	21,9%
3	7	21,9%
4	1	3,1%
5	1	3,1%
6	14	43,8%

GO gesproken	Voorkomens	Percentage
ja	31	96,9%
nee	1	3,1%

Familiale opvang	Voorkomens	Percentage
ja	17	53,1%
nee	9	28,1%
beide	5	15,6%
nb	1	3,1%

In bovenstaande tabellen is weergegeven dat de meerderheid van de bezochte gastouders zes kindplaatsen heeft. Er is nagenoeg met elke gastouder gesproken waaruit is gebleken dat er bij circa 53% van de gevallen sprake is van familiale opvang.

6.4.2 Opvanguren

Twijfel juiste uren opvang	Voorkomens	Percentage
Ja	14	43,8%
nee	18	56,3%
nb	0	0,0%

Urenadministratie bijgehouden	Voorkomens	Percentage
ja	16	50,0%
nee	13	40,6%
deels	0	0,0%
nb	3	9,4%

Urenadministratie gedeeld met GOB	Voorkomens	Percentage
ja	15	46,9%
nee	13	40,6%
deels	0	0,0%
nb	4	12,5%

Factureren contracturen	Voorkomens	Percentage
ja	17	53,1%
nee	12	37,5%
deels	0	0,0%
nb	3	9,4%

Bij 43,8% van de gastouders is twijfel over de juiste uren aan opvang. Bij de helft van de gastouders worden opvanguren bijgehouden en circa 47% deelt deze met het gastouderbureau. In circa 53% van de gevallen worden de contracturen gefactureerd.

6.4.3 Aangiftegedrag

Aanvrager regelt alles	Voorkomens	Percentage
Ja	1	3,1%
nee	29	90,6%
nb	2	6,3%

Aangifte door	Voorkomens	Percentage
zelf	9	28,1%
adv	21	65,6%
nb	2	6,3%

Bijna elke gastouder heeft aangegeven zelf de administratie en dergelijke te verzorgen. De aangiftes worden daarentegen in circa 66% van de gevallen verzorgd door een adviseur.

6.4.4 Compliance

De beoordeling van de bezochte gastouders is als volgt:

	Voorkomens	Percentage
	15	46,9%
	4	12,5%
	13	40,6%
NB	0	0,0%

6.5

6.5.1 Algemeen en familierelaties

Aantal kindplaatsen	Voorkomens	Percentage
1	0	0,0%
2	0	0,0%
3	0	0,0%
4	1	12,5%
5	0	0,0%
6	7	87,5%

GO gesproken	Voorkomens	Percentage
ja	8	100,0%
nee	0	0,0%

Familiale opvang	Voorkomens	Percentage
ja	5	62,5%
nee	3	37,5%
beide	0	0,0%
nb	0	0,0%

Uit bovenstaande tabellen valt op te maken dat er bij circa 88% van de gevallen sprake is van zes kindplaatsen en dat er met alle gastouders is gesproken. De opvang is voornamelijk, namelijk voor circa 63%, in de familiesfeer.

6.5.2 Opvanguren

Twijfel juiste uren opvang	Voorkomens	Percentage
ja	4	44,4%
nee	5	55,6%
nb	0	0,0%

Urenadministratie bijgehouden	Voorkomens	Percentage
ja	6	75,0%
nee	2	25,0%
deels	0	0,0%
nb	0	0,0%

Urenadministratie gedeeld met GOB	Voorkomens	Percentage
ja	7	87,5%
nee	1	12,5%
deels	0	0,0%
nb	0	0,0%

Factureren contracturen	Voorkomens	Percentage
ja	4	50,0%
nee	4	50,0%
deels	0	0,0%
nb	0	0,0%

Bij circa 44% procent van de gevallen is twijfel over de juiste uren aan opvang. 75% houdt echter wel opvanguren bij en circa 88% deelt deze ook met het gastouderbureau. Bij de helft van de gastouders is echter wel sprake van facturering van de contracturen.

6.5.3 Aangiftegedrag

Aanvrager regelt alles	Voorkomens	Percentage	Aangifte door	Voorkomens	Percentage
ja	3	37,5%	zelf	3	37,5%
nee	5	62,5%	adv	5	62,5%
nb	0	0,0%	nb	0	0,0%

In de meeste gevallen regelt de gastouder de administratie en dergelijke zelf. Daarentegen verzorgt een adviseur voor circa 63% van de gevallen wel de aangifte.

6.5.4 Compliance

De beoordeling van de bezochte gastouders is als volgt:

	Voorkomens	Percentage
	3	37,5%
	3	37,5%
	2	25,0%
NB	0	0,0%