

Project KEF

Stand per 1 december 2014

Opgesteld door	B/Toeslagen team HHR&I

Versie 0.1

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

INHOUDSOPGAVE

1	INLEIDING.....	1
1.1	AANLEIDING.....	1
1.2	FASERING.....	1
1.3	OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN.....	2
1.4	UITKOMSTEN.....	3
2	UITGEVOERDE BEZOEKEN.....	4
2.1	GOB [redacted], [redacted].....	4
2.2	GOB [redacted].....	5
2.3	GOB [redacted], [redacted].....	5
2.4	GOB [redacted].....	5
2.5	GOB [redacted].....	6
2.6	GOB [redacted], [redacted].....	6
2.7	GOB [redacted], [redacted].....	7
2.8	GOB [redacted], [redacted].....	8
2.9	GOB [redacted], [redacted].....	9
2.10	[redacted].....	11
2.11	GOB [redacted], [redacted].....	11
2.12	GOB [redacted].....	12
2.13	GOB [redacted], [redacted].....	12
2.14	GOB [redacted], [redacted].....	13
2.15	GOB [redacted], [redacted].....	13
2.16	GOB [redacted], [redacted].....	14
2.17	GOB [redacted], [redacted].....	15
2.18	GOB [redacted], [redacted].....	16
2.19	[redacted].....	16
2.20	[redacted].....	16
2.21	GOB [redacted].....	16
2.22	GOB [redacted].....	19
2.23	GOB [redacted].....	20
2.24	GOB [redacted], [redacted].....	21
2.25	GOB [redacted], [redacted].....	21
2.26	GOB [redacted], [redacted].....	22
2.27	GOB [redacted], [redacted].....	26
2.28	[redacted].....	26

Versie 0.1

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.29	GOB		27
2.30	GOB		27
2.31	GOB		27
2.32	GOB		27
2.33	GOB		28
2.34	GOB		30
2.35	GOB		30
2.36	GOB		32
2.37	GOB		32
2.38	GOB		33
3	UITKOMSTEN		34

Historie

Versie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	11 december 2014	Initieel	

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

1 INLEIDING

1.1 AANLEIDING

Het project “kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding gastouderbureaus” oftewel **KEF** wordt sinds 15 april 2014 uitgevoerd door de Belastingdienst en GGD'en in samenwerking met de gemeenten. Doel van het project is het efficiënter en effectiever inzetten van gezamenlijk toezicht om het toezicht en de handhaving op gastouderbureaus aan te pakken. Het project loopt tot eind 2015.

De Belastingdienst en GGD'en inspecteren gezamenlijk de gastouderbureaus. Hierbij kijken zij multidisciplinair naar de kwaliteit, fiscaliteit en rechtmatigheid van door vraagouders ontvangen kinderopvangtoeslag. De Belastingdienst en gemeenten nemen maatregelen als gastouderbureaus hun verantwoordelijkheid niet nemen bij overtredingen van wet- en regelgeving.

De projectdoelstellingen zijn:

- Het toezicht en de handhaving bij gastouderbureaus versterken;
- Inzichtelijk maken voor de GGD'en en gemeenten welke criteria bepalend zijn voor de kwaliteit van een gastouderbureau;
- Een afname van kwalitatief slechte gastouderbureau in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen (LRKP).

1.2 FASERING

Het project kwaliteitsverbetering gastouderbureaus bestaat uit 7 fases:

1. Inrichtingsfase
2. Pilotfase
3. Evaluatie van de pilotfase
4. Uitvoeringsfase I (2014)
5. Uitvoeringsfase II (2015)
6. Projectevaluatie
7. Borging van kennis

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

1.3 OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN

Volgnr	Opvangorganisatie	status	uitkomst
1	GOB [redacted]	✓ ¹	😊
2	GOB [redacted]	✓ ²	
3	GOB [redacted]	✓ ³	😊
4	GOB [redacted]	✓	😐
5	GOB [redacted]	✓	😐
6	GOB [redacted]	✓	😞
7	GOB [redacted]	✓	😊
8	GOB [redacted]	✓	😐
9	[redacted]	✓	😊
10		✓	😞
11	GOB [redacted]	✓	😞
12	GOB [redacted]	✓	😊
13	GOB [redacted]	✓	😊
14	GOB [redacted]	✓	😞
15	GOB [redacted]	✓	😐
16	GOB [redacted]	✓	😊
17	GOB [redacted]	✓	😊
18	GOB [redacted]	✓	😊
19	[redacted]	✗ ⁴	
20	[redacted]	✗	
21	GOB [redacted]	✓	😊
22	GOB [redacted]	✓	😐
23	GOB [redacted]	✓	😐
24	GOB [redacted]	✓	
25	GOB [redacted]	✓	
26	GOB [redacted]	✓	😊
27	GOB [redacted]	✓	😞
28	[redacted]	✓	😊
29	GOB [redacted]	✗ ⁵	
30	GOB [redacted]	✗	
31	GOB [redacted]	✓	😊
32	GOB [redacted]	✓	😞
33	GOB [redacted]	✓	😞
34	GOB [redacted]	✓	😊
35	GOB [redacted]	✓	😞
36	GOB [redacted]	✓	😞
37	GOB [redacted]	✓	😞
38	GOB [redacted]		

¹ De bezoeken aan [redacted] en [redacted] zijn gecombineerd

² I.v.m. verkoop GOB is geen bezoek gebracht.

³ Het verslag is opgenomen bij [redacted]

⁴ Bezoek in overleg met de GGD verschoven naar 2015

⁵ I.v.m. een recent bezoek van de GGD in 2014 wordt een bezoek ihkv het KF-project verschoven naar 2015

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

1.4 UITKOMSTEN

Op dit moment wordt fase 4 uitgevoerd. In deze fase zouden in 2014 40 gastouderbureaus moeten worden bezocht door medewerkers van de GGD en de Belastingdienst. De status is:

- bezoeken/rapporten zijn om diverse redenen nog niet afgelegd (zie laatste pagina)
- Van bezoeken zijn de resultaten binnen:
 -

2 UITGEVOERDE BEZOEKEN

2.1 GOB

➤ Vestigingsadres in LRKP:

➤ Bezocht door

Bevindingen:

- is in eerste instantie als eenmanszaak gestart. Daarna is zij samen met haar (inmiddels ex-) man een v.o.f. gestart om het gastouderbureau te exploiteren. Met ingang van 1 januari 2013 drijft zij het gastouderbureau weer als eenmanszaak;
- Het aantal gastouders bedraagt per 28 november 2014 bij 173 en bij 118. Volgens het LRKP bedragen de aantallen respectievelijk 218 en 132. belooft binnen 14 dagen wijzigingen door te geven;
- De vraagouder/gastouder meldt zich aan op waarbij wensen en oppasmogelijkheden worden aangegeven. heeft een intakegesprek met vraagouder en gastouder. Indien er een mogelijke match is tussen vraagouder en gastouder, vindt er een vrijblijvend kennismakingsgesprek plaats. Indien vraagouder en gastouder daarna besluiten om de opvang te starten vindt er een koppelingsgesprek plaats. Nadat de opvang tot stand is gekomen, vindt er indien nodig na 2 á 3 maanden een tussenevaluatie plaats. Vervolgens vinden er jaarlijks minimaal twee bezoeken plaats: het kwaliteitsbezoek en het evaluatie/voortgangbezoek. biedt begeleiding op het gebied van o.a. administratie en opvoeding en bijscholing aan in de vorm van online cursussen en workshops. In de oudermap en gastoudermap zijn diverse documenten opgenomen ter ondersteuning van alle facetten van het gastouderschap;
- De gastouder voert zelf een voor-inventarisatie uit t.b.v. de risico-inventarisatie. Deze wordt door de houder gastouderbureau of een bemiddelingsmedewerker beoordeeld en aangevuld. Op mogelijke risico's op de opvanglocatie wordt gewezen en besproken welke maatregelen men wanneer moet nemen om deze te reduceren. Dit wordt gecontroleerd door of een van de medewerkers stelt de definitieve versie vast, deze wordt ondertekend door de gastouder en eventueel door de ouder(s) voor akkoord. De risico-inventarisatie wordt jaarlijks uitgevoerd. Bij aanvang van de opvang worden de veiligheids- en gezondheidsrisico's geïnterpreteerd. Het bijbehorende Plan van Aanpak is maximaal 12 maanden oud. Op het moment dat er een verandering plaatsvindt in de opvangsituatie vindt er altijd een nieuwe risico-inventarisatie veiligheid plaats. Een kopie van de risico-inventarisatie veiligheid en het Plan van aanpak is altijd aanwezig op de opvanglocatie;
- ontwikkelde De gast- en vraagouders kunnen in inloggen om allerlei op hen gerichte informatie te bekijken en de urenregistratie in te vullen en de accorderen;
- is voor klachten aangesloten bij de SKK (stichting klachtencommissie kinderopvang).

CONCLUSIE ANALYSE: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.2

➤ Vestigingsadres in

➤ Bezocht door

Bevindingen:

- De eigenaar heeft na de aankondiging van het bezoek dat het GOB per januari 2015 wordt verkocht. Dit was reden om geen onderzoek in te stellen;
In 2015 wordt gecontroleerd of de verkoop plaats heeft gevonden: er wordt alsnog een bezoek aan dit GOB indien zij in 2015 nog actief zijn.

CONCLUSIE ANALYSE: geen onderzoek uitgevoerd

➤ Vestigingsadres in

➤ Bezocht door

Bevindingen:

Het bezoek van dit GOB is gecombineerd met het bezoek van

De bevindingen voor beide GOB's komen dan ook overeen.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.4

➤ Vestigingsadres in

➤ Bezocht

Rapport/bevindingen:

- is vorig jaar gestart als gastouderbemiddelingsbureau en heeft momenteel 31 gastouders en 41 vraagouders;
- Er wordt gewerkt tegen een vaste vergoeding en de eigenaar, doet alle werkzaamheden zelf. In de eerste periode is hij daarbij geholpen door zijn vriendin die, onbezoldigd, risico inventarisaties uitvoerde. Momenteel is hij bezig om een stagiaire te krijgen, die voornamelijk administratieve werkzaamheden zal gaan verrichten en in de loonadministratie wordt opgenomen;
- **De kassiersfunctie kon tijdens de controle niet worden beoordeeld:** uit de bankafschriften niet valt op te maken wat aan welke gastouder is betaald want deze worden als collectieve afschrijving vermeld;
- Er wordt gewerkt met het softwarepakket Portabase van Atane en het boekhoudpakket Real Easy, waarbij de gegevens worden opgeslagen in de cloud van Google;
- Belastingplichtige zou op ons verzoek gegevens via de mail sturen waarmee wij de aansluiting kunnen maken, maar ik heb nog niets ontvangen. zou hem rappelleren.

CONCLUSIE ANALYSE

- Gevraagde gegevens zijn nog niet aangeleverd;
- Kassiersfunctie kon niet worden gecontroleerd;
- Beperkt toeslagen-risico: vergoeding GOB is niet afhankelijk van aantal opvanguren;
- **GOB IS AANDACHTSPUNT: advies bezoek herhalen in 2015**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

➤ Vestigingsadres in

➤ Bezocht

Bevindingen:

- Mijngastouderopvang is al geruime tijd actief als GOB en vanaf maart 2009 als eenmanszaak van
- Er wordt momenteel voor ruim 70 gastouders bemiddeld. Naast de eigenaar zijn er een parttime kracht voor 20 uur per week en een oproepkracht voor gemiddeld 12 uur per week in dienst. Staat bij de GGD als betrouwbaar bekend;
- Uit de steekproef bleek dat in 1 geval de opvang niet plaats vond op het adres van de vraagouder of de gastouder, hetgeen **formeel onjuist** is;
- Eén ouder vorig jaar heeft vorig jaar enkele **contante betalingen** gedaan. Belastingplichtige gaf aan niet te weten dat dit niet meer is toegestaan en zal zorgen dat dit niet meer voorkomt;
- De urenverantwoording wordt digitaal gedaan door de gastouder en de ouder moet deze binnen 5 dagen fiatteren. Heeft de ouder niet gereageerd binnen 5 dagen dan vindt er **automatische fiattering** plaats;
- Jaaropgaven worden op verzoek van de vraagouders verstrekt en alleen als er geen betaling achterstanden zijn;
- Voor de controle op de kassiersfunctie zou de gegevens van de geselecteerde gastouders en de bijbehorende koppelingen uiterlijk 5 december digitaal aanleveren bij de GGD → deze zijn nog niet ontvangen;

CONCLUSIE ANALYSE:

- Kassiersfunctie kon niet worden gecontroleerd;
- **GOB IS AANDACHTSPUNT: advies bezoek herhalen in 2015**

2.6

-
- Bezocht door samen met

Bevindingen:

- **Ook hier weer geen urenstaten c.q. -verantwoording aangetroffen.** Voor toeslagen niet verder onderzocht. Volgens was de gastouder niet verplicht een urenregistratie bij te houden. is meegedeeld dat de Belastingdienst, gezien de huidige wet- en regelgeving, deze wel noodzakelijk acht en op mag vragen;
- De geldstromen van zijn moeilijk te volgen. Door houder wordt aangegeven dat geldstromen lopen via de Stichting Dergengelden Uit de ons ter beschikking staande gegevens zijn de geldstromen derden rekening niet te volgen. Het is zelfs niet mogelijk om met de ons ter beschikking staande gegevens een koppeling te maken tussen het op de kopie transactiedetails vermelde rekeningnummer en de hierbij behorende naam van dit rekeningnummer.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Geen aanwezigheidsregistratie;
- Kassiersfunctie kon niet worden gecontroleerd;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

➤ **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN**

2.7

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] samen met []

Bevindingen:

- De onderneming wordt gedreven in de vorm van een stichting, genaamd [] De onderneming is gevestigd op het adres [] en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer []
- De onderneming is voor de loonbelasting bij de Belastingdienst opgenomen onder loonbelastingnummer [] Ten tijde van het boekenonderzoek waren 3 personen in loondienst;
- Bij de [] is de hoeveelheid opvang bij de vraagouders thuis en bij de gastouders in huis ongeveer gelijk;
- De gegevens van het intakegesprek vormen de basis voor het zoeken naar een geschikte gastouder of oppasouder. In eerste instantie raadpleegt de [] hun bestand met al ingeschreven gastouders en oppasouders. Indien nodig werven en selecteren zij een gastouder of oppas, die zoveel mogelijk aan de situatie en wensen van de vraagouder tegemoet komt. Wanneer de [] een geschikte gastouder of oppas heeft gevonden, bespreken zij zowel met de vraagouder als met de gastouder of oppas de mogelijkheden. Als het voorstel wederzijds als positief wordt beschouwd, maak de [] een afspraak voor een kennismakingsgesprek. Op verzoek van een van de partijen kan [] hierbij aanwezig zijn. Op basis van het kennismakingsgesprek besluiten de vraagouders en gastouders / oppas of ze met elkaar in zee willen gaan. Wanneer dit het geval is, volgt er een koppelingsgesprek, waarbij met een zorgformulier en een overeenkomst tussen de vraagouder en de gastouder / oppas alle verzorgende en zakelijke afspraken wordt vastgelegd;
- [] maakt samen met de vraagouders een overzicht van de vorm van opvang en het aantal uren. Dit komt samen in een offerte. Dit geschiedt in het programma Excel. De definitieve afspraken staan in het contract;
- Belastingplichtige verzorgt de administratie zelf. Dit betreft zowel de financiële administratie als wel de administratie van de kinderopvang. Voor wat betreft de administratie van de kinderopvang wordt gebruik gemaakt van het softwarepakket Rosa. In dit pakket zit ook de urenregistratie en de KOI bestanden. De gegevens in het pakket Rosa vormen de basis voor de financiële administratie. De financiële administratie wordt verzorgd middels het softwarepakket Unit 4.
De administratie bestaat uit:
 - Overeenkomst tussen de vraagouders en het gastouderbureau;
 - Overeenkomst tussen de vraagouder en de gastouder;
 - Er is geen overeenkomst tussen de gastouders en het gastouderbureau;
 - Maandstaten: hierin vermelden de gastouders de uren die de kinderen daadwerkelijk zijn opgevangen. Deze staten worden door de vraagouders voor akkoord ondertekend en vormt de basis van de factuur;
 - Facturen: op de facturen van de gastouders worden de daadwerkelijke gewerkte opvanguren vermeld. De vraagouders krijgen een factuur met de daadwerkelijke opvanguren vermeerderd met de bureau kosten van de [] In de contracten staan de verwachte uren aan kinderopvang.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Alle overeenkomsten / contracten worden voorzien van een start- en einddatum. Alle overeenkomsten / contracten worden voorzien van een datum en worden ondertekend door de betrokkenen.
- Er worden geen nieuwe contracten opgemaakt als de opvanguren wijzigen. Er komt wel een aanvulling op het contract.
- Kwantitatieve informatie:
 - Het actueel aantal ingeschreven gezinnen is 120;
 - Het actueel aantal ingeschreven kinderen is 208;
 - Het aantal actueel aangesloten gastouders bij het bureau is 74.
- Incidenteel helpt de [] de vraagouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. Hierbij zijn dan de ouders aanwezig. De ouders staan hun DigiD D niet af.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.8 []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] samen met []

Bevindingen:

- Het bureau heeft op dit moment 47 gastouders, 78 vraagouders en 118 kinderen, het actuele bestand wordt nog toegestuurd;
- Het bureau gaf ons een uitstekende indruk. De medewerking was optimaal, zit zowel organisatorisch als administratief goed in elkaar;
- De administratie omtrent het gastouder gebeuren is volledig geautomatiseerd. Het systeem van de maandelijkse urenlijsten werkt als volgt:
 - de gastouder stuurt maandelijks de urenstaat ter goedkeuring via de mail naar de vraagouder;
 - de vraagouder stuurt binnen 5 dagen de (goedgekeurde) urenstaat door naar het gastouderbureau, als niet binnen 5 dagen wordt gereageerd wordt de urenstaat als goedgekeurd beschouwd.
- Desgevraagd konden alle contracten, maandstaten, facturen, betalingen en jaaropgaven vlot getoond worden;
- Bij het gastouderbureau is niet vast te stellen of er sprake is van een eigen bijdrage: dit wordt nog nader onderzocht.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Eigen bijdrage wordt nader onderzocht;
- Voor definitief oordeel onderzoek "eigen bijdrage" afwachten

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.9

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door samen met

Bevindingen:

- Belastingplichtige houdt zich bezig met de bemiddeling en begeleiding van ouders en gastouders, gericht op de totstandkoming van kwalitatief goede opvang;
- Na bemiddeling van belastingplichtige komt er een koppeling tot stand. Per koppeling wordt één overeenkomst opgemaakt. Deze overeenkomst wordt vervolgens door alle partijen, vraagouder, gastouder en gastouderbureau, ondertekend en naar iedere partij toegezonden;
- Vraagouders nemen via e-mail of telefonisch contact met het gastouderbureau op, waarna het gastouderbureau de aanvraag voor opvanguren al dan niet anoniem, op de website van het gastouderbureau plaatst. Geïnteresseerde gastouders kunnen hier op reageren en onderling een kennismakingsgesprek arrangeren. Als er een klik heeft plaatsgevonden, wordt het gastouderbureau hiervan op de hoogte gebracht en vindt een intake- en koppelingsgesprek plaats, waarna een overeenkomst wordt opgemaakt;
- Voordat een gastouder voor het gastouderbureau werkzaamheden gaat verrichten, wordt een risico-inventarisatie gemaakt. De gastouder bepaalt zelf het tarief en het gastouderbureau brengt een bedrag van € 40 of € 65 per maand voor bemiddelingskosten in rekening. Dit bedrag is afhankelijk van het aantal gezinnen wat bij een gastouder wordt ondergebracht. Het uurtarief per opvang uur is afhankelijk van de opvanglocatie. De opvang kan plaatsvinden bij de gastouder thuis of bij de vraagouder thuis.
Als de opvang bij de vraagouder plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 9,60 en € 15. Als de opvang bij de gastouder thuis plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 3,00 en € 5,60 per uur per kind. Daarnaast worden andere kosten, zoals een broodmaaltijd, een warme maaltijd, kilometervergoeding auto, rechtstreeks in rekening gebracht door de gastouder bij de vraagouder. **Als de opvang op basis van contracturen wordt uitgevoerd, wordt er geen online-urenregistratie bijgehouden.** Alleen eventuele wijzigingen hierop dienen te worden aangegeven. De opvanguren die niet op basis van contracturen plaatsvinden worden maandelijks aan het einde van de maand, doch uiterlijk voor de 4^e van de maand daaropvolgend naar het gastouderbureau gezonden. Iedere maand wordt een factuur naar de vraagouders verzonden, waarop de opvanguren van de afgelopen maand in rekening worden gebracht. Jaarlijks ontvangen de vraagouders en gastouders een jaaropgave. Bij ziekte of vakantie van de gastouder wordt wanneer mogelijk voor vervanging gezorgd;
- De vraagouder dient per maand de vergoeding per bank over te maken aan
 Belastingplichtige maakt deze vergoeding, de hoogte is afhankelijk van het aantal opvanguren per maand, over aan de gastouder. De bemiddelingskosten worden overgeboekt naar de zakelijke bankrekening bij de Rabobank met rekeningnummer
- Het uitreiken van de facturen aan de vraagouders geschiedt per mail;
- De facturatie vindt plaats op basis van contracturen en op basis van de daadwerkelijke opvanguren;
- Bij de totstandkoming van de koppeling worden de opvanguren en de kosten hiervan berekend. Door de ouder wordt aan de hand van deze berekening de kinderopvangtoeslag aangevraagd bij Belastingdienst / Toeslagen. Belastingplichtige helpt de ouders waar nodig bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag;
- Kwantitatieve informatie:
 - Het actueel aantal ingeschreven is 223;
 - Het actueel aantal ingeschreven kinderen is 352;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Het aantal actueel aangesloten gastouders bij het bureau is 104.
- Belastingplichtige verzorgt de administratie aan de hand van een overzicht met inkomsten en uitgaven. De dagelijkse administratie bestaat uit:
 - Overeenkomst tussen het gastouderbureau, gastouder en de vraagouder;
 - Actuele ouderslijst;
 - Uitgeschreven ouderslijst;
 - Actuele gastouderslijst;
 - Uitgeschreven gastouderslijst;
 - Actuele kinderlijst;
 - Uitgeschreven kinderen lijst;
 - Maandstaten (met daarop de opvanguren);
 - Jaaropgaven;
 - Inkoopfacturen;
 - Bankafschriften.
- Voor de verwerking van de administratie van de kinderopvangorganisatie wordt gebruik gemaakt van het programma Rosa;
- Voor de verwerking van de financiële administratie wordt door belastingplichtige het boekhoudprogramma Excel gebruikt. Via het samenstellingsprogramma (genaamd Caseware) wordt de administratie verwerkt;
- Ten tijde van het boekenonderzoek waren geen personen in loondienst;
- Bijzonderheden
 - **Als de opvang bij de vraagouder plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 9,60 en € 15. Als de opvang bij de gastouder thuis plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 3,00 en € 5,60 per uur per kind. De gastouder bepaalt zelf het tarief en het gastouderbureau brengt een bedrag van € 40 of € 65 per maand voor bemiddelingskosten in rekening;**
 - **Als de opvang op basis van contracturen wordt uitgevoerd, wordt er geen online-urenregistratie bijgehouden**

CONCLUSIE ANALYSE:

- Aandacht voor aanwezigheidsregistratie in alle gevallen
- **Positief**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.10

➤ Vestigingsadres in LRK:

➤ Bezocht door samen met

Bevindingen:

- Dit GOB heeft veel koppelingen momenteel 919 gastouders en ongeveer 4.000 kinderen → rapportage volgt nog;
- De **administratie** wordt verwerkt met het programma Portabase en is **goed te volgen**. Er wordt gefactureerd a.d.h.v. Portabase online urenregistratie welke door de gastouder eerst goed gekeurd moet worden;
- Het GOB heeft geen KOI-convenant;
- Het GOB heeft geen zicht in hoeverre er sprake is van een eigen bijdrage. **Uit een steekproef bleek dan ook dat er een aantal vraagouders geen eigen bijdrage betalen: sterker nog ze houden er aan over.** De houdster gaf dan ook aan dat indien zij dit weet zij de vraagouders hierop wijst;
- Er moeten nog aanvullende gegevens worden aangeleverd.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Het GOB heeft geen zicht in hoeverre er sprake is van een eigen bijdrage;
- **Risicovol**

2.11

➤ Vestigingsadres in LRK:

➤ Bezocht door samen met

Bevindingen:

- Het GOB heeft ruim 100 vraagouders;
- Het GOB maakt gebruik van Portabase;
- **Het GOB gaf aan dat vaak de contracturen worden door gegeven.** Er wordt door het GOB wel een handmatige urenregistratie aan de gastouders verstrekt om **de werkelijke uren bij te houden maar hier wordt weinig gebruik van gemaakt**;
- De administratie was goed te volgen en de medewerkster kon dan ook alles facturen , bankafschriften e.d. laten zien. Wat verder opviel was dat **de houdster haar kinderen laat opvangen** door een go die aan dit bureau is gekoppeld en hiervoor kot ontvangt;
- Bij de steekproef bleek verder dat een aantal vraagouders niet bij dit bureau bekend zijn (dit was bij ook het geval). **Ook hier 2 gevallen die geen eigen bijdrage betalen.**

CONCLUSIE ANALYSE:

- **Risicovol**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.12

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Administratie in eigen beheer:
 - Excel overzichten inkomsten en uitgaven;
 - Bankafschriften;
 - urenoverzichten
- Het GOB heeft de administratie goed op orde 5 dossiers doorgenomen geen opmerkingen

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.13

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Het betreft hier een nieuwe GOB die een voormalig medewerkster van inmiddels failliete GOB [redacted] heeft opgestart. Omdat er een leemte was ontstaan in dit verzorgingsgebied en omdat dit werk naast haar moederschap kan doen. Haar eigen kinderen heeft ze onder gebracht bij een ander gastouderbureau;
- De eigenaresse is goed op de hoogte van alle regels met betrekking tot kinderopvang en wil het goed doen volgens de wettelijke mogelijkheden;
- Diverse dossiers bekeken en geen bijzonderheden meer aangetroffen. De kassiersfunctie was goed te volgen evenals ook de urenlijsten. Hier was wel raadpleegbaar, maar ook hier gaat de registratie online door vraagouder en gastouder die goedkeuring moet geven voordat de factuur wordt opgemaakt;
- Betalingen gevolgd en in orde bevonden.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.14 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- De administratie is in eigen beheer. Er wordt gebruik gemaakt van programma Rosa;
- De situatie is heel rommelig en is **de administratie niet op orde**;
- De praktijk is de volgende:
 - Er wordt gefactureerd op basis van contract uren en dit wordt volgens zeggen aan het eind van het jaar gecorrigeerd middels de jaaropgaaf → deze werkwijze leidt tot terugvorderingen bij de toeslag-aanvragers;
 - er zijn **geen urenbriefjes** van de opvang: deze zouden bij de gastouders aanwezig zijn;
 - **contracten zijn niet volledig aanwezig, aanpassingen zijn niet verwerkt**;
- **Er zijn drie dossiers zijn doorgenomen: hier is veel onjuist of merkwaardig bevonden**;
- **Er is een vraagouder die al sinds maart 2014 niets betaald**;
- **KOT ontvangen terwijl kind op voortgezet onderwijs zit**

CONCLUSIE ANALYSE: zeer slecht

2.15 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Het betreft hier een franchisenemer van [redacted] als franchise-gever;
- Bij dit onderzoek was ook een jurist aanwezig van [redacted]
- Na uitleg m.b.t. het gecombineerde onderzoek zijn steekproefsgewijs een aantal koppelingen beoordeeld;
- Er wordt gebruik gemaakt van programma van [redacted] waar alles in verwerkt wordt. Zowel de koppelingen vraagouders-kinderen-gastouders evenals urenregistratie worden hierin opgeslagen. Urenregistraties alleen te zien als men ingelogd is als vraagouder of als gastouder. De houder van het GOB moet het ook kunnen, maar dit is tijdens het bezoek niet;
- Alle betalingen lopen via een derdenrekening van [redacted] die ook de facturering naar de vraagouder en de betaling aan de gastouder doet. Het is in het systeem wel zichtbaar of er achterstanden zijn. Er is echter geen sprake in een daadwerkelijk inzicht in betalingen aan en doorstorting van gelden: dit is de verantwoording van het hoofdkantoor. De kassiersfunctie is (op dit punt) niet beoordeeld omdat er geen inzage in derdenrekening was;
- De medewerkers van het GOB waren zeer bedreven en gemotiveerd met de opvang bezig;

CONCLUSIE ANALYSE:

- Geen inzicht in kassiersfunctie;
- Het is de vraag of hier sprake is van een zelfstandig GOB
- Inhoudelijk goed GOB
- **Aandachtspunt i.v.m. afhankelijkheid hoofdkantoor en inzicht kassiersfunctie**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.16

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Het aantal gastouders bedraagt per 26 november 2014 211. Van dit aantal vangen 158 gastouders de kinderen op het adres van de gastouder en 53 gastouders op het adres van de vraagouder(s). Volgens het LRKP bedraagt het aantal 238. De eigenaar verklaarde dit (deels) als volgt: Doordat gastouders opvangen op verschillende adressen, kunnen zij in het LRKP meerdere keren voorkomen.
- De eigenaar is erop gewezen dat gastouderopvang [redacted] zich kinderopvang [redacted] noemt. Dit is niet juist en kan misleidend zijn. Een kinderopvang krijgt een ander soort inspectie dan een gastouder;
- Het GOB hoeft over het algemeen geen vraag- en gastouders bij elkaar te brengen. De gast- en vraagouders hebben elkaar vaak al gevonden als zij zich aanmelden, bij het GOB. De intake- en koppelingsgesprekken vinden dan nog wel plaats. Tijdens deze gesprekken wordt beoordeeld hoe de gastouder is, hoe het huis van de gastouder er uit ziet en als dit tevens het opvangadres is, wordt gelijktijdig een risico-inventarisatie gedaan. De samenwerking met gast- en/of vraagouders wordt gestopt als men merkt dat zij frauderen, of als gemerkt wordt dat kinderen er geen goede of veilige opvang genieten. Er worden niet zomaar klanten overgenomen van gastouderbureaus die er mee stoppen en/of failliet zijn. De eigenaren van HGOB willen dat gast- en vraagouders écht voor hén kiezen;
- De gast- en vraagouders kunnen in Portabase inloggen om allerlei op hen gerichte informatie te bekijken. In Portabase wordt van alles vastgelegd zoals de facturatie en de kwaliteitsbewaking (RIE's, EHBO certificaten, VOG's van huisgenoten etc.). Daarnaast is het pedagogisch beleidsplan, de klachtenregeling en de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling via Portabase beschikbaar.
- Om te beoordelen hoeveel uur een gastouder opvangt en hoeveel kinderen opgevangen worden, sturen zij aan de gastouders formulieren toe, waarop vermeld moet worden hoeveel eigen kinderen er zijn en wat de leeftijd van deze kinderen is en per dag hoeveel kinderen opgevangen worden van het GOB en van eventuele andere gastouderbureaus, wat de leeftijd is van deze kinderen en het aantal uren dat deze kinderen worden opgevangen. Dit wordt regelmatig gecheckt d.m.v. zowel aangekondigde als onaangekondigde bezoeken. Sommige ouders sturen zo'n formulier zelf in zodra er een wijziging is. Bij een gastouder die maar één kind opvangt is dit formulier niet nodig; In de overige gevallen wordt het formulier ca. 2 keer per jaar ingevuld;
- Er zijn plaatsingsovereenkomsten en een samenwerkingsovereenkomst: op dit formulier wordt de schatting gemaakt van het aantal uren dat opgevangen gaat worden;
- De gastouder vult de urenregistratie in Portabase. De vraagouder moet vervolgens binnen 3 dagen deze uren goedkeuren. Zodra het GOB de verschuldigde bedragen incasseert van de vraagouders, wordt automatisch een factuur aangemaakt;
- De medewerkers adviseren de vraagouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag, en willen ook wel helpen, maar verzorgen de aanvragen niet. Dit laten zij over aan de vraagouders.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.17

➤ Vestigingsadres in LRK:

➤ Bezocht door

samen met

Bevindingen:

- Bij de voorbereiding zijn 10 koppelingen geselecteerd. Tijdens het bezoek hebben we een aantal van deze dossiers beoordeeld;
- De indruk is dat men nogal slordig omgaat met betrekking tot de vorming van de dossiers. Zo ontbreken een aantal contracten in de dossiers en zijn meerdere contracten niet van een handtekening, datum of plaats voorzien. Ook wordt niet aan alle formaliteiten van de WKO voldaan: VOG's, risicoanalyse verslagen, gespreksverslagen e.d zijn niet in alle dossiers aanwezig;
- Het gastouderbureau is er op gewezen dat het GOB de koppeling naar dit GOB moet laten verwijderen uit het LRKP indien er geen opvang middels een koppeling met dit GOB meer plaatsvindt maar wel met andere gastouderbureaus;
- Iedere maand moeten de uren van opvang door de gastouder ingebracht worden in het kind-zijn urenregistratiesysteem. De ouders moet deze uren tussen de 25^e van de lopende maand en de 6^e van de volgende maand goedkeuren. In de praktijk gebeurt dit niet en worden de doorgegeven uren gefactureerd;
- De geraamde opvanguren worden definitief berekend bij de totstandkoming van de koppeling;
- Er is sprake van flexibele opvang;
- Indien vakanties, ziekte en dergelijke niet tijdig worden doorgegeven, worden de standaard uren gefactureerd;
- De facturen worden tussen de 25^e van de lopende maand en de 6^e van de volgende maand uitgereikt aan de vraagouders;
- De facturatie vindt plaats op basis van de daadwerkelijke opvanguren;
- De betalingen aan de gastouders worden per bank overgemaakt door de kinderopvangorganisatie;
- De hoogte van het uit te betalen bedrag aan de gastouder wordt bepaald via de doorgegeven opvanguren per kind;
- De betalingen in de periode 1-1-2013 tot en met heden aan de gastouders worden vastgelegd via het eigen ontwikkelde systeem en een extracomptabel bijgehouden overzicht per vraagouder per maand in Excel;
- De geldstromen zijn te volgen via de bankafschriften en de achterliggende incasso-overzichten achter deze bankafschriften;
- De gevoerde administratie ziet er verzorgd uit

CONCLUSIE ANALYSE: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.18

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- GGD heeft enige opmerkingen;
- Administratief en fiscaal was alles in orde.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.19

- [redacted]
- Bezoek van dit gastouderbureau is, in overleg met de GGD, verschoven naar 2015. Het bezoek wordt dan uitgevoerd door [redacted]

2.20

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

2.21

- Vestigingsadres in LRK: In [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- [redacted] wordt geleid door [redacted] zij is de eigenaar van het bureau. [redacted] bemiddelt tussen ouder(s)/verzorger(s) die gastouderopvang zoeken voor hun kind/kinderen en gastouders die gastouderopvang aanbieden. [redacted] selecteert en begeleidt ouders en gastouders en waakt voor de kwaliteit van de kinderopvang;
- [redacted] wordt gedreven in de rechtsvorm van eenmanszaak en is ingeschreven bij KvK onder nummer [redacted]
- Bij [redacted] zijn momenteel 43 geregistreerde gastouders actief (oktober 2014) en 121 vraagouders (oktober 2014). De aangesloten gastouders verzorgen de opvang van 204 kinderen (oktober 2014). [redacted] heeft geen werknemers in dienst;
- De financiële administratie van [redacted] wordt verzorgd door [redacted]. De dagelijkse administratie wordt bijgehouden door [redacted]. Deze bestaat uit het verzamelen en ordenen van urenlijsten, inkoop- en verkoopfacturen, bankafschriften in ordners. Daarnaast verzorgt zij de contracten, de facturering, het verrichten van betalingen en het verwerken van ontvangsten;
- De financiële administratie van [redacted] wordt na afloop van het kalenderjaar aangeleverd aan [redacted] voor geautomatiseerde verwerking met een boekhoudpakket. Op basis hiervan worden door [redacted] de jaarstukken opgemaakt en verzorgt dit kantoor tevens de aangifte inkomstenbelasting;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- [] maakt voor de administratie van het gastouderbureau gebruik van het softwareprogramma “Rosa”, dat specifiek is ontwikkeld voor gastouderbureaus. Tot en met 2013 werden door gastouders de urenregistratielijsten van de kinderopvang handmatig bijgehouden en aangeleverd bij het gastouderbureau. Met ingang van 1 januari 2014 worden de urenregistratielijsten digitaal aangeleverd middels het softwareprogramma “Rosa”;
- [] bemiddelt tussen ouders/verzorgers die kinderopvang zoeken en gastouders die kinderopvang aanbieden. Van de bemiddeling en opvang worden door het gastouderbureau 3 contracten opgemaakt. Opmerking: bij alle contracten ontbreken de Burgerservicenummers (BSN) van vraagouders, opvangkinderen en gastouders. Op het digitale inschrijfformulier algemene gegevens gastouders staan de BSN gegevens van gastouder en opvangkind wel vermeld. Dit dient ook vermeld te worden in de contracten;
- Elke gastouder maakt ten behoeve van de ouders/verzorgers en het gastouderbureau maandelijks per kind een overzicht van de dagen, de tijdstippen en het aantal opvanguren van het kind. Gastouders en vraagouders hebben de mogelijkheid om in te loggen op het web portaal van [] met een eigen gebruikersnaam en inlogcode. De opvanguren worden door de gastouder in het web portaal van het gastouderbureau op een digitaal formulier vastgelegd. Op het overzicht worden de werkelijke opvanguren van het kind vermeld. De gastouder meldt de vraagouders middels een e-mail dat de urenregistratie klaar staat in het web portaal van het gastouderbureau. Vervolgens kunnen de vraagouders via het web portaal van [] de urenregistratie controleren en goedkeuren. De goedkeuring van de opvanguren vindt digitaal plaats in het programma van Rosa;
- Nadat de ouders/verzorgers de uren hebben geaccordeerd worden deze klaargezet in het programma Rosa. [] haalt dagelijks de digitale urenlijsten op in Rosa, waarna de verkoopfacturen (voor vraagouders) en de inkoopfacturen (voor gastouders) automatisch worden gegenereerd en verwerkt. Bij het tot stand komen van de overeenkomst tussen gastouderbureau en de vraagouders wordt tevens een machtiging tot doorlopende incasso gegeven. Het programma Rosa maakt tegelijk met de incasso voor vraagouders een betalingsopdracht aan voor de gastouder;
- Op de verkoopfactuur staan o.a. de volgende gegevens vermeld:
 - naam en adresgegevens vraagouders;
 - de periode van opvang;
 - naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer ontbreekt);
 - het aantal opvanguren x uurtarief per kind;
 - naam van de gastouder o.v.v. het LRKP nummer (BSN nummer ontbreekt);
 - de bureaunkosten;
 - eventuele onkosten (maaltijd, vervoer, e.d.).
- Het factuurbedrag omvat de totale opvangkosten inclusief de bureaunkosten. De factuur voldoet aan de wettelijke vereisten;
- [] hanteert voor gastouderopvang adviestarieven tussen € 4 - € 5 per uur. Vraagouder en gastouder zijn zelfstandig in het vaststellen van het tarief. Voor dagopvang, nachtopvang en weekend opvang gelden verschillende tarieven. Naast de opvangkosten brengt [] aan vraagouders bureaunkosten (variabel tarief per uur) en eventuele onkosten in rekening;
- Op de inkoopfactuur staan o.a. de volgende gegevens vermeld:
 - naam en adresgegevens gastouder;
 - de periode van opvang;
 - naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer ontbreekt);
 - het aantal opvanguren x uurtarief per kind.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- [] incasseert automatisch op haar bankrekening (IBAN []) de bedragen van de maandelijkse facturen aan de vraagouder(s)/verzorger(s) en betaalt tegelijkertijd automatisch de vergoeding aan de gastouder. De gastouder loopt het risico van niet, niet tijdig of niet volledig betalen van de opvangwerkzaamheden door de vraagouder(s). Wel zal [] al het mogelijke doen om de factuur bij de betreffende vraagouder te incasseren;
- Alle betalingen geschieden per bank. Er vinden geen contante betalingen plaats;
- Bij niet kunnen incasseren of niet tijdige betaling van de factuur zal aan de ouder(s)/verzorger(s) een betalingsherinnering worden verstuurd. Bij achterwege blijven van de betaling volgt een 2^e herinnering, vervolgens een aanmaning. Indien de vraagouder in gebreke blijft dan wordt de vordering ter incasso uit handen gegeven. De gastouder kan via het web portaal van [] een betalingsoverzicht inzien. Het gastouderbureau kent weinig incasso problemen. Momenteel is in één geval met de vraagouder(s) een betalingsregeling getroffen. Soms wordt een incasso gestorneerd. De ouders ontvangen dan een bericht van [] en betalen de factuur dan handmatig. Als de incasso bij een ouder regelmatig gestorneerd wordt, wordt de incasso stopgezet en wordt overgegaan op handmatige betaling;
- Er vinden geen rechtstreekse betalingen van toeslagen plaats van Belastingdienst/Toeslagen aan []
- Er is geen sprake van betalingsachterstanden van [] bij de Belastingdienst. Het gastouderbureau loopt weinig financieel risico en kent nauwelijks betalingsachterstanden. Het enige financiële risico wat zij lopen is dat bij wanbetaling de bemiddelingskosten/ bureaunkosten niet vergoed worden;
- Volgens verklaring van [] is de continuïteit redelijk stabiel de laatste jaren in aantal kinderen. Echter het aantal uren dat ouders afnemen daalt;
- Na afloop van het kalenderjaar worden zowel aan de ouder(s)/verzorger(s) als aan de gastouder een jaaroverzicht toegezonden. In het *jaaroverzicht aan de ouder(s)/verzorger(s)* staan de volgende gegevens vermeld:
 - Contractnummer;
 - naam en geboortedatum kind/kinderen en BSN nummer;
 - soort opvang en periode van opvang;
 - naam en adres gastouder(s), BSN en LRKP nummer;
 - naam en adres ouder(s), geboortedatum en BSN;
 - aantal uren en gemiddeld uurtarief;
 - bemiddelingskosten;
 - opvangkosten gastouder;
 - totaal opvangkosten (uren x gemiddeld uurtarief);
- In het *jaaroverzicht aan gastouder* staan de volgende gegevens vermeld:
 - naam en adres gastouder(s), BSN en LRKP nummer;
 - naam en adres opvangkind(eren) met geboortedatum en BSN;
 - periode van opvang;
 - aantal opvanguren en (gemiddeld) uurtarief;
 - specificatie uren en opvangkosten per maand;
 - totaal opvangkosten gastouder.
- De jaaroverzichten worden na afloop van het kalenderjaar toegezonden aan de Belastingdienst / Toeslagen;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Doordat [] gebruikt gemaakt van een geautomatiseerd systeem (Rosa) worden alle relevante gegevens (contracten, urenlijsten, facturen, jaaroverzichten, correspondentie e.d.) vastgelegd en zijn deze inzichtelijk voor alle partijen. Zowel gastouder als vraagouders kunnen als gebruiker inloggen in het systeem om gegevens in te voeren en in te zien. Voor wat betreft het gebruik van Rosa voldoet het systeem aan het vereiste vast te leggen gegevens van vraagouders, kinderen, gastouders, opvang-uren en zijn de vastgelegde gegevens controleerbaar met de totale opvangkosten/factuur.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Aandacht voor registratie BSN's;
- **Positief**

2.22 []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] samen met []

Bevindingen:

- Dit betreft een gastouderbureau dat tegelijk ook franchisegever is voor andere [] vestigingen in Nederland. Alle [] vestigingen moeten gebruik maken van de expertise en systemen van []
- Een kwaliteitsmedewerker van [] is aanwezig bij ALLE bezoeken van de GGD inspecteurs bij alle inspecties bij franchisenemers. Opgemerkt wordt dat er een grote diversiteit van inspecties en interpretaties is waargenomen evenals een diversiteit in de handhaving door de diverse gemeentes;
- Franchisegever heeft een derden rekening waarop voor alle franchisenemers de betalingen binnenkomen, vanaf die derden rekening worden de GO (opvangkosten), GOB (bemiddelingskosten) en franchisegever (% van de omzet) betaald;
- Het GOB heeft GEEN KOI-convenant. Reden: Niet blij met administratieve druk / accountants verklaring;
- Het GOB heeft eigen administratie systeem ontwikkeld, voor uren, facturen en betalingen;
- De urenregistratie kent alleen de mogelijkheid om een totaal aantal uur/ maand door te geven: gekozen kan worden per dag of totaal per maand. Bij de keuze voor "dagen" kan een kalender worden aangeklikt en kunnen de uren worden ingevoerd → deze optie is veel meer werk;
- Veel ouders houden de vaste uren aan want dan hoeven ze GEEN uren door te geven;
- Totaal aantal uur staan op contract of bijlage daarbij (geen vermelding van op welke dagen / tijden). De contract uren zijn basis voor facturatie TENZIJ uren worden aangepast;
- Gastouders zijn veelal bij meerdere GOB's aangesloten. Er is een gastouder die bij DERTIEN GOB's actief staat geregistreerd. **Een GOB kan zo geen inzicht hebben in het totaal aantal koppelingen en het totaal aantal oppaskinderen per dagdeel bij deze GO.** Ook GOB's zien dit als een nadeel en op dit punt kunnen ze hun controle functie niet uitvoeren. Controle technisch hebben we hier als uitvoeringsorgaan ook een probleem: de vraagouders kunnen niet aan de respectievelijke GOB's worden gekoppeld.

CONCLUSIE ANALYSE:

- **Aandachtspunt i.v.m. beperkingen registratie-systeem**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.23

➤ Vestigingsadres in LRK: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Het GOB werkt via Gastoudercentrale en gebruikt haar klantvolgsysteem. Eigenaar van Gastoudercentrale is [redacted] en het kent ongeveer 20 aangesloten GOB's;
- Rechtsvorm: eenmanszaak;
- De gastouder betaalt 3,3 % van de opvanginkomsten aan Gastoudercentrale. Dit gaat geheel buiten [redacted] om. De Gastoudercentrale int het bedrag rechtstreeks bij de gastouder;
- Het GOB werkt samen met andere GOB's in de regio, en ze maken ook gebruik van elkaars gastouders;
- De Gastoudercentrale heeft ook de kassiersfunctie. De Gastoudercentrale stuurt facturen, laat betalingen binnen komen op derden rekening, betaalt een gedeelte aan het GOB en betaalt de gastouders. De houdster van het GOB kan wel in systeem zien wat wanneer gebeurt maar het proces gaat buiten haar om;
- Als de vraagouder niet betaalt, krijgt de gastouder ook niet betaald EN krijgt het GOB geen bureaunkosten;
- Er is iemand beschikbaar die de gastouders kunnen inhuren om hun belastingaangifte te doen;
- Er is een groot verschil tussen het aantal gastouders in het LRKP en de gastouder die een bemiddelingsrelatie hebben met het GOB. De houder laat gastouders na half jaar in-actief uitschrijven (nu zijn er 38 gastouders acties met het GOB terwijl er in het LRKP staan 68 gastouders als actief verbonden met het GOB);
- Er staan geen uren vermeld in een contract. Deze staan wel in een systeem die een planningslijst aanlevert welke moet worden getekend door de vraagouder;
- Het GOB werkt met vaste uren: deze worden ook gefactureerd. Het is bij dit GOB niet van belang of de er daadwerkelijk wordt opgepast;
- Op contracten ontbreken soms punten als BSN's, geboorte data of foutieve data, handtekening etc. De indruk rijst dat het teveel werk voor één persoon is en daardoor worden fouten gemaakt

CONCLUSIE ANALYSE:

- **Aandachtspunten:**
 - **Registratie aanwezigheid;**
 - **Afhankelijkheid van Gastoudercentrale;**
 - **Werking kassiersfunctie;**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.24

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door samen met

Bevindingen:

2.25

- Vestigingsadres in LRK:
- Bezocht door samen met

Bevindingen:

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.26

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] samen met []

Bevindingen:

- Gastouderbureau [] is een onderdeel van de []. De [] organisatie verzorgt kinderdagopvang (0-4 jaar), peuterspeelzalen (2-3 jaar), tussenschoolse- en buitenschoolse opvang (4-12 jaar) en bemiddelt en begeleidt bij gastouderopvang;
- [] is ondergebracht bij [] is ingeschreven bij KvK onder nummer []
- Bij GOB [] zijn momenteel 175 geregistreerde gastouders aangesloten. De aangesloten gastouders verzorgen de opvang van 671 kinderen (oktober 2014). GOB [] heeft 5 bemiddelingsmedewerkers (2,8 fte) in dienst.
- De [] organisatie kan als volgt worden weergegeven:



- De administratie van de [] wordt verzorgd door het servicebureau van [] B.V. Het servicebureau verzorgt de administratie voor alle soorten opvang (KDV, BSO, GO) en bij [] aangesloten locaties;
- Het GOB hanteert voor alle bij haar aangesloten gastouders een uniforme wijze van administreren. Tot en met 2013 werden door GOB [] de aanwezigheids-/urenlijsten van de opvang door gastouders bijgehouden met het softwareprogramma "The Nanny". Met ingang van 1 januari 2014 is door het GOB het softwareprogramma "Portabase" in gebruik genomen. Met dit programma worden o.a. de urenlijsten en contracten bijgehouden. De financiële administratie van het GOB wordt bijgehouden met het boekhoudpakket van Exact;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Voorafgaand aan plaatsing van een kind bij een gastouder worden 3 contracten opgemaakt:
 - Een gastouder meldt zich aan bij het bemiddelingsbureau voor gastouderopvang. Indien de gastouder voldoet aan de voorwaarden die het gastouderbureau stelt bij bemiddeling (o.a. kwaliteitseisen, veiligheid en hygiëne, Verklaring omtrent gedrag) dan wordt een Overeenkomst voor bemiddeling tussen gastouderbureau en gastouder opgemaakt.
 - Van de bemiddeling bij gastouderopvang wordt tussen vraagouder(s) en GOB een Bemiddelingsovereenkomst opgemaakt. In deze overeenkomst is opgenomen de naam van het te plaatsen kind, geboortedatum, naam ouder(s)/verzorger(s), ingangsdatum van de overeenkomst, het aantal af te nemen uren en op welke dag(en), het (advies)uurtarief van de gastouder, de organisatiekosten en opzegtermijn;
 - Van de overeenkomst tussen vraagouder en gastouder wordt een Overeenkomst voor opvang aan huis/ opvang bij gastouder opgemaakt. Hierin zijn de volgende gegevens opgenomen:
 - NAW gegevens van de ouder(s)/verzorger(s) , telefoonnummer en e-mail adres;
 - NAW gegevens van de gastouder, telefoonnummer, e-mail adres en LRK nummer;
 - soort opvang en naam/namen van op te vangen kinderen en geboortedatum;
 - het aantal uren opvang per week, de dagen en tijden van opvang;
 - de looptijd van de overeenkomst en de uurvergoeding.
- Opmerking: bij alle contracten ontbreken de burgerservicenummers (BSN) van vraagouders, opvangkinderen en gastouders. Dit dient wel vermeld te worden in de contracten;
- Elke gastouder maakt ten behoeve van de ouders/verzorgers en het gastouderbureau maandelijks per kind een overzicht van de dagen, de tijdstippen en het aantal opvanguren van het kind. Op het overzicht worden de werkelijke opvanguren van het kind vermeld. De gastouder dient de opvanguren in via het digitale formulier in Portabase. De registratie van opvanguren wordt eerst voorgelegd aan de ouders/verzorgers voor accordering.
- Nadat de ouders/verzorgers de uren hebben geaccordeerd in Portabase, kan binnen 24 uur de factuur worden opgemaakt en verzonden. Portabase werkt op maandbasis, dit wil zeggen de ouders en gastouders ontvangen maandelijks een nieuwe factuur van de afgelopen maand. Indien voor meerdere maanden de uren worden ingestuurd, wordt toch per maand afzonderlijk de factuur opgemaakt. Tegelijk met de factuur wordt per e-mail een AcceptEmail verzonden naar de ouder(s)/verzorger(s). Met behulp van de AcceptEmail heeft de ouder/verzorger de mogelijkheid direct een betaling doen via het iDeal betalingssysteem. Ook kan men handmatig een betaling overmaken. Er wordt door het gastouderbureau geen gebruik gemaakt van een incassomachtiging. Betaling dient in principe te geschieden binnen 8 dagen. Wanneer de betalingen per bank zijn ontvangen, wordt dit in Portabase verwerkt d.m.v. een statusverandering. Deze status staat na het verzenden van de factuur op verzonden, herinnering of aanmaning, afhankelijk van de datum en betaling. Na ontvangst van de betaling wordt handmatig door een druk op de knop de status gewijzigd naar betaald. Vervolgens kijkt het systeem welke gastouder bij de desbetreffende betalende ouder hoort en zet de betaling voor de betreffende gastouder klaar;
- De factuur wordt verzonden aan de ouder(s)/verzorger(s) van het kind/de kinderen waarvoor kinderopvang genoten is. Op de factuur staan de volgende gegevens vermeld:
 - de periode van opvang;
 - naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer ontbreekt);
 - het aantal opvanguren x uurtarief per kind;
 - naam van de gastouder o.v.v. het LRKP nummer (BSN nummer ontbreekt);
 - de bureaunkosten.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Het factuurbedrag omvat de totale opvangkosten inclusief de bureaunkosten. De factuur voldoet aan de wettelijke vereisten;
- [] hanteert de volgende tarievenlijst (2014) voor gastouderopvang:
 - gastouderopvang € 4,69 per uur per kind;
 - weekendopvang € 5,11 per uur per kind;
 - nachtopvang € 7,96 per nacht per kind;
 - gastouderopvang aan huis € 10,68 per uur per kind;
 - weekendopvang aan huis € 11,10 per uur per kind;
 - nachtopvang aan huis € 20,54 per nacht per kind.
- Naast de opvangkosten brengt het GOB aan vraagouders organisatiekosten in rekening van € 1,64 per uur voor het 1^e kind (max. € 89,- per maand) en € 1,32 per uur voor het 2^e kind (max. € 49,- per maand). Voor het 3^e en volgende kind worden geen organisatiekosten in rekening gebracht;
- GOB [] ontvangt op haar bankrekening (IBAN) [] de betalingen van maandelijkse facturen/opvangkosten aan de vraagouder(s)/verzorger(s). Zodra de vraagouder de factuur heeft voldaan wordt de vergoeding uitbetaald aan de gastouder en wordt een betalingsspecificatie afgegeven. De gastouder loopt het risico van niet, niet tijdig of niet volledig betalen van de opvangwerkzaamheden door de vraagouder(s). Wel zal het GOB al het mogelijke doen om de opvangkosten bij de betreffende vraagouder te incasseren;
- Alle betalingen geschieden per bank. Er vinden geen contante betalingen plaats;
- Bij niet tijdige betaling van de factuur zal aan de ouder(s)/verzorger(s) een 1^e herinnering worden verstuurd. Bij achterwege blijven van de betaling volgt een 2^e herinnering, vervolgens een aanmaning. Indien binnen een maand na vervaldatum van de factuur nog geen betaling volgt zal de ouder/verzorger in gebreke worden gesteld en wordt de incasso uit handen gegeven. De gastouder wordt hiervan op de hoogte gesteld en zal het contract met de vraagouder worden beëindigd. Het gastouderbureau kent weinig incasso problemen. Momenteel is in één geval met de vraagouder(s) een betalingsregeling getroffen;
- GOB [] heeft geen convenant met Belastingdienst afgesloten. Er vinden geen rechtstreekse betalingen van toeslagen plaats van Belastingdienst/Toeslagen aan het GOB []
- Er is geen sprake van betalingsachterstanden van het [] bij de Belastingdienst. Het gastouderbureau als onderdeel van [] loopt weinig financieel risico, het kent nagenoeg geen wanbetalers. Het enige financiële risico wat zij lopen is dat bij wanbetaling de bemiddelingskosten/ bureaunkosten niet vergoed worden;
- Na afloop van het kalenderjaar worden zowel aan de ouder(s)/verzorger(s) als aan de gastouder een jaaroverzicht toegezonden;
- In het *jaaroverzicht aan de ouder(s)/verzorger(s)* staan de volgende gegevens vermeld:
 - debiteurnummer;
 - contractnummer (ontbreekt soms);
 - naam en geboortedatum kind/kinderen (BSN nummer ontbreekt);
 - soort opvang en periode van opvang;
 - naam gastouder(s) en LRKP nummer (BSN nummer ontbreekt);
 - aantal uren en uurtarief;
 - bemiddelingskosten; totaalbedrag (uren x gemiddeld uurtarief);

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- In het *jaaroverzicht aan gastouder* staan de volgende gegevens vermeld:
 - LRK-nummer;
 - naam van de opvangkinderen met geboortedatum (BSN nummer ontbreekt);
 - naam van de vraagouder(s) (BSN nummer ontbreekt soms);
 - contractnummer (ontbreekt soms);
 - soort opvang en periode van opvang;
 - aantal uren en (gemiddeld) uurtarief;
 - totaal uitbetaald aan gastouder.
- De jaaroverzichten worden jaarlijks toegezonden aan de Belastingdienst;
- Doordat het GOB gebruikt gemaakt van een geautomatiseerd systeem (Portabase) worden alle relevante (contracten, urenlijsten, facturen, betalingen, correspondentie) gegevens vastgelegd en zijn deze inzichtelijk voor alle partijen. Zowel gastouder als vraagouders kunnen als gebruiker inloggen in het systeem om gegevens in te voeren en in te zien. Voor wat betreft het gebruik van Portabase voldoet het systeem aan de vereiste vast te leggen gegevens van vraagouders, kinderen, gastouders, opvang-uren en zijn de vastgelegde gegevens controleerbaar met de totale opvangkosten/factuur. Echter in een aantal gevallen ontbreken de vereiste BSN nummers van de opvangkinderen, vraagouders en gastouders. Deze dienen wel te worden vermeld. Het gastouderbureau is bekend met de ontbrekende BSN nummers en hebben onlangs de betreffende ouder en gastouders hierover benaderd.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Aandacht voor registratie BSN's;
- **Positief**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.27 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted]

Bevindingen:

- Een van de eerste reacties van houder was dat wij tot 12.30 uur de financiële administratie konden inzien via de digitale snelweg. Alle handelingen met betrekking tot het financiële plaatje werd en wordt behandeld op het hoofdkantoor in [redacted]. De houder is de vraag gesteld in hoeverre zij als zelfstandig ondernemer kon worden aangemerkt;
- Door een onjuiste interpretatie van punt 8 van de overeenkomsten van [redacted] is een discussie ontstaan met de houder over de hoogte van de eigen bijdrage. De houder is gelijk gegeven in haar standpunt omdat uurprijs is niet hoger dan de maximale vergoeding van rijkswege;
- Tijdens een eerder bezoek in 2012 is de houder niet nadrukkelijk gewezen op het feit dat het overzicht van de daadwerkelijk afgenomen uren bij de administratie behoorden te zijn. Bij opening van het eerste dossier bleek dat ook nu **de urenregistratie ontbrak. Volgens houder is het aanwezig zijn van een urenregistratie niet noodzakelijk. Ook nu wordt er nog vooraf gefactureerd op basis van de contactueel overeengekomen uren. Correctie achteraf vindt niet plaats;**
- **De contracten zijn onvolledig ingevuld, bijvoorbeeld de contracten worden en zijn opgemaakt op basis van flexuren, maar er worden geen dagdelen of dagen voor opvang ingevuld.**
- Houder vertelde dat vraagouder een kalender van [redacted] ter beschikking heeft waarop de uren kunnen worden aangetekend, maar er is geen actief beleid tot controleren van daadwerkelijk afgenomen uren. Overigens is dit de verantwoordelijkheid van gastouder en vraagouder en niet van het gastouderbureau ergo houder. Opvallend is deze werkwijze in het licht van de verplichte kassiersfunctie. Over het algemeen verschuilt houder zich achter het hoofdkantoor, maar pretendeert wel zelfstandig ondernemer te zijn. Facturatie gebeurt vanaf het hoofdkantoor;

CONCLUSIE ANALYSE:

- Geen adequate aanwezigheidsregistratie;
- Kassiersfunctie kon niet worden gecontroleerd;
- Vraagtekens bij zelfstandigheid;
- **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN**

2.28 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Geen opmerkingen.

Conclusie/analyse: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.29 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- dit bezoek zal pas in 2015 kan plaatsvinden i.v.m. reeds door GGD in 2014 afgelegd bezoek.

2.30 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Er is nog geen afspraak voor een bezoek gemaakt.

2.31 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- GGD heeft enige opmerkingen;
- Administratief en fiscaal was alles in orde ("bijna eng, zo goed!")

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.32 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Betreft een franchisenemer die valt onder de [redacted]
- Rechtsvorm: eenmanszaak;
- [redacted] regelt facturatie en betalingen, input uren van GO/VO. [redacted] neemt genoeg met totaal aantal uren. [redacted] vindt het achteraf (nu dus) wel vreemd dat hoge uren gefactureerd: dit is echter de verantwoordelijkheid van de franchisenemer omdat deze geen uren afwijst maar accepteert wat wordt opgegeven;
- Er is een eigen systeem ingericht voor facturatie / betalingen/ herinneringen/ jaaropgaaf etc.: dit systeem is goed ingericht maar er zijn vraagtekens te stellen bij de basis (nml. de daadwerkelijke opvanguren)[
- GOB wil niet dat haar gastouders zich bij andere GOB's inschrijven;
- Er is geen onderbouwing in de dossiers van de berekening van de opvanguren. Diverse kinderen zijn ouder dan 4 jaar maar zouden toch 150 - 220 uur opvang genieten;
- Bij vaste uren geen maandstaten → dit betreft ong. 80% van de koppelingen;
- Op plaatsingsovereenkomsten staat alleen het totaal aantal uren;
- Voor de uren-berekening wordt gebruik gemaakt van proefberekeningssysteem van belastingdienst Toeslagen;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Er worden contract uren worden gefactureerd terwijl niet vast staat er daadwerkelijk opvang was;
- Niet van alle kinderen worden bsn's vastgelegd;
- De koppeling volgens de toeslag-gegevens komen niet overeen met de feitelijke situatie → gestopte vraagouders ontvangen nog KOT;
- Wijziging van gastouder worden niet doorgegeven aan Toeslagen. Vraagouders krijgen dus kinderopvangtoeslag op naam van een verkeerde gastouder;
- Zowel de vraagouders, de gastouders, [] en [] hebben profijt van hoge uren i.v.m. de bemiddelingskosten van € 1,20 per uur;
- De administratie bij de houder / franchisenemer is niet conform wet- en regelgeving ingericht. De kassiersfunctie die feitelijk via franchisegever verloopt, is juist ingericht aar heeft een onjuiste basis;
- Het GOB heeft geen eigen site. Gastouders kunnen zich aanmelden via de site van [] B.V. (franchisegever) A.d.h.v. de ingevulde postcode komen ze terecht bij een consulent → lees: een zelfstandige houder of bij de franchisegever zelf. De site laat niet duidelijk zien waar je je aanmeld en met wie je zaken gaat doen

CONCLUSIE ANALYSE:

- Geen adequate aanwezigheidsregistratie;
- Vraagtekens bij zelfstandigheid;
- **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN**

2.33 []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] samen met []

Bevindingen:

- Zelfstandig gastouderbureau.
- Rechtsvorm: eenmanszaak. (tot 1 juli 2014 een B.V. wijziging per 1 juli 2014 naar eenmanszaak) In september 2014 tijdens bezoek bleek deze wijziging nog niet aan de gemeente te zijn doorgegeven. De gemeente handhaaft hier niet op;
- Het GOB heeft een eigen systeem voor ouder kind registratie opgezet. Dit systeem heeft na ruim 1 jaar nog steeds kinderziektes;
- Het GOB zegt de zelfstandigheid van gastouders te promoten. De gastouderopvang wordt als bedrijfsmatig gezien. De gastouder wordt dan ook beschouwd als een ondernemer die rekent op haar inkomsten, dus moet de vraagouder altijd de contracturen betalen (ook als er geen daadwerkelijke opvang was). Een gastouder moet zelf zorgen dat ze voldoende kinderen heeft. De gastouder loopt een bedrijfsrisico. I.v.m. de kans op de opvang van kinderen zou een gastouder zich bij meerdere GOB's moeten laten registreren. Bovendien is dat een wettelijke (fiscale) eis: meerdere opdrachtgevers!
- Het GOB heeft van heel veel koppelingen geen bewijs van de opvanguren: de gastouders houden dat volgens de houder zelf netjes bij. De houder heeft geen overzicht van de opvanguren per maand.
- Als er vaste uren zijn afgesproken hoeft de vraag- of gastouder niet maandelijks opvanguren door te geven aan het GOB. Hierdoor is het niet van belang of er daadwerkelijk is opgepast.
- Administratie geeft een rommelige indruk.. op veel contracten ontbreken gegevens.
- De houder spreekt met ouders individuele kosten af. geen eenduidigheid.

CONCLUSIE ANALYSE:

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie
- **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.34

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- De organisatie en inrichting van de administratie is meer dan duidelijk;
- Eigenaresse van [redacted] is bijzonder goed op de hoogte van de regelgeving. Zij gebruikt het programma Rosa voor haar gegevens;
- Het GOB heeft geen zicht op c.q. verantwoordelijkheid voor de toeslag die de vraagouders aanvragen. Alle toeslagen voor de kinderopvang worden aan de vraagouders uitbetaald: geen enkele toeslag gaat naar Gastouderbureau.
- Voor vijf vraagouders zijn de gegevens gecontroleerd op contracten-facturen-betalingen-en toeslag. In één geval is geen aansluiting gevonden tussen toeslag en kosten.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.35

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

Het bezoek sluit aan op een eerder onderzoek vanuit het CAF dat in 2013 is opgestart. Naar aanleiding van dit onderzoek zijn nagenoeg alle toeslagen destijds op nihil gezet. Correctie was een bedrag van circa 3 miljoen euro. Het onderzoek heeft voornamelijk niet plaats kunnen vinden zoals gewenst. Kassiersfunctie is bv nog niet bekeken evenals een feit of er urenstaten zijn. Probleem van het niet (goed) kunnen uitvoeren van het onderzoek ligt bij de eigenaar maar ook bij de gemeente.

Ondertussen is er vanuit Toeslagen, via het CAF, een actie uitgevoerd, medio november, bij alle actieve gastouders. Hierbij zijn wederom veel misstanden geconstateerd zoals bv geen opvang, gastouders die uitgeschreven willen worden en geen urenstaten.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Bij de volgende gastouders wordt c.q. is een "Waarneming ter Plekke" afgelegd

	Opmerkingen	
		Geen urenstaten
		Geen opvang meer, wil worden uitgeschreven
		Geen urenstaten, betaling GO door VO
		Geen urenstaten, geen contract
		Geen opvang meer, nog niet uitgeschreven
		Geen urenstaten, geen KOT
		Twijfel over uren, urenstaten en betalingen
		Niet aangetroffen
		Geen opvang meer, wil worden uitgeschreven
		17/11/2014 uitgeschreven
		Geen urenstaten, geen betalingen aan GOB
		Geen opmerkingen
		Geen urenstaten
		Uren worden niet doorgegeven, vordering op GOB
		Geen urenstaten
		Niet binnen geweest/geen opvang vastgesteld
		Geen urenstaten
		Geen opmerkingen
		Wordt per 1/1/2015 uitgeschreven
		Nader onderzoek door B/T
		GO ziek, geen opvang
		Opvang familie, geen KOT
		Geen urenstaten
		GO en VO niet aangetroffen

De betrokken vraagouders hebben in 2014 ca. € 130.000⁶ aan kinderopvangtoeslag toegekend gekregen.

Conclusie Analyse: slecht

⁶ Bedrag bepaald o.b.v. beschikkingen (peildatum 30 september 2014)

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.36

➤ Vestigingsadres in LRK: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- de kassiers-functie is niet op eenvoudige wijze te controleren;
- er worden geen maandelijkse urenlijsten opgemaakt;
- veel opgevraagde informatie is niet of niet volledig aangeleverd;
- op basis van de contracturen/toegekende uren van toeslagen wordt maandelijks meestal een vast bedrag betaald. Bij eindafrekening wordt de juistheid van de betaling vastgesteld, correctie op de maandelijkse in rekening gebrachte contracturen is niet aangetroffen;
- In een geval gaat de betaling voor meerdere gastouder naar de bankrekening van één van deze gastouders;
- Een gastouder vangt dagelijks tussen de 15 en 19 kinderen tegelijk op te vangen, 52 weken à 7 dagen het hele jaar door, 28.750 uur (gemiddeld 78,8 uur per dag)
- Een vraagouder woont al vanaf eind januari 2013 met kind in Duitsland terwijl de betaling aan de gastouder steeds doorgegaan en er geen melding van is gemaakt.
- Bij meerdere vraagouders is vastgesteld dat er van een eigen bijdrage geen sprake is.
- Vanuit een fiscale optiek wordt een aantal correcties opgelegd.

Conclusie Analyse: slecht

2.37 GOB

➤ Vestigingsadres in LRK: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Betreft een zelfstandig GOB, houder is in gesprek voor verkoop aan een grotere organisatie;
- Voor de wet kinderopvang hoeft er alleen een contract te zijn tussen GOB en vraagouder en tussen GOB en gastouder. Deze contracten worden getoetst op de eisen die de wet eraan stelt. Andere zaken mogen natuurlijk vastgelegd worden tussen VO en GO maar hier zijn geen eisen voor;
- M.b.t. de opvanguren kunnen gastouder en vraagouder kiezen voor:
 - Flexibele opvang > uren moeten ingevoerd worden in het systeem. Alleen opvanguren worden betaald;
 - Vaste opvang > uren hoeven niet in systeem ingevoerd te worden (geen urenstaten). Alle contracturen moeten ook betaald worden (ook betalingen voor uren waarop niet wordt opgevangen)
- Opvatting houder: Als een gastouder met de vraagouder vaste dagen / uren heeft afgesproken is er ook contractueel afgesproken dat de VO deze uren altijd moet betalen. tenslotte is het zo dat de gastouder de uren heeft gereserveerd om die tijd op dat kind te passen en ze kan geen ander kind nemen. Bovendien gaat ze uit van die inkomsten. een vraagouder betaald dus als er vaste afspraken lopen ook voor uren die niet opgevangen zijn zoals: bij ziekte van het kind, vrij zijn van de VO die dan zelf op eigen kinderen past, niet tijdig opgegeven vakantie etc. ("dat mag toch gebeuren bij de kinderopvang toch ook")

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Het GOB heeft niet van alle vraagouders hun BSN nummer, sommigen willen dat perse niet geven. Het GOB doet inspanningen om ze wel te krijgen maar kan ze niet afdwingen;
- De uurprijs voor de opvang wordt tussen vraagouder en gastouder bepaald. Hierin heeft het GOB geen zeggenschap. Deze uurprijs wordt ook alleen genoemd in contract tussen vraagouder en gastouder;
- Omdat gastouders ook flexibele contracten afsluiten weet het GOB niet altijd per dag hoeveel kinderen waar opgevangen worden. Daarnaast zijn de meeste gastouders bij meerdere GOB's aangesloten: ook dit zorgt ervoor dat het GOB niet weet / kan weten wanneer welke kinderen en hoeveel kinderen opgevangen worden;
- De houdster benoemt haar gastouders als "heel veel zelfstandigen, eigenlijk kleine kinderdagverblijven", die op bepaalde punten ook bedrijfsrisico's lopen. Dit laatste b.v. als de vraagouder niet betaalt dan krijgt de GO ook geen geld. Om geen verwarring te maken adviseert het GOB de gastouders om zich kleinschalige kinderopvang te noemen → dat staat ook op flyers en sites;
- Veel gastouders hebben heel veel gekoppelde vraagouders (15 tot 25 stuks is geen uitzondering)
- Omdat de gastouder vaak een zelfstandige is, worden er hele hoge inkomsten waargenomen. Dergelijke bedragen zijn niet waarschijnlijk als wordt gekeken naar het maximaal aantal uur en het maximaal aantal kinderen afgezet tegen werkuren.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie
- **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN**

2.38

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] samen met [redacted]

Bevindingen:

- Betreft een klein zelfstandige GOB (eenmanszaak)
- Er is veel onduidelijkheid over het begrip "houderschap". Het betreft hier een moeder die bedrijf heeft overgenomen van haar dochter. De Belastingdienst hanteert o.g.v. de fiscale wet en regelgeving een andere datum voor de overname bedrijf dan de gemeente o.g.v. de WKO. Dit geeft ook verschil van verantwoordelijkheden.
- Maandelijks wordt een gelijk aantal uur gefactureerd (de contracturen). Maandstaten zijn bijna niet aanwezig. De aanwezige maandstaten bevatten veel fouten oftewel berekeningen van opvanguren die niet kunnen kloppen. (teveel uur per dag / uren op dagen die niet bestaan zoals 31 april, teveel opvanguren ... iedere dag 17 uur op 12 dagen achter elkaar).
- Houdster heeft geen overzicht welke kinderen bij de gastouders thuis worden opgevangen via haar eigen GOB. Diverse kinderen worden daarnaast ook nog opgevangen via andere GOB's waarvan ook geen overzicht is;
- De houdster maakt een ureschatting m.b.v. het systeem van de Belastingdienst. Houder en vraagouder komen vaak op het maximaal aantal opvanguren uit die worden ook gedeclareerd;
- De site niet bijgewerkt en bevat onjuistheden;
- De administratie is zeer onvolledig. Veel is ook zoek c.q. niet aanwezig op bezoekadres.
- De GGD gaat na dit inspectiebezoek de gemeente adviseren om een handhavingstraject in te zetten.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN**

3 UITKOMSTEN

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