

**Project “kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding
gastouderopvang” offfewel KEF**
Stand per 1 december 2014

Opgesteld door	B.T. van der Grinten
	☐

Versie 0.2

1874424

00745

1874424

00745

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	1
1.1	AANLEIDING PROJECT	1
1.2	DOELSTELLINGEN PROJECT	1
1.3	AANPAK	1
1.4	AANPAKWERKWIJZE BEWAATINGSDIENST	2
1.5	OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN	3
1.6	UITKOMSTEN	4
1.7	EVALUATIE FLIET	4
2	UITGEVOERDE BEZOEKEN	7
2.1	.....	7
2.2	.....	8
2.3	.....	8
2.4	.....	8
2.5	.....	10
2.6	.....	10
2.7	.....	11
2.8	.....	12
2.9	.....	13
2.10	.....	15
2.11	.....	15
2.12	.....	16
2.13	.....	16
2.14	.....	17
2.15	.....	17
2.16	.....	18
2.17	.....	19
2.18	.....	20
2.19	.....	20
2.20	.....	20
2.21	.....	20
2.22	.....	23
2.23	.....	24
2.24	.....	25
2.25	.....	25

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.20	00
2.22	50
2.26	50
2.28	51
2.30	51
2.31	51
2.32	51
2.35	52
2.34	54
2.35	54
2.36	50
2.37	56
2.38	57
3 UITKOMSTEN	58

Historie

Wersie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	11 december 2014	Initiaal	
0.2	14 december 2014	Aanleiding aangevuld, resultaat evaluatie plot opgenomen	

1 INLEIDING

1.1 AANLEIDING PROJECT

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

Om verbeterend toezicht op gastouderbureaus te realiseren is samenwerking noodzakelijk tussen de gemeenten die zijn betrokken bij de kwaliteit, toezicht en handhaving in de kinderopvang en de RUF-toeslagen en BBelastingen noodzakelijk op het terrein van beleid, uitvoering van toezicht, handhaving en opsporing. Het uitgangspunt hierbij is om de kwaliteit van toezicht en handhaving te verbeteren bij gastouderbureaus. Hierdoor is de verwachting dat op termijn de kwaliteit goede gastouderbureaus overblijven.

Het project is vernieuwend in de sector kinderopvang en gastouderopvang. De samenwerking tussen GGD'en, gemeenten en de Belastingdienst is nu nog op incidentele basis. Door middel van een integrale aanpak waarbij gezamenlijke inspecties door toezichthouders van GGD'en en de Belastingdienst uitgevoerd worden, opgevolgd door handhaving door gemeenten, is de verwachting dat dit zal verbeteren.

1.2 DOELSTELLINGEN PROJECT

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

- Het toezicht en de handhaving bij gastouderbureaus verbeteren.
- Incidenteel maken voor GGD'en en gemeenten welke arbeids bepaling zijn voor de kwaliteit van een gastouderbureau.
- Een afname van kwaliteitsfalende gastouderbureaus in het LKKD.
- Het beperken van fraude en het oneigenlijk gebruik van kinderopvangtoeslag door gastouderbureaus, gastouders en vraagouders.
- Het vermogen van de kennis van GGD inspecteurs met betrekking tot de administratieve organisatie van een onderneming (specifiek de kassafunctie).

1.3 AANPAK

In de projectperiode gaan inspecties plaatsvinden bij 80 voortaf geselecteerde gastouderbureaus.

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

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

Voor de inspecteurs van de GGD'en is een 'proof' ingericht. Deze inspecteurs zijn door de andere GGD'en aan gewezen en gemachtigd om buiten hun eigen GGD verlgied ook inspecties te mogen uitvoeren. GGD BliOR Nederland gaat dit proces en de inspecteurs daartoe ondersteunen.

De verantwoordelijke gemeenten gaan op basis van het advies van de GGD wel otrieb over tot handhaving. Viaul het Expertisebureau van de VNG worden de gemeenten daarin ondersteund. Als het nodig is zal vanuit een 'proof' van handhavingstafelen extra ondersteuning bij de handhavingstrajecten ingezet worden.

Voor de Belastingdienst zijn er, op verzoek van Belastingdienst Toeslagen, controlerend ambtenaren van BBelastingen aangewezen door de diverse kantoren.

1.4 AANPAK/WERKWIJZE BELASTINGDIENST

- **Selectie posten:** De te onderzoeken posten zijn door de GGD en Belastingdienst/Toeslagen gezamenlijk geselecteerd. De GGD heeft hiervoor gebruik gemaakt van de interne risicoprofielen. Voor de Belastingdienst is gebruik gemaakt van een risicoselectie welke is gemaakt door de AFD.
- **Voorbereiding onderzoek:** Vanuit de projectorganisatie zijn voor elk te bezoeken onderneming koppels van beide organisaties samengesteld. (Een ruw lijst van alle deelnemende ondernemers is opgenomen in de bijlage).
- Door de collega's van de GGD is in de 1e helft van september 2014 contact worden gezocht met de collega van de Belastingdienst ten einde een gezamenlijk datum voor het onderzoek en de voorbereiding te plannen.
- Wanneer deze datum bekend zijn, kan bij D/Toeslagen een query worden opgevraagd inzake de lopende koppelingen bij de betreffende ondernemingen. (aanvullend hierbij is het wettelijk een geslotenheid bij meerdere bureaus oordeels en uiterste de koppelingen voor het te onderzoeken bureau te kunnen staan). Uit de query kunnen een aantal vraag- en gestobers geselecteerd worden waarvoor ter plaatse de dossiers worden beoordeeld. (Uit de pilot kwam naar voren dat gestobers met veel opvangkinderen sthoge uren hiervoor zeer geschikt zijn).
- Uiteraard zijn de bekende voorbereidingsonderdelen (bv dossierhistorie bij de Belastingdienst) ook onderdeel van de voorbereiding.
- **Ter plaatse:** De te hanteren strategie bij de bezoeken wordt uiteraard aan de koppels overgemaakt. Tijdens de pilotonderzoeken is echter naar voren gekomen dat de volgende werkwijze als positief wordt ervaren.
 - ✓ Gezamenlijk algemeen inleidend gesprek;
 - ✓ Onderdeel over de financiële administratie (en dus de kasfunctie en de eigen bijdrage) door de belastingdienst (hiervoor kan gebruik gemaakt worden van de verstrekte vragenlijst van het project GERO);
 - ✓ De vormt geselecteerde dossiers worden opgevraagd en behandeld door de belastingdienst. Onderwerpen behandeld de GGD haar specifieke kennis;
 - ✓ Na beoordeling worden de gecontroleerde dossiers onderling besproken;
 - ✓ Bespreking van de bevindingen met de ondernemer;
 - ✓ Specifiek voor D/Toeslagen dient er gekeken te worden naar de betalingen van de eigen bijdrage. Daarnaast wordt een actuele opgave van de koppelingen op het moment van het bezoek gevraagd.
- **Rapportage:** De rapportage van het onderzoek wordt verzorgd door de GGD. Vanuit de Belastingdienst zijn met name de bevindingen over de financiële administratie van belang. Deze input zal door de GGD meegenomen worden in de rapportage (hierop kan in het vervolgtraject worden gehandeld door de gemeente).
- Als rapportage voor het onderzoek kan worden verstaan met een interne notitie van bevindingen (ook de verantwoordigheden en de besliste uren voor het onderzoek.) Deze dient naar de projectverantwoordelijk van D/Toeslagen gestuurd te worden evenals het bestand met de koppelingen. Daarnaast kan met de belastinginspecteur zaken voor aanvragen inzake, denk b.v. aan gegevens verkenners, inkomsten van GO's etc. Dit in overleg met de projectleiding van Toeslagen.

1.5 OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN

Volgnr	Opvangorganisatie	status	uiskomst
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			

De bezoeken aan [] zijn gecombineerd

¹ i.v.m. afloop GCB is geen bezoek uitgevoerd

² Het verlaag is opgenomen bij

³ Bezoeken in 2 reëls met de GDU uitgevoerd naar 2015

⁴ i.v.m. een recent bezoek van de GDO in 2014 wordt een bezoek theriër niet VP-project verschoven naar 2015

Versie van 14-12-2014 20:05

1.6 UITKOMSTEN

1.7 EVALUATIE PILOT

De pilot van het project KEF is op 11 november 2014 geëvalueerd door de deelnemers. Hier zijn de volgende aanbevelingen uit naar voren gekomen:

- **T.a.v. GOB**
 - ✓ Rol van een GOB m.b.t. de kassiersfunctie moet veel sterker in de huidige regelgeving is helder vastgelegd aan de kassiersfunctie (de betalingen moeten inzichtelijk zijn). Er zou ook een veranderende functie moeten zijn van het GOB i.v.m. voorkomen onregelmatig gebruik.
 - ✓ GOB moet risico aansprakelijk zijn als zijn gastouder meer dan 6 kinderen tegelijkertijd opvangt. Uit veel van de gehanteerde administratiesystemen van GOB's kan administratief al gehandeld worden of een gastouder te veel kinderen opvangt. Het GOB zou dan meteen actie moeten ondernemen richting de GO en de situatie moeten verbeteren;
 - ✓ „Gastoudebureaus alleen bestaan om gastouders te bemiddelen in een bepaalde regio en niet verspreid over heel Nederland. Het Gastouderbureau kan dan valor bij de gastouders lange gaan en kan hierdoor de opgeloste wettelijk taak voortbij ze verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit/keuze van de bij hen aangesloten gastouder, beter uitvoeren, investeren in een betere verbieteris van het GOB met de GO (GOB krijgt meer verantwoordelijkheid);
 - ✓ GOB's verplichten bepaalde (professionele) softwarepakket te gebruiken om de administratie bij te houden. Vooral bij GOB's die een simpel 'zelf ontworpen' excel bestandje gebruiken is de administratie vaak onder de maat.
 - ✓ Opleidingssamen verplicht stellen voor bemiddelingsmedewerkers;
 - ✓ Maximum aantal gastoudebureaus waarbij een gastouder aangesloten mag zijn. Hierbij wordt gedacht aan een maximum van 3. Nu veel gastoudebureaus vaak niet of de gastouder ook bij andere GOB's zijn aangesloten en voelen zich ook niet verantwoordelijk hiervoor. Er zijn gastouders die lagere drempels staan bij veel verschillende gastoudebureaus. Hier dient meer risico gestuurd toezicht te worden gehouden.
- **T.a.v. gastouder**
 - ✓ Heldelijkheid over uren gastoudersopvang. Is gastoudersopvang flexibele opvang? Van dienen urenstaten bijgehouden te worden. Urenstaten als verplichting opnemen in RUKJ. Nu werken steeds meer gastouders met vaste uren en houden geen urenstaten bij. Niet afgenomen opvang wordt altijd gefactureerd omdat de gastouder deze tijd heeft gereserveerd voor het kind. Bij tijdens de vakantie van de gastouder. Het is niet te controleren of deze uren daadwerkelijk zijn afgenomen dan wel of er een afspraak is tussen gastouder en de via gastouder om het maximale aantal uren af te nemen;
 - ✓ Gastouder houden aanwezigheidslijsten bij en sturen die naar de gastouderbureaus. Alleen zo krijgen we zicht op het daadwerkelijke aantal en de daadwerkelijk aanwezige kinderen;
 - ✓ Maximum aantal opvangkinderen opnemen in de wet KO. Een gastouder mag maar 6 kinderen tegelijkertijd opvangen. Maar aan het totaal aantal kinderen is geen limiet gesteld. Er zijn gastouders die meer dan 15 kinderen opvangen. Opvang van een groot aantal kinderen is geen kleinschalige opvang. Limiet aan totaal aantal op te vangen kinderen opnemen;
 - ✓ Gastouders die heel veel kinderen opvangen moeten eerder in het risico gestuurd toezicht meekomen i.v.m. verhoogd risico onregelmatig gebruik en misbruik en mindere kwaliteit.

➤ **Kwaliteitsisen**

- ✓ Uitgebreidere toets aan de punt (kwaliteitsaan, competentie, opleiding);
- ✓ Kwaliteitsaan bij de belastingdienst positioneren: uitsluitende regelgeving voor de GGD zodat er eerder onjuistheden worden geconstateerd en deze ook kunnen worden gerapporteerd (handhaasbaar). Dus niet alleen doorstroming van geld.

➤ **Inrichting**

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

➤ **Inspectie**

- ✓ Contact tussen GGD'en bevorderen betreffende inspecties gastouders. Planning van gastouders afstemmen op planning GGD inspectie;
- ✓ Stimuleren van gegevensuitwisseling en afstemming planning BD en GGD'en;
- ✓ Verminderen van het verschil in tussen de administratie waar de GGD toezichthouder op kan inspecteren en waar de bewelingsinspecteur ook kan inspecteren. Dit verschil moet kleiner zijn.
- ✓ Welke signalen hiervan kan de belastinginspecteur gebruiken om fraude aan te pakken;
- ✓ Onderscheiden signalen M&O opnemen in risicoprofiel gastoudersopvang. Vermoeden van moet eerder lijken tot nadere uitkomst en diepgaander onderzoek;
- ✓ Toezicht op administratie laten uitvoeren door gespecialiseerde toezichthouder;
- ✓ Houder moet de toezichthouder mee overtuigen dat hij aan de eisen voldoet. Nu moet de toezichthouder meer aanpakken dat GGD om de wet valloet.
- ✓ Specifieke scenario's inrichten. Jaarlijks van aantal gespecialiseerde bureaus als gastouders inspecteren voor inspectie van het bureau;
- ✓ Toezichthouders zorgvuldiger laten rapporteren waarbij ze nauwkeuriger onderbouwen bij de administratie wat ze hebben gezien en waarom het al dan niet voldoet aan de Wko. De tekst moet zo duidelijk zijn dat het geen afbreuk doet aan een bevestiging van de Belastingdienst dat een deel van de administratie volgens een andere wetgeving niet zou kloppen.

➤ **Handhaving**

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

➤ **LRKP/ GIB**

- ✓ Pop-up bij een gastouder in GIB dat deze ontvangt vanuit meerdere bureaus, en welke bureau.
- ✓ Mogelijkheid te scheiden op gereguleerde gastouders en niet gereguleerde gastouders.
- ✓ Toevoegen status in LRKP «niet actief» of «tijdelijk niet in exploitatie» zodat deze niet meegenomen worden in steekproef.
- ✓ Gemeenten motiveren om niet-actieve gastouders-tijdig uit te schrijven.
- ✓ LRKP-nummer niet openbaar maken dan wel een uniek deel van het nummer niet openbaar maken. LRKP-nummer koppelen aan de BD.
- ✓ Het afgeven van een LRKP-nummer aan een gastouder per koppeling met een gastouderbureau, m.a.w. bij een aansluiting van een gastouder met 2 bureaus 2 LRKP-nummers. Nu wordt vaak misbruik gemaakt van het nummer. Gastouders die niet meer werkzaam zijn bij het GDB maar het GDB blijft gebruik maken van het nummer. Ook andersom, dat een GDB aangeeft dat de gastouder met een bepaald nummer niet bij hem bekend is en niet bij het GDB is inschreven.
- ✓ Bij het vaststellen van fiscale fraude kan moet op initiatief advies van de Belastingdienst de gemeente overgaan tot uitschrijving uit het LRKP. Bij beginnende houders moet een status 'nog niet gereguleerd' komen te staan. Er moet een goede selectie van de partij komen, en GDB moet de toezichthouder overtuigen dat hij aan alle eisen voldoet.
- ✓ GDB moet dezelfde overzichtslijsten kunnen printen als de gemeente waarin meer gegevens staan.
- ✓ Onderschied van de wet die niet voortkomen in de lijstjes, kunnen toezichthouders niet rapporteren. Het moet voor toezichthouder makkelijk(er) worden om overtredingen die niet in de lijstjes staan, wel te kunnen benoemen.

➤ **Ovring**

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

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.2

➤ Vestigingsadres in LRK: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted]

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

2.3 GOB

➤ Vestigingsadres in LRK: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted]

Bevindingen:

Het bezoek van dit GOB is gecombineerd met het bezoek van GOB [redacted] (LRKP-nummer [redacted]). De bevindingen voor beide GOB's komen dan ook overeen.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.4

➤ Vestigingsadres in LRK: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted]

Rapportbevestigingen:

- [redacted] is vorig jaar gestart als gastouderbemoedigersbureau en heeft momenteel 31 gastouders en 41 vredegouders.
- Er wordt gewerkt tegen een vaste vergoeding en de eigenaar [redacted] 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 coördinatie wordt opgenomen.
- De kassiersfunctie kon tijdens de controle niet worden beoordeeld uit de bankafschriften niet valt op te maken wat van welke gastouders is betaald; want deze worden als collectieve afschrijving vermeldt.
- Er wordt gewerkt met het softwarepakket Portabase van /Zine 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 [redacted] zou hem rappelleren.

CONCLUSIE ANALYSE

- Gevraagde gegevens zijn nog niet aangeleverd;
- Kassiersfunctie kon niet worden gecontroleerd;
- Bepaalde beslagen-/risico: vergoeding GOB is niet afhankelijk van aantal opvanguren;

GOB IS AANDACHTSPUNT: advies bezoek herhalen in 2015

2.5

➤ Veiligingsadres in LRG: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted]

Bevindingen:

- [redacted] is al geruime tijd actief als GOB en vanaf maart 2009 als eenmanszaak van [redacted]
- 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.
- In de steekproefthek dat in 1 geval de ruwvang niet plaats vond op het adres van de vraagruiter of de gastouder, helpeer formeel onjuist is;
- Een 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 urnverantwoording wordt digitaal gedaan door de gastouder en de ouder moet deze binnen 5 dagen fitteren. Heeft de ouder niet getegeteerd binnen 5 dagen dan vindt er automatische flattering plaats;
- Jaaropgeven verden op verzoek van de vraagruiter verstrekt alleen als er geen betaling achterstanden zijn;
- Voor de controle op de kassierstunde zou [redacted] de gegevens van de geseleeteerde gastouders en de bijbehorende koppelingen uiterlijk 5 december digitaal aan overen bij de GGD → deze zijn nog niet ontvangen;

CONCLUSIE ANALYSE:

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

2.6

➤ Veiligingsadres in LRG: [redacted]

➤ Bezocht door [redacted]

Bevindingen:

- Ook hier weer geen urnenstaten e.g. verantwoordelijkheid aangevraagd. Voor toelagen niet verder onderzocht. Volgens [redacted] was de gastouder niet verplicht een urnregistratie bij te houden. [redacted] is meegedeeld dat de Belastingdienst, gezien de huidige wet- en regelgeving, deze niet noodzakelijk acht en op mag vragen;
- De geldstromen van [redacted] zijn moeilijk te volgen. Door houder wordt aangegeven dat geldstromen lopen via de [redacted] uit de urnen ter beschikking staande gegevens zijn de geldstromen derden rekening niet te volgen. Het is zelfs niet mogelijk om met de urnen ter beschikking staande gegevens een koppeling te maken tussen het o.d. kopie transactiedetails vermelde rekeningnummer en de hierbij behorende naam van de rekeningnummer.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Geen aanwezigheidsregistratie;
- Kassierstunde kon niet worden gecontroleerd;
- **GOB IS RISICOVOL T.A.V. TOELAGEN**

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.7

➤ Vestigingsadres in LKJ

➤ Bezocht door

Bevindingen:

- De onderneming wordt gedreven in de vorm van een stichting, genaamd [redacted]. De onderneming is geregistreerd op het adres [redacted] en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer [redacted].
- De onderneming is voor de loonbelasting bij de Belastingdienst opgenomen onder loonbelastingnummer [redacted]. Ten tijde van het toekenonderzoek waren 3 personen in dienst.
- Bij de [redacted] 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 opasouder. In eerste instantie raadpleegt de [redacted] hun bestand met al ingeschreven gastouders en opasouders. Indien nodig verhuizen en selecteren zij een gastouder of opasouder die het meest geschikt is voor de situatie en wensen van de vraagouder tegemoet komt. Wanneer de [redacted] een geschikte gastouder of opasouder heeft gevonden, bespreken zij zowel met de vraagouder als met de gastouder of opasouder de mogelijkheden. Als het voorstel wederzijds als positief wordt beschouwd, maakt de [redacted] een afspraak voor een kennismakinggesprek. Op verzoek van een van de partijen kan de [redacted] hierbij aanwezig zijn. Op basis van het kennismakinggesprek besluiten de vraagouders en gastouders/opasouder of ze met elkaar in zee willen gaan. Wanneer dit het geval is, volgt er een koppelinggesprek, waarna met een zorgtoewijzer een overeenkomst tussen de vraagouder en de gastouder/opasouder wordt verzorgd en, zekelijke afspraken worden vastgelegd.
- [redacted] 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 die van 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 KCI 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:
 - o Overeenkomst tussen de vraagouder en het gastouderbureau;
 - o Overeenkomst tussen de vraagouder en de gastouder;
 - o Er zijn geen overeenkomsten tussen de gastouders en het gastouderbureau;
 - o 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;
 - o Facturen. Op de facturen van de gastouders worden de daadwerkelijke geleverde uren vermeld. De vraagouders krijgen een factuur met de daadwerkelijke uren vermeerderd met de bureau kosten van de [redacted]. In de contracten staan de verschillende 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 opgesteld als de opvanguren vrijdigen. Er komt wel een aanvulling op het contract.
- Kwantitatieve informatie:
 - o Het actueel aantal ingeschreven gezinnen is 120.
 - o Het actueel aantal ingeschreven kinderen is 208.
 - o Het aantal actueel aangesloten gastouders bij het bureau is 74.
- Incidenteel helpt de [redacted] de vraagouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. Hierbij zijn dan de ouders aanwezig. De ouders slaan hun DigiD D niet af.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.8 [redacted]

- Vestigingsadres in I.R.K.T. [redacted]
- Bezocht door [redacted]

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:
 - o de gastouder stuurt maandelijks de urenstaat ter goedkeuring via de mail naar de vraagouder
 - o de vraagouder stuurt binnen 5 dagen de (goedgekeurde) urenstaat door naar het gastouderbureau. Als niet binnen 5 dagen wordt gereageert wordt de urenstaat als ongekeurd beschouwd.
- Deze vraagouder 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 vereist nog nader onderzoek.

CONCLUSIE ANALYSE:

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

2.9

➤ Vestigingsadres in LRK

➤ Bezoekt door

Bevindingen:

- Belastingplichtige houdt zich bezig met de bemiddeling en begeleiding van ouders en gastouders, gericht op de totstandkoming van kwaliteitsvolle opvang;
- Na bemiddeling van belastingplichtige komt er een koppeling tot stand. Per koppeling wordt één overeenkomst opgesteld. Deze overeenkomst wordt vervolgens door alle partijen, vraagouder, gastouder en gastouderbureau, ondertekend en naar iedere partij toegezonden;
- Vraagouders nemen via email telefonisch contact met het gastouderbureau op, wanneer het gastouderbureau de aanvraag voor opvanguren al dan niet aanneemt, op de website van het gastouderbureau plaatst. Geïnteresseerde gastouders kunnen hierop 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 opgesteld;
- Vooraf een gastouder voor het gastouderbureau verkastigheden gaat verrichten, wordt een risicoinventarisatie 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 met een gastouder wordt ondergebracht. Het uurtarief per opvanguur is afhankelijk van de opvangleeftijd. 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 € 3,90 en € 5,90 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 verzonden. Iedere maand wordt een factuur naar de vraagouders verzonden, waartoe de opvanguren van de afgelopen maand in mindering worden gebracht. Maandelijks ontvangen de vraagouders en gastouders een jaaropgave. Bij ziekte of vakantie van de gastouder wordt wanneer mogelijk voor verandering gezorgd;
- De vraagouder dient per maand de vergoeding per bank over te maken aan Gastouderbureau. Belastingplichtige maakt deze vergoeding, de hoogte is afhankelijk van het aantal opvanguren per maand, over aan de gastouder. De bemiddelingskosten worden overgedraagt naar de zekelijke bankrekening bij de Rabobank met rekeningnummer
- Het uittrekken van de facturen aan de vraagouders geschiedt per mail;
- De factuurstel 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:
 - o Het aantal aantal ingeschreven is 223;
 - o Het aantal aantal ingeschreven kinderen is 352;
 - o Het aantal adwett aangesloten gastouders bij het bureau is 104.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Delatasplichtige verzorgt de administratie aan de hand van een overzicht met inkomsten en uitgaven. De duidelijkste administratie bestaat uit:
 - Overeenkomst tussen het gastouderbureau, gastouder en de vraagouder;
 - Actuele ouderslijst;
 - Uitgeschreven ouderslijst;
 - Actuele gastouderslijst;
 - Uitgeschreven gastouderslijst;
 - Actuele kinderslijst;
 - Uitgeschreven kinderslijst;
 - Maandstaten (met daaronder de opvanguren);
 - Jaeropgaven;
 - Inkoopfacturen;
 - Bankafschriften.
- Voor de verrenting van de administratie van de kinderopvangorganisatie wordt gebruik gemaakt van het programma Rosa;
- Voor de verrenting van de financiële administratie wordt door de belangrijkste het boekhoudprogramma Excel gebruikt. Via het samenstellingsprogramma van [] genaamd Casenara wordt de administratie verwerkt;
- Tijdens van het boekhoudonderzoek waren geen personen in loondienst;
- Ditzonderheden
 - Als de opvang bij de vraagouder plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 9,00 en € 15. Als de opvang bij de gastouder thuis plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 3,00 en € 8,00 per uur per kind. De gastouder geeft 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**

2.10

- Vestigingsadres in L&K: [redacted]
- Bezocht door: [redacted]

Bevindingen:

- Dit GOB heeft veel koppelingen momenteel 918 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 oekerd moet worden.
- Het GOB heeft geen KOL-momentant.
- 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 moesten nog een vullende gegevens worden aangeleverd.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Het GOB heeft geen zicht in hoeverre er sprake is van een eigen bijdrage.

➤ **Knipcode**

2.11

- Vestigingsadres in L&K: [redacted]
- Bezocht door: [redacted]

Bevindingen:

- Het GOB heeft ruim 100 vraagouders.
- Het GOB maakt gebruik van Portabase.
- Het GOB gaf aan dat vaak de contracturen worden doorgegeven. 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 medewerker kon dan ook alles kaden, 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 het ontvangt.
- Bij de steekproef bleek verder dat een aantal vraagouders niet bij dit bureau bekend zijn (dit was bij [redacted] ook het geval). Ook hier 2 gevallen die geen eigen bijdrage betalen.

CONCLUSIE ANALYSE:

➤ **Knipcode**

2.12

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

Bevindingen:

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

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.13 GOB

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [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 ondergebracht bij een ander gastouderbureau.
- De eigenaresse kijkt op de hoogte van alle regels met betrekking tot kinderopvang en wil het goed doen volgens de wettelijke mogelijkheden;
- Diverse dossiers bekijken en geen bijzonderheden meer aangetroffen. De klassieke functie was goed te volgen overals ook de urenlijsten. Hier was veel rooiploegbaar, maar ook hier gaat de registratie online door vraagouder en gastouder die goedkeuring moet geven voordat de factuur wordt opgestuurd.
- Details zijn gevolgd en in orde bevonden.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.14 GOB

- Vestigingsadres in LRIC
- Bezocht door

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 betaald/verreken op basis van contracturen en dit wordt volgens zeggen aan het eind van het jaar gecompenseerd middels de jaaropdraai → deze werkwijze leidt tot te ingewikkelingen bij de toelagenaanvragen;
 - er zijn geen urenberekeningen 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

- Vestigingsadres in LRIC
- Bezocht door

Bevindingen:

- Het betreft hier een franchise-nemer van als franchise-gever;
- Bij dit onderzoek was ook een jurist aanwezig van
- Na uitleg m.b.t. het gecombineerde onderzoek zijn deelcontroles wel een aantal koppelingen beoordeeld;
- Er wordt gebruik gemaakt van programma van waar alles in verwerkt wordt. Zowel de koppelingen vraagouders-kinderen-gastouders overals 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 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 doorbetaling van gelden: dit is de verantwoordelijkheid van het hoofdkantoor. De kassierster die ik (op dit punt) niet beoordeeld omdat er geen inzicht in derdenrekening was;
- De medewerkers van het GOB waren zeer bedreven en gemoedelijk met de opvang bezig

CONCLUSIE ANALYSE:

- Geen inzicht in kassiersterfunctie;
- Het is de vraag of hier sprake is van een zelfstandig GOB
- Inhoudelijk goed GOB
- Aanbodspunt t.w.m. afhankelijkheid hoofdkantoor en inzicht kassiersterfunctie

2.16

- Vestigingsadres in LRK
- Bezocht door

Berijningen:

- Het aantal gastouders bedraagt per 26 november 2014 211. Van dit aantal vangt 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 208. De eigenaar verklaarde dit (deels) als volgt: Doordat gastouders overnemen op verschillende adressen, kunnen zij in het LRKP meerdere keren voorkomen.
- De eigenaar is erop gewezen dat [] dat [] noemt. Dit is niet juist en kan misleidend zijn. Het kinderopvang krijgt een ander soort informatie dan een gastouder.
- Het GOB heeft 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 eruit ziet en als dit volgens het opvangadres is, wordt gelijktijdig een risico-inventarisatie gedaan. De samenwerking met gast- en/of vraagouders wordt gestopt als men merkt dat zij insidieren. Als gemeentelijk wordt dat kinderen er geen goede of veilige opvang genieten. Er worden niet zomaar kindtjes overgenomen van gastouderbureaus die er mee stoppen en/of het niet zijn. De eigenaren van HGOB willen dat gast- en vraagouders echt voor hen 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 documentatie en de kwaliteitsbeoordeling (KIB), 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 bureaus sturen hun formulier zelf in, nadat 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 plattingsovereenkomsten en een samenwerkingsovereenkomst: op dit formulier wordt de schatting gemaakt van het aantal uren dat opgevangen gaat worden.
- De gastouder valt de urenregistratie in Portabase. De vraagouder moet vervolgens binnen 3 dagen deze uren goedkeuren. Zodra het GOB de verstuurde bedragen in kaart heeft 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

2.1.7

➤ Veiligingsadres in LRPK

➤ Bezoekt door

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 VVKo voldaan; VOG's, reizenanalyse vermeldingen, gespreksvernotingen n.r. zijn niet in alle dossiers aanwezig.
- Het gastouderbureau is er op gewezen dat het GCB de koppeling naar dit GCB moet laten verwijderen uit het LRPK indien er geen opvang middels een koppeling met dit GCB meer plaatsvindt maar wel met andere gastouderbureaus.
- Iedere maand moeten de uren van opvang door de gastouder ingebracht worden in het land-rijn 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 gemiddelde 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 extra comptabel 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 doet er verzorgd uit.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.18

- Vestigingsadres in LRM
- Bezoekt door

Bevindingen:

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

CONCLUSIE ANALYSE, laatste

2.19

- Vestigingsadres in LRM
- Bezoek van dit gesubsidiebureau is, in overleg met de GGD, verschoven naar 2015. Het bezoek wordt dan uitgevoerd door

2.20

- Vestigingsadres in LRM
- Bezoekt door

2.21

- Vestigingsadres in LRM
- Bezoekt door

Bevindingen:

- wordt geleid door, zij is de eigenaar van het bureau, bemiddelt tussen ouder(s)/verzorger(s) die gastouderopvang zoeken voor hun kind(ren) en gastouders die gastouderopvang aanbieden. selecteert en begeleidt ouders en gastouders en waakt voor de kwaliteit van de kinderopvang.
- wordt gedreven in de rechtsvorm van stichting en is ingeschreven bij KvK onder nummer.
- Dit zijn momenteel 43 geregistreerde gastouders actief (oktober 2014) en 121 vraagouders (oktober 2014). De vraagouders gastouders verzorgen de opvang van 234 kinderen (oktober 2014). Het zijn geen werknemers in dienst.
- De financiële administratie van wordt verzorgd door. Deze bestaat uit het verzamelen en ordenen van urenlijden, inkoop- en verkoopfacturen, bankrekeningen en andere. Daarnaast verzorgt zij de contracten, de facturering, het verzamelen van betalingen en het verwerken van ontvangsten.
- De financiële administratie van wordt na afloop van het kalenderjaar aangeleverd aan voor geautomatiseerde verwerking met een boekhoudpakket. Op basis hiervan worden door de jaarstukken opgemaakt en verzorgd dit kanbitor toevens de aangifte inkomstenbelasting.

- [] 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 "Kosa".
- [] 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 onttrekken de Burgerservicenummers (BSN) van vraagouders, opvangkinderen en gastouders. Op het digitale inschrijfformulier aangegeven gastouders staan de BSN gegevens van gastouder en opvangkind niet 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 [] het een eigen gebruikersnaam en inlogcode. De opvanguren worden door de gastouder in het web portaal van het gastouderbureau via een digitaal formulier vastgelegd. Op het overzicht worden de verkochte opvanguren van het kind vermeld. De gastouder mailt 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 goedgekeurd worden deze doorgezet in het programma Rosa. [] mailt dagelijks de digitale urenlijsten op in Rosa, waarna de verkoopsluren (voor vraagouders) en de inkoopsluren (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:
 - o naam en adresgegevens vraagouders;
 - o de periode van opvang;
 - o naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer onttrekt);
 - o het aantal opvanguren x uurtarief per kind;
 - o naam van de gastouder o.v.v. het LRKP nummer (BSN nummer onttrekt);
 - o de bureaunkosten;
 - o eventuele onkosten (maakt, vervoer, e.d.).
- Het factuurbedrag omvat de totale opvangkosten inclusief de bureaunkosten. De factuur voldoet aan de wettelijke vereisten;
- [] tarift voor gastouderopvang advieslaven tussen € 4,- € 8,- per uur. Vraagouder en gastouder zijn zelfstandig in het vaststellen van het tarief. Voor de opvang, reiskosten 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:
 - o naam en adresgegevens gastouder;
 - o de periode van opvang;
 - o naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer onttrekt);
 - o het aantal opvanguren x uurtarief per kind.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- [] incasseert automatisch op haar bankrekening (IDAN) [] de bedragen van de maandelijks facturen aan de vraagouder(s)/verzorgers(s) en betaalt tegelijkertijd automatisch de vergoeding aan de gastouder. De gastouder loopt het risico van niet, tijdelijk of niet volledig betalen van de opvangverzuimen door de vraagouder(s). Wel zal [] het niet mogelijk 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)/verzorgers(s) een betalingsherinnering worden verzonden. 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 betalingsvoorzicht inzien. Het gastouderbureau kent weinig incasso problemen. Momenteel is in één geval met de vraagouder(s) een betalingsprobleem getroffen. Soms wordt een incasso gestopt. De ouders ontvangen dan een bericht van [] en betalen de factuur dan handmatig. Als de incasso bij een ouder regelmatig gebeurd 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 het bij verbetaling de bemiddelingskosten/ bureaustoelen niet vergoed worden;
- Volgens verklaring van [] is de continuïteit redelijk stabiel de laatste jaren in aantal kinderen. Er dilt het aantal uren dat ouders afkopen daal.
- Na stop van het ke ondergaan velen zowel aan de ouder(s)/verzorgers(s) als aan de gastouder een jaaroverzicht toegelaten. In het jaaroverzicht aan de ouder(s)/verzorgers(s) staan de volgende gegevens vermeld:
 - o Contractnummer;
 - o naam en geboortedatum kind/kinderen en BSN nummer;
 - o soort opvang en periode van opvang;
 - o naam en adres gastouder(s), BSN en LRKP nummer;
 - o naam en adres ouder(s), geboortedatum en BSN;
 - o aantal uren en gemiddeld uurtarief;
 - o bemiddelingskosten;
 - o opvangkosten gastouder;
 - o totaal opvangkosten (uren x gemiddeld uurtarief);
- In het jaaroverzicht aan gastouder staan de volgende gegevens vermeld:
 - o naam en adres gastouder(s), BSN en LRKP nummer;
 - o naam en adres opvangkind(eren) met geboortedatum en BSN;
 - o periode van opvang;
 - o aantal opvanguren en (gemiddeld) uurtarief;
 - o specificatie uren en opvangkosten per maand;
 - o totaal opvangkosten gastouder;
- De jaaroverzichten worden na afloop van het kalenderjaar ingezonden aan de Belastingdienst / Toeslagen;

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Door de [] gebruikt gemaakt van een geautomiseerd systeem (Rosa) worden alle relevante gegevens (contracten, urenlijsten, facturen, jaarverzoeken, correspondentie etc.) vastgelegd en zijn deze inzichtelijk voor alle partijen. Zowel gastbureau 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, opvanguren en zijn de vastgelegde gegevens controleerbaar met de totale opvangkosten/factuur.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Aandacht voor registratie BSH's;

Punctie

2.2.2

- Vestigingsadres in LRB []

- Beoordeling []

Bevindingen:

- Dit betreft een gastbureau 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 franchiseemers. 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 franchiseemers de betalingen binnenkomen, variatie derden rekening worden de GO (opvangkosten), GOB (bemiddelingskosten) en franchisegever (% van de omzet) betaald;
- Het GOB heeft RFFN KOL-mouwenant. Reden liet bij met administratieve druk / administratieve verknijping;
- Het GOB heeft eigen administratie systeem ontwikkeld, voor uren, facturen en betalingen;
- De urenregistratie komt 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 'dagelijks' kan een kalender worden aangeklikt en kunnen de uren worden ingevoerd -- deze optie is veel meer werk;
- Veel ouders/bureaus die vaste uren aan vast dan bevoen ze GEEN uren door te geven;
- Totaal aantal uren staan op contract, o'tijdsgebruik (geen vermelding van op welke dagen / tijden). De contract uren zijn basis voor facturatie. TENZIJ uren worden aangepast;
- Gastouders zijn veelal bij meerdere GGB's aangesloten. Er is een gastouder die bij UH/ IEM GGB's actief staat geregistreerd. Een GOB kan zo geen inzicht hebben in het totaal aantal koppelingen en het totaal aantal opvangouders per dag/week. Bij deze GOB UH/ IEM GGB's zien dat 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 GGB's worden gekoppeld.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Aandachtspunt v.m. beperkingen registratie systeem

2.2.3

- Vestigingsadres in LRK;
- Bezocht door

Bevindingen:

- Het GOB werkt via Gastoudercentrale en gebruikt haar kienholgsysteem. Eigenaar van Gastoudercentrale is en het kent ongeveer 20 aangesloten GOB's;
- Rechtsvorm: eenmanszaak;
- De gastouder betaalt 3,3 % van de opvanginkomsten aan Gastoudercentrale. Dit gaat geheel buiten em. De Gastoudercentrale int het bedrag rechtsreeks bij de gastouder;
- Het GOB werkt samen met andere GOB's in de regio, na te maken nak gebruik van elkaar's 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 CN krijgt het GOB geen bureaukosten;
- 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 LRK en de gastouder die een bemiddelingsrelatie hebben met het GOB. De houder laat gastouders na hal'jaar in-actie futschrijven (nu zijn er 38 gastouders actief met het GOB terwijl er in het LRK staan 88 gastouders als actief vermeld met het GOB);
- Er staan geen uren vermeld in een contract. Deze staan wel in een systeem die een planning alst 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 opgepost;
- Op contracten ontbreken soms punten als BSN's, geboorte data of followe data, handtekening etc. De indruk rijst dat het teveel wert 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

2.2.4

➤ Vestigingsadres in LRG

➤ Bezocht door

Bevindingen:

2.2.5

➤ Vestigingsadres in LRG

➤ Bezocht door

Bevindingen:

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.26

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

Bevindingen:

- [redacted] is een onderdeel van de [redacted] [redacted] verzorgd kinderopvang (0-4 jaar), buitenschoolse (2-12 jaar), tussen schoolse- en buitenschoolse opvang (4-12 jaar) en bemiddelt en begeleidt bij gastoudersopvang.
- [redacted] is onderbracht bij [redacted] is ingeschreven bij KVK onder naam [redacted]
- Bij ROF [redacted] zijn momenteel 175 geregistreerde gastouders aangemeld. De aangemelde gastouders verzorgen de opvang van 671 kinderen (oktober 2014). GOB [redacted] heeft 5 bemiddelingsmedewerkers (2,8 fte) in dienst.
- De [redacted] organisatie kan als volgt worden weergegeven:



- De administratie van de [redacted] wordt verzorgd door het servicebureau van [redacted]. Het servicebureau [redacted] verzorgt de administratie voor alle soorten opvang (KOV, RSO, RO) en bij [redacted] aangesloten locaties.
- Het GOB hanteert voor alle bij [redacted] aangesloten gastouders een uniforme wijze van administreren. Tot en met 2013 werden door GOB [redacted] de aanvraagformulieren van de opvang door gastouders bijgehouden met het softwareprogramma "The Nanny". Met ingang van 1 januari 2014 is door het GOB het activiteitsprogramma "Portfolio" in gebruik genomen. Met dit programma werden o.a. de aanvragen en aanvragen bijgehouden. De financiële administratie van het GOB wordt bijgehouden met het boekhoudpakket van Exact.

- Vooreftaand aanplaatfing van een kind bij een gastouder worden 3 contracten opgemaakt:
 - o Een gastouder meldt zich aan bij het bemiddelingsbureau voor gastouderopvang. Indien de gastouder voldoet aan de voorwaarden die het gastouderbureau stelt bij bemiddeling (zoa kwalificaties, veiligheid en hygiëne, Verclaring omtrent gedrag) dan wordt een Overeenkomst voor bemiddeling tussen gastouderbureau en gastouder opgemaakt.
 - o Van de bemiddeling bij gastouderopvang wordt tussen vraagouder(s) en GOB ☐ een Bemiddelingsovereenkomst opgemaakt. In deze overeenkomst is opgenomen de naam van het te plaatfer kind, geboortedatum, naam ouders/verzorgers(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 opzoftermijn.
 - o Van de overeenkomst tussen vraagouder en gastouder wordt een Overeenkomst voor opvang aan huis/opvang bij gastouder opgemaakt. Hierna zijn de volgende gegevens opgenomen:
 - BAW gegevens van de ouder(s)/verzorger(s): telefoonnummer en e-mail adres;
 - BAW gegevens van de gastouder, telefoonnummer, e-mail adres en LRK nummer;
 - soort opvang en naam/naam 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 duurverdeling.
- Contracten bij alle contracten ontbreken de burgerwettensnummers (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 vermeldende 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 akkoording.
- Nadat de ouders/verzorgers de uren hebben gecoördineerd 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 werden 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 Direct betalingsstelsel. Ook kan men handmatig een betaling overmaken. Er wordt door het gastouderbureau geen gebruik gemaakt van een incassoadinging. 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, hernieuwing of aanmaning, afhankelijk van de datum en betaling. Na ontvangst van de betaling wordt handmatig door een medewerker de status gewijzigd naar betaald. Vervolgens kijkt het stelsel 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 gesteld is. Op de factuur staan de volgende gegevens vermeld:
 - v de periode van opvang;
 - v naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer ontbreekt);
 - v het aantal opvanguren x uurtarief per kind;
 - v naam van de gastouder o.v.v. het LRK nummer (BSN nummer ontbreekt);
 - v de bureaukosten.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Het feitelijke bedrag omvat de totale opvangkosten inclusief de bureaunkosten. De factuur voldoet aan de volgende vermeldingen:
- Gastouderbureau [] heeft de volgende tarievenlijst (2014) voor gastouderopvang:
 - o gastouderopvang € 4,69 per uur per kind;
 - o weekendopvang € 5,11 per uur per kind;
 - o nachtopvang € 7,98 per nacht per kind;
 - o gastouderopvang aan huis € 10,68 per uur per kind;
 - o weekendopvang aan huis € 11,10 per uur per kind;
 - o nachtopvang aan huis € 20,54 per nacht per kind.
- Naast de opvangkosten brengt het GOB aan vraagouders organisatiekosten in rekening van € 1,84 per uur voor het 1st kind (max. € 69,- per maand) en € 1,32 per uur voor het 2^d 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 ontvangen wordt de vergoeding uitbetaald aan de gastouder en wordt een betalingsopdracht afgegeven. De gastouder levert het reken van niet, niet tijdig of niet volledig betalen van de opvangverplichtingen 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 1st herinnering worden verzonden. Bij achterwege blijven van de betaling volgt een 2^{de} herinnering, vervolgens een aanmaning. Indien binnen een maand na verstuurdatum van de factuur nog geen betaling volgt zal de ouder/verzorger in gebreke worden gesteld en wordt de incasso uit handen gegeven. De gastouder vindt hiervan op de hoogte gesteld en zal het contact 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 losse en plaats van Belastingdienst/Tolagereg aan het GOB []
- Er is geen sprake van betalingsachterstanden van het [] bij de Belastingdienst. Het gastouderbureau is onderdeel van [] loopt weinig financieel risico, het kent nagening 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:
 - o debiteurnummer;
 - o contractnummer (ontbreekt soms);
 - o naam en geboortedatum kind/indien (BSN nummer ontbreekt);
 - o soort opvang en periode van opvang;
 - o naam gastouder(s) en LRKP nummer (BSN nummer ontbreekt);
 - o aantal uren en uurtarief;
 - o bemiddelingskosten/tolafrekening (aan x gemiddeld uurtarief).

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- In het jaaroverzicht aan gastouder slaan de volgende gegevens vermeld:
 - LRKnummer;
 - 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 unbetaald aan gastouder.
- De jaaroverzichten worden jaarlijks toegezonden aan de Eelasingdienst;
- Doordat het GDB gebruikt gemaakt van een geautomatiseerd systeem (Fortabase) 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 Fortabase voldoet het systeem aan de vereiste vast te leggen gegevens van vraagouders, kinderen, gastouders, opvanguren en zijn de vastgelegde gegevens controlebaar met de totale opvangkosten/factuur. Fchter 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 hiervan bericht.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Aantal: voor zestal alle BSN's,

Resultaat

2.27

➤ Vestigingsadres in LRK:

➤ Bezocht door:

Bevindingen:

- Een van de eerste reacties van houder was dat wij tot 12.00 uur de financiële administratie konden inden via de digitale snelweg. Alle handelingen met betrekking tot het financiële plaatje werd nu wordt behandeld op het hoofdkantoor in [redacted]. De houder is de vraag gesteld in hoeverre zij als zelfstandig ondernemer kan worden aangemerkt.
- Door een onjuiste interpretatie van punt 8 van de overeenkomsten van [redacted] een discussie ontstaan met de houder over de hoogte van de eigen bijdrage. De houder is zijzelf gegeven in haar standpunt omdat uitspraak 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 behoort te zijn. Bij opening van het eerste dossier bleek dat ook nu de urenregistratie ontbreekt. Volgens houder is het aanwezig zijn van een urenregistratie niet noodzakelijk. Ook nu wordt er nog vooraf gebekt record 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 uren, maar er worden geen dagen of uren voor opvang ingevuld.
- Houder vertelde dat vraagouder een kalender van [redacted] ter beschikking heeft waarop de uren kunnen worden aangegeven, maar er is geen actief beleid tot controleren van daadwerkelijk afgenomen uren. Overigens is dit de verantwoordelijkheid van gasbouder en vraagouder en niet van het gasbouderbureau en houder. Opvallend is deze verwijzing in het licht van de verplaatste 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;

CONCLUSIE VAN T.A.M. TOESLAGEN

2.28

➤ Vestigingsadres in LRK:

➤ Bezocht door:

Bevindingen:

- Geen opmerkingen

Conclusieanalyse: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.29

- Vestigingsadres in LRK
- Bezocht door

Bevindingen:

- d8 bezoek zal pas in 2015 kan plaatsvinden i.v.m. reeds door GGD in 2014 aangelegd bezoek.

2.30

- Vestigingsadres in LRK
- Bezocht door

Bevindingen:

- Er is nog geen afspraak voor een bezoek gemaakt.

2.31

- Vestigingsadres in LRK
- Bezocht door

Bevindingen:

- GGD heeft enige opmerkingen.
- Administratief en fiscaal was alles in orde ("Uitje erg, zo goed!")

CONCLUDE ANALYS: positief

2.32

- Vestigingsadres in LRK
- Bezocht door

Bevindingen:

- Betreft een franchisenummer die valt onder de
- Rechtsvorm eenmanszaak
- [] heeft Individuele en collectieve kind-uren van GOMO [] samen genomen met totaal aantal uren [] kind-uren schilters (na dus wel meestal dat hoge uren gefactureerd: dit is echter de verantwoordelijkheid van de franchisenummer omdat deze geen uren altijd maar accepteert wat wordt opgegeven;
- Er is een eigen systeem ingebracht voor declaratie / betalingen / heffingen / jaaropgave etc.: dit systeem is goed ingericht maar er zijn vraagtekens te stellen bij de basis (nml. de opdiversie opvanguren)
- GDB wil niet dat haar gastouders zich bij andere GDB's inschrijven;
- Er is geen ondersteuning 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 plaatsinsovereenkomsten staat alleen het totaal aantal uren;
- Voor de uren-berekening wordt gebruik gemaakt van prestatieberekeningsysteem 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 bar's vastgesteld;
- De koppeling volgens de bureaugegevens komen niet overeen met de feitelijke situatie → gesupple 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 gastouder [redacted] en [redacted] hebben praat van hoge uren i.v.m. de beredingskosten van € 1,20 per uur;
- De administratie bij de houder / franchiseovername niet conform wet- en regelgeving ingericht. De kasstelsel die de feitelijke via franchisegever verloopt, is juist ingericht op een heel andere basis;
- Het GOB heeft geen eigen site. Gastouders kunnen zich aanmelden via de site van [redacted] A.d.v. de ingevulde postcode komen ze terecht bij een consument → reis een zelfstandige houder of bij de franchisegever zelf. De site laat niet duidelijk zien waar je je aanmeldt en met wie je zaken gaat doen

CONCLUSIE ANALYSE:

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

2.3 [redacted]

- Vestigingsadres in LRK [redacted]
- Bezoed door [redacted]

Bevindingen:

- Zelfstandig gastouderbureau;
- Rechtsvorm ANNAANNAK (tot 1 juli 2014 een R.V. wijziging per 1 juli 2014 naar ANNAANNAK) In september 2014 tijdens bezocht 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 kinderloos;
- 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 inkomen. Dus moet de vraagouder altijd de contractanten 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 veelvuldig (fiscale) eis: meerdere opvangverzoeken;
- Het GOB heeft van heel veel koppelingen: geen bewijs van de opvanguren: de gastouders houden dat volgens de houder zelf in de bij. De houder heeft geen overzicht van de opvanguren per maand;
- Als er vaste uren zijn afgesproken heeft de vraag- of gastouder niet maandelijks opvanguren door te geven aan het GOB. Hierdoor is het niet van belang of er daadwerkelijk is opgepos;
- Administratie geeft een rommelige indruk... op veel contradictie ontbreken gegevens;
- De houder spreekt met ouders individuele kosten af: geen eenduidigheid.

CONCLUSIE ANALYSE:

Meetsuren 14-12-2014 20:05

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie

• GOED IS RISICOVOL T.A.V. TOESLAGEN

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.3.4

- Vestigingsadres in LRC
- Bezoed door

Bevindingen:

- De organisatie en inrichting van de administratie is meer dan duidelijk.
- Financiële van [] is bijzonder goed op de hoogte van de regelgeving. Zij gebruikt het programma Reak van haar gegevens.
- Het GOE 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 erikel. Toeslag gaat naar Gastoudersbureau.
- Voor vijf vraagouders zijn de gegevens gecontroleerd op contra-reductie-betalingen en toeslag. In één geval is geen aansluiting gevonden tussen toeslag en kosten.

CONCLUSIE ANALYSE: positief

2.3.5

- Vestigingsadres in LRC
- Bezoed door

Bevindingen:

Het bureau is uit aan een eerder onderzoek vanuit het CAF dat in 2013 is opgesteld. Naar aanleiding van dit onderzoek zijn negatieve locaties dat ja op nihil gaat. Concreet was een boding van circa 3 miljoen euro. Het in de archief heeft voorafgaand niet plaats kunnen vinden zoals gemeent. Kasierstandie is bij nog nihil tekken evenals een feit of te vermelden zijn. Problemen van het al (goed) kunnen uitvoeren van het onderzoek is bij de eigenaar maar ook bij de gemeente. Onderzussen 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

Dij de volgende gastouders wordt c.q. is een "Waarmering ter Plek" als pleeg

LEK-id	Leuker naam	LEK	Opvang-Waarnamer	Opmerkingen
				Geen urenstaten
				Geen opvang meer, wil worden uitgeschreven
				Geen urenstaten, betaling GO door VC
				Geen urenstaten, geen contract
				Geen opvang meer, nog niet uitgeschreven
				Geen urenstaten, geen KOT
				Tijfel over uren, uren staten en betalingen
				Niet aangekomen
				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 1/12/2015 uitgeschreven
				Nader onderzoek naar RUT
				GO ziek, geen opvang
				Opvang familie, geen KOT
				Geen urenstaten
				GO van VO niet aangestroomd

De betrokken vraagouders hebben in 2014 ca. € 138.000⁶ aan kinderopvangbeslag toegekend gekregen.

Conclusie Analyse: noch

⁶ Bedrag bepaald u.b.v. beschikkingen (publ. datum: 30 september 2014)

Versie van 14-12-2014 20:05

2.3.6

- Veiligheidsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted]

Bevindingen:

- de kasloos-functie is niet op eenvoudige wijze te controleren;
- er worden geen maandelijkse urenlijsten opgemaakt;
- veel opgegeven informatie is niet of niet volledig aangeleverd;
- op basis van de contracturenloperende uren van toeslagen wordt maandelijks meestal een vast bedrag betaald. Bij anderszins wordt de juistheid van de betaling vastgesteld, soms op de maandelijkse in rekening gebracht contracturen is niet aangehouden;
- in een geval gaat de betaling voor meerdere gastouders 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 79,8 uur per dag);
- Een vraagouder woont al vanaf eind januari 2013 met kind in Duitsland terwijl de betaling aan de gastouder steeds doorgaan en er geen melding van is gemaakt;
- Bij meerdere vraagouders is vastgesteld dat er van een eigen bijdrage geen sprake is;
- Vanuit een sociale optiek voorheen aantal correcties opgelegd.

Conclude Analyses: afsluit

2.3.7

- Veiligheidsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted]

Bevindingen:

- Betreft een zelfstandig GOO, houder is in gesprek voor verkoop aan een andere organisatie;
- Voor de wet kinderopvang heeft alleen een contract te zijn tussen GOO en vraagouder en tussen GOO en gastouder. Deze contracten worden gerelateerd op de eisen die de wet eraan stelt. Andere zaken mogen natuurlijk vastgelegd worden tussen VO en GOO maar hier zijn geen eisen voor;
- M.b.t. de opvanguren kunnen gastouder en vraagouder kiezen voor:
 - o Flexibele opvang > uren moeten ingevoerd worden in het systeem. Alleen opvanguren worden betaald;
 - o 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 overeenvaard 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 alle er vaste afspraken lopen ook voor uren die niet opgevangen zijn. maak hij melding van het kind, vrij zijn van de VO die niet zelf op eigen kinderen past, niet tijdig opgegeven vakantie etc. ("dat mag toch gebeuren bij de kinderopvang toch ook")
- Het GOB heeft niet van alle vraagouders hun BSN nummer, sommigen vallen dat perse niet geven. Het GOB doet oproepingen om ze niet te krijgen maar kan ze niet afdwingen.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- De uitprijs voor de opvang wordt tussen vraagouder en gastouder bepaald. Hierin heeft het GGD geen zeggenschap. Deze uitprijs wordt ook alleen getoetst in verband tussen vraagouder en gastouder.
- Omdat gastouders ook flexibele kinderen kunnen wettelijk het GGB niet altijd per dag huveel kinderen voor opvang worden. Daarnaast zijn de meeste gastouders bij meerdere GGB's aangesloten: ook dit zorgt ervoor dat het GGB niet weet / kan weten wanneer welke kinderen en hoeveel kinderen opgevangen worden.
- De gastouder betaamt haar gastouders als "heel veel zelfstandigen, eigenlijk kleine kinderdagverblijven", die op bepaalde punten ook bedrijfsrechten lopen. Dit laatste b.v. als de vraagouder niet betaamt dan krijgt de GGD ook geen geld. Om geen verwarring te maken adviseert het GGB de gastouders om zich klinischsalige 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 mercuriën.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Vasttekens bij de kwaliteit van de administratie

GGB IS RIJSCOVOL T.A.V. TOESLAGEN

2.38

- Vestigingadres in LRK

- Bezocht door

Bevindingen:

- Betreft een klein zelfstandige GGB (eenmanszaak).
- Er is veel onduidelijkheid over het begrip "houderschap". Het betreft hier een moeder die bedrijf heeft overgenomen van haar dochter. De Belastingdienst kan niet n.v. de keuze van een regeling van een andere datum voor de overname bedrijven de gemeente n.v. de WKO. Dit geeft ook verschil van verantwoordelijkheden.
- Maandelijks wordt een gelijk aantal uren getoetst (de contracturen). Maandstaten zijn bijna niet aanwezig. De aanwezige maandstaten bevatten veel fouten oftewel berekeningen van opvanguren die niet kunnen kloppen. (beveel uur per dag / uren op dagen die niet bestaan zoals 31 april, teveel opvanguren..., iedere dag 17 uur ..., op 12 dagen eerder vakkas).
- Houdster heeft 1 geen overzicht welke kinderen bij de gastouders thuis vanden opgevangen via haar eigen GGB. Diverse kinderen vanden daarnaast ook nog opgevangen via andere GGB's waarvan ook geen overzicht is.
- De gastouder maakt een uitschilling m.b.v. het systeem van de Belastingdienst. Houders en vraagouders komen vaak op het maximale aantal opvanguren uit die worden ook gedeclareert.
- De site niet bijgewerkt en bevat onjuistheden.
- De administratie is zeer onvolledig. Veel is ook zoek o.a. niet aanwezig op bezoldigades.
- De GGD gaat na dit inspectiebezoek de gemeente adviseert om een handhavingstraject in te zetten.

CONCLUSIE ANALYSE:

- Vasttekens bij de kwaliteit van de administratie

GGB IS RIJSCOVOL T.A.V. TOESLAGEN

3 UITKOMSTEN

- de controle tuss op Inspectiedit rapport 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 gastoudersopvang en opvang door een kindercentrum vervaagt in dergelijke gevallen; gastoudersopvang is toch bedoeld als flexibele opvang waarbij alleen de daadwerkelijke opvanguren worden berekend in tegenstelling tot de opvang door kindercentrum waar vaste kosten voor opvang gemaakt;
- Veel onduidelijkheid over zelfstandigheid van de gastouders
- Gastouders die zich bij (heel veel) meer dan 1 GGB aansluiten zorgen voor moeilijke controle, zowel voor de GGB's als voor de toezichthouders
- gezamenlijk op pad gaan met GGB is zinvol als er goede signalen zijn. Het grote verschil in benadering wordt gezien in de momentopname door de GGB ("het heden en nu", een aangekondigde dichtwaarneming terwijl de Belastingdienst kijkt over langere periode naar de financiële kant van toelagen en opvangkosten en heeft zicht op aanvullende (fiscale) gegevens;
- een myopenner voor de GGB-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.