

**Project “kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding
gastouderopvang” oftewel KEF**

Stand per 1 december 2014

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

Opgesteld door	St/Toelagen team HHRB

Versie 1.01

1874524

00747

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	1
1.1	AANLEIDING PROJECT	1
1.2	ORGANISATIE	1
1.3	DISCLAIMER	1
1.4	DOELSTELLINGEN PROJECT	2
1.5	AANPAK	2
1.6	AANPAKVERKLAARDE BELASTINGDIENST	2
1.7	BETROKKE ORGANISATIES	4
1.8	UITKOMSTEN	5
1.9	OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN	5
1.10	OVERZICHT BESCHIKBARE LRS	7
2	UITGEVOERDE BEZOEKEN	9
2.1	GCB [] LRP-NUMMER []	9
2.2	GCB [] LRP-NUMMER []	10
2.3	GCB [] LRP-NUMMER []	10
2.4	GCB [] LRP-NUMMER []	10
2.5	GCB [] LRP-NUMMER []	11
2.6	GCB [] LRP-NUMMER []	11
2.7	GCB [] LRP-NUMMER []	12
2.8	GCB [] LRP-NUMMER []	13
2.9	GCB [] LRP-NUMMER []	14
2.10	GCB [] LRP-NUMMER []	16
2.11	GCB [] LRP-NUMMER []	16
2.12	GCB [] LRP-NUMMER []	21
2.13	GCB [] LRP-NUMMER []	21
2.14	GCB [] LRP-NUMMER []	22
2.15	GCB [] LRP-NUMMER []	22
2.16	GCB [] LRP-NUMMER []	24
2.17	GCB [] LRP-NUMMER []	25
2.18	GCB [] LRP-NUMMER []	25
2.19	GCB [] LRP-NUMMER []	25
2.20	GCB [] LRP-NUMMER []	25
2.21	GCB [] LRP-NUMMER []	25
2.22	GCB [] LRP-NUMMER []	28

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.22	GC D [] LRK-NUMMER []	29
2.24	GC B [] LRK-NUMMER []	30
2.25	GC F [] LRK-NUMMER []	34
2.26	GC E [] LRK-NUMMER []	36
2.27	GC D [] LRK-NUMMER []	42
2.28	[] LRK-NUMMER []	42
2.29	GC E [] LRK-NUMMER []	43
2.30	GC F [] LRK-NUMMER []	43
2.31	GC B [] LRK-NUMMER []	43
2.32	GASTOUDOPPLAN [] LRK-NUMMER []	44
2.33	GC D [] LRK-NUMMER []	45
2.34	GC B [] LRK-NUMMER []	46
2.35	GC F [] LRK-NUMMER []	46
2.36	GC E [] LRK-NUMMER []	48
2.37	GC D [] LRK-NUMMER []	48
2.38	GC D [] LRK-NUMMER []	49
3	OPMERKINGEN NAVIGAZOON	51
3.1	EVALUATIE FLOOT	51
3.2	OPMERKINGEN MEDWERKERS	53

Historie

Version	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	11 december 2014	Initieel	☐
0.2	15 december 2014	Aanleiding aangevuld, resultaat evaluatie gpt opgenomen	☐
0.3	15 december 2014	Review	☐
0.31	15 december 2014	Beleide van toegevoegd	☐
0.4	17 december 2014	Review versie 0.3	☐
0.5	17 december 2014	Rapportage toegevoegd, review versie 0.4	☐

1 INLEIDING

1.1 AANLEIDING PROJECT

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

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

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

1.2 ORGANISATIE

De projectorganisatie ziet er als volgt uit.

Ref.	Organisatie
(wettelijke) opdrachtgever	Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Projectleiding en -uitvoering	Projectleiding en -uitvoering: GGD GHOR
Uitvoering	➢ GGD'en; ➢ B/Toeslagen ➢ B/Belastingen ➢ VNG

Opdrachtgever voor deze rapportage is

Deze rapportage is bestemd voor

1.3 DISCLAIMER

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

1.4 DOELSTELLINGEN PROJECT

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

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

1.5 AANPAK

In de projectperiode gaan inspecties plaatsvinden bij 80 voorafgeselecteerde gastouderbureaus:

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

De inspecties worden voorbereid en uitgevoerd door inspecteurs van de GGD samen met inspecteurs van de Belastingdienst. Dit gebeurt in overleg en samenwerking met de verantwoordelijke GGD. Voor de inspecteurs van de GGD en is een 'poof' ingericht. Deze inspecteurs zijn door de andere GGD'en aangewezen en gemachtigd om buiten hun eigen GGD werkgebied ook inspecties te mogen uitvoeren. GGD GHOR Nederland laat dit proces en de inspecteurs daarin ondersteunen.

De verantwoordelijke gemeenten gaan op basis van het advies van de GGD wel of niet over tot handhaven.

Vanuit het Expertisebureau van de VNG worden de gemeenten daarin ondersteund. Als het nodig is zal vanuit een 'poof' van handhavingsoverheden ook ondersteuning bij de handhavingsoverheden ingezet worden. Voor de Belastingdienst zijn er, op verzoek van Belastingdienst Toeslagen, controlerend ambtenaren van B/Belastingen aangewezen door de diverse kantoren.

1.6 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 risicoportalen. Voor de Belastingdienst is gebruik gemaakt van een isoselectie welke is gemaakt door de AFB.
- **Voorbereiding onderzoek:** Vanuit de projectorganisatie zijn voor zik te bezoeken ondernemingen koppels van beide organisaties samengesteld (een overall lijst van alle deelnemende collega's is separaat vastgesteld).

Door de collega's van de GGD wordt contact gezocht met de collega van de belastingdienst ten einde een gezamenlijke datum voor het onderzoek en de voorbereiding te plannen.

Wanneer deze datum bekend zijn, kan bij B/Toeslagen een query worden opgevraagd inzake de ingevulde inpassingen bij de betreffende organisatie (samenhangend hierbij is dat wanneer een gastouder bij meerdere bureaus actief is er meerdere koppelingen voor het te onderzoeken bureau op kunnen staan). Uit de query kunnen een aantal vraag- en gastouders geselecteerd worden waarvoor ter plaatse de dossiers worden beoordeeld (Uit de pilot kwam naar voren dat gastouders met veel opvang kinderen afhuyen en hiervoor een geschikt zijn).

Uiteraard zijn de bekende voorbereidingsonderdelen (bv documentatie bij de Belastingdienst) ook onderdeel van de voorbereiding. Leerpunt voor de Belastingdienst hierbij is de wijze waarop de de GGD'en optimaal kan ondersteunen.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- **Ter plaatse:** De te hanteren strategie bij de bezoeken wordt uiteraard aan de koppels overgeleverd. Tijdens de pilotonderzoeken is echter naar voren gekomen dat de volgende werkwijze als mogelijk wordt ervaren.
 - ✓ Gezamenlijk algemeen inleidend gesprek;
 - ✓ Onderdeel over de financiële administratie (en dus de kassierstunde en de eigen bijdrage) door de belastingdienst (hiervoor kan gebruik gemaakt worden van de verstrekke vragenlijst van het project GEDO);
 - ✓ De voornamelijk geselecteerde dossiers worden opgevraagd en beoordeeld door de belastingdienst. Ondertussen behandelt de GGD haar specifieke taak en;
 - ✓ Na beoordeling worden de gecontroleerde dossiers ondertoffig besproken;
 - ✓ Bespreking van de bevindingen met de ondernemer;
 - ✓ Specifiek voor B/Toeslagen dient er gekozen te worden naar de betalingen van de eigen bijdrage.
- **Rapportage:** De rapportage van het onderzoek wordt verzond 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 gehandwaakt door de gemeente).

Als rapportage voor B/Toeslagen kan worden veldaan met een interne notitie van bevindingen (ook de wederwaardigheden en de besliste uren voor het onderzoek). Deze dient naar de projectovernamevoordr. van B/Toeslagen gestuurd te worden evenals het bestand met de koppelingen. Daarnaast kan/moet de belastinginspecteur zaken voor planvirensigneren, denk b.v. aan gegevens verkenners, inkomsten van GO's etc. Dit gebeurt in overleg met de projectleiding van Toeslagen.

1.7 DETROKKEN ORGANISATIES

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 bevoegdheid is bij de gezinsbevoegd

1. i.m. verloop (OC) is geen bezoek uitgevoerd

Het verloop is opgenomen bij

2. Bezoek in 2 verloop met de OC is opgenomen naar 2015

3. i.m. een recent bezoek van de GOO in 2014 wordt een bezoek binnen het KEF-project vermeld naar 2015

Versie van 17-12-2014 14:37

1.8 UITKOMSTEN

Uit de diverse bezoeken komen de volgende aandachtspunten in het algemeen naar voren:

- ontbreken (fisieke) aanwezigheidsregistratie: in een aantal gevallen wordt geen adequate aanwezigheidsregistratie bijgehouden — dit is minimaal noodzakelijk vanuit administratieve hygiëne en t.b.v. calamiteiten;
- controle eigen bijdrage: niet altijd is de controle van een voldoende eigen bijdrage mogelijk gebleken;
- goedkeuren urenstaten bij niet-rogeren: het is geconstateerd dat niet-rogeren van een vraagouder leidt tot goedkeuring van de urenstaten en dus de loon;
- afhankelijkheid franchise-gever: in een aantal gevallen is een GOB te afhankelijk van de franchise-gever waardoor vaststelens kunnen worden opgevat t.b.v. de onafhankelijkheid van het GOB als ondernemer;
- positie van de gastouder: de positie van de gastouder varieert sterk, van zelfstandige ondernemer tot sterk afhankelijk van het gastouderbureau en in voorkomende gevallen in loondienst;
- kwaliteit administratie: in een aantal gevallen is de administratie onvoldoende uitgevoerd, zoals toelagen optrekken als ook uit fiscaal oogpunt;
- vervulling LTRK: er zijn in het LTRK gastouders geregistreerd die niet meer actief zijn.

1.9 OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN

Status	Symbol	Aantal
Bezoekt		33
Niet-bezoekt		4
Bezoek vervalt		1

Bezoekt	Ade opgesteld		14
	Ade en bijkomst		8
	Ade en magacel		11

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

1.10 OVERZICHT BESTEDE UREN

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

Realisatie t/m november 2014	MKB totaal	MKB Amsterdam	MKB Haaglanden	MKB Holland-Midden	MKB Holland-Noord	MKB Limburg	MKB Noord	MKB Oost	MKB Oost-Brabant	MKB Randmeren	MKB Rijnmond	MKB Rivierland	MKB Utrecht-Gooi	MKB Zuid-west
1146 Brononderzoek en Toeslagen	2.639	158	60	649	23	56	418	153	34	108	344	35	254	349

2 UITGEVOERDE BEZOEKEN

2.1 GOE [] NIJMEGEN, LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRKP: []
- Bezoed door [] (regio Oost) en [] (GGD)

Bevindingen:

- [] (eigenaar/verhuurder) is in eerste instantie als eenmanszaak gestart. Daarna is zij samen met haar (medelidk) een v.o.f. gestart om het gastouderbureau te exploiteren. In de ingang van 1 januari 2013 drijft zij het gastouderbureau weer als eenmanszaak;
- Het aantal gastouders bedraagt per 28 november 2014 bij [] en bij []
[] (volgens het LRKP) bedragen de aantallen respectievelijk 218 en 102.
[] heeft binnen 14 dagen vrijzingen door te geven;
- De vraagouder/gastouder meldt zich aan op Oppas.nl waar bij wensen en oppasmogelijkheden worden aangegeven. [] heeft een intakegesprek met vraagouder en gastouder. Indien er een mogelijke match is tussen vraagouder en gastouder, vindt 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 à 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 opgeleverd ter ondersteuning van alle locaties van het gastouderschap;
- De gastouder voert zelf een voor-inventarisatie uit 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 []
[] (aan de mede-eigenaar) stelt de definitieve versie vast, deze wordt naderekend door de gastouder en eventueel door de mede(e)s) van de v.o.f. De risico-inventarisatie wordt jaarlijks uitgevoerd. Bij aanvang van de opvang worden de veiligheids- en gezondheidsrisico's geïnventariseerd. 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;
- [] (inleidende mijngastouderbureau.nl). De gest. en vraagouders kunnen in mijngastouderbureau.nl inloggen om allerlei op hen gerichte informatie te bekijken en de registratie in te vullen en de accorderen;
- [] is voor klachten aangesloten bij de SKK (Stichting Klachtencommissie kinderopvang).

CONCLUSIE: positief

2.2 GOB [] LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK []
- Gepland voor [] (regio Oost) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- De eigenaar heeft na de aankondiging van het bezoek aangegeven 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 gebracht aan dit GOB indien zij in 2015 nog actief zijn.

CONCLUSIE: geen onderzoek uitgevoerd

2.3 GOB [] LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK []
- Bezoekt door [] (regio Oost) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

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

CONCLUSIE: gelijk

2.4 GOB [] LRKP-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK []
- Bezoekt door [] (regio Amsterdam) samen met [] (GGD)

Rapportbevindingen:

- [] is vorig jaar gestart als gastouderbemoedigersbureau en heeft momenteel 31 gastouders en 41 vredegouders
- Er wordt gewerkt tegen een vaste vergoeding en de eigenaar [] doet alle werkzaamheden zelf. In de eerste periode is hij daarbij geholpen door zijn vrienden die, onbezoldigd, risico inventarisaties uitvoerden. Momenteel is hij bezig om een staalre te krijgen, die voornamelijk administratieve werkzaamheden zal gaan verrichten en in de loonadministratie wordt opgenomen;
- De kasierfunctie kon tijdens de controle niet worden beoordeeld uit de bankafschriften, niet valt op te maken wat van welke gastouder is betaald; want deze worden als collectieve afschrijving vermeld;
- 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 moet nog gegevens aanvragen.

ANALYSE:

- Gevraagde gegevens zijn nog niet aangeleverd;
- Kasierfunctie kan niet worden gecontroleerd;
- Bepikt toeslagen- en co- vergoeding (GGD) is niet afhankelijk van aantal opvanguren;

CONCLUSIE: GOB is aandachtspunt → advies bezoek herhalen in 2015

2.5 GOB [REDACTED] LRKP-NUMMER [REDACTED]

- Veiligheidsadres in LRK: [REDACTED]
- Bezocht door [REDACTED] (regio Amsterdam) samen met [REDACTED] (GGD)

Bevindingen:

- **Mijngastouderopvang** 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 onmiddellijk 12 uur per week in dienst. Staat bij de GGD als betrouwbaar bekend.
- In de steekproefwink die in 1 geval de ruwvang niet plaats vond op het adres van de vraagsteller of de gastouder, helpeer **formeel onjuist** is;
- Een ouder 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 betalen. **Heeft de ouder niet gereageerd binnen 5 dagen dan vindt automatische facttering plaats;**
- Jaaropgeven varen op verzoek van de vraagstellers verstrekt en alleen als er geen betalingsachterstanden zijn;
- Voor de controle op de kassierstunde zou [REDACTED] de gegevens van de geselecteerde gastouders en de bijbehorende koppelingen uiterlijk 5 december digitaal aanleveren bij de GGD → deze zijn nog niet ontvangen.

ANALYSE:

- Kassierstunde kon niet worden gecontroleerd.

CONCLUSIE: GOB is aandachtspunt → advies bezoek huisadres in 2015

2.6 GOR [REDACTED] LRKP-NUMMER [REDACTED]

- Veiligheidsadres in LRK: [REDACTED]
- Bezocht door [REDACTED] (regio Limburg) samen met [REDACTED] (GGD)

Bevindingen:

- **Ook hier weer geen urnstaten e.g. verantwoording aangeleverd.** Voor toeslagen 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 Stichting Dordengelden. [REDACTED] uit de ars ter beschikking staande gegevens zijn de geldstromen derden rekening niet te volgen. **Hier is zelfs niet mogelijk om met de ars ter beschikking staande gegevens een koppeling te maken tussen het o.d. kopie transactiedetails vermelde rekeningnummer en de hierbij behorende naam van de rekeningnummer.**

ANALYSE:

- Geen aanwezigheidsregistratie;
- Kassierstunde kon niet worden gecontroleerd.

CONCLUSIE: GOB is aandachtspunt, toezicht

2.7 GOB- [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] regio Oost-Brabant) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- De onderneming wordt gedreven in de vorm van een stichting, genaamd Stichting []. De onderneming is geregistreerd 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 toekenonderzoek waren 3 personen in dienst.
- Bij de Stichting [] 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 Stichting [] hun bestand met al ingeschreven gastouders en opasouders. Indien nodig verven en selecteren zij een gastouder of opas, die zoveel mogelijk aan de situatie en wensen van de vraagouder tegemoet komt. Wanneer de Stichting [] een geschikte gastouder of opas heeft gevonden, bespreken zij zowel met de vraagouder als met de gastouder of opas de mogelijkheden. Als het voorstel wederzijds als positief wordt beschouwd, maakt de Stichting [] een afspraak voor een kennismakingsgesprek. Op verzoek van een van de partijen kan de Stichting [] hierbij aanwezig zijn. Op basis van het kennismakingsgesprek besluiten de vraagouders en gastouders / opas of ze met elkaar in zee willen gaan. Wanneer dit het geval is, volgt er een koppelingsgesprek, waartoe met een zorgformulier en een overeenkomst tussen de vraagouder en de gastouder / opas alle verzorgende en zakelijke afspraken wordt vastgelegd.
- Stichting [] 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 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-berekening. 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 gewerkte uren vermeld. De vraagouders krijgen een factuur met de daadwerkelijke opvanguren vermeerderd met de bureau kosten van de Stichting [] in de contracten staan de verrekende 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 opgetuukt als de opvanguren vrij zijn. 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 Stichting [] de vraagouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag. Hierbij zijn dan de ouders aanwezig. De ouders slaan hun DigiD D niet af.

CONCLUSIE: positief

2.8 GOE [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (regio Noord) samen met [] (GfU).

Bevindingen:

- Het bureau heeft op dit moment 47 gastouders, 78 vraagouders en 118 kinderen, het actuele bestand wordt nog toegevoegd.
- 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 (goedkeurde) urenstaat door naar het gastouderbureau.
Als niet binnen 5 dagen wordt gemaximeerd wordt de urenstaat als goedkeuring beschouwd.
- Desgevraagd konden alle contracten, maandsloten, facturen, betalingen en jaarprijzen snel getoond worden.
- Bij het gastouderbureau is niet vast te stellen of er sprake is van een eigen bijdrage; dit wordt nog nader onderzocht.

ANALYSE

- Eigen bijdrage wordt nader onderzocht.

CONCLUSIE: Voor de helft onderzocht, eigen bijdrage afwezig

2.9 GOB LRIK-NUMMER

- Vestigingsadres in LRIK:
- Bezoekt door () regio Oost-Brabant samen met () (GGD)

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;
- Voor 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 met een gastouder wordt ondergebracht. Het uurtarief per opvanguur 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 € 3,90 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^{de} van de maand daaropvolgend naar het gastouderbureau bezonden. Iedere maand wordt een factuur naar de vraagouders verzonden, waartoe de opvanguren van de afgelopen maand in mindering 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 Gastouderbureau. Belastingplichtige maakt deze vergoeding, de hoogte is afhankelijk van het aantal opvanguren per maand, over aan de gastouder. De bemiddelingskosten worden overgemaakt naar de zekelijke bankrekening bij de Rabobank met rekeningnummer;
- Het uittrekken van de facturen aan de vraagouder is geschikt, 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 adwst aangestelde gastouders bij het bureau is 104.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Delatplichtige 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 verwerking van de administratie van de kinderopvangorganisatie wordt gebruik gemaakt van het programma Rosa.
- Voor de verwerking van de financiële administratie wordt door de delatplichtige het boekhoudprogramma Excel gebruikt. Via het samenstellingsprogramma van de adviseur (genaamd Casenara) wordt de administratie verwerkt.
- Tijdens van het boeksonderzoek waren geen personen in loondienst.
- Diverseheden
 - Als de opvang bij de vraagouder plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 9,00 en € 16. Als de opvang bij de gastouder thuis plaatsvindt, dan ligt het uurtarief tussen € 3,00 en € 8,00 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.

ANALYSE:

- Aandacht voor aanwezigheidsregistratie in alle gevallen

CONCLUSIE: Positie

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.10 [redacted], LRK-NUMMER [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] (regio Haaglanden) samen met [redacted] (GGD)

Bevindingen:

- Dit GGD heeft veel koppelingen momenteel 919 gastouders en ongeveer 4.800 kinderen → rapportage volgt nog.
- De administratie wordt verstrekt met het programma Portabase en is goed te volgen. Er wordt gefactureerd a.d.h.v. Portabase online uitsluiting welke door de gastouder eerst goed getoetst moet worden.
- Het GGD heeft geen KOL-nominant.
- Het GGD heeft geen zicht in hoeverre er sprake is van een eigen bijdrage. U heeft een steekproef bleek dat 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 worden nog aanvullende gegevens worden aangeleverd.

ANALYSE:

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

CONCLUSIE: negatief

2.11 GGD [redacted], LRK-NUMMER [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezocht door [redacted] (regio Haaglanden) samen met [redacted] (GGD)

Bevindingen:

Algemeen

- Het GGD heeft ruim 100 vraagouders;
- Het GGD maakt gebruik van Portabase.
- Het GGD gaf aan dat vaak de contracturen worden door gegeven. Er wordt door het GGD wel een handmatig uitsluiting aan de gastouders verstrekt om de werkafspraken bij te houden maar hier wordt weinig gebruik van gemaakt.
- De administratie was goed te volgen en de medewerster kon dan ook alles luiden, bellen afschrijven e.d. liden 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 Mare ook het geval). Ook hier 2 gevallen die geen eigen bijdrage betalen.

Bedrijfsactiviteiten

- Heeft de onderneming ook nog andere bedrijfsactiviteiten, en/of is er een vorm van samenwerking met andere kinderopvangorganisaties of bedrijven?
Er zijn plannen voor start van een onderneming die zich bezig gaat houden met budgetbeheer en bewind voering onder de naam Restart. Deze activiteiten vallen onder [redacted]
- Is de kinderopvangorganisatie conveniantpartner met Belastingdienst Toeslagen?
Ja

Koppeling gastouders

- Hoe zorg de kinderopvangorganisatie dat er een koppeling tussen de vraagouders en de gastouder tussentijdse komt?
- Aanmeldingen via website of telefonisch daarna intake gesprek met bemiddelingsmedewerker

Kinderopvangtoeslag

- Helpthulp de kinderopvangorganisatie de vraagouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag?
- Ja, de ouders zijn altijd aanwezig
- Wordt er bij de aanvraag rekening gehouden met de arbeidsuren van de minst werkende partner?
- Ja, er wordt ook een proefberekening gemaakt. Er wordt ook verwezen naar de site van Toeslagen voor proefberekening
- Door wie worden eventuele wijzigingen inzake de toeslag verzorgd?
- Door de vraagouder. Het GOB heeft veel aandacht en wordt moed worden indien zij hiervoor aanwijzingen hebben. b.v. d.h.v. het door de vraagouder en de gastouder bijgehouden urenformulier
- Aan wie heeft Belastingen Toeslagen in de periode 1-1-2014 tot en met heden de kinderopvangtoeslag uitgekeerd?
- Oedanks convenant meestal aan de VO slecht in ongeveer 7 gevallen wordt aan GOB uitgekeerd.

Contracten

- Zijn alle overeenkomsten/contracten voorzien van een start- en einddatum?
- Ja, alleen standaard contractduur is voor onbepaalde tijd
- Zijn alle overeenkomsten/contracten voorzien van een datum en uiterst bekende door betrekkelijken?
- Ja
- Wordt/wordt elk jaar een nieuw contract opgesteld voor de (nieuwe) opvanguren? Zo ja, wanneer?
- Nee

Opvanguren

- Wanneer wordt/wordt een raming gemaakt van de opvanguren bijvoorbeeld bij het intakegesprek?
- Tijdens het koppelingsgesprek
- Worden/worden de genoemde opvanguren opgenomen in de overeenkomst/contract tussen de kinderopvangorganisatie en de vraagouder?
- Ja
- Worden/worden de genoemde opvanguren definitief berekend bij de totstandkoming van de koppeling?
- Ja
- Wordt er gewerkt met dagdelen of is er sprake van flexibele opvang?
- Flexibele opvang
- Wordt/wordt er met bijvoorbeeld vakanties, ziekte en dergelijke rekening gehouden bij het definitief berekenen van de daadwerkelijke opvanguren?
- Ja
- Hoe, wanneer en door wie worden/worden de daadwerkelijke opvanguren doorgegeven o.g. berekent?
- Portabase heeft de mogelijkheid om de daadwerkelijke opvanguren of de gemiddelde opvanguren aan het GOB door te geven. Meestal wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om de contracturen door te geven. Daarnaast geeft het GOB aan de GU's een maandelijkse papieren urenregistratie met verzoek deze bij te houden. Deze dient onderkend te worden door GU en VO. Hiervan wordt echter weinig gebruik gemaakt, slechts 5 vraagouders. Ook worden structurele wijzigingen in de uren per mail aan het GOB door gegeven.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Hoe worden/verden de meer of minder daadwerkelijke opvanguren verwerkt door de kinderopvangorganisatie?
Aan de hand van Portabase wordt gefactureerd u.g.v. de contracturen of de daadwerkelijke uren.
- Worden/verden de daadwerkelijke opvanguren opgenomen op de jaargaven/jaaroverzichten?
Ja indien van toepassing
- Op uw website stelt u dat de vraagouder de afgesproken gemiddelde uren betaalt. Wat bedoelt u hiermee?
Geen antwoord. Het is dus volledig aan de vraagouder of ze wel of niet haar vakantie opgeeft en besluit een wijziging van minder afgevoeren uren door te geven. Uit het gesprek bleek dat vraagouders dat nauwelijks door geven en de gastouder de extra uren omzetten 'gunnen'.

Gastouders

- Hoeveel gastouders zijn/waren in de periode 1-1-2013 tot en met heden ingeschreven/geregistreerd bij de kinderopvangorganisatie?
Jaar: 2013 2014
Aantal gastouders: Ongeveer 45
- Zijn van alle gastouders nog's aanwezig in de des/iers?
In door GGD beoordeeld
- Waarin naast de geregistreerde gastouders in de jaren 2013 en 2014 ook gastouders werkzaam die bij een ander kinderopvangorganisatie geregistreerd staan? Zo ja, hoeveel (per jaar aangeven) en bij welke kinderopvangorganisatie zijn zij geregistreerd?
Ja, maar hiervoor en bij welke organisatie is niet door GGD af te houden.
- Staan de opgegeven gastouders ook geregistreerd als actieve in LIRK?
Ja
- Waren er consultants in dienst of werden die ingehuurd om de risico-inventarisatie te doen?
1 bemiddelingsadviseur in loondienst

Kassiersfunctie en gestalde gelden

- Worden/verden er facturen uitgereikt aan de vraagouders? Zo ja, wanneer?
Contracturen rond de 1ste v.d. zelfde maand. Flexibele uren uiterlijk de 3e v.d. maand erna
- Vindt/wordt de factuurte plaats op basis van de contracturen, of op basis van de daadwerkelijke opvanguren?
Ken dus slecht
- Worden/verden de betalingen aan de gastouders per bank overgemaakt door de kinderopvangorganisatie?
Per bank
- Hoe wordt de hoogte van het uit te betalen bedrag bepaald?
A.d.h.v. de opvanguren en de uurstarieven
- Zijn alle betalingen in de periode 1-1-2013 tot en met heden aan de gastouders vastgelegd?
Ja o.c.h.v. bankafschriften en facturen; tevens wordt door de administratie toelichting te Rijswijk de administratie bijgehouden
- Zijn de geldstroom goed volgens u?
Ja; de medeoverstier kon het gevraagde tonen

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Worden er kinderopvangbeslagen rechtstreeks van Deelingsdienst Toeslagen ontvangen. Zo ja, hoe wordt dit geregeld?
- Aan de hand van de bankafschriften
- Wanneer dit het geval is wordt dan de eigen bijdrage van de vraagouder apart geboekt?
- Ja zie kopie factuur
- Wanneer er vanuit Toeslagen rechtstreeks betalingen ontvangen worden hoe gaat men dan om met betalingen vanuit Toeslagen die ten onrechte zijn ontvangen.
- Deze worden terugbetaald aan VO hiervan wordt een madriging opgemaakt (zie kopie in fysiek dossier)
- Heeft de onderneming nog van deze ten onrechte uitbetaalde bedragen onder zich? (geslids gelden)
- Ja (bestand beschikbaar bij B/Toeslagen)
- Wie is er binnen uw bureau verantwoordelijk voor de financiële verwerking van de toeslagen?

Jaaroverzichten

- Maakt/maakte de kinderopvangorganisatie na afloop van het jaar een jaarverslacht op voor zowel de vraagouder als de gestouder?
- Ja
- Aan de hand van welke achterliggende stukken worden de jaaroverzichten opgemaakt? Gebeurt dit handmatig of geautomatiseerd? (Wanneer geautomatiseerd met behulp van welk programma?
- GO's handmatig a.d.h.v. vel door GOJ uitbetaald is, VO's geautomatiseerd a.d.h.v. de facturen in Portabase.
- Worden de jaaroverzichten van de vraagouders beschikbaar gesteld aan Deelingsdienst Toeslagen?
- Maandelijks wordt vanwege het convenant met SLD Toeslagen het KOI bestand digitaal aangeleverd

Administratie

- Wie verzorgt de dagelijkse administratie?
-
- Wordt de administratie geautomatiseerd verzorgd?
- Ja alleen facturatie via Portabase. Betalingen gaan handmatig. Boekhouding wordt uitbesteed aan Abou Finance (hiervan vallen ook de debiteuren (VO) en crediteuren (GO).
- Waar bestaat de dagelijkse administratie uit?
- Bankafschriften in- en verkoopfacturen, handmatige betalingsoverzichten indien GO niet volledig betaald is. Dit kan gebeuren als VO nog niet betaald heeft of Toeslag nog niet ontvangen is.
- Wordt er gebruik gemaakt van aanwezigheidslijsten? Zo ja, tot wanneer zijn deze bewaard?
- Nut
- Wordt er gebruik gemaakt van uraentaten en zijn deze bewaard gebleven?
- Er wordt gebruik gemaakt van uraentaten maar niks bewaard. Ingevoerd worden aan handwaard betwijfeld het COB.
- Is in de administratie verplicht gebruik gemaakt van de burgerservicenummers (bsn)?
- Ja

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Deel van de administratie

- Zijde administratie en verzorgd uit?
Op zich ja, het is goed uit
- Heeft de ondernemer een boekhouder/belastingadviseur?
Alleen

Personeel

- Hoeveel personeelsleden zijn er in totaal in loondienst?
4 personen incl. directie
- Zijn er personeelsleden in dienst als gastouder?
Nee

Eigen Bijdrage/korting

- Wordt er door de onderneming kortingen verleend aan vraagouders? Zo ja, hoe werkt dit?
Nee
- Is er sprake van enige andere vorm van tegemoetkoming aan ouders?
Nee

Geboden ondersteuning/medewerking

- Hoe vaak de geboden ondersteuning en medewerking bij alle bezoeken, verzoeken om informatie en aanlevering bescheiden?
Goed
- Is er conformiteitscontrole op naleving administratieve Toezeggen uitgeroepen?
Nee

ANALYSE:

- geen aanwezigheidsregistratie;
- de administratie op zich is goed te volgen;
- wel is gebleken dat er nogal wat vraagouders zijn die teveel kol hebben ontvangen;
- verder bleek uit de steekproef dat een aantal vraagouders niet bij dit bureau bekend zijn of geen eigen bijdrage betalen;
- de directie laat haar kinderen opvangen door een aan haar gekoppeld bureau.

CONCLUSIE: Risico

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.1.2 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Randmeren) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

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

CONCLUSIE: positief

2.1.3 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Noord) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Het betreft hier een nieuw GOB die een voormalig medewerkster van inmiddels failliete GOE [] heeft opgestart. Omdat er een leemte was ontstaan in dit verzorgingsgebied en omdat ze dit verknaast naar moederschap kan doen. Haar eigen kinderen heeft ze ondergebracht bij een ander gastouderbureau.
- De eigenaresse is griet op de hoogte van alle regels met betrekking tot kinderopvang en wil het griet doen volgens de wettelijke mogelijkheden.
- Diverse dossiers bekeken en geen bijzonderheden meer aangetroffen. De kasloosfondse was goed te volgen evenals ook de urenlijsten;
- De schiedigheidsgestatie gebeurt online door vmegeuder de gastouder die goedkeuring moet geven voordat de factuur wordt opgestuurd.
- Detailsingen gevraagd en in orde bevonden.

CONCLUSIE: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.14 GGB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (regio Randmeren) samen met [] (GGD)

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 zeppen aan het eind van het jaar gecorrigeerd middels de jaaropmaak — deze werkwijze leidt tot terugvorderen bij de franchisenemers;
 - 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 deelders zijn doorgegaan: hier is veel onjuist of merkwaardig bevonden;
- Er is een vraagouder die al sinds maart 2014 niets betaald;
- KOT ontvangen terwijl kind op voorpost onderwijst zit

CONCLUSIE: geen

2.15 GGB [] LRK-NUMMER []

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

Bevindingen:

- Het betreft hier een franchise van [] als franchisegever;
- Bij de onderzoek was ook een uitstap onderzocht van []
- Na uitgang m.b.t. het gecombineerde onderzoek zijn stekproefwijze een aantal koppelingen beoordeeld;
- Er wordt gebruik gemaakt van programma van [] waar alles in verwerkt wordt. Zowel de koppelingen vraagouders kinder-gastouders evenals uitslagregistratie werden hierna opgeslagen. Uitslagregistratie alleen te zien als men ingelogd is als vraagouder of als gastouder. De houder van het GGD 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 duidelijk zicht in betalingen aan en doorstorting van gelden: dit is de verantwoordelijkheid van het hoofdkantoor. De kassiers functie is (op dit punt) niet beoordeeld omdat er geen inzage in derdenrekening was;
- De medewerkers van het GGB waren zeer bedroefd en gemotiveerd met de opvang bezig.

ANALYSE:

- Geen inzicht in kassierfunctie;
- Het is de vraag of hier sprake is van een zelfstandig GGD
- Inhoudelijk goed GGD

CONCLUSIE: aandachtspunt i.v.m. afhankelijkheid hoofdkantoor en inzicht kassierfunctie

2.16 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Oost) samen met [] (GGD)

Berijningen:

- Het aantal gastouders: bedragt 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 LRPK bedraagt het aantal 238. De eigenaar verklaarde dit (deels) als volgt: Doordat gastouders overal op verschillende adressen, kunnen zij in het LRPK meerdere keren voorkomen.
- De eigenaar is erop gewezen dat gastouders opvang (en niet kind opvang) leniëntie 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 eruit 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 insidieren, of als gemerkt wordt dat kinderen er geen goede of veilige opvang genieten. Er worden niet zomaar kinder 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 stellen 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. Zij laten zij over aan de vraagouders.

CONCLUSIE: positief

2.17 GOB [redacted], LRK-NUMMER [redacted]

- Vestigingsadres in LRK: [redacted]
- Bezoekt door [redacted] (regio Oost) samen met [redacted] (GGD)

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 VMO voldaan; VOG's, reamanager vermeldingen, gespreksvernieuwing en zijn niet in alle dossiers aanwezig.
- Het gastouderbureau is er op gewezen dat het GOB de koppeling naar een gastouder moet laten verwijderen uit het LRP indien er geen opvang middels een koppeling met deze gastouder meer plaatsvindt maar wel met andere gastouderbureaus.
- Iedere maand moeten de uren van opvang door de gastouder ingebracht worden in het kind-rijns 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 definitieerend 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 salarissen zijn te volgen via de bankafrekeningen en de achterliggende inkomensverklaringen achter deze bankafrekeningen.
- De gevoerde financiële administratie zit er verzorgd in

ANALYSE:

- Rommige administratie (contracten, VOG's etc.)
- Onvoldende aanpak bij daadwerkelijke uren.
- Gelede financiële administratie

CONCLUSIE: aandachtspunt

2.18 GOB LRK-NUMMER 136524175

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (regio Utrecht) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

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

CONCLUSIE: positief

2.19 LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoek van dit gastouderbureau is, in overleg met de GGD, **verschoven naar 2015**. Het bezoek wordt dan uitgevoerd door [] (regio Noord) en [] (GGD).

2.20 LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Gepland voor [] (regio Oost-Brabant) samen met [] (GGD)

2.21 GOB LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoekt door [] (regio Oost-Brabant) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- [] wordt geleid door [] zij is de eigenaar van het bureau [] bemiddelt tussen ouders (werkgevers) die gastouderopvang zoeken voor hun kind(ren) en gastouders die gastouderopvang aanbieden [] beheert en begeleid ouders en gastouders en werkt voor de kwaliteit van de kinderopvang.
- [] wordt gedreven in de rechtsvorm van eenmanszaak en is ingeschreven bij KVK onder nummer []
- De [] is momenteel 43 geregistreerde gastouders actief (oktober 2014) en 121 vraagouders (oktober 2014). De aangekopen gastouders verzorgen de opvang van 204 kinderen (oktober 2014). [] heeft geen vertenuren in dienst.
- De financiële administratie van [] wordt verzorgd door [] [] is de dagelijkse administratie wordt bijgehouden door [] Deze bestaat uit het verzamelen en ordenen van urenlijsten, inkoop- en verkoopfacturen, bankrekening en crans. Daarnaast verzorgt zij de contracten, de facturering, het versturen van facturen en het verwerken van ontvangsten.
- De financiële administratie van [] wordt na afloop van het kalenderjaar aangeleverd aan [] voor geautomatiseerde verwerking met een loonbelastingpakket. Op basis hiervan worden door Minsloot de jaarstukken opgemaakt en verzorgt dit kantoor tevens 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 urenregistratiegegevens van de kinderopvang handmatig bijgehouden en aangeleverd bij het gastouderbureau. Met ingang van 1 januari 2014 worden de urenregistratiegegevens 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 inschijfformulier 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 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 klaargezet in het programma Rosa. [] lost dagelijks de digitale urenlijst op in Rosa, waar na de verkoopslusuren (voor vraagouders) en de inkoopslusuren (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 betalingspandrecht 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 bureaukosten;
 - o eventuele onkosten (maaltijd, vervoer, e.d.).
- Het factuurbedrag omvat de totale opvangkosten inclusief de bureaukosten. De factuur voldoet aan de wettelijke vereisten;
- [] haart voor gastouderopvang advieskosten tussen € 4,- tot € 8,- per uur. Vraagouder en gastouder zijn zelfstandig in het vaststellen van het tarief. Voor dagopvang, nachtopvang en weekendopvang gelden verschillende tarieven. Naast de opvangkosten brengt [] aan vraagouders bureaukosten (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, niet tijdig of niet volledig betalen van de opvangverzuimen door de vraagouder(s). Welke ☐ is het 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 betalingsregeling getroffen. Soms wordt een incasso gestopt. De ouders ontvangen dan een bericht van ☐ in betalen de factuur dan handmatig. Als de incasso bij een ouder regelmatig gestopt 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 betalingsoversteden van ☐ bij de Belastingdienst. Het gastouderbureau loopt weinig financieel risico en kent nauwelijks betalingsoversteden. Het enige financiële risico wat zij lopen is dat bij verbetaling de bemiddelingskosten/bureaunkosten 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 keef onderzoek worden zowel aan de ouder(s)/verzorgers(s) als aan de gastouder een jaaroverzicht toegezonden. 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 opvangkinderen 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 toegezonden 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 indelbaar voor alle partijen. Zowel gastbureaus als vraagouders kunnen als gebruiker ingrijpen 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.

ANALYSE:

- Aandacht voor registratie BSH's

CONCLUSIE: Posief

2.2.2 GOB [] LIRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LIRK []
- Beoordel. door [] (regio Oost-Babant) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Dit betreft een gastbureau dat ook franchisegever is voor andere [] vestigingen. Alle [] vestigingen moeten de expertise en systemen van [] gebruiken.
- Een kwaliteitsmedevertker van [] is aanwezig bij ALLE bezoeken van de GGD inspektoren bij alle inspecties bij Franchiseneemers. **Opgemerkt wordt dat er een grote diversiteit van inspecties en interpretaties is waargenomen evenals een diversiteit in de handhaving;**
- Franchisegever heeft een derdenrekening waarop voor alle Franchiseneemers de betalingen binnenkomen, vanaf die derden rekening worden de GO (opvangkosten), GOB (bemiddelingskosten) en franchisegever (% van de omzet) betaald.
- Het GOB heeft GEEN KOL-convenant niet bij 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 uren/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 → **dese opties veel meer werk;**
- Veel ouders houden de vaste uren aan want dan hoeven ze GEEN uren door te geven;
- Totaal aantal uren staat op contract of bijlage daarbij (geen vormgeving van op welke dagen / tijden). De contract uren zijn basis voor factuur de TCNZU uren worden aangepast.
- Gastouders zijn vast bij meerdere GOB's aangesloten. Er is een gastouder die bij DERTIEN GOB's actief staat geregistreerd. Een GOB kan zo geen indicatie hebben in het totaal aantal huishoudingen en het totaal aantal opvangouders per dagdeel bij deze GO. Ook GOB's zien dit als een nadetel en op dit punt kunnen ze hun controle lande niet uitoefenen. Controle technisch hebben we hier als uitvoeringsorgaan ook een probleem: de vraagouders kunnen niet aan de respectievelijke GOB's worden gecoppeld.

ANALYSE:

- Inhouding percentages t.b.v. franchisegever op rekening derdengelden
- Onvoldoende aanwezigheidsregistratie, in relatie met facturering

CONCLUSIE: Risicovol → geldt voor de diverse franchise-nemers

2.23 GOB [] LRIK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRIK: []
- Bezoekt door [] (regio Rijnmond) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Het GOB verdit via [] gebruikt haar klerenholysysteem. Eigensaan van [] is [] en het kent ongeveer 20 aangesloten GOB's;
- Rechtsvorm: eenmanszaak;
- De gastouder betaalt 13,3 % van de opvanginkomsten aan [] Dit gaat geheel buiten [] om. De [] is het bedrijf rechtstreeks bij de gastouder;
- Het GOB verdit samen met andere GOB's in de regio, na te maken naar gebruik van andere gastouders;
- De [] heeft ook de kassiersfunctie. De [] 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 gastouder 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 LRIK en de gastouder die een bemiddelingsrelatie hebben met het GOB. De houder laat gastouders na hal jaar in actie te schrijven (nu zijn er 38 gastouders actief met het GOB terwijl er in het LRIK 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 planninglijst aanlevert welke moet worden getekend door de gastouder;
- 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 of breken soms punten als BSN's, geboorte data of factuure data, handtekening etc. De indruk rijst dat het teveel werk voor één persoon is en daardoor worden fouten gemaakt

ANALYSE:

- Registratie aanwezigheid: []
- Afhankelijkheid van []
- Werking kasstelsel: []

CONCLUSIE: Risico's → aandachtspunt zijn de vergelijkbare KOL's van deze organisatie

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.2.4 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Holland-Midden) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Heeft de onderneming ook nog andere bedrijfsactiviteiten, en/of is er een vorm van samenwerking met andere kinderopvangorganisaties of bedrijven?
Door de besloten vennootschap [] worden op het adres [] de volgende bedrijfsonderdelen geexploiteerd []
[] In over eenent wordt er druk aan geleverd deze ondernemingen administratieve functies in andere te vervullen.
Dit onderzoek heeft zich uitsluitend beperkt tot het []
- Is de kinderopvangorganisatie convenantpartner met Belastingdienst Toeslagen?
Nee, dat is niet het geval.

Koppeling gastouders

- Hoe zorgt het kinderopvangorganisatie dat er een koppeling tussen de vraagouder en de gesouderd tot stand komt?
In eerste instantie vult de vraagouder een vragenformulier waarop de wensen (dagen, uren etc.) van de vraagouder worden ingevuld. Vervolgens vindt er een gesprek plaats tussen de bemiddelingsmedewerker [] en de vraagouders. Dit gebeurt in het woonhuis van de vraagouders. Vervolgens raadt [] het gastouderbestand en kijkt of daar een match bijzit. Als die er is vindt er een koppelingsgesprek plaats tussen partijen bij de gastouder. Als alles klopt wordt er vervolgens een contract opgesteld en kan de opvang gaan starten.

Kinderopvangtoeslag

- Helpthelp de kinderopvangorganisatie de vraagouders bij het aanvragen van de kinderopvangtoeslag?
[] verwijst voor dit soort zaken naar de website van de BO Toeslagen. Er worden door het GOB geen toeslagen aangevraagd. Ook worden er geen DIGID in ontvangst genomen.
- Wordt er bij de aanvraag rekening gehouden met de arbeidsuren van de minst werkende partner?
De vraagouders wordt wel uitgelegd hoe dit principe werkt en worden daarna op andere manier gegevens worden niet gecheckt.
- Door wie worden eventuele wijzigingen in zake de toeslag verzorgd?
Door de vraagouders!
- Aan wie heeft Belastingdienst Toeslagen in de periode 1-1-2014 tot en met heden de kinderopvangtoeslag uitgereikt?
Uitsluitend aan de vraagouders.

Contracten

- Zijn alle overeenkomsten/contracten voorzien van een start- en einddatum?
Alle overeenkomsten/contracten zijn voorzien van een startdatum.
- Zijn alle overeenkomsten/contracten voorzien van een datum en ondertekend door betrokkenen?
Alle overeenkomsten/contracten zijn ondertekend door partijen, van een datum voorzien en bevatten de BSN nummers.
- Wordt/wordt elk jaar een nieuw contract opgemaakt voor de (nieuwe) opvanguren? Zo ja, wanneer?
Bij elke wijziging, van opvanguren, gastouder etc. wordt er een nieuw contract opgemaakt!

Opvanguren

- Wanneer wordt/wordt een raming gemaakt van de opvanguren (bijvoorbeeld bij het intakegesprek)?
Hebben de vraagouders vaak al zelf geramd, wordt bij het intakegesprek aangegeven.
- Worden/worden de geraamde opvanguren opgenomen in de overeenkomst/contract tussen het kinderopvangorganisatie en de vraagouder? Zo nee, waar dan wel?
De geraamde uren worden opgenomen in de overeenkomsten/contracten.
- Worden/worden de geraamde opvanguren de facto berekend bij de totstandkoming van de koppeling?
Ja, dat is zo!
- Wordt er gewerkt met digitaal of is er sprake van flexibele opvang
In principe is er sprake van flexibele opvang, is een zoek tussen de uren van de vraagouder en de mogelijkheden van de gastouder. Alles is mogelijk!
- Wordt/wordt er met bijvoorbeeld vakanties, ziekte en dergelijke rekening gehouden bij het definitief berekenen van de daadwerkelijke opvanguren?
In principe worden de daadwerkelijke opvanguren berekend. Bij vakantie o.q. ziekte gastouder wordt niet berekend, bij vakantie, ziekte kind / vraagouder gaan de contracturen door!
- Zijn de contracturen ook afneembaar?
Uiteraard, alles in overleg!
- Hoe (bijvoorbeeld op een maastdaat digitaal of schriftelijk), wanneer (bijvoorbeeld na afluip van de maand) en door wie (bijvoorbeeld door de vraag- en gastouders) worden/worden de daadwerkelijke opvanguren doorgegeven o.q. berekend?
Gastouder doet digitaal opgaaf over aantal opvanguren, dit wordt door de vraagouder digitaal bevestigd, vervolgens wordt door het GOB de factuur opgemaakt aan de hand van de werkelijke opvanguren. Na ontvangst van de factuur wordt de gastouder betaald! Facturen wisselen van hoogte, is uiteraard afhankelijk van het aantal opvang uren en uren per maand!
- Hoe worden/worden de meer of minder daadwerkelijke opvanguren verwerkt door het kinderopvangorganisatie?
De werkelijke opvanguren worden berekend, gefactureerd en afgekeurd
- Worden/worden de daadwerkelijke opvanguren opgenomen op de jaaropgaven/jaaroverzichten?
Vanuit de verzonden en geaccepteerde facturen worden de jaaroverzichten gegenereerd. (Rout)

Gastouders

- Hoeveel gastouders zijn/waren in de periode 1-1-2013 tot en met heden ingeschreven/geregistreerd bij het kinderopvangorganisatie?

Jaar	2013	2014
Aantal gastouders	11	11, 9 zijn er actief
- Zijn van alle gastouders nog's aanwezig in de dossiers?

Ja, dat is zo!
- Waren naast de geregistreerde gastouders in de jaren 2013 en 2014 ook gastouders werkzaam die bij een ander kinderopvangorganisatie geregistreerd staan? Zo ja, hoeveel (per jaar aangeven) en bij welk kinderopvangorganisatie zijn zij geregistreerd?

Ja, dat is zo, bij
- Staan de opgegeven gastouders ook geregistreerd als actief in het LRR? Zo nee, welke niet?

Ja dat is zo, is een voorwaarde!
- Waren er consulenten in dienst of werden die ingehuurd om de risico-inventarisatie te doen?

Koel deze activiteiten namens het GCB

Kassierfunctie en goetide gelden

- Worden/werden er facturen uitgereikt aan de gastouders? Zo ja, wanneer?

Het streeft ernaar de facturen op de laatste dag van de maand te verzenden, in de praktijk zijn het de eerste dagen van de opvolgende maand!
- Vindt/wordt de factuurte plaats op basis van de contracturen of op basis van de daadwerkelijke opvanguren?

Facturen worden op basis van de daadwerkelijke opvanguren!
- Worden/werden de betalingen aan de gastouders per bank overgemaakt door de kinderopvangorganisatie?

Alle betalingen worden uitsluitend per bank verricht!
- Hoe wordt de hoogte van het uit te betalen bedrag bepaald?

Aantal opvanguren x het overeengekomen uurtarief + de bureaukosten en eventueel reiskosten!
- Zijn alle betalingen in de periode 1-1-2013 tot en met heden aan de gastouders vastgelegd?

Alle betalingen aan de gastouders zijn vastgelegd in de administratie!
- Zijn de geldstromen goed volgbaar?

Gevoerd wordt met het systeem Rosa; de geldstromen zijn goed volgbaar!
- Worden er kinderopvangtoeslagen rechtstreeks van Belastingdienst Toeslagen ontvangen?

Neen, dat is niet het geval!

Jaaroverzichten

- Maak/maakte de kinderopvangorganisatie en/of van het jaar een jaaroverzicht op voor zowel de vaagwettelijke als de goetide?

Ja dat gebeurt middels ROSA!
- Aan de hand van welke achterliggende stukken worden de jaaroverzichten opgemaakt?

Geautomatiseerd middels ROSA!
- Worden de jaaroverzichten van de vaagwettelijke beschikbaar gesteld aan Belastingdienst Toeslagen?

Ja, dat gaat via de rgn, KUI bestanden!

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Administratie

- Wie verzorgt de dagelijkse administratie?
Werd op zaterdag vanavond door []
- Wordt de administratie geautomatiseerd verzorgd?
Ja!
- Zo ja, welk softwarepakket (bijvoorbeeld []) gebruikt de onderneming?
Rosa
- Waaruit bestaat de dagelijkse administratie uit?
Uitsluitend op het administreren van de kinderopvangsuren; urenstaten, verkoopschutturen, inkoopfacturen, bankboek, contracten etc.
- Wordt er gebruik gemaakt van aanwezigheidslijsten? Zo ja, tot wanneer zijn deze bewaard?
NVT = gesloopte bureaus!
- Wordt er gebruik gemaakt van urenstaten en zijn deze bewaard gebleven?
Er worden urenstaten bijgehouden, deze worden opgesteld door de gastouders, geaccordeerd door de vraagouders en vervolgens verwerkt in de verkoopschutturen voor de vraagouders en de afsrekeningen met de gastouders.
- Is in de administratie verplicht gebruik gemaakt van de burgerservicenummers (bsn)?
Op de contracten en de jaaroverzichten worden de BSN nummers vermeld, op de facturen niet!

Deel van de administratie:

- Zeg de administratie er verzorgd uit?
Administratie is de gehele bedrijfsvoering dat er op het zakelijke prima uit!

Eigen Bijdrage/vordering

- Wordt er door de onderneming kortingen verleend aan vraagouders?
Nee! En uitzondering, bij de geplaatste kinderen van een medewerker worden geen kortingen berekend.
- Is er sprake van enige andere vorm van tegemoetkoming aan ouders? Denk hierbij aan kwijtschelding van vorderingen, geschenken, het niet hoeven betalen van een eigen bijdrage. Zo ja, wat zijn deze?
Nee!

Geboden ondersteuning/medewerking:

- Hoe was de geboden ondersteuning en medewerking bij alle bezoeken, verzoeken om informatie en aanvraag beschikken?
De geboden ondersteuning en medewerking was zonder meer prima te noemen!
- Is er een informatiebeschikking met betrekking administratieplicht Toedragen uitgewerkt?
Nee!

ANALYSE:

- Geen kortingen voor geplaatste kinderen van medewerkers
- Zorgvuldige administratie

CONCLUSIE: goed

2.2.5 GOB 't KWAKERSNEST, LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Holland-Midden) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

Algemeen

- Heeft de onderneming ook nog andere bedrijfsactiviteiten, en/of is er een vorm van samenwerking met andere kinderopvangorganisaties of bedrijven?
Nee, wel is men lid van de branche vereniging.
- Is de kinderopvangorganisatie convenantpartner met Belastingdienst Toeslagen?
Nee!

Koppeling bij opvang

- Hoe zorgt het kinderopvangorganisatie dat er een koppeling tussen de vraagouder en de gastouder tot stand komt?
Nadat de vraagouder zich heeft ingeschreven, vindt er bij de vraagouder thuis een intakegesprek; vervolgens gaat het GOB op zoek naar een geschikte gastouder die ook beschikbaar is, vervolgens volgt er een gesprek tussen de gastouder en de vraagouder, "klik" dan volgt er een koppelingsgesprek waarbij het contract wordt opgesteld. Vervolgens zal op zijn moment de daadwerkelijke opvang starten. Het komt ook voor dat een al gekoppelde gastouder en vraagouder zich bij het GOB melden om van hun diensten gebruik te gaan maken.

Kinderopvangtoeslag

- Wordt er bij de aanvraag rekening gehouden met de arbeidsuren van de minst werkende partner?
Dat onderwerp wordt wel altijd aan de vraagouders medegeleid en uitgedragen, met het aanragen van de Toeslagen houdt deze organisatie zich niet bezig!
- Door wie worden eventuele vrijdagen in zake de toeslag verzorgd?
Altid en alleen door de vraagouders zelf!
- Aan wie heeft Belastingdienst Toeslagen in de periode 1-1-2014 tot en met heden de kinderopvangtoeslag uitgekeerd?
Uitsluitend aan de vraagouders!

Contracten

- Zijn alle overeenkomsten/contracten voorzien van een start- en einddatum?
Alle contracten zijn voorzien van een startdatum, als einddatum wordt de dag gebruikt waarop het op te vangende kind 12 jaar wordt.
- Zijn alle overeenkomsten/contracten voorzien van een datum en uitsluitend door betrouwbare?
Door alle drie partijen ondertekend.
- Wordt/werd elk jaar een nieuw contract opgemaakt voor de (nieuwe) opvanguren? Zo ja, wanneer?
Bij wijzigingen komt er een aanvullende bijlage, welke als aanhangsel bij het bestaande contract wordt gevoegd.

Opvanguren

- Wanneer wordt/wordt een raming gemaakt van de opvanguren (bijvoorbeeld bij het intakegesprek)?
Vaak hebben de vraagouders zelf al een raming van de opvanguren gemaakt, komt veel bij het intakegesprek aan de orde.
- Worden/werden de geraamde opvanguren opgenomen in de overeenkomst/contract tussen het kinderopvangorganisatie en de vraagouder?
De geraamde uren werden opgenomen in de contracten tussen het GOB en de vraagouders en het GOB en de gastouder.
- Worden/werden de geraamde opvanguren definitief berekend bij de totstandkoming van de koppeling?
Ja, dat is zo!
- Wordt/wordt er met dagdelen of is er sprake van flexibele opvang?
Er wordt niet gevekt met dagdelen, in principe met flexibele uren in zowel een vast patroon als een geheel flexibel patroon.
- Wordt/wordt er met bijvoorbeeld vakanties, ziekte en dergelijke rekening gehouden bij het definitief berekenen van de daadwerkelijke opvanguren?
Vakanties zijn meegenomen bij het berekenen van de daadwerkelijke opvanguren.
- Zijn de contracten ook eisenbaar?
Nee contracten zijn afrekenbaar, is dat niet het geval dan vindt er een verrekening van de uren plaats.
- Hoe (bijvoorbeeld op een maandelijks digitaal of schriftelijk), wanneer (bijvoorbeeld na afloop van de maand) en door wie (bijvoorbeeld door de vraag- en gastouders) worden/werden de daadwerkelijke opvanguren doorgegeven of berekend?
Er worden geen maandelijks urenstaten bijgedrukt, er worden slechts opgaven gedaan als er een afwijking is in de geplande uren, dat kan zowel positief als negatief zijn. De verrekening daarvan vindt in de opvolgende maand plaats. Komt overigens niet vaak voor!
- Hoe worden/werden de meer of minder daadwerkelijke opvanguren verwerkt door het kinderopvangorganisatie?
Deze worden op de volgende wijze verwerkt!
- Worden/werden de daadwerkelijke opvanguren opgenomen op de jaaropgaven/jaarverzoeken?
Op de jaarverzoeken worden de gefactureerde uren opgenomen.

Gastouders

- Hoeveel gastouders zijn/weren in de periode 1-1-2013 tot en met heden ingeschreven/geregistreerd bij het kinderopvangorganisatie?

Jaar	2013	2014
Aantal gastouders	39	44
- Zijn van alle gastouders nog te aanwettig in de database?
Ja, dat is zo!
- Wanneer werd de registratie van de gastouders in de juni 2013 en 2014 welk gastouder welkomst die bij een ander kinderopvangorganisatie geregistreerd staan? Zo ja, hoeveel (per jaar aangewettig) en bij welk kinderopvangorganisatie zijn zij geregistreerd?
Van een 14 tal gastouders is bekend dat zij ook bij een ander GOB staan geregistreerd. Niet bekend is bij het GOB welke instellingen dat zijn, is via LK4 na te zoeken.
- Staan de opgevoerde gastouders ook geregistreerd als actief in het LK4? Zo nee, welke niet?
Dat zal zo moeten zijn!
- Waren er consultants in dienst of werden die ingehuurd om de risico-inventarisatie te doen?
Er zijn twee consultants in dienst die de risico-inventarisatie doen.

Kassierfunctie en gestalde gelden

- Worden/worden er facturen uitgereikt aan de vraagouders? Zo ja, wanneer?
Ja, in twee fases, de eerste helft van dit op de 23 ste van de maand versluisd (betalen voor de 26 ste) en de tweede fase op de 1^{ste} ste van de volgende maand (betalen voor de 5^{te})
- Vindt/wordt de factuurste plaats op basis van de contractanten of op basis van de daadwerkelijke opvanguren?
De factuurste vindt plaats op basis van de contracturen, eventueel vindt er verrekening plaats van meer- of minder uren in de voorafgaanden maand!
- Worden/worden de betalingen aan de gastouders per bank overgemaakt door de kinderopvang-organisatie?
Alle betalingen gaan via de bank!
- Hoe wordt de hoogte van het uit te betalen bedrag bepaald.
Aantal contractuele covanguren x het overeengekomen uursalaris; eventuele meer- of minderuren uit de vorige maand worden daarbij verrekeend.
- Zijn alle betalingen in de periode 1-1-2013 tot en met heden aan de gastouders vastgelegd? Zo ja, waar vindt de vastlegging hiervan plaats?
De gehele administratie betreffende wordt digitaal vastgelegd via het programma Rosa.
- Zijn de geldstromen goed volgbaar?
De geldstromen zijn goed volgbaar!
- Worden er kinderopvangtoeslagen rechtstreeks van DeelingsdienstToeslagen ontvangen. Zo ja, hoe wordt dit geregistreerd?
Nee, dat is niet (meer) het geval.

Jaaroverzichten

- Maakt/maakte de kinderopvangorganisatie een afloop van het jaar een jaaroverzicht op voor zowel de vraagouders als de gastouder?
De kinderopvangorganisatie maakt jaaroverzichten voor zowel de vraagouders als de gastouders. Op deze jaaroverzicht staat vermeld :
 - o Jaaropgavevraagouder:
 - Naam van vraagouder
 - Naam + geboortedatum + Ism kind
 - Naam + Ism + IRL nummer gastouder
 - Totale opvangkosten en opvangkosten gastouder (verschil = bureaukosten)
 - Aantal opvanguren
 - Gemiddeld uurtarief
 - Een spreadsheet van de uren en het totale bedrag per maand en het bedrag dat per maand aan de gastouder is voldaan!
 - o Jaaropgavegastouder:
 - Naam van gastouder
 - IRL nummer gastouder
 - Periode
 - Naam + Ism + aantal uren + totaal bedrag opvanguren (kinderen)
 - Totale opvangkosten, totaal aantal opvanguren, gemiddeld uurtarief
 - Een spreadsheet van de uren en het totale bedrag per maand en het bedrag dat per maand aan de gastouder is voldaan (zijn bij een gastouder gelijk)!

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Aan de hand van welke achterliggende stukken worden de jaaroverzichten opgemaakt?
Dit gebeurt automatisch vanuit de administratie met behulp van het programma Rosa.
- Worden de jaaroverzichten van de vraagouders beschikbaar gesteld aan Belastingdienst Toeslagen?
De individuele jaaroverzichten niet, wel worden er allerlei "KOR" bestanden gevuld en aan de BD verstrekt! Ook zou men de overzichten moeten kunnen leveren.

Administratie

- Wordt de administratie geautomatiseerd verzorgd? Zo ja, welk softwarepakket (bijvoorbeeld: KISS4KIDS) gebruikt de onderneming?
Rosa voor het GDB en Snelstart.
- Waar bestaat de dagelijkse administratie uit?
Administratie bestaat uit verkoopfacturen, inkoopfacturen, boniboek, kasboek, contracten, meer en minder urenstaten, etc.
- Wordt er gebruik gemaakt van urenstaten en zijn deze bewaard gebleven?
Er wordt bij dit GDB geen gebruik van aanwezigheidslijsten, wel worden 'meer' en 'minder' uren (afwijking van het contract) doorgegeven, geregistreerd en verrekend in de afrekeningen per factuur in de volgende maand.
- Is in de administratie verplicht gebruik gemaakt van de burgeraanvraagnummers (ban)?
Op de contracten en de jaaropgaves staan de BGN nummers, op de facturen niet!

Deel van de administratie

- Zij de administratie en verzorgd uit? Zou niet, bijgevoegd waarom niet.
De administratie zou er verzorgd uit!
- Heeft de ondernemer een boekhouder/belastingadviseur?
Ja: Beverwijk

Personeel

- Hoeveel personeelsleden zijn er in totaal in loondienst?
In totaal zijn er 6 personeelsleden in loondienst werkzaam.
- Zijn er personeelsleden in dienst als gastouder?
Er zijn geen personeelsleden in dienst als gastouder.

Eigen Bijdracekorting

- Wordt er door de onderneming kortingen verleend aan vraagouders? Is er sprake van enige andere vorm van tegenprestatie aan ouders? Denk hierbij aan buitjescheiding van vorderingen, geschenken, het niet hoeven betalen van een eigen bijdrage. Zo ja wat zijn deze?
Daar is geen sprake van!

Gebooden ondersteuning/medewerking

- Hoe was de geboden ondersteuning en medewerking bij alle bezoeken, verzoeken om informatie en aanvragen bescheiden?
De geboden ondersteuning en medewerking kon ondermeer als goed bescheiden worden!
- Is er een informatiebeoordeling constatering administratieplicht toezagen uitgezakt?
Nee

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

ANALYSE:

- Geen aanwezigheidslijsten
- Verzorgde administratie

CONCLUSIE: aanwezigheidsregistratie is aandachtspunt

2.2.6 GOB | [] | LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezoeker heeft [] (regio Limburg) samen met [] (GCM)

Bevindingen:

- [] is een onderdeel van de [] De [] organisatie verzorgt kinderopvang (0-4 jaar), peuterspeelzalen (2-3 jaar), tussenschoolse- en buitenschoolse opvang (4-12 jaar) en tussentijd en begeleidt bij gastouderopvang.
- [] is ondergeschikt bij [] is ingeschreven bij KVK onder nummer []
- Bij [] zijn momenteel 170 geregistreerde gastouders aangesloten. De aangesloten gastouders verzorgen de opvang van 671 kinderen (oktober 2014). [] heeft 5 bemiddelingsmedewerkers (2,8 fte) in dienst.
- De [] organisatie kan als volgt worden weergegeven:
Raad van Toezicht
Raad van Bestuur



- De administratie van de [] organisatie wordt verzorgd door het servicebureau van [] Het servicebureau verzorgt de administratie voor alle soorten opvang (KLV, LSO, GJ) en bij aangesloten locaties.
- Het GCM neemt voor alle bij naaraangesloten gastouders een uniforme wijze van administreren. Tot en met 2013 werden door [] de aanwezigheidslijstjes van de opvang door gastouders bijgehouden met het softwareprogramma 'The Nanny'. Met ingang van 1 januari 2014 is door het GOB het softwareprogramma 'Portocase' in gebruik genomen. Met dit programma worden o.a. de aanwezigheidslijsten en contracten bijgehouden. De financiële administratie van het GOB wordt bijgehouden met het boekhoudpakket van Exact.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Vooreftaand aan plaatsing 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 tot a kwaliteit, veiligheid en hygiëne, Verklaring omtrent gedrag) dan wordt een Overeenkomst voor bemiddeling tussen gastouderbureau en gastouder opgemaakt.
 - o Van de bemiddeling bij gastouderopvang wordt tussen vraagouder(s) en _____ een Bemiddelingsovereenkomst opgemaakt. In deze overeenkomst is opgenomen de naam van het te plaatsen 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 opzorgelijin.
 - 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)/verzorgers(s): telefoonnummer en e-mail adres;
 - BAW gegevens van de gastouder, telefoonnummer, e-mail adres en LRP 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 burgerwettelijke nummers (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)/verzorgers(s). Met behulp van de AcceptEmail heeft de ouder/verzorgers 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 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 ne het verzenden van de factuur op verzonden, heraanwijzing 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 systeem welke gastouder bij de desbetreffende betaalde ouder hoort en zet de betaling voor de betaalde gastouder klaar.
- De factuur wordt verzonden aan de ouder(s)/verzorgers(s) van het kind/de kinderen waarvoor kinderopvang gesloten is. Op de factuur staan de volgende gegevens vermeld:
 - v. de periode van opvang;
 - o naam kind/kinderen met geboortedatum (BSN nummer ontbreekt);
 - o het aantal opvanguren x uurtarief per kind;
 - o naam van de gastouder o.v.v. het LRP nummer (BSN nummer ontbreekt);
 - o de bureaukosten.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- Het feduutbedrag omvat de totale opvangkosten inclusief de bureaunkosten. De factuur voldoet aan de volgende vereisten:
- [] heeft de volgende informatie (2014) voor gastouderopvang:
 - o gastouderopvang € 4,69 per uur per kind;
 - o weekendopvang € 5,11 per uur per kind;
 - o nachtopvang € 7,96 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 vraagouder's organisatiekosten in rekening van € 1,64 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;
- [] 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^d herinnering, vervolgens een aanmaning. Indien binnen een maand na verstekdatum 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;
- [] heeft geen convenant met Belastingdienst afgesloten. Er vinden geen rechtstreekse betalingen van losse plaats van Belastingdienst/Tovragen aan de []
- Er is geen sprake van betalingsachterstanden van de [] bij de Belastingdienst. Het gastouderbureau is onderdeel van [] loopt weinig financieel risico: het kent agencieg 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/looslatings (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 uitbetaald 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 gastouder hiervan bericht.

ANALYSE:

- Aandacht voor mogelijk alle BSN's.

CONCLUSIE: n.v.t.

2.27 GOB [redacted], LRK-NUMMER [redacted]

- Vastligingsadres in LRK [redacted]
- Bezoed door [redacted] (regio Limburg) samen met [redacted] (GGD)

Bevindingen:

- Een van de eerste reacties van houder was dat zij tot 12.30 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 Biad. De houder is de vraag gesteld in hoeverre zij als zelfstandig ondernemer kan worden aangemerkt.
- Door een onjuiste interpretatie van punt 6 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 uursfeer 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 de houder is het aanwezig zijn van een urenregistratie niet noodzakelijk. Ook nu wordt er nog vooral geïmplement op basis van de contactueel overeengekomen uren. Correctie schiet niet plaats.
- De contracten zijn eenzijdig ingevuld, bijvoorbeeld de contracten worden en zijn aangemaakt op basis van facturen, maar er worden geen gegevens of degen voor opening 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 vader (vroude)liefde van gasblouder en vraagouder en niet van het gasblouder bureau ergo houder. Opvallend is deze vermelding in het kon van de vorige kassierstunde. Over het algemeen verschuilt houder zich achter het hoofdkantoor, maar probeert wel zelfstandig ondernemer te zijn. Facturatie gebeurt vane het hoofdkantoor.

ANALYSE:

- Geen adequate aanwezigheidsregistratie;
- Kassierstunde kon niet worden gecontroleerd;
- Vraagtekens bij zelfstandigheid;

CONCLUSIE: GOB is niet zelfstandig.

2.28 [redacted], LRK-NUMMER [redacted]

- Vastligingsadres in LRK [redacted]
- Bezoed door [redacted] (regio Limburg) samen met [redacted] (GGD)

Bevindingen:

- Geen opmerkingen.

CONCLUSIE: positief

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.2.9 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRC: []
- Gepland voor [] (regio Utrecht) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

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

2.3.0 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRC: []
- Gepland voor [] (regio Utrecht) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Er is nog geen afspraak voor een bezoek gemaakt

2.3.1 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRC: []
- Bezoekt door [] (regio Utrecht) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

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

CONCLUSIE: positief

2.3.2 [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK []
- Bezoekt door [] (regio Eindhoven) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Betreft een franchisenemer die valt onder de [] organisatie te Culemborg.
- Rechtsvorm: eenmanszaak;
- [] regelt facturatie en betalingen, inruilt uren van GGD/VG [] neemt oproepen met totaal aantal uren [] vindt het achteraf (na dus) wel vreemd dat hoge uren gefactureerd; dit is echter de verantwoordelijkheid van de franchisenemer omdat deze geen uren afruilt maar aanneemt wat wordt opgevoerd;
- Er is een eigen systeem ingericht voor facturatie / betalingen / heffingen / jaarophaal etc.; dit systeem is goed ingericht maar er zijn vraagtekens te stellen bij de basis (niet de daadwerkelijke opvanguren)
- GGD wil niet dat haar gastouders zich bij andere GGD's inschrijven;
- Er is geen onderbouwing in de dossiers van de berekening van de opvanguren. Diversie kinderen zijn ouder dan 4 jaar maar zouden toch 100 – 220 uur opvang genieten;
- Bij vaste uren geen mandataraten → dit betreft ong. 60% van de koppelingen;
- Op plaatsinsovereenkomsten staat alleen het totaal aantal uren;
- Voor de uren-berekening wordt gebruik gemaakt van prestatieberekeningssysteem van belastingdienst Toeslagen;
- Er worden contract uren worden gefactureerd terwijl niet vast staat er daadwerkelijk opvang was;
- Niet van alle kinderen worden ben's vastgelegd;
- De koppeling volgens de toelag-gegevens komen niet overeen met de feitelijke situatie → gestoofte vraagstukken ontvaagen nog KOT;
- Wijziging van gastouder worden niet doorgegeven aan Toeslagen. Vraagstukken krijgen dus kinderopvangtoelag op naam van een verkeerde gastouder;
- Zowel de vraagouders, de gastouders [] hebben profijt van hoge uren i.v.m. de beredingskosten van € 1,20 per uur.
- De administratie bij de houder / franchisenemer is niet conform wet en regelgeving ingesicht. De kassierfunctie die feitelijk via franchisegaver verloopt is juist ingericht maar heeft een onjuiste basis;
- Het GGD heeft geen eigen alle. Gastouders kunnen zich aanmelden via de site van [] (franchisegaver). A.d.h.v. de ingevulde postcode komen ze terecht bij een consultant → leek een zelfstandige houder of bij de franchisegaver zelf. De site had niet duidelijk zijn waar je oemmeld on met vte je zaken i gast uren

ANALYSE:

- Geen adequate aanwezigheidsregistratie;
- Factureren uren terwijl niet vaststaat dat er opvang was
- Vraagstukken bij zelfstandigheid;

CONCLUSIE: GGD is goed

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

2.33 GOB [] LNK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LNK: []
- Bezoekt door [] (regio Eindhoven) samen met [] (GGD)

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 slechts kindermistakes.
- 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 leest een bedrijfstekst. I.v.m. de kans op de opvang van kinderen zou een gastouder zich bij meerdere GGD'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 heeft 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.

ANALYSE:

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie
- Vraagtekens bij verantwoordelijkheidsverdeling tussen gastouderbureau en gastouder

CONCLUSIE: GOB is risicovol

2.34 GOB [] LRK-NUMMER 160244389

- Vestigingsadres in LRK []
- Bezoed door [] (regio Zuid/West) samen met [] (GOB)

Bevindingen:

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

CONCLUSIE: positief

2.35 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK []
- Bezoed door [] (regio Zuid/West) samen met [] (GOB)

Bevindingen:

Het bezoek start aan op een eerder onderzoek vanuit het CAF dat in 2013 is opgestart. Naar aanleiding van dit onderzoek zijn nog steeds alle facturen dezelfde op nihil gezet. Concludie was een bodag van circa 3 miljoen euro. Het onderzoek heeft vooralsnog niet plaats kunnen vinden zoals gepland. Kasierstunde is bij nog nihil teksten eveneens een feit of te verduidelijken. Producers van het allet (goed) kunnen uitvoeren van het onderzoek i.g. bij de eigentz 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 bij geen opvang, gastouders die uitgeschreven willen worden en geen urenstaten.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

Dij de volgende geslousers wordt c.q. is een "Wzaming ter Pleke" als pleeg

LFK ID	ACTIELE NAAM		OPMERKINGEN
			GEEN URGENTIE GEEN OPVANG MEE R, WIL AORDEN UITSCHRIEVEN GEEN URGENTIE, BETALING GO DOOR VO GEEN URGENTIE, GETHOORWAND GEEN OPVANG MEE R, WIL AORDEN UITSCHRIEVEN GEEN URGENTIE, GEEN KOT TWIJFEL OVER URGENTIE EN BETALINGEN NIEUW AANGESTROFFEN GEEN OPVANG MEE R, WIL AORDEN UITSCHRIEVEN 17/11/2014 UITSCHRIEVEN GEEN URGENTIE, GETHOORWAND MOPHANG GOR GEEN OPMERKINGEN GEEN URGENTIE UURN WAREN NIET VOORAFGEVULD, VOORAFGEVULD GEEN URGENTIE NIEUW BINNEN GEWIST TOEGEN OPVANG VASTOEGELD GEEN URGENTIE GEEN OPMERKINGEN WOORDEN 14/12/2015 UITSCHRIEVEN NAUW KONTAKT MET URGENTIE GO TIEU GETHOORWAND OPVANG FAMILIE, GEEN KOT GEEN URGENTIE GO IN VO, NIET AANGESTROFFEN

De betrokken vraagouders hebben in 2014 ca. € 136.000⁸ aan kinderopvangbedrag toegekend gekregen.

CONCLUSIE: geen

⁸ Bedrag bepaald u.b.v. beschikkingen (peildatum: 30 september 2014)

Versie van 17-12-2014 14:37

2.36 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Randmeren) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- de kasdien-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/te betalen uren van toeslagen wordt maandelijks meestal een vast bedrag betaald. Bij einde rekening wordt de uitsheid van de betaling vastgesteld, correctie op de maandelijke in rekening gebrachte tarieven is niet aangebracht;
- 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 16 kinderen tegelijk op te vangen, 52 weken à 7 dagen het hele jaar door, 28.750 uur (gemiddeld 70,8 uur per dag)
- Een vraagouder wint al vanaf eind januari 2013 met ien in Duitsland terwijl de betaling aan de gastouder slechts doorgaan 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: akur

2.37 GOB [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK: []
- Bezocht door [] (regio Zuid West) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Betreft een zelfstandig GGD, houder is in gesprek voor verkoop aan een grotere organisatie;
- Voor de wet kinderopvang heeft alleen een contract te zijn tussen GGD en vraagouder en tussen GOB en gastouder. Die ze contracten worden gerelateerd op de uren 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:
 - 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 ken geen ander kind nemen. Bovendien gaat ze uit van de inkomsten, een vraagouder betaald dus alle er vaste afspraken ingen ook voor uren die niet opgevangen zijn, maar bij tekort van het kind, vrij zijn van de VO die hen 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 impoeringen om zo veel te krijgen maar ken ze niet afdwingen.

Project KEF – rapportage per 1 december 2014

- De uitprijs voor de opvang wordt tussen vraagouders en gastouder bepaald. Hierin heeft het GGD geen zeggenschap. Deze uitspraak wordt ook alleen getoetst in zintrad tussen vraagouders en gastouder.
- Omdat gastouders ook flexibele contracten afsluiten, weet het GGD niet altijd per dag hoeveel kinderen naar opvangs worden. Daarnaast zijn de meeste gastouders bij meerdere GGD's aangesloten: ook dit zorgt ervoor dat het GGD 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 bedrijfsrekening lopen. Dit laatste b.v. als de vraagouder niet betaalt dan krijgt de GO ook geen geld. Om geen verwarring te maken adviseert het GGD 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 mercurus.

ANALYSE:

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie

CONCLUSIE: GGD is slecht

2.38 GGD [] LRK-NUMMER []

- Vestigingsadres in LRK []
- Bezoekt door [] (regio Rijnmond) samen met [] (GGD)

Bevindingen:

- Betreft een klein zelfstandige GGD (eenmanszaak)
- **Er is veel onduidelijkheid over het begrip "houderschap".** Het betreft hier een moeder die bedrijf heeft overgenomen van haar dochter. De bevestigingsbrief handtekening v.d. fiscale wetten registratie een andere datum voor de overname bedrijf (dat de gemeente o.g.v. de WKO). Dit geeft ook verschil van verantwoordelijkheid.
- Maandelijks wordt een gelijk aantal uren getoetst (de contracturen). **Maandstaten zijn bijna niet aanwezig.** De overzichte 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 uitkassen).
- **Houdster heeft geen overzicht welke kinderen bij de gastouders thuis worden opgevangen via haar eigen GGD.** Diverse kinderen worden daarnaast ook nog opgevangen via andere GGD's waarvan ook geen overzicht is.
- De gastouder maakt een uitschaling m.b.v. het systeem van de Belastingdienst. Houders en vraagouders komen vaak op het maximaal aantal opvanguren uit die worden ook gedeclareert.
- De site niet bijgewerkt en bevat onjuistheden.
- De administratie is zeer onvolledig. Veel is ook zoek o.g. niet aanwezig op bezoekadres.
- De GGD gaat na dit inspectiebezoek de gemeente adresseren om een handhavingstraject in te zetten.

ANALYSE:

- Vraagtekens bij de kwaliteit van de administratie

CONCLUSIE: slecht

Meer informatie 17-12-2014 14:37

3 OPMERKINGEN NAV DEZOEKEN

3.1 EVALUATIE PILOOT

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 heel veel volkomen naar de kassiersfunctie (de beheerder moeten inzichtelijk zijn). Er zou nog een ondersteunende functie moeten zijn van het GOB i.v.m. ondernemen van eigen gebruik.
- ✓ GOB moet risico aansprakelijk zijn als zijn gastouder meer dan 6 kinderen tegelijkertijd opvangt. Uit veel van de gehanteerde administratiecycli van GOB kan administratief al gehaald worden of een gastouder te veel kinderen opvangt. Het GOB zou dan moeten oordeel moeten onderkennen richting de GO en de situatie moeten verbeteren.
- ✓ Gastouderbureaus alleen toestaan om gastouders te bemiddelen in een bepaalde regio en niet verspreid over heel Nederland. Het Gastouderbureau kan dan valen bij de gastouders in te gaan en kan hiervoor de opgegeven vettelijke taak van bij te verantwoorden zijn voor de kwaliteitsbeelden van de bij hen aangesloten gastouder, beter uitvoeren, investeren in een betere verbetering van het GOB met de GO (GOB krijgt meer verantwoordelijkheid).
- ✓ GOB's verplichten bepaalde (professionale) softwarepakket te gebruiken om de administratie bij te houden. Voornamelijk GOB's die een simpel 'zelf ontwerpen' Excel bestandje gebruiken in de administratie vaak onder de maat.
- ✓ Opleidingen verplicht stellen voor bemiddelingsmedewerkers.
- ✓ Maximum aantal gastouderbureaus waarbij een gastouder aangesloten mag zijn. Hierbij wordt gedacht aan een maximum van 3. Nu meer gastouderbureaus vaak niet of de gastouder ook bij andere GOB's zijn aangesloten en voelen zich ook niet verantwoordelijk hiervoor. Er zijn gastouders die ingeschreven staan bij veel verschillende gastouderbureaus. Hier dient meer risico gestuurd toezicht te worden gehouden.

➤ T.a.v. gastouder

- ✓ Duidelijkheid over uren gastouderopvang. Is gastouderopvang flexibele opvang? Dan dienen urenstaten bijgehouden te worden. urenstaten als verplichting opnemen in WKO. Nu worden 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. Op 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 voogd ouder om het maximale aantal uren af te nemen.
- ✓ Gastouder houden aanwezigheidslijsten bij en sturen die naar de gastouderbureau. Alleen zo krijgen we zicht op het daadwerkelijke aantal en de daadwerkelijk aanwezige kinderen.
- ✓ Maximum aantal opvangkinderen opnemen in de WKO. 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 onveilig gebruik en misbruik en mindere kwaliteit.

➤ **Kwaliteitsisen**

- ✓ Uitgebreidere toets aan de punt (kwaliteitsaan, competentie, opleiding),
- ✓ Kaselersfancie bij de belastingdienst positioneren, of saken gere 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;
- ✓ Ondertelen signalen M&O opnemen in risico profiel gastoudersopvang. Vermoeden van moet eerder lijken tot rade 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 aanlokken dat GGD aan de wet volhoudt;
- ✓ Selectiecriteria inrichten. Jaarlijks van aantal gespecialiseerde bureaus als gastouders inspecteren voor inspectie van het bureau;
- ✓ Toezichthouders zorgvuldiger laten rapporteren waarbij ze nauwkeurig onderbouwen bij de administratie wat ze hebben gezien en waarom het al dan niet voldoet aan de Wko. De tekst moet zo duidelijk zijn dat het geen afbreuk doet aan een bevestiging van de Belastingdienst dat een deel van de administratie volgens een andere regelgeving niet zou kloppen.

➤ **Handhaving**

- ✓ Handhaven op breder regionaal niveau, bv per veiligheidsregio. Dit vanwege veel kleine gemeenten met gering aantal handhavingseen en beperkte expertise;
- ✓ Een bevoegd gezag creëren i.p.v. de versnippering per gemeenten, bijvoorbeeld één van de uitvoeringsorganisaties. 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 formele handhaving

➤ **LRKP/ GIR**

- ✓ Pop-up bij een gastouder in GR dat deze ontvangt vanuit meerdere bureaus, en welke bureaus.
- ✓ Mogelijkheid te selecteren op geregistreerde gastouders en niet geregistreerde gastouders.
- ✓ Toevoegen status in LRKP en 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 verkbaar zijn bij het GOB maar het GOB blijft gebruik maken van het nummer. Ook andersom, dat een GOB aangeeft dat de gastouder met een bepaald nummer niet bij hem bekend is en niet bij het GOB is inschreven.
- ✓ Bij het vaststellen van fiscale fraude kan/moet op initiatief van de Belastingdienst de gemeente voorgaan tot uitschrijving uit het LRKP. Bij beginnende hoorders moet een status 'nog niet geregistreerd' komen te staan. Er moet skregen selectie van de print komen, en GR moet de toezichthouder overtuigen dat hij aan alle eisen voldoet.
- ✓ GGD moet dezelfde overzicht lijden kunnen printen als de gemeente waarin maar gegevens staan.
- ✓ Onderschied van de wet die niet voorkomen in de itemlijst, kunnen toezichthouders niet rapporteren. Het moet voor toezichthouder makkelijker worden om overtredingen die niet in de itemlijst staan, wel te kunnen benoemen.

➤ **Opgang**

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

3.2 OPMERKINGEN MEDEWERKERS

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

- de controle items op inspektierapport zijn niet ingericht naar vragen gericht en de kasstierslandje
- er is veel onduidelijkheid over waale uren
- vaak werden afgesproken uren (waren die nodig?) ook al verrent of niet doordienlijkt opgegeven toeh berekening. Het verschil tussen gastouderopvang en opvang door een kindercentrum vervaagt in dergelijke gevallen: gastouderopvang is toch bedoeld als flexibele opvang waarbij alleen de daadwerkelijk opvanguren worden berekend in tegenstelling tot de opvang door kindercentrums waar vaste kosten voor opvang gemiddeld.
- veel onduidelijkheid over zelfstandigheid van de gastouders
- gastouders die zich bij (heel veel) meer dan 1 GOB aanstellen zorgen voor moeizame controle, zo wel voor de GOB's als voor de toezichthouders.
- gemeenten: op pad gaan met GGU is zinnig 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 toelagen opvangkosten en heeft zicht op aanvullende (fiscale) gegevens.
- een eyeopener voor de GGD-aspecten was dat de kasstierslandje meer inhoudt dat 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.