



Toeslagen
Belastingdienst

Rapportage project POBR_2015

Stand 20151217

Versie 0.1

Bestand project POBR-2015 stavaza 15 december 2015 _ vs 0.1d

Versie 0.1

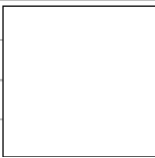
Bestand project POBR-2015 stavaza 15 december 2015 _ vs 0.1d

Project POBR-2015 – rapportage

INHOUDSOPGAVE

1	introdactie.....	1
2	inleiding.....	3
2.1	achtergrond.....	3
2.2	verzoek.....	3
2.3	eisen “convenant 1BRN”.....	3
2.3.1	toetsingskader.....	3
2.3.2	liquiditeit en continuïteit.....	4
2.4	organisatie.....	4
2.5	aanpak.....	4
2.6	disclaimer.....	4
3	overzicht en resultaten.....	5
3.1	wijze van beoordeling.....	5
3.2	betrokken organisaties.....	5
3.3	overzicht uitgevoerde bezoeken.....	8
3.4	uitkomsten.....	9
3.5	adviezen.....	9
	Bijlage 1: uitgevoerde bezoeken.....	1
	Bijlage 2: Opdracht voor B/Belastingen segment MKB.....	1
	Bijlage 3: B/Toeslagen, Kinderopvangtoeslagen en de administratie.....	1

Historie

Versie	Datum	Veranderingen	Auteur(s)
0.1	17 december 2015	Initieel	
0.1b	18 december 2015	Review-opmerkingen verwerkt	
0.1c	21 december 2015	Review-opmerkingen verwerkt	
0.1d	22 december 2015	Review-opmerkingen verwerkt	

Versie 0.1

Bestand project POBR-2015 stavaza 15 december 2015 _ vs 0.1d

Project POBR-2015 – rapportage

Versie 0.1

Bestand project POBR-2015 stavaza 15 december 2015 _ vs 0.1d

Project POBR-2015 – rapportage

1 INTRODUCTIE

De invoering van het principe van 1-bankrekeningnummer (1BRN) in 2014 / 2015 voor de inkomstenbelasting en toeslagen kent een uitzondering voor kinderopvang-organisaties: De betaling van de kinderopvangtoeslagen kan geschieden op de bankrekening van een kinderopvang-organisatie welke een convenant met B/Toeslagen heeft. Het project “convenant 1BRN” oftewel POBR heeft tot doel de praktische invulling van dergelijke convenanten te controleren.

Het project POBR wordt in de praktijk vormgegeven door bezoeken van kinderopvang-organisaties door medewerkers van de Belastingdienst.

Deze notitie bevat de stand van de activiteiten en de bevindingen van de Belastingdienst dit project per 15 december 2015.

Deze notitie is verder als volgt opgebouwd:

- **hoofdstuk 2: inleiding.** Hier is in opgenomen de achtergrond en de organisatie van het project en de aanpak o.b.v. de eisen uit de convenanten;
- **hoofdstuk 3: overzicht en resultaten.** Dit hoofdstuk bevat een overzicht van de afgelegde (en niet-afgelegd) bezoeken en de gedane waarnemingen, een overzicht van de uren die de medewerkers van B/Belastingen hebben geregistreerd evenals een overzicht van bevindingen en enkele adviezen voor de aanpassing van wet- en regelgeving;
- **Bijlage 1: uitgevoerde bezoeken.** Hier zijn de verslagen van de bezoeken per kinderopvang-organisatie opgenomen. Deze verslagen zijn zoveel mogelijk opgenomen als numerieke waardering (5-puntsschaal);
- **Bijlage 2: opdracht aan B/Belastingen segment MKB.** Hier is het verzoek opgenomen dat de basis vormt voor de inzet van de MKB-medewerkers om bezoeken uit te voeren;
- **Bijlage 3: B/Toeslagen, kinderopvangtoeslagen en de administratie.** In deze bijlage wordt het specifieke belang van B/Toeslagen bij de administratie van opvanggegevens uitgewerkt.

Opmerking: i.v.m. de leesbaarheid beginnen de hoofdstukken op een nieuwe bladzijde waardoor er “lege pagina's” zichtbaar zijn bij het lezen op digitale wijze.

Project POBR-2015 – rapportage

2 INLEIDING

2.1 ACHTERGROND

De aanpak van fraude is één van de speerpunten van het kabinet. Het beleid is er op gericht fraude met (onder andere) toeslagen en voorlopige teruggaven inkomstenbelasting krachtig te bestrijden. Daartoe zijn de afgelopen jaren een reeks van maatregelen genomen. Eén van die maatregelen was de invoering van één rekeningnummer: burgers en ondernemers kunnen toeslagen en belasting-teruggaven alleen nog ontvangen op één rekeningnummer dat op hun eigen naam staat.

Op deze regel geldt één uitzondering: een kinderopvangorganisatie kan een convenant sluiten met B/Toeslagen waarna, na instemming van de aanvrager, de kinderopvang-toeslag wordt betaald op de bankrekening van de kinderopvangorganisatie. Een dergelijk convenant wordt het “convenant 1BRN” genoemd.

Een “convenant 1BRN” wordt alleen afgesloten door B/Toeslagen als de kinderopvangorganisatie aan een aantal eisen voldoet. Hierbij is afgesproken door de B/Toeslagen-onderdelen CD&V en HHR&I met de branche-organisatie dat een aantal kinderopvangorganisaties wordt gecontroleerd door de Belastingdienst.

Het “convenant 1BRN” is een geheel ander document dan de convenanten die bij B/Belastingen bekend zijn → om verwarring te voorkomen is er voor gekozen de specifieke “convenanten 1BRN” niet te delen met de medewerkers die de bezoeken afleggen maar een blanco exemplaar te verspreiden om hierdoor inzicht te geven in de inhoud van een POBR-convenant.

2.2 VERZOEK

B/Toeslagen heeft B/MKB verzocht:

- d.m.v. het uitvoeren van het project “convenant 1BRN” (oftewel **POBR**) inzicht te krijgen in de naleving van de voorwaarden van de afgesloten convenanten;
- deze uitvoering af te ronden per 15 december 2015;
- het verkregen inzicht te delen met B/Toeslagen;

2.3 EISEN “CONVENANT 1BRN”

2.3.1 TOETSINGSKADER

Een accountant moet of het accountantsprotocol bij het convenant binnen drie maanden na afloop van een kalenderjaar een goedkeurende verklaring verstrekken. Daarbij moet o.a. worden getoetst:

- Of de kinderopvangorganisatie voldoet aan de eisen die de wet stelt met betrekking tot de financiële en administratieve inrichting en organisatie;
- Of er binnen de kinderopvangorganisatie sprake is van een onafhankelijke (financiële) administratie zodat er sprake is van functiescheiding binnen de kinderopvangorganisatie;
- Of, indien er sprake is van gastouderopvang, er geen betalingen plaatsvinden van kinderopvangtoeslagaanvragers aan gastouders;
- Of gebruikers van de kinderopvang een voldoende eigen bijdrage betalen om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag;
- Of er sprake is van een betrouwbare en actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief registratie van de betrokken opvangcontractpartners en kinderen;
- Of er sprake is van een betrouwbare en actuele registratie van de ontvangen kinderopvangtoeslag per kinderopvangtoeslagaanvrager;
- De mate waarin er sprake is van betalingsachterstand door de opvangcontractpartners;
- Of de registratie van de kinderopvangorganisatie en haar onderdelen in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen (het “LRKP”) correct is;

Project POBR-2015 – rapportage

2.3.2 LIQUIDITEIT EN CONTINUÏTEIT

Het is mogelijk dat de kinderopvangorganisatie (of onderdelen daarvan) in liquiditeits- of continuïteitsproblemen raakt. Het is ongewenst voor de kinderopvangorganisatie, de gebruikers van kinderopvang en B/Toeslagen dat dit ertoe leidt dat B/Toeslagen onverschuldigde betalingen verricht aan de kinderopvangorganisatie. Daarom moet de kinderopvangorganisatie direct aan B/Toeslagen melden indien er sprake is van een faillissementsaanvraag of een aanvraag voor surseance van betaling voor de kinderopvangorganisatie of een van haar onderdelen. **Dit gebeurt echter niet altijd** zodat de actuele situatie m.b.t. dit aspect moet worden vastgesteld.

Indien er sprake is van onverschuldigde betalingen door B/Toeslagen aan een kinderopvang-organisatie, worden met behulp van een bestaande procedure voor “gestalde gelden” nadere afspraken gemaakt om deze betalingen te retourneren aan B/Toeslagen. Deze procedure wordt al enige jaren gebruikt in de kinderopvangsector.

2.4 ORGANISATIE

De project-organisatie ziet er als volgt uit

Rol	Organisatie
Opdrachtgever	 B/Toeslagen
Opdrachtnemer	 B/T-HHR&I
Uitvoering	B/Belastingen segment MKB (bezoeken)
	sr. analist B/T-HHR&I)
	(sr. analist B/T- HHR&I)

Opdrachtgever voor deze rapportage is B/Toeslagen.

Deze rapportage is bestemd voor:

- B/Toeslagen
- B/Belastingen/MKB

2.5 AANPAK

Er zijn ca. 230 kinderopvang-organisaties die een convenant hebben met B/Toeslagen. De kinderopvang-organisaties die worden bezocht, zijn met name bepaald o.b.v. aanwezige schulden en de regionale spreiding.

B/Toeslagen is verantwoordelijk voor de projectcoördinatie en de inhoudelijke aansturing. De start van het project was een voorlichtingsbijeenkomst voor de betrokken MKB-medewerkers per kantoor op 26 oktober 2015.

De bedrijfsbezoeken hebben plaatsgevonden binnen het B/Belastingen segment MKB. Na uitvoering van de bedrijfsbezoeken analyseert B/Toeslagen de rapportages met als doel de aanpak van deze sector te bepalen.

2.6 DISCLAIMER

Dit is een rapport dat bedoeld is voor intern gebruik door de Belastingdienst.

Het rapport bevat de persoonlijke waarneming van betrokkenen en vertrouwelijke gegevens.

Project POBR-2015 – rapportage

3 OVERZICHT EN RESULTATEN

3.1 WIJZE VAN BEOORDELING

De beoordeling van de uitkomsten geschiedt m.b.v. "professional judgment". De werkwijze¹ is als volgt:

- Het onderzoek ter plaatse wordt uitgevoerd door de medewerker van B/Belastingen;
- De bevindingen worden m.b.v. het afgesproken format als scores teruggekoppeld aan B/Toeslagen;
- Een sr. analist van B/Toeslagen beoordeelt de scores en classificeert deze, al dan niet m.b.v. aanvullende opmerkingen of in nader overleg met de betrokken medewerker van B/Belastingen.

Deze rapportage is volledigheidshalve aangeboden aan de betrokken medewerkers voor review.

De uitkomsten worden als volgt weergegeven:

Status	Symbool
Advies positief	
Advies risicovol	
Advies negatief	

3.1 BETROKKEN ORGANISATIES

Werknaam	Houder-naam	Houder- Woonplaats	Kantoor	Opmerkingen
			Hoofddorp	
			Enschede	Vervallen: GO-post
			Enschede	
			Zeeland	
			Zeeland	
			Maastricht	
			Middelburg	Vervallen ivm voorkomen administratieve lasten
			Doetinchem	
			Rotterdam	
			Doetinchem	

¹ Zie ook bijlage 2

Project POBR-2015 – rapportage

		Amsterdam	
		Amsterdam	
		den Haag	CAF-post: wordt verder niet meegenomen
		Groningen	
		Amsterdam	Vervallen: GO-post
		Hoorn	
		den Haag	
		Amsterdam	
		Eindhoven	
		Rotterdam	
		Breda	
		Rotterdam	
		Amsterdam	
		Rotterdam	
		Rotterdam	On-hold ivm lopende invordering
		Hoorn	
		Arnhem	
		Utrecht	
		Zwolle	
		den Haag	
		Leeuwarden	
		Eindhoven	
		Rotterdam	
		Leiden	
		Amsterdam	CAF-post: wordt verder niet meegenomen
		Almere	
		Leeuwarden	Vervallen: GO-post
		Arnhem	

Project POBR-2015 – rapportage

De volgende organisaties maken onderdeel uit van de 2015-bezoeken:

Werknaam	Kantoor	Status	Uitkomst
	Hoofddorp	X	
	Enschede	✓	😊
	Zeeland	✓	🚫
	Zeeland	✓	😊
	Maastricht	✓	😊
	Doetinchem	✓	😊
	Rotterdam	X	😐
	Doetinchem	✓	😊
	Amsterdam	✓	😊
	Amsterdam	✓	😊
	Groningen	X	
	Hoorn	✓	😊
	den Haag	✓	🚫
	Amsterdam	✓	😊
	Eindhoven	✓	😐
	Rotterdam	✓	😊
	Breda	✓	😊
	Rotterdam	✓	😊
	Amsterdam	✓	😊
	Rotterdam	✓	😐
	Rotterdam	X	
	Hoorn	✓	😊
	Arnhem	X	
	Utrecht	✓	😐
	Zwolle	✓	😊
	den Haag	✓	😐
	Leeuwarden	X	
	Eindhoven	X	
	Rotterdam	✓	😊
	Leiden	X	
	Almere	✓	😐
	Arnhem	X	

² Aandachtspunt: betaling eigen bijdragen door “asielzoekers”

Project POBR-2015 – rapportage

3.2 OVERZICHT UITGEVOERDE BEZOEKEN

De diverse “kantoren” hebben de volgende aantallen bezoeken uitgevoerd:

Kantoor	Te doen	Afgelegd	Opmerkingen
Almere	1	1	
Amsterdam	4	4	
Arnhem	2	0	
Breda	1	1	
Den Haag	2	2	
Doetinchem	2	2	
Eindhoven	2	1	
Enschede	1	1	
Groningen	1	0	
Hoofddorp	1	0	
Hoorn	2	2	
Leeuwarden	1	0	
Leiden	1	0	
Maastricht	1	1	
Rotterdam	6	5	
Utrecht	1	1	
Zeeland	2	2	
Zwolle	1	1	
Totaal	32	24	

De resultaten zijn:

Status	Symbol	Aantal	Percentage
Bezocht	✓	24	75%
Niet bezocht	✗	8	25%
Totaal		32	

Advies positief	😊	16	65%
Advies risico-vol	😐	6	25%
Advies negatief	😞	2	10%
Totaal		24	

Project POBR-2015 – rapportage

3.3 UITKOMSTEN

<<te doen>>

3.4 ADVIEZEN

<<te doen>>

Project POBR-2015 – rapportage

Project POBR-2015 – rapportage

BIJLAGE 1: UITGEVOERDE BEZOEKEN

--

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door:					
Bezocht op: 24 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan ³	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	Ja			
2	juiste en volledige administratie van contracten	Ja			
3	afwezigheid kasadministratie	Ja			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	Ja			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	Ja			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		Nee	3	Enkele aanvragers hebben een achterstand in de door hen te verrichten betalingen eigen bijdrage.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		Nee	3	Enkele achterstanden in betalingen. Mede betalingen die door de gemeente betaald moeten worden.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	Ja			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	Ja			
10	juiste LRKP-registratie	Ja			

³ schaal 1-3; 1 = "er wordt helemaal niet voldaan" en 3 = "er wordt nagenoeg aan voldaan"

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door:					
Bezoekt op: 8 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			
3	afwezigheid kasadministratie	geen			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x		Zeër	volledig
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers			X	groot probleem
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	x			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	x			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 8 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	Nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			
3	afwezigheid kasadministratie	x			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	x			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	x			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	x			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 1 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie		x	2	Er wordt sporadisch contant betaald. In 2015 1 maal voorgekomen
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	X			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit		X	2	Van de in het totaal 19 kinderen heeft belastingplichtige een 4-tal dossiers waarvan de betaling rechtstreeks aan de instelling moet worden overgemaakt door Toeslagen maar ondanks meerdere pogingen om duidelijkheid te krijgen waarom dit nog niet is gebeurd blijven deze betalingen uit. Het gaat hier om een totaal bedrag op de datum van bezoek van € 6.500,=
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezocht door: 					
Bezocht op: 24 en 26 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			
3	afwezigheid kasadministratie		x	3	De kasadministratie is gering van omvang. De vergoeding wordt vooraf bij de vraagouders gedeclareerd en via een automatische incasso geïnd.
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	x			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		x	3	Bij het structureel niet voldoen van de kinderopvang wordt door de organisatie de opvang beëindigd.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	x			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door:					
Bezoekt op: 10 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan ⁴	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			
3	afwezigheid kasadministratie	x			Geen kas administratie, geen contanten
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders		x	2	We komen een voorbeeld tegen van een factuur waarop niet de ontvangen KOT in mindering wordt gebracht maar een fictief bedrag → risico → nader onderzoek of dit meer gedaan wordt
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		x	2	Grote schuld bij debiteuren.. VO's wordt wel verplicht de eigen bijdrage te betalen → doen ze niet altijd.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		x	2	Worden bij deurwaarders uitgezet
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	x			Geen schuld, weinig winst
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			Niet aangetroffen in dossiers
10	juiste LRKP-registratie	x			

⁴ schaal 1-3; 1 = "er wordt helemaal niet voldaan" en 3 = "er wordt nagenoeg aan voldaan"

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door:					
Bezoekt op: 20 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			
3	afwezigheid kasadministratie		x	3	De kasadministratie is gering van omvang. De vergoeding wordt vooraf bij de vraagouders gedeclareerd en via een automatische incasso geïnd.
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	x			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		x	3	Bij het structureel niet voldoen van de kinderopvang wordt door de organisatie de opvang beëindigd.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit		x		De organisatie heeft een financieel zware periode achter de rug. De met de Belastingdienst overeengekomen betalingsregeling is door de organisatie nagekomen. Per ultimo 2015 is de organisatie schuldenvrij en voldoet aan haar overige financiële verplichtingen.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			Bij eventuele bijstand bij het indienen van aanvragen of doorgeven van wijzigingen vult vraagouder zelf de DigiD-gegevens in.
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 7 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht		X	3	Aanwezigheidslijsten werden 5 i.p.v. 7 jaar bewaard. Gaat dit aanpassen.
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie		X		Alle betalingen door ouders lopen via de bank.
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			Voor zover bekend, want ouder betalen de gehele factuur zelf. Geen Toeslagen rechtstreeks naar KOI.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	X			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			Geen DigiD info aanwezig bij KOI.
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 7 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten		X	3	Een aantal contracten tussen de kinderopvang en de vraagouders is niet door de kinderopvang ondertekend. Ook is in een aantal gevallen het contract niet gedateerd, maar is de datum van de automatische incasso vermeld. In de praktijk komt dit op een verschil van enkele dagen. Sedert 1 september 2015 werkt de kinderopvang uitsluitend met digitale contracten, die automatisch zijn ondertekend door beide partijen.
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	X			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			De kinderopvang helpt de ouders niet bij het aanvragen van de toeslag en beschikt derhalve niet over de DigiD
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage



Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezocht door:		en			
Bezocht op: 10 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	ja			
2	juiste en volledige administratie van contracten		nee	3	Oude contracten van overgenomen PSZ's niet voorhanden.
3	afwezigheid kasadministratie	Ja			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	Ja			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	Ja			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	ja			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		nee	3	Nog te weinig aandacht voor debiteuren beheer. Punt van aandacht.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	ja			Voldoende reserves om verliezen voorgaande jaren op te vangen. Vanaf 2015 wordt er weer winst verwacht.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	ja			
10	juiste LRKP-registratie	ja			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: _____					
Bezocht op: 15-12-2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie		X	1	Veel contante betalingen Kasadministratie voldoet ook niet aan wettelijke voorwaarden
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders		X	1	Veel contante betalingen, en verrekening met salaris van VO's die hier in dienstbetrekking zijn
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		X	1	Veel betalingsachterstanden; bovendien krijgen de VO's die hier in dienstbetrekking zijn ook nog 50% korting op de eigen bijdrage
7	geen invorderings-achterstanden van de aanvragers		X	1	Zie vraag 6
8	voldoende liquiditeit en continuïteit		X	2	Bij BD € 8.592 achterstand inzake betaling loonheffing door KDV
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezocht door:					
Bezocht op: 1 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht		X	3	Originele presentielijsten werden 5 i.p.v. 7 jaar bewaard. Zal dit aanpassen
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie		X		Geen kasontvangsten voor opvang. Alles via de bank.
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X		Soms problemen met ouders die zeer lang wachten op de toekenning van Toeslagen.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezocht door:		en			
Bezocht op: 17 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht		X	2	Er zijn van elke groep presentielijsten die worden bijgehouden door de aanwezige leiders. Deze lijsten zeker 3 maanden worden bewaard (eis GGD), maar worden daarna weggegooid.
2	juiste en volledige administratie van contracten	X		3	
3	afwezigheid kasadministratie	X		3	
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X		3	
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X		3	
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X		3	
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	X		3	
8	voldoende liquiditeit en continuïteit		X	2	Er staat een totaalbedrag van € 21.514 inclusief kosten open. Dit bedrag betreft een aanslag loonheffing over de maand juni 2015. Het verzoek voor de betalingsregeling is inmiddels ontvangen. De opvanginstelling zou slechte omzetten te hebben gehaald zodat een achterstand is ontstaan. Aangiften loonheffing worden tijdig ingediend.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X		3	
10	juiste LRKP-registratie	X		3	

Project POBR-2015 – rapportage

Bezocht door:					
Bezocht op: 12 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht		x	2	Rommelige administratie. Incidenteel zijn stukken niet aanwezig of niet in dossier opgeruimd
2	juiste en volledige administratie van contracten		x	2	Eigen format. Geen vermelding op contracten van bsn's
3	afwezigheid kasadministratie	x			Geen kas administratie. Alles via automatische incasso
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			Per maand een betalingsbatch en bewijs van betaling op bankafschrift
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			Geen haal- en brengtijden. Alleen aankruisen aanwezigheid per dag per groep
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	x			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	x			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	x			Geen schuld, weinig winst
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			Niet aangetroffen in dossiers
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 16 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	X			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door:		en			
Bezocht op: 19 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie	X			Kasverkeer nagenoeg nihil.
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			KDV heeft ongeveer 75% van de klanten onder convenant of incasso. Indien er op de 26 ^e van de maand niet is betaald, wordt er contact met de ouder opgenomen.
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			Worden bewaard en van 3 weken kopieën meegenomen.
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			Indien er op de 26 ^e niet is betaald wordt er contact opgenomen met ouder. Nu weinig betalingsachterstanden.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	X			
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			Heeft geen betalingsachterstanden.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			Zegt aanvragen wel samen met ouder te (willen) doen, maar laat ouder zelf inloggen en wil onder geen beding digid code weten.
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 9 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X	3	
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			Geen Digid informatie aanwezig.
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door:					
Bezocht op:		7-12-2015 en 14-12-2015			
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	Nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten		X	2	Men heeft per ouder geen dossier bijgehouden, maar alles zit in aparte ordners. Op deze wijze is het zeer lastig om van 1 ouder alle gegevens bij elkaar te zoeken. Daarnaast zijn de gegevens die de administratieve kracht bijhoudt op basis van de voomaam van het kind en die de adviseur bijhoudt op basis van de achtemaam.
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toelagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		X	2	Hoge stand openstaande debiteuren.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X	2	BV loopt 2 a 3 mnd achter met de betalingen LH.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit		X	2	Activiteiten zijn aantal jaren matig geweest. Begint nu beter te lopen, in 2014 volgens ABS +/- € 72.000 winst.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

--

Project POBR-2015 – rapportage

Bezocht door: en 					
Bezocht op: 8 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			.
3	afwezigheid kasadministratie		X	3	Voornamelijk voor kleine aankopen van personeel. Heel af en toe ontvangsten van vraagouders. Correcte en overzichtelijke weergave in kasboek.
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X	3	Zijn er wel, maar krijgen de aandacht. Indien nodig wordt incassobureau ingeschakeld.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			Na wat moeilijke jaren en reorganisatie (afgerond 2014) gaat het nu weer beter en wordt er een kleine winst verwacht.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage

--

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: _____					
Bezoekt op: Vrijdag 27 november					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan ⁵	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		Ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht		X	1	Aanwezigheidsbriefjes worden allen na 1 maand weggegooid. Ondernemer is erop gewezen dat hij ze 7 jaar moet bewaren.
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie		X	2	Aanwezigheidsregistratie van kinderen wordt na 1 maand weggegooid, tevens geen urenbriefjes opgemaakt voor facturering.
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	X			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X	3	Van de 5 ouders die in 2015 onder het convenant vielen, is er 1 die een schuld heeft.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

⁵ schaal 1-3; 1 = "er wordt helemaal niet voldaan" en 3 = "er wordt nagenoeg aan voldaan"

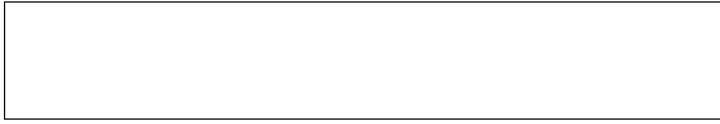
Project POBR-2015 – rapportage

Bezocht door: 					
Bezocht op: 4-12-2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			
3	afwezigheid kasadministratie	x			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers	x			
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		x	3	Er zijn wel betalingsachterstanden. doet er veel aan om eventuele betalingsachterstanden te voorkomen.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	x			Er zijn openstaande schulden. Deze hebben betrekking op de aandeelhouder en hebben niks met te maken. Tevens worden deze schulden afbetaald. Daarnaast worden de aangiften tijdig ingediend.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie		x	3	

Project POBR-2015 – rapportage

Bezoekt door: 					
Bezocht op: 08-12-2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten		X	2.	Er is een inschrijfformulier en een getekend intake-formulier met hierop alle gegevens cf art. 11 onderdeel b vd Regeling wet kinderopvang. Uurprijs ontbreekt
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		X	2	Vraagtekens bij vennoot en drie vraagouders
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X	2	
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage



Project POBR-2015 – rapportage



Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door:		en			
Bezocht op: 17 november 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	x			Contracten in dossier.. andere stukken digitaal
2	juiste en volledige administratie van contracten	x			Contracten in map. Bij wijziging uren nieuw aanvullend contract. Op contracten geen vermelding van BSN's VO's en kinderen. Diverse mogelijkheden.
3	afwezigheid kasadministratie	x			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	x			Ja.. digitaal te volgen.. met daarbij de acties van de KOI bij niet of te laat betalen
5	juiste aanwezigheidsregistratie	x			Worden ook bewaard
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		x	2	Sommige ouders hebben betalingsachterstand.. Kan hoogstens 3 maanden zijn dan kind van opvang. Tussentijds worden ouders aangesproken.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers	x			Sommige dossiers lopen bij deurwaarder
8	voldoende liquiditeit en continuïteit		x	2	Betalingsachterstand was groter.. Nu 2 maanden LH; wordt op korte termijn betaald.
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	x			
10	juiste LRKP-registratie	x			

Project POBR-2015 – rapportage

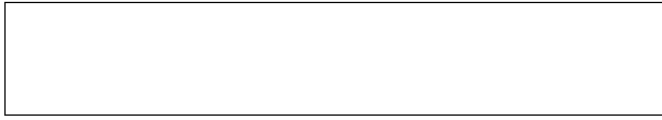
--

Project POBR-2015 – rapportage

--

Bezoekt door: en					
Bezocht op: 7 december 2015					
Item	Criterium	Aan criterium wordt voldaan		Mate waarin niet aan criterium wordt voldaan	Toelichting indien niet aan criterium wordt voldaan
		ja	nee		
1	voldoet aan bewaarplicht	X			
2	juiste en volledige administratie van contracten	X			
3	afwezigheid kasadministratie	X			
4	inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders	X			
5	juiste aanwezigheidsregistratie	X			
6	eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers		X		Regelmatig te laat of niet betalen van de eigen bijdrage.
7	geen invorderingsachterstanden van de aanvragers		X		Regelmatig, betalingsregeling getroffen met de ouders.
8	voldoende liquiditeit en continuïteit	X			
9	gaat zorgvuldig om met evt aanwezige DigiD-informatie	X			
10	juiste LRKP-registratie	X			

Project POBR-2015 – rapportage



Project POBR-2015 – rapportage

BIJLAGE 2: OPDRACHT VOOR B/BELASTINGEN SEGMENT MKB

1 VERZOEK

1.1 ACHTERGROND

De aanpak van fraude is één van de speerpunten van het kabinet. Het beleid is er op gericht fraude met (onder andere) toeslagen en voorlopige teruggaven inkomstenbelasting krachtig te bestrijden. Daartoe zijn de afgelopen jaren een reeks van maatregelen genomen. Eén van die maatregelen was de invoering van één bankrekeningnummer: burgers en ondernemers kunnen toeslagen en belastingteruggaven alleen nog ontvangen op één bankrekeningnummer dat op hun eigen naam staat.

Op deze regel geldt één uitzondering: **een kinderopvangorganisatie kan een convenant sluiten met Belastingdienst/Toeslagen (B/Toeslagen) waarna, na instemming van de aanvrager, de kinderopvangtoeslag wordt betaald op de bankrekening van de kinderopvangorganisatie.** Een dergelijk convenant wordt het 'convenant 1BRN' of "POBR" genoemd. Deze convenanten zijn er in twee soorten: met en zonder "hoofdelijke aansprakelijkheid".

Kinderopvangorganisaties moeten bij de aanvraag van een convenant gegevens aanleveren. Deze gegevens worden beoordeeld door B/Toeslagen. Sinds enige tijd wordt, als aanvulling op de beoordeling van de aangeleverde gegevens, Belastingdienst/Belastingen (B/Belastingen) om advies gevraagd en wordt een korte analyse gemaakt van geleverde kinderopvang en de betrokken toeslagen.

Belastingdienst/Toeslagen heeft met de branche-organisatie en DGBel afgesproken dat jaarlijks (de administratie⁶ van) een aantal kinderopvangorganisaties ter plekke wordt beoordeeld. Dit gebeurt, omdat Belastingdienst/Toeslagen geen "buitendienst" heeft, door medewerkers van B/Belastingen die zijn gemandateerd voor Toeslagen: door hun mandaat worden deze medewerkers in feite even medewerkers van B/Toeslagen!

1.2 VERZOEK

B/Toeslagen verzoekt B/MKB:

- een bijdrage te leveren aan het project "POBR-2015" en B/Toeslagen inzicht te geven in de kwaliteit en juistheid van de administratie m.b.t. de kinderopvang van een aantal kinderopvangorganisatie, waardoor B/Toeslagen kan beoordelen of aan de voorwaarden van het convenant wordt voldaan⁷;
- deze uitvoering (inclusief rapportages) af te ronden per 15 december 2015;
- het verkregen inzicht te delen met B/Toeslagen;

Deze bijdrage moet worden gerealiseerd door het bezoeken van ca. **30** kinderopvangorganisaties. Tegelijkertijd kan van de mogelijkheid gebruik worden gemaakt om uitleg te geven over de administratieve verplichtingen die er zijn m.b.t. de kinderopvang.

De geselecteerde kinderopvangorganisaties hebben allen een convenant met B/Toeslagen. Voor deze opdracht zijn kinderopvangorganisaties geselecteerd die voldeden aan een of twee van de volgende criteria:

- er is (of was) een forse fiscale schuld, of
- er is in het nabije verleden een convenant afgesloten.

⁶ Het begrip "administratie" wijkt, m.b.t. de kinderopvangtoeslag, voor B/Toeslagen af van het begrip "administratie" zoals B/Belastingen dat o.b.v. de AWR kent. In feite gaat het in deze onderzoeksopdracht om de administratie die betrekking heeft op de opvang van kinderen: dit is in bijlage 1 nader uitgewerkt.

⁷ Hierdoor is het niet meer van belang of het een convenant met of zonder hoofdelijke aansprakelijkheid betreft.

Project POBR-2015 – rapportage

2 CONTROLE-ONDERDELEN

2.1 FINANCIËLE EN ADMINISTRATIEVE INRICHTING EN ORGANISATIE

Kinderopvangorganisaties moeten, als “gewone” bedrijven, voldoen aan de eisen die vanuit de AWR worden gesteld aan de administratie. Daarnaast moeten ze ook een **zorgvuldige administratie hebben van de kinderopvang-gegevens** opdat B/Toeslagen in voorkomende gevallen hier een beroep op kan doen om het recht op kinderopvangtoeslag te beoordelen. De eisen aan de administratie van de kinderopvang-gegevens zijn o.a.

- voldoen aan (reguliere) bewaarplicht van uren-/maandstaten en presentielijsten m.b.t. de geleverde opvang;
- voldoen aan bewaarplicht van facturen van kinderopvangorganisatie aan toeslag-aanvragers
- aanwezigheid en voldoen aan bewaarplicht m.b.t. contracten tussen:
 - bij opvang door kindercentrum:
 - tussen kinderopvangorganisatie en vraagouders / toeslagaanvragers;
 - tussen kinderopvangorganisaties en opvangmedewerkers;
 - bij gastouder-opvang:
 - tussen kinderopvangorganisatie en gastouders;
 - tussen kinderopvangorganisatie en vraagouders / toeslagaanvragers;
 - tussen gastouder en vraagouders / toeslagaanvragers;
- bijhouden kasboek, ondersteund door bankafschriften;
- er mogen geen contracten worden geantidateerd;

2.2 BETALINGEN VAN KINDEROPVANGTOESLAG EN “EIGEN BIJDRAGE”

Bij gastouderopvang geldt de “kassiersfunctie” → de vraagouders / toeslagaanvragers mogen geen vergoeding overmaken aan de gastouders: vraagouders / toeslagaanvragers moeten het gastouderbureau betalen en het gastouderbureau betaalt de gastouder.

De toeslagaanvragers hebben alleen recht op een kinderopvangtoeslag als zij zelf, als vraagouder, een **“eigen bijdrage”** leveren in de kosten van de kinderopvang, m.a.w.: **de kinderopvangtoeslag mag niet gelijk zijn aan de opvangkosten** die de kinderopvangorganisatie in rekening brengt. Deze eigen bijdrage moet herkenbaar worden vermeld op de facturen die de kinderopvangorganisatie stuurt aan de toeslag-aanvragers.

Dit betekent bij betaling van de kinderopvangtoeslag aan een kindercentrum met convenant:

- Belastingdienst/Toeslagen betaalt € A aan de kinderopvangorganisatie als toeslag
- Aanvrager betaalt € B aan de kinderopvangorganisatie als eigen bijdrage
- Geen betalingen **zonder factuur** van kindercentrum aan aanvrager → let op de mogelijke aanwezigheid van contante betalingen
- $(€ A + € B) = \text{factuur van kinderopvangorganisatie aan toeslag-aanvrager}$

Dit betekent bij betaling van de kinderopvangtoeslag aan een gastouderbureau met convenant:

- Belastingdienst/Toeslagen betaalt € A aan het gastouderbureau als toeslag
- Aanvrager betaalt € B aan het gastouderbureau als **eigen bijdrage**
- Aanvrager betaalt € 0 aan de gastouder
- Gastouderbureau betaalt € C aan de gastouder onder inhouding van de eventuele “bureau-kosten” a € D
- Geen betalingen **zonder factuur** van gastouderbureau aan aanvrager → let op de mogelijke aanwezigheid van contante betalingen
- $(€ A + € B) = (€ C + € D) = \text{factuur van gastouderbureau aan toeslag-aanvrager}$.

Dit wordt toegelicht op de startbijeenkomst van dit project.

2.3 AANWEZIGHEIDSREGISTRATIE

Uit de Wet op de Kinderopvang vloeit voort dat er urenstaten moeten worden bijgehouden bij gastouderopvang en presentielijsten moeten worden bijgehouden bij de opvang in een kindercentrum: de **aanwezigheidsregistratie**. Reden hiervan is dat:

- er een verplichte relatie is tussen de aanwezige kinderen en de aanwezige leiding om de kwaliteit van de kinderopvang te borgen;
- er een aanwezigheidsregistratie is in het geval van calamiteiten.

De kinderopvangtoeslag wordt verstrekt voor genoten kinderopvang zodat de facturen in principe moeten zijn gebaseerd op de gegevens die zijn vermeld in de aanwezigheidsregistratie. Hierdoor maken de uren-/maandstaten of presentielijsten onderdeel uit van de administratie en dus van de bewaarplicht cf. de AWR⁸. De controlemedewerker wijst op deze wettelijke verplichting. Het niet voldoen aan de bewaarplicht wordt doorgegeven aan B/Belastingen. Opgemerkt wordt dat dit afwijkt van de controle door de GGD bij wie het aspect “bewaarplicht” geen rol speelt.

⁸ Dit wordt toegelicht op de startbijeenkomst

Project POBR-2015 – rapportage

2.4 REGISTRATIE ONTVANGEN KINDEROPVANGTOESLAG

De kinderopvangtoeslag die wordt betaald aan de kinderopvangorganisatie, moet ten goede komen aan de kinderopvang van de kinderen van de toeslag-aanvragers. Deze relatie moet blijken uit de administratie van de kinderopvangorganisatie → er moet een verband zijn tussen de kinderopvangtoeslag, de toeslag-aanvrager, de genoten kinderopvang én de betaling van de eigen bijdrage.

Hierbij moet ook blijken dat de toeslagaanvragers tijdig de verplichte eigen bijdrage betalen → als vuistregel kan worden gehanteerd dat vraagouders maximaal 2-3 maanden mogen achterlopen met de betaling van de eigen bijdrage → onderzoekspunten zijn dan ook:

- in hoeverre lopen ouders achter met de betaling van de kinderopvang en/of "eigen bijdrage";
- wat is het incasso-beleid van de kinderopvangorganisatie.

2.5 LIQUIDITEIT / CONTINUÏTEIT

De kinderopvangtoeslag moet ten goede komen aan de toeslag-aanvragers. De toeslag-aanvragers blijven dan ook zelf verantwoordelijk voor de aanvraag van de (kinderopvang-)toeslag → de toeslag-aanvrager wordt er op aangesproken als een toeslag-aanvraag niet voldoet aan de eisen en moet in principe onrechtmatig ontvangen toeslag terugbetalen.

Een aantal convenant-partners heeft echter verklaard hoofdelijk aansprakelijk te (willen) zijn indien een toeslag moet worden terugbetaald. Daarnaast maakt AWIR art. 33 het mogelijk de kinderopvangorganisatie aansprakelijk te stellen voor toeslagen die zijn betaald aan de kinderopvangorganisatie in gevallen waar achteraf geen recht op kinderopvangtoeslag blijkt te zijn. Dit betekent wel dat de kinderopvangorganisatie in staat moet zijn om in voorkomende gevallen toeslagen terug te betalen aan de Belastingdienst → indien een kinderopvangorganisatie "omvalt", zal het moeilijk zijn om toeslagen terug te betalen. Daarom moet **bij de voorbereiding van een bezoek** worden gecontroleerd of er sprake is van schulden bij de kinderopvangorganisatie → hier horen ook de schulden bij die ontstaan door het niet-voldoen aan de fiscale verplichtingen → het aangifte-gedrag van de kinderopvangorganisatie moet worden gecontroleerd evenals het betaalgedrag van de kinderopvangorganisatie omdat de hoogte van de "blauwe schuld" een indicatie kan zijn voor de (financiële) stabiliteit van de kinderopvangorganisatie.

2.6 REGISTRATIE KINDEROPVANGORGANISATIE IN LRKP

Het "Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen" (het LRKP) is één van de basisregistraties die worden gebruikt bij de beoordeling van het recht op kinderopvangtoeslag. De ervaring leert dat de GGD als toezichthouder op en de gemeente als eigenaar van het LRKP zorgen voor een goede kwaliteit van de gastouderbureaus, gastouders en kindercentrums. In een aantal gevallen is echter gebleken dat de gegevens van de eigenaar of "houder" van de kinderopvangorganisatie niet goed zijn vermeld in het LRKP → dit betekent dat hier **vooraf en tijdens het bezoek** een check op moet worden uitgevoerd → aandachtspunten zijn de registratie van de juiste organisatievorm (bv VOF, BV, stichting), het juiste adres en het correcte KvK-nummer.

3 CONTROLEPUNTEN

Er moet op basis van de fysieke controle bij de kinderopvangorganisatie een oordeel worden gegeven over de volgende punten:

- a) voldoet aan bewaarplicht
- b) juiste en volledige administratie van contracten
- c) afwezigheid kasadministratie
- d) inzichtelijke en zuivere geldstroom toeslagen en vraagouders
- e) juiste aanwezigheidsregistratie
- f) eigen bijdrage wordt structureel betaald door de aanvragers
- g) geen invorderingsachterstanden van de aanvragers
- h) voldoende liquiditeit en continuïteit
- i) gaat zorgvuldig om met evt. aanwezige DigiD-informatie
- j) juiste LRKP-registratie

Dit oordeel als volgt worden weergegeven:

- "wordt aan voldaan" / "wordt niet aan voldaan";
- Als "niet wordt voldaan", moet de "mate waarin er niet aan wordt voldaan" worden uitgedrukt in een cijfer (schaal 1-3; 1 = "er wordt helemaal niet voldaan" en 3 = "er wordt nagenoeg aan voldaan") en met een korte toelichting worden onderbouwd. Oordeel, de mate van en toelichting vormen de terugkoppeling aan B/Toeslagen.

Project POBR-2015 – rapportage

4 AANDACHTSPUNTEN

4.1 ALGEMEEN

- er kunnen, bij de voorbereiding of tijdens het bezoek, zaken naar voren komen die van bijzondere invloed zijn op een bezoek (bv als er invordering loopt), een bezoek mogelijk verhinderen of moeten staken (bv bedreiging) → dergelijke zaken moeten direct worden gemeld aan [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I) of [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I) en [] van Belastingen MKB);
- GO-posten staan niet op de lijst voor MKB;
- bij HT-posten vindt altijd overleg plaats met de relatiebeheerder. Het convenant 1-bankrekeningnummer van B/Toeslagen maakt geen onderdeel uit van het HT-convenant van B/Belastingen.
- er kunnen, tijdens het bezoek of bij de afronding, zaken naar boven komen die van bijzonder belang zijn voor B/Belastingen → dergelijke zaken moeten in de rapportage worden gemeld → [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I) of [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I) zorgen ervoor dat deze informatie bij B/Belastingen terechtkomt. Hieronder vallen ook signaleringen inzake het niet-naleven van de bewaarplicht.

4.2 VOORBEREIDING

- B/Toeslagen organiseert een startbijeenkomst voor de controlemedewerkers die de bezoeken afleggen;
- B/Belastingen segment MKB verzorgt de communicatie binnen haar organisatie;
- het onderzoek moet worden aangekondigd bij de kinderopvangorganisatie → B/Toeslagen heeft hier model-brieven voor gemaakt die bij deze opdracht zijn gevoegd en moeten worden gebruikt om duidelijk te maken dat het een onderzoek van B/Toeslagen is → deze brieven moeten worden geadresseerd, worden gedateerd en op blanco A4-papier worden afgedrukt;
- de benodigde gegevens over de organisatie en de fiscale gegevens moeten als onderdeel van het onderzoek voorafgaand aan het onderzoek worden verzameld door de controlemedewerkers;
- B/Toeslagen levert bestanden aan waarin voor 2015 de kinderopvang per kinderopvanginstelling is vermeld → de gegevens worden samengesteld op basis van gegevens die de toeslagaanvrager heeft vermeld in de aanvraag of wijziging van de kinderopvangtoeslag → het is mogelijk dat aanvragers onjuiste kinderopvanginstellingen vermelden in hun aanvraag en zo onrechtmatig kinderopvangtoeslag verkrijgen → dit moet in dergelijke gevallen (de kinderopvangorganisatie kent de aanvrager niet) apart worden opgenomen in de rapportage;
- het bezoek wordt in beginsel alleen uitgevoerd voor Toeslagen. Van de geselecteerde instellingen wordt, vanuit B/Belastingen segment MKB, informatie meegeleverd over de invorderingsschuld en mogelijke samenloop met andere thema's en projecten (zoals Balansschulden OB). Voordat het bezoek voor Toeslagen wordt uitgevoerd, vindt een beoordeling plaats van deze informatie door de controlemedewerker. Waar nodig, kan het bezoek bv. een andere prioriteit krijgen of het bezoek worden uitgebreid met een onderzoek voor Belastingen (indien het ongewenst is dat we zaken niet direct oppakken). De controlemedewerker stemt dit op kantoor af met de VTA Controle en de teamleider en de [] van Belastingen MKB ([]).
Als het bezoek wordt uitgebreid met een onderzoek voor Belastingen, wordt het als "gecombineerd onderzoek" door twee medewerkers uitgevoerd (twee verschillende mandaten) en afzonderlijk aangekondigd en gerapporteerd. Een gecombineerd onderzoek zal uitzondering zijn.

4.3 TIJDENS

- de controlemedewerkers die het onderzoek ter plekke uitvoeren moeten gemandateerd zijn voor het toeslagengedeelte: nummer 7 van de matrix bevoegdheden voor SAP (zie <http://intranet.belastingdienst.nl/formeel-recht/fiscale-bevoegdheden/>). Dit dient de leidinggevende van de controlemedewerker te regelen in SAP;
- de bevoegdheid in de AWIR (art. 11 Uitvoeringsbesluit AWIR) betreft het opvragen en inzien van de gegevens (zie bijlage 1). De AWIR kent niet de verplichting de gehele administratie voor raadpleging beschikbaar te stellen (vergelijk de AWR).
- de controledocumentatie wordt vastgelegd in TOP onder Bedrijfsbezoek actueel MKB. De schermen hoeven niet gevuld te worden, maar het is wel van belang dat de betreffende documenten gearchiveerd worden.
- bij vragen kan contact worden opgenomen met de volgende medewerkers van Belastingdienst/Toeslagen
 - ✓ [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I);
 - ✓ [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I);

4.4 AFRONDING

- B/Toeslagen verzorgt de rapportage naar de kinderopvanginstelling voor wat betreft het onderdeel voor Toeslagen. De controlemedewerker moet binnen twee weken na het laatste bezoek c.q. eindgesprek het verslag van bevindingen per mail toesturen aan (dit gaat dus niet naar de kinderopvanginstelling):

Project POBR-2015 – rapportage

- ✓ [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I);
 - ✓ [] (B/Toeslagen afdeling HHR&I);
 - B/Toeslagen koppelt de uitkomsten van het onderzoek terug aan de desbetreffende kinderopvangorganisatie. De wijze waarop deze terugkoppeling gebeurt, hangt af van de uitkomsten. Zo zal, als de uitkomst positief is, een account-manager dit terugkoppelen. Een andere mogelijkheid is een nader onderzoek door bv B/Toeslagen of het CAF;
 - de SAP-code wordt vastgesteld door B/Belastingen-MKB;
 - de afgelegde bezoeken moeten intern B/Belastingen segment MKB in IKB worden vastgelegd als "actualiteitsbezoek" met projectnummer 1144 Toeslagen: 1BRN-convenanten;
 - het verslag van bevindingen wordt in TOP gearchiveerd en in IKB bij de toelichting bij de behandelopdracht;
 - KMO wordt niet gebruikt.
 - de verwachte tijdbesteding is 16 uur per onderzoek;
 - indien het onderzoek voor B/Belastingen is uitgebreid (de uitzondering) wordt dit afzonderlijk aangekondigd en gerapporteerd in overeenstemming met de gebruikelijke afspraken binnen MKB (Handboek controle, TOP, KMO etc.)
- 4.5 SPECIFIEK**
- Kinderopvangorganisatie [] (nr. 1): de te onderzoeken kinderopvanginstellingen zijn gevestigd [] en zijn daarom toegedeeld aan "kantoor" Hoofddorp. Mogelijk moet deze kinderopvangorganisatie worden onderzocht in afstemming met "kantoor" Amsterdam;

Project POBR-2015 – rapportage

BIJLAGE 3: B/TOESLAGEN, KINDEROPVANGTOESLAGEN EN DE ADMINISTRATIE

De "Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003" geeft aan (art. 2) dat er een rijksbelastingdienst is onder de naam Belastingdienst, die is belast met de "heffing en invordering van rijksbelastingen" en met "andere bij of krachtens de wet opgedragen taken". Deze uitvoeringsregeling geeft in art. 3 aan dat er binnen de Belastingdienst een onderdeel Belastingdienst/Toeslagen bestaat. B/Toeslagen *"is belast met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van:*

- *het kindgebonden budget, bedoeld in de "Wet op het kindgebonden budget";*
- *de kinderopvangtoeslag, bedoeld in de "Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen;*
- *de zorgtoeslag, bedoeld in de "Wet op de zorgtoeslag";*
- *de huurtoeslag, bedoeld in de "Wet op de huurtoeslag".*

Uit deze uitvoeringsregeling volgen twee zaken die van belang zijn door deze onderzoeksopdracht:

- Voor B/Toeslagen is de AWIR van toepassing en niet de AWR;
- B/Toeslagen voert o.a. de kinderopvangtoeslag uit volgens de "Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen" (de Wko) .

B/Toeslagen voert de "Wet inkomensafhankelijke regelingen" (de "AWIR") uit (AWIR art. 1 en 11). Aan de AWIR is het "uitvoeringsbesluit AWIR" gekoppeld. . Dit uitvoeringsbesluit bevat art. 11 waarin staat dat *"aan de Belastingdienst/Toeslagen worden desgevraagd door de hierna aangewezen natuurlijke personen, rechtspersonen en instellingen de volgende gegevens verstrekt die van belang kunnen zijn voor de uitvoering van de wet:*

- a.
- b. *voor zover het de toekenning van kinderopvangtoeslagen betreft:*
 - 1°. *door het kindercentrum of het gastouderbureau: de gegevens of inlichtingen over de gegevens, bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de Regeling Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen;*
 - 2°. *door de gastouder: gegevens inzake het kinderopvangcontract, waaronder in elk geval begrepen de uurprijs voor de kinderopvang en het aantal kinderen en uren waarvoor kinderopvang wordt genoten"*

Aan de Wko is de "Regeling wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen" gekoppeld. Artikel 11, eerste lid, onderdeel b van de "Regeling wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen" gaat over de **"Inrichting van de administratie"** van een kinderopvang-instelling. Hierop richt het bezoek van B/Toeslagen zich. Deze administratie (die volgens een andere wet moet worden gevoerd) valt ook artikel 52 AWR. Signalen die duiden op het niet voldoen aan de bewaarplicht etc. kunnen door B/Toeslagen doorgegeven worden aan B/Belastingen (zie ook hoofdstuk 2.3).

Project POBR-2015 – rapportage

Artikel 11, eerste lid, onderdeel b van de “Regeling wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen” bepaalt dus de omvang van het onderzoek ter plekke en luidt “

1. *De administratie van een kindercentrum of gastouderbureau is zodanig ingericht dat op verzoek van de Belastingdienst/Toeslagen ... de gegevens ..., bedoeld in het tweede lid, onder f en g, respectievelijk derde lid, eerste volzin, voor zover betrekking hebbend op onderdeel f, en tweede volzin, onder c, d, e, f of g kunnen worden verstrekt die voor de aanspraak van een ouder op en de hoogte van de kinderopvangtoeslag of de hoogte van de tegemoetkoming van de gemeente van belang zijn.*
2. *De administratie van een kindercentrum bevat de volgende gegevens:*
 - f. een overzicht van alle ingeschreven kinderen, vermeldende per kind: naam, geboortedatum, adres, postcode, woonplaats, telefoonnummer en het adres en telefoonnummer van de ouders, en*
 - g. afschriften van alle met ouders overeengekomen schriftelijke overeenkomsten, vermeldende per overeenkomst: de soort kinderopvang waarop de overeenkomst betrekking heeft, de voor die kinderopvang te betalen prijs per uur, naam, geboortedatum en adres van het kind, het aantal uren kinderopvang per jaar en de duur van de overeenkomst.*
3. *Het tweede lid, onder ... f is van overeenkomstige toepassing op de administratie van een gastouderbureau. De administratie van een gastouderbureau bevat tevens de volgende gegevens:*
 - c. afschriften van alle met vraagouders overeengekomen schriftelijke overeenkomsten, vermeldende per overeenkomst: de voor de gastouderopvang te betalen prijs per uur en, indien van toepassing, de bemiddelingskosten, naam, geboortedatum, adres, postcode en woonplaats van het kind, het aantal uren gastouderopvang per kind per jaar, evenals de duur van de overeenkomst,*
 - d. bankafschriften waaruit de betalingen van de vraagouder aan het gastouderbureau blijken,*
 - e. bankafschriften waaruit de betalingen van het gastouderbureau aan de gastouder blijken,*
 - f. een jaaroverzicht per voorziening voor gastouderopvang, met vermelding van het unieke registratienummer, de naam en de geboortedatum van de gastouder, met daarin:*
 - het door het gastouderbureau aan de voorziening voor gastouderopvang betaalde bedrag per jaar,*
 - het door het gastouderbureau aan de voorziening voor gastouderopvang betaalde bedrag per kind per jaar, het aantal uren afgenomen opvang per kind per jaar, de gemiddelde uurprijs per kind per jaar, en*
 - de naam van de vraagouders die van de voorziening voor gastouderopvang gebruik maken onder vermelding van het burgerservicenummer van deze vraagouders,*
 - g. een jaaroverzicht per vraagouder, met vermelding van de naam, het burgerservicenummer en de geboortedatum van de vraagouder, met daarin:*
 - het aan het gastouderbureau over dat jaar te betalen bedrag per kind,*
 - opgave van aantal uren per jaar dat per kind is afgenomen en de gemiddelde uurprijs per kind,*
 - de voorzieningen voor gastouderopvang waar de vraagouder gebruik van maakt onder vermelding van het unieke registratienummer van deze gastouders.”*