

INTERNE NOTITIE met bevindingen**Bezoek 21 mei 2014**

Van: [redacted]

CAF zaak >> Hawaii

[redacted]

Gesproken met [redacted]

Algemeen:

We kregen volledige medewerking. Stukken waarvan we een afschrift wilden kregen we direct mee.

Houder kon op BSN nummer van de VO ons alle gegevens verstrekken.

's Morgens algemeen gesprek gaf ons een beeld dat de meeste dingen goed geregeld waren.

's Middags hebben we van 5 dossiers (1 op verzoek van Toeslagen, de anderen gewoon a select) alles bekeken. Beeld veranderde bij ons en de houder.. We zagen steeds meer onvolkomenheden maar ook risico's voor BD Rood en Blauw.

art. 10, 2d

Uit agenda: op 11 oktober 2012 19.00 uur ("vreemde tijd") boekhouder in [redacted] bezocht.
Naam volgt: ("kan collega [redacted] nu niet bereiken >> geeft EHBO cursus)

Aandachtpunten gericht op Toeslagen per onderwerp.**A. Bemiddelingen.**

In ongeveer de helft van de koppelingen verzorgen we zelf de koppelingen, de andere helft komt als koppeling bij ons GOB.

Ik kan niet aangeven in hoeveel % van de koppelingen het gaat om zgn. opa-oma koppelingen.

Aandachtspunt:

art. 10, 2d

B. Kontrakten.

Er worden 2 contracten opgemaakt.

- ☒ Contract tussen VO en GOB
- ☒ Contract tussen VO en GO

Geen contract tussen GOB en GO... GO's stuurt ze nl..... bijna niet terug.

Hoe meer je vastlegt in een contract hoe meer het gaat lijken op een arbeidsovereenkomst.

Daarom voorzichtig met het contract tussen GOB en GO

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

C. Prognose van opvanguren.

Met de houders wordt bij de start van de koppeling een prognose gemaakt van het aantal opvanguren. Bij deze prognose wordt rekening gehouden met het aantal werkweken maar ook met het aantal vakantie weken (5 of 3). Deze vakantie weken worden niet meegenomen als weken waarin opvang kan worden afgenomen. In dossier zitten de berekeningen.

De zo berekende uren worden verwerkt op de prognose facturen per maand ... na ontvangst van de maandstaten komen er nieuwe facturen met uren van de maandstaten.

De prognose uren worden vermeld op of als bijlage bij de contracten.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

D. Maandstaten.

Dezen moeten handmatig ingevuld worden, ze worden daarna per post, scan of mail naar het GOB ingestuurd. Ze moeten per 2 maanden tegelijk worden ingevuld. Op de maandstaten staat vermeld welke uren moeten worden opgegeven.

Volgens de houder wordt er gelet op ondertekening door zowel de VO als de GO. Bij vragen of onduidelijkheden wordt na gebeld. Uren die niet kunnen b.v. een maandstaat waarop de 1^e dag op vrijdag valt en er wel uren staan op de maandag t/m donderdag worden doorgehaald.

De uren van de maandstaten worden bij ☐ in de computer verwerkt... en daarna komen ze op de daadwerkelijke facturen terecht.

Als de uren staten niet binnen komen worden de ☐ nagebeld.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

E. Kosten

Bemiddelingskosten: De houder rekent een vast bedrag per maand per gezin aan bemiddelingskosten. Hij gaat daarbij uit van € 100 per maand. Maar in individuele gevallen kan dat bedrag ook anders worden afgesproken. In de praktijk gebeurt dat ook, we komen per maand ook € 75 aan bemiddelingskosten tegen. Volgens de houder is voor een vast bedrag gekozen omdat dat eerlijker is... meer of minder uren maakt voor de uit te voeren werkzaamheden GEEN verschil, dus bij meer uren hoeft er niet meer kosten te worden gerekend.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

F. Facturen

Per koppeling wordt voor dezelfde VO 2x een factuur uitgeschreven. Op de ene factuur staat het aantal geprognostiseerde uren (contract uren) op de andere factuur het aantal daadwerkelijke uren.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

G. Betalingen

De houder maakt gebruik van 2 rekening nummers, één zgn. der5de rekening voor betalingen van de vraagouders t.b.v. de gastouders en één eigen rekening waar de bureaunkosten op gestort moeten worden.

Het betreft de volgende nummers:

Bemiddelingskosten >> (eigen rekening)

Gastoudergelden (derden rekening)

Op de eigen rekening loopt vaak een automatische incasso. De gelden van de derden rekening worden binnen 5 dagen doorgestuurd naar de GO. Betaald een VO de gastoudergelden niet dan krijgt de GO dus ook geen geld vanaf die rekening. Alleen de gelden die binnenkomen op de eigen rekening (dus de bureaunkosten) worden geboekt als omzet.

Het gebeurt dat een ouder het hele factuur bedrag op 1 rekening stort, dan stort de houder een gedeelte van het bedrag wat verkeerd betaald is door naar de andere rekening.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

H. Jaaroverzichten.

De jaaroverzichten worden verstrekt aan de vraagouders. Op deze uren worden de daadwerkelijke opvanguren (dus van de maandstaten) gezet.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

I. Jaaropgaven

De jaaropgaven worden aan de gastouders verstrekt. Op deze staat het bedrag dat de gastouder zou hebben moeten ontvangen aan opvangkosten. Oftewel het bedrag wat op de jaaroverzichten aan de vraagouder als gastouderkosten staat, staat op de jaaropgave aan de gastouder ook.

De jaaropgaven worden verstrekt per koppeling/ per LRK nummer, als er in één jaar een wijziging is geweest van de opvang situatie of als een gastouder op meerdere kinderen heeft opgepast ontvangt hij/ zij per jaar meerdere jaaropgaven. Alle jaaropgaven worden aldus de houder apart per post verstuurd.

Aandachtspunten:

art. 10, 2d

J. Gebruik DigID codes.

De houder geeft aan dat ze ouders helpen met aanvragen van hun KOT. Als ouders heb hun DigiD code afgeven worden ze in de dossiers bewaard en kunnen ze ze ook blijven gebruiken. De ouders kunnen ze tenslotte altijd wijzigen. Als ze dat niet doen vertrouwen ze blijkbaar het GOB en vinden ze het akkoord dat het GOB wijzigingen kan doorvoeren. De ziet hiervan het gevaar maar geeft aan dat hij het al vanaf 2005 doet en dat er nooit iets is misgegaan.

Aandachtspunt:

art. 10, 2d

K. KinderopvangToeslag.

De houder geeft aan dat hij de KOIT altijd rechtstreeks naar de ouder laat storten..... hij doet dat bewust, wil hier niet tussen zitten. De klanten moeten hem betalen. Hij hanteert dat principe vanaf 2005. Dus per 1 januari 2014 is er ook geen convenant aangevraagd.

Aandachtspunt:

art. 10, 2d

Tot slot:

10, 2d; 11

Bezoek 21 mei 2014. [redacted]

Aantekeningen gemaakt tijdens bezoek, gesproken met [redacted]

1 [redacted] 2014 holding gestart...

>>> Personeel in dienst

Vanaf febr. 2014 in pand [redacted] in pand was eerst een gezondheidscentrum..... daarna als KDV (Kinderopvang [redacted] gehuurd en verbouwd en heeft ook gedraaid.. KDV is failliet verklaard.

Daarna gehuurd door [redacted]

Geschiedenis:

2005 GOB begonnen met een vriend

2010 is hij als mede eigenaar opgestapt.

2011 [redacted] alleen verder gegaan.

2009 diplomering van gastouders... via EVC procedure GO te certificeren. > via eigen onderneming

2 dingen mbt bemiddeling:

1. Bestaande koppelingen worden geregeld > 50%
2. Bemiddeld.. > 50%

Kosten:

Niet gelinkt aan uren... vast bedrag per maand..

Vraagouders betalen het GOB...

Richtbedrag >>> € 100 per maand per gezin. Bedragen staan in contracten tussen GOB en VO

Bij lage uren zijn ouders duurder uit.

Kontrakten die opgemaakt worden:

- Kontrakt tussen VO en GOB
- Kontrakt tussen VO en GO

Geen kontrakt tussen GOB en GO... GO's stuurt ze nl..... bijna niet terug.

Waar is geregeld wat de GO krijgt >> niet in een overeenkomst..

GO's krijgen maandoverzicht daarop staat wat ze krijgen...

Vooraf hebben ze een prognose gehad... daarin oa uur bedrag en geschat aantal uur.

Hoe meer je vastlegt in een kontrakt hoe meer het gaat lijken op een arbeidsovereenkomst.

Daarom voorzichtig met het contract tussen GOB en GO.

We hebben wel alle gegevens van de GO's inb de dossiers op kantoor.

Maandstaten: (2 maanden tegelijk)

Nog alleen papieren versie

VO en GO geven opvang uren door... per post, scan of mail

9 van de 10 urenstaten zijn getekend door VO en GO.. op papier...

Uren staten zijn basis voor facturen.

Prognose factuur wordt iedere maand opgemaakt.. die blijft op zelfde bedrag. Hele jaar....

Tenzij hele gekke dingen wordt prognose aangepast.

Op moment urenstaat bij [] worden uren definitief en volgt er een definitieve factuur.

Op factuur staat niet of het een prognose factuur of een factuur met daadwerkelijke uren is.

Op Jaaropgaaf >> werkelijke uren... totaal van eind facturen

Om 4 / 5 maanden worden bij [] uren vergeleken... en worden ouders gevraagd Toeslagen aan te passen als de uren sterk afwijken...

RISICO >> ouders kunnen prognose facturen aan BD Toeslagen sturen.. prognose staat er niet op.

Over 1 maand 2 verschillende soorten facturen

80% van de [] worden geholpen met aanvragen KOT..

Wijzigingen doen de ouders zelf.. als we op bezoek komen kunnen we helpen met wijzigingen.

[] heeft DigiD codes in de administratie... we kunnen zelfstandig wijzigen.. als de ouders ze ons toevertrouwen.

>> [] ziet het gevaar.. we doen het al vanaf 2005... WE ZIJN ons ervan bewust...

Geprobeerd HIP steunpunt te krijgen.. mislukt.

Per [] 2014 geen convenant... we ontvangen geen Toeslagen rechtstreeks..... Nooit gehad...

Geen 100% zicht op rechtstreeks betalen van VO aan GO..ik denk wel dat dit gebeurt.. zou voor kunnen komen. MAG niet .. weten we.

Signaal: als de VO alleen de bemiddelingskosten betaald.... Dan ontstaat er een probleem.

Sommige dossiers zijn naar een incasso bureau..

Sommige VO betalen niet de volledige factuur...

We kunnen overzicht maken van factuur bedrag in relatie tot de betaalde bedragen....

Overzicht 2013 kunnen we krijgen... bij deze opgevraagd.

We komen minimaal 2 x per jaar bij alle VO en Go's... daarnaast ook telefonisch contact en via bijeenkomsten.

Dat is het leuke van het werk.

3 mensen doen alle bezoeken...

Bemiddelingsmedewerkers helpen ouders niet met invullen van maandstaten (mag niet)

Bemiddelingsmedewerkers >>> Geen vast regio's en geen vaste klanten.

Voor januari 2014 gedaan >> Voor alle ouders van [] is opnieuw een bedrijfsbezoek gedaan.. en een RIE en Intake Na zomer vakantie 2013 wisten we al dat [] zou stoppen....vanaf oktober 2013 zijn zaken in gang gezet.. voor 1-1-2014 is iedereen van [] bezocht.

We zijn alleen als enig [] sprekend GOB overgebleven...

Voor 2010 gastouders overgenomen van

Prognose uren worden als volgt berekend...

Uren dat iemand werkt -/- 5 of 3 weken vakantie : 12 =>>> prognose uren...

Administratie, [] adviseert ALLE vraagouder om alleen de werkuren in te vullen.. werkuren zijn opvanguren.... Als ik iets tegen kom bel ik na....

Op uren staten staat ook duidelijk welke uren mogen worden opgegeven..

Prognose uren lijken nu, achteraf, dichter bij werkelijkheid dan uren op maandstaten

Eind 2012 / begin 2013 >>> 1 ½ 2 jaar geleden verzoek van een boekhouder .. ik weet geen naam moest via mijn collega []

We moesten naar Rotterdam komen... naar een boekhouder..

Collega is geweest.. had veel Bulgaren die kinderopvang wilden .. wij hebben dat niet gedaan omdat het stonk. Moeten op stel en sprong komen..

>>> Naam van die boekhouder krijgen we nog....

Op 11 oktober 2012 19.00 uur boekhouder in [] bezocht.

Naam volgt:

2013: 192 koppelingen > jaar opgaven uitgedraaid..

We maken jaaropgaven per LKR nummer..

LRK nummer > welke VO werd opgepast >> VO jaaroverzicht

VO krijgt klantnummer... als VO van GO wijzigt komt er voor die VO een nieuw klantnummer....
VO krijgt per GO een jaaroverzicht

Go krijgen jaaropgaven... dat kunnen er meer zijn als ze op meer kinderen hebben gepast of als oppas adres wijzigde.

GO krijgt jaaropgaaf per gezin... als ze voor meerdere gezinnen oppassen krijgen ze nieuwe jaaropgaaf

Risico: GO's kunnen aan BD 1 jaaropgaaf tonen. Jaaropgaven kunnen kwijt raken.

1 x per jaar worden aan de BD alle opvang gegevens verstrekt...

Alle jaaropgaven worden per GO apart VERSTUURD.. GO's kunnen dus meerdere enveloppen krijgen.

Meedenkend van [] >> We zouden per bsn een jaaropgaaf kunnen gaan verstrekken

Alle JAAROPgaven kunnen we digitaal verstrekken..... Graag ontvangen we deze.

Helpt u GO met IB? niet meer alleen tot ong. 2008 / 2009 oude partner deed dat.. []

Wij zien risico's... hopen dat [] risico's gaat oppakken om te kijken of ze kunnen verminderen.....betere bedrijfsvoering.

Bij bezoeken kan [] aangewezen worden als dader.. terwijl dat niet de bedoeling is...

CAF bezoeken aan GO's >>> Mensen vonden de bezoeken heftig.. 2 mensen voor de deur..
Terug koppeling van 12 mensen gekregen..
GO netjes rapport ontvangen [] mocht die inzien..
Alles [] in orde.

Wat ons betreft: Wel wat vragen... want wij troffen weinig tot geen kinderen aan.. terwijl de selectie was gemaakt o.a. op hoge uren.

Daarom gaat Toeslagen verder kijken..... BD T >>> Is er nog niet mee klaar...

Dhr. [] dat is inderdaad opmerkelijk....

In de administratie kan makkelijk op BSN (vraagouder 1 en 2) gezocht worden...vanaf 2005...

>> OverZICHT UREN VAN DE VRAAGOUDER 2013... Jaaroverzichten..... bij deze opgevraagd.

KINDEROPVANG willen ze gaan starten.. pand is klaar.. zullen we gaan doen in []
Geen idee van start datum.

[redacted]
>>> Personeel in dienst.

Zelf een erkend EVC bureau begonnen in 2010 begonnen.

Heet hangijzer kan het wel samen.. door onderwijs inspectie beoordeeld: 3 jarige erkenning loopt nu

EVC bureau kost heel veel geld.. veel investering.
Verwachting vanaf 2014 winstgevend.

Huisvestingskosten alleen bij [redacted]

[redacted] >> gestopt

Deel gastouders overgenomen van [redacted] die gestopt is..

Per [redacted] 2014 zijn de GO's overgegaan van [redacted] naar [redacted] >> 45 zijn overgestapt.
Ze stonden in het LRK.

[redacted]
Nieuw opgerichte BV om de werkzaamheden van [redacted] onder te kunnen brengen.. dat wilden de externe partijen.

Dames in uitkering moeten gaan [redacted].. maar de kinderen dan..

Gemeente Den Haag had een overeenkomst met [redacted] gastouderbureau.

Biedt re-integratie trajecten aan... > probeert uitkeringstrekkers als GO in te zetten.

BV samen ongericht.. Nov. 2013

[redacted] > in 2014 uitgestapt... voorgoed terug naar [redacted]

Als GOB leiden we de mensen op..

EVC traject verzorgen we via [redacted]

Alles geregeld dan worden de GO's via [redacted] in LRK ingeschreven...

Gemeente den Haag.. ook in gesprek met andere gemeentes zoals bv Rotterdam..

MIDDAG >>> steekproeven

Van alle 5 de koppelingen de kopieën van het dossier opgevraagd:

1. Aanwezige contracten
2. Uren staten
3. Prognose facturen (soms)
4. Daadwerkelijke facturen
5. Jaaroverzichten >> VO
6. Jaaropgaaf >> GO
7. Betalingsoverzicht beide rekening nummers.
8. Prognose berekening

1.

[Redacted]

>>>. Deze nav vraag van BD Toeslagen....

Jaaroverzicht.....

GESTOPT >>> 1-1-2014

[Redacted]

Jaaropgaaf... NIET gekoppeld aan betalingen???

Maandstaten per kind
Bemiddelingskosten zijn betaald.

GEEN betaling van GOB aan de GO...

VO heeft alleen de bemiddelingskosten betaald....

Facturen >> prognose factuur... na insturen maandstaat een definitieve factuur geworden.

GOB laat ouder op 2 rekeningen betalen

Bemiddelingskosten >> [Redacted] (eigen rekening)
Gastoudergelden [Redacted] (derden rekening)

>> worden binnen 5 werkdagen doorgestort naar de GO

>>> Op [Redacted] zit een automatische incasso...

Bemiddelingskosten komen wel binnen maar de gastoudergelden niet.... NIET geconstateerd.

Prognose facturen.... dec. 2012 t/m dec. 2013

Daadwerkelijke facturen 2013

GOB >> GEEN controle over gastoudergelden...

Uitleg uit notities: Vo was student was sept. 2013 klaar met studie geen werk gevonden wil daarom stoppen...

Opzoek naar werk.

24-12-13 >> Wij hebben op verzoek klant KOT stopgezet.. ook in systeem gestopt geen facturen meer aangemaakt.

3.

[Redacted]

heeft **BEDRIJF**

Jaaroverzicht

[Redacted]

>> geen aangifte

Jaaropgaaf.. zijn gemaakt ahv de facturen die gemaakt zijn.

2 kontrakten tussen GOB en VO

Per maand ontvangen door [] € 100
€ 2127 op derden rekening

Reden hoge uren volgens [] 3 dagen werkt ze in ziekenhuis daarnaast heeft ze een eigen bedrijf.

4. []

Jaaroverzicht...

Opvang gestopt per 31 december 2013 NIET alles betaald...

28-8 notitie: betaald niet voldoende, ze betaald waarschijnlijk zonder eigen bijdrage.

Ze gaan waarschijnlijk stoppen omdat ouders terug gaan naar []

20-9 VO gemaaild... overzicht wat ze nog moest betalen...

NIKS op herinnering binnen gekomen....

GOB heeft GEEN totaal overzicht over inkomsten op derden rekening....

Bemiddelingskosten zijn wel binnen gekomen bij GOB

Opvangkosten zijn gedeeltelijk binnen gekomen.... Gedeelte wat binnen kwam is doorgestort naar GO. Restant niet.

BVR >>> Ouders wonen nog steeds in Amsterdam.

4. []

Loopt nog....

Jaaroverzicht

Jaaropgaaf

Geprognoseerd op factuur € 435,00 per maand

betaald gastouderkosten € 6.390

betaald bemiddelingskosten alles € 900

[] >>>> Twijfels over juistheid maandstaten...

5. []

Koppeling loopt nog...

Opvang in huis GO.

[]

Kind is hele week in huis bij opa en oma in [] ????

Uitleg houder: Kind wordt maandag gebracht en vrijdag gehaald bij opa en oma...

VO betaald alleen de prognose bedrag en niet factuur bedrag....

Facturen wel op basis van daadwerkelijke opvanguren.

[] vragen bij juistheid opvang in Uden EN bij urenstaten. Geen snipperdagen – soms ook uren op zaterdagen Iedere dag zelfde aantal uur.

15.30 uur..... vraag: Hoe ziet u het zelf?

1. Ik zie het somber
2. Niet werkwijze waar wij voor staan...
3. Ik wil heel snel naar een oplossing gaan zoeken
4. Ik wil helpen om tot een oplossing te komen
5. Anders einde verhaal
6. Het is geen opzet.
7. Houder ziet "zelfde problemen" als wij.
8. Houder geeft aan dat hij niet uit kosten kan komen..

[] aan houder

1. We moeten wel duidelijkheid geven aan de GGD.. kassiersfunctie lijkt niet op orde.. Houder heeft geen overzicht van gastouderinkomsten...
2. Bij 4 van de 5 kloppen de betalingen niet.
3. Twijfels aan uren staten en ook aan daadwerkelijke opvang. (1-1 30-4 25/26-12)
4. [] boeken onderzoek
5. [] . derden onderzoek om gegevens van [] te controleren...
6. Houder geeft aan [] bewijs voor opvang uren en GO bewijs van ontvangsten voor opvang. >> beiden hebben we ?? bij juistheid/volledigheid.

MKB Eindhoven

Rapport inzake een ingesteld boekenonderzoek
bij:

Naam	:	
Adres	:	
Postcode	:	
Plaats	:	
Entiteitnummer	:	
Fiscaalnummer	:	
Controle- medewerkers	:	
	:	
	:	
	:	

Eerste dag : 21 mei 2014
onderzoek
Datum rapport : 4 mei 2016

Inhoudsopgave

Reikwijdte en mandaat	2
Algemeen	3
Rechtsvorm onderneming	3
Bedrijfsactiviteiten	3
Administratie	3
Administratieve organisatie Kinderopvang	4
Bevindingen	5
Slotopmerking	6

Reikwijdte en mandaat

buiten reikwijdte

Algemeen

buiten reikwijdte

Rechtsvorm onderneming

buiten reikwijdte

Bedrijfsactiviteiten

buiten reikwijdte

Administratie

buiten reikwijdte

Administratieve organisatie Kinderopvang

buiten reikwijdte

Tijdens opvangperiode.

buiten reikwijdte

Factuur

buiten reikwijdte

**Tekortkomingen**

buiten reikwijdte

buiten reikwijdte

5

buiten reikwijdte

Bevindingen

Dossier 1;

buiten reikwijdte

Dossier 2:

buiten reikwijdte

Dossier 3:

buiten reikwijdte

Dossier 4:

buiten reikwijdte

Dossier 5:

buiten reikwijdte

Dossier 6:

buiten reikwijdte

Dossier 7:

F
4
buiten reikwijdte

35

Dossier 8:

buiten reikwijdte

Dossier 9 :

buiten reikwijdte

Dossier 10

buiten reikwijdte

Verwonderpunten:

10, 2d

10, 2d

De bevindingen zijn gedeeld met Belastingdienst Toeslagen.

Slotopmerking

art. 67 AWR

Namens de inspecteur,

