

CONCLUSIE VAN  
ANTWOORD CA  
T.B.V. ZITTING 13-06-2018

11/28

verscherpt. Dat heeft geleid tot het "strenger" handelen van de Belastingdienst/Toeslagen en het stevig optreden bij een sterk vermoeden van het onrechtmatig gebruik van toeslagen.

*Gastouderbureau Dadim*

- 2.20 Gastouderbureau Dadim is in november 2005 in de vorm van een eenmanszaak opgericht door de heer Gökce. In 2005 is de eenmanszaak omgezet in een vennootschap onder firma. Per 1 maart 2013 wordt het gastouderbureau in de vorm van een besloten vennootschap gedreven. De heer Gökce is directeur-grotaandeelhouder van deze besloten vennootschap.
- 2.21 Net als ieder ander gastouderbureau in Nederland wordt Dadim minimaal één keer per jaar door de GGD op kwaliteit gecontroleerd. Anders dan Dadim in § 3 van de dagvaarding stelt, is de GGD verre van vol lof geweest over de werkwijze van Dadim. De Belastingdienst wijst in dit kader op het inspectierapport van de GGD van 31 mei 2011 (**productie 1**), waaruit blijkt dat Dadim op een groot aantal domeinen niet voldeed aan de kwaliteitseisen uit de Wko, waaronder de eis dat de administratie van alle vraagouders een contract bevat. Dit rapport was voor de gemeente Eindhoven zelfs aanleiding om op 12 augustus 2011 een waarschuwing te geven aan Dadim. Bij het GGD onderzoek van een jaar later voldeed Dadim opnieuw niet aan alle kwaliteitseisen (rapport van 28 augustus 2012, **productie 2**). Op 31 oktober 2012 heeft de gemeente Eindhoven Dadim dan ook opnieuw een waarschuwing gegeven. In de daaropvolgende jaren heeft Dadim maatregelen genomen om te voldoen aan de kwaliteitseisen. Tijdens de inspectie van 8 oktober 2014 voldeed Dadim, zoals zij in § 3 van de dagvaarding stelt, inderdaad aan de kwaliteitseisen. In 2016 werd echter opnieuw niet aan de kwaliteitseisen voldaan (rapport 22 november 2016, **productie 3**). Ook in 2018 heeft de GGD aandachtspunten voor Dadim geformuleerd (rapport 10 januari 2018, **productie 4**), waaronder het punt dat in de financiële overzichten de overgemaakte betalingen niet altijd overeen komen met de facturen en dat de houder daarvoor geen verklaring heeft. Kortom, van een "uitstekend functionerend" gastouderbureau waar de GGD "immer" vol lof over is, is geen sprake.

Deze inspectierapporten van de GGD zijn openbaar en worden opgenomen in het Landelijk register kinderopvang. Gastouderbureaus zijn ook gehouden deze rapporten te vermelden op hun website. De rapporten kunnen derhalve door bij Dadim aangesloten vraagouders en eventuele nieuwe vraagouders worden ingezien.

- 2.22 De hiervoor genoemde signalen zijn eind 2013 opgepakt en geanalyseerd door het CAF. Naar aanleiding van de CAF-analyse is besloten een aantal gastouders die op dat moment verbonden waren aan Dadim te bezoeken om de kwaliteit van de (opvang)administratie te onderzoeken. Hierbij is een groot aantal onvolkomenheden aangetroffen. Uit het onderzoek in november 2013 is (onder meer) gebleken dat in

IN 2011, 2012  
+ 2013!  
POS.  
BEVINDING  
+ COMPLIMENT

13-06-18

veel gevallen urenstaten compleet uniform werden ingevuld. Zo werd op officiële feestdagen hetzelfde aantal uren ingevuld als op alle andere dagen in het jaar. Ook bleek uit de urenstaten dat de vraagouder gedurende het hele jaar geen enkele vrije dag of vakantie had gehad en de kinderen bijvoorbeeld ook op 29 februari (terwijl het geen schrikkeljaar was) door gastouders zouden zijn opgevangen. Ook is gebleken dat gastouders zeiden dat er geen opvang meer was, terwijl de kinderopvangtoeslagen bij de betreffende vraagouders gewoon doorliepen, waardoor de aanvragen kinderopvangtoeslag niet overeen kwamen met de gefactureerde uren. Deze onvolkomenheden vormden voor de Belastingdienst/Toeslagen aanleiding om op 21 mei 2014 op grond van artikel 38 Awir een onderzoek bij Dadim te starten naar de juistheid van de naleving van de regels uit onder meer de Wet Kinderopvang. Bij dit onderzoek (een zogenoemd derdenbezoek) zijn diverse tekortkomingen in de administratie van Dadim aangetroffen. Zo werd geconstateerd dat de daadwerkelijke hoogte van het door de vraagouders betaalde bedrag niet was gecontroleerd alvorens het bedrag werd doorgestort naar de betreffende gastouder; ook werd niet gecontroleerd of de facturen voor opvang werden betaald. Ook is geconstateerd dat Dadim op de 21<sup>e</sup> van elke maand een prognosefactuur aan de vraagouders stuurde die was gebaseerd op de contracturen (een prognose van de opvanguren) en dat nadat was doorgegeven hoeveel uur opvang daadwerkelijk was genoten een nieuwe factuur (eveneens gedagtekend op de 21<sup>e</sup>) aan de vraagouders werd gestuurd, die dus gebaseerd was op het werkelijk aantal uren opvang. Daardoor beschikten vraagouders over twee facturen voor één maand met eenzelfde dagtekening, die (veelal) in hoogte verschilden. Voorts is vastgesteld dat in 2013 van 29 gastouders de kassiersfunctie niet in orde was (zie het rapport van het derdenbezoek bij Dadim, productie 5, p. 4). Ook is bij het bezoek de werkwijze van Dadim in tien klantendossiers doorgenomen. Daaruit bleek onder meer dat op urenlijsten uren worden vermeld op data die helemaal niet bestaan, dat door vraagouders meer opvanguren worden betaald dan daadwerkelijk zijn genoten, dat bij een bezoek aan een gastouder op 13 november 2013 geen kinderen zijn aangetroffen terwijl op de urenlijst 15 uur opvang wordt vermeld en dat elke dag van het jaar 10 uur opvang zou zijn genoten (zie p. 5-6 van het rapport). Nu het hier gaat om informatieverstrekking aan Belastingdienst/Toeslagen waartoe Dadim op grond van artikel 38 Awir gehouden is (een zogenoemd derdenbezoek) en dit onderzoek dus geen derdenonderzoek in de zin van de AWR is, hoefde van het onderzoek geen rapport te worden opgesteld, laat staan aan Dadim te worden verstrekt. Desondanks is er op verzoek een rapport opgesteld en in december 2016 aan Dadim verstrekt.

← ONDERZOEK:  
 RAPPORT  
 MEI 2016  
 STAS MEURT  
 BIT 106  
 2018 AAN  
 TK.

- 2.23 De onvolkomenheden in de administratie van Dadim in combinatie met de uitkomsten van de CAF-analyse, alsmede het financiële belang in de vorm van lopende kinderopvangtoeslagen (circa € 2,4 miljoen) zijn reden geweest om de (voorschotten) kinderopvangtoeslagen van de vraagouders die verbonden waren aan Dadim 'zacht' stop te zetten. In juli 2014 zijn de vraagouders per brief op de hoogte gesteld van deze voorgenomen stopzetting van de voorschotten (zie bijvoorbeeld de brief van