

Controleprotocol Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN ECHT-SUSTEREN;

Overwegende dat:

- Het college de 'Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023' (verder: de subsidieregeling) heeft vastgesteld voor het aanbieden van een peuterprogramma aan peuters in de leeftijd van 2 en 3 jaar door kindercentra;
- In de subsidieregeling de artikelen 13 tot en met 15 van de Algemene subsidieregeling Echt-Susteren 2017 niet van toepassing zijn verklaard, zodat er in de subsidieregeling geen bepalingen zijn opgenomen betreffende de financiële verantwoording van de vastgestelde subsidie;
- De partijen er - omwille van transparantie en rechtmatigheid - belang aan hechten dat, door een onafhankelijke derde jaarlijks wordt getoetst dat op een correcte wijze uitvoering is gegeven aan de subsidieregeling en voldaan is aan de verplichtingen;
- Gelet op het bovenstaande in artikel 9, lid 4, sub d en e, van de subsidieregeling is bepaald dat:
 - wanneer de vast te stellen subsidie meer dan € 50.000 bedraagt, het kinder-centrum bij de aanvraag om subsidievaststelling:
 - een controleverklaring overlegt, zoals bedoeld in artikel 15, lid 2, sub d. van de algemene subsidieverordening, **ó**
 - een 'rapport van feitelijke bevindingen' overlegt omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden voorwaarden, opgesteld door een accountant, overeenkomstig een door het college vast te stellen protocol;
 - wanneer de subsidie € 50.000 of minder bedraagt bij de aanvraag om subsidievaststelling door het kindercentrum een 'bestedingsverklaring' wordt overlegt, overeenkomstig een door het college vast te stellen protocol.

Besluit

Vast te stellen het 'Controleprotocol Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023'.

1. Inleiding

Op grond van de 'Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023' (verder: de subsidieregeling) kunnen kindercentra, zoals bedoeld in de Wet Kinderopvang, jaarlijks aanspraak maken op een subsidie voor het aanbieden van een peuterprogramma aan in de subsidieregeling nader genoemde categorieën peuters in de leeftijd van 2 en 3 jaar. Het aan te bieden peuterprogramma dient te voldoen aan de eisen van voorschoolse educatie, zoals nader geregeld in het ministeriële 'Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie'.

De kindercentra ontvangen in de regel een subsidie voor het aantal uren dat een peuter aan het peuterprogramma heeft deelgenomen, althans voor de uren waarbij de ouders geen aanspraak (kunnen) maken op kinderopvangtoeslag. De subsidie is afgeleid van het uurtarief kinderopvang-toeslag, zoals dat jaarlijks door de Belastingdienst wordt vastgesteld, verhoogd met een toeslag ter bekostiging van de additionele kosten die met de voorschoolse educatie en de organisatie ervan gemoeid zijn. Daarnaast wordt bij de berekening van de hoogte van de subsidie bij de opvang van peuters waarbij de ouders geen aanspraak kunnen maken op kinderopvangtoeslag rekening gehouden met een eigen financiële bijdrage van ouders.

Met de ontvangen subsidie en ouderbijdrage kan het kindercentrum voorzien in voorschoolse educatie binnen de kaders van de wet.

Jaarlijks controleert de GGD of de kindercentra voldoen aan de wettelijke eisen die aan de kinderopvang in het algemeen en aan de voorschoolse educatie in het bijzonder zijn gesteld en rapporteert de uitkomsten van dit onderzoek aan het college.

Daarnaast vindt er een controle plaats van de rechtmatige besteding van de ontvangen subsidie. Hiervoor is in de subsidieregeling opgenomen dat wanneer de vast te stellen subsidie méér dan € 50.000 bedraagt, bij het verzoek tot subsidievaststelling:

- a. een controleverklaring dient te worden overlegt, zoals bedoeld in artikel 15, lid 2, sub d. van de algemene subsidieverordening, **ó**

- b. een 'rapport van feitelijke bevindingen' omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden voorwaarden, opgesteld door een accountant, overeenkomstig een door het college vast te stellen protocol.

Het gaat daarbij om - middels een 'Rapport van feitelijke bevindingen' (**bijlage 1**) - steekproefs-gewijs voor een aantal peuters onder meer vast te stellen dat:

- de opgegeven duur en het aantal uren van deelname aan het peuterprogramma overeenkomt met de met de ouders vastgestelde overeenkomst,
- de noodzakelijke verklaringen aanwezig zijn;
- het juiste subsidietarief is gehanteerd;
- het juiste tarief van de ouderbijdrage is toegepast.

In het geval dat de subsidie € 50.000 of minder bedraagt kan bij het verzoek tot het vaststellen van het subsidie worden volstaan met het overleggen van een bestedingsverklaring (**bijlage 2**) door het kindercentrum. Hier komt de accountant niet aan de pas.

2. Doelstelling van het controleprotocol

De doelstelling van dit controleprotocol is het geven van aanwijzingen aan de accountant, die is belast met de controle van de verantwoording ten behoeve van de subsidievaststelling. Met dit protocol wordt duidelijkheid verschaft over de gewenste reikwijdte en intensiteit van de accountantscontrole en over de inhoud van de af te geven 'Verklaring van feitelijke bevindingen' bij de eindverantwoording.

De controle heeft tot doel de gemeente zekerheid te verschaffen dat de activiteiten, prestaties en verplichtingen uit de subsidieregeling en -beschikking zijn uitgevoerd en nagekomen, zodat een getrouw beeld van de rechtmatige besteding van de gelden wordt verkregen.

De bedoeling is dat de subsidieontvanger het onderhavige protocol aan zijn accountant verstrekt, zodat hij bij zijn controlewerkzaamheden rekening kan houden met de inhoud van dit protocol. Dit protocol maakt onderdeel uit van de subsidiebeschikking en behoeft als zodanig naleving.

De 'Verklaring van feitelijke bevindingen' kan worden verstrekt door een registeraccountant (RA) of een accountant administratieconsulent (AA).

3. Wet- en regelgeving

Op dit controleprotocol is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- a. artikel 393, eerste lid, boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- b. Titel 4.2. Subsidies van de Algemene wet bestuursrecht;
- c. de Algemene subsidieverordening Echt-Susteren 2017;
- d. de 'Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023'.

4. Uitzonderingen

Het overleggen van een controleverklaring of een ingevulde 'Verklaring van feitelijke bevindingen' door een accountant geldt voor de subsidieaanvragen waarbij de subsidie € 50.000 of meer bedraagt.

Is het totaal lager dan € 50.000 dan is een controle door de accountant niet vereist en kan het kindercentrum volstaan met het indienen van een 'bestedingsverklaring'.

Het college kan in de gevallen zoals genoemd in deze paragraaf afwijken, indien er sprake is van een onredelijke en onbillijke situatie.

5. Reikwijdte van het onderzoek

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de accountantscontrole voor te schrijven.

Bij het onderzoek moet vooral gekeken worden naar de rechtmatigheid van de besteding van subsidiegelden overeenkomstig het aangegeven doel.

Bij het opstellen van een 'Verklaring van feitelijke bevindingen' dient steekproefsgewijs voor een aantal peuters te worden gecontroleerd of de voorwaarden en de verplichtingen van de subsidieregeling en de beschikking zijn nageleefd. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling moet de aanvrager immers aantonen dat de activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen (art. 4:45 Awb). In het 'Rapport van feitelijke bevindingen' wordt vermeld of aan de voorwaarden zijn voldaan en de verplichtingen zijn nagekomen. Afhankelijk van de inhoud van het rapport kan het college de subsidie lager vaststellen (art. 4:46 Awb) of geheel of gedeeltelijk ambtshalve vaststellen (art. 4:47 Awb).

6. Verantwoordelijkheden kindercentrum

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie dient door het kindercentrum te worden ingediend uiterlijk op 1 mei van het jaar volgend op het kalenderjaar waarop de subsidieverlening betrekking heeft (artikel 9, lid 3, van de subsidieregeling). Daarbij dient het kindercentrum de volgende informatie te verstrekken:

- a. een ingevulde, gedagtekende en ondertekende aanvraag tot subsidievaststelling (artikel 9, lid 2, van de subsidieregeling);
- b. een opgave van peuters die in het betreffende kalenderjaar aan het peuterprogramma hebben deelgenomen (artikel 9, lid 4, sub a, van de subsidieregeling);
- c. Een overzicht waaruit de deelname aan netwerkbijeenkomsten blijkt (artikel 9, lid 4, sub b, van de subsidieregeling);
- d. Een jaarverslag (artikel 9, lid 4, sub c, van de subsidieregeling);
- e. Een controleverklaring **of** een rapport van feitelijke bevindingen boven € 50.000 subsidie (artikel 9, lid 4, sub d, van de subsidieregeling) of een bestedingsverklaring bij € 50.000 of minder subsidie (artikel 9, lid 4, sub e, van de subsidieregeling).

Ingevolge artikel 9, lid 5, van de subsidieregeling kan het college daarnaast andere informatie en/of bescheiden verlangen, voor zover dit voor een goede beoordeling van de aanvraag tot vaststelling nodig is en/of nodig is voor het desgevraagd verstrekken van informatie aan overheidsinstellingen of daaraan verbonden inspectiediensten.

Het college kan ook genoeg nemen met minder informatie en/of bescheiden voor zover dat redelijkerwijs een goede beoordeling van een aanvraag tot vaststelling niet in de weg staat (artikel 9, lid 6, van de subsidieregeling).

7. Rapport van feitelijke bevindingen

Het belangrijkste element van de controle door de accountant is de vaststelling dat aan de voorwaarden en verplichtingen van de subsidieregeling en de beschikking zijn voldaan.

De accountant legt de uitkomst van de controle vast in het 'Rapport van feitelijke bevindingen'.

8. Afrekening en verrekening

Na ontvangst van de verantwoording van de subsidie door het kindercentrum wordt de subsidie vastgesteld. Het verschil tussen de betaalde voorschotten (subsidieverlening) en het bedrag van de subsidievaststelling wordt uitbetaald of teruggevorderd (artikel 13 van de subsidieregeling).

9. Citeerartikel

Dit protocol kan aangehaald worden als: 'Controleprotocol subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023'.

10. Inwerkingtreding

Het protocol treedt op de dag volgend op haar bekendmaking en is van toepassing op subsidies die zijn verleend op grond van de 'Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023'.

Echt-Susteren, 4 juli 2023

burgemeester en wethouders gemeente Echt-Susteren,

secretaris

voorzitter

Bijlage 1. Rapport van feitelijke bevindingen

Naam kindercentrum: *Hier invullen*
 Adres: *Hier invullen*
 Postcode: *Hier invullen*
 Plaats: *Hier invullen*

Opdracht en werkzaamheden

Ingevolge artikel 9, lid 4, van de 'Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023' (verder: de subsidieregeling), dient de aanvrager bij de aanvraag tot subsidievaststelling per locatie een deelnemersoverzicht te overleggen, onderverdeeld naar de 3 categorieën peuters, waarvoor een subsidie kan worden verkregen. Voor de 3 genoemde categorieën dient per categorie en per peuter onder meer de navolgende gegevens te worden verstrekt:

- geboortemaand en -jaar;
- datum VVE-indicatie GGD (alleen benodigd voor VVE-peuters);
- datum inkomensverklaring (alleen benodigd voor peuters ZKT en VVE-peuters ZKT);
- datum start deelname peuterprogramma;
- het aantal uren en weken opvang zoals met de ouder(s)/verzorger(s) overeengekomen en
- (voor zover van toepassing) datum beëindiging deelname peuterprogramma.

Per categorie dient voor 25% van het aantal aan het peuterprogramma deelgenomen peuters*, met een minimum van 4, aan de hand van het papieren en/of digitale dossier onderzocht te worden of bovenstaande gegevens correct op het deelnemersoverzicht zijn weergegeven en de diverse verklaringen feitelijk aanwezig zijn. Daarnaast dient gecontroleerd te worden of:

- Het aantal uren opvang, zoals vastgelegd in de overeenkomst met de ouders, voldoet aan het bepaalde in artikel 3 van de subsidieregeling (minimum- en maximumeisen voor wat betreft het aantal uren en weken opvang);
- Het bedrag dat door het kindercentrum bij de ouders als eigen bijdrage in rekening is gebracht voldoet aan het bepaald in artikel 6 van de subsidieregeling.

**Bij meer locaties (naar rato) verspreid over deze locaties. Bij de berekening van de 25% de uitkomst naar boven af afronden (voorbeeld: 37 peuters x 25% = 9,25 = 10 peuters).*

Wanneer het aantal peuters dat is vermeld op de deelnemerslijst voor een categorie minder bedraagt dan 4, dan beperkt de controle zich tot dit aantal.

Resultaten onderzoek/oordeel

In onderstaande overzichten kunnen de resultaten van het onderzoek worden weergegeven. Dit kan door vermelding van de letter **A** (akkoord) in de betreffende regel/kolom wanneer het controle-resultaat positief is.

Wanneer de controleresultaat niet positief is, dan wordt verzocht de letter **N** (niet akkoord) in de desbetreffende regel/kolom te vermelden en aanvullend hierop een toelichting te geven.

Categorie: Peuters ZKT

Aantal deelnemers: *Aantal invullen*

Aantal gecontroleerd (25% met een minimum van 4): *Aantal invullen*

Categorie: Peuters ZKT	Peuter 1	Peuter 2	Peuter 3	Peuter 4	Peuter 5	Peuter 6	Peuter 7	Peuter 8	Peuter 9	Peuter 10	Peuter 11	Peuter 12
Geboortemaand en -jaar												
Inkomensverklaring aanwezig												
Datum inkomensverklaring												
Datum start deelname												
Datum beëindiging deelname												
Aantal uren opvang, conform art. 3												
Aantal weken opvang, conform art. 3												

Eigen bijdrage ouders, conform art. 6													
Toelichting per onderdeel, wanneer niet akkoord:													

Categorie: VVE-peuters ZKT
 Aantal deelnemers: *Aantal invullen*
 Aantal gecontroleerd (25% met een minimum van 4): *Aantal invullen*

Categorie: VVE-Peuters ZKT	Peuter 1	Peuter 2	Peuter 3	Peuter 4	Peuter 5	Peuter 6	Peuter 7	Peuter 8	Peuter 9	Peuter 10	Peuter 11	Peuter 12	
Geboortemaand en -jaar													
VVE-indicatieformulier GGD aanwezig													
Datum VVE-indicatie GGD													
Inkomensverklaring aanwezig													
Datum inkomensverklaring													
Datum start deelname													
Datum beëindiging deelname													
Aantal uren opvang, conform art. 3													
Aantal weken opvang, conform art. 3													
Eigen bijdrage ouders, conform art. 6													
Toelichting per onderdeel, wanneer niet akkoord:													

Categorie: VVE-peuters MKT
 Aantal deelnemers: *Aantal invullen*
 Aantal gecontroleerd (25% met een minimum van 4): *Aantal invullen*

Categorie: Peuters ZKT	Peuter 1	Peuter 2	Peuter 3	Peuter 4	Peuter 5	Peuter 6	Peuter 7	Peuter 8	Peuter 9	Peuter 10	Peuter 11	Peuter 12	
Geboortemaand en -jaar													
VVE-indicatieformulier GGD aanwezig													
Datum VVE-indicatie GGD													
Datum start deelname													
Datum beëindiging deelname													
Aantal uren opvang, conform art. 3													
Aantal weken opvang, conform art. 3													
Toelichting per onderdeel, wanneer niet akkoord:													

Naam kantoor externe accountant: *Hier invullen*
Adres: *Hier invullen*
Postcode: *Hier invullen*
Plaats: *Hier invullen*

Naam externe accountant: *Hier invullen*
Datum: *Hier invullen*
Ondertekening externe accountant: *Hier invullen*

Bijlage 2. Bestedingsverklaring

Deze verklaring moet tezamen met de aanvraag tot subsidievaststelling door de aanvrager worden ingediend, wanneer de aangevraagde subsidie € 50.000 of minder bedraagt.

In te vullen en te ondertekenen door de hiertoe bevoegde persoon of personen

Naam kinderopvangorganisatie:	<i>Hier invullen</i>
Adres:	<i>Hier invullen</i>
Postcode:	<i>Hier invullen</i>
Plaats:	<i>Hier invullen</i>
Subsidie over het jaar:	<i>Hier invullen</i>
Bedrag subsidie:	<i>€ Hier invullen</i>

De aanvrager verklaart dat de subsidie is gebruikt voor de activiteiten, zoals vermeld in de 'Subsidieregeling peuterprogramma Echt-Susteren 2023' en de beschikking tot subsidieverlening van (datum invullen) en dat de daarin vermelde voorwaarden en verplichtingen zijn nagekomen.

Aldus naar waarheid ingevuld,

Plaats:	<i>Hier invullen</i>
Datum:	<i>Hier invullen</i>
Naam:	<i>Hier invullen</i>
Functie:	<i>Hier invullen</i>
Telefoonnummer:	<i>Hier invullen</i>
E-mailadres:	<i>Hier invullen</i>
Handtekening:	<i>Hier handtekening zetten</i>