

Model jaarverantwoording subsidieregeling kinderopvang

SZW

19 december 1996/nr. BZ/VOL/96/5504
Directie Bijstandszaken

De Minister van Sociale Zaken en
Werkgelegenheid,

Besluit:

Enig artikel

Het model voor de jaaropgave bedoeld in artikel 11, eerste lid, van de Regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996, alsmede het model voor de verklaring bedoeld in artikel 11, tweede lid, van de voormelde regeling worden vastgesteld overeenkomstig de bijgevoegde modellen.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

's-Gravenhage, 19 december 1996.
De Minister voornoemd,
A.P.W. Melkert.

Toelichting Regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996

Op grond van artikel 11 van de 'subsidieregeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders' dienen Burgemeester en Wethouders voor 20 september 1997 aan de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid opgave te doen van het aantal feitelijk gerealiseerde nieuwe kinderopvangplaatsen, de perioden waarover die plaatsen beschikbaar zijn geweest alsmede de soort opvangplaatsen. Deze opgave dient ingericht te zijn conform het bij deze regeling behorende model en is voorzien van een verklaring van een deskundige, belast met de in artikel 213 van de Gemeentewet voorgescreven controle omtrent de juistheid van gegevens. Ten behoeve van deze opgave vindt u hierbij: Formulier Jaaropgave 1996 regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders.

Model accountantsverklaring behorend bij de jaaropgave 1996



Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Postbus 90801
2509 LV Den Haag
Directie Financieel-Economische Zaken
Afdeling Bekostiging

Jaaropgave 1996
(Indienen voor 20 september 1997)

Regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996

In te vullen door het Ministerie	
Type formulier	1.0.6.0.2.1.
Ontvangen d.d.	
Documentnr.	

Gemeente : Gemeentear. :
Rekening nr. BNG :
Contactpersoon : Telefoonnr. :

I Voorschot 1996

Aan u toegekend maximale voorschot op de subsidie voor 1996
Bedrag in hele guldens
f1

II Specificatie aantal plaatsen

1 Aantal plaatsen per 31 december 1996	
2 Gecorrigeerd aantal plaatsen per 31 december 1995 volgens de VWS regeling	
3 Verschil (1 minus 2)	
4 Maximale subsidiebedrag voor extra nieuwe plaatsen (is: uitkomst bij 3 x f 18.000,-)	Bedrag in hele guldens f1

III Subsidiebedrag

Berekende SZW-subsidie
Bedrag in hele guldens
(Code 001) f1

IV Verklaring

Burgemeester en Wethouders van de gemeente
verklaren deze aanvraag deugdelijk en naar waarheid te hebben opgesteld.

Datum
.....
De secretaris
De Burgemeester
De wethouder

Voor toelichting zie ommezijde .

Aandachtspuntlijst

1. Algemene uitgangspunten

Op grond van artikel 11, eerste lid van de Regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996 overleggen Burgemeester en wethouders voor 31 september 1997 aan de minister een jaarrapport, voorzien van een verklaring van een deskundige, betrefende de in artikel 213 van de gemeentewet voorgeschreven controle. De jaarrapportage waar de verklaring bij wordt afgegeven is de verantwoording (form. 106021). De controferaad accountants maakt voor zijn verklaring het voortliggend model accountantsverklaring (form. 106121).

2. Het onderzoek

Het onderzoek omvat het volledige tijdvak waarover de subsidie is verstrekt en richt zich op de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de op het van deze regeling geaccordeerde informatie en daarbij verantwoorde informatie zoals die in de jaarrapportage is opgenomen.

3. De controlebeoordelingen

De afspraken van de accountant over de verantwoording en over de bevindingen naar aanleiding van de uitvoering van de werkzaamheden die zijn verbonden aan hetgeen in de aandachtspuntlijst is vermeld, moeten worden gedaan met een hoge mate van betrouwbaarheid. Bij de uitvoering van een statistische steekproef komt dit overeen met een betrouwbaarheid van tenminste 95 procent. Met deze betrouwbaarheid dienen alle afwijkingen boven de maximaal toelaatbare foutmarge van 1 procent, gebonden over de voor subsidie in aanmerking komende gecertificeerde kinderopvangplaatsen in 1996 volgens de jaarrapportage 1996 (zie typeinformatie 106021) te worden gecommuniceerd.

4. Wijze van rapporteren

Voor de accountantsverklaring, die bij de Regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996 wordt verstrekt, geldt een verplichte te gebruiken tekst (zie formulier 106121) waarin tenminste blijkt dat de controle is uitgevoerd met expliciete aandacht van de hieronderstaande aandachtspunten:

Bij de rapportage over de controlebevindingen worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Gecertificeerde doch niet gecorrigeerde (financiële) fouten binnen de tolerantiegrenzen dienen altijd te worden gerapporteerd, met dien verstande dat de rapportagefouten 0 procent bedraagt. De financiële omvang, en een schatting voor de totale massa, dient daarbij waar mogelijk te worden aangegeven.
- Gecertificeerde (financiële) fouten in de uitvoering die, gezien de gegeven toleranties, als relevant moeten worden beschouwd, dienen uitdrukkelijk in de tekst van de verklaring te worden vermeld met een duidelijke omschrijving van de aard van de gecertificeerde (financiële) fouten en de (geschatte) invloed op de jaarrapportage.
- Bij integrale fouten moeten alle gecertificeerde fouten worden gerapporteerd.

Aandachtspunten voor de controle:

- 1 overeenkomsten welke in het kader van deze regeling met derden zijn afgesloten dienen bij de gemeente aanwezig te zijn en in de administratie te zijn vastgelegd;
- 2 van kinderopvangplaatsen waarin de gemeente zelf heeft voorzien dienen documenten aanwezig te zijn waaruit besluitvorming blijkt tot bestemming van een kinderopvangplaats als bedoeld in deze regeling;
- 3 de gecertificeerde kinderopvangplaatsen dienen te voldoen aan de daaraan gestelde criteria (artikel 1, 2, 3 van de regeling);
- 4 bij de berekening dient de juiste datum van inname- respectievelijk beëindiging in acht te zijn genomen;
- 5 uit de administratie moet duidelijk de bezettingsgraad van de betreffende kinderopvangplaatsen blijken;
- 6 er dienen bewijsopteksten aanwezig te zijn waarbij het aantal kinderopvangplaatsen ultimo 1995 en 1996 kan worden afgeleid;
- 7 uit de administratie moet blijken welke alleenstaande ouders van de regeling gebruik maken daarvan hebben gemaakt (o.a. naam, adres en woonplaats) en dat zij tot de doelgroep behoren;
- 8 indien per 31 december 1995 plaatsen beschikbaar waren, maar deze waren niet bezet en voor 1996 waren ook geen gelden gereserveerd op uw begroting om deze plaatsen alsnog te bezetten dan is het toegestaan deze plaatsen in te vullen door middel van de subsidieregeling van SZW. Van deze plaatsen dient te worden vastgesteld dat hiervoor in 1996 op de gemeentelijke begroting of anderszins daadwerkelijk geen gelden waren gereserveerd;
- 9 kinderopvangplaatsen, die uit andere bronnen werden gefinancierd, komen niet voor deze subsidie in aanmerking;
- 10 er dienen bewijsopteksten aanwezig te zijn, waarbij blijkt dat de onder punt 7 vermelde ouders voor deze kinderen aanspraak kunnen maken op kinderbijlag op grond van de Algemene Kinderbijslagwet.

Retourzenden aan:

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Directie Financieel Economische Zaken
Afdeling Bekostiging

Postbus 90801
12509 LV Den Haag

Accountantsverklaring
(indienen voor 20 september 1997)

In te vullen door het Ministerie

Type formulier |..1..|0..|6..|1..|2..|1..|

Ontvangen d.d.

Documentnr. |.....|.....|.....|.....|

Gemeente:

Gemeentetr. |.....|.....|.....|.....|

Verklaring

Wij hebben de jaaropgave bedoeld in artikel 11, eerste lid, van de regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996 van de gemeente over het jaar 1996 gecontroleerd.

Onze controle is verricht overeenkomstig algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdracht- en met inachtneming van de bij deze modelverklaring behorende aandachtspuntenlijst. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Wij zijn van oordeel ¹⁾ dat deze jaaropgave voldoet aan de eisen, zoals vastgelegd in de:

- regeling kinderopvang en buitenschoolse opvang alleenstaande ouders 1996;
- door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid terzake afgegeven toekenningsbeschikking en
- op de regeling betrekking hebbende circulaires.

Deze verklaring is afgegeven voor het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en sluit met een totaal voor Rijkssubsidie van:

(code 001) f |.....|.....|.....|.....|

Bij deze verklaring is/zijn gevoegd:

(code 020) |.....| bijlage(n).

Plaats

Datum

Ondertekening

Accountantskantoor :

Adres :

Plaats :

Naam accountant :

Telefoon :

Telefax :

1) Een bijlage is nodig voor het vermelden van het niet of niet geheel voldoen aan de eisen, voorzover dit niet reeds in de tekst van de verklaring tot uitdrukking is gebracht.

Aandachtspunten

1. Algemene uitgangspunten

Op grond van artikel 11, eerste lid van de Regeling Kinderopvang en maatschappelijke opvang arbeidsmigranten ouders 1996 overleggen burgemeester en wethouders voor 31 september 1997 aan de minister een jaarrapport, voorzien van een verklaring van een deskundige, betrek met de in artikel 21.3 van de gemeentewet voorgeschreven criteria. De jaarrapport waar de verklaring bij wordt afgegeven is de verantwoordings (form. 108121). De controlevan accountant betreft voor zijn verklaring het voorgaande middel accountantsverklaring (form. 108121).

2. Het onderzoek

Het onderzoek omvat het volledige tijdvak waarover de subsidie is verstrekt en richt zich op de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de op het van deze regeling geconcludeerde informatie en daarbij verantwoordde informatie zoals die in de jaarrapport is opgenomen.

3. De controlevaardigheden

De criteria van de accountant over de verantwoordings en over de verklaringen naar aanleiding van de invoering van de verantwoordings die zijn verstrekt aan hetgeen in de aandachtspuntenlijst is vermeld, moeten worden gecontroleerd met een marge naar de verantwoordings. Bij de invoering van een financiële verplichting moet een overeen met een verantwoordings van maximaal 10 procent. Met deze verantwoordings dienen alle aanvragen over de maximale toelatingen maximaal van 1 procent, gericht over de voor subsidie in aanmerking komende gemeentelijke kinderopvangplaatsen in 1996 volgens de jaarrapport 1996 (zie typeinformatie 108121) te worden geconcludeerd.

4. Wijze van rapporteren

Voor de accountantsverklaring, die bij de Regeling Kinderopvang en maatschappelijke opvang arbeidsmigranten ouders 1996 wordt verstrekt, geldt een verplichte te gebruiken tekst (de formulier 108121) waarin tevens wordt bijgevoegd dat de controle is uitgevoerd met expliciete aanduiding van de aan te nemen aandachtspunten:

bij de rapportage over de controlevaardigheden worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- verantwoordings (financiële) worden tenzij de toelatingen worden maximaal 10 procent te worden geconcludeerd; het door verstaande dat de rapportageverstaande 0 procent betaalt. De financiële omvang, en een schikking voor de voor maximaal, niet daartoe waar mogelijk te worden aangegeven;
- verantwoordings (financiële) worden in de invoering die, geen de gegeven toelatingen, als relevant moeten worden beschouwd, dienen tevens in de tekst van de verklaring te worden vermeld met een duidelijke omschrijving van de aard van de geconcludeerde (financiële) toelating en de (geschikte) invloed op de jaarrapport;
- bij ingang van subsidie worden alle geconcludeerde toelatingen worden geconcludeerd.

Aandachtspunten voor de controle:

- 1 overeenkomsten welke in het kader van deze regeling niet dienen zijn afgesloten onder bij de gemeente aanwezig te zijn en in de administratie te zijn vastgelegd;
- 2 van kinderopvangplaatsen waarin de gemeente zelf heeft voorzien dienen documenten aanwezig te zijn waarin beschrijvingen bij het toelating van een kinderopvangplaats als bedoeld in deze regeling;
- 3 de geconcludeerde kinderopvangplaatsen dienen te voldoen aan de daaraan gestelde criteria (artikel 1, 2, 3 van de regeling);
- 4 bij de invoering dient de juiste datum van ingang- respectievelijk toelating in acht te zijn genomen;
- 5 uit de administratie moet duidelijk de beslissinggrond van de betreffende kinderopvangplaatsen blijken;
- 6 er dienen bewijsstukken aanwezig te zijn waarin het aantal kinderopvangplaatsen uit 1995 en 1996 kan worden afgeleid;
- 7 uit de administratie moet blijken welke afgeleide ouders van de regeling gebruik maken onder welke naam (n.a. naam, adres en woonplaats) en dat zij tot de doelgroep behoren;
- 8 onder per 31 december 1995 plaatsen beschikbaar waren, maar deze waren niet bezet in voor 1996 waren ook geen gelden gereserveerd op uw begroting om deze plaatsen alom te bezetten dan is het toegestaan deze plaatsen in te vullen door middel van de subsidiebegroting van 1996. Van deze plaatsen dient te worden vastgesteld dat hiervoor in 1996 op de gemeentelijke begroting of anderszins daadwerkelijk geen gelden waren gereserveerd;
- 9 kinderopvangplaatsen, die uit andere bronnen werden gefinancierd, komen niet voor deze subsidie in aanmerking;
- 10 er dienen bewijsstukken aanwezig te zijn, waarin blijkt dat de onder punt 7 vermelde ouders voor deze kinderen aanspraak kunnen maken op kinderbijlag op grond van de Algemene Kinderbijslagwet.

De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
A.P.W. Melkert.