

ACCOUNTANTSPROTOCOL UITZONDERINGSREGELING KINDEROPVANGTOESLAG 2021

Voor nieuwe en bestaande partnerschapsovereenkomsten

| | |
|--|----------|
| Hoofdstuk 1: Uitgangspunten | 2 |
| 1.1 Inkadering en doelstelling | 2 |
| 1.2 Begrippen en definities | 3 |
| 1.3 Procedures en termijnen | 3 |
| Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak | 3 |
| 2.1 Relevante wet- en regelgeving | 3 |
| 2.2 Object en reikwijdte onderzoek nieuwe overeenkomsten | 4 |
| 2.3 Object en reikwijdte onderzoek bestaande overeenkomsten | 5 |
| 2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit | 6 |
| 2.5 Beperkingen ingevolge AVG | 6 |
| Hoofdstuk 3: Accountantsproducten | 7 |
| Bijlage 1A Invulling normenkader assurance-opdracht nieuwe overeenkomsten | |
| Bijlage 1B Invulling normenkader assurance-opdracht bestaande overeenkomsten | |
| Bijlage 2 Model bestuursverklaring POBR1 | |
| Bijlage 3A Model assurance-rapport accountant nieuwe overeenkomsten | |
| Bijlage 3B Model assurance-rapport accountant bestaande overeenkomsten | |

Belastingdienst Toeslagen

Utrecht, 10 januari 2022 – Versie 1.2

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Inkadering en doelstelling

De Staatssecretaris van Financiën heeft op 12 juli 2013 een brief aan de Tweede Kamer gestuurd met de titel 'Uitbetaling kinderopvangtoeslag op bankrekening kinderopvanginstelling'.¹ Sinds 1 december 2013 betaalt de uitvoeringsorganisatie Belastingdienst/Toeslagen, toeslagen alleen uit op het rekeningnummer dat op naam staat van de aanvrager. Bij kinderopvangorganisaties (KOO's) die een zogenoemde partnerschapsovereenkomst hebben afgesloten met de Belastingdienst/Toeslagen vindt de uitbetaling van de kinderopvangtoeslag onder strikte voorwaarden rechtstreeks plaats op het rekeningnummer van de KOO's. Deze regeling brengt hoofdelijke aansprakelijkheid met zich mee voor terug te vorderen toeslagen, ook als de organisatie niets te verwijten valt. Door middel van het sluiten van een partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) kan deze aansprakelijkheid tot een minimum worden teruggebracht. Kinderopvangorganisaties die de overeenkomst met Belastingdienst/Toeslagen afsluiten zijn, afgezien van situaties waarin sprake is van verwijtbaar handelen, gevrijwaard van hoofdelijke aansprakelijkheid indien blijkt dat ten onrechte kinderopvangtoeslag is uitbetaald door Belastingdienst/Toeslagen op het rekeningnummer van de KOO.

Belastingdienst/Toeslagen heeft een aantal jaren geleden met de Brancheorganisatie Kinderopvang de voorwaarden voor de partnerschapsovereenkomst uitgewerkt. Deelnemende kinderopvangorganisaties moeten aan de Belastingdienst/Toeslagen maandelijks alle opvanggegevens verstrekken in een door Belastingdienst/Toeslagen vastgesteld format en jaarlijks een bestuursverklaring voorzien van een assurance-rapport van hun accountant.² De eerste aanlevering van de maandelijkse gegevens vond in 2014 plaats. Overleg met de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft geleid tot het opstellen van een accountants-protocol voor verslagjaar 2013.³ In het bijbehorende assurance-rapport moest de accountant aangeven of de instelling voldeed aan negen voorwaarden op het gebied van de financiële en administratieve inrichting. Voor het verslagjaar 2014 heeft Belastingdienst/Toeslagen afgezien van accountantscontrole, maar voor het verslagjaar 2015 heeft zij hetzelfde protocol als voor het verslagjaar 2013 gehanteerd.

De accountant voert vanaf het verslagjaar 2016 de opdracht uit met inachtneming van dit protocol en NBA Standaard 3000A *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)*. Hij geeft een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid af bij de bestuursverklaring van de kinderopvangorganisatie. In tegenstelling tot voorgaande jaren heeft Belastingdienst/Toeslagen in overleg met de Brancheorganisatie Kinderopvang en de NBA een onderscheid gemaakt tussen bestaande en nieuw afgesloten overeenkomsten. Dit heeft geleid tot twee aparte onderdelen in het protocol:

1. Partnerschapsovereenkomsten die zijn aangegaan en inwerking treden in 2021 (nieuwe situaties). De accountant toetst of de instellingen voldoen aan de negen voorwaarden op het gebied van de financiële en administratieve inrichting (conform de accountantsprotocollen voor de verslagjaren 2013 tot en met 2016). Hierbij stelt hij vast of de in de voorwaarden opgenomen procedures met bijbehorende interne beheersmaatregelen (hierna: procedures) in 2021 **in opzet en bestaan aanwezig zijn**. Zie specifiek hoofdstuk 2.2 van dit protocol;
2. Partnerschapsovereenkomsten die vóór 2021 inwerking zijn getreden (bestaande situaties). De accountant toetst of de procedures die in voorwaarden 4 tot en met 6 zijn vermeld **hebben gewerkt** in 2021 en stelt vast of aan voorwaarde 7 **is voldaan**. Daarnaast stelt hij aan de hand van de bestuursverklaring vast of ten opzichte van het voorgaande jaar **wijzigingen** zijn opgetreden in de procedures die in de voorwaarden 1 tot en met 3, 8 en 9 zijn vermeld. Is dat het geval, dan voert hij voor die voorwaarden hetzelfde onderzoek uit als bij nieuwe overeenkomsten. Dit houdt in dat hij de **opzet en het bestaan** van de gewijzigde procedures onderzoekt. Zie specifiek hoofdstuk 2.3 van dit protocol. Is dat niet het geval, dan voert hij verder geen onderzoek uit.

¹ Vergaderjaar Tweede Kamer 2012-2013 Stuk 33402 nr 61. Kenmerk DBG/2013/3430 U.

² RA of AA accountant. In de brief van de staatssecretaris wordt gesproken over een verklaring. Bedoeld is een assurance-rapport.

³ De NBA Werkgroep COPRO heeft het protocol als uitvoerbaar aangemerkt.

Dit protocol geeft aanwijzingen voor de per onderdeel uit te voeren werkzaamheden door de accountant.

1.2 Begrippen en definities

Hieronder zijn de belangrijkste begrippen voor dit protocol gedefinieerd:

- *Accountant*: de door kinderopvangorganisatie aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Kinderopvang*: het bedrijfsmatig of anders dan om niet verzorgen, opvoeden en bijdragen aan de ontwikkeling van kinderen tot de eerste dag van de maand waarop het voortgezet onderwijs voor die kinderen begint.
- *Kinderopvangtoeslag*: een tegemoetkoming van het Rijk als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onder h, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen in de kosten van kinderopvang. Dit protocol hanteert als afkorting KOT.
- *Kinderopvangorganisatie (kinderopvanginstelling)*: degene aan wie een onderneming als bedoeld in de Handelsregisterwet 2007 toebehoort en die met die onderneming een kindercentrum of een gastouderbureau exploiteert. Hiervoor ook wel de wettelijke term *Houder* gebruikt. Dit protocol hanteert als afkorting KOO.
- *Kindercentrum*: een voorziening waar kinderopvang plaatsvindt, anders dan gastouderopvang.
- *Gastouderbureau*: Een organisatie die gastouderopvang tot stand brengt en begeleidt en door tussenkomst van wie de betaling van ouders aan gastouders geschiedt. Dit protocol hanteert als afkorting GOB.
- *(Vraag)ouder*: de bloed- of aanverwant in opgaande lijn of de pleegouder van een kind op wie de kinderopvang betrekking heeft, met dien verstande dat bij de beoordeling of sprake is van pleegouderschap een subsidie op grond van de Wet op de jeugdzorg buiten beschouwing blijft.

1.3 Procedures en termijnen

Voor de indiening van de bestuursverklaring over 2021 en het bijbehorende assurance-rapport geldt als uiterste inlevertermijn **1 juni 2022**. Dit geldt voor alle kinderopvangorganisaties met een partnerschapsovereenkomst. Zowel voor organisaties die reeds een overeenkomst vóór 2021 hebben afgesloten (bestaande situaties), als organisaties die dat in 2021 hebben gedaan (nieuwe situaties).

Verdere informatie over de te volgen procedures en aanlevertermijnen wordt uiterlijk eind februari 2022 op de website van de Belastingdienst geplaatst.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak

2.1 Relevante wet- en regelgeving

De volgende wet- en regelgeving is voor de uitvoering van de opdracht relevant, echter uitsluitend indien en voor zover deze zijn weerslag heeft gekregen in dit protocol.

- Wet kinderopvang (hoofdstuk 1).
- Besluit kinderopvangtoeslag (hoofdstuk 2).
- Regeling Wet kinderopvang (paragraaf 5).

Dit betekent concreet dat de accountant voor de uitvoering van zijn werkzaamheden, afhankelijk van het moment waarop de partnerschapsovereenkomst is afgesloten (in 2021 of ervoor), uitsluitend een van de twee typen normenkaders hoeft te hanteren, zoals opgenomen in Bijlage 1A en 1B *Invulling normenkader assurance-opdracht*. Grondslag voor deze normenkaders is de eerder genoemde brief van de Staatssecretaris. Bepalingen in de wet- en regelgeving die niet in Bijlage 1A en 1B zijn uitgewerkt vallen buiten het kader van de opdracht. Niettemin is kennisneming van genoemde wet- en regelgeving aan te bevelen.

2.2. Object en reikwijdte onderzoek nieuwe overeenkomsten

Dit onderzoek betreft uitsluitend partnerschapsovereenkomsten die zijn aangegaan en in werking getreden in 2021 (nieuwe situaties). De accountant voert een assurance-opdracht uit volgens NBA Standaard 3000A. Het uitvoeren van een risico-analyse maakt hier onderdeel van uit. Object van onderzoek zijn de beweringen in de bestuursverklaring van de kinderopvangorganisatie die bij de Belastingdienst/Toeslagen moet worden ingeleverd. De werkzaamheden voor de accountant zijn niet inhoudelijk gewijzigd ten opzichte van het protocol zoals dit gehanteerd is vanaf 2018, wel zijn enkele zaken verduidelijkt. Hij richt zich op negen specifieke voorwaarden in de partnerschapsovereenkomst die in de bestuursverklaring zijn opgenomen:

1. De kinderopvangorganisatie voldoet aan de eisen die de wet stelt met betrekking tot de financiële en administratieve inrichting.
2. Er is binnen de kinderopvangorganisatie sprake van een onafhankelijke (financiële) administratie.
3. Als sprake is van gastouderopvang, vinden er geen betalingen plaats van de vraagouder aan de gastouders.
4. Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag.
5. Er is sprake van een actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners (ouders) en kinderen.
6. Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen kinderopvangtoeslag per ouder.
7. De kinderopvangorganisatie verkeert niet in financiële problemen.
8. De kinderopvangorganisatie voldoet aan de regels voor integriteit vermeld in de governancecode van de Brancheorganisatie Kinderopvang.
9. De registratie van de kinderopvangorganisatie en haar onderdelen in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen is juist.

Bijlage 1A werkt het normenkader uit dat van toepassing is op de negen voorwaarden. De tabel geeft per voorwaarde aan: het normenkader, de inhoud van de bestuursverklaring en de werkzaamheden van de accountant. Bijlage 2 *Model bestuursverklaring POBR1* geeft een model voor een bestuursverklaring waarin de negen voorwaarden zijn verwerkt.

De accountant voert de volgende werkzaamheden uit:

- Voorwaarde **1**: de accountant stelt op een nader met de kinderopvangorganisatie af te stemmen datum vast of de acht genoemde procedures met bijbehorende interne beheersmaatregelen in opzet en bestaan aanwezig zijn.
- Voorwaarde **2 - 6**: De accountant voert per voorwaarde 12 lijncontroles uit. Het is aan de accountant om te bepalen, hoe en wanneer hij deze controles verricht.
- Voorwaarde **7 en 9**: de accountant stelt op een nader met de kinderopvangorganisatie af te stemmen datum via gegevensgerichte controlewerkzaamheden vast of aan het desbetreffende onderdeel van het normenkader is voldaan.
- Voorwaarde **8**: de invoering van de governancecode staat centraal. De accountant hoeft alleen de vastlegging van de invoering in de organisatie vast te stellen. De naleving van de governancecode valt uitdrukkelijk niet onder de reikwijdte van het onderzoek.

De werkzaamheden van de accountant zijn beperkt tot lijncontroles en constatering op een bepaalde datum. Daarom is het van belang dat hij de hierbij gehanteerde peildata in het assurance-rapport opneemt. Bijlage 3A *Model assurance-rapport accountant* werkt dit nader uit.

In het assurance-rapport geeft de accountant een oordeel per voorwaarde. Hij geeft geen totaaloordeel over de gehele bestuursverklaring. Dit betekent dat hij de uitkomsten van zijn onderzoek naar de negen voorwaarden niet hoeft samen te voegen, noch ten opzichte van elkaar te wegen om zijn oordeel te bepalen. Eenvoudigheidshalve zijn de oordelen van de accountant in het model van Bijlage 3A samengevoegd tot één tekst. Indien aan één of meer voorwaarden niet is voldaan, moet de accountant de strekking van het assurance-rapport voor die betreffende voorwaarden aanpassen. Ook zal hij het afwijkende oordeel moeten onderbouwen.

2.3. Object en reikwijdte onderzoek bestaande overeenkomsten

Dit onderzoek betreft uitsluitend partnerschapsovereenkomsten die zijn aangegaan en in werking getreden vóór 2021 (bestaande situaties). De accountant voert een assurance-opdracht uit volgens NBA Standaard 3000A. Het uitvoeren van een risico-analyse maakt hier onderdeel van uit. Object van onderzoek zijn de beweringen in de bestuursverklaring van de kinderopvangorganisatie die bij de Belastingdienst/Toeslagen moet worden ingeleverd. De werkzaamheden voor de accountant wijken af van die genoemd in hoofdstuk 2.2 van dit protocol en bestaan uit twee onderdelen:

- De accountant toetst of de procedures die in de voorwaarden 4 tot en met 6 zijn vermeld **hebben gewerkt** in het te onderzoeken jaar en stelt vast of aan voorwaarde 7 is voldaan.
- **Daarnaast** stelt hij aan de hand van de bestuursverklaring vast of ten opzichte van het voorgaande jaar wijzigingen zijn opgetreden in de procedures die in de voorwaarden 1 tot en met 3, 8 en 9 zijn vermeld. Is dat het geval, dan voert hij voor die voorwaarden hetzelfde onderzoek uit als bij nieuwe overeenkomsten. Dit houdt in dat hij de **opzet en het bestaan** van de gewijzigde procedures onderzoekt, zoals beschreven in hoofdstuk 2.2 van het protocol. Bij geen wijzigingen in de procedures voert hij geen verder onderzoek uit.

Uitwerking voorwaarden 4 tot en met 7

De accountant onderzoekt de volgende voorwaarden:

4. Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag.
5. Er is sprake van een actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners (ouders) en kinderen.
6. Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen kinderopvangtoeslag per ouder.
7. De kinderopvangorganisatie verkeert niet in financiële problemen.

Bijlage 1B werkt het normenkader uit dat van toepassing is op deze voorwaarden. De tabel geeft per voorwaarde aan: het normenkader, de inhoud van de bestuursverklaring en de werkzaamheden van de accountant. Bijlage 2 *Model bestuursverklaring POBR1* geeft een model voor een bestuursverklaring waarin de vier voorwaarden zijn verwerkt.

De accountant voert de volgende werkzaamheden uit:

- Voorwaarde **4 en 6**: De accountant stelt de werking van de in voorwaarden opgenomen procedures vast via systeemgerichte controlewerkzaamheden. De omvang van het aantal waarnemingen is afhankelijk van het aantal ouders van wie kinderen kinderopvang genieten. Dit is nader uitgewerkt in Bijlage 1B.
- Voorwaarde **5**: De accountant stelt door middel van 10 waarnemingen de werking van de in de voorwaarde opgenomen procedures vast.
- Voorwaarde **7**: de accountant stelt op een nader met de kinderopvangorganisatie af te stemmen datum via gegevensgerichte controlewerkzaamheden vast of aan het normenkader is voldaan.

De werkzaamheden van de accountant bestaan uit systeemgerichte werkzaamheden die toezien op het vaststellen van de werking, gegevensgerichte werkzaamheden en constatering op een bepaalde datum. Daarom is het van belang dat hij de hierbij gehanteerde peildata in het assurance-rapport opneemt. Bijlage 3B *Model assurance-rapport accountant* werkt dit nader uit.

Uitwerking voorwaarden 1-3, 8 en 9

Aan de hand van de bestuursverklaring stelt de accountant vast of ten opzichte van het voorgaande jaar wijzigingen zijn opgetreden in de procedures die in de voorwaarden 1 tot en met 3, 8 en 9 zijn vermeld. Hij hoeft niet zelf te onderzoeken of wijzigingen zijn opgetreden, het is voldoende als hij zich op de bestuursverklaring van de KOO baseert. Mocht hij echter tijdens zijn onderzoek naar de procedures van voorwaarden 4 tot en met 7 constateren dat in de procedures van 1-3, 8 en 9 wijzigingen ten opzichte van het voorgaande jaar zijn opgetreden die niet in de bestuursverklaring zijn vermeld, dan zal hij het bestuur van de KOO adviseren om deze verklaring hierop aan te passen. Besluit de accountant het onderzoek voort

te zetten dan dient in de verklaring te worden opgenomen dat sprake is van wijzigingen en dat het bestuur niet is overgegaan tot aanpassing van de verklaring aangevuld met zijn bevindingen van het onderzoek. In die situatie zal Belastingdienst/Toeslagen op basis van alle beschikbare informatie beoordelen of er aanleiding is om het convenant te beëindigen of niet.

Indien wijzigingen zijn opgetreden, voert de accountant voor die voorwaarden hetzelfde onderzoek uit als bij nieuwe overeenkomsten. Dit houdt in dat hij de **opzet en het bestaan** van de gewijzigde procedures onderzoekt, zoals beschreven in hoofdstuk 2.1 van het protocol. Zijn er geen wijzigingen opgetreden, dan volstaat de accountant met de melding dat conform de bestuursverklaring geen wijzigingen zijn opgetreden.

Assurance-rapport

In het assurance-rapport maakt de accountant onderscheid tussen zijn oordeel over voorwaarde 4 tot en met 7 respectievelijk over de voorwaarden 1 tot en met 3, 8 en 9. De accountant geeft in beide gevallen een oordeel per voorwaarde, dus geen totaaloordeel over alle voorwaarden tezamen. Dit betekent dat hij de uitkomsten van zijn onderzoek naar de voorwaarden niet hoeft samen te voegen, noch ten opzichte van elkaar te wegen om zijn oordeel te bepalen. Eenvoudigheidshalve zijn de oordelen van de accountant in het model van Bijlage 3B samengevoegd tot één tekst. Indien aan één of meer voorwaarden niet is voldaan, moet de accountant de strekking van het assurance-rapport voor die betreffende voorwaarden aanpassen. Ook zal hij het afwijkende oordeel moeten onderbouwen.

2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit

De accountant moet zijn onderzoek zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de onderzochte onderdelen van de bestuursverklaring geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Bij nieuwe partnerschapsovereenkomsten betreft dit alle negen voorwaarden, bij bestaande overeenkomsten gaat het, wat betreft de werking, om de voorwaarden 4 tot en met 7 respectievelijk, voor wat betreft opzet en bestaan, om de voorwaarden 1 tot en met 3, 8 en 9. Bij de invulling van het begrip redelijke mate van zekerheid volgt de accountant hetgeen daarover is vermeld in NBA Standaard 3000A.

Voor alle te onderzoeken voorwaarden geldt een tolerantie van 0 procent in die zin dat **elke**, tijdens het onderzoek, geconstateerde afwijking (fout) of onzekerheid leidt tot een ander dan goedkeurend oordeel. Een goedkeurend oordeel in het assurance-rapport impliceert derhalve dat bij de betreffende voorwaarde géén fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Indien de accountant bij de werkzaamheden en constatering op een bepaald moment een fout aantreft of wordt geconfronteerd met een onzekerheid, kan hij over de betreffende voorwaarde geen goedkeurend oordeel geven.

Er is sprake van een fout wanneer uit de onderliggende documentatie blijkt dat aan één of meer van de normen uit Bijlage 1A dan wel 1B niet is voldaan. In dat geval zal de accountant de betreffende voorwaarde afkeuren. Er is sprake van een onzekerheid wanneer de accountant onvoldoende documentatie kan verkrijgen om te kunnen vaststellen of aan één of meer van de normen uit Bijlage 1A dan wel 1B is voldaan. In dat geval zal de accountant over de betreffende voorwaarde een oordeelonthouding geven.

2.5 Beperkingen ingevolge de AVG

Volgens voorwaarden 1 en 5 van het protocol is de kinderopvangorganisatie verplicht om de identiteit van de ouder en het betrokken kind te controleren met geldige identiteitsbewijzen. Het maken van kopieën en bewaren van de identiteitsbewijzen is volgens de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) echter niet toegestaan. Dit staat ook vermeld in het convenant.

De accountant dient vast te stellen dat de kinderopvangorganisatie een inspanning heeft geleverd om de identiteit van ouder en kind te controleren en deze juist te verwerken. Dit kan door bijvoorbeeld te vragen of er een procesbeschrijving dan wel een instructie is en door medewerkers te vragen of dit inderdaad wordt nageleefd. De accountant vraagt aan het bestuur van de kinderopvangorganisatie op welke wijze deze instaat voor de identiteitscontroles en op welke wijze wordt omgegaan met de regels die de AVG stelt aan de verwerking van persoonsgegevens. Als de accountant terzake niet voldoende en geschikte

assurance-informatie kan verkrijgen, kan dit effect hebben op zijn oordeel in het assurance-rapport over voorwaarde 1 en 5.

Hoofdstuk 3: Accountantsproducten

De accountant geeft bij de bestuursverklaring van de kinderopvangorganisatie een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid af. Hiervoor maakt hij gebruik van:

- het model van Bijlage 3A: bij partnerschapsovereenkomsten aangegaan in 2021.
- het model van Bijlage 3B: bij partnerschapsovereenkomsten aangegaan vóór 2021.

Voor 2021 zijn de modellen van het assurance-rapport wederom aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten (HRA III model assurance-rapport ra).

In aanvulling hierop geldt voor onderzoeken naar bestaande overeenkomsten (hoofdstuk 2.3 van dit protocol) een rapportageverplichting bij voorwaarde 4. De accountant onderzoekt bij deze voorwaarde onder andere de incassoprocedure van de kinderopvangorganisatie. Indien hij tijdens zijn waarnemingen constateert dat sprake is van gevallen dat de eigen bijdrage niet of niet geheel wordt voldaan ondanks de getroffen betalingsregeling, dan meldt hij dit in een separaat rapport van bevindingen. Deze rapportage is vormvrij. De accountant hoeft de bevindingen niet mee te wegen bij zijn oordeel over de naleving van voorwaarde 4, tenzij zij een aanwijzing zijn voor het niet goed werken van de incassoprocedure.

BIJLAGE 1A: INVULLING NORMENKADER ASSURANCE-OPDRACHT NIEUWE OVEREENKOMSTEN

- Voor partnerschapsovereenkomsten aangegaan en inwerking getreden in 2021:

| Nr. | Voorwaarde uit de partnerschapsovereenkomst | Invulling van het normenkader | Inhoud bestuursverklaring | Object en werkzaamheden van de accountant |
|-----|--|---|---|---|
| 1. | De kinderopvangorganisatie (KOO) voldoet aan de eisen die de wet stelt met betrekking tot de financiële en administratieve inrichting. | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat een betrouwbare registratie plaatsvindt van de gegevens die volgens de partnerschapsovereenkomst maandelijks aan de Belastingdienst moeten worden versterkt.</p> <p>Met een betrouwbare registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet en bestaan aan een aantal organisatorische eisen voldoet. Deze eisen houden in dat er procedures met bijbehorende interne beheersmaatregelen zijn vastgelegd en bestaan voor de volgende acht aspecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contractgegevens worden juist en tijdig in de administratie verwerkt. Met juist wordt bedoeld dat de contactgegevens en administratieve verwerking ervan op elkaar aansluiten. Met tijdig wordt bedoeld dat de verwerking van de gegevens plaatsvindt uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start. • De jaaruren in de contracten worden volgens een vaste systematiek berekend. • Elk contract wordt uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang | <p>De KOO voldoet aan de eisen die de wet stelt met betrekking tot de financiële en administratieve inrichting. Dit houdt in dat een betrouwbare registratie plaatsvindt van de gegevens die maandelijks aan de Belastingdienst/Toeslagen moeten worden verstrekt. Er bestaan hiertoe procedures met bijbehorende interne beheersmaatregelen voor het afsluiten van nieuwe contracten, het aanbrengen van wijzigingen in bestaande contracten, het beëindigen van contracten en de administratieve verwerking van contracten.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de acht punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | De accountant stelt per een nader te bepalen datum vast of de in de kolom Invulling van het normenkader genoemde acht procedures en interne beheersmaatregelen in opzet en bestaan aanwezig zijn. Hij doet geen onderzoek naar de feitelijke werking ervan. |

| | | | | |
|----|---|---|---|---|
| | | <p>start voorzien van een handtekening of akkoord van de ouder.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alleen door de ouders geautoriseerde contracten worden in de administratie verwerkt. • Bij de facturatie wordt een door het bestuur (raad van bestuur of directie) vastgesteld tarief gebruikt en sluit het aantal uren aan op het contract. Extra uren worden herkenbaar in rekening gebracht. • Mutaties worden uiterlijk de maand na de maand waarin ze hebben plaatsgevonden verwerkt. • Het BSN nummer van de ouder en het kind worden gecontroleerd op basis van een geldig identiteitsbewijs. Hiervan wordt een vastlegging in de administratie gemaakt. Bij de controle en de verwerking van persoonsgegevens wordt rekening gehouden met de voorwaarden van de AVG. • Het BSN nummer van een kind dat bij inschrijving nog niet beschikt over een BSN wordt uiterlijk binnen een maand volgend op de maand waarin de opvang start geregistreerd. Ook hierbij worden de voorwaarden van de AVG nageleefd. | | |
| 2. | Er is binnen de KOO sprake van een onafhankelijke (financiële) administratie. | Met een onafhankelijke administratie wordt bedoeld dat de administratie gegevens bevat die door een onafhankelijke derde, in casu de ouder, getoetst kunnen worden. Dit betekent dat de ouder op de hoogte moet zijn van de informatie die de KOO aan de Belastingdienst/ Toeslagen verstrekt en dat hij de gelegenheid moet hebben om correcties aan te brengen. | De KOO stuurt maandelijks een factuur aan de ouder met daarop de informatie die ook aan de Belastingdienst /Toeslagen wordt verstrekt. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de zes | De accountant stelt via twaalf lijncontroles vast of de maandelijkse facturen van de KOO de zes gegevens bevatten die zijn vermeld in de kolom Invulling van het normenkader. |

| | | | | |
|----|---|--|--|---|
| | | <p>Deze waarborg wordt gerealiseerd door de ouder maandelijks een factuur te verstrekken met daarop informatie die ook aan de Belastingdienst/Toeslagen wordt verstrekt.</p> <p>Dit betreft tenminste de volgende zes gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De contractpartner (ouder). • Het kind dat de kinderopvang geniet. • De in rekening gebrachte opvanguren volgens contract. • De soort opvang: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dagopvang of buitenschoolse opvang. ➤ Gastouderopvang of kindercentrumopvang. • De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang. • Het nummer waarmee de KOO die de kinderopvang daadwerkelijk heeft geleverd, is ingeschreven in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen (het zogeheten LRKP-ID). | <p>punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | |
| 3. | <p>Als sprake is van gastouderopvang, vinden er geen betalingen plaats van de vraagouder aan de gastouders.</p> | <p>Een gastouderbureau (GOB) is verplicht om een kassiersfunctie te vervullen. Dat wil zeggen dat alle betalingen aan de gastouders die de opvang betreffen via het gastouderbureau lopen.</p> <p>Of er geen betalingen plaatsvinden van de vraagouder aan de gastouders kan de accountant niet bij het GOB vaststellen. Wel kan hij onderzoeken of de factuur die het GOB uitstuurt aan de vraagouder het bruto bedrag aan kosten minus de door het GOB ontvangen</p> | <p>Het GOB brengt bij de vraagouder alle kosten van de kinderopvang (kosten voor de opvang en bemiddelings- en/of administratiekosten) in rekening minus de KOT die op het rekeningnummer van het GOB binnenkomt. De vergoeding aan de gastouders wordt betaald na ontvangst van de betaling door de vraagouder.</p> | <p>De accountant stelt via twaalf lijncontroles vast of het GOB aan de vraagouder facturen uitstuurt voor het bruto bedrag aan kosten minus de door het GOB ontvangen KOT en of de vergoeding aan de gastouder wordt betaald na ontvangst van de betaling door de vraagouder.</p> |

| | | | | |
|----|---|---|---|--|
| | | <p>kinderopvangtoeslag (KOT) betreft en dat deze factuur wordt betaald door de vraagouder.</p> <p>Het GOB vergoedt de gastouders de verrichte werkzaamheden zonder aftrek van de KOT.</p> | | |
| 4. | <p>Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag.</p> | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat voor elk kind een eigen bijdrage in rekening wordt gebracht aan de ouder en dat er een procedure is voor het incasseren van deze bijdrage. Met eigen bijdrage wordt bedoeld het totale factuurbedrag minus KOT, waarbij het saldo groter moet zijn dan nul.</p> <p>Bij een GOB moeten aan de vraagouder(s) alle kosten van de kinderopvang in rekening worden gebracht minus de door het GOB ontvangen KOT en moeten deze facturen worden betaald door de vraagouder.</p> | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO waarborgt dat voor elk kind een eigen bijdrage in rekening wordt gebracht aan de ouder en dat er een procedure is voor het incasseren van deze eigen bijdrage.</p> <p>Bij een GOB waarborgt de financiële en administratieve inrichting dat bij de vraagouder alle kosten van de kinderopvang in rekening worden gebracht minus de KOT die op het rekeningnummer van het GOB binnenkomt en dat er een procedure is voor het incasseren van deze facturen.</p> | <p>De accountant stelt via twaalf lijncontroles vast of voor elk kind een eigen bijdrage in rekening wordt gebracht aan de ouder en of er een procedure is voor het incasseren van deze eigen bijdrage.</p> <p>Bij een GOB stelt de accountant via twaalf lijncontroles vast of het GOB aan de vraagouder facturen uitstuurt voor het bruto bedrag aan kosten minus de door het GOB ontvangen KOT en of er een procedure is voor het incasseren van deze facturen.</p> |
| 5. | <p>Er is sprake is van actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners (ouders) en kinderen.</p> | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat een actuele registratie plaatsvindt van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken ouders en kinderen. Met verstrekte opvang wordt bedoeld de opvang die contractueel is overeengekomen.</p> <p>Met actuele registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet en bestaan ervoor zorgdraagt dat</p> | <p>De KOO beschikt over een actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken ouders en kinderen. Dit betekent dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start worden verwerkt in de administratie.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de zeven</p> | <p>De accountant stelt via twaalf lijncontroles vast of de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet en bestaan ervoor zorgdraagt dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start worden verwerkt in de administratie. Hierbij richt hij zich op de opsomming van de zeven gegevens genoemd in de kolom</p> |

| | | | | |
|----|--|---|---|--|
| | | <p>mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start worden verwerkt. Dit betreft de volgende zeven gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De contractpartner (ouder) voor de KOO (BSN) en diens eventuele partner (BSN). Hiervan wordt een vastlegging in de administratie gemaakt. Bij de controle en de verwerking van deze persoonsgegevens wordt rekening gehouden met de voorwaarden van de AVG • Het kind dat de kinderopvang geniet (BSN en geboortedatum). Ook hierbij worden de voorwaarden van de AVG nageleefd. • De periode waarvoor het contract is afgesloten. • De in rekening te brengen opvanguren op basis van het contract. • Het gehanteerde uurtarief voor de opvang. • De soort opvang: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dagopvang of buitenschoolse opvang. ➤ Gastouderopvang of kindercentrum-opvang. • De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang. | gegevens genoemd in de kolom Invulling van het normenkader. | Invulling van het normenkader. Hij doet geen onderzoek naar de feitelijke werking van de financiële en administratieve inrichting. |
| 6. | Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder. | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat een actuele registratie in de financiële administratie plaatsvindt van de ontvangen KOT per ouder.</p> <p>Met actuele registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet en bestaan ervoor zorgdraagt dat:</p> | <p>De KOO beschikt over een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de drie punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | De accountant stelt via twaalf lijncontroles vast of de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet en bestaan ervoor zorgdraagt dat een actuele registratie plaatsvindt van de ontvangen KOT per ouder. Hierbij richt hij zich op de opsomming |

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • De KOT in de maand voorafgaande aan de maand waarvoor de KOT is bedoeld wordt verwerkt in de administratie. • In de administratie per ouder is vastgelegd welke en hoeveel KOT is ontvangen en in mindering wordt gebracht op de factuur. • In de administratie is duidelijk wat er per ouder aan KOT en eigen bijdrage is ontvangen. | | van de drie gegevens genoemd in de kolom Invulling van het normenkader. Hij doet geen onderzoek naar de feitelijke werking van de financiële en administratieve inrichting. |
| 7 | De KOO verkeert niet in financiële problemen. | <p>Met financiële problemen worden bedoeld liquiditeits- of continuïteitsproblemen. Dit betekent dat ten aanzien van de KOO geen sprake is van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een melding van betalingsonmacht bij de Belastingdienst. • Een aanvraag van surseance van betaling. • Een staat van insolventie of faillissement. • Een signaal van de bank over problemen met de betaling van schulden en/of andere verplichtingen. | <p>De KOO heeft geen liquiditeits- of continuïteitsproblemen.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de vier situaties genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | De accountant stelt per een nader te bepalen datum vast of geen sprake is van een van de vier situaties genoemd in de kolom Invulling van het normenkader. |
| 8 | De KOO voldoet aan de regels voor integriteit vermeld in de governancecode van de Brancheorganisatie Kinderopvang. | Met het voldoen aan de integriteitsregels van de governancecode wordt bedoeld dat deze code in de KOO is ingevoerd. Inhoudelijke toetsing op de naleving van de code door de KOO valt niet onder het normenkader, noch onder het onderzoek van de accountant. | De KOO heeft de governancecode van de Brancheorganisatie Kinderopvang ingevoerd. | De accountant stelt aan de hand van de notulen van het bestuur/ toezichthoudend orgaan of anderszins vast of genoemde governancecode in de KOO is ingevoerd (nieuwe situaties) dan wel of deze code nog steeds wordt gebruikt (bestaande situaties). |
| 9 | De registratie van de KOO en haar onderdelen in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen (LRKP) is juist. | Dit betreft de houdergegevens (NAW) van de KOO in het LRKP. De gegevens van de locaties vallen hier buiten. | De houdergegevens van de KOO zijn juist opgenomen in het LRKP. | De accountant stelt per een nader te bepalen datum vast of de houdergegevens van de KOO in het LRKP juist zijn. |

BIJLAGE 1B: INVULLING NORMENKADER ASSURANCE-OPDRACHT BESTAAANDE OVEREENKOMSTEN

- Voorwaarde 1 tot en met 3, 8 en 9: Aan de hand van de bestuursverklaring stelt de accountant vast of ten opzichte van het voorgaande jaar wijzigingen zijn opgetreden in de betreffende procedures. Hij hoeft niet zelf te onderzoeken of wijzigingen zijn opgetreden, het is voldoende dat hij zich op de bestuursverklaring van de KOO baseert. Indien wijzigingen ten opzichte van het voorgaande jaar zijn opgetreden, voert de accountant voor die voorwaarden hetzelfde onderzoek uit als bij nieuwe overeenkomsten. Dit houdt in dat hij de opzet en het bestaan van de gewijzigde procedures onderzoekt, zoals beschreven in hoofdstuk 2.1 en Bijlage 1A van het protocol. Zijn er geen wijzigingen opgetreden, dan volstaat de accountant met de melding dat conform de bestuursverklaring geen wijzigingen zijn opgetreden.
- Voorwaarde 4 tot en met 7: hiervoor geldt het onderstaande normenkader:

| Nr. | Voorwaarde | Invulling van het normenkader | Inhoud bestuursverklaring | Object en werkzaamheden van de accountant |
|-----|--|---|--|---|
| 4 | Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvang-toeslag. | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat voor elk kind een eigen bijdrage in rekening wordt gebracht aan de ouder en dat er een procedure is voor het incasseren van deze bijdrage. Met eigen bijdrage wordt bedoeld het totale factuurbedrag minus KOT, waarbij het saldo groter moet zijn dan nul.</p> <p>Bij een GOB moeten aan de vraagouder(s) alle kosten van de kinderopvang in rekening worden gebracht minus de door het GOB ontvangen KOT en moeten deze facturen worden betaald door de vraagouder.</p> | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO waarborgt dat voor elk kind een eigen bijdrage in rekening wordt gebracht aan de ouder en dat er een procedure is voor het incasseren van deze eigen bijdrage.</p> <p>Bij een GOB waarborgt de financiële en administratieve inrichting dat bij de vraagouder alle kosten van de kinderopvang in rekening worden gebracht minus de KOT die op het rekeningnummer van het</p> | <p><u>Relevante (sub-)processen voor de accountant zijn:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Procedure voor het in rekening brengen van een eigen bijdrage aan de ouder⁴; - Procedure voor het incasseren van deze bijdrage; - Procedure inzake het innen van bijdrage(n) bij het niet tijdig en/of niet (geheel) betalen van de bijdrage. <p><u>Relevante aansluitingen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Op jaarbasis: eigen bijdrage = totale factuurbedrag minus KOT in het berekeningsjaar 2021. - Bij de controle wordt uitsluitend gekeken naar de facturen betreffende het vierde kwartaal⁵ van 2021, de toegekende kinderopvangtoeslag over dat tijdvak, dat is de maanden september 2021 (=het recht oktober 2021) tot en met november 2021 (=het recht december 2021). |

⁴ Voor alle kinderen die kinderopvang genieten.

⁵ Voor zover in dit protocol wordt gesproken over het 4e kwartaal betreft dit de kinderopvangtoeslag toegekend over de maanden september tot/met november (= het recht oktober tot/met december).

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | | | <p>GOB binnenkomt en dat er een procedure is voor het incasseren van deze facturen</p> | <p>- De betalingen van de ouders moeten voor 1 maart 2022 zijn ontvangen⁶.</p> <p><u>Aandachtspunten werkzaamheden:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Indien een ouder de eigen bijdrage⁷ niet op tijd betaalt stelt de accountant vast of de totale bijdrage over 2021 binnen twee maanden na afloop van het berekeningsjaar is voldaan dan wel of er een betalingsregeling⁸ is getroffen. - De werking van de incassoprocedure is niet afhankelijk van de feitelijke betaling door de ouder. Indien de accountant bij zijn waarnemingen constateert dat sprake is van gevallen dat de eigen bijdrage niet of niet geheel wordt voldaan ondanks de getroffen betalingsregeling, dan meldt hij dit in een separaat rapport van bevindingen. <p>De achtergrond is dat er gelet op terzake gewezen jurisprudentie geen recht op kinderopvangtoeslag bestaat indien de eigen bijdrage niet is voldaan.</p> <p><u>Waarneming (voorwaarde 4 en 6 indien mogelijk gecombineerd op de werking toetsen)⁹:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - De accountant bepaalt het aantal waarnemingen in het vierde kwartaal uit 1% van het totaal aantal ouder(s) met een minimum van 10 en een maximum van 50 (= algemene rekenregel). |
|--|--|--|--|---|

⁶ Dat betekent dat op 1 maart 2021 er in beginsel geen vordering over 2020 mag open staan. Is dat wel het geval dan dient er een betalingsregeling te zijn getroffen.

⁷ De eigen bijdrage is gelijk aan het totaal van de kosten voor de kinderopvang (het aantal gefactureerde uren maal de overeengekomen uurprijs) minus de ontvangen kinderopvangtoeslag.

⁸ Onder betalingsregeling moet worden verstaan een tussen de klant en KOO afgesproken en in de administratie van de KOO vastgelegde betalingsregeling, die wordt nageleefd of waarbij duidelijk is dat door de KOO wordt gestreefd naar naleving van de regeling door het aanleggen van een dossier (bijvoorbeeld correspondentie inzake betalingsachterstanden, betalingsregeling, inschakelen incasso et cetera).

⁹ Indien sprake is van een combinatie van waarnemingen voor voorwaarde 4 en 6, dan geldt het aantal voorgeschreven waarnemingen slechts eenmaal, voor de gecombineerde waarneming. De accountant kan dan volstaan met minimaal 10 en maximaal 50 waarnemingen voor de gezamenlijke toetsing van voorwaarde 4 en 6.

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| | | | | <p>Ouder(s) met meerdere kinderen wordt eenmaal meegeteld;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hierbij richt de accountant zich op de ouders die ervoor gekozen hebben dat de KOO hun kinderopvangtoeslag rechtstreeks ontvangt van Belastingdienst/Toeslagen. Mocht dit aantal minder zijn dan het totaal aantal waarnemingen dat de accountant heeft bepaald, dan vult hij dit aan met waarnemingen gericht op ouders die daarvoor niet hebben gekozen. - De accountant kan op grond van zijn professionele oordeelsvorming tot de conclusie komen dat het verhogen van het aantal waarnemingen noodzakelijk is om vast te stellen of aan de voorwaarde is voldaan. Hiervoor is geen belemmering. Het bijstellen van het aantal waarnemingen naar beneden toe is daarentegen niet toegestaan; - Het aantal waarnemingen binnen het totaal aantal geselecteerde waarnemingen dat toeziet op de betalingen door de ouder is gemaximeerd op 20. Indien het aantal waarnemingen op grond van algemene rekenregel lager is, moet de accountant van dit lagere aantal uitgaan. |
| 5 | Er is sprake van actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners | De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat een actuele registratie plaatsvindt van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken ouders en kinderen. Met verstrekte opvang wordt bedoeld de opvang die contractueel is overeengekomen. ¹⁰ | De KOO beschikt over een actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken ouders en kinderen. | <p><u>Relevante (sub-)processen voor de accountant zijn:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Procedure gericht op een actuele registratie van de verstrekte opvang; - Procedure gericht op de actuele registratie van de betrokken ouders en kinderen. |

¹⁰ Hetgeen contractueel is overeengekomen, kan verschillende verschijningsvormen hebben. Bijvoorbeeld het betalen van een vooraf afgesproken bedrag of het betalen op basis van daadwerkelijk afname (gastouder).

| | | | | |
|--|-----------------------|--|--|--|
| | (ouders) en kinderen. | <p>Met actuele registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet, bestaan en werking ervoor zorgdraagt dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start worden verwerkt. Dit betreft de volgende zeven gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De contractpartner (ouder) voor de KOO (BSN) en diens eventuele partner (BSN). Hiervan wordt een vastlegging in de administratie gemaakt. Bij de controle en de verwerking van persoonsgegevens wordt rekening gehouden met de voorwaarden van de AVG. • Het kind dat de kinderopvang geniet (BSN en geboortedatum). Ook hierbij worden de voorwaarden van de AVG nageleefd. • De periode waarvoor het contract is afgesloten. • De in rekening te brengen opvanguren op basis van het contract. • Het gehanteerde uurtarief voor de opvang. • De soort opvang: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Dagopvang of buitenschoolse opvang. ➢ Gastouderopvang of kindercentrumopvang. • De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang. | <p>Dit betekent dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start worden verwerkt in de administratie.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de zeven gegevens genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | <p><u>Aandachtspunten werkzaamheden:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - De accountant stelt de juistheid, volledigheid en tijdigheid vast; - <i>Juistheid:</i> De registratie in de systemen van de KOO dat de zeven gegevens exact komen overeen met de onderliggende brondocumenten; - <i>Volledigheid:</i> Voldaan is aan de zeven gegevens zoals opgenomen onder invulling normenkader; - <i>Tijdigheid:</i> Met tijdigheid wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO ervoor zorgdraagt dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start zijn verwerkt. <p><u>Waarneming:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - De accountant stelt door middel van 10 waarnemingen in het vierde kwartaal vast of bovenstaande procedures worden nageleefd, rekening houdend met de aandachtspunten. - Bij het selectieproces door de accountant kunnen onderstaande typen mutaties als handvat dienen (niet-limitatief). De accountant maakt deze selectie op basis van zijn risicoanalyse:¹¹ <ul style="list-style-type: none"> ➢ kind(eren) die nieuw op een KOO is/zijn ingeschreven; ➢ kind(eren) die geen gebruik meer maken van een KOO; ➢ kind(eren) die van dagopvang naar de BSO gaan (rond het moment dat kinderen naar school gaan); ➢ kind(eren) die het lager onderwijs verlaten; |
|--|-----------------------|--|--|--|

¹¹ De aanleiding voor een mutatie valt buiten de reikwijdte van het onderzoek van de accountant.

| | | | | |
|---|--|--|---|---|
| 6 | Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder. | <p>De financiële en administratieve inrichting van de KOO moet waarborgen dat een actuele registratie in de financiële administratie plaatsvindt van de ontvangen KOT per ouder.</p> <p>Met actuele registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet, bestaan en werking ervoor zorgdraagt dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De KOT in de maand voorafgaande aan de maand waarvoor de KOT is bedoeld wordt verwerkt in de administratie. • In de administratie per ouder is vastgelegd welke en hoeveel KOT is ontvangen en in mindering wordt gebracht op de factuur. • In de administratie is duidelijk wat er per ouder aan KOT en eigen bijdrage is ontvangen. | <p>De KOO beschikt over een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de drie punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | <p>➤ mutaties in aantal uur dat een ouder van een KOO afneemt.</p> <p><u>Relevante (sub-)processen voor de accountant zijn:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Procedure dat er een actuele registratie in de financiële administratie plaatsvindt van de ontvangen KOT per ouder gericht op: <ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Tijdigheid:</i> de KOT in de maand voorafgaande aan de maand waarvoor de KOT is bedoeld wordt verwerkt in de administratie (in verband met de vooruitbetaling); ➤ <i>Overzichtelijkheid:</i> In de administratie is duidelijk wat er per ouder aan KOT en eigen bijdrage is ontvangen. <p><u>Relevante aansluitingen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - In de administratie per ouder is vastgelegd welke en hoeveel KOT is ontvangen en in mindering wordt gebracht op de factuur. <p><u>Aandachtspunten werkzaamheden:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Per geselecteerde ouder moet de accountant vaststellen dat onderstaande bedragen op jaarbasis gelijk zijn aan het totaal van facturen over 2021: <ul style="list-style-type: none"> ➤ de geldstroom van de Belastingdienst naar de KOO (= dec. 2020 t/m nov. 2021 i.v.m. vooruitbetaling); en ➤ de eigen bijdrage door de ouder. <p><u>Waarneming (voorwaarde 4 en 6 indien mogelijk gecombineerd op de werking toetsen):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - De accountant bepaalt het aantal waarnemingen in het vierde kwartaal uit 1% van het totaal aantal |
|---|--|--|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| | | | | <p>ouder(s) met een minimum van 10 en een maximum van 50 (= algemene rekenregel). Ouder(s) met meerdere kinderen wordt eenmaal meegeteld.</p> <p>- Hierbij richt de accountant zich op de ouders die ervoor gekozen hebben dat de KOO hun kinderopvangtoeslag rechtstreeks ontvangt van Belastingdienst/Toeslagen. Mocht dit aantal minder zijn dan het totaal aantal waarnemingen dat de accountant heeft bepaald, dan vult hij dit aan met waarnemingen gericht op ouders die daarvoor niet hebben gekozen.</p> <p>- De accountant kan op grond van zijn professionele oordeelsvorming tot de conclusie komen dat het verhogen van het aantal waarnemingen noodzakelijk is om vast te stellen of aan de voorwaarde is voldaan. Hiervoor is geen belemmering. Het bijstellen van het aantal waarnemingen naar beneden toe is daarentegen niet toegestaan.</p> |
| 7 | De KOO verkeert niet in financiële problemen. | <p>Met financiële problemen worden bedoeld liquiditeits- of continuïteitsproblemen. Dit betekent dat ten aanzien van de KOO geen sprake is van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een melding van betalingsonmacht bij de Belastingdienst. • Een aanvraag van surseance van betaling. • Een staat van insolventie of faillissement. • Een signaal van de bank over problemen met de betaling van schulden en/of andere verplichtingen. | <p>De KOO heeft geen liquiditeits- of continuïteitsproblemen.</p> <p>Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de vier situaties genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> | <p><u>Aandachtspunten werkzaamheden:</u> De accountant stelt per een nader te bepalen datum vast of geen sprake is van een van de vier situaties genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.</p> <p><u>Aanvullende werkzaamheden:</u> De accountant stelt vast dat de berekening van de solvabiliteits- en liquiditeitsratio op per begin boekjaar 2021 en einde boekjaar 2021 rekenkundig juist is en de ten behoeve van de ratio's gebruikte cijfers sluiten met de financiële administratie/jaarrekening.</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | <p><u>Toelichting berekening van de ratio's:</u> Solvabiliteit: Eigen vermogen/Totaal vermogen* Liquiditeit (current ratio): Vlottende activa/Kort vreemd vermogen.</p> <p>* Het eigen vermogen is inclusief de achtergestelde leningen, zoals dit uit de jaarrekening en/of administratie blijkt.</p> |
|--|--|--|--|--|

BIJLAGE 2: MODEL BESTUURSVERKLARING POBR1 (NIEUWE/BESTAANDE OVEREENKOMSTEN)

[Briefhoofd van de kinderopvangorganisatie]

Belastingdienst Toeslagen
Postbus 2092
3500 GB UTRECHT

... (datum 2022)

Betreft: Bestuursverklaring POBR1 2021

Dames en heren,

In het kader van de met u af te sluiten partnerschapsovereenkomst POBR1 geven wij hierbij de volgende verklaring af inzake ... (naam kinderopvangorganisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats). Deze verklaring bestaat uit 9 onderdelen.

Het bestuur van ... (naam kinderopvangorganisatie) staat ervoor in dat voldaan wordt aan de hieronder opgesomde voorwaarden:

1. De kinderopvangorganisatie voldoet aan de eisen die de wet stelt met betrekking tot de financiële en administratieve inrichting. Dit houdt in dat er procedures bestaan met bijbehorende interne beheersmaatregelen voor het afsluiten van nieuwe contracten, het aanbrengen van wijzigingen in bestaande contracten, het beëindigen van contracten en de administratieve verwerking van contracten. Het betreft de volgende acht punten:
 - Contractgegevens worden juist en tijdig in de administratie verwerkt.
 - De jaaruren in de contracten worden volgens een vaste systematiek berekend.
 - Elk contract wordt uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start voorzien van een handtekening of akkoord van de ouder.
 - Alleen door de ouders geautoriseerde contracten worden in de administratie verwerkt.
 - Bij de facturatie wordt een door het bestuur vastgesteld tarief gebruikt en sluit het aantal uren aan op het contract. Extra uren worden herkenbaar in rekening gebracht.
 - Mutaties worden uiterlijk de maand na de maand waarin ze hebben plaatsgevonden verwerkt.
 - Het BSN nummer van de ouder en het kind worden gecontroleerd op basis van een geldig identiteitsbewijs. Hiervan wordt een vastlegging in de administratie gemaakt. Bij de controle en de verwerking van persoonsgegevens wordt rekening gehouden met de voorwaarden van de AVG.
 - Het BSN nummer van een kind dat bij inschrijving nog niet beschikt over een BSN wordt uiterlijk binnen een maand volgend op de maand waarin de opvang start geregistreerd.
2. Er is binnen de kinderopvangorganisatie sprake van een onafhankelijke (financiële) administratie. Dit houdt in dat de kinderopvangorganisatie maandelijks een factuur stuurt aan de ouder met daarop de informatie die ook aan de Belastingdienst wordt verstrekt. Het betreft de volgende zes punten:
 - De contractpartner (ouder).
 - Het kind dat de kinderopvang geniet.
 - De in rekening gebrachte opvanguren volgens contract.
 - De soort opvang: dagopvang of buitenschoolse opvang en gastouderopvang of kindercentrumopvang.
 - De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang.
 - Het nummer waarmee de KOO die de kinderopvang daadwerkelijk heeft geleverd, is ingeschreven in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen (het zogeheten LRKP-ID).

3. Het gastouderbureau¹² brengt bij de vraagouder alle kosten van de kinderopvang (kosten voor de opvang en bemiddelings- en/of administratiekosten) in rekening minus de kinderopvangtoeslag die op het rekeningnummer van het bureau binnenkomt. De vergoeding aan de gastouders wordt betaald na ontvangst van de betaling door de vraagouder.
4. De financiële en administratieve inrichting van de kinderopvangorganisatie waarborgt dat voor elk kind een eigen bijdrage in rekening wordt gebracht aan de ouder en dat er een procedure is voor het incasseren van deze eigen bijdrage¹³.
5. Er is binnen de kinderopvangorganisatie sprake van een actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken ouders en kinderen. Dit betekent dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start worden verwerkt in de administratie. Het betreft de volgende zeven punten:
 - De contractpartner (ouder) voor de kinderopvangorganisatie (BSN) en diens eventuele partner (BSN).
 - Het kind dat de kinderopvang geniet (BSN en geboortedatum).
 - De periode waarvoor het contract is afgesloten.
 - De in rekening te brengen opvanguren op basis van het contract.
 - Het gehanteerde uurtarief voor de opvang.
 - De soort opvang: dagopvang of buitenschoolse opvang en gastouderopvang of kindercentrumopvang.
 - De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang.
6. Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen kinderopvangtoeslag per ouder. Dit betreft de volgende drie punten:
 - De kinderopvangtoeslag wordt in de maand voorafgaande aan de maand waarvoor de kinderopvangtoeslag is bedoeld verwerkt in de administratie.
 - In de administratie is per ouder vastgelegd welke en hoeveel kinderopvangtoeslag is ontvangen en in mindering wordt gebracht op de factuur.
 - In de administratie is duidelijk wat per ouder aan kinderopvangtoeslag en eigen bijdrage is ontvangen.
7. De kinderopvangorganisatie heeft geen liquiditeits- of continuïteitsproblemen. De volgende vier situaties doen zich niet voor:
 - Een melding van betalingsonmacht bij de Belastingdienst.
 - Een aanvraag van surseance van betaling.
 - Een staat van insolventie of faillissement.
 - Een signaal van de bank over problemen met de betaling van schulden en/of andere verplichtingen.
 De solvabiliteitsratio per 1/1/2021 bedraagt en per 31/12/2021
 De liquiditeitsratio per 1/1/2021 bedraagt en per 31/12/2021
8. De kinderopvangorganisatie voldoet aan de regels voor integriteit vermeld in de governancecode van de Brancheorganisatie Kinderopvang. Dit houdt in dat de organisatie de code heeft ingevoerd/nog steeds gebruikt¹⁴.
9. De houdergegevens van de kinderopvangorganisatie zijn juist opgenomen in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen.

Hoogachtend,

... (bestuur van de kinderopvangorganisatie)

¹² Dit onderdeel is alleen van toepassing indien sprake is van een gastouderbureau.

¹³ Bij een gastouderbureau tekst aanpassen tot: 'De financiële en administratieve inrichting van het gastouderbureau waarborgt dat bij de vraagouder alle kosten van de kinderopvang in rekening worden gebracht minus de kinderopvangtoeslag die op het rekeningnummer van het gastouderbureau binnenkomt en dat er een procedure is voor het incasseren van deze facturen.'

¹⁴ Afhankelijk of het een nieuwe dan wel bestaande situatie betreft.

BIJLAGE 3A: MODEL ASSURANCE-RAPPORT ACCOUNTANT NIEUWE OVEREENKOMSTEN**Voor partnerschapsovereenkomst aangegaan in 2021**

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel¹⁵

Wij hebben bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (hierna bestuursverklaring POBR1) van ... (naam kinderopvang-organisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2021, gedateerd ... (datum) onderzocht.

Naar ons oordeel voldoet de bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) van ... (naam kinderopvangorganisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2021, gedateerd ... (datum), in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de voorwaarden zoals opgenomen in de brief van het Ministerie van Financiën d.d. 12 juli 2013 met kenmerk DGB/2013/3430 U, uitgewerkt in Bijlage 1A van het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021. Dit oordeel is gevormd met inachtneming van de aangelegenheden zoals opgenomen in de sectie 'Reikwijdte van het onderzoek'.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021, specifiek Bijlage 1A. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de bestuursverklaring'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Reikwijdte van het onderzoek

Wij hebben geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de werking van de procedures en interne beheersmaatregelen van de kinderopvangorganisatie en brengen daarover geen oordeel tot uitdrukking. Bovendien kunnen de procedures en interne beheersingsmaatregelen bij een kinderopvangorganisatie, vanwege hun aard, niet alle fouten of omissies bij het verwerken of rapporteren van mutaties en transacties voorkomen of ontdekken.

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd op ... (uitwerking van de peildata waarop de lijncontroles en constatering zijn gedaan). Wij wijzen er op dat ons oordeel met betrekking tot opzet en bestaan van de procedures en interne beheersingsmaatregelen niet zonder meer geldt na ... (peildata), omdat nadien veranderingen in het getroffen stelsel van maatregelen kunnen zijn aangebracht.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheden.

¹⁵ Dit oordeel gaat uit van een goedkeurend oordeel over alle negen voorwaarden. Indien aan één of meerdere voorwaarden niet is voldaan, dan moet voor die voorwaarde(n) een aangepast oordeel gevormd worden, inclusief de daarbij behorende onderbouwing van het oordeel na de paragraaf 'Ons oordeel'. Voor deze onderbouwing dient de volgende kop opgenomen te worden: 'De basis voor ons afkeurend oordeel/onze oordeelonthouding ten aanzien van voorwaarde ...'. Ingeval van een oordeelonthouding zal ook de tekst van de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de bestuursverklaring' navenant anders komen te luiden. De kop 'Ons oordeel' zal in deze situatie wijzigen in 'Ons oordeel ten aanzien van voorwaarden ...'. De kop van het aangepaste oordeel zal dan luiden: Onze oordeelonthouding/ Ons afkeurend oordeel ten aanzien van voorwaarde ...'.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De bestuursverklaring POBR1 is opgesteld voor de Belastingdienst Toeslagen met als doel ... (naam kinderopvangorganisatie) een partnerschapsovereenkomst met de Belastingdienst af te sluiten. Hierdoor is de bestuursverklaring POBR1 niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam kinderopvangorganisatie) en de Belastingdienst Toeslagen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de bestuursverklaring

Het bestuur is verantwoordelijk voor de juiste en volledige inhoud van de bestuursverklaring in overeenstemming met het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021, specifiek Bijlage 1A.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de bestuursverklaring mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de bestuursverklaring

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de bestuursverklaring afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- de door de accountant uit te voeren werkzaamheden zoals uitgewerkt in Bijlage 1A van het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021.

Plaats en datum,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

BIJLAGE 3B: MODEL ASSURANCE-RAPPORT ACCOUNTANT BESTAANDE OVEREENKOMSTEN**Voor partnerschapsovereenkomst aangegaan vóór 2021**

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze oordelen¹⁶

Wij hebben de onderdelen 4 tot en met 7 van van bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (hierna bestuursverklaring POBR1) van ... (naam kinderopvang-organisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2021, gedateerd ... (datum) onderzocht.

Tevens hebben wij onderzocht of volgens genoemde bestuursverklaring wijzigingen zijn opgetreden in de onderdelen 1 tot en met 3, 8 en 9.

Naar ons oordeel voldoet de bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) van ... (naam kinderopvangorganisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2021, gedateerd ... (datum), voor wat betreft de onderdelen 4 tot en met 7 in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de voorwaarden zoals opgenomen in de brief van het Ministerie van Financiën d.d. 12 juli 2013 met kenmerk DGB/2013/3430 U, uitgewerkt in Bijlage 1B van het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021. Dit oordeel is gevormd met inachtneming van de aangelegenheden zoals opgenomen in de sectie 'Reikwijdte van het onderzoek'.

Op grond van hetgeen hierover in eerdergenoemde bestuursverklaring is vermeld zijn wij van oordeel dat wat betreft de onderdelen ..¹⁷ geen wijzigingen zijn opgetreden. *Wat betreft onderdeel ..¹⁸ voldoet de bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) van ... (naam kinderopvangorganisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 201., gedateerd ... (datum) in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de voorwaarden zoals opgenomen in de brief van het Ministerie van Financiën d.d. 12 juli 2013 met kenmerk DGB/2013/3430 U, uitgewerkt in Bijlage 1A van het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021. Dit oordeel is gevormd met inachtneming van de aangelegenheden zoals opgenomen in de sectie 'Reikwijdte van het onderzoek'¹⁹.*

De basis voor onze oordelen

Wat betreft de onderdelen 4 tot en met 7 hebben wij ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021, specifiek Bijlage 1B. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de bestuursverklaring'.

Wat betreft de de onderdelen 1 tot en met 3, 8 en 9 hebben wij ons gebaseerd op hetgeen hierover in eerdergenoemde bestuursverklaring is vermeld. *Op grond hiervan hebben wij wat betreft onderdeel ..²⁰ ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A*

¹⁶ Dit oordeel gaat uit van een goedkeurend oordeel over alle negen voorwaarden. Indien aan één of meerdere voorwaarden niet is voldaan, dan moet voor die voorwaarde(n) een aangepast oordeel gevormd worden, inclusief de daarbij behorende onderbouwing van het oordeel na de paragraaf 'Ons oordeel'. Voor deze onderbouwing dient de volgende kop opgenomen te worden: 'De basis voor ons afkeurend oordeel/onze oordeelonthouding ten aanzien van voorwaarde ...'. Ingeval van een oordeelonthouding zal ook de tekst van de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de bestuursverklaring' navenant anders komen te luiden. De kop 'Ons oordeel' zal in deze situatie wijzigen in 'Ons oordeel ten aanzien van voorwaarden ...'. De kop van het aangepaste oordeel zal dan luiden: 'Onze oordeelonthouding/ Ons afkeurend oordeel ten aanzien van voorwaarde ...'.

¹⁷ Vermeld hier het nummer van de onderdelen die niet zijn gewijzigd.

¹⁸ Vermeld hier het nummer van het gewijzigde onderdeel dat op opzet en bestaan is onderzocht.

¹⁹ De cursieve passage uitsluitend opnemen indien wijzigingen in genoemd onderdeel zijn opgetreden en hiernaar een onderzoek is uitgevoerd.

²⁰ Vermeld hier het nummer van het gewijzigde onderdeel dat op opzet en bestaan is onderzocht.

'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2018, specifiek Bijlage 1A.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Reikwijdte van het onderzoek

Wat betreft de onderdelen 4 tot en met 7 hebben wij ons onderzoek uitgevoerd op ... (uitwerking van de peildata waarop de waarnemingen en constatering zijn gedaan). Wij wijzen er op dat ons oordeel met betrekking tot de werking van de procedures en interne beheersingsmaatregelen niet zonder meer geldt na ... (peildata), omdat nadien veranderingen in het getroffen stelsel van maatregelen kunnen zijn aangebracht.

Wat betreft de onderdelen 1 tot en met 3, 8 en 9 hebben wij ons gebaseerd op hetgeen hierover in eerdergenoemde bestuursverklaring is vermeld. *Op grond hiervan hebben wij de opzet en bestaan van onderdeel ... ²¹onderzocht. Wij hebben geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de werking van genoemd onderdeel en brengen daarover geen oordeel tot uitdrukking. Bovendien kunnen de procedures en interne beheersingsmaatregelen van genoemd onderdeel, vanwege hun aard, niet alle fouten of omissies bij het verwerken of rapporteren van mutaties en transacties voorkomen of ontdekken. Wij hebben dit onderzoek uitgevoerd op ... (uitwerking van de peildata waarop de lijncontroles en constatering zijn gedaan). Wij wijzen er op dat ons oordeel met betrekking tot opzet en bestaan van de procedures en interne beheersingsmaatregelen van genoemd onderdeel niet zonder meer geldt na ... (peildata), omdat nadien veranderingen in het getroffen stelsel van maatregelen kunnen zijn aangebracht²².*

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheden.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De bestuursverklaring POBR1 is opgesteld voor de Belastingdienst Toeslagen met als doel ... (naam kinderopvangorganisatie) een partnerschapsovereenkomst met de Belastingdienst af te sluiten. Hierdoor is de bestuursverklaring POBR1 niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam kinderopvangorganisatie) en de Belastingdienst Toeslagen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de bestuursverklaring

Het bestuur is verantwoordelijk voor de juiste en volledige inhoud van de bestuursverklaring in overeenstemming met het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021, specifiek Bijlage 1B.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de bestuursverklaring mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de bestuursverklaring

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

²¹ Vermeld hier het nummer van het gewijzigde onderdeel dat op opzet en bestaan is onderzocht.

²² De cursieve passage uitsluitend opnemen indien wijzigingen in genoemd onderdeel zijn opgetreden en hiernaar een onderzoek is uitgevoerd.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de bestuursverklaring afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- de door de accountant uit te voeren werkzaamheden zoals uitgewerkt in Bijlage 1A en²³ 1B van het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2021.

Plaats en datum,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

²³ De cursieve passage uitsluitend opnemen indien wijzigingen in genoemd onderdeel zijn opgetreden en hiernaar een onderzoek is uitgevoerd.