

ACCOUNTANTSPROTOCOL UITZONDERINGSREGELING KINDEROPVANGTOESLAG 2016

Voor nieuwe en bestaande partnerschapsovereenkomsten

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	2
1.1 Inkadering en doelstelling	2
1.2 Begrippen en definities	2
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	3
2.3 Object en reikwijdte onderzoek bestaande overeenkomsten	4
2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit	5
Hoofdstuk 3: Accountantsproducten	6
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	

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

heeft opmaak toegepast: Nederlands (standaard)

Belastingdienst Toeslagen

Utrecht, XX oktober 2016 – Versie 2.X

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 Vanaf 1 december 2013 betaalt de Belastingdienst/Toeslagen toeslagen alleen uit op het rekeningnummer dat op naam staat van de belastingplichtige-aanvrager (en/of zijn partner bij een en/of rekening). De kinderopvangorganisaties (KOO's) die een zogenoemde partnerschapsovereenkomst hebben afgesloten met Belastingdienst/Toeslagen ontvangen de kinderopvangtoeslag onder strikte voorwaarden rechtstreeks.

Deze regeling brengt hoofdelijke aansprakelijkheid met zich mee voor terug te vorderen toeslagen, ook als de organisatie niets te verwijten valt. ~~Via Door middel van het sluiten de van een~~ partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) ~~valt kan~~ deze aansprakelijkheid tot een minimum ~~terug te brengen 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.

Belastingdienst/Toeslagen heeft samen met de Brancheorganisatie Kinderopvang de voorwaarden voor de partnerschapsovereenkomst uitgewerkt. Deelnemende kinderopvangorganisaties moeten aan de Belastingdienst/Toeslagen maandelijks een aantal gegevens over de opvang verstrekken en jaarlijks een bestuursverklaring voorzien van een assurance-rapport van hun accountant.² De eerste aanlevering van de maandelijks gegevens vond in 2014 plaats. Overleg met de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft geleid tot het opstellen van een accountantsprotocol 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 voor het verslagjaar 2016 de opdracht uit met inachtneming van dit protocol en NBA Standaard 3000 Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie. 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 hierbij 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 getreden in 2016 (nieuwe situaties). De accountant toetst of de instellingen voldoen aan bovengenoemde negen voorwaarden (conform de accountantsprotocollen voor de verslagjaren 2013 en 2015). Hierbij stelt hij of de in de voorwaarden opgenomen procedures met bijbehorende interne controlemaatregelen (hierna: procedures) in 2016 in opzet en bestaan aanwezig zijn. Zie specifiek hoofdstuk 2.2 van dit protocol;
2. Partnerschapsovereenkomsten vóór 2016 (bestaande situaties). De accountant toetst of de procedures die in voorwaarden 4 tot en met 6 zijn vermeld ~~inderdaad~~ **hebben gewerkt** in 2016. Additioneel stelt de accountant vast of aan voorwaarde 7 is voldaan. Zie specifiek hoofdstuk 2.3 van dit protocol.

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:

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.

- *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.
- *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 2016 en het bijbehorende assurance-rapport geldt als uiterste inlevertermijn **1 juni 2017**. Dit geldt voor alle kinderopvangorganisaties met een partnerschapsovereenkomst. Zowel voor organisaties die reeds een overeenkomst vóór 2016 hadden afgesloten (bestaande situaties), als organisaties die dat in 2016 hebben gedaan (nieuwe situaties).

Verdere informatie over de te volgen procedures en aanlevertermijnen wordt in januari 2017 op de website van de Belastingdienst geplaatst.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksrapport

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 en kwaliteitseisen peuterspeelzalen (hoofdstuk 1).
- Besluit kinderopvangtoeslag (hoofdstuk 2).
- Regeling Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen (paragraaf 5).
- ~~Besluit kinderopvangtoeslag (hoofdstuk 2).~~

Dit betekent concreet dat de accountant voor de uitvoering van zijn werkzaamheden, afhankelijk van het moment waarop de partnerschapsovereenkomst is afgesloten (in 2016 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 2016 (nieuwe situaties). De accountant voert een assurance-opdracht uit volgens NBA Standaard 3000. Object van onderzoek is de bestuursverklaring van de kinderopvangorganisatie die bij de Belastingdienst/ Toeslagen moet worden ingeleverd. De werkzaamheden voor de accountant zijn niet gewijzigd ten opzichte

van het protocol voor 2015. Hij richt zich op negen specifieke voorwaarden in de partnerschaps-overeenkomst:

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 governance code 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 controlemaatregelen 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 governance code staat centraal. Bij nieuwe situaties hoeft de accountant de code niet te controleren. Het is aan de accountant om te bepalen of de code van toepassing is op de situatie. De code valt uitdrukkelijk niet onder de reikwijdte van het onderzoek.

De werkzaamheden van de accountant zijn beperkt tot lijncontroles en constateringen 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. Eenvoudigheids halve 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 vóór 2016 (bestaande situaties). De accountant voert een assurance-opdracht uit volgens NBA Standaard 3000. Object van onderzoek is 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. Hij richt zich alleen op voorwaarde 4 tot en met 7 van de partnerschapsovereenkomst,

de overige voorwaarden vallen buiten de reikwijdte van zijn onderzoek.

Het betreft de volgende voorwaarden:

- ~~5.4.~~ Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag.
- ~~6.5.~~ Er is sprake van een actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners (ouders) en kinderen.
- ~~7.6.~~ Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen kinderopvangtoeslag per ouder.
- ~~8.7.~~ 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 voorwaarde opgenomen procedures vast via systeemgerichte controlewerkzaamheden. De omvang van het aantal waarnemingen is afhankelijk van ~~de omvang van het aantal ouders~~ ~~wiens 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 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.

In het assurance-rapport geeft de accountant uitsluitend een oordeel over voorwaarde 4 tot en met 7. Hij geeft geen oordeel over de andere voorwaarden die in de bestuursverklaring zijn uitgewerkt (1 tot en met 3, 8 en 9). De accountant geeft een oordeel per voorwaarde, geen totaaloordeel over alle vier voorwaarden tezamen. Dit betekent dat hij de uitkomsten van zijn onderzoek naar de vier 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 9 onderdelen met de daarin uitgewerkte voorwaarden. Bij bestaande partnerschapsovereenkomsten betreft dit uitsluitend de onderdelen 4 tot en met 7 met de daarin uitgewerkte voorwaarden 4 t/m 7.

Bij de invulling van het begrip redelijke mate van zekerheid volgt de accountant hetgeen daarover is vermeld in NBA Standaard 3000.

Voor alle te onderzoeken voorwaarden geldt een materialiteit van 0 procent. Dit betekent 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.

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 2016.
- het model van Bijlage 3B: bij partnerschapsovereenkomsten aangegaan vóór 2016.

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 2016

Nr.	Voorwaarde uit de partnerschapsovereenkomst	Invulling van het normenkader	Inhoud bestuursverklaring	Werkzaamheden van de accountant
1.	De kinderopvangorganisatie (KOO) voldoet aan de eisen die de wet stelt met betrekking tot de financiële en administratieve inrichting.	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 verstrekt. 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 controlemaatregelen zijn vastgelegd en bestaan voor de volgende acht aspecten: - 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	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 controlemaatregelen voor het afsluiten van nieuwe contracten, het aanbrengen van wijzigingen in bestaande contracten, het beëindigen van contracten en de administratieve verwerking van contracten. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de acht punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	De accountant stelt per een nader te bepalen datum vast of de in de kolom Invulling van het normenkader genoemde acht procedures en interne controlemaatregelen in opzet en bestaan aanwezig zijn. Hij doet geen onderzoek naar de feitelijke werking ervan.

ACCOUNTANTSPROTOCOL UITZONDERINGSREGELING KINDEROPVANGTOESLAG 2016

		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 (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. • 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 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. Deze waarborg wordt gerealiseerd door de ouder maandelijks een factuur te verstrekken	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 punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	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.

		met daarop informatie die ook aan de Belastingdienst/Toeslagen wordt verstrekt. Dit betreft tenminste de volgende zes gegevens: • De contractpartner (ouder). • Het kind dat de kinderopvang geniet. • De in rekening gebrachte opvanguren volgens contract. • De soort opvang: ➤ 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).		
3.	Als sprake is van gastouderopvang, vinden er geen betalingen plaats van de vraagouder aan de gastouders.	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. 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 kinderopvangtoeslag (KOT) betreft en dat deze factuur wordt betaald door de vraagouder.	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.	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.

ACCOUNTANTS-PROTOCOL UITZONDERINGS-REGELING KINDEROPVANGTOESLAG 2016

		Het GOB vergoedt de gastouders de verrichte werkzaamheden zonder aftrek van de KOT.		
4.	Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag.	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. 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.	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. 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.	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. 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.
5.	Er is sprake is van actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners (ouders) en kinderen.	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. Met actuele registratie wordt bedoeld dat 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	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. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de zeven gegevens genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	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 Invulling van het normenkader. Hij doet geen onderzoek naar de

		verwerkt. Dit betreft de volgende zeven gegevens: • De contractpartner (ouder) voor de KOO (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. ➤ Gastouderopvang of kindercentrum-opvang. • De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang.		feitelijke werking van de financiële en administratieve inrichting.
6.	Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder.	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. Met actuele registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet en bestaan ervoor zorgdraagt dat: • 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.	De KOO beschikt over een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de drie punten genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	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 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.

ACCOUNTANTS-PROTOCOL UITZONDERINGS-REGELING KINDEROPVANGTOESLAG 2016

		In de administratie is duidelijk wat er per ouder aan KOT en eigen bijdrage is ontvangen.		
7	De KOO verkeert niet in financiële problemen.	Met financiële problemen worden bedoeld liquiditeits- of continuïteitsproblemen. Dit betekent dat ten aanzien van de KOO geen sprake is van: - Een melding van betalingsonmacht bij de Belastingdienst. - Een aanvraag van surséance 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 KOO heeft geen liquiditeits- of continuïteitsproblemen. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de vier situaties genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	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 governance code van de Brancheorganisatie Kinderopvang.	Met het voldoen aan de integriteitsregels van de governance code wordt bedoeld dat de 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 governance code van de Brancheorganisatie Kinderopvang ingevoerd.	De accountant stelt aan de hand van de notulen van het bestuur/ toezichthoudend orgaan of anderszins vast of genoemde governance code 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 BESTAANDE OVEREENKOMSTEN

Voor partnerschapsovereenkomst aangegaan vóór 2016

Nr.	Voorwaarde	Invulling van het normenkader	Inhoud bestuursverklaring	Werkzaamheden van de accountant
4	Gebruikers van de kinderopvang betalen een eigen bijdrage om in aanmerking te komen voor kinderopvangtoeslag.	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. 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.	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. 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	<u>Relevante (sub-)processen voor de accountant zijn:</u> - 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. <u>Relevante aansluiting:</u> - Bijdrage = totale factuurbedrag -/- KOT in het berekeningsjaar 2016. - Voor de controle moet gekeken worden naar de facturen betreffende het vierde kwartaal van 2016, de toegekende kinderopvangtoeslag over dat tijdvak, dat is de maanden september 2016 (=het recht oktober 2016) tot en met november 2016 (=het recht december 2016). - De betalingen van de ouders moeten voor 1 maart 2017 zijn ontvangen⁵. <u>Aandachtspunten:</u> - Indien een ouder de eigen bijdrage⁶ niet op tijd betaalt stelt de accountant vast of de totale

⁴ Voor alle kinderen die kinderopvang genieten.

⁵ Dat betekent dat op 1 maart 2017 er in beginsel geen vordering over 2016 mag open staan. Is dat wel het geval dan dient er een betalingsregeling te zijn getroffen.

⁶ De eigen bijdrage is gelijk aan het totaal van de maximale uurprijs (fiscaal plafond) maal het aantal gefactureerde uren maal de contractueel overeengekomen uurprijs minus de ontvangen kinderopvangtoeslag. Dit betekent dat bij een uurprijs die hoger is dan het fiscale plafond het factuurbedrag hoger kan zijn dan de kinderopvangtoeslag plus eigen bijdrage.

Met opmerkingen Uit de eerste bullit lijkt het erop alsof we het gehele jaar moeten controleren voor de waarnemingen, tenvolgens Ik uit deze vastlegging haal dat we alle Q4 moeten controleren.

In vraag 6 is vervolgens opgenomen dat we weer naar het gehele jaar moeten kijken.

Ik vind dit erg verwarrend. Wellicht kunnen jullie hier nog eens kritisch naar kijken.

				bijdrage over 2016 binnen twee maanden na afloop van het berekeningsjaar is voldaan dan wel of er een betalingsregeling⁷ is getroffen. De goede 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. Het niet betalen door de ouder, ondanks het adequaat werken van de incassoprocedure, is een bevinding die in de bijlage op de bestuursverklaring dient te worden gerapporteerd. De achtergrond is dat er gelet op ter zake gewezen jurisprudentie geen recht op kinderopvangtoeslag bestaat indien de eigen bijdrage niet is voldaan. De accountant hoeft alleen te melden of sprake is van gevallen dat de eigen bijdrage niet is voldaan. <u>Waarneming (voorwaarde 4 en 6 indien mogelijk gecombineerd op de werking toetsen)⁸:</u> - De accountant bepaalt het aantal waarnemingen door 1% van het totaal aantal ouder(s) met een minimum van 10 en een maximum van 50 (= algemene rekenregel). Ouder(s) met meerdere kinderen wordt eenmaal meegeteld. De accountant kan op grond van zijn professionele oordeelsvorming tot de conclusie komen dat het
--	--	--	--	--

⁷ Onder betalingsregeling moet worden verstaan een tussen de klant en KOO afgesproken 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).

⁸ 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.

				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 <u>binnen het totaal aantal geselecteerde waarnemingen</u> 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. - Het aantal waarnemingen dient de accountant evenredig te verdelen over het aantal vestigingen (indien van toepassing).
5	Er is sprake van actuele registratie van de verstrekte opvang inclusief een registratie van de betrokken contractpartners (ouders) en kinderen.	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.⁹ 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: • De contractpartner (ouder) voor de KOO (BSN) en diens eventuele partner (BSN). • Het kind dat de kinderopvang geniet (BSN en geboortedatum).	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. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de zeven	<u>Relevante (sub-)processen voor de accountant zijn:</u> - Procedure gericht op een actuele registratie van de verstrekte opvang; - Procedure gericht op de actuele registratie van de betrokken ouders en kinderen. <u>Aandachtspunten:</u> - 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

⁹ Het geen contractueel is overeengekomen, kan verschillende verschijningsvormen hebben. Bijvoorbeeld het betalen van een vooraf afgesproken bedrag of het betalen op basis van daadwerkelijk afname (gastouder).

		- 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. ➤ Gastouderopvang of kindercentrumopvang. - De uitvoeringskosten indien er sprake is van gastouderopvang.	gegevens genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	KOO ervoor zorgdraagt dat mutaties uiterlijk de maand volgend op de maand waarin de opvang start zijn verwerkt. <u>Waarneming:</u> - De accountant stelt door middel van 10 waarnemingen 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:¹⁰ ➤ 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; ➤ mutaties in aantal uur dat een ouder van een KOO afneemt.
6	Er is sprake van een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder.	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. Met actuele registratie wordt bedoeld dat de financiële en administratieve inrichting van de KOO in opzet, bestaan en werking ervoor zorgdraagt dat:	De KOO beschikt over een actuele registratie van de ontvangen KOT per ouder. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de drie punten genoemd in de	Relevante (sub-)processen voor de accountant zijn: - Procedure dat er een actuele registratie in de financiële administratie plaatsvindt van de ontvangen KOT per ouder gericht op: ➤ <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);

¹⁰ De aanleiding voor een mutatie valt buiten de reikwijdte van het onderzoek van de accountant.

		- 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.	kolom Invulling van het normenkader.	➤ <i>Overzichtelijkheid:</i> In de administratie is duidelijk wat er per ouder aan KOT en eigen bijdrage is ontvangen. <u>Relevante aansluiting:</u> - In de administratie per ouder is vastgelegd welke en hoeveel KOT is ontvangen en in mindering wordt gebracht op de factuur. <u>Aandachtspunten:</u> - Per geselecteerde ouder moet de accountant vaststellen dat onderstaande bedragen op jaarniveau (= dec. 2015 t/m nov. 2016 i.v.m. vooruitbetaling) gelijk zijn aan het totaal van facturen over 2016: - de geldstroom van de Belastingdienst naar de KOO (= dec. 2015 t/m nov. 2016 i.v.m. vooruitbetaling); en - de eigen bijdrage door de ouder en de betaling ervan. <u>Waarneming (voorwaarde 4 en 6 indien mogelijk gecombineerd op de werking toetsen):</u> - De accountant bepaalt het aantal waarnemingen door 1% van het totaal aantal ouder(s) met een minimum van 10 en een maximum van 50 (= algemene rekenregel). Ouder(s) met meerdere kinderen wordt eenmaal meegeteld. 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
--	--	---	--------------------------------------	---

Met opmerkingen ☐ Betaling hebben we al bij voorwaarde 4 getoetst en kan hier worden verwijderd.

				belemmering. Het bijstellen van het aantal waarnemingen naar beneden toe is daarentegen niet toegestaan; — Het aantal 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 deze lagere aantal uitgaan. - Het aantal waarnemingen dient de accountant evenredig te verdelen over het aantal vestigingen (indien van toepassing).
7	De KOO verkeert niet in financiële problemen.	Met financiële problemen worden bedoeld liquiditeits- of continuïteitsproblemen. Dit betekent dat ten aanzien van de KOO geen sprake is van: • Een melding van betalingsonmacht bij de Belastingdienst. • Een aanvraag van surséance 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 KOO heeft geen liquiditeits- of continuïteitsproblemen. Specifiek verwijst het bestuur hierbij naar de opsomming van de vier situaties genoemd in de kolom Invulling van het normenkader.	<u>Aandachtspunten:</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 <u>Aanvullend:</u> De accountant stelt vast dat de berekening van de solvabiliteits- en liquiditeitsratio op per begin boekjaar 2016 en einde boekjaar 2016 rekenkundig klopt en de ten behoeve van de ratio's gebruikte cijfers sluiten met de financiële administratie/jaarrekening. <u>Berekening van de ratio's:</u> Solvabiliteit: Eigen vermogen / Totaal vermogen* Liquiditeit (currentratio): Vlottende activa / Kort vreemd vermogen * Het eigen vermogen is inclusief de achtergestelde leningen, zoals dit uit de jaarrekening en/of administratie blijkt.

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

[Briefhoofd van de kinderopvangorganisatie]

Belastingdienst Toeslagen
Postbus 2092
3500 GB UTRECHT

... (datum 2017)

Betreft: Bestuursverklaring POBR1 2016

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:

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 controlemaatregelen 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.
 - 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 gastouderbureau¹¹ 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 bijdrage¹².
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 surséance 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 1/1/2016 bedraagt en per 31/12/2016

De liquiditeitsratio per 1/1/2016 bedraagt en per 31/12/2016
8. De kinderopvangorganisatie voldoet aan de regels voor integriteit vermeld in de governance code van de Brancheorganisatie Kinderopvang. Dit houdt in dat de organisatie de code heeft ingevoerd/nog steeds gebruikt¹³.
9. De houdergegevens van de kinderopvangorganisatie zijn juist opgenomen in het Landelijk Register Kinderopvang en Peuterspeelzalen.

¹¹ Alleen van toepassing indien sprake is van een gastouderbureau.

¹² 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.'

¹³ Afhankelijk of het een nieuwe dan wel bestaande situatie betreft.

Hoogachtend,

... (bestuur van de kinderopvangorganisatie)

BIJLAGE 3A: MODEL ASSURANCE-RAPPORT ACCOUNTANT NIEUWE OVEREENKOMSTEN**Voor partnerschapsovereenkomst aangegaan in 2016****ASSURANCE-RAPPORT**

Aan: Opdrachtgever

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, bestuursverklaring partnerschaps-overeenkomst één rekeningnummer (hierna bestuursverklaring POBR1) van ... (naam kinderopvang-organisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2016, gedateerd ... (datum) voldoet 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 2016. De bestuursverklaring POBR1 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de organisatie. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport bij de bestuursverklaring te verstrekken.

Inherente beperkingen

Wij hebben geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de werking van de procedures en interne controlemaatregelen 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 constateringen 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.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie' en het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2016, specifiek hoofdstuk 2.2. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de bestuursverklaring POBR1 geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van lijncontroles van relevante gegevens.

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

Oordeel¹⁴

Naar ons oordeel voldoet de bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) van ... (naam kinderopvangorganisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2016, 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

¹⁴ 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 vóór de paragraaf 'oordeel'. Voor deze onderbouwing dient de volgende kop opgenomen te worden: Onderbouwing van het afkeurend oordeel/de oordeelonthouding ten aanzien van voorwaarde ...'. Ingeval van een oordeelonthouding zal ook de tekst van de paragrafen 'Opdracht en verantwoordelijkheden' en 'Werkzaamheden' navenant anders komen te luiden. De kop 'Oordeel' zal in deze situatie wijzigen in 'Oordeel ten aanzien van voorwaarden ...'. De kop van het aangepaste oordeel zal dan luiden: Oordeelonthouding/ Afkeurend oordeel ten aanzien van voorwaarde ...'.

het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2016. Dit oordeel is onderworpen aan de inherente beperkingen die hierboven zijn genoemd.

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.

Plaats en datum,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

BIJLAGE 3B: MODEL ASSURANCE-RAPPORT ACCOUNTANT BESTAANDE OVEREENKOMSTEN**Voor partnerschapsovereenkomst aangegaan vóór 2016****ASSURANCE-RAPPORT**

Aan: Opdrachtgever

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de onderdelen 4 tot en met 7 van bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (hierna bestuursverklaring POBR1) van ... (naam kinderopvang-organisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2016, gedateerd ... (datum) voldoet 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 2016. De bestuursverklaring POBR1 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de organisatie. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport bij de bestuursverklaring te verstrekken, echter uitsluitend inzake de onderdelen 4 tot en met 7.

Inherente beperkingen

Wij hebben 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.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie' en het Accountantsprotocol Uitzonderingsregeling Kinderopvangtoeslag 2016, specifiek hoofdstuk 2.3. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de bestuursverklaring POBR1 geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van waarnemingen van relevante gegevens.

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

Oordeel¹⁵

Naar ons oordeel voldoet de bestuursverklaring partnerschapsovereenkomst één rekeningnummer (POBR1) van ... (naam kinderopvangorganisatie) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 2016, 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 2016. Dit oordeel is onderworpen aan de inherente beperkingen die hierboven zijn genoemd en heeft geen betrekking op de onderdelen 1 tot en met 3, 8 en 9 van de bestuursverklaring.

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.

¹⁵ Dit oordeel gaat uit van een goedkeurend oordeel over alle negen voorwaarden wat betreft de opzet en het bestaan en voor specifiek aangewezen voorwaarden ook op de voortdurende werking. 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 vóór de paragraaf 'oordeel'. Voor deze onderbouwing dient de volgende kop opgenomen te worden: Onderbouwing van het afkeurend oordeel/de oordeelonthouding ten aanzien van voorwaarde ...'. Ingeval van een oordeelonthouding zal ook de tekst van de paragrafen 'Opdracht en verantwoordelijkheden' en 'Werkzaamheden' navenant anders komen te luiden. De kop 'Oordeel' zal in deze situatie wijzigen in 'Oordeel ten aanzien van voorwaarden ...'. De kop van het aangepaste oordeel zal dan luiden: Oordeelonthouding/ Afkeurend oordeel ten aanzien van voorwaarde ...'.

ACCOUNTANTS-PROTOCOL UITZONDERINGS-REGELING KINDEROPVANGTOESLAG 2016

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.

Plaats en datum,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)