

Controleprotocol aanvraag instellingssubsidie inzake Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met een trekkend/varend bestaan

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het controleprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met een trekkend/varend bestaan (Staatscourant 29 december 2009, nr. 20186; Staatscourant 24 maart 2011, nr. 5050; Staatscourant 4 januari 2012, nr. 40). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit controleprotocol en het standaard assurancerapport te vinden op het internet van de rijksoverheid.

De subsidieregeling betreft de rechtstreekse subsidiëring van het huisvesten, verzorgen en opvoeden van kinderen of pleegkinderen van binnenvaartschippers, kermisexploitanten en circusartiesten.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek is COS 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie'.

1.3 Procedures

De aanvraag van de subsidie dient ingevolge 8 van de regeling vóór 1 november van het kalenderjaar voorafgaand aan het boekjaar waarvoor de instellingssubsidie wordt aangevraagd te worden ingediend. Daarvoor dient gebruik te worden gemaakt van het aanvraagformulier. Bij dit formulier dient een assurancerapport te worden verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid.

Hoofdstuk 2 : Onderzoeksaanpak

2.1. Onderzoeksubject en controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurancerapport bij het door de instelling ingevulde en ondertekende aanvraagformulier voor de subsidie als bedoeld in artikel 6 verstrekt. Het assurancerapport betreft de in het aanvraagformulier opgenomen opgave van het aantal kinderen, genoemd in artikel 5, eerste lid onder de letters A en D:

- het aantal kinderen dat op 15 september van het jaar, voorafgaand aan het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd, in het internaat van de exploitant werd gehuisvest, verzorgd en opgevoed;
- het aantal kinderen dat op 15 september van het jaar, voorafgaand aan het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd, door bemiddeling van de exploitant in pleeggezinnen werd gehuisvest, verzorgd en opgevoed.

Indien een internaat bestaat uit een samenstel van gebouwen en deze gebouwen onder meer dan één categorie vallen, zoals omschreven in artikel 5, eerste lid, letter B, wordt voor de toepassing van artikel 5 uitgegaan van het gebouw waarin het kind overnacht.

2.2 Referentiekader

Op grond van de hierboven genoemde regelgeving geldt het volgende:

- het aantal kinderen per peildatum in de gebouwen van het internaat danwel door bemiddeling in pleeggezinnen is gehuisvest door de exploitant op 15 september voorafgaande aan het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd (artikel 5 lid 1) is juist opgenomen;
- het aantal kinderen per peildatum is juist gecategoriseerd, dat wil zeggen:
 - o dat de onderverdeling naar internaat en pleeggezinnen juist is (artikel 5 lid 1 onder A en D),
 - o dat de specificatie naar gebouw juist is (artikel 5 lid 2) en
 - o dat de categorie gebouw juist is (artikel 5 lid 1 onder B);
- de kinderen voldoen aan de definitie van artikel 1 lid 1e of lid 2;
- de kinderen voldoen aan de in artikel 3 genoemde eisen;
- voor kinderen die in pleeggezinnen zijn opgenomen heeft bemiddeling door de exploitant plaatsgevonden (artikel 5 lid 1 onder D);
- voor de kinderen zijn de in artikel 9 en 10 lid 1 genoemde contracten afgesloten.

2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Voor de kwantitatieve opgaven met aantallen kinderaantallen geldt dat het onderzoek zodanig behoort te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter aanvraag van de subsidie geen onjuistheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een assurancerapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan één procent van die aanvraag. Als omvangsbasis geldt de som van het totaal aantal kinderen dat in het internaat (totaal van de gebouwen) van de exploitant werd gehuisvest, verzorgd en opgevoed en het aantal kinderen dat door bemiddeling van de exploitant in pleeggezinnen werd gehuisvest, verzorgd en opgevoed.

Als deze norm overschreden wordt, is voor de oordeelsvorming van de accountant de hieronder vermelde tabel van toepassing.

Fouten /onzekerheden	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeuring
Fouten in de aanvraag	< 1%	1% < 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in het onderzoek	< 3%	3% < 10%	> 10%	n.v.t.

Van fouten is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de kwantitatieve opgave van het aantal kinderen onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om de ingevulde aantallen als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Bij fouten kan een onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

Het uitgangspunt is dat de instelling fouten dient te corrigeren. Alle resterende fouten dienen gespecificeerd door de accountant te worden gerapporteerd.

Hoofdstuk 3: Accountantsproduct

Voor het rapport dient gebruik te worden gemaakt van het standaard assurance-rapport.

Model assurance-rapport aantal kinderen in schippersinternaten

Aan: opdrachtgever

Assurance-rapport

Afgegeven ten behoeve van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte opgave ten behoeve van de subsidieaanvraag, als bedoeld in artikel 6 van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met een trekkend/varend bestaan, van het aantal door de exploitant, als bedoeld in artikel 1 lid 1, per 15 september van het jaar 20xx, ingeschreven en gehuisveste kinderen gecontroleerd. Deze opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van de huishouding. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake deze opgave te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter vaststelling van de subsidie geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

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

Oordeel

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de bijgevoegde opgave ten behoeve van de subsidieaanvraag het aantal per 15 september van het jaar 20xx, ingeschreven en gehuisveste kinderen in internaten en pleeggezinnen juist weergeeft.

Overige aspecten - beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

De opgave van exploitant en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam