



Nota van B&W

Onderwerp **Subsidieverlening 2012 Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer**

Portefeuillehouder **J.C.W. Nederstigt, J.J. Nobel**
Collegevergadering **20 december 2011**
Inlichtingen **Suzanne Bos (023 - 567 4804)**
Registratienummer **2011.0047717**

Samenvatting

De Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer (SKH) vraagt voor 2012 een prestatiesubsidie aan van € 1.826.902 voor het open houden van 24 peuterspeelzalen, het zorg dragen voor een dekkend aanbod voor- en vroegschoolse educatie (VVE) en het bieden van een voorschoolse zorgstructuur voor zorgkinderen. Bij haar aanvraag heeft de SKH op verzoek van de gemeente een bezuiniging ingecalculeerd van € 75.000 op het peuterspeelzaalwerk. De SKH heeft hiervoor haar ouderbijdragen verhoogd.

De SKH heeft een activiteitenplan overlegd dat is gebaseerd op de doelen van het Programma van Eisen (PvE) van 2012 van de gemeente. Op basis van het genoemde PvE, het activiteitenplan en de begroting van de SKH, kent de gemeente Haarlemmermeer een subsidie toe van € 1.807.802. Met betrekking tot de loon- en prijsindexatie heeft het college besloten om deze beide verhogingen voor 2012 niet toe te kennen. Als gevolg van de bezuinigingen en omdat er geen accres wordt toegekend, wordt er € 19.100 lager verleend dan is aangevraagd.

Inleiding

De SKH is verantwoordelijk voor het in stand houden van 24 peuterspeelzalen met in totaal 35 groepen en zorgt hiermee voor een dekkend aanbod in peuterspeelzalen in de gemeente Haarlemmermeer. Daarnaast biedt zij op al haar peuterspeelzalen voor- en vroegschoolse educatie (VVE) aan en staat hiermee garant voor een groot bereik en spreiding van VVE. SKH voldoet hiermee aan de eisen van de wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (Wet OKE).

Daarnaast ontvangt de SKH jaarlijks subsidie voor de voorschoolse zorgstructuur. De SKH zorgt er voor dat ouders en kinderen zich ondersteund voelen bij het opvoeden en opgroeien door het bieden van hulp in een vroeg stadium waardoor hun problemen in een latere fase kan worden voorkomen of verminderd. Groepsleiding van peuterspeelzalen heeft een belangrijke functie in het signaleren van problemen bij jonge kinderen. Na het signaleren en bespreken van zorgen kan een belangrijke volgende stap het doorverwijzen zijn. Ouders dienen dan met hun kind toegeleid te worden naar het aanbod voor opvoedingsondersteuning of ontwikkelingsstimulering of naar een traject voor verdere diagnostiek en hulpverlening. De SKH en GGD Kennemerland hebben afspraken gemaakt over de samenwerking ten behoeve van jonge kinderen waar zorgen om zijn en die gebruik maken van de voorzieningen van de SKH. Deze samenwerking hangt samen met de ontwikkeling van Centra voor Jeugd en Gezin (CJG) in de gemeente Haarlemmermeer.

Context

Met ingang van 1 augustus 2010 is de wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (OKE) van kracht. Deze wet beoogt een kwaliteitsimpuls van het peuterspeelzaalwerk. De kwaliteitseisen van het peuterspeelzaalwerk moeten gelijk zijn aan die van de kinderopvang. Eén van de eisen is dat de peutergroepen maximaal 16 kinderen mogen opvangen. Daarnaast heeft de wet OKE tot doel de taalontwikkeling van jonge kinderen te stimuleren. De maatregelen die voortvloeien uit deze wet zijn bedoeld om ouders en hun jonge kinderen betere voorzieningen te bieden en de kansen van deze kinderen te verhogen. Onze gemeente geeft met de subsidieverlening aan de SKH invulling aan de wet OKE en voorziet met het aanbod van de SKH in een kwalitatief hoogwaardig en dekkend aanbod aan peuterspeelzalen en voor- en vroegschoolse educatie in onze gemeente. De wettelijk vastgestelde doelgroep VVE kinderen wordt ruimschoots bereikt.

Peuterspeelzaalwerk richt zich op het jonge kind (2 - 4 jaar). De functie van het peuterspeelzaalwerk is om vooral jonge kinderen te stimuleren in hun brede ontwikkeling (motorisch, sociaal-emotioneel, cognitief, creatief en taalkundig) en achterstanden daarin vroegtijdig te kunnen signaleren. Landelijk en gemeentelijk wordt het peuterspeelzaalwerk als een belangrijke basisvoorziening in het jeugdbeleid beschouwd. Dit is ook nog eens onderstreept bij de actualisatie van het Jeugdbeleid begin 2011 waarin is aangetoond dat het subsidie peuterspeelzaalwerk voorziet in een aanwijsbare behoefte in de gemeente Haarlemmermeer. Naast het vergroten van de toegankelijkheid van het peuterspeelzaalwerk, beoogt de wet OKE een zo groot mogelijk bereik van de voor- en vroegschoolse educatie (VVE). De SKH biedt op al haar peuterspeelzalen voor- en vroegschoolse educatie (VVE) aan, zodat kinderen die een achterstand hebben in hun brede ontwikkeling, vroegtijdig spelenderwijs gestimuleerd worden in hun ontwikkeling.

Bij de Actualisatie Jeugdbeleid 2011-2014, Focus op Uitvoering (kenmerk: 2011.0016779 d.d. 31 mei 2011) is een uitgebreide analyse verricht op het peuterspeelzaalwerk uitgevoerd door de SKH. Uit deze analyse kan worden geconcludeerd dat het subsidie peuterspeelzaalwerk voorziet in een aanwijsbare behoefte en bovendien efficiënt wordt ingezet, afgemeten aan de landelijke normen en de kwaliteitseisen die wettelijk zijn voorgeschreven. De enige mogelijkheid tot kostenverlaging is gelegen in de ouderbijdragen. Door de ouderbijdrage te verhogen conform de tabel Kinderopvang voor de hogere inkomensklassen, kan een bezuiniging op het subsidie voor het peuterspeelzaalwerk worden gerealiseerd van € 75.000. Daarnaast is te verwachten dat er een verschuiving gaat optreden ten gunste van het gebruik door lagere inkomens, omdat de lagere inkomens niet meer gaan betalen dan voor de kinderopvang. Dit past in onze opvatting dat peuterspeelzaalwerk een basisvoorziening is, die toegankelijk moet kunnen zijn voor iedereen, maar dat dit niet als een goedkope vorm van kinderopvang zal worden gezien. Overigens is het niet zo dat een door te voeren bezuiniging automatisch leidt tot een verhoging van de ouderbijdrage. Alle andere opties die leiden tot een mogelijke besparing zijn bij de actualisatie van het Jeugdbeleid onderzocht. Mocht in de loop van 2012 blijken dat de bezuiniging door deze maatregel niet wordt gehaald, dan zal alsnog overwogen moeten worden om over te gaan tot maximering van het aantal gesubsidieerde dagdelen per kind.

Programma van Eisen 2012

In het vastgestelde Programma van Eisen 2012 is te lezen tot welke prestatieafspraken 2012 De SKH en de gemeente in overleg zijn gekomen. Het Programma van Eisen maakt scherp wat de gemeente specifiek aan de SKH vraagt en waar de SKH op afgerekend zou kunnen

worden. De afrekenbare prestatie-indicatoren worden onderscheiden van de informatie-indicatoren. Ten behoeve van de monitoring worden de informatie-indicatoren gevraagd waarover SKH moet rapporteren. Deze gegevens stellen zowel de gemeente als de SKH in staat de effecten van diensten en activiteiten te volgen ten behoeve van de beleidsevaluatie. De prestatie-indicatoren vormen de basis voor de kostprijsberekening.

Het jaar 2012 is het eerste jaar waarin officieel wordt gewerkt met het Programma van Eisen en dient de begroting te worden opgesteld op basis van een kostprijs. De SKH heeft een kostprijsberekening gemaakt per peuterspeelplaats per kind per dagdeel. De integrale kostprijs per dagdeel bedraagt € 662,12 inclusief huisvestingskosten en € 391,16 exclusief huisvestingskosten. De kosten per dagdeel liggen onder de landelijke norm. De kostprijs is gebaseerd op de netto kosten, dus gecorrigeerd met de opbrengsten uit de ouderbijdragen. Een kostenverhogende factor betreft de huurkosten (zie verder onder kopje hoge huren). Het aantal beschikbare peuterspeelplaatsen bedraagt in 2012: 2560.

Voor en vroegschoolse educatie (VVE)

De VVE kostprijs is gebaseerd op een VVE plaats per dagdeel per kind. Uit de begroting van de SKH blijkt dat de integrale kostprijs € 205,29 bedraagt. Hiervoor kunnen 150 doelgroepkinderen worden opgevangen.

Met ingang van de wet OKE per 1 augustus 2010 dient te gemeente te zorgen voor een dekkend aanbod voor- en vroegschoolse educatie (VVE). De SKH biedt op al haar peuterspeelzalen (en kinderdagverblijven – niet gesubsidieerd) VVE aan.

De uitgangspunten van de SKH voor het realiseren van een dekkend en kwalitatief goed aanbod van Voor- en Vroegschoolse Educatie zijn:

1. Het voldoen aan de eisen van de wet OKE
2. Een maximaal bereik van de doelgroep
3. Alle doelgroepkinderen op een peuterspeelzaal dienen vier dagdelen opgevangen te worden;
4. De jaarlijkse ouderbijdrage voor VVE-kinderen mag niet hoger zijn dan de bijdrage die ze voor de kinderopvang zouden moeten betalen indien ze recht hebben op de maximale kinderopvangtoeslag. Voor 2012 komt dit neer op een bedrag van € 283,00 per jaar voor vier dagdelen per week.

De aanvraag is gebaseerd op 150 doelgroepkinderen in de peuterspeelzalen. Daarnaast worden nog 15 kinderen bediend in de kinderopvang (niet gesubsidieerd). Te verwachten is dat er nog meer doelgroepkinderen zijn in de peuterspeelzalen. Hiervoor zal de SKH een aanvullende aanvraag indienen, dekking is voorhanden tot een maximum van 15 extra VVE-plaatsen (conform nota Wet OKE 2010). Wettelijk moeten wij op grond van de wet OKE minimaal 146 kinderen bereiken. De SKH werkt met de methode Piramide. Deze methode richt zich op stimulering van alle ontwikkelingsgebieden (taal, rekenen, motoriek en de sociaal emotionele ontwikkeling), waarbij extra aandacht is voor de taalspraakontwikkeling. De kinderen worden begeleid door een tutor en hun ontwikkeling wordt bijgehouden en geëvalueerd. Om alle doelgroepkinderen te bereiken heeft de SKH op verzoek van de gemeente enige jaren geleden het Plusloket geopend. Dit is een meldpunt, onderdeel van het Centrum voor Jeugd en Gezin, waar ouders, pedagogische medewerkers en professionals in de zorg kinderen kunnen aanmelden voor plaatsing.

De coördinator VVE begeleidt de tutoren, regelt de plaatsing van de kinderen en heeft regelmatig overleg met onder andere het consultatiebureau, het Centrum voor Jeugd en Gezin en andere professionals.

Groepsgrootteverkleining 2012

In het raadsvoorstel over de uitwerking van de wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie d.d. is besloten dat er net als in 2011 ook het komende jaar € 240.000 beschikbaar wordt gesteld vanuit de middelen die wij vanaf 1 januari 2010 vanuit het Rijk ontvangen voor de invoering van de kwaliteitsimpuls peuterspeelzalen binnen onze gemeente. Het gaat hier om het doorvoeren van de maximale groepsgrootte van 16 kinderen in plaats van 20. De SKH voldoet aan de eis van maximaal 16 kinderen per groep.

Compensatie hoge huren

Daarnaast is er structureel een bedrag van € 102.202 beschikbaar voor de compensatie van de hoge huren van een aantal peuterspeelzalen (de Regenboog, de Toverfluit, de Wervelwind en de Pleinen). Dit wordt veroorzaakt doordat enige jaren geleden op verzoek van de gemeente peuterspeelzalen zijn gerealiseerd in Getsewoud en Floriande. De SKH wordt binnen het subsidie gecompenseerd voor de hogere huurlasten die hieruit voort zijn gekomen. Goedkopere lokaties zijn in deze gebieden niet voorhanden. Om dezelfde reden wordt een extra bedrag ten behoeve van huur toegekend aan peuterspeelzaal de Wigwam op scholeneiland Overbos. ad. € 7.387. Dit bedrag wordt gecompenseerd uit het centraal budget Jeugd.

Bezuinigingen

De economische crisis heeft ook zijn weerslag op de beschikbare middelen van de gemeente. Om deze reden is dan ook bij de Actualisatie van het Jeugdbeleid (Actualisatie Jeugdbeleid 2011-2014, Focus op Uitvoering, kenmerk: 2011.0016779) besloten om een bezuiniging door te voeren op het peuterspeelzaalwerk van € 75.000 en dit te compenseren met een hogere ouderbijdrage.

Indexatie 2012

Bij de jaarlijkse indexering van de subsidiebudgetten wordt rekening gehouden met een materiële compensatie (20% van het budget) en een looncompensatie (80% van het budget). De materiële component wordt gebaseerd op de prijsontwikkelingscijfers van het Centraal Planbureau. Voor de looncomponent wordt, volgens het subsidiebeleidskader, uitgegaan van de CAO waar de betreffende instelling onder valt. In verband met de huidige financiële situatie heeft het college echter besloten de raad voor te stellen om de gemeentelijke begroting in 2012 niet te indexeren. Vanuit het motto "Samen de trap op samen de trap af" is besloten om deze verhogingen ook aan externe partijen niet toe te kennen. Dit betekent dat voor 2012 zowel voor de materiële component als voor de looncomponent de nullijn wordt gehanteerd. De gemeenteraad heeft het subsidiebeleidskader op dit punt voor 2012 buiten werking gesteld.

Sturing maatschappelijke organisaties en categorie van toezicht

In de nota Sturing van Maatschappelijke Organisaties (2009.0021632 d.d. 1 december 2009) en later in de Uitwerking Nota Sturing maatschappelijke organisaties (2010.0043401 d.d. 21 september 2010) hebben wij richtlijnen opgesteld die moeten leiden tot een betere sturing van maatschappelijke organisaties. Deze richtlijnen hebben betrekking op ons toezicht (interventie piramide), de opdrachtformulering, accountantscontrole (controleprotocol),

verantwoording en andere zaken. De juridische grondslag van deze maatregelen en het nieuwe instrumentarium is verwerkt in de nieuwe Algemene Subsidieverordening 2011 (Asv). Tot slot is de specifieke werkwijze van dit instrumentarium uitgewerkt in beleidsregels die in april 2011 zijn vastgesteld. Hiermee is het proces afgerond en van toepassing op de subsidies 2012. Met het accountteam hebben wij de SKH gescoord aan de hand van de interventiepiramide. Hieruit blijkt dat wij de SKH in 2012 'groen' classificeren. SKH heeft de aanvraag voor de prestatiesubsidie 2012 tijdig ingediend. Ook is de begroting 2012 conform de richtlijnen van de kostprijsberekening opgesteld en er is een jaarplan ingediend. Er is sprake van een inhoudelijke aansluiting tussen begroting, jaarplan en Programma van Eisen.

Middelen

De SKH heeft een geaccordeerde begroting ingediend, die op verzoek van de gemeente een aantal wijzigingen heeft ondergaan. Deze gewijzigde begroting dient nog door het bestuur geaccordeerd te worden. De SKH heeft aangegeven deze ondertekende begroting zo spoedig mogelijk te doen toekomen. In onderstaande tabel wordt de aanvraag van de SKH en de beschikbare dekking in de gemeentelijke begroting in beeld gebracht.

	Aanvraag	Dekking
subsidieplafond SKH 2011 inclusief € 75.000 bezuiniging, inclusief 0% accres	€ 1.086.862	€ 1.061.501
Bestanddeel 'compensatie hogere huur' inclusief peuterspeelzaal "De Wigwam".	€ 109.589	€ 109.589
kwaliteitsimpuls peuterspeelzalen a.g.v. de wet OKE groepsgrootteverkleining 2012	€ 240.000	€ 240.000
Totaal subsidie SKH 2012 peuterspeelzalen:		€ 1.411.090
VVE 2012 (op basis van 150 plaatsen)	€ 165.625	€ 158.000
VVE verlagen ouderbijdragen volgens de wet OKE	€ 258.564	€ 230.000
Af: inkomsten ouderbijdrage	€ 42.450 -	
Totaal VVE budget gemeente 150 kinderen		€ 388.000
Voorschoolse zorgstructuur	€ 8.712	€ 8.712
Totaal Aanvraag SKH	€ 1.826.902	
Totaal beschikbare dekking in de gemeentelijke begroting VVE en peuterspeelzalen		€ 1.807.802
Totaal lager verlenen	€ 19.100	

Juridische aspecten

De subsidies worden verleend in het kader van de Algemene Subsidieverordening gemeente Haarlemmermeer 2011.

Op 5 december 2011 heeft de SKH een zienswijze ingediend waarin zij aangeeft dat zij het betreurt dat de gemeente bezuinigt en de SKH als gevolg daarvan een tekort heeft van € 19.100. De gemeente heeft immers voor het eerst dit jaar een programma van eisen opgesteld waarin zij dezelfde prestaties en kwaliteit verlangt van de SKH als voorgaande jaren. De SKH wil de kwaliteit graag blijven garanderen, echter dit moet financieel gecompenseerd worden. De SKH is echter geen uitzondering als het gaat om het

doorvoeren van de noodzakelijke bezuinigingen en het niet toekennen van loon- en prijsindexatie.

De SKH verzoekt tevens in haar zienswijze alleen de algemene reserve van de peuterspeelzalen mee te wegen in de beoordeling. De algemene reserve van de peuterspeelzalen bedraagt 1,5%.

Besluit

Op grond van het voorgaande hebben wij besloten om

1. in afwachting van de geaccordeerde aanvraag van Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer in 2012 een prestatiesubsidie van € 1.807.802 te verlenen;
2. subsidie te verlenen aan de Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer voor 2012 voor het exploiteren van 24 peuterspeelzalen met in totaal 35 groepen voor in totaal € 1.411.090;
3. een bedrag van:
 - € 1.061.501 te dekken binnen programma 6 Jeugd en Onderwijs, product 650;
 - € 102.202 voor de compensatie van de hoge huren van de Regenboog, de Toverfluit, de Wervelwind en de Pleinen te dekken binnen programma 6 Jeugd en Onderwijs, product 650;
 - € 7.387 voor de compensatie van de huur van peuterspeelzaal de Wigwam te dekken uit Programma 6 Jeugd en Onderwijs, product 650;
 - € 240.000 voor het verkleinen van de groepen van 20 naar 16 kinderen per groep te dekken voor € 100.000 uit programma 6, product 650 en voor € 140.000 uit programma 6, product 480;
4. subsidie te verlenen aan de Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer voor 2012 tot een bedrag van € 388.000 voor het realiseren van een kwalitatief goed en dekkend aanbod Voor en Vroegschoolse educatie voor 150 kinderen en het totale bedrag te dekken uit programma 6, product 480;
5. subsidie te verlenen aan de Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer voor 2012 tot een bedrag van € 8.712 voor de voorschoolse zorgstructuur en dit te dekken uit Programma 6, product 716;
6. een bedrag van € 19.100 af te wijzen als gevolg van de bezuinigingen en het niet indexerende van de loon- en prijscompensatie;
7. op basis van artikel 8 lid 4 van de Algemene Subsidieverordening Haarlemmermeer (Asv) vooralsnog vrijstelling te verlenen van het maximale percentage van 5% van de algemene reserve in afwachting van de schriftelijke onderbouwing zoals genoemd in de voorgenomen verlening van de prestatiesubsidie 2012. De schriftelijke onderbouwing dient binnen twee weken na dagtekening van het besluit subsidieverlening 2012 te worden toegezonden;
8. deze nota ter informatie te zenden aan de raad.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
namens dezen,
de portefeuillehouder,

J.C.W. Nederstigt



Activiteitenplan en Begroting

Peuterspeelzalen

2012

Inleiding

Op 5 juli 2011 heeft gemeente Haarlemmermeer Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer (SKH) uitgenodigd een subsidievoorstel te doen, waarbij de doelen uit het Programma van Eisen voor 2012 zullen worden behaald.

Voor 2012 worden een aantal zaken nieuw geïntroduceerd door de gemeente:

1. Er is een Programma van Eisen voor SKH vastgesteld,
2. De gemeente wil de begroting 2012 op basis van de kostprijs,
3. De gemeente bezuinigt met ingang van 1 januari 2012 € 75.000 op het subsidie peuterspeelzaalwerk én heeft besloten geen accres toe te wijzen voor 2012.

SKH heeft getracht aan al deze eisen te voldoen, in het vervolg kunt u echter lezen dat er een tekort van € 19.100 wordt verwacht. Enerzijds omdat de bezuiniging van € 75.000 niet volledig gecompenseerd zal kunnen worden met de hogere ouderbijdrage en anderzijds omdat in het subsidie geen accres voor 2012 wordt opgenomen. Deze situatie is voor SKH niet acceptabel. Ook in 2010 heeft de stichting reeds een tekort moeten boeken en de egaliseringsreserve van de peuterspeelzalen was op 31-12-2010 nog slechts € 39.414. Daar waar de gemeente het Programma van Eisen opstelt én daar waar de gemeente voorschrijft hoe hoog de ouderbijdragen mogen zijn, mag verwacht worden dat de gemeente ook het subsidie op peil houdt.

Activiteitenplan

Dit activiteitenplan volgt de opzet van het Programma van Eisen van de gemeente. SKH kan zich vinden in deze doelstellingen, activiteiten, kwaliteitseisen en prestatie-indicatoren.

Doelstelling: Het creëren van een veilige en stimulerende omgeving voor jonge kinderen in peuterspeelzalen waarbij bijzondere aandacht is voor het terugdringen van taalachterstand in het Nederlands teneinde alle jongere kinderen optimale ontwikkelingskansen te bieden.

Activiteit: Het openhouden van minimaal 24 peuterspeelzalen met in totaal 35 groepen

Kwaliteitseisen: Het bieden van kwalitatief goed peuterspeelzaalwerk zoals neergelegd in de vereisten van de wet Oke.

Prestatie-indicatoren: kostprijs peuterspeelzaalplaats per kind per dagdeel. Uit de bijgevoegde begroting blijkt dat de integrale kostprijs per dagdeel € 662,12 (incl. huisvestingskosten) en € 391,16 (excl. huisvestingskosten) bedraagt. Het aantal beschikbare plaatsen bedraagt in 2012: 2560.

Doelstelling: Het stimuleren van jonge kinderen in hun brede ontwikkeling (motorisch, sociaal-emotioneel, cognitief, creatief en taalkundig) en achterstanden daarin vroegtijdig signaleren.

Activiteit: Als gevolg van de wet Oke het verkleinen van de groepen van 20 naar 16 peuters per groep.

Kwaliteitseisen: het opvangen van maximaal 16 peuters per groep, drie uur open per groep per dagdeel, een leidster-kindratio van één leidster op maximaal acht kinderen, minimaal 2 beroepskrachten per groep, het beschikken over een pedagogisch plan waarin de pedagogisch kwaliteit nader wordt opschreven en het realiseren van een dekkend aanbod peuterspeelzalen in de gemeente Haarlemmermeer. SKH voldoet aan al deze eisen.

Overig: compensatie hoge huren

Activiteit: het huren van peuterspeelzalen de Regenboog, de Toverfluit, de Wervelwind en de Pleinen. Overigens is hier in 2011 het huren (en de compensatie voor de hogere huur) peuterspeelzaal de Boshummel aan toegevoegd € 102.202 + € 7.387 = € 109.589

Doelstelling: kinderen die een achterstand hebben in hun brede ontwikkeling, in het bijzonder op het gebied van de Nederlandse taal, worden vroegtijdig spelenderwijs en methodisch gestimuleerd in hun ontwikkeling.

Activiteit 1: in de VVE is inbegrepen: coördinator VVE 10,5 uur per week x 52 weken en Plusloket SKH 5,5 uur per week x 52 weken.

Kwaliteitseisen: alle VVE kinderen op een peuterspeelzaal dienen minimaal 4 dagdelen (alternatief: 10 uur) opgevangen te worden.

Prestatie-indicatoren: kostprijs VVE plaats per dagdeel per kind. Uit de bijgevoegde begroting blijkt dat de integrale kostprijs € 205,29 bedraagt. Daarvoor kunnen 150 doelgroepkinderen worden opgevangen.

Activiteit 2: tutoren 103 uur per week x 46 weken, inclusief reiskosten.

Kwaliteitseisen: minimaal 2 beroepskrachten per groep waar VVE wordt aangeboden, die tevens geschoold zijn in het werken met een VVE-programma met een maximum van 16 kinderen. Op de betreffende peuterspeelzalen wordt het programma Piramide volgens de voorschriften uitgevoerd. Deze methode richt zich op alle ontwikkelingsgebieden waarbij extra aandacht is voor de taalspraakontwikkeling. De leidsters zijn voldoende gekwalificeerd voor het Piramideprogramma of volgend een gerichte opleiding. Een dekkend aanbod in VVE in de gemeente Haarlemmermeer volgens de vereisten zoals neergelegd in de wet Oke. Aanmelding en plaatsingen van VVE-kinderen worden gecoördineerd door het Plusloket. Een sluitende aanpak op het gebied van werving en toeleiding van VVE kinderen. Kinderen met een VVE verwijzing door het consultatiebureau worden met voorrang geplaatst.

Activiteit 3: VVE verlagen ouderbijdrage volgens de vereisten wet Oke

Kwaliteitseisen: de jaarlijkse ouderbijdrage voor kinderen die deelnemen aan de VVE is gelijk aan de maximale bijdrage die voor kinderopvang betaald wordt indien er recht is op een maximale kinderopvangtoeslag. In de bijgevoegde begroting is rekening gehouden met € 283 per jaar.

Doelstelling: Ouders en kinderen voelen zich ondersteund bij het opvoeden en opgroeien. Zij ontvangen hun hulp in een vroeg stadium waardoor hun problemen in een latere fase kunnen worden voorkomen of verminderd.

Activiteit 1: extra overleggen van leidsters op peuterspeelzalen met een verpleegkundige van het CJG/ consultatiebureau over zorgkinderen.

Kwaliteitseisen: 50% van de leidsters van de peuterspeelzalen en 25% van de pedagogisch medewerkers van de kinderdagverblijven van SKH heeft de training Kinderen die Opvallen gevolgd.

Prestatie-indicatoren: 24 peuterspeelzalen x 2 leidsters. Er is per peuterspeelzaal of kinderdagverblijf 2x per jaar overleg met een contactverpleegkundige van het consultatiebureau of CJG

Activiteit 2: Tussentijds contact door leidsters peuterspeelzalen met JGZ of andere overleggen zoals met Loket Vroeghulp en Kabouterhuis.

Kwaliteitseisen: leidsters/medewerksters doen de reguliere overleggen en zorgcontacten. Bij complexere zorgvragen hebben leidinggevenden een coördinerende rol in de ondersteuning, observatie en toeleiding tot hulp die zij ook weer zo snel als mogelijk overdragen aan een van de CJG partners.

Prestatie-indicatoren: 40 zorgkinderen per jaar/ 1 uur per kind (40 uur per jaar)

Activiteit 3: observaties en gesprekken met externen, ook meldingen AMK, door leidinggevenden.

Kwaliteitseisen: er wordt zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de ontwikkeling van de CJG.

Prestatie-indicatoren: bij alle kinderen die daartoe aanleiding geven, doet de SKH observaties en neemt zo nodig vervolgacties.

Begroting 2012

De begroting 2012 laat een tekort van € 19.100 zien.

In de begroting is reeds rekening gehouden met een door de gemeente voorgestelde verlaging van de ouderbijdragen voor de laagste inkomenscategorieën én een verhoging van de ouderbijdragen voor de hogere inkomenscategorieën. Omdat het uitgangspunt is dat de laagste inkomenscategorie niet meer gaat betalen dan voor de kinderopvang is het moeilijk nu reeds de tabel vast te stellen (de cijfers van het ministerie zijn immers nog niet bekend). Uitgangspunt voor de nu voorgestelde tabel is het ambtelijk voorstel verhoogd met 16,25% (het percentage waarvan ook sprake is in de voorlopige plannen van de minister). De volgende tabel zal met uw goedkeuring voor 2012 worden gehanteerd:

Bruto gezinsinkomen per jaar		Ouderbijdrage per dagdeel
	< 11.685	7,78
11.686	12.479	11,78
12.480	13.613	15,78
13.614	15.882	19,78
15.883	18.151	23,78
18.152	20.420	27,78
20.421	22.689	30,78
22.690	24.958	33,78
24.959	27.227	36,78
27.228	29.496	38,78
29.497	31.765	40,78
31.766	34.034	42,78
34.035	36.303	43,78
36.304	38.572	44,78
38.573	40.841	45,78
40.842	43.110	46,78
> 43.111		47,78

Voor het tweede en volgende kind wordt de minimum ouderbijdrage geheven.

Tot en met 2011 was de maximale inkomenscategorie vanaf € 31.766. Ruim 88% van de ouders viel in 2011 in deze categorie, maar van deze ouders is niet bekend welk inkomen ze daadwerkelijk hebben. Op grond van de huidige verdeling over de inkomenscategorieën wordt verwacht dat de ouderbijdrage 2012 € 790.000 zal bedragen (excl. de VVE ouderbijdragen).

Voor het samenstellen van de begroting is de kostenopzet begroting (versie november 2010) van de gemeente gehanteerd.

De netto uren (totaal aantal uren gecorrigeerd voor verlof, feestdagen, ziekteverzuim, scholing en intern overleg) waarover hierin wordt gesproken is 350 uur per dagdeel per jaar en als volgt opgebouwd:

Basisuren 1 dagdeel x 3,25 uur x 46 weken x 2 leidsters =	299 uur
Verlofuren	30
Vergaderingen/cursussen	12
Ziekteverzuim 3%	<u>9</u>
Jaaruren per dagdeel	350 uur

Uit de kostenbegroting blijkt dat de kostprijs voor de peuterspeelzalen € 662,12 (incl. huisvestingskosten) en voor de VVE € 205,29 extra zal zijn voor 2012. De kosten voor de voorschoolse zorgstructuur betreffen extra uren en zijn derhalve niet meegenomen in deze kostprijsberekeningen.

De 24 peuterspeelzalen met in totaal 35 groepen van de stichting zullen in 2012 (160 dagdelen x 16 plaatsen=) 2.560 plaatsen exploiteren. Deze 2560 plaatsen kosten (2560 x 662,12=) € 1.695.015. Voor de (150 kinderen x 4 dagdelen=) 600 VVE plaatsen komt daar nog (600 x € 205,29=) € 123.175 bovenop. Aan de inkomsten kant derft SKH ouderbijdragen in verband met de maximale ouderbijdrage voor VVE van € 283 per jaar, dit bedraagt € 258.564 per jaar.

De totale kosten bedragen derhalve € 1.826.902 in 2012. In het programma van eisen van de gemeente is opgenomen dat er een bedrag van € 1.807.802 beschikbaar is voor SKH. Er resteert dus een tekort van € 19.100.

Hoofddorp, 24 oktober 2011

S.D. Grovenstein,
Directeur-bestuurder

Aan het bestuur van
Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer
T.a.v. mevrouw S.D. Grovenstein
Postbus 211
2130 AE Hoofddorp

Cluster	MEO	
Contactpersoon	Suzanne Bos	
Doorkiesnummer	023 – 567 4804	
Uw brief	11 augustus 2011 + latere aanvullingen	Verzenddatum
Ons kenmerk	2011 / 47764	
Doc.nr.	12 / 145	
Bijlage(n)	Productblad Controleprotocol Nota van B&W (20 december 2011)	
Onderwerp	Subsidieverlening prestatiesubsidie Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer 2012	

Geacht bestuur,

Naar aanleiding van uw subsidieaanvraag 2012 van 11 augustus 2011 (en de aangeleverde aanvullingen d.d. 5 december 2011) delen wij u hierbij ons besluit en de overwegingen mee.

BESLUIT

Wij hebben hierbij rekening gehouden dat u een zienswijze heeft ingediend bij brief van 5 december 2011.

Op 20 december 2011 hebben wij besloten op grond van artikel 17 van de Algemene Subsidieverordening Haarlemmermeer 2011 (Asv):

1. u een subsidie voor 2012 te verlenen van maximaal € 1.807.802,-
Het gemeentelijke Programma van Eisen van de Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer 2012, de door u ingediende aanvraag 2012 van 11 augustus 2011 en de geleverde aanvullende stukken zijn de basis voor dit besluit en zijn leidend bij de verdere uitvoering van de gesubsidieerde activiteiten. In het productblad 2012 (zie bijlage) kunt u lezen hoe deze prestatiesubsidie is opgebouwd en wat de prestaties (activiteiten), kwaliteitseisen en informatie-indicatoren zijn.
2. Om uw Stichting op grond van artikel 37 van de Asv een voorschot op de subsidie te verlenen. Het bovengenoemde subsidiebedrag zal in dertien termijnen worden overgemaakt. Uiterlijk de eerste van de maand maken wij het voorschot over op bank/girokekeningnummer: 345800974. In mei

2012 zult u twee termijnen ontvangen, in de resterende maanden zal steeds 1 termijn worden uitbetaald.

3. Om uw Stichting op grond van artikel 5 van de Asv en de beleidsregels te plaatsen in de categorie van toezicht: Groen.

Dit toezichtniveau heeft de volgende consequenties:

- Er wordt ambtelijk minstens tweemaal per jaar overlegd over o.a. jaarstukken, het Programma van Eisen, de subsidieaanvraag en de begroting. Indien nodig vindt aanvullend bestuurlijk overleg plaats.
- Daarnaast dient u alle gevraagde gegevens met betrekking tot uw subsidie volgens de Asv jaarlijks te overleggen, zoals een activiteitenplan en begroting, inhoudelijk jaarverslag, afrekening met financiële verantwoording en een accountantsverklaring.

INHOUDELIJK

Rangorde van de documenten

Aan de basis van deze beschikking liggen diverse documenten ten grondslag. Het Programma van Eisen 2012 en de geoffreerde telbare prestaties zijn gecombineerd in het productblad, dat integraal onderdeel uitmaakt van deze beschikking. De beschikking en het bijbehorende productblad zijn leidend bij de verdere uitvoering van de gesubsidieerde activiteiten. Het vertellende deel van de subsidieaanvraag d.d. 11 augustus 2012 geldt als inhoudelijke toelichting c.q. uitwerking van het productblad.

Indien zich in de loop van het jaar of bij de afrekening inhoudelijke dan wel financiële (interpretatie)verschillen voordoen tussen de diverse documenten, wordt uitgegaan van de volgende rangorde van documenten:

- 1) Subsidiebeschikking 2012 en Productblad (dossiernr 12/145 van gemeente);
- 2) Subsidieaanvraag d.d. 11 augustus 2011
- 3) Programma van Eisen 2012 Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer

Tot slot kan in het overleg tussen de gemeente en Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer gezamenlijk besloten worden om activiteiten niet of op een andere wijze uit te voeren. Dit zal in een verslag worden vastgelegd.

FINANCIEEL

Het subsidiebedrag

is opgebouwd uit een subsidiebedrag per onderdeel:

➤ Peuterspeelzalen	:	€ 1.061.501
➤ Groepsgrootteverkleining	:	€ 240.000
➤ VVE	:	€ 388.000
➤ Huren inclusief Wigwam	:	€ 109.589
➤ <u>Voorschoolse zorgstructuur:</u>	:	<u>€ 8.712</u>
➤ Totaal:		€ 1.807.802

Bezuinigingen

Bij het vaststellen van de programmabegroting op 3 november jl. heeft de raad besloten over de diverse bezuinigingen. U bent hierover separaat geïnformeerd (zie brief d.d. 1 december 2011 met kenmerk:11.0439982). Daarnaast is besloten om de loon- en prijscompensatie niet toe te kennen en hiermee af te wijken van het subsidiebeleidskader. Dit besluit is mede de uitwerking hiervan. Omdat u geen uitzondering bent als het gaat om het doorvoeren van de bezuinigingen en het niet toekennen van de loon- en prijsindexatie heeft uw zienswijze niet geleid tot een wijziging in ons besluit.

Bij uw aanvraag van 11 augustus 2011 hebben wij een activiteitenplan en begroting peuterspeelzalen 2012 ontvangen. Daarna heeft de begroting nog een wijziging ondergaan, welke nog niet door uw bestuur is vastgesteld, zoals gevraagd (ASV 2011, artikel 15.2). Wij vinden dit onvoldoende reden om de aanvraag aan te houden, maar verzoeken u om de door het bestuur vastgestelde exploitatiebegroting 2012 spoedig in te dienen. Wanneer deze versie afwijkt van de eerder ontvangen exploitatiebegroting 2012 kan dit leiden tot een gewijzigde subsidieverlening 2012 (Awb, 4:48).

Doorwerking CAO 2011 in budget 2012

Zoals bij de subsidieverlening 2011 is vermeld, kunt u als de voor u geldende CAO voor 2011 wordt vastgesteld een verzoek indienen voor het herzien van de subsidieverlening 2011. Honorering van deze aanvraag vindt echter pas plaats nadat de gemeenteraad hiervoor middelen beschikbaar heeft gesteld. Wanneer de gemeenteraad deze middelen beschikbaar stelt, zal dit ook verwerkt worden in het subsidiebedrag voor 2012.

Wanneer deze CAO pas in 2012 wordt vastgesteld voor 2012 en verder Dan is deze passage niet van toepassing, omdat voor 2012 zowel voor de materiële component als voor de looncomponent de nullijn wordt gehanteerd

Kostprijsberekening en netto-urennorm

Op basis van de begroting wordt uitgegaan van de volgende kostprijs:

Integrale kostprijs per dagdeel peuterspeelzaal per kind	
inclusief huisvesting:	€ 662,12
exclusief huisvesting	€ 391,16
Integrale kostprijs VVE plaats per dagdeel per kind:	€ 205,29

Reserves en voorzieningen

In uw zienswijze heeft u verzocht om vrijstelling van het maximale percentage van de algemene voorziening (ASV 2011, artikel 8 lid 4).

Daarnaast heeft u aangegeven dat de activiteiten met betrekking tot de peuterspeelzalen en voor- en vroegschoolse educatie strikt gescheiden zijn van de activiteiten met betrekking tot de kinderopvang. U dient deze toelichting om te zetten

in een schriftelijke verklaring. In afwachting van deze schriftelijke onderbouwing verleent het college u deze vrijstelling.

PROCEDUREEL

De subsidie die aan u verleend wordt is een prestatiesubsidie en wordt verstrekt op basis van de Algemene Subsidie Verordening Haarlemmermeer 2011 (Asv). Een aantal van de criteria uit de Asv zijn hieronder nader ingevuld

Controleprotocol accountant

U dient aan het eind van uw boekjaar uw jaarstukken te laten controleren door een registeraccountant (artikel 3 lid 5 Asv). Hierbij vereisen wij dat u aan uw accountant de opdracht voor de controle verleent, gebaseerd op het controleprotocol, zoals wij hebben bijgevoegd (is ook te vinden op de gemeentelijke website). Dit protocol verschaft uw accountant informatie over controletoleranties, rechtmatigheidsaspecten en andere relevante zaken. In het protocol is ook een passage opgenomen over het controleren door uw accountant van niet-financiële informatie. Het is uw verplichting om dit protocol en de hieronder genoemde informatie met uw accountant te communiceren.

- Of iemand binnen uw organisatie een hogere beloning verstrekt krijgt dan het maximum zoals is opgenomen in de geldende Collectieve Arbeids-overeenkomst (CAO) of bij het ontbreken daarvan het maximum zoals is opgenomen in de branchecode en of de beloning het maximum van de hoogst mogelijke inschaling van medewerkers in gemeentelijke overheidsdienst (prijspeil 2011: maximaal € 125.000) overschrijdt.
- Een verklaring van uw accountant welk deel van de reserve is opgebouwd uit niet-commerciële activiteiten.

Governance Code

De inrichting van uw instelling moet voldoen aan de eisen en voorwaarden van de Governancecode van uw branche.

Vaststelling

Wij stellen de uiteindelijke subsidie 2012 vast op basis van uw inhoudelijke en financiële jaarverslag. Wij dienen de verantwoording uiterlijk op 15 april 2013 te hebben ontvangen. Indien wij uw aanvraag niet, niet tijdig of onvolledig ontvangen kan dit gevolgen hebben voor het vast te stellen bedrag.

Uw verantwoording dient te voldoen aan de volgende voorwaarden:

- De eisen zoals deze gesteld worden in de Algemene subsidieverordening Haarlemmermeer 2011
- Een overzicht van de gerealiseerde prestaties. Hiervoor wordt gekeken naar de prestatie-indicatoren (met een koppeling naar het subsidiebedrag). Uit uw verantwoording moet duidelijk worden of de prestaties geleverd zijn conform afspraak. Wanneer er sprake is van afwijkingen dienen deze te worden toegelicht.
- Een kwalitatief en kwantitatief verslag van de activiteiten: tellen en vertellen. In het kwalitatieve deel wordt beschreven welke activiteiten zijn uitgevoerd en in welke mate ze bij hebben gedragen aan de bedoelde

maatschappelijk effecten. Ook wordt aangegeven op “welke wijze” is voldaan aan de kwaliteitseisen. Daarnaast dienen de gegevens op de diverse informatie-indicatoren, te worden weergegeven.

- Een rapportage met trends, ontwikkelingen en de gebiedsanalyses. Welke ontwikkelingen ziet u, die relevant zijn voor het beleid of de uitvoering.

Op basis van deze stukken vindt de afrekening als volgt plaats:

- De afrekening vindt plaats op het totale aantal peuterplaatsen en VVE plaatsen en geleverde prestaties op het gebied van Voorschoolse zorgstructuur. Indien er een noodzaak is om te schuiven tussen de productclusters dient Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer daar vooraf toestemming voor vragen aan de gemeente.
- Onderpresteren door ziekte of het niet invullen van een vacature komt niet in aanmerking voor compensatie met overproductie op een ander terrein. Deze vorm van schuiven valt niet onder de bedoelde flexibiliteit. Er wordt afgerekend op daadwerkelijk ingezette netto uren en niet op aanwezige, maar niet ingezette formatie.
- Het budget van de niet geleverde prestaties moet terugbetaald worden.

Mocht u vragen hebben over deze beschikking dan kunt u contact opnemen met Suzanne Bos, telefoonnummer 023 – 567 4804.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
namens dezen,
de gemeentesecretaris,
Hoogachtend,
de gemeentesecretaris, wnd.,

mr. A.L. van Kempen,

Binnen zes weken na de dag van verzending kan tegen deze beslissing schriftelijk bezwaar gemaakt worden.

In het bezwaarschrift moet staan:

- naam en adres van de indiener;
- de datum;
- een omschrijving van het besluit waartegen bezwaar wordt gemaakt (stuur een kopie van het besluit mee);
- de reden/motivatie van het bezwaar;
- ondertekening van het bezwaar.

U stuurt het bezwaarschrift aan:

College van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer

Ons kenmerk 2011/47764
Volgvel 6

Cluster Juridische Zaken
Postbus 250
2130 AG Hoofddorp

Verzendlijst t.b.v. FM/DRM voor team Relatiebeheer en Subsidies

Steller : Suzanne Bos
Telefoon : 023-5674804
Geadresseerde : Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer
Postbus 211
2130 AE Hoofddorp
Uw brief :
Bijlage(n) : Productblad
Onderwerp : Verlening prestatiesubsidie 2012
Kenmerk :

Afschriften aan:

- DV/Subsidiearchief kamer T 114, team Relatiebeheer en Subsidies
- MEO / Suzanne Bos

Accountteam Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer:

- Financien / Ineke Vredenburg
- Martin v.d. Plaats
- DV/ Lian van Geel

Management:

- MEO/Simon Sijm
- MEO/ Menno de Haan
- Directeur/ Arno v. Kempen

Gezien en akkoord voor ondertekening en verzending

Naam steller/behandelaar: Suzanne Bos

Datum:

Akkoord paraaf steller/behandelaar:

Doelstellingen (WMO) beleid en eventuele subdoelstellingen	Productclusters (facultatief)	Budget 2012	Activiteiten/prioriteiten	Kwaliteitseisen	Kostprijs	Prestatie- indicatoren	Informatie-indicatoren
Het creëren van een veilige en stimulerende omgeving voor jonge kinderen in peuterspeelzalen waarbij bijzondere aandacht is voor het terugdringen van taalachterstand in het Nederlands Teneinde alle jonge kinderen optimale ontwikkelingskansen te bieden.	Programma 5 Werk en Inkomen (product 650 kinderopvang). Peuterspeelzaalwerk	€ 1.061.501,00	Het open houden van minimaal 24 peuterspeelzalen met in totaal 35 groepen*.	Het bieden van kwalitatief goed peuterspeelzaalwerk zoals neergelegd in de vereisten van de wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (wet OKE)		1. Kostprijs peuterplaats per kind per dagdeel (waarin ligt besloten personeelskosten) 2. Het aantal beschikbare peuterplaatsen is minimaal (invullen door SKH) Integrale kostprijs peuterplaats per kind per dagdeel is € 662,12 (incl. huisvestingskosten) en € 391,16 (excl. huisvestingskosten). Het aantal beschikbare peuterplaatsen is minimaal 2560.	aantal peuters opgevangen per locatie; aantal dagdelen per kind
Het stimuleren van jonge kinderen in hun brede ontwikkeling (motorisch, sociaal-emotioneel, cognitief, creatief en taalkundig) en achterstanden daarin vroegtijdig signaleren.		€ 240.000,00	Als gevolg van de wet OKE het verkleinen van de groepen van 20 naar 16 peuters per groep	Het opvangen van maximaal 16 peuters per groep			
				drie uur open per groep per dagdeel			Hoeveel uren open per week per locatie
				Een leidster-kindratio van een leidster op maximaal 8 kinderen			Een overzicht van de leidsters per groep
				Minimaal 2 beroepskrachten per groep waar Voor- en vroegschoolse educatie (VVE) aangeboden met een maximum van 16 kinderen.			
				Het beschikken over een pedagogisch plan waarin de pedagogische kwaliteit nader staan omschreven.			Het aanleveren van een pedagogisch plan en het beschikbaar stellen van inspectierapporten van de GGD
				Het realiseren van een dekkend aanbod peuterspeelzalen in de gemeente Haarlemmermeer			Knelpunten per gebied, Aantal peuters en wachtlijsten per peuterspeelzaal
	Overig: compensatie hoge huren		€ 109.589,00	Het huren van peuterspeelzalen de Regenboog, de Toverfluit, de Wervelwind en de Pleinen en Wigwam			
kinderen die een achterstand hebben in hun brede ontwikkeling, in het bijzonder op het gebied van de Nederlandse taal, worden vroegtijdig spelenderwijs en methodisch gestimuleerd in hun ontwikkeling.	Programma 6 Jeugd en Onderwijs, Product 480 OAB / VVE Het voorkomen en verminderen van taalachterstanden bijpeuters	€ 158.000,00	In de VVE is inbegrepen: Coordinator VVE 10,5 uur per week x 52 weken; Plusloket SKH 5,5 uur per week x 52 weken;	Alle VVE kinderen op een peuterspeelzaal dienen minimaal 4 dagdelen (alternatief: 10 uur) opgevangen te worden		Kostprijs VVE-plaats per dagdeel per kind; Het aantal VVE kinderen is minimaal..... (invullen door SKH) Integrale kostprijs VVE plaats per dagdeel per kind is € 205,29 Het aantal VVE kinderen is minimaal 150	Totaal aantal opgevangen VVE kinderen per jaar; Aantal VVE kinderen per locatie per maand. - Aantal dagdelen per kind
			tutoruren 103 uur per week x 46 weken, inclusief reiskosten	Minimaal 2 beroepskrachten per groep waar VVE wordt aangeboden, die tevens geschoold zijn in het werken met een VVE-programma met een maximum van 16 kinderen.			Overzicht trainingen en getrainde leidsters Overzicht tutoren en aantal tutoruren per kind per jaar

			Op de betreffende peuterspeelzalen en kinderdagverblijven wordt het programma "Piramide" volgens de voorschriften uitgevoerd. Deze methode richt zich op alle ontwikkelingsgebieden waarbij extra aandacht is voor de taalspraakontwikkeling. De leidsters zijn voldoende gekwalificeerd voor het Piramideprogramma of volgen een gerichte opleiding			Overzicht activiteiten per jaar / activiteitenverslag Toetsresultaten per VVE kind
			Een dekkend aanbod in voor- en vroegschoolse educatie (VVE) in de gemeente Haarlemmermeer volgens de vereisten zoals neergelegd in de wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie (wet OKE)			Overzicht VVE locaties, percentage bereik VVE-kinderen
			Aanmeldingen en plaatsingen van VVE-kinderen worden gecoördineerd door het Plusloket			Aantal VVE kinderen aangemeld door Consultatiebureau via plusloket
			Een sluitende aanpak op het gebied van werving en toeleiding van VVE kinderen			Aantal doorverwezen VVE kinderen, overzicht van instanties die doorverwijzen
			Kinderen met een VVE-verwijzing door het consultatiebureau worden met voorrang geplaatst			Aantal VVE kinderen aangemeld door Consultatiebureau via plusloket
		€ 230.000,00	VVE verlagen ouderbijdrage volgens de vereisten wet OKE	De jaarlijkse ouderbijdrage voor kinderen die deelnemen aan voorschoolse educatie is gelijk aan de maximale bijdrage die voor de kinderopvang betaald wordt indien er recht is op de maximale kinderopvangtoeslag		
Ouders en kinderen voelen zich ondersteund bij het opvoeden en opgroeien. Zij ontvangen hun hulp in een vroeg stadium waardoor hun problemen in een latere fase kunnen worden voorkomen of verminderd	Programma 6 Jeugd en Onderwijs Voorschoolse zorgstructuur	€ 2.592,00	Extra overleggen van leidsters op peuterspeelzalen met verpleegkundigen van het CJG / consultatiebureau over zorgkinderen	50% van de leidsters van de peuterspeelzalen en 25% van de pedagogisch medewerkers van de kinderdagverblijven van SKH heeft de training Kinderen die Opvallen gevolgd.	24 peuterspeelzalen x 2 leidsters Er is per peuterspeelzaal of kinderdagverblijf 2 maal per jaar overleg met een contactverpleegkundige van het consultatiebureau of Centrum voor Jeugd en Gezin	Aantal overleggen per jaar Aantal besprekingen zorgkinderen JGZ per jaar en aantal doorverwijzingen naar professionele instanties zoals logopedie of Loket Vroeghul
		€ 1.080,00	Tussentijds contact door leidsters peuterspeelzalen met JGZ of andere overleggen zoals met Loket Vroeghulp en Kabouterhuis	Leidsters/medewerkers doen de reguliere overleggen en zorgcontacten; Bij complexere zorgvragen hebben de leidinggevenden een coördinerende rol in de ondersteuning, observatie en toeleiding tot hulp die zij ook weer zo snel als mogelijk overdragen aan een van de CJG partners	40 zorgkinderen per jaar / 1 uur per kind (40 uur per jaar)	Aantal zorgkinderen per jaar Aantal contactmomenten per jaar
		€ 5.040,00	Observaties en gesprekken met externen, ook meldingen AMK, door leidinggevende	Er wordt zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de ontwikkeling van de Centra voor Jeugd en Gezin (CJG)	Bij alle kinderen die daartoe aanleiding geven, doet de SKH observaties en neemt zondig vervolgacties.	Aantal meldingen AMK

* Op basis van programmavaststelling van de raad en subsidieplafonds college

CONTROLEPROTOCOL

Algemeen

Op grond van de Algemene Subsidieverordening (ASV) van de gemeente Haarlemmermeer kunnen subsidies worden verstrekt. De verantwoording over de subsidies en het daarbij behorende accountantsonderzoek zijn uitgewerkt in artikel 4 van de ASV.

Door de subsidieontvanger dient verantwoording te worden afgelegd in hoeverre de besteding van de ontvangen subsidie heeft plaatsgevonden overeenkomstig de daaraan verbonden verplichtingen. Tevens bevat de verantwoording een vergelijking tussen de nagestreefde en de gerealiseerde activiteiten, een toelichting op de verschillen en een financiële verantwoording over de besteding van de subsidie.

De financiële verantwoording bij een jaarlijkse subsidie betreft een jaarrekening. Als er sprake is van een eenmalige subsidie (projectsubsidie) wordt de besteding van de subsidie verantwoord door middel van een specifieke subsidieverantwoording.

Bij een aanvraag tot subsidievaststelling waarvan de subsidie groter is of gelijk aan een bedrag zoals door het college van Burgemeester en Wethouders is opgenomen in de beleidsregels, is een accountantscontrole als bedoeld in artikel 4:78 en 4:79 Awb vereist. Dit tenzij het college een ontheffing heeft verstrekt voor één of meer jaren. De totale gemeentelijke subsidie in de verleningsbeschikking(en) is bepalend voor de toepassing en uitvoering van de accountantscontrole. Hierbij rekening houdend met het onderscheid tussen jaarlijkse en eenmalige projectsubsidies.

Ten behoeve van de accountantscontrole van de financiële verantwoording en het onderzoek naar de verantwoorde activiteiten heeft het college van de gemeente Haarlemmermeer dit controleprotocol vastgesteld. Dit controleprotocol is bestemd voor het bestuur en de accountant van de instelling die subsidie ontvangt van de gemeente Haarlemmermeer. De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit controleprotocol aan de accountant. Om administratieve lasten te beperken is dit protocol alleen vereist voor instellingen die meer ontvangen dan de in de Beleidsregels genoemde bedragen.

1.1 Doel

Het doel van dit controleprotocol is dat de accountant van de instelling de controle van de financiële verantwoording zodanig inricht en uitvoert dat de gemeente Haarlemmermeer een redelijke mate van zekerheid verkrijgt over:

- de volledigheid en juistheid van de verantwoorde baten en lasten
- de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect.

De accountant geeft de uitkomsten van zijn controle weer in een accountantsverklaring omtrent de volledigheid en juistheid van de financiële verantwoording en de naleving door de subsidieontvanger van de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect.

Voor organisaties met een prestatiesubsidie vindt de subsidievaststelling door de gemeente Haarlemmermeer plaats op basis van gerealiseerde activiteiten. In dit controleprotocol zijn eveneens de specifieke werkzaamheden opgenomen die de accountant dient uit te voeren inzake de verantwoording van deze gerealiseerde activiteiten die de subsidieontvanger beschreven heeft in een activiteitenverslag. Dit verslag maakt onderdeel uit van de jaarstukken.

De accountant geeft de uitkomsten van dit onderzoek weer in een Rapport van Bevindingen. In het Rapport van bevindingen meldt de accountant de uitkomsten van zijn in de beschikking gedefinieerde onderzoek omtrent het activiteitenverslag welke van invloed zijn op de subsidievaststelling.

Dit controleprotocol is verplicht van toepassing bij alle instellingen waarbij een accountantscontrole verplicht is.

1.2 Normenkader

Een accountantscontrole conform dit controleprotocol is verplicht voor instellingen die een jaarlijkse subsidie ontvangen die groter is dan, of gelijk aan, de door het College van Burgemeester en Wethouders in de beleidsregels vastgestelde bedrag.

Het betreft een controle naar de getrouwheid van de jaarrekening. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven". Bij de controle naar de naleving door de subsidieontvanger van de aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn de in hoofdstuk 2.2.3. opgenomen aandachtspunten van toepassing. Indien de verstrekte subsidie wordt vastgesteld op basis van de gerealiseerde activiteiten zal de accountant de in hoofdstuk 2.4 opgenomen werkzaamheden uitvoeren en over de uitkomsten rapporteren via een Rapport van bevindingen.

1.3 Procedure

De subsidieontvanger geeft opdracht tot controle van de financiële verantwoording en de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen aan een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Daarnaast geeft de subsidieontvanger opdracht tot onderzoek van de in het (jaar)verslag verantwoorde activiteiten als deze bepalend zijn voor de subsidievaststelling (zoals opgenomen in de subsidiebeschikking), aan een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

De accountant stemt zijn bevindingen inzake het uitgevoerde accountantsonderzoek af met en rapporteert aan zijn opdrachtgever, de subsidieontvanger.

De instelling verstrekt te allen tijde aan het college of aan door hen aangewezen personen inzage in haar boeken en administratie. Hieronder valt tevens dossierinzage door de eventuele reviewer namens de gemeente Haarlemmermeer van de accountantswerkzaamheden betreffende de afgegeven accountantsverklaring.

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie gaat vergezeld van de accountantsverklaring en eventueel een accountantsverslag en/of Rapport van bevindingen.

1.4 Definities

Jaarverslag

In het jaarverslag is een verantwoording opgenomen van de activiteiten (het Activiteitenverslag). Het Activiteitenverslag maakt inzichtelijk in hoeverre de

activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Tevens bevat het een vergelijking tussen de nagestreefde en gerealiseerde doelstellingen, een toelichting op de verschillen en een financiële verantwoording over de besteding van de subsidie.

Financiële verantwoording

Een jaarrekening of een specifieke subsidieverantwoording.

Assurance

Een accountant verschaft zekerheid via een accountantsverklaring. Bij een accountantsverklaring is sprake van een redelijke mate van zekerheid.

Accountantsverklaring

Een schriftelijke mededeling van een accountant die de uitkomst van zijn onderzoek naar een financiële verantwoording weergeeft. In deze mededeling geeft de accountant Assurance bij de desbetreffende financiële verantwoording.

Accountantsverslag

Een rapportage waarin de accountant zijn bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening weergeeft. Deze rapportage bevat ook bevindingen met betrekking tot de interne beheersing.

Management letter

Een management letter is een document, opgesteld door de accountant en gericht aan het management van de organisatie waarbij een jaarrekening controle wordt uitgevoerd. Verbeterpunten in de administratieve organisatie of interne beheersing worden in de management letter gepresenteerd.

Niet-financiële informatie

In het Activiteitenverslag is een verantwoording opgenomen van de gerealiseerde activiteiten (= niet-financiële informatie). Indien expliciet opgenomen in de subsidiebeschikking zal deze niet-financiële informatie worden gebruikt bij de subsidievaststelling. In hoofdstuk 2.4 van dit controleprotocol zijn de specifieke werkzaamheden opgenomen die de accountant dient uit te voeren inzake het Activiteitenverslag.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid betekent in het algemeen het voldoen aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In het kader van dit controleprotocol wordt rechtmatigheid gedefinieerd als de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking. In hoofdstuk 2.2.3 is dit verder uitgewerkt.

Review

Het beoordelen van het dossier van de accountant door de gemeente Haarlemmermeer of een door de gemeente aangegeven instantie om vast te stellen in hoeverre van diens werkzaamheden gebruik gemaakt kan worden.

2 Onderzoeksaanpak

2.1 Algemeen

De controle richt zich op de getrouwheid van de door de instelling verantwoorde baten en lasten. Van de accountant wordt daarnaast verwacht dat hij vaststelt of de subsidie is besteed in overeenstemming met de geldende regelgeving en de voorschriften van de gemeente Haarlemmermeer. Het staat de accountant vrij zijn eigen controleaanpak te kiezen.

2.2 Aandachtspunten bij de controle van de financiële verantwoording

2.2.1 Algemene aandachtspunten bij controle jaarrekening

De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde waarderingsgrondslagen
- het jaarverslag is ondertekend door (of namens) het bestuur van de instelling
- de jaarrekening is opgesteld conform de begroting waarvoor subsidie is verleend (tenzij in de verleningsbeschikking anders is bepaald) en bevat een vergelijking met de gerealiseerde baten en lasten van het voorafgaande boekjaar
- in geval van verschillen groter dan € 10.000 tussen begroting en realisatie is in de jaarrekening een toelichting over de oorzaken opgenomen
- de ontvangen subsidievoorschotten zijn op de juiste wijze en per beschikking duidelijk herkenbaar in de jaarrekening opgenomen
- het (jaar)verslag is verenigbaar met de jaarrekening

2.2.2 Algemene aandachtspunten bij controle subsidieverantwoording

De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de subsidieafrekening is opgesteld conform de begroting waarvoor subsidie is verleend (tenzij in de verleningsbeschikking anders is bepaald)
- in geval van verschillen groter dan 10% tussen begrotingspost en realisatie met een minimum van € 10.000 is een toelichting over de oorzaken opgenomen
- de ontvangen subsidievoorschotten zijn op de juiste wijze en duidelijk herkenbaar in de subsidieafrekening opgenomen

2.2.3 Rechtmatigheid

De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de subsidie is besteed voor het doel waarvoor zij beschikbaar is gesteld
- indien de instelling voor dezelfde begrote uitgaven tevens subsidie heeft aangevraagd bij één of meer andere bestuursorganen, is daarvan melding gedaan bij het verzoek tot subsidievaststelling, onder vermelding van de stand van zaken met betrekking tot die andere aanvraag of aanvragen
- alle in de subsidiebeschikking nader beschreven specifieke verplichtingen met een financieel effect zijn nageleefd
- alle in de subsidiebeschikking nader beschreven specifieke verplichtingen met een niet financieel effect (zoals het verschaffen van specifieke kencijfers met onderbouwing ter toetsing door de accountant) zijn nageleefd
- de instelling voldoet aan de verzekeringsplicht, zoals aangegeven in de beleidsregels
- de gemeente Haarlemmermeer heeft schriftelijk toestemming gegeven in het geval van vervreemding van met subsidie verworven roerende zaken (met

een waarde boven € 25.000) of onroerende zaken (binnen 10 jaar na verwerven)

- door de gemeente Haarlemmermeer is specifieke toestemming verleend voor de vorming van een bestemmingsreserve; deze bestemmingsreserve moet zichtbaar in de financiële verantwoording tot uitdrukking worden gebracht (alleen van toepassing voor jaarlijkse subsidies)
- in de financiële verantwoording is een overzicht opgenomen van de gelieerde rechtspersonen en de daaruit voortvloeiende financiële gevolgen

2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 procent. Een accountantsverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan één procent van die verantwoording. Als deze norm overschreden wordt is de in 2.3.1. vermelde tabel van toepassing.

2.3.1 Goedkeuringstolerantie

Voor de oordeelsvorming van de accountant en de accountantsverklaring zijn de volgende goedkeuringstoleranties voor de financiële verantwoording van toepassing:

Soort verklaring	Goed keurend	Met beperking	Oordeel onthouding	Af-keurend
Fouten in de verantwoording (% van lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	–

Van een fout in de financiële verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van) een post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat, voor zover het de naleving van de subsidievoorwaarden betreft. Saldering van deze fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Bij fouten in de financiële verantwoording kan 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 van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in de controles. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

2.4 Aandachtspunten bij het onderzoek naar de gerealiseerde activiteiten

2.4.1 Niet-financiële informatie

Als de subsidievaststelling plaatsvindt op basis van gerealiseerde activiteiten is in de subsidiebeschikking opgenomen dat de accountant zijn bevindingen ten aanzien van de verantwoording van deze activiteiten dient te rapporteren in een Rapport van Bevindingen.

In de subsidiebeschikking kan worden aangegeven welke niet-financiële informatie (bijvoorbeeld: specifieke kencijfers) het management van de organisatie moet opleveren, met onderbouwing, ter controle door de accountant.

Deze niet-financiële informatie dient te voldoen aan de onderstaande eisen. De informatie is:

- Op een ordelijke en controleerbare wijze tot stand gekomen;
- de verantwoordelijkheden en bevoegdheden in het proces zijn duidelijk vastgelegd
- het totstandkomingproces is achteraf reconstrueerbaar;
- de niet-financiële informatie die als uitkomst van het proces wordt opgeleverd stemt overeen met de niet-financiële informatie zoals in het Activiteitenverslag is opgenomen
- niet strijdig met de financiële informatie in de verantwoording

Ordelijk wil zeggen opgezet in overeenstemming met de in de administratieve organisatie en interne controle vastgelegde procedures en functionerend in overeenstemming daarmee.

Controleerbaar wil zeggen dat de beschikbare informatie de accountant van een organisatie in staat stelt om de administratieve verwerking hiervan te beoordelen en op werking te toetsen.

Het onderzoek naar de niet-financiële informatie door de accountant omvat de volgende werkzaamheden:

- het vaststellen dat is uitgegaan van de definities van activiteiten met daarbij behorende criteria zoals die zijn opgenomen in de subsidiebeschikking
- het beoordelen van de opzet en bestaan van de informatieverzameling en verwerking van de niet-financiële informatie voor zover relevant voor de ordelijke en controleerbare totstandkoming hiervan
- op basis van deelwaarnemingen toetsen of de maatregelen die betrekking hebben op de administratieve organisatie en interne beheersing daadwerkelijk in de praktijk zijn gebracht; het behoort niet tot de taak van de accountant om de niet-financiële informatie opnieuw te meten en te onderzoeken, omdat daarmee ook een uitspraak zou worden gedaan over de uitkomsten van het proces; het beoordelen van deze uitkomsten vormt geen onderdeel van de taak van de accountant
- het vaststellen dat de verantwoorde activiteiten in het Activiteitenverslag overeenkomen met de bronregistratie
- de accountant meldt de uitkomsten van zijn onderzoek in een Rapport van bevindingen

3 Rapportages accountantsonderzoek

3.1 Accountantsverklaring

Er zijn door de gemeente Haarlemmermeer geen specifieke voorwaarden gesteld ten aanzien van de tekst van de accountantsverklaring, anders dan dat daarin moet worden aangegeven dat het meest recente Controleprotocol ASV Gemeente Haarlemmermeer in acht is genomen. Ter zake wordt verder verwezen naar de voor de accountant algemeen geldende richtlijnen.

Kostenbegroting 2012

Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer

	Peuterspeelzalen		VVE		Voorschoolse zorgstructuur		Totaal	
	fte	euro	fte	euro	fte	euro	fte	euro
Indirecte kosten								
<i>1. Huisvesting</i>								
huur		371.400					-	371.400
rente leningen		1.000						1.000
onderhoud gebouwen		25.500						25.500
groot onderhoud gebouwen		11.000						11.000
afschrijving gebouwen		17.000						17.000
afschrijving inventaris		58.650						58.650
schoonmaakkosten		109.000						109.000
verzekering/belasting		17.500						17.500
energie en water		44.000						44.000
containerkosten		8.600						8.600
beveiliging gebouwen		30.000						30.000
<i>totaal huisvesting</i>		693.650		-		-		693.650
Totaal huisvestingskosten		693.650						693.650
<i>2.a. Organisatie</i>								
porti- en telefoon		5.600						5.600
druk- en kopieerkosten		5.100						5.100
kantoorartikelen		3.800						3.800
documentatie en abonnementen		7.600						7.600
bankkosten		1.550						1.550
bestuurskosten		500						500
onderhoud apparatuur		750						750
administratiekosten		9.400						9.400
accountantskosten		4.000		1.500				5.500
advieskosten		2.500						2.500
automatiseringskosten		5.000						5.000
acquisitiekosten		3.500						3.500
overige organisatiekosten		2.000						2.000
<i>totaal organisatie</i>		51.300		1.500		-		52.800
<i>2.b. management en overhead</i>								
directeur	0,25	24.630					0,25	24.630
MT	0,64	56.600					0,64	56.600
personeelsadministratie	0,66	32.105					0,66	32.105
kinder- en financiële administratie	1,35	65.670					1,35	65.670
leidinggevenden	1,50	93.010	0,44	28.625		5.040	1,94	126.675
<i>totaal management en overhead</i>	4,40	272.015	0,44	28.625		5.040	4,84	305.680
totaal indirecte kosten	4,40	323.315	0,44	30.125	-	5.040	4,84	358.480
Directe kosten								
<i>3.a. personeelskosten</i>								
loonkosten	30,00	1.339.245	2,53	135.000		3.672	32,53	1.477.917
werving		1.000						1.000
reis- en verblijfkosten		6.000		500				6.500
arbodiensten		6.800						6.800
representatiekosten		1.750						1.750
deskundigheidbevordering		43.250						43.250
overige personeelskosten		5.200						5.200
<i>totaal overige personeelskosten</i>	30,00	1.403.245	2,53	135.500		3.672,00	32,53	1.542.417
<i>3.b. overige kosten</i>								
porti- en telefoon		13.200						13.200
druk- en kopieerkosten		1.900						1.900
kantoorartikelen		2.700						2.700
documentatie en abonnementen		4.400						4.400
bankkosten		900						900
oudercommissie		1.730						1.730
		24.830		-		-		24.830
<i>3.c. activiteitenkosten</i>								
voeding		7.880						7.880
speelgroed		28.375						28.375
ouderavonden		2.835						2.835
klein inventaris		4.730						4.730
handenarbeid		7.355						7.355
overige activiteitenkosten		6.300						6.300
<i>totaal activiteitenkosten</i>	-	57.475	-	-	-	-	-	57.475

Kostenbegroting 2012

Stichting Kinderopvang Haarlemmermeer

	Peuterspeelzalen		VVE		Voorschoolse zorgstructuur		Totaal	
	fte	euro	fte	euro	fte	euro	fte	euro
3.d. inkomsten								
ouderbijdragen		-790.000		-42.450				-832.450
rente-opbrengsten		-9.000						-9.000
inschrijfgeld		-6.500						-6.500
verhuur		-2.000						-2.000
<i>totaal inkomsten</i>	-	-807.500	-	-42.450	-	-	-	-849.950
totaal directe kosten verminderd met inkomsten	30,00	678.050	2,53	93.050	-	3.672	32,53	774.772

Uniforme kostprijsberekening:

huisvestingskosten		693.650		-		-		693.650
indirecte kosten	4,40	323.315	0,44	30.125	-	5.040	4,84	358.480
directe kosten verminderd met inkomsten	30,00	678.050	2,53	93.050	-	3.672	32,53	774.772
totaal	34,40	1.695.015	2,97	123.175		8.712	37,37	1.826.902

Verhouding direct/indirect:

formatie %	14,67	
geld %		21,76

integrale kostprijs per dagdeel peuterspeelzaal

(= totale kosten/totaal aantal dagdelen)

integrale kostprijs per dagdeel peuterspeelzaal (incl huisvesting) €	662,12	€	205,29
integrale kostprijs per dagdeel peuterspeelzaal (excl huisvesting) €	391,16	€	205,29

Budget gemeente

subsidie gemeente peuterspeelzalen	1.061.501			1.061.501
subsidie groepsgrootteverkleining	240.000			240.000
subsidie gemeente VVE		388.000		388.000
subsidie gemeente voorschoolse zorgstructuur			8.712	8.712
subsidie gemeente huren	109.589			109.589
totaal budget	1.411.090	388.000	8.712	1.807.802

Tekort

19.100

Toelichting:

De berekening van de ouderbijdrage voor de peuterspeelzalen is geënt op de nieuwe ouderbijdragetabel zoals opgenomen in het activiteitenplan 2012. De berekening van de ouderbijdrage voor de VVE is geënt op de maximale ouderbijdrage van €283 per jaar voor 4 dagdelen (150 kinderen x €245). Voor deze 150 plaatsen ontvangt SKH normaal 150 x 4 dagdelen x €47,78 x 10,5 maanden = €301.014. Indien de werkelijke ouderbijdrage van de VVE ouders hiervan wordt afgetrokken, blijft een tekort van €301.014 - €42.450 = €258.564 over. Afgesproken is dat de gemeente Haarlemmermeer dit subsidieert.