

NOTA VERWACHTINGEN ACCOUNTANTSCONTROLE

Circulaire SiSa 2008

INLEIDING

Aanleiding

De doelstelling van single information en single audit voor specifieke uitkeringen is onder meer het verminderen van de verantwoordings- en controlelasten voor gemeenten en provincies. Enerzijds door als Rijk per specifieke uitkering minder verantwoordingsinformatie te eisen (door te sturen op hoofdlijnen) en anderzijds door minder diepgaande accountantcontrole op regelingniveau. Single information en single audit (SiSa) gaat uit van de reguliere jaarrekening (inclusief controle) van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Door de koppeling aan de jaarrekening(controle) zijn de afzonderlijke verantwoordingen per specifieke uitkering en de controle daarop (met bijbehorende controleprotocollen) vervallen.

Belangrijkste wijzigingen in de nota (t.o.v. SiSa 2007)

De nota verwachtingen accountantcontrole 2007 heeft als basis gediend voor de nota over de SiSa-jaarrekeningcontrole 2008. Er bleek wederom geen aanleiding de SiSa-systematiek te herzien. Wel zijn de opmerkingen en suggesties van medeoverheden, accountants en andere belanghebbenden via de postbussisa@minbzk.nl, accountantsoverleggen en overhedendagen meegenomen om de meerwaarde van deze nota te vergroten en verwachtingen ten aanzien van de accountantcontrole te verduidelijken. Ook de uitkomsten van de eerste single review door de departementale auditdiensten en het rapport Rijk Verantwoord 2006 van de Algemene Rekenkamer (d.d. mei 2008) waren input. Deze nota is geaccordeerd door de begeleidingscommissie Informatie met vertegenwoordigers van departementen, gemeenten, VNG, provincies, IPO, Algemene Rekenkamer, accountants en het CBS.

De belangrijkste wijzigingen in de nota verwachtingen accountantcontrole van de jaarstukken ten opzichte van de nota ten behoeve van het vorige jaar zijn:

- Op pagina 7 is benadrukt dat alle specifieke uitkeringen – ongeacht de financiële omvang – onderdeel van de risicoanalyse zijn, *voor zover* de accountant die specifieke uitkeringen dient te controleren. Het voorgaande is een verduidelijking van de tekst en geen wijziging ten opzichte van vorig jaar.
- Op de laatste pagina is een passage over het wijzigen van de jaarstukken na vaststelling door het bestuur van een medeoverheid opgenomen.
- Het onderscheid tussen D1 en D2 is, waar nodig, verduidelijkt.

Deze nota heeft uitsluitend betrekking op de controle van de jaarstukken 2008. Uiterlijk 1 november 2009 verschijnt de nota 'Verwachtingen accountantcontrole 2009'.



Doel nota 'Verwachtingen accountantscontrole'

Het doel van de nota "Verwachtingen accountantscontrole" is in de eerste plaats de uniforme interpretatie en toepassing van de jaarrekening(controle)voorschriften voor de specifieke uitkeringen te bevorderen. De nota gaat in op de invloed van single information en single audit op de inrichting van de accountantscontrole. Door de verantwoording van en de controle op de specifieke uitkeringen onderdeel te maken van de jaarrekeningcontrole, verminderen de verantwoordings- en controlelasten voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen.

In de tweede plaats is deze nota bedoeld als een communicatiemiddel tussen de medeoverheid en diens accountant over de te verrichten werkzaamheden door de accountant en eventueel een afdeling interne controle van de medeoverheid.

De verwachtingen zijn enerzijds 'vertaald' in wat wél en anderzijds wat níet beoogd is met de regelgeving over specifieke uitkeringen en single information en single audit. De nota beschrijft in algemene termen de verwachtingen en gaat niet in op uitzonderingen.

SiSa tussen medeoverheden

In de SiSa-bijlage is expliciet aangegeven voor welke specifieke uitkeringen voor het verantwoordingsjaar 2008 het principe van SiSa tussen medeoverheden geldt. Voor de overige specifieke uitkeringen gelden de verantwoordingsvoorschriften, zoals voorgeschreven in de wet- en regelgeving van de betreffende specifieke uitkering. SiSa tussen medeoverheden betekent dat de geld(door)verstrekker zich bij de vaststelling van de specifieke uitkering en/of autonome middelen baseert op de jaarstukken van de geldontvangende medeoverheid. De verantwoording over en controle van de SiSa-informatie verloopt identiek aan de verantwoording over en controle van de informatie die rechtstreeks aan het Rijk wordt verantwoord.

NB Door een * is aangegeven, waar voor het Rijk of het vakdepartement ook – voor zover SiSa tussen medeoverheden van toepassing is - de medeoverheid die middelen (door)verstrekt aan een andere medeoverheid dient te worden gelezen.

Doelgroep

Deze nota beoogt de verwachtingen van de betrokkenen partijen bij de accountantscontrole van de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen te uniformeren. De directe gebruikers zijn:

- (interne en externe) accountants van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen
- financiële (beleids)medewerkers bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen (in het vervolg van de nota wordt 'gemeenten en/of provincies' gebruikt)
- medewerkers interne controle van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen
- accountants van de departementen
- Algemene Rekenkamer
- financiële beleidsambtenaren van departementen
- toezichthouders van ministeries



In deze nota is zo min mogelijk vaktaal gebruikt, dan wel is deze vaktaal toegelicht.

Nieuwe – oude situatie

In onderstaande tabel zijn op hoofdlijnen de verschillen tussen de oude en nieuwe wijze van verantwoording en controle van specifieke uitkeringen benoemd.

<i>Situatie vóór SiSa</i>	<i>Situatie ná SiSa</i>
Uitgebreide afzonderlijke verantwoording per specifieke uitkering.	Verantwoording via toelichting in de jaarrekening: bijlage verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen. Beperkttere verantwoording.
Afzonderlijke accountantsverklaring / controle per verantwoording van een specifieke uitkering.	Geen afzonderlijke verklaring. Jaarrekening incl. accountantsverklaring is voldoende.
Verantwoording op diverse momenten per jaar aan diverse vakdepartementen*.	1 verantwoordingsmoment (uiterlijk 15 juli) aan het CBS namens het ministerie van BZK.
Intensieve controle per specifieke uitkering, zoals steekproef van 300 gevallen.	Minder intensieve controle van specifieke uitkeringen: reguliere jaarrekeningcontrole + evt. enige controle voor Algemene Rekenkamer (art. 3a BAPG).
Controleprotocol per specifieke uitkering.	Protocollen vervallen. Jaarrekeningcontrolevoorschriften (BAPG en Nota verwachtingen accountantscontrole) volstaan.
Verslag van bevindingen per specifieke uitkering.	Rapporten per specifieke uitkering vervallen. Verslag van bevindingen per jaarrekening met tabel over specifieke uitkeringen volstaat (art. 5, vierde lid BAPG).

Leeswijzer

Er wordt gestart met een algemene paragraaf die de nota verwachtingen accountantscontrole in een breder kader plaatst:

1. Nota in relatie tot wet- en regelgeving en voorschriften

Vervolgens wordt ingegaan op de verantwoordingsvoorschriften over specifieke uitkeringen en de verhouding met de jaarrekening(controle):

2. De verantwoording: jaarrekening
3. Relatie tussen jaarrekening(controle) en bijlage

Daarna wordt stilgestaan bij specifieke voorschriften voor de controle van specifieke uitkeringen en de aanvullende rapporteringvoorschriften voor de accountant:

4. Art. 3a BAPG: risico's en deelwaarneming specifieke uitkeringen
5. Deugdelijke totstandkoming
6. Accountantsverklaring en verslag van bevindingen



Ten slotte gaat paragraaf 7 in op verschillende zaken, zoals informatie van derden/deskundigen, vaststellen van jaarstukken, verschillen in verslaggevingvoorschriften en definities van begrippen.

ONDERDEEL 1: NOTA IN RELATIE TOT WET- EN REGELGEVING EN VOORSCHRIFTEN

De wet- en regelgeving over single information en single audit is het uitgangspunt voor deze nota, zijnde onder meer:

- Financiële verhoudingswet, onder meer art. 17a
- Besluit financiële verhoudingswet, art. 27.
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) inclusief wijzigingen door AMvB SiSa (o.a. art. 3a en art. 5, vierde lid)

Met de invoering van SiSa zijn de afzonderlijke controleprotocollen per specifieke uitkering, die via de SiSa-systematiek worden verantwoord, vervallen.

De nota beperkt zich tot de voorschriften die relevant zijn voor de verantwoording aan het Rijk*. Eventuele andere rechtmatigheidsaspecten of –eisen, bijvoorbeeld voorschriften van de eigen gemeenteraad of provinciale staten, zijn in dit kader niet relevant.

ONDERDEEL 2: DE VERANTWOORDING: JAARREKENING

De jaarrekening inclusief toelichting is dé verantwoording over een specifieke uitkering. Onderdeel van de toelichting is de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen. Het opstellen van de jaarrekening inclusief de toelichting is de verantwoordelijkheid van de gemeente en provincie. De verantwoording moet voldoen aan de voorschriften, zoals opgenomen in het BBV en de ministeriële regeling. Deze nota gaat alleen in op de relevante aspecten voor de controle van de verantwoording van de specifieke uitkeringen.

De informatie in de bijlage over specifieke uitkeringen is niet nieuw, omdat deze informatie voorheen in de afzonderlijke verantwoordingen per specifieke uitkering was opgenomen. Door de koppeling aan de jaarrekening heeft de afdeling die de jaarrekening opstelt voor veel gemeenten en provincies een centrale rol voor de verantwoording over specifieke uitkeringen.

De informatie over specifieke uitkeringen wordt via de jaarstukken op één moment – uiterlijk 15 juli volgende op het verantwoordingsjaar – aan het ministerie van BZK aangeboden. Voorheen dienden de verantwoordingen over specifieke uitkeringen vaak later dan 15 juli te worden verstrekt. Daardoor was er meer tijd beschikbaar om informatie van derden - niet zijnde een organisatieonderdeel van een gemeente of provincie - in de verantwoording per specifieke uitkering op te nemen. Als voor de informatie over specifieke uitkeringen informatie van derden noodzakelijk is, dan is de wet- en regelgeving per specifieke uitkering bepalend voor de vraag of de informatie van derden eerder beschikbaar dient te komen of opgenomen kan worden in de volgende jaarrekening.



In de bijlage zijn 2 typen indicatoren opgenomen:

- A. indicatoren (bedragen en andere kwantitatieve gegevens, veelal prestatie-indicatoren), die van invloed zijn op de financiële vaststelling
- B. indicatoren, zonder invloed op de financiële vaststelling

In het document 'toelichting bij bijlage verantwoording specifieke uitkeringen' is per indicator het type aangegeven.

Voor de eerste indicator geldt gezien de relatie met de financiële vaststelling dat er een relatie is tussen de jaarrekening en de bijlage, als onderdeel van de toelichting op de jaarrekening. Wel kunnen verschillen ontstaan tussen bijlage en jaarrekening (bijvoorbeeld kasstelsel ten opzichte van baten- en lastenstelsel), omdat voor de indicatoren in de bijlage de wet- en regelgeving per specifieke uitkering leidend is.

De tweede indicator heeft normaliter geen directe relatie met de jaarrekening van de medeoverheid. Deze indicatoren zijn noodzakelijk voor het departementale jaarverslag.

In de 'Nota procedure aanlevering jaarstukken' staan de voorschriften voor het aanleveren van de jaarstukken aan het ministerie van BZK.

ONDERDEEL 3: RELATIE TUSSEN (CONTROLE VAN) JAARREKENING EN BIJLAGE

De jaarrekening inclusief toelichting, waaronder de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, is het controleobject van de accountant van gemeenten en provincies.

Voor de controle van de jaarrekening gelden de voorschriften van het BAPG. In hoofdlijnen betekent dit:

- goedkeuringstolerantie op jaarrekeningniveau:
 - o (max.) 1% fouten
 - o (max.) 3% onzekerheid
- accountantsverklaring: rechtmatigheid en getrouwheid

Deze nota gaat in op de voorschriften voor de controle van specifieke uitkeringen.

Voor de overige aspecten van de jaarrekeningcontrole wordt korthedshalve verwezen naar het BAPG, de kadernota rechtmatigheid van het Platform rechtmatigheid provincies en gemeenten (PRPG) en de beroepsvoorschriften van het Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA).

Zoals in de vorige paragraaf aangegeven zijn er 2 type indicatoren. De aard van de controlewerkzaamheden verschilt per type indicator:

- Indicator 'financiële vaststelling', 2 soorten controlewerkzaamheden:
 - o (in principe) reguliere rechtmatigheidscontrole (R): zie art. 3a BAPG
 - o beoordeling van de deugdelijke totstandkoming (D1) als in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering is bepaald dat de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming voldoende is. Dit geldt bijvoorbeeld voor de uitkeringen in het kader van het grotestedenbeleid (GSB).



- Indicator 'geen financiële vaststelling': geen controle of alleen beoordeling van de deugdelijke totstandkoming (D2). Zie paragraaf 5 voor het begrip 'de beoordeling van deugdelijke totstandkoming'.

In de nota 'toelichting op bijlage over specifieke uitkeringen' is aangegeven welke type controle noodzakelijk is (kolom 'aard controle'). De volgende paragrafen gaan in op de verschillende soorten controles.

ONDERDEEL 4: Art. 3A BAPG: RISICO'S EN DEELWAARNEMING

De accountants van medeoverheden dienen specifieke controlewerkzaamheden te verrichten voor de oordeelsvorming per begrotingsartikel door de Algemene Rekenkamer. Deze eisen zijn opgenomen in art. 3a van het BAPG.

Artikel 3a BAPG

Dit artikel luidt:

"De accountant beoordeelt voor elke specifieke uitkering of sprake is van risico's die richtinggevend zijn voor de inrichting van de accountantscontrole. Indien de provincie of gemeente een of meer specifieke uitkeringen ontvangt met een omvang van tenminste € 100.000, - in het verantwoordingsjaar voert de accountant in ieder geval voor elk van die specifieke uitkeringen een deelwaarneming uit."

Risicoanalyse

De reguliere jaarrekeningcontrole is het vertrekpunt om te bepalen of voor art. 3a BAPG aanvullende werkzaamheden nodig zijn. De accountant start voorafgaand aan een jaarrekeningcontrole met een risicoanalyse. Alle specifieke uitkeringen, dus ongeacht de financiële omvang of uitkomsten van eerdere risicoanalyses, moeten onderdeel uitmaken van deze risicoanalyse. Met genoemde risicoanalyse wordt voldaan aan de eerste zin van art. 3a BAPG. Er zijn verder geen voorschriften voor de inrichting van deze risicoanalyse. Het is daarmee bijvoorbeeld niet verplicht een risicoanalyse per specifieke uitkering uit te voeren.

Een risicoanalyse houdt in dat de accountant vaststelt of de gemeente of provincie voldoende maatregelen heeft getroffen om onder andere de wet- en regelgeving uit te voeren. Hierbij houdt hij rekening met de bevindingen uit voorgaande jaren, nieuwe ontwikkelingen in het verantwoordingsjaar en de financiële omvang.

De risicoanalyse als vermeld in artikel 3a BAPG geldt alleen voor zover de specifieke uitkering door de accountant ten behoeve van SiSa gecontroleerd moet worden. Per specifieke uitkering is dit in de kolom 'aard controle' in de SiSa-bijlage aangegeven. Indien in deze kolom een R of D1 is aangegeven, dient de (indicator van de) specifieke uitkering mee te worden genomen in de risicoanalyse.



Deelwaarneming

De uitkomst van de risicoanalyse is richtinggevend voor de verdere controlewerkzaamheden, zoals deelwaarnemingen, voor het oordeel over de jaarrekening. Voor zover tot deze werkzaamheden geen deelwaarneming op een specifieke uitkering - met een financiële omvang van meer dan € 100.000 - behoort, zal de accountant alsnog – voor de oordeelsvorming per begrotingsartikel door de Algemene Rekenkamer – een deelwaarneming moeten uitvoeren. Op grond van art. 3a BAPG kan in dat geval worden volstaan met één deelwaarneming per specifieke uitkering (dus niet per indicator per specifieke uitkering), bestaande uit één post. Indien deze deelwaarneming leidt tot een bevinding, dan kan de accountant of medeoverheid de noodzaak zien om extra werkzaamheden voor de oordeelsvorming uit te (laten) voeren. De omvang van deze werkzaamheden is afhankelijk van de individuele situatie.

Een deelwaarneming houdt in dat de accountant beoordeelt of een post (bijvoorbeeld een betaling of een individueel enquêteresultaat of bevestiging van opgeleverde woning) conform de voorschriften in wet- en regelgeving door de medeoverheid is uitgevoerd en verantwoord.

€ 100.000

Met de omvang van tenminste € 100.000, - in het verantwoordingsjaar worden in beginsel de lasten of uitgaven per specifieke uitkering per gemeente / provincie in het verantwoordingsjaar bedoeld. Er zijn echter meerdere varianten, namelijk:

- Bij financiële vaststelling op basis van het bestede bedrag en/of de jaarlijks te meten prestatieafspraken geldt de omvang 'lasten of uitgaven per specifieke uitkering per gemeente / provincie in het verantwoordingsjaar'
- Als alleen de indicator 'ontvangen bedrag Rijk*' van toepassing is, dan geldt de omvang 'ontvangen bedrag van het Rijk* per gemeente / provincie in het verantwoordingsjaar'.
- Bij meerjarige financiële vaststelling/afrekening op basis van prestatieafspraken, die niet jaarlijks worden verantwoord, geldt de omvang 'ontvangen bedrag van het Rijk* per specifieke uitkering per gemeente / provincie gecumuleerd voor de gehele looptijd van die uitkering'.

ONDERDEEL 5: DEUGDELIJKE TOTSTANDKOMING

De accountant beoordeelt bij 'deugdelijke totstandkoming' of de gemeente of provincie voldoende heeft gewaarborgd dat de (gegevens voor de) indicator correct wordt/(en) verzameld en/of geregistreerd. Te denken valt – voor zover van toepassing - aan:

- Bij de opdrachtverstrekking aan een derde wordt een contract opgesteld of subsidievoorwaarden gesteld, waarbij rekening is gehouden met de eisen in de wet- en regelgeving.
- Er is sprake van een duidelijke relatie opdrachtgever – opdrachtnemer in het contract. Er worden bepalingen in het contract opgenomen, waardoor de gemeente voldoende zicht heeft op de correcte uitvoering (bijv. toesturen van jaarrekening door derde, voortgangsgesprekken, tussentijdse managementrapportages).
- De derde is een erkende organisatie voor de uitvoering van de taak die hoort bij de specifieke uitkering.



- De registratie omvat alle indicatoren, zoals op te nemen in de bijlage bij de jaarrekening.
- De wijze van interne registratie voldoet aan de gestelde eisen in wet- en regelgeving per specifieke uitkering.

De accountant beoordeelt in het kader van de deugdelijke totstandkoming echter niet de inhoudelijke juistheid van de informatie. Dit betekent bijvoorbeeld dat als voor een indicator kan worden volstaan met de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming, de accountant geen deelwaarneming hoeft uit te voeren.

ONDERDEEL 6: ACCOUNTANTSVERKLARING EN VERSLAG VAN BEVINDINGEN

Accountantsverklaring

De accountantscontrole is gericht op de jaarrekening inclusief toelichtingen, zoals de bijlage met verantwoordingsinformatie per specifieke uitkering. De accountant neemt de bevindingen (fouten en onzekerheden) die voortkomen uit de controle van de bijlage mee bij de bepaling van de strekking van de accountantsverklaring bij de jaarrekening. De accountant zal de omvang van de totale fout en/of onzekerheid in de jaarrekening bepalen. Daarbij maakt hij waar nodig gebruik van extrapolatie. Bij de jaarrekening, inclusief bijlagen, wordt één accountantsverklaring afgegeven. Over de bijlage met informatie over specifieke uitkeringen wordt dus geen afzonderlijk oordeel gegeven.

Verslag van bevindingen

Voor de bevindingen over specifieke uitkeringen gelden op grond van art. 5, vierde lid BAPG zwaardere rapporteringtoleranties dan voor andere onderdelen van de reguliere jaarrekening, zodat de vakdepartementen* voldoende informatie hebben om de specifieke uitkeringen vast te stellen en de Algemene Rekenkamer van informatie te voorzien. Het voorgaande geldt voor zover de bevindingen voortkomen uit de reguliere rechtmatigheidscontrole of - indien van toepassing – beoordeling van de deugdelijke totstandkoming van indicatoren die van invloed zijn op de financiële vaststelling. In de bijlage SiSa zijn deze indicatoren in de kolom 'aard controle' aangeduid met R respectievelijk D1.

In zijn verslag van bevindingen neemt de accountant per specifieke uitkering fouten en onzekerheden, boven een vastgestelde financiële grens, op voor zover die niet door de gemeente of provincie zijn of kunnen worden gecorrigeerd. Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

- € 10.000 indien de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 100.000 is;
- 10% indien de omvangsbasis groter dan € 100.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 100.000 indien de omvangsbasis groter dan € 1.000.000 is.

De rapporteringtolerantie heeft géén consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Het gaat alleen om het *rapporteren* van de waargenomen, niet herstelde, fouten en onzekerheden voortkomende uit de accountantscontrole.



Tabel met fouten en onzekerheden

In het verslag van bevindingen dient – ook als er geen bevindingen zijn - een tabel te worden opgenomen, die er als onderstaand uitziet. Het CBS stelt uiterlijk in januari een standaard format in excel beschikbaar. Het is verplicht om van dit model gebruik te maken.

Zie ook de “Nota procedure aanlevering jaarstukken”.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2008	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
1A	Opvang asielzoekers	Totale fout		
39A	GSB sociaal	Totale onzekerheid		
40B	Actieplan cultuur	Totale fout		
	Overig	Totale onzekerheid		

Toelichting op tabel:

Per specifieke uitkering of - voor zover niet per specifieke uitkering mogelijk - als ‘overig’ moet de totale fout en/of onzekerheid worden aangegeven en (kort) toegelicht. Dit geldt alleen als het totaal van de fouten en onzekerheden per specifieke uitkering de rapporteringtolerantie overschrijdt.

Voor de indicatoren, waarvoor een D2-controle (kolom ‘aard controle’) van toepassing is, geldt dat de kwalitatieve bevindingen in de kolom toelichting dienen te worden opgenomen.

ONDERDEEL 7: OVERIGE ASPECTEN

Informatie van derden en andere deskundigen

Als algemene lijn geldt dat de gemeente/provincie dient te borgen dat de uitvoering door een derde of andere deskundige zodanig is opgezet dat aan de eisen kan worden voldaan. Het is niet mogelijk hier algemene normen voor op te stellen, maar te denken valt aan het verstrekken van opdrachten aan erkende deskundigen, contracten, voortgangsgesprekken met derden en subsidieverantwoordingen voorzien van een accountantsverklaring. Als deze borging voldoende is, kan de accountant volstaan met de beoordeling van de wijze van borging en de naleving daarvan. De accountant hoeft dan geen controle uit te voeren bij de derde of andere deskundige.

Voorschriften en begrippen

Tijdens het uitwerken van het begrip single information en single audit bleek dat tussen de specifieke uitkeringen dezelfde begrippen (bijvoorbeeld bestedingen) vaak anders worden gedefinieerd. Ook wijken deze begrippen regelmatig af van het BBV of is er onduidelijkheid over de definitie of consequentie van gehanteerde begrippen. Verder geldt voor de verslaggevingvoorschriften dat het BBV en de wet- en regelgeving per specifieke uitkering regelmatig afwijken (bijvoorbeeld kasstelsel tegenover baten- en lastenstelsel). Het streven is de komende jaren meer uniformiteit aan te brengen voor de gehanteerde begrippen en verslaggevingvoorschriften. Tot die tijd is de wet- en regelgeving per specifieke uitkering leidend.



Herziene jaarstukken

Indien na een eerdere plausibele aanlevering herziene jaarstukken aan het ministerie van BZK (via het CBS) worden aangeleverd, dan gelden voor de gewijzigde jaarstukken onder meer de SiSa-controle en verslaggevingsvoorschriften, zoals in art. 3a en art. 5, 4^e lid van het BAPG zijn opgenomen. In de nota procedure aanlevering jaarstukken is de nieuwe aanleverprocedure beschreven..

Bijlage: internetsites

De wet- en regelgeving en nadere voorschriften zijn te downloaden van:

- www.minbzk.nl/sisa (o.a. AMvB SiSa, BBV en BAPG)
- www.platformrechtmatigheid.nl (o.a. BBV, BAPG, Kadernota rechtmatigheid)
- www.nivra.nl (o.a. gedrags- en beroepsregels voor de accountants en Audit Alert)
- www.wetten.nl (o.a. wet- en regelgeving per specifieke uitkering)
- www.cbs.nl/sisa (o.a. voorgeschreven formats, berichtsgivecodes)

