



Datum  
12 oktober 2006

Kenmerk  
3006-0000322658

Onderdeel  
DGRB/BFO/FOBB

Inlichtingen  
Bart Bongers  
T (070) 426 6259  
F

Blad  
1 van 8

Aantal bijlagen  
8

Bezoekadres  
Scheveldoekshaven  
200  
2511 EZ Den Haag

Postadres  
Postbus 20011  
2500 EA Den Haag

Internetadres  
[www.minbzk.nl](http://www.minbzk.nl)

<b>Aan</b>	De besturen van provincies en gemeenten
<b>Onderwerp</b>	Circulaire SISA
<b>Doelstelling</b>	Informeren over single information en single audit voor specifieke uitkeringen
<b>Juridische grondslag</b>	Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten
<b>Relatie met andere circulaire's</b>	n.v.t.
<b>Ingangsdatum</b>	verantwoordingsjaar 2006
<b>Geldig tot</b>	n.v.t.

Circulaire

Datum  
12 oktober 2006

Kenmerk  
2006-0000322059

Blaad  
2 van 6

## Voorwoord

Met het Besluit van 4 juli 2006 is het principe van single information en single audit met ingang van de verantwoording 2006 van kracht geworden. Hiermee is een langgekoesterde wens om de verantwoording over en de controle op specifieke uitkeringen van het rijk naar medeoverheden fors te vereenvoudigen verwezenlijkt. Dit succes is ook uw succes. Immers, vertegenwoordigers van gemeenten en provincies hebben door bijdragen in ambtelijke werkgroepen, bestuurlijke overleggen e.d. een belangrijke rol gehad bij de totstandkoming van dit besluit.

Om u bij de succesvolle implementatie van single information single audit te ondersteunen wordt u door middel van deze circulaire nader geïnformeerd over deze nieuwe wijze van verantwoorden over specifieke uitkeringen. Uw gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling heeft bij het principe single information single audit veel te winnen. De verantwoordingslasten en de controlelasten worden met de introductie van dit principe fors verminderd. Ik vertrouw er dan ook op dat u de jaarrekening 2006 (inclusief de verantwoording over de specifieke uitkeringen) tijdig bij het CBS (namens het Rijk) zult aanleveren. Immers, een succesvolle implementatie van single information single audit is ook in het belang van uw gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling.

Ik ben mij ervan bewust dat de nieuwe wijze van verantwoorden over specifieke uitkeringen op de korte termijn voor alle partijen het nodige betekent. Dit geldt ook in het bijzonder voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. U zult uw planning- en controlsysteem moeten aanpassen aan de nieuwe verantwoordingssystematiek. Mijn ministerie ondersteunt u hierbij door informatie te verschaffen door middel van deze circulaire en via onze website [www.minbzk.nl](http://www.minbzk.nl). Daarnaast organiseert mijn ministerie in november regiodagen, waarin de invoering van single information single audit centraal zal staan.

Mocht u na het lezen van deze circulaire nog vragen hebben, dan kunt u terecht bij [postbussisa@minbzk.nl](mailto:postbussisa@minbzk.nl).

DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES,

J.W. Remkes



Datum  
12 oktober 2006

Kenmerk  
2006-0000322868

Blad  
3 van 6

# Inhoudsopgave

## Voorwoord

## Inhoudsopgave

### 1. Inleiding

### 2. bijlagen:

- a. AMvB single information en single audit
- b. ministeriële regeling verantwoordingsinformatie
- c. toelichting op bijlage verantwoordingsinformatie
- d. toetsingskader
- e. nota verwachtingen accountantscontrole
- f. nota informatieproces



## 1. Inleiding

### *Aanleiding single information single audit*

In oktober 2004 heeft de stuurgroep Brinkman het rapport "Anders gestuurd, beter bestuurd" uitgebracht. Deze stuurgroep kwam tot de conclusie dat er teveel specifieke uitkeringen zijn en de verantwoording over de specifieke uitkeringen omslachtig was georganiseerd. Het kabinet heeft zich deze aanbevelingen ter harte genomen. Besloten is dat het Rijk bij de verdeling van taken en verantwoordelijkheden zal sturen op hoofdlijnen. Concreet betekent dit dat het aantal specifieke uitkeringen wordt verminderd en dat ten aanzien van de overige specifieke uitkeringen het principe van single information single audit wordt ingevoerd. Deze circulaire ziet op dit laatste.

### *Wat is single information single audit?*

Basisidee bij het principe single information single audit is dat het Rijk bij het vragen van informatie zoveel mogelijk aansluit bij de informatiebehoefte en verantwoordingsmomenten van de medeoverheden zelf. Bij 'single information' hoeft de gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling niet speciaal een aparte verantwoording voor het rijk op te stellen, maar kan het eigen jaarverslag worden gebruikt. In een bijlage bij de jaarrekening wordt de verantwoordingsinformatie opgenomen over specifieke uitkeringen die het Rijk nodig heeft om de specifieke uitkeringen te kunnen beoordelen. Met 'single audit' wordt bedoeld dat voor de controle door de accountant gebruik wordt gemaakt van de reguliere controle van de jaarrekening door de accountant.

### *Gedeeltelijke invoering single information single audit in 2006*

Single information single audit wordt gefaseerd ingevoerd. Voor het verantwoordingsjaar 2006 is het principe van toepassing op 26 specifieke uitkeringen (zie voor het overzicht in bijlage c en d hierna). Het streven is om met ingang van het verantwoordingsjaar 2007 het principe van single information single audit in te voeren voor alle specifieke uitkeringen.

### *Doel circulaire*

Met deze circulaire wil het ministerie u zo vroeg als mogelijk informeren over de gevolgen van de introductie van single information single audit. Naast de wet- en regelgeving die in juli jl. is gepubliceerd, bevat deze circulaire ook een aantal verduidelijkingen hierop. Wij vertrouwen erop dat u met deze circulaire single information single audit in uw organisatie succesvol kunt implementeren. Eind 2006 kunt u nog aanvullende nota's verwachten over de informatieprocedures en handzame formats die u dient te gebruiken bij de verantwoording 2006.



Datum  
12 oktober 2006

Kenmerk  
2006-0000322658

Blad  
5 van 8

#### *Informeren van gemeenschappelijke regelingen*

Tenslotte nog uw aandacht voor het volgende. De gemeenschappelijke regelingen worden door het ministerie niet afzonderlijk aangeschreven. Wij verzoeken u gemeenschappelijke regelingen te informeren over de inhoud van deze circulaire, voor zover uw gemeente of provincie participeert in een gemeenschappelijke regeling.

#### *Toelichting op inhoudsopgave*

Deze circulaire bevat zowel wet- en regelgeving als een aantal verduidelijkingen hierop:

- De wet- en regelgeving treft u aan onder bijlagen a en b. Het gaat hier om het Besluit (AmvB) inzake single information en single audit (bijlage a) en de ministeriële regeling verantwoordingsinformatie (bijlage b). Beiden zijn in juli 2006 in het staatsblad respectievelijk de staatscourant gepubliceerd.
- De andere bijlagen in deze circulaire bevatten verduidelijkingen op deze wet- en regelgeving. In bijlage c is opgenomen een toelichting op de bijlage verantwoordingsinformatie. Bijlage d ziet op het toetsingskader inhoudende een opsomming van relevante (leden van) artikelen uit de wet- en regelgeving per specifieke uitkering. Tenslotte treft u in deze circulaire een tweetal nota's over verwachtingen accountantscontrole (bijlage e) en informatieproces (bijlage f).



Datum  
12 oktober 2008

Kanmerk  
2008-0000322688

Blad  
6 van 8

## 2. Bijlagen





---

## 328

### **Besluit van 4 juli 2006, houdende wijziging van het Besluit financiële verhouding 2001 en enkele andere besluiten in verband met invoering van single-information en single-audit voor specifieke uitkeringen**

---

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 13 april 2006, nr. 2006-0000111558, Directie Constitutionele zaken en Wetgeving, gedaan mede namens Onze Ministers van Financiën, voor Bestuurlijke Vernieuwing en Koninkrijksrelaties en van Verkeer en Waterstaat, alsmede de Staatssecretarissen van Economische Zaken en van Sociale Zaken en Werkgelegenheid;

Gelet op de artikelen 17 en 22 van de Financiële-verhoudingswet, de artikelen 190 en 217, zesde lid, van de Provinciewet, de artikelen 186 en 213, zesde lid, van de Gemeentewet, artikel 3 van de Kaderwet EZ-subsidies, artikel 7 van de Invoeringswet werk en bijstand en artikel 10, derde lid, van de Wet BDU verkeer en vervoer;

De Raad van State gehoord (advies van 24 mei 2006, nr. W04.06.0110/I);

Gezien het nader rapport van Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 29 juni 2006, nr. 2006-0000200605, Directie Constitutionele Zaken en Wetgeving, uitgebracht mede namens Onze Ministers van Financiën, voor Bestuurlijke Vernieuwing en Koninkrijksrelaties en van Verkeer en Waterstaat, alsmede de Staatssecretarissen van Economische Zaken en van Sociale Zaken en Werkgelegenheid;

Hebben goedgevonden en verstaan:

#### **HOOFDSTUK 1 INVOERING VAN SINGLE-INFORMATION EN SINGLE AUDIT**

##### **Artikel 1**

Artikel 27 van het Besluit financiële verhouding 2001 komt te luiden:

##### **Artikel 27**

1. Gedeputeerde staten en het college verstrekken de verantwoordingsinformatie over de uitvoering van de regeling van een specifieke uitkering aan Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in de vorm waarin die informatie is opgenomen in:

a. de jaarrekening en het jaarverslag, bedoeld in artikel 202, eerste lid, van de Provinciewet, onderscheidenlijk artikel 198, eerste lid, van de Gemeentewet;

b. de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen, bedoeld in artikel 217, derde en vierde lid, van de Provinciewet, onderscheidenlijk artikel 213, derde en vierde lid, van de Gemeentewet.

2. Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kan bij ministeriële regeling nadere regels stellen over de wijze van verstrekken van de in het eerste lid bedoelde informatie.

3. Gedeputeerde staten en het college verstrekken desgevraagd inlichtingen omtrent de besteding van een specifieke uitkering aan de door Onze Minister wie het aangaat daartoe aangewezen ambtenaren van de accountantsdienst, bedoeld in artikel 66, eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2001. De ambtenaren van de accountantsdienst kunnen tevens informatie inwinnen bij de in artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet onderscheidenlijk artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet bedoelde accountants.

4. De informatie, bedoeld in het eerste lid, wordt uiterlijk 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar gezonden aan Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties brengt de informatie betreffende de specifieke uitkeringen onverwijld ter kennis aan Onze Ministers wie het aangaat.

## **Artikel 2**

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten wordt als volgt gewijzigd:

### **A**

In artikel 24, derde lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

c. de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

### **B**

Na artikel 58 wordt een titel ingevoegd, luidende:

#### **Titel 4.6 De bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.**

### **Artikel 58a**

1. Bij de jaarrekening is een bijlage gevoegd waarin verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen wordt verstrekt op basis van indicatoren.

2. Onze Minister stelt, in overeenstemming met Onze Minister wie het aangaat, bij ministeriële regeling een model vast voor de in het eerste lid bedoelde bijlage en bepaalt daarbij over welke specifieke uitkeringen daarin verantwoordingsinformatie wordt opgenomen en welke indicatoren worden gebruikt.

## **Artikel 3**

Het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten wordt als volgt gewijzigd:



A

Na artikel 3 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

**Artikel 3a (controle specifieke uitkeringen)**

De accountant beoordeelt voor elke specifieke uitkering of er 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.

B

Aan artikel 5 wordt een lid toegevoegd, luidende:

4. In het verslag van bevindingen van de accountant wordt per specifieke uitkering gerapporteerd met een rapporteringstolerantie gebaseerd op de lasten van de specifieke uitkering in het verantwoordingsjaar of, bij meerjarige financiële afrekening op basis van prestatieafspraken, gebaseerd op het totale voorschot per specifieke uitkering, in alle gevallen met een ondergrens van te melden bevindingen van:

- a. € 10.000 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 100.000 zijn;
- b. 10% indien de lasten groter dan € 100.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- c. € 1.000.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

**HOOFDSTUK 2 AANPASSING VAN SPECIFIEKE UITKERINGEN**

**Artikel 1**

Het Besluit brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 24 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid komt te luiden:
  2. Bij de beoordeling van de aanvraag wordt gebruik gemaakt van de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
2. Het derde, vierde, zesde, zevende, achtste en negende lid vervallen, onder vernummering van het vijfde, tiende en elfde lid tot derde, vierde en vijfde lid.

B

Artikel 26 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt «het verslag, bedoeld in artikel 24, tweede lid,» vervangen door: de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 24, tweede lid,.
2. De tweede volzin van het tweede lid komt te luiden: Dat verantwoordingsverslag wordt vormgegeven volgens het model, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

3. het derde lid komt te luiden:

3. Indien een deel van de verleende voorschotten niet is besteed aan de bestedingsdoeleinden, bedoeld in artikel 3, eerste lid, wordt bij de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 24, tweede lid, tevens verantwoordingsinformatie gevoegd over de besteding van dat deel.

C

Artikel 27 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, onderdeel a, wordt «het verslag, bedoeld in artikel 24, tweede lid,» vervangen door: de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 24, tweede lid,.

2. In het derde lid wordt «in het verslag, bedoeld in artikel 24, tweede lid,» vervangen door: in de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 24, tweede lid,.

3. In het vijfde lid wordt «in het verslag, bedoeld in artikel 24, vierde lid, dan wel in het verslag, bedoeld in artikel 26, derde lid,» vervangen door: de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 24, tweede lid, en in artikel 26, derde lid,.

D

Artikel 29, tweede lid, komt te luiden:

2. De ambtenaren, bedoeld in het eerste lid, kunnen ten aanzien van de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 24, tweede lid, en artikel 26, derde lid, tevens informatie inwinnen bij de in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet bedoelde accountants.

## **Artikel 2**

Artikel 10 van het Besluit subsidies stadseconomie GSB III wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid komt te luiden:

2. Bij de beoordeling van de aanvraag wordt gebruik gemaakt van de verantwoordingsinformatie bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

2. Onder vernummering van het vijfde lid tot derde lid vervallen het derde, vierde en zesde lid.

3. In het nieuwe derde lid wordt de zinsnede «Het tweede en derde lid» in de laatste volzin vervangen door: Het tweede lid.

## **Artikel 3**

Het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 54 komt te luiden:

#### **Artikel 54. Vaststelling**

1. Onze Minister stelt de ten laste van de gemeente gebleven kosten, bedoeld in de artikelen 48 en 50, de vergoeding, bedoeld in artikel 48, en de aanvullende uitkering, bedoeld in artikel 52, vast binnen een jaar na ontvangst van de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

2. Indien de verantwoordingsinformatie, bedoeld in het eerste lid, niet binnen achttien maanden na het kalenderjaar waarop het betrekking heeft is ontvangen door Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties worden de ten laste van de gemeente gebleven kosten ambtshalve door Onze Minister vastgesteld.

B

Artikel 58 komt te luiden:

#### **Artikel 58. Vaststelling**

1. Onze Minister stelt de vergoeding, bedoeld in artikel 56, vast binnen één jaar na ontvangst van de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

2. Indien de verantwoordingsinformatie, bedoeld in het eerste lid, niet binnen achttien maanden na het kalenderjaar waarop het betrekking heeft is ontvangen door Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt de vergoeding ambtshalve door Onze Minister vastgesteld.

#### **Artikel 4**

Artikel 5 van het Besluit BDU verkeer en vervoer komt te luiden:

#### **Artikel 5**

Gedeputeerde staten onderscheidenlijk het dagelijks bestuur nemen in de bijlage bij de jaarrekening de verantwoordingsinformatie op, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

### **HOOFDSTUK 3 SLOTBEPALING**

#### **Enig artikel**

1. Hoofdstuk 1 treedt in werking met ingang van een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip.

2. Hoofdstuk 2 treedt in werking met ingang van 1 januari 2007. De met de inwerkingtreding van hoofdstuk 2 gewijzigde bepalingen worden voor het eerst toegepast ten aanzien van de jaarstukken en de controle van de jaarrekening over het begrotingsjaar 2006.

3. In afwijking van het eerste lid treedt hoofdstuk 1 in werking met ingang van 1 januari 2007 voor zover betrekking hebbend op de jaarstukken en de controle van de jaarrekening over het begrotingsjaar 2006 inzake de in hoofdstuk 2 genoemde regelingen.

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt op grond van artikel 25a, vijfde lid j° vierde lid, onder b van de Wet op de Raad van State, omdat het uitsluitend opmerkingen van redactionele aard bevat.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

's-Gravenhage, 4 juli 2006

Beatrix

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,  
J. W. Remkes

De Minister van Financiën,  
G. Zalm

De Minister voor Bestuurlijke Vernieuwing en Koninkrijksrelaties,  
A. Nicolaï

De Staatssecretaris van Economische Zaken,  
C. E. G. van Gennip

De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,  
H. A. L. van Hoof

De Minister van Verkeer en Waterstaat,  
K. M. H. Peijs

Uitgegeven de *achttiende* juli 2006

De Minister van Justitie,  
J. P. H. Donner

## **NOTA VAN TOELICHTING**

### **Algemeen**

#### *Kabinetsstandpunt over specifieke uitkeringen*

Op 1 april 2005 is het kabinetsstandpunt over het rapport «Anders gestuurd, beter bestuurd: De specifieke uitkeringen doorgelicht» van de stuurgroep Brinkman vastgesteld (Kamerstukken II 2004/05, 29 800 B, nr. 16). Besloten is dat het Rijk bij de verdeling van taken en verantwoordelijkheden tussen overheden zal sturen op hoofdlijnen. Voor zover hier van belang heeft dat de volgende drie gevolgen.

In de eerste plaats is vastgesteld dat bij sturing op hoofdlijnen minder snel het instrument van specifieke uitkeringen past, omdat aan de besteding van deze uitkeringen een specifieke bestemming is gekoppeld. Daarom is een vermindering afgesproken van het aantal bestaande specifieke uitkeringen én een beperking van de mogelijkheden om nieuwe specifieke uitkeringen in het leven te roepen. Om deze beperking te realiseren is door het kabinet een beoordelingskader vastgesteld, waaraan nieuwe beleidsvoornemens worden getoetst ter bepaling van de het bestuurlijke en financiële arrangement.

In de tweede plaats betekent sturen op hoofdlijnen dat voor de overblijvende en nieuwe specifieke uitkeringen de gemeenten en provincies zoveel mogelijk beleids- en bestedingsvrijheid krijgen en zo min mogelijk verantwoordingsbureaucratie. Voor een aantal van de bestaande specifieke uitkeringen is het wenselijk dat de huidige sturingsfilosofie wordt aangepast, omdat de huidige systematiek teveel gebaseerd is op gedetailleerde sturing door het Rijk. Deze aanpassing zorgt voor minder regeldruk bij gemeenten en provincies. Daarom wordt, voor zover relevant, gestreefd naar aanpassing van de sturingsfilosofie van bestaande specifieke uitkeringen in de komende jaren. Nieuwe specifieke uitkeringen worden direct voorzien van een sturingsfilosofie, die is gebaseerd op sturen op hoofdlijnen.

In de derde plaats is gekozen voor een systeem van verantwoording op hoofdlijnen. Het voorliggende besluit heeft met name daarop betrekking. Het is de bedoeling de verantwoordingsbureaucratie voor de mede-overheden sterk te beperken. De huidige informatiebehoefte is teveel gericht op het vooraf invulling geven aan mogelijke vragen van het parlement en beleidsontwikkelingen door departementen. Ten aanzien van de specifieke uitkeringen die overblijven na de bovenbedoelde vermindering wordt de verantwoordingsbureaucratie daarom verminderd door de invoering van het uitgangspunt single information en single audit.

#### *Algemene uitgangspunten single information en single audit*

Het Rijk vraagt bij single information en single audit naar informatie die zo veel mogelijk aansluit bij de informatiebehoefte en verantwoordingsmomenten van de gemeenten en provincies zelf. Dat betekent dat het Rijk in principe voldoende heeft aan het jaarverslag inclusief de jaarrekening van een gemeente, gemeenschappelijke regeling en provincie. Deze jaarstukken moeten ieder jaar volgend op het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd, uiterlijk 15 juli aan het Rijk worden aangeleverd. Inherent aan invoering van single information en single audit is dat er geen aparte verantwoording en accountantsverklaring per specifieke uitkering meer wordt gevraagd. Daarvoor in de plaats wordt een bijlage bij de jaarrekening van iedere medeoverheid opgenomen. In

deze bijlage wordt alleen de noodzakelijke verantwoordingsinformatie per specifieke uitkering opgenomen, zodat het Rijk zijn verantwoordelijkheid voor het beheer van specifieke uitkeringen kan waarmaken.

In deze toelichting worden daarom de begrippen single information en single audit gehanteerd in de volgende betekenis:

Single information	Voor de verantwoordingen (jaarstukken incl. bijlage over specifieke uitkeringen) naar het bestuur van mede-overheden en naar het Rijk wordt dezelfde verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen gebruikt. Met het bestuur wordt voor het jaarverslag de gemeenteraad, provinciale staten of bestuur van een gemeenschappelijke regeling bedoeld.
Single audit	Voor de verantwoording, zijnde de verantwoording waarop de controle betrekking heeft, naar de besturen van de medeoverheden en naar het Rijk wordt van dezelfde controle gebruik gemaakt. Met het bestuur wordt voor het jaarverslag de gemeenteraad, provinciale staten of bestuur van een gemeenschappelijke regeling bedoeld.

#### *Reikwijdte invoering single information en single audit*

Het kabinetsstandpunt, en daarmee ook het principe van single information en single audit, is van toepassing op de verhouding tussen het Rijk en de decentrale overheden, zijnde de provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Daartoe behoren alle organisatie-onderdelen waarvoor de besturen van deze medeoverheden verantwoordelijk zijn.

De relevante bepalingen in de Gemeente- en Provinciewet zijn ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. Met het oog daarop wordt in het vervolg van deze toelichting alleen gesproken over gemeenten en provincies.

Als een medeoverheid (bijvoorbeeld een provincie) een van het rijk ontvangen specifieke uitkering mag of moet verstrekken aan andere medeoverheden (bijvoorbeeld gemeenten) wordt in de jaarstukken alleen de informatie opgenomen, waarvoor de desbetreffende medeoverheid verantwoordelijk is. Dit betekent bijvoorbeeld dat de provincie zich via de bijlage bij de jaarrekening verantwoordt over de verdeling van een specifieke uitkering over gemeenten. De ontvangende gemeenten verantwoorden zich bijvoorbeeld over de rechtmatigheid van de bestedingen van de ontvangen gelden of te behalen prestaties. Het ligt in de rede dat ook in de laatstbedoelde verantwoordingsrelatie het principe van single information en single audit uitgangspunt is. In de eisen die het Rijk aan de verantwoording van de verdelende medeoverheid stelt, gaan we daar van uit.

#### *Totstandkoming van dit besluit*

Alle partijen, of een afvaardiging daarvan, die direct belang hebben bij de invoering van single information en single audit zijn betrokken geweest bij de uitwerking en invoering van dit principe. Deze partijen betroffen de Algemene Rekenkamer, de vakdepartementen, de ministeries van Financiën en Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), diverse gemeenten en provincies, Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), Interprovinciaal overleg (IPO), Centraal bureau voor Statistiek (CBS) en Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA). Een begeleidingscommissie single information en single audit, bestaande uit voornoemde partijen, adviseerde op basis van uitwerkingen door vijf

werkgroepen de interdepartementale stuurgroep invoering kabinetsstandpunt Brinkman over de algemene uitwerking van het principe van single information en single audit. Deze stuurgroep adviseerde het ministerie van BZK. Twee werkgroepen – de werkgroepen «single audit incl. inrichtingseisen» en «informatievoorziening en wet- en regelgeving» – hebben de algemeen geldende consequenties van single information en single audit uitgewerkt. De overige 3 werkgroepen adviseerden over de kansen en bedreigingen van single information en single audit voor de specifieke uitkeringen WWIK, ISV en basisonderwijs.

Er is daarnaast een relatie gelegd met het Interdepartementaal BeleidsOnderzoek (IBO) Regeldruk en controletoren (Kamerstukken II 2004/05, 29 949 en 29 950, nr. 5), waarin onder meer aandacht voor single information en single audit tussen departementen en de daling van het aantal verantwoordings- en controlevoorschriften in regelgeving.

#### *Geleidelijke invoering*

Met dit besluit wordt voor een deel van de specifieke uitkeringen het principe van single information en single audit ingevoerd. Tot de specifieke uitkeringen behoren ook de brede doeluitkeringen. Nog niet alle specifieke uitkeringen zijn op dit punt doorgelicht. Toch wordt deze wijziging al ingevoerd, opdat ten behoeve van nieuwe specifieke uitkeringen de algemene principes al in de wetgeving zijn vastgelegd. Bovendien wordt, zoals VNG en IPO in hun advies ook aangeven, door invoering van single information en single audit per verantwoordingsjaar 2006 op korte termijn een vermindering van de verantwoordingsbureaucratie gerealiseerd. De specifieke uitkeringen die in dit besluit zijn opgenomen, zijn geselecteerd op basis van de oordelen in het kabinetsstandpunt Brinkman, looptijd (minimaal t/m 2007) en op ministerie. Voor de andere specifieke uitkeringen (looptijd minimaal t/m 2008) geldt dat de aanpassing zo spoedig mogelijk, bij voorkeur voor het eerst ten aanzien van de verantwoording en controle over het begrotingsjaar 2007, zal worden gerealiseerd. In een aantal gevallen is een formele wet nodig. Ook in die gevallen is het streven het principe van single-information en single-audit in te voeren met ingang van het begrotingsjaar 2007. In dat voorstel van wet zal bovendien het principe van single information en single audit in de Financiële-verhoudingswet zelf verankerd worden. Noodzakelijke wijzigingen van ministeriële regelingen of beleidsregels zijn of worden door de verantwoordelijke vakdepartementen zelf geregeld.

Voor alle nieuwe specifieke uitkeringen geldt dat met ingang van de datum van invoering voldaan moet worden aan het principe van single information en single audit.

#### *Verantwoordingsinformatie*

Uitgangspunt voor de verantwoordingsinformatie is de wettelijke taak/doelstelling waarvoor de minister verantwoordelijk is. Deze taak/doelstelling leidt tot een bepaalde informatiebehoefte van de minister voor het beheer van de specifieke uitkering. Vanuit deze informatiebehoefte, die gekoppeld is aan de bevoorschotting en afrekening per specifieke uitkering, wordt verantwoordingsinformatie aan medeoverheden gevraagd. Daarnaast moet de minister zich in het jaarverslag kunnen verantwoorden over de hoofddoelstellingen. Welke verantwoordingsinformatie is vereist, is gebaseerd op de wet- en regelgeving per specifieke uitkering. Deze informatiebehoefte dient voor het uitgangspunt van sturen op hoofdlijnen relevant, maar wel zo beperkt mogelijk, te zijn.

Verantwoordingsinformatie is dus de informatie per specifieke uitkering die voor het departement noodzakelijk is voor het afleggen van verantwoording over het beheer van deze specifieke uitkering en over het behalen van de hoofddoelstellingen. De verantwoordelijkheid voor het beheer is vastgelegd in de artikelen 21, 22 en 26 van de Comptabiliteitswet 2001. Indien voldaan wordt aan een van de volgende criteria is sprake van verantwoordingsinformatie:

1. De gevraagde informatie heeft betrekking op de hoofddoelstelling van een specifieke uitkering. Dit is de doelstelling die conform de methodiek van Van Beleidsbegroting Tot Beleidsverantwoording (VBTB) voortvloeit uit de vragen «wat wil het Rijk bereiken» en «welke activiteiten moet het Rijk daarvoor doen». Over deze doelstelling dient door de ministeries via het jaarverslag aan de Tweede Kamer te worden gerapporteerd. De informatie moet in kwantitatieve indicatoren zijn vertaald. Daarbij is het van belang dat het Rijk deze indicatoren van alle (en niet een selectie van) uitvoerende medeoverheden nodig heeft.

2. De gevraagde informatie heeft betrekking op de informatie die noodzakelijk is voor de financiële afrekening van de specifieke uitkering. De wet- en regelgeving per specifieke uitkering moet bevatten of en zo ja, op welke wijze, er sprake is of kan zijn van financiële afrekening. Onder de benodigde informatie kan bijvoorbeeld de geleverde prestaties en de bestedingen worden verstaan.

3. De gevraagde informatie heeft betrekking op Europese verplichtingen. Het Rijk streeft ernaar om de Europese verplichtingen te minimaliseren, maar deze doelstelling is niet op korte termijn te realiseren.

#### *Beleidsinformatie*

Beleidsinformatie behoort niet tot de verantwoordingsinformatie en daarmee is het geen onderdeel van single information en single audit. Vakdepartementen dienen deze informatievoorziening zelf te organiseren. Niettemin is in dit kader beleidsinformatie gedefinieerd; enerzijds om helderheid te verschaffen in het onderscheid tussen beleids- en verantwoordingsinformatie en anderzijds om ook voor beleidsinformatie het belang van sturen op hoofdlijnen weer te geven. Beleidsinformatie is gedefinieerd als de informatie die noodzakelijk is voor het evalueren van beleid of het ontwikkelen van nieuw beleid. De vakdepartementen hoeven deze informatie niet jaarlijks of niet van elke uitvoerende medeoverheid te ontvangen. Als verantwoordingsinformatie tevens voor beleidsontwikkeling en -evaluatie wordt gebruikt, dan wordt deze informatie via de bijlage bij de jaarrekening opgevraagd.

#### *Informatievoorziening: verantwoordelijkheid en proces*

De gemeenteraden en provinciale staten zijn verantwoordelijk voor het tijdig aanleveren van de informatie (jaarverslag, jaarrekening incl. bijlage over specifieke uitkeringen en rapport van bevindingen) aan het Rijk. Tevens is het hun verantwoordelijkheid om informatie aan te leveren, die betrouwbaar en rechtmatig is. Deze informatie dient daarmee bij voorkeur ontdaan te zijn van door de interne organisatie of accountant geconstateerde fouten.

De informatie wordt door de gemeenteraden en provinciale jaarlijks, uiterlijk 15 juli volgend op het verantwoordingsjaar, aan het CBS aangeleverd. Deze datum is gelijk aan de voorschriften voor de aanlevering van de jaarstukken aan de toezichthouder van de gemeenten en provincies. De datum is voor de vaststelling van de begroting van het Rijk voor het volgende jaar, maar na het moment van de vaststelling van de jaarstukken van het Rijk.



De Minister van BZK zal er via een ministeriële regeling zorg voor dragen dat het CBS de informatie verzamelt namens de Minister van BZK en onverwijld aan de betrokken ministeries verstrekt. Om de uniformiteit van de aanlevering te borgen dienen de medeoverheden de informatie in een gestandaardiseerd model aan te leveren. De eerste jaren dient dit zowel op papier als elektronisch te geschieden.

#### *Accountantscontrole*

Het uitgangspunt is, conform het kabinetsstandpunt Brinkman, de eigen verantwoordelijkheid van de medeoverheden, ook voor de wijze waarop medebewindstaken worden uitgevoerd. De reguliere jaarrekeningcontrole door de accountants van gemeenten en provincies is daarmee in beginsel ook voldoende voor het Rijk.

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) zijn algemene eisen aan de jaarrekeningcontrole opgenomen. De uitgangspunten zijn:

– 1% goedkeuringstolerantie op jaarrekeningniveau. Dat wil zeggen dat de accountant (met een betrouwbaarheid van 95%) beoordeelt of er in de jaarrekening een fout groter of kleiner dan 1% van het totaal van de lasten van de provincie of gemeente is opgenomen. Voor onzekerheden in de controle geldt een goedkeuringstolerantie van 3% van het totaal van de lasten van de provincie of gemeente.

– de accountantsverklaring bevat twee onderdelen:

- Rechtigheid: de financiële beheershandelingen zijn conform wet- en regelgeving.
- Getrouwheid: de financiële transacties zijn juist en volledig weergegeven.

De accountant is daarbij zelf verantwoordelijk voor de professionele weging van de invulling van de controle van de (bijvoorbeeld steekproef of systeemgerichte controle). In lijn met de reguliere accountantsrichtlijnen is het gebruikelijk dat voorafgaand aan een jaarrekeningcontrole wordt gestart met een risicoanalyse (mede gebaseerd op de beoordeling van de administratieve organisatie en interne controle), waarbij ook aandacht zal zijn voor alle specifieke uitkeringen. Daarbij kan de accountant gebruik maken van de bevindingen uit voorgaande jaren. De uitkomsten van de risicoanalyse zijn voor de accountant richtinggevend voor de controle-inspanning.

Als uit de accountantscontrole van de jaarrekening negatieve bevindingen naar voren komen inzake specifieke uitkeringen, dan beoordeelt de accountant de invloed van deze bevindingen conform reguliere accountantsvoorschriften op de financiële massa waarop de controle betrekking heeft. De aard van de massa kan per gemeente en provincie verschillen. Voorbeelden van massa's zijn de jaarrekeningpost overdrachtsuitgaven, die op alle specifieke uitkeringen betrekking heeft, en de totale lasten van één specifieke uitkering.

De gevolgen van bevindingen die de 1%-goedkeuringstolerantiegrens voor onrechtmatigheden of 3% voor onzekerheden overschrijden worden door de accountant verwerkt in zijn accountantsverklaring. Bij iedere niet-goedkeurende accountantsverklaring (verklaring met beperking, oordeelonthouding of afkeurende verklaring) moet de accountant altijd de oorzaak, aard en omvang verplicht melden in zijn accountantsverklaring. Tevens vindt een nadere uiteenzetting plaats in het rapport van bevindingen.

### *Specifieke controlevoorschriften*

De ministeriële verantwoordelijkheid betreft, zoals in de bestuurlijke reactie is aangehaald, het beheer van de specifieke uitkeringen. Dit beheer heeft op grond van de artikelen 21, 22 en 26 van de Comptabiliteitswet 2001 betrekking op de bevoorschotting door het Rijk en de financiële afrekening met de medeoverheden. De minister is dus verantwoordelijk voor zijn eigen beheershandelingen en niet voor de uitvoering door de medeoverheden zelf.

Voor de bevoorschotting is geen controle door medeoverheden vereist, omdat het Rijk zelf de controle moet uitvoeren. Het Rijk voert immers de beheershandeling uit.

De rechtmatige eisen aan de financiële afrekening zijn per specifieke uitkering verschillend. Deze eisen zijn opgenomen in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering. De toets aan de specifieke voorschriften is een belangrijk onderdeel van de risicoanalyse en de vervolgwerkzaamheden. Zoals in de paragraaf «kabinetsstandpunt over specifieke uitkeringen» is aangegeven wordt in de komende jaren de sturingsfilosofie van specifieke uitkeringen – indien nodig – gewijzigd om daarmee te voldoen aan het uitgangspunt van sturen op hoofdlijnen. Indien de eisen betrekking hebben op de financiële afrekening met het Rijk, dan behoren deze eisen tot de accountantscontrole van de jaarrekening van de medeoverheden. Voor afrekening op basis van prestatieafspraken geldt daarbij dat – tenzij de specifieke wet- en regelgeving anders voorschrijft – de accountant van de medeoverheden in ieder geval de deugdelijke totstandkoming en de juistheid van de in de bijlage opgenomen informatie controleert.

Voor de informatie in de bijlage die niet van invloed is op de financiële afrekening (informatie over hoofddoelstellingen in het jaarverslag van een departement) wordt in ieder geval de deugdelijke totstandkoming beoordeeld. Dit betekent dat de accountant beoordeelt dat de informatie op betrouwbare en rechtmatige wijze wordt geregistreerd of door een deskundige wordt onderzocht. De juistheid van de informatie hoeft de accountant niet vast te stellen.

In sommige gevallen is in de wet- en regelgeving sprake van eenmalige financiële afrekening na afloop van de uitvoering van een specifieke uitkering, waarbij die uitvoering meerdere jaren duurt. Het moment van controle – jaarlijks of na afloop van de doorlooptijd van de specifieke uitkering – door de accountant van deze specifieke uitkeringen is afhankelijk van de wet- en regelgeving over die specifieke uitkeringen. Tot de jaarrekeningcontrole behoort in ieder geval de controle van de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen bedragen over deze specifieke uitkeringen. De financiële afrekening kan dan na afloop van de specifieke uitkering plaatsvinden op basis van de jaarlijks ontvangen jaarstukken.

#### *Controlevoorschriften voor de controle van specifieke uitkeringen*

De accountants van de gemeentes en provincies dienen bij initiële risicoanalyse voor de reguliere jaarrekeningcontrole aandacht te besteden aan alle specifieke uitkeringen. Als de accountant op basis van zijn professionele beoordeling concludeert dat er sprake is van een bijzonder risico, zal hij hier bij de verdere inrichting van de accountantscontrole rekening moeten houden. Specifieke uitkeringen die in het verantwoordingsjaar omvangrijker zijn dan € 100.000 vindt het Rijk dermate materieel dat de accountant hierbij altijd een deelwaarneming uit

dient te voeren. Waar de accountant heeft vastgesteld dat er een toereikende administratieve organisatie en interne controle is, zal deze deelwaarneming gericht zijn op het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne controle. De nadere invulling van de deelwaarneming (omvang en doel) is afhankelijk van de uitkomsten van de initiële risicoanalyse, en zal dus per gemeente en provincie verschillen. De accountant dient de financiële omvang van een eventuele onrechtmatigheid of onzekerheid te bepalen. Door deze bepaling wordt tevens tegemoet gekomen aan de informatiebehoefte van de Algemene Rekenkamer voor de oordeelsvorming per begrotingsartikel van het Rijk.

#### *Controlevoorschriften door Europese eisen*

Door Europese voorschriften dienen soms aanvullende controlewerkzaamheden door medeoverheden worden verricht. Deze eisen dienen in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering te zijn opgenomen. Er zijn dus geen generieke controlevoorschriften. Het kabinet heeft op zich genomen om te streven naar vermindering van het aantal Europese voorschriften en de invoering van single audit.

#### *Rapporteringtolerantie*

In het verslag van bevindingen van de accountant van de medeoverheid bij de jaarrekening wordt per specifieke uitkering gerapporteerd over het totaal van fouten en onzekerheden, die van invloed (kunnen) zijn op de financiële afrekening met het Rijk. Fouten of onzekerheden zijn daarbij, zoals in de paragraaf accountantscontrole beschreven, gerelateerd aan de financiële massa waarop de fouten of onzekerheden betrekking hebben. Het gaat hierbij om incidentele fouten en onzekerheden die de rapporteringtolerantie overschrijden en van de overige fouten het betrokken totaal.

Niet alle geconstateerde fouten en onzekerheden hoeven in het rapport van bevindingen te worden opgenomen, omdat geringe fouten en onzekerheden niet relevant zijn voor de ministeriële verantwoordelijkheid voor het beheer van de specifieke uitkeringen. Wel is de rapporteringtolerantie strikter dan de goedkeuringtolerantie voor de reguliere jaarrekeningcontrole om de ministeries voldoende inzicht te geven in relevante bevindingen over het beheer van de specifieke uitkeringen ten behoeve van de financiële afrekening met de medeoverheden. Voor de financiële afrekening gelden, zoals in de paragraaf specifieke voorschriften verwoord, de eisen in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering.

De rapporteringtolerantie is gebaseerd op de lasten van de specifieke uitkering in het verantwoordingsjaar of, bij meerjarige financiële afrekening uitgaande van prestatieafspraken, gebaseerd op het totale voorschot per specifieke uitkering. Er zijn ondergrenzen bepaald om te voorkomen dat bij (zeer) geringe of juist bij (zeer) omvangrijke financiële specifieke uitkeringen geringe bevindingen moeten worden gerapporteerd. Deze rapporteringtolerantie is:

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

Als uit de accountantscontrole (inclusief extrapolatie e.d.) bij de jaarrekening van een medeoverheid geen bevindingen boven de rapporteringgrens naar voren komen inzake specifieke uitkeringen, dan hoeft de accountant daarover dus niet te rapporteren.

### *Controleprotocollen*

Zoals in het kabinetsstandpunt al is aangegeven komen de controleprotocollen per specifieke uitkering te vervallen. De combinatie van het besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en de wet- en regelgeving per specifieke uitkering bevatten de benodigde controlevoorschriften. Er is bij (accountants van) medeoverheden en de departementen behoefte aan uniforme en eenduidige controlevoorschriften, die in handzame vorm worden verstrekt. Daarom zal een toetsingskader worden uitgewerkt. De precieze invulling van dit kader wordt nog door het ministerie van BZK nader uitgewerkt. In ieder geval wordt een limitatieve opsomming van relevante (leden van) artikelen uit de wet- en regelgeving per specifieke uitkering opgenomen. Deze worden door de accountant van de medeoverheid getoetst. Er zal in het toetsingskader geen nieuwe wet- en regelgeving worden opgenomen.

### *Borging kwaliteit accountantscontrole / review*

Op grond van artikel 27, tweede lid, van het Besluit financiële verhouding 2001 kunnen de accountantsdiensten van departementen reviews uitvoeren. Deze reviews zijn bedoeld om vast te stellen dat de kwaliteit van de accountantscontrole door de accountants van de medeoverheden voldoende is. Deze bevoegdheid bestond al (artikel 27, derde lid, oud), maar zal door single information en single audit een andere invulling krijgen.

Er zal sprake zijn van single review. Dat wil zeggen dat de auditdiensten van de departementen een gezamenlijke review uitvoeren, zodat de review zo effectief en efficiënt mogelijk wordt uitgevoerd. De single review past bij single information en single audit, omdat door de invoering van single information en single audit voor de specifieke uitkeringen door alle departementen wordt gesteund op de jaarrekeningcontrole per gemeente en provincie.

Over de nieuwe aanpak – zowel organisatorisch als inhoudelijk – van de review worden door het Interdepartementaal Overleg Departementale Audit Diensten (IODAD) in afstemming met het NIVRA nadere afspraken gemaakt. Deze afspraken zullen worden vastgelegd in het Handboek auditing rijksoverheid. Voor de inhoudelijke kant van de review is het uitgangspunt dat als de controleaanpak door de accountants van de decentrale overheden voldoet aan de eisen die vastgelegd zijn in het BBV en BAPG, de review beperkt zal zijn. Uit deze review moet dan blijken dat de controle conform deze eisen is uitgevoerd.

### *Maatregelenbeleid*

Er zijn twee soorten maatregelen mogelijk; een generieke maatregel voor een individuele medeoverheid en maatregelen per specifieke uitkering per individuele medeoverheid.

De generieke maatregel is gebaseerd op de artikelen 215 van de Gemeentewet en 219 van de Provinciewet. Deze artikelen bepalen dat gedeputeerde staten respectievelijk de Minister van BZK te allen tijde een onderzoek kunnen instellen naar het beheer en de inrichting van de financiële organisatie, bedoeld in artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet, respectievelijk artikel 216, eerste lid, van de Provinciewet. Deze bepalingen regelen dat de gemeenteraad en provinciale staten bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, financiële beheer en de financiële organisatie vast moet stellen.

Voor de financiële afrekening geldt dat de minister op grond van de jaarstukken van de medeoverheden besluit of vanuit zijn verantwoordelijkheid correctieve maatregelen nodig zijn. Deze maatregelen zijn opgenomen in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering.

### **Adviezen**

#### *Advies VNG*

De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) spreekt waardering uit voor de snelle invoering van het principe van single information en single audit voor specifieke uitkeringen, omdat deze invoering zorgt voor veel minder bureaucratie en daarmee een daling van de bestuurlijke lasten. De VNG hecht aan een snelle verankering van het principe van single information en single audit in de Financiële-verhoudingswet. Daarnaast onderschrijft de VNG het belang van de aanpassing van het sturingsarrangement voor een aantal specifieke uitkeringen.

De VNG verzoekt om een verduidelijking van enkele aspecten in de nota van toelichting. De VNG ziet geen nut in handleidingen voor de accountantscontrole per specifieke uitkering als vervanging van de accountantsprotocollen per specifieke uitkering. Verder stelt zij voor om een toetsingskader voor alle specifieke uitkeringen tezamen te formuleren, dat jaarlijks door het ministerie van BZK wordt vastgesteld. De VNG vraagt verder om aandacht voor eenduidigheid in begrippen, omdat gelijklopende financiële begrippen in verschillende specifieke uitkeringen uiteenlopende betekenissen hebben. Daarnaast stelt VNG dat gewaakt moet worden voor een te omvangrijke behoefte aan verantwoordingsinformatie.

#### *Advies IPO*

Het Interprovinciaal overleg (IPO) onderschrijft de strekking en snelle invoering van het besluit, omdat hiermee een belangrijke aanzet wordt gegeven tot daadwerkelijke vermindering van bureaucratie en lastendruk. Tevens stemt het IPO volledig in met het onderscheid tussen beleids- en verantwoordingsinformatie. Wel stelt IPO als randvoorwaarde dat de verantwoordingsinformatie zich beperkt tot hetgeen echt nodig is. Het IPO adviseert dringend om vast te houden aan de controle van de jaarrekening als één massa en daarmee niet of in beperkte mate min of meer afzonderlijke controles of rapporteringtoleranties per specifieke uitkering voor te schrijven. Van belang is voor het IPO dat expliciet wordt aangegeven welke informatie in de bijlage in welke mate door de accountant van een provincie dient te worden gecontroleerd. Het IPO wil graag betrokken zijn bij de verdere uitwerking van eenduidige controlevoorschriften.

#### *Reactie op adviezen*

Het positieve advies van de VNG en het IPO heb ik ter harte genomen. Tevens is het advies overgenomen om deze organisaties te betrekken in de verdere uitwerking van de controlevoorschriften, zijnde één toetsingskader voor de specifieke uitkeringen die vermeld worden in het model voor de bijlage bij de jaarrekening, bedoeld in artikel 58a, tweede lid, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Daarbij is de verbetering van de eenduidigheid van de begrippen ook een belangrijk element. In de ministeriële regeling, waarin de bijlage bij de jaarrekening is opgenomen, zal conform het advies van het IPO worden aangegeven in welke mate een indicator dient te worden gecontroleerd.

Ook zal getoetst worden of de gevraagde indicatoren voldoen aan de definitie van verantwoordingsinformatie.

Verder is een aantal aspecten in de tekst verduidelijkt. Ik ga niet mee in het advies van het IPO om geen of nauwelijks afwijkende rapporteringstoleranties voor te schrijven. De rapporteringstoleranties zijn na overleg met de vakdepartementen enigszins aangescherpt. De reden is dat de vakministers anders onvoldoende inzicht hebben in de geconstateerde fouten en onzekerheden om te beoordelen of maatregelen moeten worden getroffen, zoals het terugvorderen van verstrekte financiële gelden voor de specifieke uitkering, waarin de fout of onzekerheid is aangetroffen.

Artikel 3, onderdeel A, van hoofdstuk 1 is na advisering door VNG en IPO toegevoegd. VNG en IPO hebben aldus dit artikel niet in hun reactie betrokken.

### **Artikelsgewijs**

#### *Hoofdstuk 1 Invoering van single-information en single audit*

##### *Artikel 1*

In artikel 27, eerste lid, van het Besluit financiële verhouding 2001 wordt aangegeven dat gedeputeerde staten en het college van burgemeester en wethouders de benodigde verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen voortaan in alle gevallen aan het Rijk verstrekken door tussenkomst van de Minister van BZK. Dat gebeurt in de vorm van een bijlage bij de jaarrekening. De vorm van de informatie volgt daarmee voorschriften in Provincie- en Gemeentewet. De Minister van BZK draagt er zorg voor dat de overige ministers de benodigde informatie over hun specifieke uitkeringen ontvangen.

Op grond van het tweede lid kan de Minister van BZK nader regels stellen over de wijze van verstrekken. In het algemeen deel van deze toelichting is al aangegeven dat de verantwoordingsinformatie in de praktijk door het CBS zal worden verzameld.

Het tweede lid van artikel 27, zoals dat tot dusverre luidde, is vervallen, waardoor het niet meer mogelijk is om in de regeling van een specifieke uitkering van het bepaalde in het eerste lid af te wijken.

In een nieuw vierde lid zijn regels gesteld over het tijdstip van verzending van de verantwoordingsinformatie. In het algemeen deel van deze toelichting is daar al nader op ingegaan.

##### *Artikel 2*

In artikel 2 wordt het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gewijzigd.

Aan artikel 24, derde lid, wordt een onderdeel toegevoegd dat er in voorziet dat de jaarrekening naast de programmarekening en toelichting en de balans met toelichting, een bijlage zal bevatten met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen die de ministers nodig hebben voor de verantwoording in hun eigen jaarrekeningen. De bijlage maakt deel uit van de toelichting op de jaarrekening conform de bepalingen in artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten.

Toegevoegd is artikel 58a, waarin nader wordt aangegeven wat de bijlage met de verantwoordingsinformatie omvat. Het model, waarin de concrete indicatoren worden voorgeschreven, wordt bij ministeriële regeling vastgesteld. Het is immers te voorzien dat frequente wijziging van de inhoud van het model nodig zal zijn.

### *Artikel 3*

Het begrip deelwaarneming, zoals verwoord in artikel 3a, hoeft niet verder te worden toegelicht, omdat dit begrip onderdeel is van de reguliere accountantsvoorschriften.

Artikel 3a is opgenomen om zeker te stellen dat oordeelsvorming per begrotingsartikel van het Rijk zonder meer mogelijk is. De verwachting is echter dat de reguliere jaarrekeningcontrole door accountants van provincies en gemeenten voldoende is voor het Rijk. Daarom zal na afloop van het verantwoordingsjaar 2008 dit artikel worden geëvalueerd om te bezien of het alsnog geschrapt kan worden.

Op de verdere wijziging van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten is al ingegaan in het algemeen deel van deze toelichting.

### *Hoofdstuk 2 Aanpassing van specifieke uitkeringen*

#### *Artikelen 1 tot en met 4*

In hoofdstuk 2 wordt een aantal bestaande regelingen van specifieke uitkeringen aangepast aan de uniforme verantwoording over specifieke uitkeringen en de controle, die het gevolg is van de in hoofdstuk 1 opgenomen wijzigingen van het Besluit financiële verhouding 2001, het Besluit begroting en verantwoording en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. In principe kunnen als gevolg daarvan in de regelingen van specifieke uitkeringen bepalingen ten aanzien van verantwoording en accountantscontrole achterwege worden gelaten. Waar een vermelding van de verantwoordingsinformatie of de controle door de accountant binnen de systematiek van de uitkering noodzakelijk is, kan worden volstaan met een verwijzing naar de algemene bepalingen. De regelingen in dit hoofdstuk zijn op die wijze aangepast.

Wellicht ten overvloede: de ministers ontvangen de informatie, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording, en het verslag en de verklaring bij de jaarrekening van de accountant, via de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties; zij hoeven deze informatie niet meer bij de ontvangers van een specifieke uitkering op te vragen, en gemeenten hoeven deze informatie niet meer naar de afzonderlijke ministeries op te sturen.

#### *Hoofdstuk 3 Slotbepaling*

De principes van single-audit en single-information zullen voor de regelingen die in dit besluit zijn genoemd voor het eerst worden toegepast op de jaarstukken over het begrotingsjaar 2006. Voor de overige specifieke uitkeringen blijft voorshands de huidige tekst van toepassing van de in hoofdstuk 1 gewijzigde bepalingen. Op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip zullen de wijzigingen in hoofdstuk 1 voor alle specifieke uitkeringen gaan gelden. Verwezen wordt naar de paragraaf geleidelijke invoering in het algemeen deel van deze toelichting. Bij het introduceren van nieuwe specifieke uitkeringen zal de nieuwe regelgeving wel meteen van toepassing worden verklaard.

Mede namens de Ministers van Financiën, voor Bestuurlijke Vernieuwing en Koninkrijksrelaties en van Verkeer en Waterstaat, alsmede de Staatssecretarissen van Economische Zaken en van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,  
J. W. Remkes



## Regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 7 juli 2006, nr. 2006-0000229755 Directie Constitutionele Zaken en Wetgeving, houdende regels met betrekking tot de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen in de jaarrekening van provincies en gemeenten (Regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen)

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, Handelende in overeenstemming met de Ministers voor Vreemdelingenzaken en Integratie, van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer en van Verkeer en Waterstaat, alsmede de Staatssecretarissen van Economische Zaken, van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en van Volksgezondheid, Welzijn en Sport; Gelet op artikel 58a, tweede lid, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

Besluit:

### Artikel 1

De bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, wordt ingericht volgens het model in de bijlage bij deze regeling voor de daarin vermelde specifieke uitkeringen, en met gebruikmaking van de daarin genoemde indicatoren.

### Artikel 2

De Uitvoeringsregeling brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid wordt als volgt gewijzigd: Artikel 16, alsmede de bijlagen C, D en E vervallen.

### Artikel 3

Deze regeling wordt voor het eerst toegepast op de jaarstukken over het begrotingsjaar 2006.

### Artikel 4

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

### Artikel 5

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,  
J.W. Remkes.

### Bijlage bij artikel 1

Specifieke uitkering	Juridische grondslag <sup>1</sup>	Indicatoren <sup>2</sup>	Afspraak <sup>3</sup>	Realisatie <sup>4</sup>	Beginstand jaar <sup>5</sup>	Beschikking Rijk <sup>6</sup>	Overige ontvangsten <sup>7</sup>	Besteed t.l.v. rijksmiddelen <sup>8</sup>	Overige besteding <sup>9</sup>	Te verrekenen met het Rijk <sup>10</sup>	Overige <sup>11</sup>	Toelichting afwijking <sup>12</sup>
Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) – BZK	Besluit: doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) – art. 10	De door de GHOR-, brandweer- of veiligheidsregio ontvangen rijksbijdrage  De door de GHOR-, brandweer- of veiligheidsregio ontvangen rijksbijdrage ter stimulering van veiligheidsregio's										
Actieplan Cultuurbereik 2005-2008 (APCB)	Bekostigingsbesluit cultuuruitingen art. 41 en 45 Ministeriële Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008 art. 6	APCB: eigen matchingsbijdrage gemeente/provincie  APCB onbestede middelen van ontvangen rijksmiddelen en matchingsbijdrage										
Geldstroom Beeldende Kunst en Vormgeving 2005-2008 (GBKV)	Bekostigingsbesluit cultuuruitingen art. 41 en 45 Ministeriële Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008 art. 6	GBKV: autonome bijdragen gemeenten  GBKV: autonome bijdragen provincies incl. niet-EKV-gemeenten GBKV onbestede middelen van ontvangen rijksmiddelen										
Onderwijsachterstandenbeleid niet-GSB (OAB)	Besluit vaststelling doelstelling en bekostiging Onderwijsachterstandenbeleid 2006-2010 art. 4 t/m 7  Schakelklassen: artikelen 166 en 166a van de Wet op het primair onderwijs	Besteed bedrag aan voorbereiding inrichten schakelklassen  Besteed bedrag aan overige of coördinerende activiteiten inzake onderwijsachterstandenbeleid Besteed bedrag aan voorschoolse educatie Besteed bedrag aan schakelklassen  Aantal deelnemende kinderen aan voorschoolse educatie Aantal deelnemende leerlingen aan schakelklassen										
Schadevergoeding o.g.v. wet milieubeheer	Circulaire Schadevergoeding o.g.v. wet milieubeheer art. 15.20 en 15.21	Aantal toegekende ontwerpbesluiten  Besteed bedrag schadevergoeding Bedrag 'te ontvangen van Rijk'										X
BDU verkeer en vervoer	Wet EDU verkeer en vervoer art. 10	Eindsaldo/reservering vorig jaar Toesprekende rente Ontvangen BDU-bijdrage VenW Terugbetaling door derden vanuit BDU-bijdrage verstrekte middelen										

			Af- spraak <sup>3</sup>	Reali- satie <sup>4</sup>	Begin- stand jaar t <sup>5</sup>	Beschik- king Rijk <sup>6</sup>	Over- ge- ont- vang- sten <sup>7</sup>	Besteed t.l.v. rijksmid- delen <sup>8</sup>	Over- ge- beste- ding <sup>9</sup>	Te ver- rekenen met het Rijk <sup>10</sup>	Over- ge <sup>11</sup>	Toelich- ting afwij- king <sup>12</sup>
Specifieke uitkering	Juridische grondslag <sup>1</sup>	Indicatoren <sup>2</sup>										
		Bestedingen Eindsaldo/reservering lopend jaar Ontvangen BTW-bijdrage V&W Betaalde BTW op OV-concessies en op met het openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer, die niet verrekenbaar is met het BCF Bestedingen, die betrekking hebben op OV- concessies en met openbaar vervoer gelijk- gesteld vervoer, waarover BTW is betaald die niet verrekenbaar is met het BCF Individuele bestedingen die meer dan 20% van totaal ontvangen BDU bedragen										
Investering stedelijke vernieuwing (ISV)	Wet stedelijke vernieuwing, art. 13, 1e en 2e lid  a. Gemeenten als bedoel in Wet stedelijke vernieuwing art. 5, 2e lid of art. 6, 3e lid, onder a (program- magemeenten).  Wet stedelijke vernieuwing, art. 13, 1e en 2e lid b. Gemeenten als bedoeld in art. 7, 5e lid Wet stedelijke vernieu- wing (projectgemeenten)  Wet stedelijke vernieuwing, art. 16a, 1e en 3e lid. c. Provincies.	Gemeentelijke doelstellingen van stedelijke vernieuwing cf. ontwikkelingsprogramma stedelijke vernieuwing  Verplichtingen/afspraken met VROM n.a.v. eindsaldo investeringstijdvak ISV I Eindsaldo ISV I Besteed bedrag investering stedelijke ver- nieuwing Bedrag voor stedelijke vernieuwing verkre- gen van provincies (investeringsbudget)  Activiteiten stedelijke vernieuwing Verplichtingen opgelegd door provincie Eindsaldo ISV I  Totaal investeringsbedrag ISV II, verdeeld over niet-rechtstreekse gemeenten										
Brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid	Besluit brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid art. 24 lid 2	Prestaties opgenomen in meerjarige ontwik- kelingsprogramma's als bedoeld in art. 5 lid 2 van het Besluit BDU SIV Besteed bedrag Betaalde BTW (recht op bijdrage uit BTW- compensatiefonds)										(optioneel)
Wet werk en bijstand	Wet werk en bijstand art. 77	Totaal uitgaven inkomensdeel categorie 65 jr en ouder Totaal uitgaven inkomensdeel categorie jonger dan 65 jaar Totaal ontvangsten (niet-Rijk) van derden Inkomensdeel categorie 65 jr en ouder Totaal ontvangsten (niet-Rijk) inkomensdeel categorie jonger dan 65 jaar Meeneem regeling werkdeel Totaal uitgaven werkdeel Totaal ontvangsten (niet-Rijk) werkdeel Terug te betalen aan Rijk Financieel beslag tekortkomingen werkdeel										
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), art. 54	Uitgaven IOAW  Ontvangsten IOAW (niet-Rijk) Financieel beslag tekortkomingen										
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), art. 54	Uitgaven IOAZ  Ontvangsten IOAZ (niet-Rijk) Uitvoeringskosten IOAZ Financieel beslag tekortkomingen										
WWIK	Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK), art. 46	Totaal uitgaven uitkeringen WWIK  Totaal ontvangsten (WWIK) (niet-Rijk) Aantal WWIK-gerechtigden ultimo jaar Financieel beslag tekortkomingen										
Bijstandverlening Zelf- standigen 2004	Besluit Bijstandverlening Zelfstan- digen 2004 art. 54	Totaal uitgaven uitkeringen Bbz 2004 (excl. Bob) Totaal uitgaven kapitaalverstrekking Bbz 2004 Totaal ontvangsten uitkeringen Bbz (excl. Bob) (excl. Rijk) Totaal ontvangsten kapitaalverstrekking Bbz (excl. Rijk) Totaal uitvoeringskosten Bbz 2004 (excl. Bob) Totaal uitgaven uitkeringen Bob Totaal ontvangsten Bob (excl. Rijk) Totaal uitvoeringskosten Bob Financieel beslag tekortkomingen										
Specifieke uitkering jeugdgezondheidszorg	Tijdelijke Regeling specifieke uitke- ring jeugdgezondheidszorg art. 2, onder a (uniform deel), en 2, onder b (jeugdbeleid).	Geen Indicatoren										
Opvoedondersteuning	Tijdelijke stimuleringsregelling loka- le opvoedondersteuning en gezinsondersteuning	Geen indicatoren										
WMO-pilots	Regeling experimenten Wmo.	Geen indicatoren										

Specifieke uitkering	Juridische grondslag <sup>1</sup>	Indicatoren <sup>2</sup>	Afspraak <sup>3</sup>	Realisatie <sup>4</sup>	Beginstand jaar t <sup>5</sup>	Beschikking Rijk <sup>6</sup>	Overige ontvangsten <sup>7</sup>	Besteed t.l.v. rijksmiddelen <sup>8</sup>	Overige besteding <sup>9</sup>	Te verrekenen met het Rijk <sup>10</sup>	Overige <sup>11</sup>	Toelichting afwijking <sup>12</sup>
Brede scholen/sportaccommodaties	Regeling stimuleren aanpassing huisvesting brede scholen en aanpassing sportaccommodaties i.v.m. multifunctioneel gebruik 2006	Verklaring van gemeente dat project is gerealiseerd of toekenningsbesluit										
Spoorse doorsnijdingen	Regeling eenmalige uitkering spoorse doorsnijdingen	Besteed bedrag										
Bijdrage burgemeestersreferendum	Tijdelijk besluit bijdrage burgemeestersreferendum	Geen indicatoren										
Antilliaanse jongeren	Privaatrechtelijke overeenkomsten tussen gemeenten en Ministerie van Justitie. Geen ministeriële regeling.	% oververtegenwoordiging schooluitval % oververtegenwoordiging werkloosheid % oververtegenwoordiging criminaliteit										
Externe veiligheid	Subsidieregeling programmafinanciering Externe Veiligheid (EV)-beleid voor andere overheden 2006-2010 o.g.v. wet milieubeheer art. 15:13 leden 1 t/m 3	% budget t.b.v. in dienst nemen vast personeel EV Besteed bedrag t.l.v. EV										
Tijdelijke subsidieregeling Schuldhulpverlening 2006	Tijdelijke subsidieregeling Schuldhulpverlening 2006, art. 11.	Totaal uitgaven Totaal terug te betalen aan Rijk										
Subsidiënkader No-riskpolis in G34	Subsidiënkader No-riskpolis in G34	Totaal aantal uitgegeven polissen Terug te betalen aan rijk										

<sup>1</sup> De vindplaats specifieke uitkering en indicator

<sup>2</sup> De definitie van de te verstrekken indicator

<sup>3</sup> De overeengekomen prestatieafspraken of doelstelling

<sup>4</sup> De realisatie van de overeengekomen prestatieafspraken of doelstelling

<sup>5</sup> De beginstand in euro's

<sup>6</sup> Het geaccordeerde bedrag door het Rijk dat in het verantwoordingsjaar door de medeoverheid is ontvangen

<sup>7</sup> De ontvangsten verkregen van anderen dan het Rijk of inzet uit eigen middelen

<sup>8</sup> Het bestede bedrag of de uitgave t.l.v. de beschikking door het Rijk

<sup>9</sup> De overige bestedingen of uitgaven t.l.v. middelen van anderen dan het Rijk of uit eigen middelen

<sup>10</sup> Te vorderen bedragen van het Rijk (negatief bedrag) of terug te betalen aan het Rijk of in later jaar te besteden bedragen

<sup>11</sup> Indicatoren die niet te rangschikken zijn in de vorige kolommen

<sup>12</sup> In deze kolom kunnen onderbouwd afwijkingen aangegeven worden tussen norm/afspraken en realisatie. Indien gewenst kan in een extra nota de onderbouwing worden aangegeven. De toelichting op de afwijking is vooral relevant voor specifieke uitkeringen, waarbij het Rijk mogelijk terugvordert als afspraken/normen niet zijn gerealiseerd. Het invullen van deze kolom is dus optioneel en afhankelijk van de situatie per medeoverheid.

## Subsidie stadseconomie GSBIII

Juridische grondslag <sup>1</sup>	Indicator <sup>2</sup>	Afspraak <sup>3</sup>	Gepplande bestedingen Totaal <sup>4</sup>	Gepplande bestedingen Rijk <sup>5</sup>	Gepplande bestedingen Gemeente <sup>6</sup>	Realisatie <sup>7</sup>	Besteed bedrag t/m jaar t <sup>8</sup>	Besteed bedrag in jaar t <sup>9</sup>	Besteed bedrag t/m jaar t <sup>10</sup>	Bijdrage t.l.v. gemeente t/m jaar t <sup>11</sup>	Bijdrage t.l.v. Rijk t/m jaar t <sup>12</sup>	Toelichting afwijkingen <sup>13</sup>	Nog te besteden bedragen <sup>14</sup>
Besluit subsidie stadseconomie art. 10 lid 2	Doelstellingen en afspraken cf. convenant per stad												
Besluit subsidie stadseconomie art. 10 lid 2	Betaalde BTW (recht op bijdrage uit BTW-compensatiefonds)												

<sup>1</sup> De vindplaats specifieke uitkering en indicator

<sup>2</sup> De definitie van de te verstrekken indicator

<sup>3</sup> De overeengekomen prestatieafspraken of doelstelling

<sup>4</sup> De financiering totale uitgaven GSB III cf. convenant per afspraak

<sup>5</sup> De financiering totale uitgaven GSB III ten laste van EZ cf. convenant per afspraak

<sup>6</sup> De financiering totale uitgaven GSB III ten laste van Stad cf. convenant per afspraak

<sup>7</sup> De realisatie per overeengekomen afspraak

<sup>8</sup> Het gecumuleerde bestede bedrag per afspraak tot en met vorige verantwoording per afspraak

<sup>9</sup> Het bestede bedrag per afspraak in het jaar van verantwoording per afspraak

<sup>10</sup> Het gecumuleerde bestede bedrag per afspraak tot en met het verantwoordingsjaar per afspraak

<sup>11</sup> De uitgaven gefinancierd ten laste van de stad per afspraak gecumuleerd tot en met het verantwoordingsjaar

<sup>12</sup> De uitgaven gefinancierd ten laste van EZ GSB III

<sup>13</sup> In deze kolom kunnen onderbouwd afwijkingen aangegeven worden tussen norm/afspraken en realisatie. Indien gewenst kan in een extra nota de onderbouwing worden aangegeven.

<sup>14</sup> Het nog te besteden bedrag EZ GSB III per afspraak

### Toelichting

#### Algemeen

##### Achtergrond van deze regeling

Op 1 april 2005 is het kabinetstandpunt over het rapport 'Anders gestuurd, beter bestuurd: De specifieke uitkeringen doorgelicht' van de stuurgroep Brinkman vastgesteld (Kamerstukken II 2004/05, 29 800 B, nr. 16). Het kabinet heeft besloten dat met betrekking tot specifieke uitkeringen een systeem van verantwoording op hoofdlijnen wordt ingevoerd; het principe van single information en single audit. Het Rijk vraagt bij single information en single audit naar informatie die zo veel mogelijk aansluit bij de informatiebehoefte en verantwoordingsmomenten van de gemeenten en provincies zelf. Dat betekent dat het Rijk in principe voldoende heeft aan het jaarverslag en de jaarrekening van een gemeente, gemeenschappelijke regeling en provincie. Deze jaarstukken moeten ieder jaar volgend op het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd, uiterlijk 15 juli aan het Rijk worden aangeleverd.

##### Inhoud van deze regeling

In dit verband is via het Besluit van 4 juli 2006 houdende wijziging van het Besluit financiële verhouding 2001 en enkele andere besluiten in verband met invoering van single-information en single-audit onder meer het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten gewijzigd. Daarin is een artikel 58a opgenomen waarin is vastgelegd dat bij de jaarrekening van provincies en gemeenten een bijlage is gevoegd waarin verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen wordt verstrekt op basis van indicatoren, en dat de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in overeenstemming met de minister die het aangaat bij ministeriële regeling een model daarvoor vaststelt. Deze regeling voorziet daar in.

De invoering van single information en single audit vindt geleidelijk plaats; een deel van de specifieke uitkeringen per verantwoordingsjaar 2006, voor de overige geldt dat de aanpassing zo spoedig mogelijk, bij voorkeur voor het eerst ten aanzien van de verantwoording en controle over het begrotingsjaar 2007, zal worden gerealiseerd. De tabel bij

deze regeling zal te zijner tijd dus worden uitgebreid met de informatievoorvragen voor de specifieke uitkeringen die in deze eerste ronde nog niet zijn aangepast. Specifieke uitkeringen die vervallen zullen uiteraard geschapt worden.

Voor de specifieke uitkeringen die in deze bijlage zijn opgenomen kan dus door de ontvangers met betrekking tot de verantwoording worden volstaan met het invullen van de gevraagde gegevens in dit model.

#### Artikelsgewijs

##### Artikel 2

In verband met het opnemen van de brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid in de bijlage bij de jaarrekening kan de regeling over de wijze van indienen van de verantwoordingsinformatie in de Uitvoeringsregeling brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid vervallen.

*De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,  
J.W. Remkes.*

Nadere uitleg over 'Bijlage bij artikel 1 van de Regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen'

In de Regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen is in de bijlage de tabel opgenomen, die bij de jaarrekening van een gemeente, provincie en gemeenschappelijke regeling dient te worden opgenomen. In dit document is deze tabel voorzien van praktische informatie. Deze informatie bestaat uit 4 extra kolommen (a t/m d) en kruisjes in cellen (de andere kolommen zijn niet gewijzigd). De kolommen zijn onder de tabel nader gedefinieerd.

Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (B)	Frequentie (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Beginstand jaar t (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed l.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) – BZK	GHOR en veiligheidsregio's	Beleidsdoeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) – art 10	De door de GHOR-, brandweer- of veiligheidsregio ontvangen rijksbijdrage	In euro's	Jaarlijks				X							R
			De door de GHOR-, brandweer- of veiligheidsregio ontvangen rijksbijdrage ter stimulering van veiligheidsregio's	In euro's	Jaarlijks				X							R
Actieplan Cultuurbereik 2005-2008 (APCB)	Gemeenten en provincies	Bekostigingsbesluit cultuurleningen art 41 en 45	APCB: eigen machtigingsbijdrage gemeente/provincie	In euro's	Jaarlijks							X				R
		Ministeriële Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008 art. 6	APCB: onbestede middelen van ontvangen rijksmiddelen en matchingsbijdrage	In euro's	2008								X			R
Geldstroom Beeldende Kunst en Vormgeving 2006-2008 (GBKV)	Gemeenten en provincies	Bekostigingsbesluit cultuurleningen art 41 en 45	GBKV: autonome bijdragen gemeenten	In euro's	Jaarlijks							X				R
		Ministeriële Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008 art. 6	GBKV: autonome bijdragen provincies incl. niet-BKV-gemeenten	In euro's	Jaarlijks							X				R
Onderwijsachterstandenbeleid niet-SSB (OAB)	Gemeenten	Besluit vaststelling doelstelling en bekostiging Ordenwijsachterstandenbeleid 2006-2010 Art 4 t/m 7	Besteed bedrag aan voorbereiding inrichten schakelklassen	In euro's max. 20% van totaal bevoorschot bedrag	2006 t/m 2010						X					R
			Besteed bedrag voor overige of coördinerende activiteiten inzake onderwijsachterstandenbeleid	In euro's max. 15% van totaal bevoorschot bedrag	2006 t/m 2010						X					R
			Besteed bedrag aan voorschoolse educatie	In euro's	2006 t/m 2010						X					R
		Schakelklassen: artikelen 166 en 166a van de Wet op het primair onderwijs	Besteed bedrag aan schakelklassen	In euro's	2006 t/m 2010						X					R

Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (B)	Frequentie (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Bedrijfsjaar (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed l.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
				Aantal deelnemende kinderen aan voorschoolse educatie	Jaarlijks		X									D2
				Aantal deelnemende leerlingen aan schakelklassen	Jaarlijks		X									D2
Schadevergoeding o.g.v. wet milieubeheer	Gemeenten en provincies	Circulaire Schadevergoeding o.g.v. wet milieubeheer art. 15.20 en 15.21	Aantal toegekende ontwerpbesluiten	In aantallen	Jaarlijks		X									R
			Besteed bedrag schadevergoeding	In euro's	Jaarlijks						X					R
			Bedrag 'te ontvangen van Rijk'	In euro's	Jaarlijks								X			R
BDU verkeer en vervoer	Provincies en 7 plusregio's en gemeenten	Wet BDU verkeer en vervoer art. 10	Eindsaldo/reservering vorig jaar	In euro's	Jaarlijks			X								R
			Toegerekende rente	In euro's	Jaarlijks				X							R
			Ontvangen BDU-bijdrage VenW	In euro's	Jaarlijks				X							R
			Tengestating door derden vanuit BDU-bijdrage verstrekte middelen	In euro's	Jaarlijks					X						R
			Bestedingen	In euro's	Jaarlijks						X					R
			Eindsaldo/reservering lopend jaar	In euro's	Jaarlijks									X		R
			Ontvangen BTW-bijdrage v&w	In euro's Deze indicator geldt niet voor gemeenten	Jaarlijks				X							R
			Betaalde BTW op OV-concessies en op met het openbaar vervoer, gelijkgesteld vervoer, die niet verrekenbaar is met het BCF	In euro's Deze indicator geldt niet voor gemeenten	Jaarlijks						X					R
			Bestedingen, die betrekking hebben op OV-concessies en met openbaar vervoer, waarover BTW is betaald die niet verrekenbaar is met het BCF	In euro's Deze indicator geldt niet voor gemeenten	Jaarlijks						X					R

Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (6)	Frequentie (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Beginstand jaart (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed t.l.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
				Individuele bestedingen die meer dan 20% van totaal ontvangen BDJ bedragen	Jaarlijks						X					R
Investering stedelijke vernieuwing (ISV)	Programma-gemeenten	Wet stedelijke vernieuwing, art. 13, 1 <sup>o</sup> en 2 <sup>o</sup> , lid a. Gemeenten als bedoeld in Wet stedelijke vernieuwing art. 5, 2 <sup>o</sup> lid of art. 6, 3 <sup>o</sup> lid, onder a (programmameenten).	Gemeentelijke doelstellingen van stedelijke vernieuwing of ontwikkelingsprogramma stedelijke vernieuwing	Doelstel-lingen zijn verschillend per gemeente	2009	X	X								X	D1
			Verplichtingen / afspraken met VROM n.a.v. eindsaldo investeringsdijvak ISV I	Aantallen en/of euro's. Verschillen per gemeente	2009	X	X								X	D1: aantallen R: euro's
			Eindsaldo ISV	Niet bestede bedrag in euro's vorig tijdvak SV	2009			X								R
			Besteed bedrag investering stedelijke vernieuwing	In euro's	Jaarlijks						X					R
	Project-gemeenten	Wet stedelijke vernieuwing, art. 13, 1 <sup>o</sup> en 2 <sup>o</sup> lid b. Gemeenten als bedoeld in art. 7, 5 <sup>o</sup> lid Wet stedelijke vernieuwing (projectgemeenten)	Bedrag voor stedelijke vernieuwing verkregen van provincies (investeringsbudget)	In euro's	2009					X						R
			Activiteiten stedelijke vernieuwing	Verschillen per gemeente	2009	X	X								X	D1
			Verplichtingen opgelegd door provincie	Verschillen per gemeente	2009	X	X								X	D1
	Provincies	Wet stedelijke vernieuwing, art. 16a, 1 <sup>o</sup> en 3 <sup>o</sup> lid. c. Provincies.	Eindsaldo ISV	Niet bestede bedrag in euro's vorig tijdvak SV	2010								X			R

Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (B)	Frequentie (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Beginstand jaar t (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed t.i.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
			Totaal investeringsbedrag ISVI, verdeeld over niet-rechtsreeke gemeenten	In euro's	Jaarlijks						X					R
Brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid	Gemeenten	Besluit brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid Art. 24 lid 2	Prestaties opgenomen in meerjarige ontwikkelingsprogramma's als bedoeld in art. 5 lid 2 van het Besluit EBU SIV	Verschillen per gemeente, Excl. inburgering (aparte verantwoordelijkheid)	2009	X	X				X (optioneel)				X	D1
			Besteed bedrag	In euro's Excl. inburgering	Jaarlijks						X					R
			Betaalde BTW (die recht heeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds)	In euro's Excl. inburgering	Jaarlijks							X				R
Wat werk en bijstand	Gemeenten	Wat werk en bijstand Art. 77	Totaal uitgaven inkomensdeel Categorie 65 jr en ouder	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					Nvt
			Totaal uitgaven inkomensdeel categorie jonger dan 65 jaar	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					Nvt
			Totaal ontvangsten (niet-Rijk) van derden inkomensdeel Categorie 65 jr en ouder	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						Nvt
			Totaal ontvangsten (niet-Rijk) inkomensdeel Categorie jonger dan 65 jaar	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						Nvt
			Meenamregeling werkdeel	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks									X		R
			Totaal uitgaven werkdeel	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R
			Totaal ontvangsten (niet-Rijk) werkdeel	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Tenug te betalen aan Rijk	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks								X			R
			Financieel beslag tekortkomingen	In euro's Kasstelsel rapport van bevindingen accountant	Jaarlijks											Nvt
IOAW	Gemeenten	Wat inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), art.54	Uitgaven IOAW	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R



Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (B)	Frequentie (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Beginstand jaart (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed t.l.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
			Ontvangsten IOAW (niet-Rijk)	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Financieel beslag tekortkomingen	rapport van bevindingen accountant	Jaarlijks											Nvt
IOAZ	Gemeenten	Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), art. 54	Uitgaven IOAZ	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R
			Ontvangsten IOAZ (niet-Rijk)	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Uitvoeringskosten IOAZ	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R
			Financieel beslag tekortkomingen	rapport van bevindingen accountant	Jaarlijks											Nvt
WWIK	Gemeenten	Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK), art. 46	Totaal uitgaven uitkeringen WWIK	In euro's Code 199	Jaarlijks						X					R
			Totaal ontvangsten (WWIK (niet-Rijk)	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Aantal WWIK-gerechtigden ultimo jaar	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks		X									R
			Financieel beslag tekortkomingen	rapport van bevindingen accountant	Jaarlijks											Nvt
Bijstandverlening Zelfstandigen 2004	Gemeenten	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen 2004 Art. 54	Totaal uitgaven uitkeringen Bbz 2004 (excl. Bob)	In euro's Code 402	Jaarlijks						X					R
			Totaal uitgaven kapitaalverstreking Bbz 2004	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R
			Totaal ontvangsten uitkeringen Bbz	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Totaal ontvangsten kapitaalverstreking Bbz (excl. Rijk)	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Totaal uitvoeringskosten Bbz 2004 (excl. Bob)	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R
			Totaal uitgaven uitkeringen Bob	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R
			Totaal ontvangsten Bob (excl. Rijk)	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks					X						R
			Totaal uitvoeringskosten Bob	In euro's Kasstelsel	Jaarlijks						X					R

Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (B)	Frequente (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Beginstand jaar t (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed l.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
			Financieel beslag tekortkomingen	rapport van bevindingen	Jaarlijks											Nvt
Specifieke uitkering jeugdgezondheidszorg	Gemeenten	Tijdelijke Regeling specifieke uitkering jeugdgezondheidszorg Art.2, onder a (uniform deel), en 2, onder b (jeugdbeleid).	Geen indicatoren	Indicator niet opgenomen. Is al opgenomen in IV3.												Nvt
Opvoedondersteuning	Gemeenten	Tijdelijke stimuleringsregeling lokale opvoedondersteuning en gezinsondersteuning	Geen indicatoren													Nvt
WMO-pilots	Gemeenten	Regeling experimenten Wmo.	Geen indicatoren													Nvt
Brede scholen/ sportaccommodaties	Gemeenten	Regeling stimulering aanpassing huisvesting brede scholen en aanpassing sportaccommodaties i.v.m. multifunctioneel gebruik 2006	Verklaring van gemeente dat project is gerealiseerd of toekenningsbesluit	Aantal projecten opgenomen in (3) en (4)		X	X									R
Spoorse doorsnijdingen	Gemeenten	Regeling eenmalige uitkering spoorse doorsnijdingen	Besteed bedrag								X					R
Bidrago burgermeesters-referendum	Gemeenten	Tijdelijk besluit bidrago burgermeestersreferendum	Geen indicatoren													Nvt
Antilliaanse jongeren	21 gemeenten	Privaatrechtelijke overeenkomsten tussen gemeenten en ministerie van Justitie. Geen ministeriële regeling.	% oververtegenwoordiging schooluitval	in % (afsprak en realisatie) in euro's (besteed)	Jaarlijks	X	X				X					D2: % R:bedrag
			% oververtegenwoordiging werkloosheid	in % (afsprak en realisatie) in euro's (besteed)	Jaarlijks	X	X				X					D2: % R:bedrag
			% oververtegenwoordiging criminaliteit	in % (afsprak en realisatie) in euro's (besteed)	Jaarlijks	X	X				X					D2: % R:bedrag



Specifieke uitkering	Ontvanger (A)	Juridische grondslag (1)	Indicatoren (2)	Toelichting per indicator (B)	Frequentie (jaarrekening) (C)	Afspraak (3)	Realisatie (4)	Beginstand jaar t (5)	Beschikking Rijk (6)	Overige ontvangsten (7)	Besteed t.i.v. rijksmiddelen (8)	Overige besteding (9)	Te verrekenen met het Rijk (10)	Overige (11)	Toelichting afwijking (12)	Aard Controle (D)
	Gemeente Venlo	Subsidietoekenning project Hektor 2006	voor 1-1-2010 heeft deelgenomen aan het inburgeringsexamen. Besteed bedrag	In euro's	Jaarlijks						X					R

(1) De vindplaats specifieke uitkering en indicator

(2) De definitie van de te verstrekken indicator

(3) De overeengekomen prestatieafspraken of doelstelling

(4) De realisatie van de overeengekomen prestatieafspraken of doelstelling

(5) De beginstand in euro's

(6) Het geaccordeerde bedrag door het Rijk dat in het verantwoordingsjaar door de medeoverheid is ontvangen

(7) De ontvangsten verkregen van anderen dan het Rijk of inzet uit eigen middelen

(8) Het besteede bedrag of de uitgave t.i.v. de beschikking door het Rijk

(9) De overige bestedingen of uitgaven t.i.v. middelen van anderen dan het Rijk of uit eigen middelen

(10) Te vorderen bedragen van het Rijk (negatief bedrag) of terug te betalen aan het Rijk of in later jaar te besteden bedragen

(11) Indicatoren die niet te rangschikken zijn in de vorige kolommen

(12) In deze kolom kunnen onderbouwd afwijkingen aangegeven worden tussen norm/afspraken en realisatie. Indien gewenst kan in een extra nota de onderbouwing worden aangegeven.

De toelichting op de afwijking is vooral relevant voor specifieke uitkeringen, waarbij het Rijk mogelijk terugvoert als afspraken/normen niet zijn gerealiseerd

Het invullen van deze kolom is dus optioneel en afhankelijk van de situatie per medeoverheid.

(a) Ontvanger: welk type medeoverheid ontvangt deze specifieke uitkering. Dit betekent niet dat iedere medeoverheid (bijv. individuele gemeente) per definitie een dergelijke uitkering ontvangt.

(b) Toelichting: licht de indicator nader toe, bijv. of de indicator betrekking heeft op euro's of aantallen.

(c) Frequentie: in welke jaarrekening de informatie over de indicator dient te worden opgenomen.

(d) Aard controle: geef aan welke type controle door de accountant per indicator (voor het Rijk) van toepassing is. In de nota verwachtingen accountantscontrole wordt ingegaan op de controle. Er is onderscheid gemaakt naar typen controles:

a. R= reguliere rechtmatigheidscontrole. Veelal betreft het de controle van financiële gegevens, zoals bestedingen. Daarnaast zijn het prestatieafspraken, die mogelijk leiden tot een financiële afrekening met het Rijk.

b. D = deugdelijke totstandkoming, waarbij sprake is van 2 varianten:

- D1= de indicatoren zijn relevant voor de financiële vaststelling door het Rijk. Op grond van de regelgeving per specifieke uitkering kan worden volstaan met de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming.
- D2= de indicatoren zijn relevant voor het departementale Jaarverslag. De bevindingen worden opgenomen in het rapport van bevindingen van de accountant, maar niet meegewogen in de accountantsverklaring bij de jaarrekening.

c. Nvt = Voor deze indicator geldt dat art 3A van het BAPG niet van toepassing

Kruisjes: geef per indicator aan welke kolom ingevuld dient te worden; als er geen kruisje staat kan het vakje leeg blijven.

**Specifieke uitkering Stadseconomie GSBIII**

Toelichting: voor de specifieke uitkering Stadseconomie GSBIII, is de frequentie van aanlevering van informatie per in te vullen vakje aangegeven.

Juridische grondslag (1)	Indicator (2)	Afspraak (3)	Gepiande bestedingen totaal (4)	Gepiande bestedingen Rijk (5)	Gepiande bestedingen Gemeente (6)	Realisatie (7)	Besteed bedrag t/m jaar t-1 (8)	Besteed bedrag in jaar t (9)	Besteed bedrag t/m jaar t (10)	Bijdrage t.l.v. gemeente t/m jaar t (11)	Bijdrage t.l.v. Rijk t/m jaar t (12)	Toelichting afwijkingen (13)	Nog te besteden bedragen (14)	Aard controle
Besluit subsidie stadseconomie art. 10 lid 2	Doelstellingen cf. convenant per stad	Jaarlijks X	Jaarlijks X	Jaarlijks X	Jaarlijks X	In ieder geval in jaarrekening 2009 X	Jaarlijks X	Jaarlijks X	Jaarlijks X	Jaarlijks X	Jaarlijks X	Jaarrekening 2009 X	Aleen in jaarrekening 2010 indien afspraken niet zijn gerealiseerd X	Realisatie afspraken: D1 Bedragen: R
Besluit subsidie stadseconomie art. 10 lid 2	Betaalde BTW (die recht geeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds)			Begroot bedrag X			Jaarlijks X							R

- (1) De vindplaats specifieke uitkering en indicator
- (2) De definitie van de te verstrekken indicator
- (3) De overeengekomen prestatieafspraken of doelstelling
- (4) De financiering totale uitgaven GSB III cf. convenant per afspraak
- (5) De financiering totale uitgaven GSB III ten laste van EZ cf. convenant per afspraak
- (6) De financiering totale uitgaven GSB III ten laste van Stad cf. convenant per afspraak
- (7) De realisatie per overeengekomen afspraak
- (8) Het gecumuleerde bestede bedrag per afspraak tot en met vorige verantwoordingsjaar per afspraak
- (9) Het bestede bedrag per afspraak in het jaar van verantwoordingsjaar per afspraak
- (10) Het gecumuleerde bedrag per afspraak tot en met het verantwoordingsjaar per afspraak
- (11) De uitgaven gefinancierd ten laste van de stad per afspraak gecumuleerd tot en met het verantwoordingsjaar
- (12) De uitgaven gefinancierd ten laste van EZ GSB III
- (13) In deze kolom kunnen onderbouwd afwijkingen aangegeven worden tussen norm/afspraken en realisatie. Indien gewenst kan in een extra nota de onderbouwing worden aangegeven
- (14) Het nog te besteden bedrag EZ GSB III per afspraak

### Toetsingskader single information en single audit 2006

#### *Aanleiding*

Conform de Nota van Toelichting bij de AMvB single information en single audit d.d. 4 juli 2006 is een toetsingskader opgesteld. De (accountants van) medeoverheden en departementen hebben behoefte aan uniforme en eenduidige controlevoorschriften, die in een handzame vorm worden verstrekt. Het toetsingskader bevat een opsomming van relevante (leden van) artikelen uit de wet- en regelgeving per indicator per specifieke uitkering. Met relevant wordt bedoeld relevant voor het Rijk in het kader van verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, zoals opgenomen in de bijlage bij de jaarrekening. Andere rechtmatigheidsaspecten of –eisen, bijvoorbeeld voorschriften van de gemeenteraad of provinciale staten, zijn niet in dit kader opgenomen.

De gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen worden geadviseerd het toetsingskader specifieke uitkeringen onderdeel uit te laten maken van het totale toetsingskader van de gemeente of provincie of gemeenschappelijke regeling bij de jaarrekening.

Het streven is om – gezien de sterke overeenkomst en directe relatie - in de toekomst het toetsingskader te integreren met de bijlage met verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

#### *Toelichting*

De kolommen (1), (2) en (3) zijn gelijk aan de bijlage bij de ministeriële regeling inzake verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Toelichting andere kolommen:

- (4) Aard controle: geeft aan welke type controle door de accountant per indicator (voor het Rijk) van toepassing is. In de nota verwachtingen accountantscontrole wordt ingegaan op de inhoud van de controle. Er is onderscheid gemaakt naar de volgende typen controles:
- a. R= reguliere rechtmatigheidscontrole. Veelal betreft het de controle van financiële gegevens, zoals bestedingen. Daarnaast zijn het prestatieafspraken, die mogelijk leiden tot een financiële afrekening met het Rijk
  - b. D = deugdelijke totstandkoming, waarbij sprake is van 2 varianten:
    - a. D1= de indicatoren zijn relevant voor de financiële vaststelling door het Rijk. Op grond van de regelgeving per specifieke uitkering kan worden volstaan met de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming.
    - b. D2= de indicatoren zijn relevant voor het departementale jaarverslag. De bevindingen worden opgenomen in het rapport van bevindingen van de accountant, maar niet meegewogen in de accountantsverklaring bij de jaarrekening.
  - c. Nvt = niet van toepassing. Voor deze indicator geldt dat art 3A van het BAPG niet van toepassing is. Vaak worden bij 'nvt' wel controles uitgevoerd door de accountant van de gemeente of provincie of gemeenschappelijke regeling. Immers als de indicator een relatie heeft met de jaarrekening (bijv. I-deel van de WWB) maakt (het bedrag behorende bij) de indicator onderdeel uit van de controle door de accountant van de medeoverheid.
- (5) het artikel(lid) dat voor de betreffende indicator relevant is voor de accountantscontrole
- (6) een korte omschrijving van het artikel(lid), zoals genoemd in (5)

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) - BZK	Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) art 10, 11 en 13	De door de GHOR-, brandweer- of veiligheidsregio ontvangen rijksbijdrage	R	Art. 10	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn
		De door de GHOR-, brandweer- of veiligheidsregio ontvangen rijksbijdrage ter stimulering van veiligheidsregio's	R	Art. 10	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn
Actieplan Cultuurbereik 2005-2008 (APCB)	Bekostigingsbesluit cultuuruitingen art. 43, 44 en 47	APCB: eigen matchingsbijdrage gemeente / provincie	R	Art. 43	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn
				Art. 44	Meldingsplicht provincie/gemeente
		APCB onbestede middelen van ontvangen rijksmiddelen en matchingsbijdrage	R	Art. 47	Terugvordering niet-bestede bijdragen.
	Ministeriële Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008 art. 6, 7 en 8			Art. 6	Weigeringsgronden (autonome bijdragen).
				Art. 7 lid 1 en art. 8	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn.
Geldstroom Beeldende Kunst en Vormgeving 2005-2008 (GBKV)	Bekostigingsbesluit cultuuruitingen art. 43, 44 en 47	GBKV: autonome bijdragen gemeenten	R	Art. 43	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn
		GBKV: autonome bijdragen provincies incl. niet-BKV-gemeenten	R	Art. 44	Meldingsplicht provincie/gemeente
				Art. 47	Terugvordering niet-bestede bijdragen.
	Ministeriële Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008 art. 6, 7 en 9			Art. 6	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn
				Art. 7 lid 1 en art. 9	Hoogte te ontvangen rijksbijdrage per betalingstermijn
Onderwijsachter-	Besluit vaststelling	Besteed bedrag aan voorbereiding	R	Art. 4	Besteding specifieke uitkering aan VVE en/of

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
standenbeleid niet-GSB (OAB)	doelstelling en bekostiging Onderwijsachterstandenbeleid 2006-2010 Art. 4 t/m 7	inrichten schakelklassen			schakelklassen (max. 15% kan worden besteed aan coördinerende en/of overige activiteiten)
		Besteed bedrag voor overige of coördinerende activiteiten inzake onderwijs-achterstandenbeleid	R	Art. 5	Besteding specifieke uitkering (vroegschoolse educatie en in 2006-2007: 20% aan voorbereiding inrichting schakelklassen). In 2009-2010 geen besteding meer aan vroegschoolse educatie.
		Besteed bedrag aan voorschoolse educatie	R	Art. 6	Voorwaarden voorschoolse educatie
	Schakelklassen: artikelen 166 en 166a van de Wet op het primair onderwijs	Besteed bedrag aan schakelklassen	R	Art. 7	Voorwaarden schakelklassen (tenminste drie dagdelen gedurende 1 jaar met uitzondering van 2006-2007 dan mogen twee dagdelen worden gegeven).
		Aantal deelnemende kinderen aan voorschoolse educatie	D2	Artikel 166a	Activiteiten voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal buiten reguliere schooltijd
		Aantal deelnemende leerlingen aan schakelklassen	D2	Artikel 166	Activiteiten voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal binnen reguliere schooltijd
Schade-vergoeding o.g.v. wet milieubeheer	Circulaire Schadevergoeding o.g.v. wet milieubeheer art. 15.20 en 15.21	Aantal toegekende ontwerp-besluiten	R	Art. 15.20 WM	Milieubesluit schadevergoeding bij individuele besluiten over vergunningen voor inrichtingen
		Besteed bedrag schadevergoeding	R	Art. 15.21 WM	Milieubesluit schadevergoeding op grond van o.a. AMvB's en ministeriële regelingen.
		Bedrag 'te ontvangen van Rijk'	R	H. 3 & H 8	Criteria voor recht op schadevergoeding
			R	H. 4	Vergunningsituaties en type kosten
			R	H. 5	Bepaling van schade en schadevergoeding
BDU verkeer en vervoer	Wet BDU verkeer en vervoer art. 10	Eindsaldo/-reservering vorig jaar	R	Art. 4 lid 1	Uitkering kan niet aangewend worden voor kosten van algemeen bestuurlijke aard.
		Toegerekende rente	R	Art. 9	Reservering van niet-bestede gelden
		Ontvangen BDU-bijdrage VenW	R	Art. 12	Verrekening onverschuldigde betalingen
		Terugbetaling door derden vanuit BDU-bijdrage verstrekte middelen	R		
		Bestedingen	R		
		Eindsaldo/-reservering lopend jaar	R		
		Ontvangen BTW-bijdrage V&W	R		



Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
		Betaalde BTW op OV-concessies en op met het openbaar vervoer gelijk-gesteld vervoer, die niet verrekenbaar is met het BCF	R		
		Bestedingen, die betrekking hebben op OV-concessies en met openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer, waarover BTW is betaald die niet verrekenbaar is met het BCF	R		
		Individuele bestedingen die meer dan 20% van totaal ontvangen BDU bedragen	R		
Investering stedelijke vernieuwing (ISV)	Wet stedelijke vernieuwing, art. 13, 1 <sup>e</sup> en 2 <sup>e</sup> lid a. Gemeenten als bedoeld in Wet stedelijke vernieuwing art. 5, 2 <sup>e</sup> lid of art. 6, 3 <sup>e</sup> lid, onder a (programmagemeeenten).	Gemeentelijke doelstellingen van stedelijke vernieuwing cf. ontwikkelingsprogramma stedelijke vernieuwing	D1	Art. 9 en 10	Verplichtingen aan het investeringsbudget. Gronden intrekking of wijziging investeringsbudget.
		Verplichtingen / afspraken met VROM n.a.v. eindsaldo investeringstijdvak ISV I	D1: aantallen R: euro's	Art. 9 en 10	Verplichtingen aan het investeringsbudget. Gronden intrekking of wijziging investeringsbudget.
		Eindsaldo ISV	R	Art. 16	Gronden terugvordering onverschuldigde betalingen en verlaging investeringsbudget volgende periode.
		Besteed bedrag investering stedelijke vernieuwing	R	Art. 10	Gronden intrekking of wijziging investeringsbudget.
	Wet stedelijke vernieuwing, art. 13, 1 <sup>e</sup> en 2 <sup>e</sup> lid b. Gemeenten als bedoeld in art. 7, 5 <sup>e</sup> lid Wet stedelijke vernieuwing (projectgemeenten)	Bedrag voor stedelijke vernieuwing verkregen van provincies (investeringsbudget)	R	Art. 16	Gronden terugvordering onverschuldigde betalingen en verlaging investeringsbudget volgende periode.
		Activiteiten stedelijke vernieuwing	D1	Art. 16	Gronden terugvordering onverschuldigde betalingen en verlaging investeringsbudget

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
					volgende periode.
		Verplichtingen opgelegd door provincie	D1	Art. 16	Gronden terugvordering onverschuldigde betalingen en verlaging investeringsbudget volgende periode.
	Wet stedelijke vernieuwing, art. 16a, 1 <sup>e</sup> en 3 <sup>e</sup> lid. c. Provincies.	Eindsaldo ISV	R	Art. 16, 16a en 17	Art. 16 Gronden terugvordering onverschuldigde betalingen en verlaging investeringsbudget volgende periode. Art. 16a moment van verantwoord. Art. 17 wijze van verdeling over gemeenten.
		Totaal investeringsbedrag ISV II, verdeeld over niet-rechtstreekse gemeenten	R	Art. 12 en 17	Art. 12 bepalingen voorschotverlening. Art. 17 wijze van verdeling over gemeenten.
Brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid	Besluit brede doeluitkering sociaal, integratie en veiligheid Art. 24 lid 2	Prestaties opgenomen in meerjarige ontwikkelingsprogramma's als bedoeld in art. 5 lid 2 van het Besluit BDU SIV	D1	Art. 7 Besl. & Art. 10, 11 en 13 Uitv.Reg	Indicatoren
		Besteed bedrag	R	Art. 20	Verantwoording
		Betaalde BTW (die recht geeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds)	R	Art. 27 & 28	Gronden voor verlaging specifieke uitkering en terugvordering.
BDU stadseconomie	Besluit subsidie stadseconomie art. 10 lid 2	Alle indicatoren (behalve BTW), zoals opgenomen in afzonderlijke tabel in bijlage verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.	Divers	Art. 4	Doelstellingen en prestatie- indicatoren.
				Art. 8	Verplichtingen verbonden aan de subsidieverlening: o.a. aanwezigheid en gebruik van gemeentelijk systeem voor registratie van uitvoering en realisatie doelstellingen
				Art. 10	Verantwoording.
		Betaalde BTW, die recht geeft op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds	R	Art. 10 lid 3	Inzicht in besteding aan omzetbelasting geven.
Wet werk en bijstand	Wet werk en bijstand Art. 77	Indicatoren I-deel	Nvt		

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
		Meeneem regeling werkdeel	R	Art. 31-34	Vermogens- en inkomensbestanddelen aanvragers bijstand
		Totaal uitgaven werkdeel	R	Art. 35, 36	Aanvullende inkomensondersteuning
				Art. 6	Niet –uitkeringsgerechtigden, arbeidsinschakeling en sociale activering
				Art. 7 lid 1	... personen als bedoeld in art. 10...
				Art. 10	Aanspraak op ondersteuning bij arbeidsinschakeling
				Art. 40	Woonplaats en adresgegevens
		Totaal ontvangsten (niet-Rijk) werkdeel	R	Art. 48-53	Vorm bijstand
		Terug te betalen aan Rijk	R	Art. 70	Terugvordering werkdeel door Rijk
		Financieel beslag tekortkomingen werkdeel	Nvt.		Is onderdeel van rapport van bevindingen van de accountant.
IOAW	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), art. 54	Uitgaven IOAW	R	Art. 56	Vergoeding door het Rijk (75% van kosten minus ontvangsten)
		Ontvangsten IOAW (niet-Rijk)	R	Art. 58, 59-59b, Art. 59 e	Aanvullende uitkering door het Rijk
		Financieel beslag tekortkomingen.	Nvt.		Voorzieningen
		Uitgaven IOAZ	R	Art. 56	Is onderdeel van rapport van bevindingen van de accountant.
IOAZ	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), art. 54				Vergoeding door het Rijk (75% van kosten minus ontvangsten)
		Ontvangsten IOAZ (niet-Rijk)	R	Art. 58, 59-59b, Art. 59 i	Aanvullende uitkering door het Rijk
		Uitvoeringskosten IOAZ	R	Art. 59 e – 59 h	Vergoeding uitvoeringskosten (onderzoek)
		Financieel beslag tekortkomingen	Nvt.		Is onderdeel van rapport van bevindingen van de accountant.
WWIK	Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK), art. 46	Totaal uitgaven uitkeringen WWIK	R	Art. 48 en 51	Vergoeding Rijk aan gemeente
		Totaal ontvangsten (W)WWIK (niet-	R	Art. 50 lid 3-6	Gronden voor verlaging vergoeding door het Rijk

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
		Rijk			
		Aantal WWIK-gerechtigden uitimo jaar	R	Art. 4-7, 8-11	Voorwaarden voor het recht op uitkering
		Financieel beslag tekortkomingen	Nvt.		Is onderdeel van rapport van bevindingen van de accountant.
Bijstandverlening Zelfstandigen 2004	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen 2004 Art. 54	Totaal uitgaven uitkeringen Bbz 2004 (excl. Bob)	R	Art. 48, 50 en 52	Vergoeding Rijk aan gemeente
		Totaal uitgaven kapitaalverstrekking Bbz 2004		Art. 55 en 59	Niet in aanmerking te nemen kosten
		Totaal ontvangsten uitkeringen Bbz (excl. Bob) (excl. Rijk)	R	Art. 56	Vergoeding uitvoeringskosten
		Totaal ontvangsten kapitaalverstrekking Bbz (excl. Rijk)	R	Art. 44-47	terugvorderingsbepalingen
		Totaal uitvoeringskosten Bbz 2004 (excl. Bob)	R	Art. 48, 50 en 52	Vergoeding Rijk aan gemeente
		Totaal uitgaven uitkeringen Bob	R	Art. 55 en 59	Niet in aanmerking te nemen kosten
		Totaal ontvangsten Bob (excl. Rijk)	R	Art. 44-47	terugvorderingsbepalingen
		Totaal uitvoeringskosten Bob	R		
		Financieel beslag tekortkomingen	Nvt.		Is onderdeel van rapport van bevindingen van de accountant.
Specifieke uitkering jeugdgezondheidszorg	Tijdelijke Regeling specifieke uitkering jeugdgezondheidszorg Art. 2, onder a (uniform deel), en 2, onder b (jeugdbeleid).	Geen indicatoren	Nvt		
Opvoedondersteuning	Tijdelijke stimuleringsregeling lokale opvoedondersteuning en gezinsondersteuning	Geen indicatoren	Nvt		
WMO-pilots	Regeling experimenten Wmo.	Geen indicatoren	Nvt		
Brede scholen/sportaccommodaties	Regeling stimulering aanpassing huisvesting brede scholen en aanpassing sportaccommodaties i.v.m. multifunctioneel gebruik 2006	Verklaring van gemeente dat project is gerealiseerd of toekenningsbesluit	R	Art. 15 & art. 2	Terugvordering specifieke uitkering (kan-bepaling): onjuiste/onvolledige info-verstrekking, geheel/gedeeltelijk niet cf. doelstellingen (art. 2) besteed.
Spoorse	Regeling eenmalige uitkering	Verklaring van gemeente dat project	R	Art. 11	Verantwoording in jaarrekening
				Art. 14	Terugvordering onverschuldigd betaalde

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
doorsnijdingen	spoorse doorsnijdingen	is gerealiseerd			
Bijdrage burgemeestersreferendum	Tijdelijk besluit bijdrage burgemeestersreferendum	Geen indicatoren	Nvt		bedragen (kan-bepaling) binnen 5 jaar.
Antilliaanse jongeren	Privaatrechtelijke overeenkomsten tussen gemeenten en ministerie van Justitie. Geen ministeriële regeling.	% oververtegenwoordiging schooluitval	D2:% R:bedrag	Overeenkomst	In de overeenkomst per gemeente zijn de voorwaarden opgenomen.
		% oververtegenwoordiging werkloosheid	D2:% R:bedrag	Overeenkomst	In de overeenkomst per gemeente zijn de voorwaarden opgenomen.
		% oververtegenwoordiging criminaliteit	D2:% R:bedrag	Overeenkomst	In de overeenkomst per gemeente zijn de voorwaarden opgenomen.
Externe veiligheid	Subsidierегeling programmafinanciering Externe Veiligheid (EV)-beleid voor andere overheden 2006-2010 o.g.v. wet milieubeheer art. 15:13 leden 1 t/m 3	Aantal fte's vast personeel voor EV in dienst genomen op basis van budget EV	D2	Art. 4 Art. 6 en 7 Art. 10	Voorwaarden voor subsidie (activiteiten en doelen) (niet) Subsidieabele kosten Verplichtingen subsidieontvanger
		Besteed bedrag t.i.v. EV	R		
Tijdelijke subsidierегeling Schuldhulpverlening 2006	Tijdelijke subsidierегeling Schuldhulpverlening 2006, art. 11.	Totaal uitgaven	R	Art. 11 lid1	Verantwoording: bijlage bij jaarrekening 2007
		Totaal terug te betalen aan Rijk	R	Art. 11 lid 2	Verrekening in geval van lagere voor subsidie in aanmerking gebrachte kosten.
		Totaal uitgegeven polissen	R	Art. 3 Art. 7	Diensten waarvoor de uitkering wordt verstrekt Subsidieabele kosten
Subsidiekader No-riskpolis in G34	Subsidiekader No-riskpolis in G34	Terug te betalen aan rijk	D	Art. 4:46 Awb	Lagere vaststelling indien de verplichtingen niet of niet in voldoende mate zijn nageleefd.
			R	Subsidiekader	Terugvordering: aantal overeengekomen polissen dat niet is uitgegeven door de gemeente.
Allochtone vrouwen niet-G31	Regeling inburgering allochtone vrouwen niet-G31	Aantal allochtone vrouwen, categorie 'uitkeringsgerechtigd', met wie in 2006	R	Art. 6, 7 en 8	Bijdrage per allochtone vrouw; de omvang bijdrage hangt af van de categorie.

Specifieke uitkering (1)	Juridische grondslag (2)	Indicatoren (3)	Aard Controle (D)	Artikel(lid) (5)	Omschrijving (6)
		een overeenkomst als bedoeld in art. 6 van de regeling is gesloten.			
		Aantal allochtone vrouwen, categorie 'uitkeringsgerechtigd', dat voor 1-1-2010 heeft deelgenomen aan het inburgeringsexamen.	R	Art. 7 en 8	Bijdrage per allochtone vrouw; de omvang bijdrage hangt af van de categorie.
		Aantal allochtone vrouwen, categorie 'niet-werkend en niet-uitkeringsgerechtigd', met wie in 2006 een overeenkomst als bedoeld in art. 6 van de regeling is gesloten.	R	Art. 6, 7 en 8	Bijdrage per allochtone vrouw; de omvang bijdrage hangt af van de categorie.
		Aantal allochtone vrouwen, categorie 'niet-werkend en niet-uitkeringsgerechtigd', dat voor 1-1-2010 heeft deelgenomen aan het inburgeringsexamen.	R	Art. 7 en 8	Bijdrage per allochtone vrouw; de omvang bijdrage hangt af van de categorie.
Hektor	Brief subsidiatoekenning project Hektor 2006	Besteed bedrag	R	Brief subsidiatoekenning	Bedrag moet besteed zijn aan Hektor.

# NOTA VERWACHTINGEN ACCOUNTANTSCONTROLE

## Inleiding

### **Aanleiding**

Single information en single audit voor specifieke uitkeringen heeft ten doel de verantwoordings- en controlelasten voor gemeenten en provincies te verminderen. Dit gebeurt enerzijds door als Rijk per specifieke uitkering minder verantwoordingsinformatie te eisen (door te sturen op hoofdlijnen) en anderzijds door minder controle, er wordt namelijk uitgegaan van de reguliere jaarrekening (incl. controle) van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Door de koppeling aan de jaarrekening(controle) komen de verantwoordingen per specifieke uitkering en de controle van deze verantwoordingen (met bijbehorende controleprotocollen) te vervallen. Dit geldt voor het verantwoordingsjaar 2006 voor 26 specifieke uitkeringen. De andere specifieke uitkeringen volgen naar verwachtingen met ingang van het verantwoordingsjaar 2007.

Om de koppeling van de verantwoording en controle van specifieke uitkeringen te realiseren, waren enkele aanpassingen van de jaarrekening(controle) voorschriften nodig. Na afloop van uiterlijk het verantwoordingsjaar 2008 worden deze aanpassingen geëvalueerd.

### **Doel nota 'Verwachtingen accountantscontrole'**

Het doel van de nota "Verwachtingen accountantscontrole" is om de uniforme interpretatie en toepassing van de jaarrekening(controle)voorschriften, voor wat betreft de specifieke uitkeringen, te bevorderen.

Daarbij is het vertrekpunt de invloed van single information en single audit op de jaarrekening(controle) en niet de vergelijking met de oude situatie (afzonderlijke verantwoordingen en controles per specifieke uitkering). Door de koppeling aan de jaarrekeningcontrole verminderen de verantwoording- en controlelasten voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. In de paragraaf 'nieuwe – oude situatie' wordt deze vermindering nader gespecificeerd.

Er is ter voorbereiding van de nota uitgebreid gesproken over de verwachtingen van de diverse belanghebbenden (aantal departementen, gemeenten, provincies, accountants van het Rijk, accountants van gemeenten en provincies, Algemene Rekenkamer, CBS, NIVRA en externe accountants). Deze verwachtingen zijn enerzijds 'vertaald' in wat wél en anderzijds wat niet beoogd is met de regelgeving over specifieke uitkeringen en single information en single audit. Indien nodig is dit met voorbeelden verduidelijkt. De nota beschrijft de algemeen geldende verwachtingen en gaat niet in op uitzonderingen.

### **Doelgroep**

Met de nota wordt, zoals in de vorige paragraaf aangegeven, beoogd de verwachtingen van de verschillende gebruikers ten aanzien van 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)



- accountants van de departementen
- Algemene Rekenkamer
- financiële beleidsambtenaren van departementen
- toezichthouders van ministeries

Gezien het doel om de verwachtingen op elkaar af te stemmen is gestreefd naar zo min mogelijk gebruik van vaktaal (vooral accountantstermen), dan wel deze vaktaal zoveel mogelijk toe te lichten.

### 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>Oude situatie</i>	<i>Nieuwe situatie</i>
Uitgebreide afzonderlijke verantwoording per specifieke uitkering.	Verantwoording via toelichting in de jaarrekening: bijlage verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen. Beperkte 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, toetsingskader en nota verwachtingen accountantscontrole) volstaan.
Rapport van bevindingen per specifieke uitkering.	Rapporten per specifieke uitkering vervallen. Rapport van bevindingen per jaarrekening met tabel over specifieke uitkeringen volstaat (art. 5 lid 4 BAPG).

### Vragen/opmerkingen en evaluatie

Na afronding van de gemeentelijke/provinciale jaarrekeningcyclus 2006 wordt de nota verwachtingen accountantscontrole geëvalueerd (zomerperiode 2007) en – indien nodig – bijgesteld (uiterlijk 1 oktober 2007). Input voor deze evaluatie kunt u doorgeven via [postbussisa@minbzk.nl](mailto:postbussisa@minbzk.nl). Ook voor vragen en opmerkingen kunt u terecht bij deze postbus.

De evaluatie van de regelgeving over single information en single audit zal (in ieder geval) na afloop van het verantwoordingsjaar 2008 plaatsvinden.





## **Leeswijzer**

Er wordt gestart met een algemene paragraaf die de nota verwachtingen accountantscontrole in het 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 over de controle van specifieke uitkeringen. Ook de aanvullende rapporteringvoorschriften voor de accountant komen aan bod:

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

Ten slotte wordt in paragraaf 7 ingegaan op verschillende zaken, namelijk informatie van derden/deskundigen en verschillen in verslaggevingvoorschriften en definities van begrippen.

### **1 Nota in relatie tot wet- en regelgeving en voorschriften**

De wet- en regelgeving over single audit is het uitgangspunt voor deze nota, ofwel:

- Besluit financiële verhoudingswet, art. 27 (sisa wordt via 'verzamelwet' ook opgenomen in Financiële verhoudingswet en ook in de Comptabiliteitswet)
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) incl. wijzigingen door AMvB sisa (Staatsblad 2006, nr. 328) en ministeriële regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (vooral bijlage bij jaarrekening)
- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) incl. wijzigingen door AMvB sisa (o.a. art. 3a en art. 5 lid 4)

Daarnaast is een toetsingskader opgesteld, waarin per indicator uit de bijlage is aangegeven welke (leden van) artikelen uit wet- en regelgeving per specifieke uitkering relevant zijn voor de controle door de accountant.

Door het toetsingskader en de nota 'verwachtingen accountantscontrole' zijn alle controleprotocollen per specifieke uitkering (voor zover sisa al van toepassing is) vervallen.

De nota beperkt zich tot de voorschriften die relevant zijn voor de verantwoording aan het Rijk. Andere rechtmatigheidsaspecten of -eisen, bijv. voorschriften van de gemeenteraad of provinciale staten, zijn niet relevant in dit kader.



## 2 de verantwoording: jaarrekening

De jaarrekening inclusief toelichting is dé verantwoording over een specifieke uitkering (voor zover sisa van toepassing). Eén onderdeel van de toelichting is vanaf het verantwoordingsjaar 2006 de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen. Het opstellen van de jaarrekening incl. toelichting is de verantwoordelijkheid van de gemeente en provincie. Deze verantwoording dient te voldoen aan de voorschriften, zoals opgenomen in het BBV en de ministeriële regeling over de bijlage. In deze nota wordt alleen ingegaan op de relevante aspecten voor de verantwoording over 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 (en niet per vakdepartement) 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. Door single information en single audit wordt deze informatie uiterlijk in de bijlage bij de volgende jaarrekening (dus uiterlijk jaarrekening t+1) opgenomen.

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. Wel kunnen er verschillen ontstaan tussen bijlage en jaarrekening (bijv. 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 gemeentelijke en provinciale jaarrekening. Deze indicatoren zijn noodzakelijk voor het departementale jaarverslag.

Over de precieze wijze van aanlevering van de jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening incl. toelichting en accountantsverklaring en rapport van bevindingen) aan het ministerie van BZK en de inhoud van de bijlage worden gemeenten en provincies via andere documenten geïnformeerd. Zie de nota informatieproces en de nota 'toelichting op bijlage over specifieke uitkeringen' in de circulaire SiSa.



### 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, zoals opgenomen in het BAPG. In hoofdlijnen betekent dit:

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

In deze nota wordt stilgestaan bij de voorschriften voor de jaarrekeningcontrole van specifieke uitkeringen. Voor de overige aspecten van de jaarrekening wordt kortheidshalve verwezen naar het BAPG en de kadernota rechtmatigheid van het Platform rechtmatigheid provincies en gemeenten (PRPG) en richtlijnen voor accountantscontrole van het NIVRA.

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

- Indicator 'financiële vaststelling', 2 soorten controles:
  - o (in principe) reguliere rechtmatigheidscontrole: zie art. 3a BAPG
  - o deugdelijke totstandkoming 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 GSB-uitkeringen.
- Indicator 'geen financiële vaststelling': beoordeling van de deugdelijke totstandkoming. Zie paragraaf 5.

In de nota 'toelichting op bijlage over specifieke uitkeringen' en het toetsingskader is aangegeven welke type controle noodzakelijk is (kolom 'aard controle'). In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de verschillende soorten controles.

### 4 Art. 3A BAPG: risico's en deelwaarneming

De accountants van gemeenten en provincies dienen specifieke controlewerkzaamheden te verrichten ten behoeve van 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 er 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."

#### **Risico's**

De reguliere jaarrekeningcontrole is het vertrekpunt om te bepalen of voor het art. 3a BAPG aanvullende werkzaamheden nodig zijn. De accountant start



voorafgaand aan een jaarrekeningcontrole met een risicoanalyse. Alle specifieke uitkeringen moeten onderdeel uitmaken van deze risicoanalyse. Daarmee 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 om 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.

### **Deelwaarneming**

De uitkomsten van voorgaande risicoanalyse zijn richtinggevend voor de verdere controlewerkzaamheden, zoals deelwaarnemingen, ten behoeve van het oordeel over de jaarrekening. Voor zover uit deze werkzaamheden geen deelwaarneming op een specifieke uitkering - met een financiële omvang van meer dan € 100.000 - is uitgevoerd, zal de accountant dit alsnog moeten uitvoeren. Deze deelwaarneming wordt uitgevoerd ten behoeve van de oordeelsvorming per begrotingsartikel door de Algemene Rekenkamer. Er kan op grond van art. 3a BAPG worden volstaan met een deelwaarneming per specifieke uitkering (dus niet per indicator per specifieke uitkering), bestaande uit één post.

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

### *€ 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 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 (bijv. BDUR), 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 kunnen worden gemeten, geldt de omvang 'ontvangen bedrag van het Rijk per specifieke uitkering per gemeente / provincie gecumuleerd voor de gehele looptijd van die uitkering'.



## 5 Deugdelijke totstandkoming

De accountant beoordeelt bij 'deugdelijke totstandkoming' of de gemeente of provincie voldoende heeft gewaarborgd dat de (gegevens voor de) indicator correct worden 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 opdrachtgever – opdrachtnemerrelatie 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 volstaan kan worden met de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming, de accountant geen deelwaarneming hoeft uit te voeren.

## 6 Accountantsverklaring en rapport van bevindingen

### **Accountantsverklaring**

De accountantscontrole is gericht op de jaarrekening inclusief toelichtingen, zoals de bijlage met verantwoordingsinformatie per specifieke uitkering. Dit betekent dat gevonden bevindingen (fouten en onzekerheden) voortkomende uit de controle van de bijlage worden meegenomen 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 kan hij gebruik maken van extrapolatie. Over de bijlage met informatie over specifieke uitkeringen wordt geen afzonderlijk oordeel gegeven.

De accountant kan voor de indicatoren 'zonder financiële vaststelling' volstaan met het weergeven van de bevindingen in het rapport van bevindingen. Om dit naar de lezer van de jaarrekening duidelijk te maken is wellicht een wijziging van de tekst van de accountantsverklaring bij de jaarrekening nodig. Dit wordt nog onderzocht.

### **Rapport van bevindingen**

Voor de bevindingen over specifieke uitkeringen gelden op grond van art. 5 lid 4 BAPG zwaardere rapporteringstoleranties 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.

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:

- a. € 10.000 indien de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 100.000 zijn;
- b. 10% indien de omvangsbasis groter dan € 100.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- c. € 100.000 indien de omvangsbasis groter dan € 1.000.000 zijn.

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 fouten en onzekerheden voortkomende uit de accountantscontrole.

#### *Tabel met fouten en onzekerheden*

In het rapport van bevindingen dient een tabel te worden opgenomen, die er als onderstaand uitziet.

Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
WWB: W-deel	Totale fout		
GSB sociaal	Totale onzekerheid		
Overig	Totale onzekerheid		

#### Toelichting op tabel:

In de tabel dienen de bevindingen opgenomen te worden met informatie over (mogelijke) consequenties voor de vaststelling van de specifieke uitkering door het Rijk of voor het jaarverslag van het Rijk. Er hoeft dus niet gerapporteerd te worden over bevindingen die geen invloed hebben op de financiële vaststelling door het Rijk.

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 overschrijden.

## 7 Overige aspecten

### **Informatie van derden en andere deskundigen**

Regelmatig krijgt het Rijk de vraag in welke mate informatie van derden en andere (niet-financiële) deskundigen door de accountant van de gemeente/provincie moet worden gecontroleerd. 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 en voortgangsgesprekken met derden. Indien deze borging voldoende is, kan de accountant volstaan met de beoordeling van de wijze van borging en de naleving daarvan. De accountant zal dan geen controle uit hoeven 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 (bijv. 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 (bijv. kasstelsel tegenover baten- en lastenstelsel). Het streven is om in de komende jaren meer uniformiteit aan te brengen ten aanzien van de gehanteerde begrippen en verslaggevingvoorschriften.

#### Bijlage: internetsites

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

- [www.minbzk.nl](http://www.minbzk.nl) (o.a. AMvB sisa, BBV en BAPG)
- [www.platformrechtmatigheid.nl](http://www.platformrechtmatigheid.nl) (o.a. BBV, BAPG, kadernota rechtmatigheid en Audit Alert)
- [www.nivra.nl](http://www.nivra.nl) (o.a. gedrags- en beroepsregels voor de accountants en Audit Alert)
- [www.wetten.nl](http://www.wetten.nl) (o.a. wet- en regelgeving per specifieke uitkering)



## NOTA INFORMATIEPROCES

### *Inleiding*

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2006 wordt ten aanzien van specifieke uitkering het principe 'single information single audit' ('sisa') geïntroduceerd. 'Sisa' heeft belangrijke gevolgen voor de wijze waarop gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies informatie verstrekken aan het Rijk over specifieke uitkeringen. Deze nota richt zich in het bijzonder op het jaar 2006, waarin het principe voor 'sisa' van toepassing is op een deel van de specifieke uitkeringen. In de bijlage bij de ministeriële regeling (zie elders in de circulaire) treft u aan om welke regelingen het gaat.

### *Doel van deze nota*

Met deze nota over het informatieproces 'sisa' willen wij u informeren over de gevolgen die 'sisa' voor het verantwoordingstraject 2006 heeft voor uw gemeente, gemeenschappelijke regeling of provincie. Deze nota gaat op diverse aspecten in die voor u van belang zijn, zoals vragen als wanneer, aan wie, wat en hoe u de verantwoordingsinformatie dient aan te leveren. Deze aspecten zijn nog niet geheel uitgewerkt, maar in voldoende mate om mee aan de slag te gaan. Aspecten die nog nader moeten worden vastgesteld zoals formats e.d. volgen zo spoedig mogelijk (zie onder kopje vervolgtraject).

### *Vergelijking tussen de oude en de nieuwe situatie*

De introductie van 'sisa' met ingang van het verantwoordingsjaar 2006 leidt tot een groot aantal veranderingen in de verantwoordingssystematiek van gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies. Bijgaande tabel geeft de belangrijkste verschillen aan tussen de oude en nieuwe situatie:

<i>Oude situatie</i>	<i>Nieuwe situatie</i>
Uitgebreide afzonderlijke verantwoording per specifieke uitkering.	Verantwoording via toelichting op 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: reguliere jaarrekeningcontrole + enige extra controle voor Algemene Rekenkamer (art. 3a BAPG).
Controleprotocol per specifieke uitkering.	Protocollen vervallen. Jaarrekeningcontrolevoorschriften (BAPG, toetsingskader en nota verwachtingen accountantscontrole) volstaan.
Rapporteren per specifieke uitkering.	Rapport van bevindingen per jaarrekening volstaat + rapporteren over kleinere fouten en onzekerheden (art. 5 lid 4 BAPG).



*Wanneer dient de verantwoordingsinformatie te worden aangeleverd?*

De gemeente, gemeenschappelijke regeling of provincie dient uiterlijk 15 juli volgend op het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd de jaarstukken aan te leveren bij het CBS. Deze datum is gelijk aan de voorschriften voor de aanlevering van de jaarstukken aan de toezichthouder van de gemeenten en provincies.

*Wat dient te worden aangeleverd?*

Onder jaarstukken wordt verstaan het jaarverslag, de door de accountant gecertificeerde versie van de jaarrekening inclusief de bijlage over specifieke uitkeringen en het rapport van bevindingen van de accountant. Voor het jaar 2006 gaat het wat de bijlage betreft (dus) om een deel van de specifieke uitkeringen.

*In welke vorm dienen de jaarstukken te worden aangeleverd?*

De jaarstukken dienen in zijn geheel in één zending elektronisch te worden aangeleverd. Gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies dienen bij de aanlevering van de jaarstukken een gestandaardiseerd model aan te leveren, waar het gaat om de volgende twee formats in excell:

- De bijlage bij de jaarrekening (welke is gebaseerd op de bijlage bij de ministeriële regeling). Deze bijlage wordt door het CBS ontwikkeld en is uiterlijk 15 december 2006 beschikbaar.
- De bijlage in het rapport van bevindingen over fouten en onzekerheden (zie nota verwachtingen accountantscontrole in deze circulaire).

In de nabije toekomst is het ministerie van BZK voornemens de digitale aanlevering te laten geschieden via een meer geavanceerd systeem. Deze wijze van digitaal rapporteren komt voor de verantwoording 2006 echter nog te vroeg.

*Aan wie dienen de jaarstukken te worden aangeleverd?*

Het college van B&W, Gedeputeerde Staten en het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling is verantwoordelijk voor het tijdig en volledig aanleveren van de jaarstukken. De gemeente, gemeenschappelijke regeling of provincie dient de jaarstukken aan te leveren bij het CBS, die namens het ministerie van BZK de informatie verzamelt en het verstrekt aan de betrokken ministeries.

*Welke toetsen doet het CBS ten aanzien van de verkregen jaarstukken?*

Het CBS zal de van de medeoverheden verkregen bijlage bij de jaarrekening toetsen aan de criteria tijdigheid en plausibiliteit. Onder tijdigheid wordt hier verstaan hetgeen in de Algemene Wet Bestuursrecht wordt verstaan onder deze term. Het begrip plausibiliteit wordt nog nader uitgewerkt.

*Wat is de rolverdeling tussen BZK, het CBS en de vakdepartementen?*

De rolverdeling tussen de verschillende actoren in 'sisa' is als volgt. Het CBS heeft een uitvoerende taak: zij ontvangt de jaarstukken van de medeoverheden en verstrekt deze informatie aan de betrokken ministeries. Het is aan de minister van BZK om op basis van de tijdigheids- en plausibiliteitstoetsen eventuele maatregelen op te leggen. De vakdepartementen verrichten tenslotte de inhoudelijke toets ten aanzien van de verantwoordingsinformatie en kunnen eigen maatregelen nemen.

#### *Wat doet BZK verder nog?*

De introductie van 'sisa' is nieuw en zal nog leiden tot diverse vragen van gemeenten en provincies. Voor zowel inhoudelijke vragen als invulvragen ten aanzien van het format zal een telefonische helpdesk worden opgezet. Ook kunnen vragen per mail worden gesteld via [postbussisa@minbzk.nl](mailto:postbussisa@minbzk.nl). Ten slotte kan een beroep worden gedaan op de commissie tijdelijke invoeringsvraagstukken.

#### *Wat kunt u zelf doen?*

Voor medeoverheden is het van belang dat de werkzaamheden in het kader van 'Sisa' goed worden voorbereid. Het is bijvoorbeeld belangrijk om in een vroeg stadium de planning en controlcyclus binnen de gemeente, gemeenschappelijke regeling en provincie (bijvoorbeeld te maken afspraken tussen beleidsafdelingen en de financiële afdeling over de aanlevering van gegevens) aan te passen aan 'sisa'. Ook adviseren wij u om zo spoedig mogelijk contact op te nemen met de accountant om met hem of haar de gevolgen van sisa voor de verantwoording en controle 2006 door te nemen. Ten slotte raden wij u aan vragen, onduidelijkheden etc. die bij u leven naar aanleiding van het lezen van deze circulaire voor te leggen bij het ministerie van BZK en niet te wachten tot de deadline van 15 juli nadert.

#### *Vervolgtraject*

Zoals in het begin van deze nota is aangegeven, heeft u nog een aantal stukken van ons tegoed. In de volgende tabel treft u aan om welke stukken het gaat en wanneer u deze van ons kunt verwachten:

<b>Nog te ontvangen stukken</b>	<b>Wanneer</b>
Excell-format van de bijlage bij de jaarrekening	Uiterlijk 15 december 2006
Nota procedure aanlevering jaarstukken met onder meer duidelijkheid over: <ul style="list-style-type: none"><li>- Maatregelenbeleid</li><li>- Wijze van aanlevering (o.a. in relatie tot beveiliging en preciezere termijnen)</li></ul>	Uiterlijk 15 december 2006

#### *Tenslotte: aanmelden contactpersonen per medeoverheid*

Omwille van een vlotte communicatie ten aanzien van 'sisa' tussen het Rijk en de medeoverheden, verzoekt het ministerie van BZK u aan te geven wie bij uw gemeente, gemeenschappelijke regeling of provincie optreedt als contactpersoon voor 'sisa'. Graag ontvangen wij uw gegevens (naam, adresgegevens, telefoon en e-mail) via [postbussisa@minbzk.nl](mailto:postbussisa@minbzk.nl)