

NOTA VERWACHTINGEN ACCOUNTANTSCONTROLE

Circulaire SiSa

INLEIDING

Aanleiding

Een doelstelling van Single information en Single audit voor specifieke uitkeringen is het verminderen van de verantwoordings- en controlelasten voor gemeenten en provincies en hun samenwerkingsverbanden die zijn ingesteld op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)¹. Enerzijds door als Rijk per specifieke uitkering minder verantwoordingsinformatie te eisen (door te sturen op hoofdlijnen) en anderzijds door minder diepgaande accountantscontrole op regelingniveau. Single information en Single audit (SiSa) gaat uit van de reguliere jaarrekening (inclusief controle) van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Door de koppeling aan de jaarrekening(controle) zijn de afzonderlijke verantwoordingen per specifieke uitkering en de controle daarop (met bijbehorende controleprotocollen) niet nodig.

Het Kader financieel beheer rijkssubsidies (d.d. 24 april 2009) van het ministerie van Financiën is niet van toepassing op de accountantscontrole van specifieke uitkeringen. Voor de accountantscontrole van specifieke uitkeringen gelden de voorschriften van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Doel nota ‘Verwachtingen accountantscontrole’

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

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

De verwachtingen zijn vertaald in wat wel en wat niet beoogd is met de regelgeving over specifieke uitkeringen en Single information en Single audit. De nota beschrijft in algemene termen de verwachtingen en gaat niet in op uitzonderingen.

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Bado en de

¹ In het vervolg van deze nota wordt voor ‘gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen’ de term ‘medeoverheden’ gebruikt.

materiewet- en regelgeving per specifieke uitkering zich een beeld te vormen van de aspecten die van belang zijn voor de controle op de getrouwheid en op de rechtmatigheid of deugdelijke totstandkoming van de verantwoording.

SiSa tussen medeoverheden

Als vanuit een provincie rijksbijdragen worden doorgezet naar gemeenten en/of gemeenschappelijke regelingen (in de zin van de Wet op de gemeenschappelijke regelingen) is voor de verantwoording door de gemeente resp. GR aan de provincie en de controle hierop door de accountant – analoog aan SiSa tussen Rijk en medeoverheden – artikel 17a, 1^e lid van de Financiële-verhoudingswet van toepassing. Dit wordt aangeduid met SiSa tussen medeoverheden.²

Met ingang van verantwoordingsjaar 2010 geldt SiSa tussen medeoverheden ook voor de situatie waarbij een gemeente de uitvoering van een aantal SZW uitkeringen doormandateert aan een daarvoor opgericht openbaar lichaam als bedoeld in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Het gaat om de volgende SZW-uitkeringen: de Wsw, de WPB, het Bbz 2004 levensonderhoud en kapitaalverstrekking gevestigde zelfstandigen, en de gebundelde uitkering (bestaande uit de WWB, WIJ, IOAW, IOAZ, WWIK en het Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen).

In de SiSa-verantwoordingsbijlage is expliciet aangegeven voor welke specifieke uitkeringen het principe van SiSa tussen medeoverheden geldt.

In deze nota wordt uitgegaan van de standaard SiSa-situatie waarbij een medeoverheid via de SiSa-bijlage verantwoordt aan het “Rijk” of het “vakdepartement”. Bij SiSa tussen medeoverheden moet hiervoor ook worden gelezen “provincie” (in de situatie dat de provincie rijksbijdragen heeft doorgezet naar gemeenten en/of GR'en), of “gemeente” (in de situatie dat een gemeente de uitvoering van de hierboven genoemde SZW-regelingen heeft uitbesteed aan een GR (openbaar lichaam). Dit is in deze nota met een * aangegeven (bijv. “Rijk*”).

Doelgroep

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

- (interne en externe) accountants van medeoverheden;
- financiële (beleids)medewerkers bij medeoverheden;

- medewerkers interne controle van medeoverheden;
- accountants van de departementen;
- Algemene Rekenkamer;
- financiële beleidsambtenaren van departementen;
- toezichthouders.

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

Leeswijzer

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

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

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

2. Verantwoording via de jaarrekening
3. Relatie tussen (controle van) jaarrekening en SiSa-verantwoordingsbijlage

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

4. Art. 3a Bado: risico's en deelwaarneming specifieke uitkeringen
5. Deugdelijke totstandkoming
6. Controleverklaring³ en verslag van bevindingen

Ten slotte gaat paragraaf 7 in op overige aspecten, zoals informatie van derden/deskundigen, herziene aanlevering van verantwoordingsinformatie, en relevante links naar wet- en regelgeving.

² Voor de specifieke uitkering Regionale mobiliteitsfondsen (Zuiderzeelijn) leggen provincies verantwoording af aan een Gemeenschappelijke Regeling. Omdat het hier een uitzonderingssituatie betreft gaan we in deze nota niet specifiek op deze vorm van SiSa tussen medeoverheden in.

³ In de Provinciewet, Gemeentewet en Bado staat nog 'accountantsverklaring'. De Nederlandse beroepsorganisatie van accountants (NBA) heeft voor verklaringen die worden afgegeven na 15 december 2010 de nieuwe term 'controleverklaring' ingevoerd.

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

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

- Financiële verhoudingswet (Fvw), hoofdstuk 3;
- Besluit financiële verhoudingswet (Bfv), art. 27 en art. 28a;
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), met name art. 3a en art. 5, vierde lid.

Met de invoering van SiSa zijn afzonderlijke controleprotocollen per specifieke uitkering komen te vervallen.

De nota beschrijft de verwachtingen die door het rijk aan accountants worden gesteld voor de controle op de verantwoording van specifieke uitkeringen aan het Rijk*. De nota vervangt noch beperkt hiermee vigerende wet- en regelgeving van het Rijk* betreffende de controle op de jaarrekening van medeoverheden.

ONDERDEEL 2: VERANTWOORDING via de JAARREKENING

Medeoverheden verantwoorden de specifieke uitkeringen in (de toelichting op) hun eigen jaarrekening (art. 17a, 1^e en 2^e lid Fvw). De SiSa-verantwoordingsbijlage is onderdeel van de toelichting op de jaarrekening. Het opstellen van de jaarrekening inclusief de toelichting is de verantwoordelijkheid van de medeoverheid en dient te geschieden conform het BBV.

De informatie over specifieke uitkeringen die via de indicatoren in de SiSa-verantwoordingsbijlage wordt verantwoord is niet nieuw, omdat deze informatie vóór de invoering van SiSa in de afzonderlijke verantwoordingen per specifieke uitkering was opgenomen.

In de SiSa-verantwoordingsbijlage zijn 2 typen indicatoren te onderscheiden:

Type 1: Indicatoren die worden gebruikt voor de financiële vaststelling.

Type 2: Indicatoren die niet worden gebruikt voor de financiële vaststelling, maar noodzakelijk zijn voor het departementale jaarverslag.

Beide typen indicatoren kunnen financieel (besteding) en/of niet-financieel (prestaties) van aard zijn.

Voor de indicatoren die financieel van aard zijn geldt dat er een relatie is tussen de verantwoordingsinformatie uit de betreffende programma's (en de daarmee samenhangende overlopende activa/passiva) van de jaarrekening en de informatie van de SiSa-verantwoordingsbijlage, die als onderdeel van de toelichting op de jaarrekening is opgenomen.

De indicatoren die niet-financieel van aard zijn hebben normaliter geen directe relatie met de jaarrekening van de medeoverheid.

In de volgende paragraaf van deze nota is de aard van de controlewerkzaamheden voor bovengenoemde twee typen indicatoren toegelicht.

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

ONDERDEEL 3: RELATIE TUSSEN (CONTROLE VAN) JAARREKENING EN SiSa-VERANTWOORDINGSBIJLAGE
--

De jaarrekening inclusief toelichting, waaronder de SiSa-verantwoordingsbijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, is het controleobject van de accountant van medeoverheden.

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

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

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

Voor de overige aspecten van de jaarrekeningcontrole wordt korthedshalve verwezen naar het Bado, de Kadernota rechtmatigheid⁴ en de beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)⁵.

Zoals in de vorige paragraaf aangegeven zijn er 2 typen verantwoordingsindicatoren. Voor elk type kunnen twee soorten controlewerkzaamheden worden onderscheiden:

- De type 1-indicator 'financiële vaststelling' houdt één van de volgende 2 controlewerkzaamheden in:

⁴ De Kadernota rechtmatigheid is opgesteld door het Platform rechtmatigheid provincies en gemeenten (PRPG). Het PRPG is per 2011 opgegaan in de commissie BBV die vanaf 2011 de Kadernota onderhoudt.

⁵ Het ministerie van Financiën heeft volgens informatie op www.nivra.nl aangegeven dat het Koninklijk NIVRA en de NOvAA, in afwachting van de wetswijziging, waarin de formele fusie tussen beide publiekrechtelijke beroepsorganisaties wordt geregeld, als één organisatie kunnen optreden.

- de reguliere accountantscontrole met een controleverklaring die ingaat op getrouwheid en rechtmatigheid (in de SiSa-bijlage bij betreffende indicatoren aangegeven als 'aard controle: R'). De controle dient plaats te vinden met inachtneming van de bepalingen van het Bado, waarvan art. 3a een specifieke SiSa-bepaling bevat.
- beoordeling van de deugdelijke totstandkoming (in de SiSa-bijlage bij betreffende indicatoren aangegeven als 'aard controle: D1')⁶ als in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering is bepaald dat de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming voldoende is.
- De type 2-indicator 'geen financiële vaststelling' houdt één van de volgende controlewerkzaamheden in:
 - beoordeling van de deugdelijke totstandkoming (in de SiSa-bijlage bij betreffende indicatoren aangegeven als 'aard controle: D2')⁶;
 - geen controle (in de SiSa-bijlage bij betreffende indicatoren aangegeven als 'aard controle: n.v.t.').

De werkzaamheden voor de controle op getrouwheid en rechtmatigheid (R) worden hieronder in paragraaf 4 nader toegelicht. Voor de controlewerkzaamheden voor deugdelijke totstandkoming (D1 en D2) is dit gedaan in paragraaf 5.

ONDERDEEL 4: Reguliere accountantscontrole op getrouwheid en rechtmatigheid: RISICO'S EN DEELWAARNEMING (art. 3a Bado)

De accountants van medeoverheden dienen specifieke controlewerkzaamheden te verrichten voor de oordeelsvorming per begrotingsartikel door de Algemene Rekenkamer. Deze eisen zijn opgenomen in art. 3a van het Bado, die als volgt luidt: *“De accountant beoordeelt voor elke specifieke uitkering of sprake is van risico's die richtinggevend zijn voor de inrichting van de accountantscontrole. Indien de provincie of gemeente⁷ 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.”*

Dit artikel kent twee aspecten – risicoanalyse en deelwaarneming – die hierna nader zijn toegelicht.

Risicoanalyse

⁶ Zie onderdeel 5 voor het begrip 'deugdelijke totstandkoming'.

⁷ o.g.v. o.a. artikelen 34a 1e lid, 47a 1e lid en 58a 1 lid Wgr geldt dit ook voor GR'en.

De reguliere jaarrekeningcontrole is het vertrekpunt om te bepalen of voor art. 3a Bado aanvullende werkzaamheden nodig zijn. De accountant start voorafgaand aan een jaarrekeningcontrole met een risicoanalyse. De accountant kan volstaan met één risicoanalyse waarin alle specifieke uitkeringen, dus ongeacht de financiële omvang of uitkomsten van eerdere risicoanalyse, worden meegenomen. Met deze risicoanalyse wordt voldaan aan de eerste zin van art. 3a Bado. Het is dus niet nodig om per specifieke regeling een aparte risicoanalyse op te nemen. Er zijn verder geen rijksvoorschriften voor de inrichting van deze risicoanalyse.

Een risicoanalyse houdt in dat de accountant vaststelt of de betreffende medeoverheid 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 uitkomst van de risicoanalyse is richtinggevend voor de verdere controlewerkzaamheden, zoals deelwaarnemingen, voor het oordeel over de jaarrekening. Voor zover tot deze werkzaamheden geen deelwaarneming op een specifieke uitkering behoort, zal de accountant alsnog – vanwege het feit dat dit voor de oordeelsvorming door de Algemene Rekenkamer per begrotingsartikel in de departementale verantwoording nodig is – een deelwaarneming moeten uitvoeren voor die specifieke uitkering als deze een omvang heeft van tenminste € 100.000. Op grond van art. 3a Bado kan in dat geval worden volstaan met één deelwaarneming per specifieke uitkering (dus niet per indicator per specifieke uitkering), bestaande uit één post. Indien deze deelwaarneming leidt tot een bevinding, dan kan dit voor de accountant en/of medeoverheid aanleiding zijn om extra werkzaamheden voor de oordeelsvorming uit te (laten) voeren. De omvang van deze werkzaamheden is afhankelijk van de individuele situatie.

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

€ 100.000-grens

Met de omvang van tenminste € 100.000, - in het verantwoordingsjaar worden in beginsel de lasten per specifieke uitkering per medeoverheid in het verantwoordingsjaar bedoeld. Een uitzondering geldt voor specifieke uitkeringen waarbij alleen niet financiële indicatoren (zie paragraaf 2) worden verantwoord.

Deze prestatie-indicatoren kunnen jaarlijks of achteraf ineens cumulatief worden verantwoord:

- Wanneer er sprake is van een jaarlijkse verantwoording met alleen niet financiële indicatoren, geldt de omvang van het toegekende bedrag van het Rijk* per specifieke uitkering per medeoverheid in het verantwoordingsjaar.
- Wanneer er sprake is van een meerjarige verantwoording met alleen niet financiële indicatoren, geldt de omvang van het toegekende bedrag van het Rijk* per specifieke uitkering per medeoverheid gecumuleerd voor de gehele looptijd van die uitkering.

In de volgende paragraaf zijn de controlewerkzaamheden voor deugdelijke totstandkoming (D1 en D2) nader toegelicht.

ONDERDEEL 5: DEUGDELIJKE TOTSTANDKOMING

Zoals in onderdeel 4 is aangegeven, maken alle specifieke uitkeringen onderdeel uit van de in artikel 3a Bado genoemde risicoanalyse. Dus ongeacht het type indicator (zie paragraaf 2) en de aard van de controlewerkzaamheden (zie paragraaf 3). De in hetzelfde artikel genoemde deelwaarneming, echter, geldt niet voor de controle van indicatoren waarvoor in de SiSa-verantwoordingsbijlage de aard van de controlewerkzaamheden D1 of D2⁸ is aangegeven.

De accountant beoordeelt bij 'deugdelijke totstandkoming' of de medeoverheid voldoende heeft gewaarborgd dat de gegevens voor de indicator correct worden verzameld en/of geregistreerd. Voorbeelden hiervan zijn:

- Bij de opdrachtverstrekking aan een derde wordt een contract opgesteld of subsidievoorwaarden gesteld, waarbij rekening is gehouden met de eisen in de wet- en regelgeving.
- Er is sprake van een duidelijke relatie opdrachtgever – opdrachtnemer in het contract. Er worden bepalingen in het contract opgenomen, waardoor de medeoverheid 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 SiSa-verantwoordingsbijlage.
- De wijze van interne registratie voldoet aan de gestelde eisen in wet- en regelgeving per specifieke uitkering.

⁸ En uiteraard ook niet indien 'aard controle: n.v.t.'

De accountant beoordeelt in het kader van de deugdelijke totstandkoming echter niet de inhoudelijke juistheid van de informatie. Als de inhoudelijke juistheid van de informatie wel onderdeel van de controle dient te zijn, is dat door de vakdepartementen* in de SiSa-verantwoordingsbijlage aangegeven met 'aard controle: R' (zie ook paragrafen 3 en 4).

ONDERDEEL 6: CONTROLEVERKLARING EN VERSLAG VAN BEVINDINGEN

Controleverklaring

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

Verslag van bevindingen

Voor de bevindingen voortkomend uit de reguliere controle op getrouwheid en rechtmatigheid (R) en uit de beoordeling van de deugdelijke totstandkoming (D1) van de SiSa-verantwoording gelden op grond van art. 5, vierde lid Bado zwaardere rapporteringtoleranties dan voor andere onderdelen van de reguliere jaarrekening, zodat de vakdepartementen* voldoende informatie hebben om de specifieke uitkeringen vast te stellen en de Algemene Rekenkamer van informatie te voorzien.

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

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

De rapporteringtolerantie heeft géén consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Het gaat alleen om het *rapporteren van de*

waargenomen en niet herstelde fouten en onzekerheden voortkomende uit de accountantscontrole.

Tabel met fouten en onzekerheden

In het verslag van bevindingen dient de accountant altijd een tabel op te nemen met fouten en onzekerheden mbt de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen. Ook de specifieke uitkering waarvoor hij geen controlebevindingen heeft te melden moeten in de tabel worden opgenomen. Alle specifieke uitkeringen die onderdeel zijn van de SiSa-verantwoordingsinformatie en daarmee onderdeel zijn geweest van de reguliere accountantscontrole op de jaarrekening moeten dus in de tabel zijn opgenomen. Ingeval er voor een specifieke uitkering geen bevindingen zijn blijven de kolommen over fouten en onzekerheden, financiële omvang en toelichting leeg. Onderstaand een schematisch voorbeeld van de bedoelde tabel:

<u>Specifieke uitkering</u>	<u>Fout of onzekerheid</u>	<u>Financiële omvang (in euro's)</u>	<u>Toelichting fout / onzekerheid</u>

Toelichting op tabel:

Voor R- en D1-controles moet de totale fout en/of onzekerheid worden gekwantificeerd per specifieke uitkering. Voor zover deze de rapporteringtolerantie overschrijdt (art. 5, 4^e lid Bado), moet de totale fout en/of onzekerheid worden opgenomen in de tabel en worden toegelicht.

Kwalitatieve bevindingen voortkomend uit een D2-controle moeten ALTIJD – ongeacht het belang – worden vermeld in de tabel (in de kolom toelichting).

Het CBS stelt uiterlijk in januari van het jaar volgend op het jaar waarover wordt verantwoord een standaard format voor de tabel beschikbaar (als Excel-bestand). In dit model kan het voorkomen dat voor een specifieke uitkering twee regels nodig zijn. Eén regel is dan voor het rapporteren van fouten en de andere voor onzekerheden. Het is verplicht om van dit standaard format gebruik te maken.

ONDERDEEL 7: OVERIGE ASPECTEN

Uitvoering door derden en informatie van derden

Als algemene lijn geldt dat de medeoverheid dient te borgen dat de uitvoering door een derde 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 vastleggen van deze eisen in contracten met de derden, het monitoren van de uitvoering door middel van - onder meer - voortgangsgesprekken met derden en het eisen van (subsidie)verantwoordingen voorzien van een controleverklaring⁹. Als deze borging voldoende is, kan de accountant volstaan met de beoordeling van de wijze van borging en de naleving daarvan. De accountant hoeft dan geen controle uit te voeren bij de derde. In de Kadernota Rechtmatigheid van het PRPG zijn hierover aanbevelingen opgenomen. Wellicht ten overvloede wordt opgemerkt dat van de accountant wordt verwacht dat hij, rekening houdend met de kwaliteit van de borgingsmaatregelen bij de medeoverheid, voldoende werkzaamheden verricht, indien gebruik wordt gemaakt van werkzaamheden van een andere accountant. De uitgangspunten voor de accountantscontrole van de SISA-verantwoording zijn hiermee gelijk aan die van voorgaande jaren.

Herziene aanlevering van verantwoordingsinformatie

Indien na een eerdere plausibele aanlevering door een medeoverheid herziene SiSa-verantwoordingsinformatie aan het ministerie van BZK (via het CBS) wordt aangeleverd, dan geldt voor de controle van de gewijzigde verantwoordingsinformatie dezelfde regelgeving, namelijk art. 17a, 1^e lid Fvw, art. 3a en art. 5, 4^e lid van het Bado en de materiewet- en regelgeving per specifieke uitkering. Ook de verwachtingen in deze nota blijven van kracht voor herziene SiSa-verantwoordingen. In de nota "Procedure aanlevering verantwoordingsinformatie" is de procedure beschreven voor het aanleveren van herziene verantwoordingen.

Handige links

Relevante wet- en regelgeving en nadere voorschriften zijn te raadplegen via:

- www.rijksoverheid.nl/SiSa;
- www.commissieBBV.nl (o.a. BBV, Bado, Kadernota rechtmatigheid)¹⁰;
- www.nivra.nl (o.a. gedrags- en beroepsregels voor de accountants en Audit Alerts)¹¹;
- www.wetten.nl (o.a. Fvw, AMvB SiSa, BBV, Bado en wet- en regelgeving per specifieke uitkering)

⁹ Dit laatste geldt niet als de derde een gemeenschappelijke regeling (openbaar lichaam) is die via SiSa moet verantwoorden.

¹⁰ De website van de commissie BBV moet ten tijde van het verschijnen van deze nota nog worden aangepast voor het onderwerp rechtmatigheid. Totdat dit is aangepast is de website van het PRPG, www.platformrechtmatigheid.nl, nog te raadplegen.

¹¹ De NBA meldt op haar website dat de NBA-informatievoorziening voorlopig nog plaatsvindt via www.nivra.nl en www.novaa.nl.