

Aan de Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant
T.a.v. mevrouw mr. K.A.E. Ten Cate, griffier
Brabantlaan 1
5200 MC 'S-HERTOGENBOSCH

Eindhoven, 17 januari 2025

Kenmerk: 1009912/RLW/SP/250012

Betreft: budgetcalculatie werkzaamheden jaarrekeningcontrole 2024 in verband met
uitbreiding SiSa-regelingen

Geachte leden van Provinciale Staten,

Als provincie ontvangt u diverse specifieke uitkeringen van het Rijk om projecten in Brabant te kunnen realiseren. Naar aanleiding van een uitspraak van de Algemene Rekenkamer heeft het Rijk bepaald de verantwoording van deze specifieke uitkeringen te laten plaatsvinden conform de reeds bestaande systematiek Single information Single audit (SiSa). Dit betekent dat in plaats van afzonderlijke verantwoordingen voorzien van een controleverklaring de verantwoording plaatsvindt via de SiSa-bijlage in de jaarrekening. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft in een aantal notities, waaronder de nota verwachtingen accountantscontrole, aangegeven welke voorwaarden hierop van toepassing zijn. Belangrijke informatie met betrekking tot de achtergronden van SiSa is te raadplegen op de website van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK): [SiSa 2024 | Circulaire | Rijksoverheid.nl](#).

De uitbreiding van het aantal SiSa-regelingen betekent een uitbreiding van de reikwijdte van onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole. Via onze opdrachtbevestiging d.d. 6 september 2024, onze fee letter d. d. 6 september 2024 en ons dienstverleningsplan d.d. 30 september 2024 hebben wij de volgende werkafspraken met u gemaakt:

1. BDO houdt de Commissie Sturen en Verantwoorden actief op de hoogte van de landelijke ontwikkelingen ten aanzien van de vereisten rondom de controle van de SiSa-bijlage 2024.
2. Samen met de provinciale organisatie inventariseert BDO in december 2024 de aard en omvang van de SiSa-regelingen.
3. BDO verzoekt vervolgens schriftelijk aan de Commissie Sturen en Verantwoorden het budget 2024 voor de SiSa controle vast te stellen alvorens met de werkzaamheden te starten (artikel 4 Overeenkomst).

Wij hebben de Commissie Sturen en Verantwoorden via onze boardletter en mondeling toelichting op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen ten aanzien van SiSa 2024.

Samen met de provinciale organisatie zijn de SiSa-regelingen geïnventariseerd. Deze inventarisatie is nog niet afgerond. In de bijlage A: SiSa-overzicht 2024 is de laatst bekende stand opgenomen. In totaal gaat het om 55 regelingen. Dit betreft 53 nieuwe regelingen ten opzichte van de situatie in het aanbestedingstraject (jaar 2019: 2 SiSa-regelingen). De door ons uit te voeren werkzaamheden wordt door BZK bepaald via de nota verwachtingen accountantscontrole 2024. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen regelingen met een besteding lager dan € 125.000 en regelingen met een besteding hoger dan € 125.000. Voor regelingen met een besteding lager dan € 125.000 (ook de zogenaamde 0-verantwoordingen, dus zonder bestedingen) moet altijd een risicoanalyse worden uitgewerkt en vastgelegd en een aansluiting worden vastgesteld met de financiële administratie. Voor regelingen hoger dan € 125.000 (maar kleiner dan de materialiteit) moeten we in aanvulling op bovenstaande ook een diepgaande steekproef ter toetsing van de wetsuitvoering uitvoeren en vastleggen.

In de berekening van de controlekosten per SiSa-regeling maken we daarom onderscheid in regelingen met een besteding < € 125.000 (incl. nul-verantwoordingen) en regelingen met een besteding > € 125.000.

Dit ziet er in uren en budget als volgt uit voor regelingen met een besteding < € 125.000:

Activiteit	Uren	Tarief 2023	Tarief 2024	Kosten
Uitvoering door assistent accountant	3,5	€ 127	€ 132	€ 462
Begeleiding en detailed review door controleleider	1	€ 156	€ 162	€ 162
General review door accountant RA	0,5	€ 254	€ 264	€ 132
Globale beoordeling door partner	0,25	€ 376	€ 391	€ 98
Totaal				€ 854

Voor regelingen met een besteding > € 125.000:

Activiteit	Uren	Tarief 2023	Tarief 2024	Kosten
Uitvoering door assistent accountant	5,5	€ 127	€ 132	€ 726
Begeleiding en detailed review door controleleider	2	€ 156	€ 162	€ 324
General review door accountant RA	1	€ 254	€ 264	€ 264
Globale beoordeling door partner	0,5	€ 376	€ 391	€ 196
Totaal				€ 1.510

Rekening houdend met bovenstaande urenopstellingen en de voorlopige inschatting van de bestedingen op de verschillende SiSa-regelingen ramen wij het budget op € 67.544 excl. btw:

VERWACHTE BESTEDING	VERWACHT AANTAL REGELINGEN	VERWACHTE CONTROLEKOSTEN
< € 125.000	21	€ 17.929
> € 125.000	34	€ 51.323
Subtotaal	55	€ 69.252
Vermindering budget met 2 regelingen die onderdeel zijn van het reguliere controlebudget	-/- 2	-/- €1.708
Totaal	53	€ 67.544

Zodra de jaarrekening 2024 is opgemaakt zullen de werkelijke bestedingen per SiSa-regeling bekend worden. De omvang van de werkzaamheden en de hiermee samenhangende meerkosten kunnen dus nog wijzigen.

Graag ontvangen wij het akkoord vanuit de Commissie Sturen en Verantwoorden op bovenstaande budget. Wij verzoeken u, na instemming, deze brief en de hierin weergegeven afspraken te bevestigen.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid deze brief nader toe te lichten. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA

Bijlage:

► Bijlage A: SiSa-overzicht 2024

Bijlage A: SiSa-overzicht 2024 per 10-1-2025

Sisacode	Sisa code nieuw	Omschrijving specifieke uitkering	Bedrag	verwachte besteding 2024
BZK	VRO J5	Regeling specifieke uitkering t.b.v het opstellen en uitvoeren van woondeals derde tranche	895.614	nihil
BZK	VRO J6	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw derde tranche	5.560.902	nihil
BZK C103	VRO J103	SPUK tweede tranche ondersteuning woondeals	855.263	<125k
BZK C112	VRO J112	SPUK NOVEX-gebied Stedelijk Brabant	319.628	<125k
BZK C117	VRO J117	Specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	7.369.130	<125k
BZK C118	VRO J118	Regeling SPUK Bedrijfsmatig Vastgoed	6.384.872	>125k
BZK C130		Compensatie VS Woo	91.476	< 125k
BZK C13	VRO J13	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed	1.984.928	>125k
BZK C210	VRO J210	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw tweede tranche	5.145.198	>125k
BZK C41	VRO J41	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw	3.758.264	nihil
BZK C81	VRO J81	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals	475.000	nihil
BZK C86	VRO J86	Specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed tweede tranche	2.123.429	>125k
EZK F14		Regeling specifieke uitkering MIT 2021	1.793.250	<125k
EZK F25		MIT-regeling	6.538.888	>125k
EZK F28	KGK K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	21.997.711	>125k
EZK F45	KGK K45	Pilot MIEK Regio Moerdijk 2023-2024	176.640	<125k
IenW E105		Transitievergoeding regionale OV-concessies 2023	1.287.143	>125k
IenW E10		Regeling specifieke uitkering snelfietsroutes	1.534.828	>125k
IenW E103		Tijdelijke stimuleringsregeling slim, veilig, doelmatig en duurzaam gebruik van mobiliteitsinfrastructuur 2023-2027 (SmartwayZ.NL)	7.627.999	>125k
IenW E106		Specifieke uitkering Regionale Aanpak Laadinfrastructuur 2023 – 2030	981.938	>125k
IenW E111		Regeling Stimulering Schoon en Emissieloos Bouwen (SEB) voor medeoverheden 2024	74.875	<125k
IenW E113		Tijdelijke regeling uitkering bodemopgaven 2024-2030	635.297	>125k
IenW E12		Regeling specifieke uitkering N-wegen	1.624.975	nihil
IenW E15		Regeling Specifieke uitkering Regionale Aanpak Laadinfrastructuur 2020 – 2023	2.509.136	>125k
IenW E24		Incidentele specifieke uitkering N65 Vught-Haaren	91.924.575	nihil
IenW E27		Brede doeluitkering verkeer en vervoer - Wet BDU Verkeer en Vervoer (art. 10) - Provincies	Geen opgave ontvangen	nihil
IenW E40		Incidentele specifieke uitkering Truckparking lead partnership	114.384	<125k

lenW E53		Regeling specifieke uitkering SLA	1.133.900	>125k
lenW E55		Tijdelijke regeling Landelijk Verbeterprogramma Overwegen	9.176.929	>125k
lenW E56		Tijdelijke stimuleringsregeling doelmatig en duurzaam gebruik verkeersinfrastructuur 2021	2.145.611	>125k
lenW E57		Tijdelijke regeling specifieke uitkering Zero Emissiebussen 2022-2024 Zuidoost	7.028.351	>125k
lenW E58		Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021	2.194.115	>125k
lenW E63		Regeling specifieke uitkering kademuren Goederencorridors Oost en Zuidoost 2022 - 2026	804.534	>125k
lenW E77		Incidentele specifieke uitkering Ruimte voor de Maas bij Oeffelt	1.779.115	<125k
lenW E83		Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022	2.147.436	>125k
lenW E84		Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	385.041	>125k
lenW E86		Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022	5.145.900	>125k
lenW E87		Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater	27.314.000	>125k
lenW E94		Incidentele specifieke uitkering (Water)Bodemverontreiniging	2.340.000	>125k
lenW E97		Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023	724.000	>125k
LVN L16	LVVN L16	Programma Natuur	79.964.531	>14 mln
LVN L24	LVVN L24	Regeling specifieke uitkering voorbereidingskosten landelijk gebied, versnellingsvoorstellen en PAS-melders	3.663.500	>125k
LVN L25	LVVN L25	Regeling specifieke uitkering provinciale versnellingsvoorstellen transitie landelijk gebied	70.875.000	>125k
LVN L28	LVVN L28	SPUK Versnellingsaanpak (PNB als medeoverheid van Gelderland)	1.723.902	>125k
LVN L29	LVVN L29	Regeling specifieke uitkering capaciteit natuurmonitoring	149.561	>125k
LVN L31	LVVN L31	Regeling uitvoering bestuursovereenkomst nitraat	495.868	<125k
LVN L32	LVVN L32	Regeling uitvoering aanpak piekbelasting	7.551.675	>125k
LVN L33	LVVN L33	Programma Natuur - fase 2 (2024-2032)	178.852.312	>125k
LVN L34	LVVN L34	Regeling SPUK voorbereidingskosten landelijk gebied 2024 e.v.	6.742.259	>125k
LVN L35	LVVN L35	Regeling SPUK no regret maatregelen landelijk gebied (Rpml)	231.200.000	nihil
LVN L37	LVVN L37	Regeling provinciale maatregelen PAS-melders 2024 (RPMP 2024)	7.900.000	nihil
LVN L7	LVVN L7	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland (ZO zandgronden)	6.950.000	>125k
LVN L8	LVVN L8	Regeling provinciale aankoop veehouderijen nabij natuurgebieden	16.093.944	>125k
SZW G15		Brabant Migratie Informatie Punt (BMIP)	1.966.000	nihil
SZW G15A		Brabant Migratie Informatie Punt (BMIP)		nihil