

De SiSa-procedure in 10 stappen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



Welkom

Workshop: SiSa voor starters

Luuk Staudt BZK/BFR

 **Regiodagen**
Gemeentefinanciën



Agenda

- › Uitkeringsvormen
- › Wat is een SPUK
- › SiSa-cyclus in 10 stappen
- › Vragen



Uitkeringsvormen Financiële-verhoudingswet

Algemene uitkering
Integratie-uitkering
Decentralisatie-uitkering
Aanvullende uitkering

Algemene middelen ten behoeve van een integrale afweging door gemeenten en provincies, betaald via het **gemeentefonds of provinciefonds**

Formeel
'gaan'
decentrale
overheden
erover

Verzameluitkering
Specifieke uitkering

Eenzijdig door het Rijk geormerkte middelen met verantwoording, betaald via **departementen**.

Formeel
'gaat' het
Rijk erover



Stelsel van inkomsten vanuit het Rijk naar provincies en gemeenten

- > In de kern drie duidelijk te onderscheiden en aan elkaar complementaire uitkeringstypen: algemene uitkering (**AU**), decentralisatie-uitkering (**DU**) en specifieke uitkering (**SU**).
- > In een voorkeursvolgorde.

<u>Uitkeringstype</u>	<u>Type rijkssturing</u>
Algemene uitkering	Geen
Decentralisatie-uitkering	Alleen beleidsmatig
Specifieke uitkering	Beleidsmatig en financieel



Definitie specifieke uitkering

Elke bijdrage uit 's Rijks kas die door of vanwege Onze Minister wie het aangaat onder voorwaarden ten behoeve van een bepaald openbaar belang aan provincies en gemeenten wordt verstrekt, is een specifieke uitkering.



SiSa-verantwoording

Single information, single audit betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen) aan het Rijk verantwoorden of en hoe ze de specifieke uitkeringen hebben besteed.



Geschiedenis en achtergronden

- › Tot 2006: aparte accountantsverklaringen per regeling
- › Vanaf 2006: Single Information, Single Audit (SiSa)
- › Vanaf 2006: Actief beleid op terugdringen aantal SPUKS ingezet
- › Vanaf SiSa 2019: Toename aantal SPUKS



Rollen

- > Verstrekkers/ontvangers
 - Rijk als verstrekker
 - Provincie / gemeente als (door)verstrekker
 - Provincie als ontvanger
 - Gemeente als ontvanger
 - Gemeenschappelijke regeling / waterschap als ontvanger
- > Coördinatie/uitvoering
 - BZK (coördinator)
 - CBS
 - Koepels (VNG, IPO en NBA)
- > Controlerend
 - Accountants
 - Fin/ADR
 - Algemene rekenkamer



Rol van BZK als coördinator

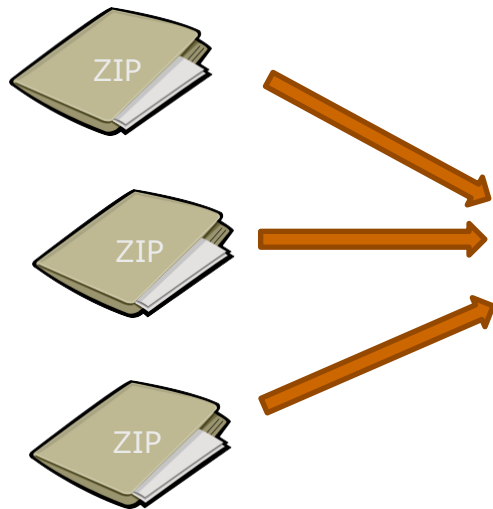
- Systeemcoördinatie
 - Jaarproces / toetsing / advisering;
 - Verschillende documenten (SiSa-bijlage bv.);
 - Beheer systemen / ontwikkeling;
 - Website teverantwoordenregelingen;
 - Regelgeving
- Regievoering binnen het Rijk (ministeries; ADR)
- Afstemming met koepels, CBS, webhosts en Postbus IBI (postbusibi@minbzk.nl) www.rijksoverheid.nl/sisa



Rol van CBS in de uitvoering

Dataknooppunt

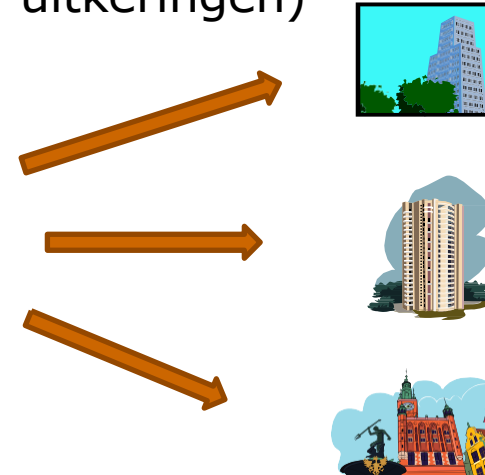
(mede)overheden
(ontvangers van
uitkeringen)



CBS



departementen,
provincies en gemeenten
(verstrekkers van
uitkeringen)



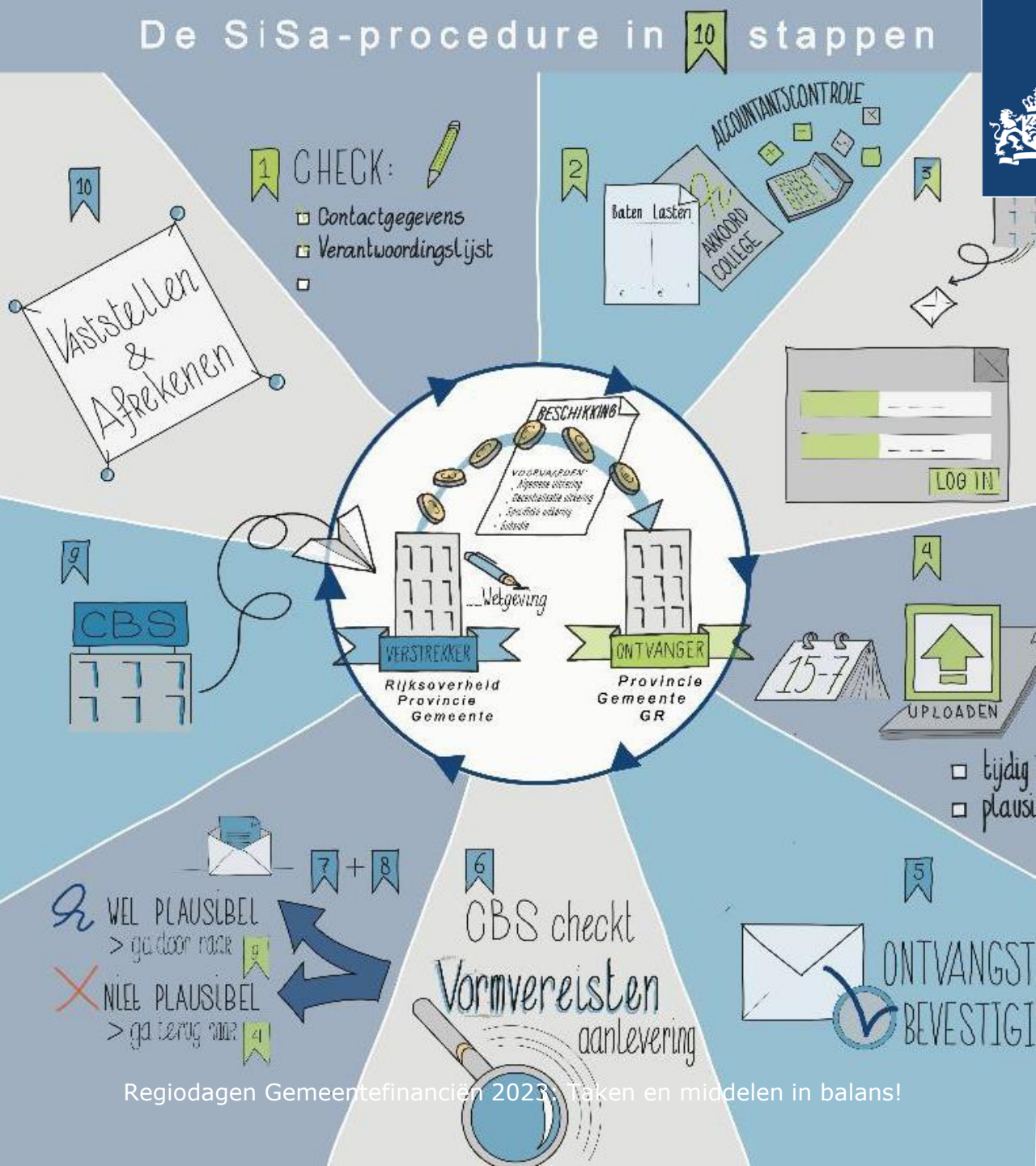
De SiSa-procedure in 10 stappen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

SiSa-cyclus in 10 stappen

Luuk Staudt BZK/BFR





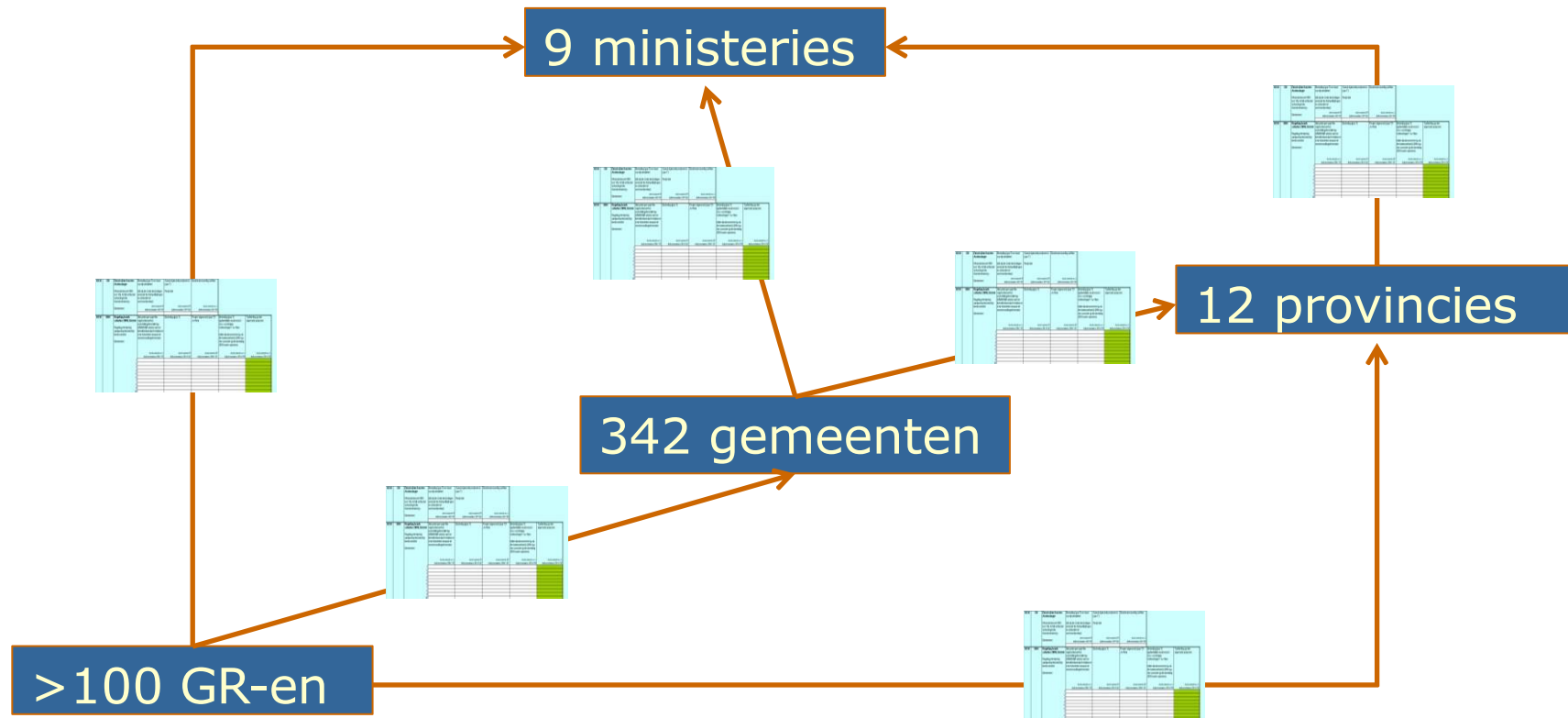
Wetgeving

- › Financiële verhoudingswet (Fvw) en alle bovenliggende wetgeving (zoals o.a. de provinciewet, gemeentewet, Wet gemeenschappelijke regeling)
- › Besluit Begroting Verantwoording (BBV)
- › Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)
- › Sectorale wet- en regelgeving
- › Regeling informatieverstrekking SiSa



SiSa: hoe werkt het

Dezelfde manier voor alle verstrekkers en ontvangers





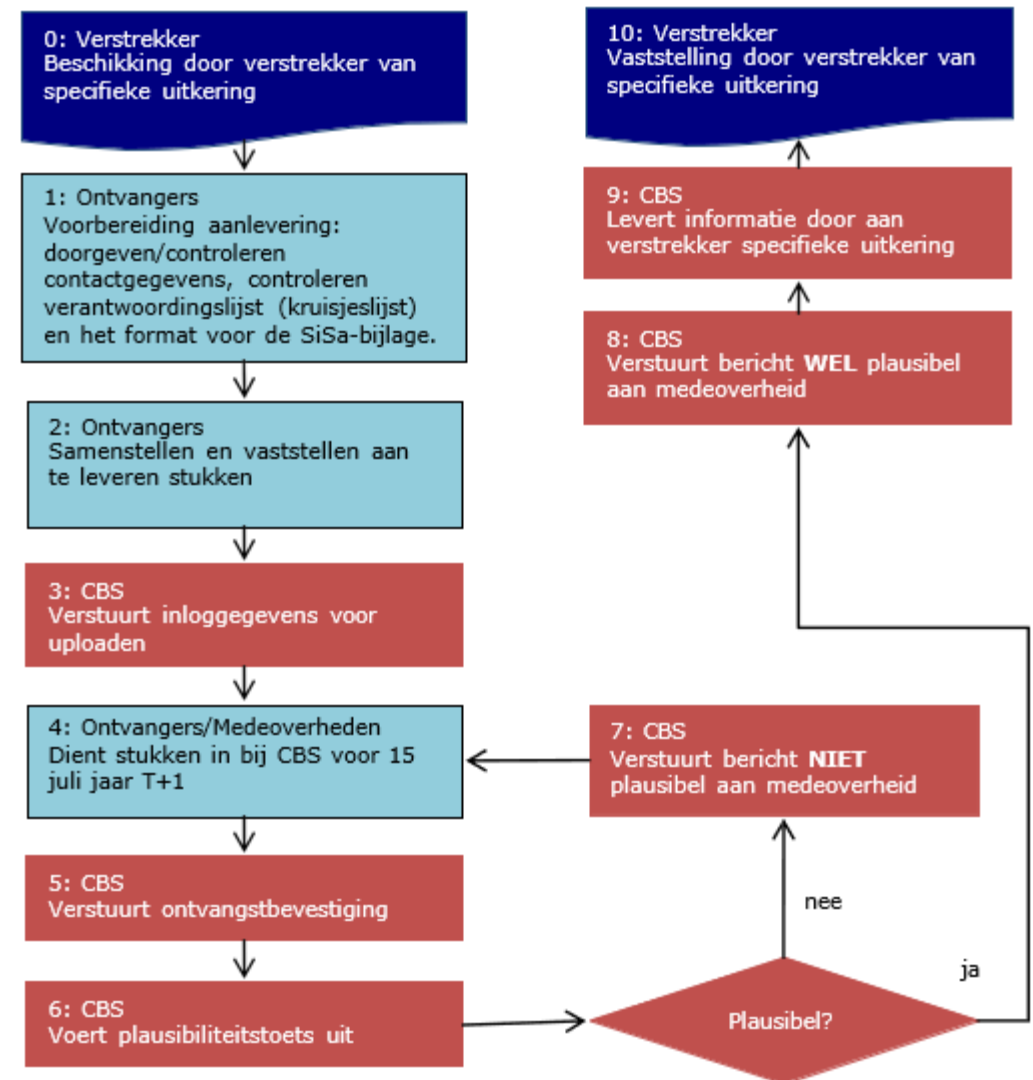
SiSa: Hoe en wat

De ***manier*** waarop de **verantwoordingsinformatie** van de **ontvanger** van een specifieke uitkering (of een doorverstrekte specifieke uitkering) naar de **verstrekker** van die uitkering gaat.



De SiSa-cyclus

- > In tien stappen
- > Zie voor een uitgebreide beschrijving de [Nota](#) procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie





Stap 0

0: Verstrekker
Beschikking door verstrekker van
specifieke uitkering

- Houd overzicht op alle ontvangen/verstrekte beschikkingen met verantwoording via SiSa door:
 - Contacten met beleidsmedewerkers
 - Documentmanagementsysteem
 - Contact met SiSa-functionaris van uw organisatie



Stap 1

1: Ontvangers
Vorbereiding aanlevering:
doorgeven/controleren
contactgegevens, controleren
verantwoordingslijst (kruisjeslijst)
en het format voor de SiSa-bijlage.

- › BZK plaatst concept-stukken op: www.rijksoverheid.nl/sisa en <https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/>
- Augustus jaar T: concept SiSa-bijlage en SiSa-invulwijzer.
- November jaar T: concept SiSa-bijlage, SiSa-invulwijzer, verantwoordingslijst, nota accountantscontrole, SiSa-procedure aanlevering.
- Januari jaar T+1: definitieve SiSa-bijlage, SiSa-invulwijzer, verantwoordingslijst, nota accountantscontrole, SiSa-procedure aanlevering, tabel fouten en onzekerheden.



De verantwoordingslijst

- › Is service van BZK namens de verstreckende (mede)overheden
 - Maar: het opstellen van de verantwoordingslijst is (grotendeels) mensenwerk
- › Twee soorten informatie:
 - **basisinformatie:** de combinatie medeoverheid en regeling; te vinden op het scherm van de webapplicatie: de lijst van specifieke uitkeringen waarover de medeoverheid verantwoording af moet leggen. Vormt basis voor plausibiliteitstoets door CBS.
 - **extra informatie** zoals beschikingsnummers; te vinden in het Excelbestand dat u via de webapplicatie kunt genereren.

<https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/>



Contactgegevens

- **Eén e-mailadres per organisatie.** Belangrijk om actueel te houden
 - Niet actueel contactpersoon e-mailadres zorgt voor aantal veel voorkomende en vervelende knelpunten
 - Vragen of doorgeven van wijzigingen via www.rijksoverheid.nl/sisa

- **Tip: Functioneel e-mailadres** bijvoorbeeld postbusibi@gemeente.nl
 - Meerdere personen kunnen toegang hebben tot de inbox
 - Regelen via ICT bij de eigen organisatie



De SiSa-bijlage

- De [Invulwijzer](#) is de toelichting bij de SiSa-bijlage
- Witte cellen zijn verplicht
- Groene cellen indien van toepassing
- Baten-lastenstelsel is van toepassing
- Jaar T = het verantwoordingsjaar

BZK	C75	Regiodeals 3 ^e tranche	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	Totale besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting
				Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Inclusief uitvoering door derden	Inclusief uitvoering door derden	
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75/01	Aard controle R Indicator: C75/02	Aard controle R Indicator: C75/03	Aard controle R Indicator: C75/04	Aard controle R Indicator: C75/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C75/06
			1					
			2					
			6					
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Totale uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
				Inclusief uitvoering door derden				
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75/08	Aard controle R Indicator: C75/09	Aard controle n.v.t. Indicator: C75/10		
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
		SiSa tussen medeoverheden			Een pijler per regel			
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/03	Aard controle R Indicator: C75B/04	Aard controle R Indicator: C75B/05	
			1					
			2					
			100					
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/09		



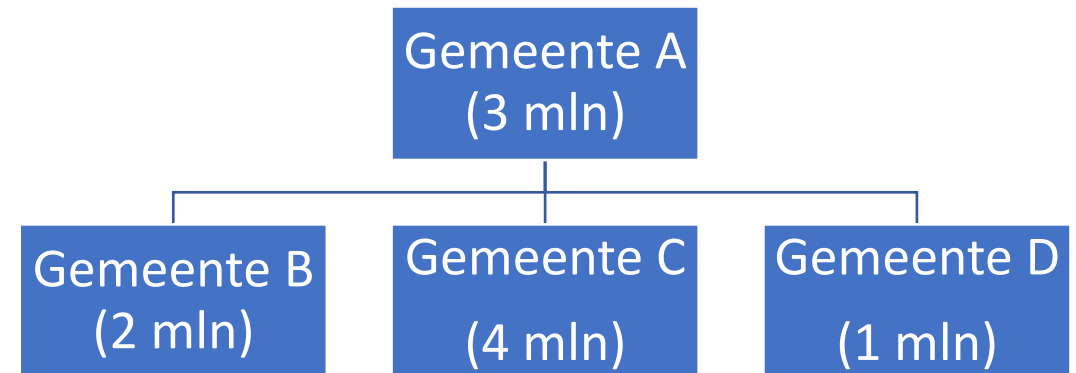
SiSa tussen medeoverheden

- › Van toepassing als de door het Rijk verstrekte specifieke uitkering door de ontvangende overheid wordt doorverstrekt aan andere medeoverheden.
- › In die gevallen moeten die medeoverheden zich verantwoorden naar de overheid waarvan zij de middelen hebben ontvangen: SiSa tussen medeoverheden.
- › De primaire ontvanger verantwoordt zich naar het Rijk. Deze heeft immers wel de taken overgedragen, maar niet de verantwoordelijkheid en moet zich daarom over de totale taakuitvoering aan het Rijk verantwoorden.
- › De primaire ontvanger kan de verantwoordingen van de secundaire ontvangers na 15 juli downloaden en kan die bestedingen dan bij de volgende SiSa-verantwoording opnemen.



SiSa tussen medeoverheden

- Voorbeeld:
 - SPUK 10 mln
 - In voorbeeld gaat het om verantwoording van bestedingen huidig jaar (andere indicatoren werken uiteraard hetzelfde)
 - Kassier is gemeente A en betaalt door aan andere (project)gemeenten
 - Projecten worden uitgevoerd door gemeente A (kassier) en projectgemeenten B, C en D





SiSa verantwoording vanaf 2023

SiSa-jaar	Gemeente A (kassier) 3 mln.	Gemeente B 2 mln.	Gemeente C 4 mln.	Gemeente D 1 mln.
2023	1,0	0,8	1,5	0,2
2024	1,0 + 2,5	0,7	1,3	0,5
2025	1,0 + 2,5	0,5	1,2	0,3
2026	0,0 + 2,0	0,0	0,0	0,0
Totaal	3,0 + 7,0 = 10,0	2,0	4,0	1,0



Tabel van fouten en onzekerheden

Fouten en onzekerheden 2022

Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	1	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Fout		
A2	2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Onzekerheid		
C75	1	Regiodeals 3e tranche	Fout		
C75	2	Regiodeals 3e tranche	Onzekerheid		
C75B	1	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
C75B	2	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
D1	1	Regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten	Fout		
D1	2	Regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten	Onzekerheid		

- Per regeling vult de accountant in dit format de fouten en onzekerheden in.
- De tabel van fouten en onzekerheden wordt op maat gemaakt voor de ontvanger. Dus de ontvanger vult alleen de regeling waarover verantwoording wordt verwacht in.
- Departement neemt oordeel strekking mee bij vaststelling. Mogelijk aanvullend onderzoek nodig bij fouten en onzekerheden.
- De accountant vult de strekking in van zijn verklaring:

Strekking controleverklaring rechtmatigheid: vul hier de strekking van de accountantsverklaring in

Strekking controleverklaring getrouwheid: vul hier de strekking van de accountantsverklaring in



Stap 2

2: Ontvangers
Samenstellen en vaststellen aan
te leveren stukken

- Welke stukken:
 - Aanbiedingsbrief aan Minister BZK, conform modellen
 - Jaarstukken bestaande uit de jaarrekening inclusief SiSa-bijlage en het jaarverslag
 - Controleverklaring
 - Verslag van bevindingen
 - SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie en tabel van fouten en onzekerheden



Stap 3

3: CBS
Verstuurt inloggegevens voor
uploaden

- › Via e-mail van het CBS ontvanger de ontvangers van de SPUKS een inlogcode.
- › Omstreeks 15 mei jaar T+1
- › Aan SiSa-contactpersoon aangemeld bij BZK



Stap 4

4: Ontvangers/Medeoverheden
Dient stukken in bij CBS voor 15
juli jaar T+1

- › De ontvangers leveren de informatie aan
- › ZIP-bestand met:
 - Aanbiedingsbrief (PDF);
 - Jaarstukken (PDF) bestaande uit de jaarrekening inclusief SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie en het jaarverslag;
 - Controleverklaring (PDF);
 - Verslag van bevindingen (PDF);
 - SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie (Excel) inclusief Tabel van fouten en onzekerheden (Excel).
- › Vóór 15 juli jaar T+1 **plausibel**



Stap 5

5: CBS
Verstuurt ontvangstbevestiging

- › Als de medeoverheden de stukken hebben toegezonden, ontvangen zij een ontvangstbevestiging
 - Dit is een automatisch gegenereerd mailbericht
 - Dit is **niet** het bericht dat het aanleveringsproces is afgerond Mochten daar vragen over zijn, dan kan je hierover contact opnemen met postbusibi@minbzk.nl

Tip: Zorg dat collega's ook tijdens vakanties toegang hebben tot ,en actieve controle doen op, de inbox van de SiSa-contactpersoon.



Stap 6

6: CBS
Voert plausibiliteitstoets uit

- Het CBS controleert of de aangeleverde informatie voldoet aan de eisen, o.a.:
 - Is de naamgeving van de bestanden juist
 - Zijn alle bestanden meegestuurd
 - Wordt over alle regelingen (conform verantwoordingslijst) verantwoord
 - Zijn alle witte cellen ingevuld



Stap 7

7: CBS
Verstuurt bericht **NIET**
plausibel aan medeoverheid

- > Als er iets niet goed is gegaan met de aanlevering, ontvangt de ontvanger een bericht dat de levering **NIET plausibel** is
- > In e-mail van CBS staat wat er fout is gegaan
- > We vragen de ontvanger de informatie te corrigeren en de verantwoordingsinformatie opnieuw in te dienen (ga terug naar stap 4)



Stap 8

8: CBS
Verstuurt bericht **WEL** plausibel
aan medeoverheid





Stap 9

9: CBS
Levert informatie door aan
verstrekker specifieke uitkering

- › Verstrekkers halen verantwoordingsinformatie op via het 'downloadportal' van CBS
- › Dit is een ander 'portal' met andere inlogcode dan bij het indienen van de informatie (als ontvanger)
- › Informatie blijft 4 maanden beschikbaar





Stap 10

10: Verstrekker
Vaststelling door verstrekker van
specifieke uitkering

- › Het afrekenen, vaststellen en eventueel terugvorderen van bedragen gebeurt door de verstrekkers.



Aanvullingen en/of correcties

Wat als de ontvanger na 15 juli aanvullingen of correcties wil doen?

- › Mogelijk na overleg met verstrekker van de specifieke uitkering
- › Sinds 1 januari 2014 via e-mail/brief aan verstrekker (afhankelijk van afspraken). Voor 1 januari 2014 verliep dit proces nog via het CBS.
- › **Niet nodig bij juiste en volledige eerste aanlevering van verantwoordingsinformatie**



15 juli-termijn niet gehaald?

Wat als de ontvanger 15 juli niet heeft gehaald?

- › **Uitstel** (formele aanvraag)
 - Tijdig (vóór 1 juli)
 - Alleen bij ernstige onvoorziene omstandigheden (brand of een grootschalige hack)

- › **Maatregelenbeleid**
 - = opschorting uitbetaling deel algemene uitkering uit gemeentefonds/provinciefonds
 - Bij GR-en: opschorting treft deelnemende gemeenten/provincies





Vragen

