



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



Welkom

Workshop: Kennismaking met SiSa

Emma van Dijk en Bibi van Dijk –
de Valk

**Regiodagen Gemeentefinanciën
2022**
"Gemeenten in hun Kracht"

 **Regiodagen**
Gemeentefinanciën



Een paar vragen om mee te beginnen





Agenda

Onderdeel 1: Uitkeringsvormen, wat is een SPUK en rollen

Onderdeel 2: SiSa-cyclus in 10 stappen

Vragen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



**Uitkeringsvormen,
wat is een Spuk en
de rollen**



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



Specifieke uitkeringen

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.





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
(meer hierover volgt in de workshop uitkeringen aan gemeente)



SiSa: wat?

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.



Rollen: wie?

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



Rol als verstrekker

Helder proces en heldere communicatie over
Regelingen / subsidieregeling:

- Doelen bepalen / keuze grondslag / voorwaarden in de regelingen
- Overleg met betrokkenen en ontvangers
- Helder jaarproces
- Opstellen van toekennings- en vaststellingsbeschikkingen

Recente aandachtspunten

- Verzameluitkering en toename aantal SPUK



Rol van ontvangers

- Meelezen / input geven op regelingen / beschikkingen
- Uitvoeren doelstellingen
- Controles laten uitvoeren
- Correct aanleveren van verantwoordingsinformatie:
 - Zonder fouten, volledig en tijdig

Recente aandachtspunten

- Verzameluitkering en toename aantal SPUK



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 gebruikers, koepels, CBS, webhosts en Postbus IBI (postbusibi@minbzk.nl)
www.rijksoverheid.nl/sisa



Rol van koepels

- VNG / IPO / NBA
- Coördineren gezamenlijke opgaven / spreekbuis zijn namens;
- Meelezen / input geven op regelingen / beschikkingen;
- Eventuele problemen bij de verantwoording mededelen en/of met de verstrekker / BZK oplossen;
- Eventuele informatie / handreikingen aanbieden (kennisuitwisseling).



Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

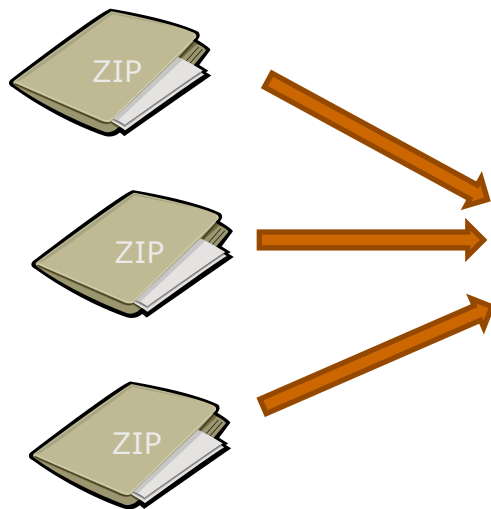




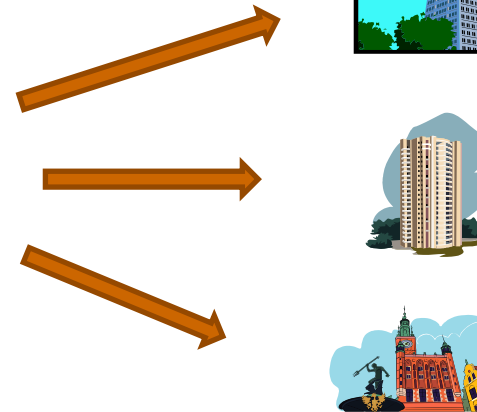
Rol van CBS in de uitvoering

Dataknooppunt

(mede)overheden
(ontvangers van
uitkeringen)



departementen,
provincies en gemeenten
(verstrekkers van
uitkeringen)





Rol van accountants

- Betrouwbare controle van SiSa-bijlage
 - De afgesproken werkwijze hanteren
 - Deelname aan review
 - Betrokkenheid bij eventuele herstelacties

Recente aandachtspunten

- Verantwoording SPUK rond toeslagenaffaire in relatie tot aanlevering SiSa.



Ministerie van Financiën

Rol van FIN (Auditdienst Rijk)

- Jaarlijkse SiSa-review: de deelwaarneming van de ADR op de controledossiers van de externe accountantskantoren m.b.t. de rechtmatigheid van de besteding door de medeoverheden van de specifieke uitkeringen.
- Oordeel ADR = toereikend? Dit betekent dat de departementen de aangeleverde SiSa-bijlagen over het verantwoordingsjaar kunnen gebruiken voor de vaststelling van hun specifieke uitkeringen.



Rol Algemene Rekenkamer

- onderzoekt of de rijksoverheid publiek geld zinnig, zuinig en zorgvuldig uitgeeft.
- Zo ook de specifieke uitkeringen



Algemene Rekenkamer



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



**SiSa cyclus in 10
stappen: wie, wat,
hoe, wanneer?**

postbusibi@minbzk.nl



Wetgeving

- Financiële verhoudingswet
- Besluit financiële verhouding 2001
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), met name art. 3a en art. 5, vierde lid.



Belangrijke stukken

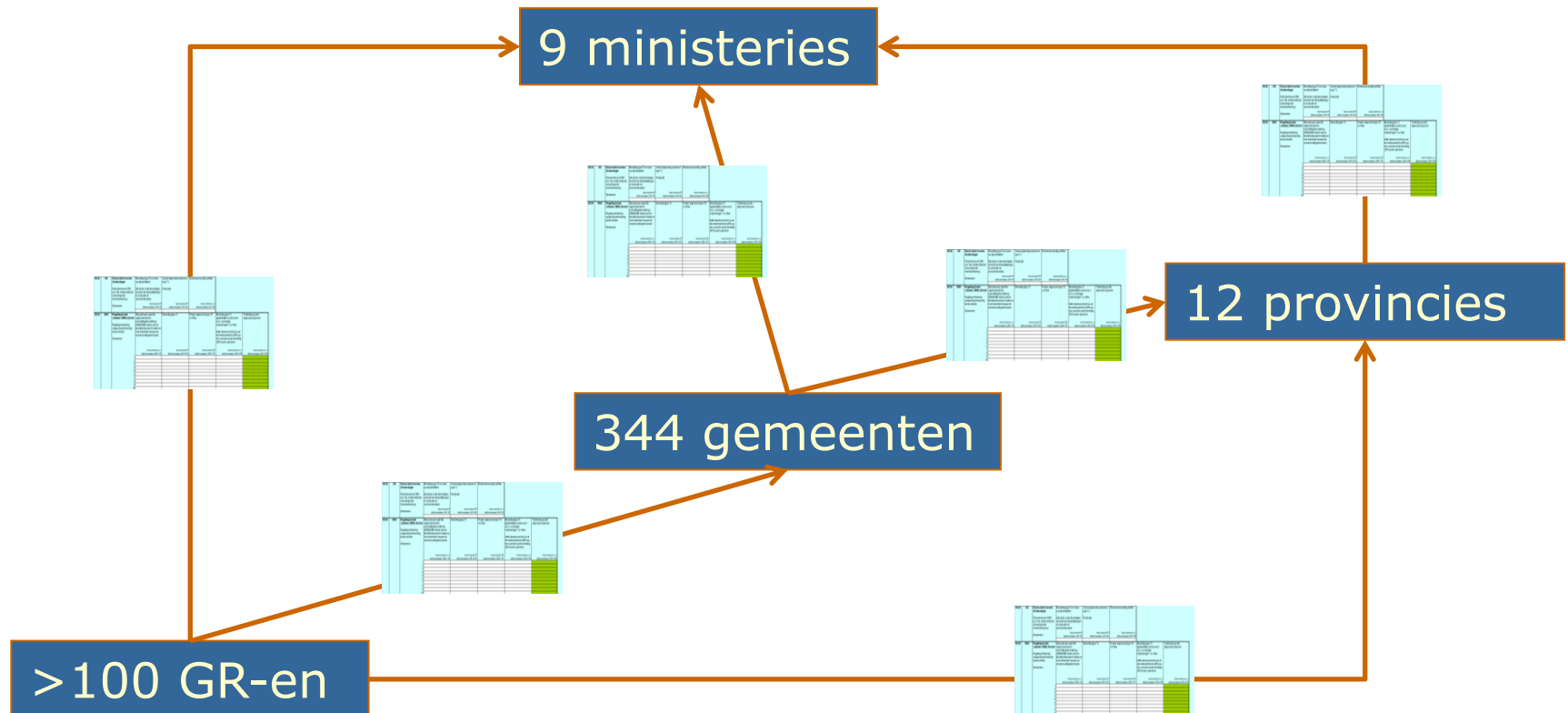
- SiSa-bijlage + tabel van fouten en onzekerheden
- SiSa-invulwijzer
- SiSa-procedure aanlevering
- SiSa-Verantwoordingslijst
- Nota verwachting accountantscontrole



SiSa: hoe werkt het



Dezelfde manier voor alle verstrekkers en ontvangers





SiSa: hoe en wat is de SiSa-cyclus?

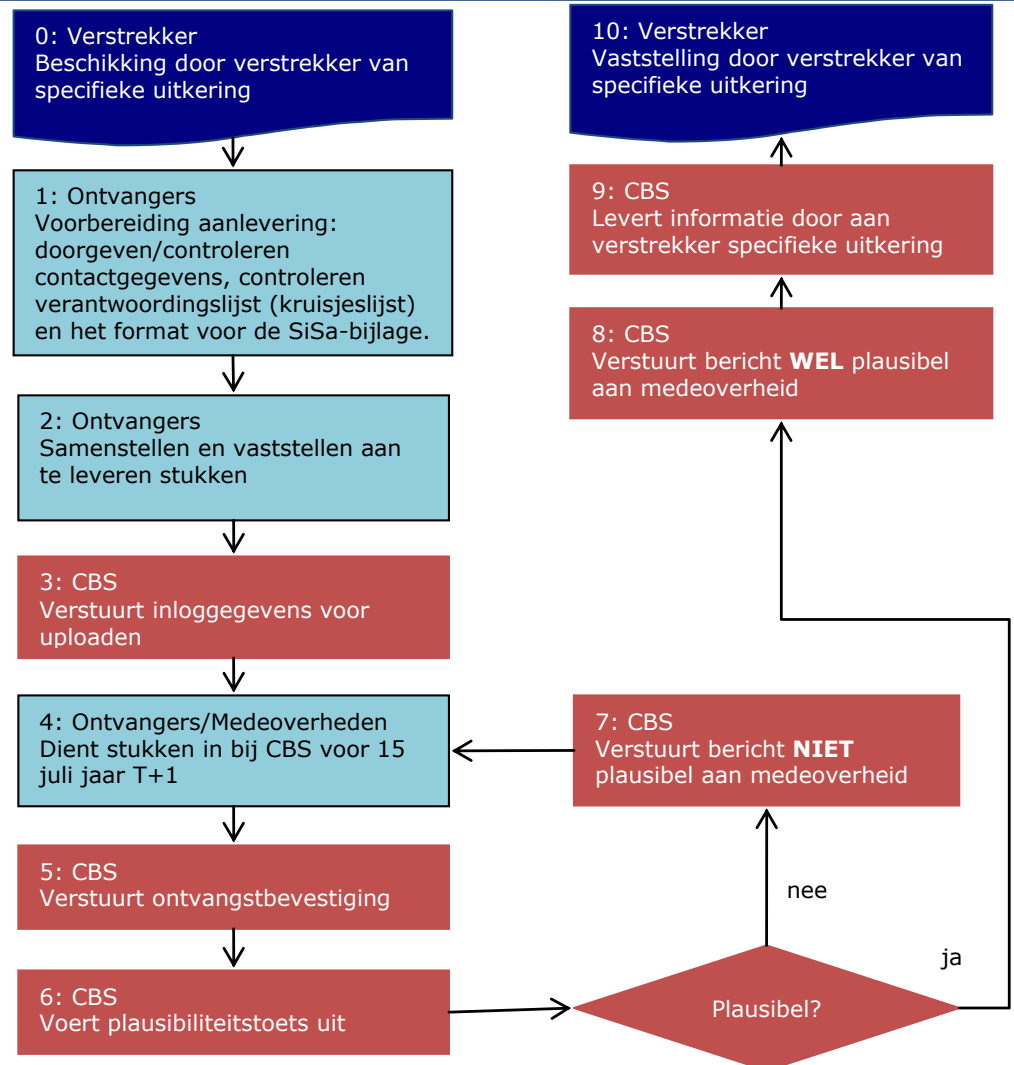
De ***manier*** waarop de **verantwoordingsinformatie** van de **ontvanger** van een specifieke uitkering (of een doorverstrekte specifieke uitkering) naar de **verstrekker** van die uitkering gaat.



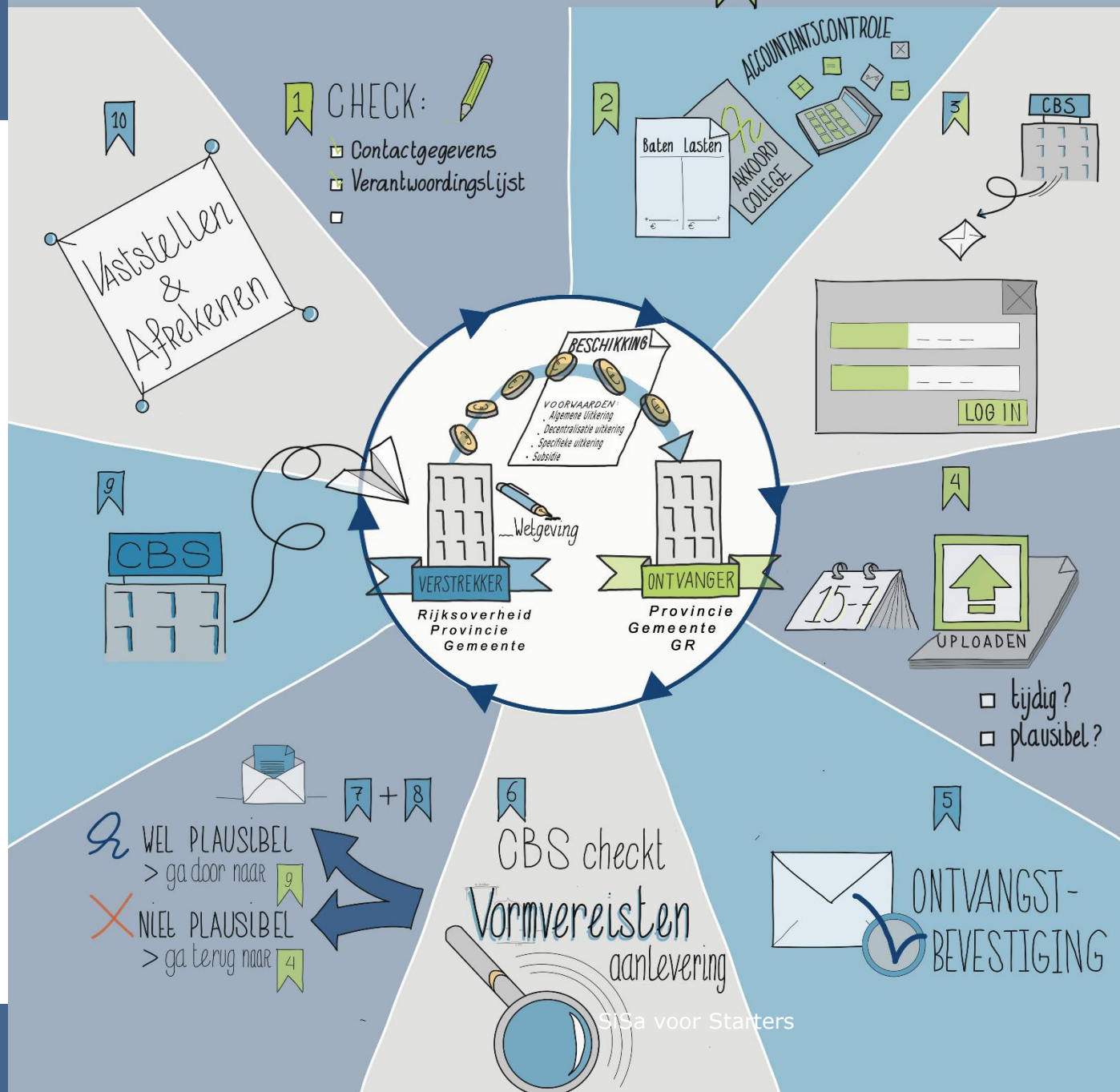
SiSa-cyclus : hoe?

In tien stappen

(zie A4 voor u)



De SiSa-procedure in 10 stappen





Stap 0

0: Verstrekker
Beschikking door verstrekker van
specifieke uitkering

Gedurende het **gehele jaar**:

Houd overzicht op alle ontvangen/verstrekte beschikkingen/subsidies met verantwoording via SiSa door:

- Contacten met beleidsmedewerkers
- Postregistratiesysteem

Om het nog gemakkelijker te maken: hebben alle SiSa beschikkingen vanuit Rijk dezelfde opmaak en zijn dus snel herkenbaar.



Stap 1

BZK plaatst concept-stukken op de site:

www.rijksoverheid.nl/sisa en
<https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/>

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

- Januari 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



Stap 2

2: Ontvangers
Samenstellen en vaststellen aan
te leveren stukken

Welke stukken:

- Aanbiedingsbrief aan minister BZK, conform modellen
- Jaarrekening inclusief SiSa-bijlage, vergezeld van aanbiedingsbrief aan de raad
- SiSa-bijlage inclusief Tabel van fouten en onzekerheden.
- *Verslag van bevindingen / controleverklaring*



De SiSa-bijlage

- Invulwijzer is de toelichting bij de SiSa-bijlage.
- Departementen dienen goed na te denken welke indicatoren gebruikt moeten worden met elke controle variant per regeling
- Witte cellen zijn verplichte cellen;
- Groene cellen in indien van toepassing
- Witte regels bij 100-regelvarianten kunnen door de ontvanger indien nodig worden verborgen, volgens de excel wijze.
- Baten en lasten stelsel is van toepassing
- Jaar T = het verantwoordingsjaar (dus in de SiSa bijlage 2020 is jaar T = 2020)



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



Departement	Nummer	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	INDICATOREN		
I&M	E33	Roefilters openbaar vervoer Uitkeringsregeling voor voorzieningen die de uitstoot van toedeeftjes van OV-bussen verminderen Stadsregio Amsterdam			Afspraak (aant In euro's Waarde in hele euro's invullen Financiële technische prestaties gebracht in 2011 realisatie	Toelichting afwijking Aard controle n.v.t.	Eindverantwoording Ja/Nee Aard controle n.v.t.
I&M	E34	Bijdrage hoofddoelwegen Fryslân en Groningen Convenant tussen rijk en provincies Friesland en Groningen Provincies Friesland en Groningen			Besteding 2011 Aard controle R	Uitgaven van vóór 2010, waarvan besteding in 2011 plaatsvindt Zie Nota baten-lastenstelsel Aard controle R	
I&M	E35	Tijdelijke regeling eenmalige uitkering bestrijding regionale wateroverlast Tijdelijke regeling eenmalige uitkering bestrijding regionale wateroverlast Gemeenten			Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t.	Correctie in de besteding 2010 ten laste van rijksmiddelen ium een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 opgenomen voorlopige toekenning. Bij een lagere vaststelling een negatief bedrag opnemen, bij een hogere vaststelling een positief bedrag opnemen. Wanneer er in 2010 geen voorlopige toekenningen verantwoord zijn kan een 0 ingevuld worden.	Toelichting correctie
					1		
					2		
					3		
					4		
					5		
					6		
					7		



De tabel van fouten en onzekerheden

Fouten en onzekerheden 2015

Nr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)			
A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)			
C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II			
C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II			
C9	Excellente gebieden innovatieve energiebesparing in de nieuwbouw			
C9	Excellente gebieden innovatieve energiebesparing in de nieuwbouw			
D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten			
D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten			

- 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.
- Volgorde van 'fout' of 'onzekerheid' maakt niet uit
- 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 accountant
Strekking controleverklaring getrouwheid: vul hier de strekking van de accountantsv



Stap 3

3: CBS

Verstuurt inloggegevens voor uploaden

- Via e-mail van het CBS ontvanger de ontvangers van de SPUKS een inlogcoder.
- 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 ze 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: We geven de ontvangers altijd de tip! Om tijdens vakanties voor toegang en actieve controle 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



 **Regiodagen**
Gemeentefinanciën



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





Zijn er nog vragen?