

**Nota procedure aanlevering verantwoordingsinformatie
2008**

NOTA PROCEDURE AANLEVERING JAARSTUKKEN 2008

INLEIDING

Aanleiding

De doelstelling van Single information en Single audit (SiSa) voor specifieke uitkeringen is de verantwoordings- en controlelasten voor gemeenten en provincies te verminderen. Daarom wordt door het Rijk per specifieke uitkering minder verantwoordingsinformatie en controle gevraagd. Bovendien wordt aangesloten bij het reguliere jaarrekeningproces van de medeoverheden. Het verantwoordingsjaar 2008 is het derde jaar waarin het principe van SiSa wordt toegepast op de verantwoording van specifieke uitkeringen.

Doel nota 'procedure aanlevering jaarstukken'

Het doel van deze nota is de informatieprocedure voor betrokken partijen te beschrijven. Daarom wordt ingegaan op de vragen wat, door wie, wanneer, hoe en aan wie welke informatie wordt geleverd. Daarnaast gaat de nota in op de rol van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS), de te verrichten toetsen door het CBS en hoe doorlevering aan vakdepartementen*¹ plaatsvindt. Ook wordt het complex van maatregelen beschreven die ervoor moet zorgen dat de verantwoordingsinformatie conform de eisen door de medeoverheden wordt verstrekt.

Afbakening van deze nota

Deze nota heeft uitsluitend betrekking op de verantwoording 2008. Over de procedure aanlevering jaarstukken 2009 wordt u uiterlijk 1 november 2009 geïnformeerd.

De nota 'aanlevering jaarstukken 2008' (SiSa-bijlage) is van toepassing op de specifieke uitkeringen die zijn opgenomen in de bijlage als onderdeel van de toelichting op de jaarrekening. Mogelijk wordt de SiSa-bijlage nog gewijzigd en/of uitgebreid met een beperkt aantal (nieuwe) specifieke uitkeringen. De definitieve bijlage verschijnt uiterlijk 1 februari 2009 op internet. Alleen in uitzonderingssituaties kunnen in de SiSa-bijlage nog wijzigingen tussen 1 februari 2009 en 15 juli 2009 plaatsvinden. Zie onderdeel IV.

Doelgroep

De nota is geschreven voor het bestuur van medeoverheden dat verantwoordelijk is voor de aanlevering van de verantwoordingsinformatie 2008. Daarnaast is deze nota bedoeld voor de accountants van deze medeoverheden en voor de vakdepartementen*.

Nota in relatie tot wet- en regelgeving SiSa

De meest relevante wet- en regelgeving over SiSa voor de aanleveringsprocedure is:

- Financiële-verhoudingswet, onder meer art. 17a en 17b (Staatsblad 2008, nr. 312).
- Besluit financiële verhoudingswet, art. 27.
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) incl. wijzigingen door AMvB SiSa (Staatsblad 2006, nr. 328).

¹ In geval van SiSa tussen medeoverheden stelt de ontvangende medeoverheid de specifieke uitkering financieel vast en communiceert hierover met de aanleveringsplichtige medeoverheden. Als SiSa tussen medeoverheden van toepassing is, moet voor vakdepartement gelezen worden de ontvangende medeoverheid. In de nota is dit aangegeven door een * bij vakdepartement of rijk.

Nota procedure aanlevering jaarstukken versie Circulaire SiSa 2008

- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) inclusief wijzigingen door AMvB SiSa (o.a. art. 3a en art. 5, vierde lid).
- Ministeriële regeling: wijziging regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (nog te publiceren).

Belangrijkste wijzigingen in 2008 (ten opzichte van 2007)

De nota procedure aanlevering verantwoordingsinformatie 2006 en 2007 hebben als basis gediend voor de nota over het informatieproces 2008. Er bleek geen aanleiding om de aanleverprocedure fundamenteel te herzien. Wel zijn de opmerkingen en suggesties van medeoverheden, accountants en andere belanghebbenden meegenomen om het proces efficiënter te maken. Deze opmerkingen en suggesties zijn naar voren gebracht via de postbussisa@minbzk.nl, tijdens bijeenkomsten voor accountants, overhedendagen en de reactieronde door publicatie van de conceptversie van deze nota op www.minbzk.nl/sisa. Deze nota is geaccordeerd door de begeleidingscommissie Informatie, waarin onder meer vertegenwoordigers van departementen, gemeenten, Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), provincies, Interprovinciaal Overleg (IPO), Algemene Rekenkamer, accountants en het CBS zitting hebben.

De belangrijkste wijzigingen in de aanlevering van de verantwoordingsinformatie ten opzichte van het verantwoordingsjaar 2007 zijn:

- Het toepassen van het principe van SiSa tussen medeoverheden geldt voor meer specifieke uitkeringen. Vorig jaar gold SiSa tussen medeoverheden alleen voor de specifieke uitkering Investering stedelijke vernieuwing (ISV). In de SiSa-bijlage is aangegeven voor welke specifieke uitkeringen dit principe dit jaar geldt. De procedure SiSa tussen medeoverheden komt grotendeels overeen met de procedure voor rijksregelingen. In de onderdelen II t/m VII wordt in de procedure dan ook geen onderscheid gemaakt tussen beide aanleveringen. Nadere informatie over SiSa tussen medeoverheden en verschillen met de procedure voor rijksregelingen worden beschreven in onderdeel VIII.
- De procedure voor de herziene aanlevering na het oordeel plausibel door het ministerie van BZK (via het CBS) is aangescherpt. Zie onderdeel II.
- Een herzien maatregelenbeleid is van toepassing bij niet tijdige of niet plausibele aanlevering van de SiSa-informatie. Zie onderdeel VI.
- Voor de getekende accountantsverklaring kan in tegenstelling tot vorig jaar worden volstaan met 'was getekend'. Zie onderdeel II.

Leeswijzer

De nota bestaat uit de volgende onderdelen:

- Onderdeel I: Rolverdeling.
- Onderdeel II: Aanlevering door de medeoverheden.
- Onderdeel III: Technische aspecten aanlevering.
- Onderdeel IV: Toets door CBS.
- Onderdeel V: Maatregelenbeleid.
- Onderdeel VI: Doorleveringen van het CBS aan vakdepartementen*.
- Onderdeel VII: SiSa tussen medeoverheden
- Onderdeel VIII: Vragen en documentatie over SiSa.

ONDERDEEL I: ROLVERDELING

In deze nota zijn op grond van de rolverdeling tussen de verschillende belanghebbenden de consequenties daarvan voor de aanlevering van de SiSa-verantwoordingsinformatie uitgewerkt. De rollen zijn als volgt:

- Provinciale staten/gemeenteraad/algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling zijn verantwoordelijk voor de vaststelling van de verantwoordingsinformatie op grond van artikel 202 Provinciewet respectievelijk artikel 198 Gemeentewet.
- Gedeputeerde staten/college van burgemeester en wethouders/dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling (hierna: het bestuur van de medeoverheid) zijn verantwoordelijk voor de tijdige en plausibele aanlevering van de verantwoordingsinformatie op grond van artikel 17a, eerste en tweede lid van de Financiële-verhoudingswet.
- Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is verantwoordelijk voor het onverwijld ter kennis brengen van de informatie betreffende de specifieke uitkeringen aan de vakdepartementen* die het aangaat op grond van artikel 17a, vierde lid van de Financiële-verhoudingswet.
- Het CBS vervult namens het ministerie van BZK een intermediaire rol. Dit betekent dat het CBS de SiSa-verantwoordingsinformatie van medeoverheden ontvangt, verwerkt en toetst op tijdigheid en plausibiliteit en doorstuurt aan de vakdepartementen* die het aangaat. Het CBS heeft geen beleidsmatige verantwoordelijkheid, die ligt bij het ministerie van BZK.
- Vakdepartementen* stellen per specifieke uitkering financieel vast en communiceren hierover met de medeoverheden.
- De departementale auditdiensten reviewen jaarlijks gezamenlijk bij de accountantskantoren van een selectie van medeoverheden de jaarrekeningcontrole, voor zover relevant voor specifieke uitkeringen: de zogenaamde single review.

ONDERDEEL II: AANLEVERING DOOR DE MEDEOVERHEDEN

Wat dient te worden aangeleverd door medeoverheden?

De medeoverheid dient de verantwoordingsinformatie aan te leveren. Het begrip verantwoordingsinformatie is gedefinieerd in de Financiële-verhoudingswet, namelijk:

- De jaarrekening en het jaarverslag als bedoeld in artikel 17a, eerste lid, onderdeel a van de Financiële-verhoudingswet;
- De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 17a, eerste lid, onderdeel b van de Financiële-verhoudingswet.

Accountantsverklaring

Voor de accountantsverklaring kan in tegenstelling tot voorgaand jaar worden volstaan met 'was getekend'. Een fysieke ondertekening van de accountantsverklaring hoeft dus niet meer.

Aanbiedingsbrief

De aanbiedingsbrief aan het Rijk dient te worden ondertekend door het dagelijkse bestuur van de medeoverheid. In deze aanbiedingsbrief verklaart het dagelijkse bestuur dat:

- Provinciale staten/gemeenteraad/algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling de verantwoordingsinformatie heeft vastgesteld en op welke datum.
- De aangeleverde excel-bestanden inhoudelijk gelijk zijn aan de SiSa-bijlage, zoals opgenomen in de jaarrekening en de SiSa-tabel met onzekerheden en fouten in het verslag van bevindingen van de accountant.
- Indien na een plausibele aanlevering door medeoverheden een herziene levering van jaarstukken plaatsvindt, dienen de aanbiedingsbrief en – in sommige situaties - de vaststelling van deze stukken aan bepaalde eisen te voldoen. Zie hierna onder 'herziene leveringen na oordeel plausibel'.

Het is niet mogelijk om in plaats van een aanbiedingsbrief van het bestuur aan het Rijk het vaststellingsbesluit van de staten, de raad of het algemeen bestuur aan te leveren. Een voorbeeld van de aanbiedingsbrief is in de SiSa-circulaire 2008 opgenomen.

Tijdstip van aanlevering

De verantwoordingsinformatie 2008 dient uiterlijk 15 juli 2009 te zijn aangeleverd. Deze datum (15 juli volgend op het verantwoordingsjaar) is gelijk aan de voorschriften voor de aanlevering van de verantwoordingsinformatie aan de toezichthouder van de gemeenten en provincies. Deze verantwoordingsinformatie hoeft niet meer op papier te worden aangeleverd bij het CBS. Voor provincies geldt dat zij de jaarrekening en het jaarverslag niet meer op papier aan BZK als toezichthouder hoeven te sturen, maar kunnen volstaan met de aanlevering volgens SiSa.

Aan wie dient de verantwoordingsinformatie te worden aangeleverd?

De aanlevering van verantwoordingsinformatie geschiedt altijd op de voorschreven elektronische wijze aan het CBS, ook als bijvoorbeeld na interventie door vakdepartementen* aangepaste verantwoordingsinformatie wordt aangeleverd. Medeoverheden dienen dus niet (ook niet cc) de verantwoordingsinformatie aan BZK of het ontvangende vakdepartement* te leveren, maar altijd aan het CBS. Het CBS verstrekt de informatie vervolgens aan de betreffende vakdepartementen*.

Herziene leveringen na oordeel plausibel

Indien na het oordeel 'plausibel' van het ministerie van BZK (via CBS) de jaarstukken worden aangepast, dan dienen de herziene jaarstukken altijd via het CBS te worden aangeboden aan het ministerie van BZK. De wijze van aanlevering dient conform de reguliere voorschriften, dus onder meer alle jaarstukken via uploading, plaats te vinden.

Op de volgende wijze dient, rekening houdende met de aanleiding van de herziening van de jaarstukken, de herziening in de aanbiedingsbrief (zie ook het voorbeeld van de aanbiedingsbrief in de circulaire) te worden toegelicht:

1. in het geval van herziene aanlevering op initiatief van de medeoverheid:
 - a. welke wijziging(en) in de jaarstukken is (zijn) aangebracht
 - b. de reden van de wijziging(en)
 - c. de datum van het akkoord van de provinciale staten/gemeenteraad/algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling voor de herziening of de herziene jaarstukken

2. in het geval van herziene aanlevering, doordat het vakdepartement* een tekortkoming constateert bij de medeoverheid:
 - a. welke wijziging(en) in de jaarstukken is (zijn) aangebracht
 - b. indien de strekking van de accountantsverklaring wijzigt de datum van het akkoord van de provinciale staten/gemeenteraad/algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling voor de herziening of de herziene jaarstukken
3. in het geval van herziene aanlevering, doordat het rijk* een fout heeft gemaakt:
 - a. welke wijziging(en) in de jaarstukken is (zijn) aangebracht

Aanlevering extra informatie

Het vakdepartement* kan indien de aangeleverde jaarstukken daartoe aanleiding geven de medeoverheid om extra informatie, dus aanvullend op de jaarstukken, verzoeken. Deze extra informatie wordt door de medeoverheid rechtstreeks – dus niet via CBS / het ministerie van BZK - aan het vakdepartement* gezonden.

Contactpersonen

Rond 15 mei 2009 ontvangen alle bij het ministerie van BZK bekende contactpersonen van het CBS de inlogcode die nodig is om de verantwoordingsinformatie 2008 op de site van het CBS te kunnen uploaden. Indien op 20 mei 2009 nog geen inlogcode is ontvangen, kan met het ministerie van BZK via postbussisa@minbzk.nl contact worden opgenomen. De inlogcode wordt dan alsnog binnen twee werkdagen toegezonden. Voor het uploaden van de verantwoordingsinformatie 2008 dient gebruik gemaakt te worden van **deze** inlogcode. De oude inlogcode (van vorig jaar) is **niet** geldig. De verantwoordelijkheid om een inlogcode aan te vragen berust bij de medeoverheid. Ook wijzigingen van contactpersonen dienen via deze postbus te worden doorgegeven. In dat geval wordt binnen twee werkdagen een nieuwe inlogcode toegestuurd door het CBS. De mailwisseling van het CBS over de levering van de verantwoordingsinformatie wordt door het CBS gestuurd aan het emailadres van de contactpersoon. Er is per medeoverheid slechts één contactpersoon mogelijk voor de communicatie over de aanlevering van de SiSa verantwoordingsinformatie. Andere medewerkers kunnen ook informatie over SiSa verkrijgen als geïnteresseerde (zie onderdeel VIII). Deze geïnteresseerden worden op de hoogte gehouden van de laatste ontwikkelingen rond SiSa door middel van nieuwsbrieven, maar worden niet in de communicatie tussen het CBS en de berichtgever over bijvoorbeeld de tijdigheid en plausibiliteit van de aanlevering betrokken.

ONDERDEEL III: TECHNISCHE ASPECTEN AANLEVERING

Aan te leveren verantwoordingsinformatie

Voor de toetsen door het CBS (zie onderdeel V) en de aanlevering van relevante stukken aan de departementen en provincies dienen de volgende zeven elektronische documenten te worden aangeleverd:

- vijf aparte pdf-documenten:

- De ondertekende aanbiedingsbrief van gedeputeerde staten/college van burgemeester en wethouders/dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling aan de staatssecretaris van BZK.
- Het jaarverslag. Als het jaarverslag en de jaarrekening één document zijn, dan dient dat document twee keer te worden aangeleverd. Eén keer onder de naam jaarrekening en één keer onder de naam jaarverslag.
- De jaarrekening, inclusief de bijlage SiSa als onderdeel van de toelichting op de jaarrekening. Als het jaarverslag en de jaarrekening één document zijn, dan dient dat document twee keer te worden aangeleverd. Eén keer onder de naam jaarrekening en één keer onder de naam jaarverslag.
- De accountantsverklaring, die voorzien moet zijn van 'was getekend' of een fysieke ondertekening door de accountant.
- Het verslag van bevindingen van de accountant, met daarin opgenomen de tabel met fouten en onzekerheden over specifieke uitkeringen.

- twee excel-documenten:

- De bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen zoals bedoeld in artikel 17a, lid 3 van de Financiële-verhoudingswet. Een conceptbijlage specifieke uitkeringen treft u aan in de SiSa-circulaire. Het definitieve format wordt uiterlijk 1 februari 2009 gepubliceerd via www.minbzk.nl/sisa en www.cbs.nl/sisa. Alleen in uitzonderingssituaties kan in de SiSa-bijlage nog wijzigingen tussen 1 februari 2009 en 15 juli 2009 plaatsvinden. Zie onderdeel IV.
- De tabel in het rapport van bevindingen over fouten en onzekerheden. Ook deze tabel wordt uiterlijk 1 februari 2009 in definitieve versie en in het definitieve format gepubliceerd via www.minbzk.nl/sisa en www.cbs.nl/sisa. Alleen in uitzonderingssituaties kan in de tabel nog wijzigingen tussen 1 februari 2009 en 15 juli 2009 plaatsvinden. Zie onderdeel IV. Voor een toelichting op deze tabel wordt verwezen naar de nota verwachtingen accountantscontrole.

Wijze van aanlevering

Gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies dienen de verantwoordingsinformatie – de 7 bestanden, zoals verwoord in de alinea ‘aan te leveren verantwoordingsinformatie’ - als volgt aan te leveren bij het CBS:

- A. Bij de aanlevering van de twee excelbestanden dient het ter beschikking gestelde format te worden gebruikt.
- B. De medeoverheid dient de verantwoordingsinformatie aan het CBS **elektronisch** te verzenden via een HTTPS-verbinding. Dit is een beveiligde oplevering aan het CBS via een browser (<http://www.cbs.nl/bestandslevering>).
- C. Voor de aanlevering is een inlogcode nodig. Zie de paragraaf ‘contactpersonen’ in onderdeel II.
- D. Medeoverheden dienen de bestanden in één pakket (zip-bestand) aan het CBS te versturen.

Alle geldbedragen in de SiSa-bijlage dienen te worden afgerond op hele euro's (dus geen eurocenten vermelden).

ONDERDEEL IV: TOETS DOOR CBS

Algemeen

Het CBS toetst de bijlage bij de jaarrekening en de tabel in het verslag van bevindingen aan de criteria tijdigheid en plausibiliteit. De toets op plausibiliteit blijft het CBS ook uitvoeren als de deadline van 15 juli 2009 is verstreken. BZK neemt het oordeel van het CBS mee in het kader van het maatregelenbeleid. Na ontvangst van de verantwoordingsinformatie verricht het vakdepartement respectievelijk de provincie de inhoudelijke toets en neemt eventuele vaststellingsmaatregelen, waaronder het zonodig opvragen van aanvullende informatie.

Ontvangstbevestiging CBS en tijdigheidstoets

Na het uploaden van de SiSa-levering, krijgt de medeoverheid direct een ontvangstbevestiging op het scherm te zien. De datum die is vermeld op deze ontvangstbevestiging is van belang voor de tijdigheidstoets. Voor de definitie van tijdigheid wordt aangesloten bij artikel 2:17 van de Algemene Wet Bestuursrecht. De verantwoordingsinformatie is tijdig door het CBS (elektronisch) ontvangen, als het bericht het systeem voor gegevensverwerking van het CBS uiterlijk 15 juli 2009 heeft bereikt. Indien geen ontvangstbevestiging is ontvangen of er is onduidelijkheid over de datum kan contact opgenomen worden met postbussisa@minbzk.nl.

Plausibiliteitstoets

Het CBS verricht de volgende plausibiliteitstoets:

1. Volledigheid:

- a) De medeoverheid heeft alle zeven documenten elektronisch aangeleverd;
- b) De vijf pdf-documenten en de twee exceldocumenten files bevatten de in onderdeel III van deze nota genoemde documenten.
- c) De accountantsverklaring is fysiek ondertekend of voorzien van de woorden 'was getekend'
- d) de aanbiedingsbrief van gedeputeerde staten/college van burgemeester en wethouders/bestuur van de gemeenschappelijke regeling is ondertekend.
- e) De aanbiedingsbrief van gedeputeerde staten/college van burgemeester en wethouders/bestuur van de gemeenschappelijke regeling bevat de verplichte elementen genoemd onder kopje aanbiedingsbrief in onderdeel II.
- f) Bij een herziene levering na het oordeel 'plausibel' bevat de aanbiedingsbrief de onder kopje aanbiedingsbrief in onderdeel II genoemde elementen.

2. Gebruik van formats:

De door het CBS ter beschikking gestelde formats zijn gebruikt.

3. 'Kruisjeslijsten':

Alle indicatoren per specifieke uitkering die voor de medeoverheid van toepassing zijn, zijn ingevuld. Zie voor toelichting op de 'kruisjeslijsten' het kopje hierna.

4. Data technisch:

Het CBS toetst of elke in te vullen cel per indicator van de relevante specifieke uitkeringen, zoals opgenomen in de kruisjeslijst, is ingevuld. De in te vullen cellen en indicatoren zijn opgenomen in de SiSa-bijlage.

Het verdient aanbeveling om deze controles door te nemen voordat u de SiSa-verantwoordingsinformatie aan het CBS levert. De definitieve controles worden uiterlijk op 1 februari 2008 gepubliceerd via www.minbzk.nl/sisa en www.cbs.nl/sisa.

'Kruisjeslijsten en 'SiSa-bijlage''

Bij de plausibiliteitstoets maakt het CBS gebruik van de zogenoemde kruisjeslijsten en SiSa-bijlage. Er zijn twee kruisjeslijsten; één voor SiSa tussen rijk en medeoverheden en één voor SiSa tussen medeoverheden. Deze lijsten bevatten een overzicht van de medeoverheden, die een beschikking hebben ontvangen voor een specifieke uitkering. Voor het SiSa-verantwoordingsjaar 2008 gelden de volgende momenten voor de SiSa-bijlage en kruisjeslijst:

- uiterlijk 1 november 2008: circulaireversie SiSa-bijlage en kruisjeslijsten
- uiterlijk 1 februari 2009: eindversie SiSa-bijlage en kruisjeslijsten

Alleen in uitzonderingssituaties kunnen in de SiSa-bijlage en kruisjeslijsten nog wijzigingen tussen 1 februari 2009 en 15 juli 2009 plaatsvinden. Deze wijzigingen maken wel onderdeel uit van de plausibiliteitstoets. Indien de reden van de wijziging het gevolg is van een tekortkoming van het rijk*, dan wordt echter niet de nieuwe maatregel van opschorting van de bevoorschotting van de algemene uitkering toegepast. Indien de reden van de wijziging in genoemde periode het gevolg is van een tekortkoming van de medeoverheid, die verantwoording aflegt, dan geldt wel het maatregelenbeleid tot en met de opschorting van de bevoorschotting van de algemene uitkering

Geen onderdeel van het oordeel CBS

Het CBS beoordeelt niet of de verantwoordingsinformatie inhoudelijk juist is. De aansluiting tussen de jaarrekening en de toelichting op deze jaarrekening (de bijlage met verantwoordingsinformatie per specifieke uitkering) behoort bijvoorbeeld tot de controles die voor zover relevant in het kader van het BBV en BAPG de accountant van de medeoverheid verricht. Het oordeel van het CBS betreft ook geen vaststelling van de specifieke uitkering. Deze vindt plaats door vakdepartementen*.

Communicatie over toets CBS met medeoverheid

De contactpersoon van de medeoverheid ontvangt binnen zeven werkdagen na ontvangst van de SiSa-verantwoording door het CBS per mail de positieve of negatieve uitkomst van de uitgevoerde controles. Hierop is één uitzondering. Bij aanlevering vlak voor of op 15 juli ontvangt de contactpersoon van de medeoverheid gezien het gewijzigde maatregelenbeleid uiterlijk 4 werkdagen na 15 juli bericht van BZK over de uitkomst. Zie hierna het maatregelenbeleid (onderdeel V). Indien binnen de genoemde termijnen niets is vernomen, dan kan contact worden opgenomen met het ministerie van BZK (postbussisa@minbzk.nl).

Bij de toets houdt het CBS rekening met afspraken tussen de staatssecretaris van BZK en de medeoverheid (zie hierna). Als de medeoverheid niet plausibel aanlevert, verstrekt het CBS een overzicht met geconstateerde tekortkomingen. Het streven is zoveel mogelijk tot één integraal oordeel te komen. Als de aanlevering de geautomatiseerde controles van het CBS niet doorstaat, dan kunnen de handmatige controles echter niet (altijd) worden uitgevoerd. Het CBS geeft in de mail aan of alle controles zijn uitgevoerd. Het CBS treft geen maatregel indien niet tijdig en/of niet plausibel is aangeleverd. Het CBS meldt alleen de uitkomst van de toets. De minister van BZK is verantwoordelijk voor het eindoordeel.

Toetsing BZK

Het CBS rapporteert vanaf medio april 2009 regelmatig aan BZK over de uitkomsten. Na instemming van BZK worden de overzichten met uitkomsten door BZK aan de relevante vakdepartementen* ter informatie verzonden. De doorlevering van de verantwoordingsinformatie is beschreven in onderdeel VII.

ONDERDEEL V: MAATREGELENBELEID

Rolverdeling

De staatssecretaris van BZK is verantwoordelijk voor het verzamelen van de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen in het kader van SiSa. Het onverwijld verstrekken van de verantwoordingsinformatie aan de ontvangers van de verantwoordingsinformatie is noodzakelijk voor een adequate verwerking van deze verantwoordingsinformatie én voor de vaststelling van de specifieke uitkering. Uit voorgaande volgt ook dat de staatssecretaris verantwoordelijk is voor het nemen van positieve en negatieve maatregelen voor het aspect tijdige en plausibele aanlevering. Zij kan hiervoor diverse maatregelen inzetten.

De vakdepartementen* zijn verantwoordelijk voor de financiële vaststelling van de specifieke uitkering. Hieronder vallen ook de communicatie hierover en aan de vaststelling gerelateerde maatregelen. De vakdepartementen* kunnen ook maatregelen treffen bij niet tijdige of niet plausibele aanlevering van niet-verantwoordingsinformatie.

Nota procedure aanlevering jaarstukken versie Circulaire SiSa 2008

Een voorbeeld hiervan is het gebruik van SiSa-informatie voor de bevoorschotting van het volgende jaar.

Rijksfaciliteiten

BZK continueert de in 2006 en 2007 ingezette rijksfaciliteiten voor SiSa. Hieronder vallen onder meer een elektronische helpdesk, een telefonische helpdesk van 15 juni 2009 tot en met 15 augustus 2009, informatie op internet en de SiSa-circulaire. Zie ook onderdeel IX hierna.

Attenderingsbrief

De staatssecretaris van BZK zal de medeoverheden van wie voor 1 juni nog geen verantwoordingsinformatie is ontvangen een "attenderingsbrief" sturen. In deze brief wordt in 2009 het maatregelenbeleid (wederom) verwoord.

Uitstelverzoek voor 1 juli

Een medeoverheid die vaststelt dat door overmacht de eisen van plausibiliteit en tijdigheid niet haalbaar zijn, kan ingevolge artikel 17b, tweede lid van de Financiële-verhoudingswet een schriftelijk verzoek indienen bij de staatssecretaris van BZK tot uitstel van of afwijkende aanlevering van de verantwoordingsinformatie.

Dit schriftelijke verzoek van gedeputeerde staten/college van burgemeester en wethouders/dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling dient zo vroeg mogelijk, maar in ieder geval voor 1 juli 2009, te worden ingediend. Het verzoek moet met redenen zijn omkleed. Dit houdt in dat het probleem, de ingezette en in te zetten maatregelen om aan de verplichting te kunnen voldoen uiteengezet dienen te worden. Er is sprake van overmacht als de oorzaken of situaties niet door het bestuur zijn te beïnvloeden.

De staatssecretaris van BZK besluit, voor zover relevant in overleg met de vakdepartementen*, binnen twee weken over het verzoek tot uitstel. De staatssecretaris stelt de medeoverheid schriftelijk op de hoogte van het besluit en de gevolgen voor de aanlevering van de verantwoordingsinformatie, zoals het moment van aanlevering of afwijkende aanlevering. BZK stelt het CBS en de relevante ontvangers van de verantwoordingsinformatie op de hoogte van medeoverheden aan wie uitstel is verleend. Hierbij informeert BZK het CBS over hoe met het verleende uitstel om te gaan, onder meer voor de te verrichten toetsen.

Publicatie lijst van tijdige en plausibele leveringen

In lijn met het vertrouwen dat past bij Single information en Single audit maakt de staatssecretaris van BZK op www.minbzk.nl/sisa bekend welke medeoverheden tijdig en plausibel de verantwoordingsinformatie hebben aangeleverd. Deze bekendmaking is tevens bedoeld het onderlinge contact tussen medeoverheden over good practices te stimuleren.

Berichtgeving oordeel 15 juli

Vier werkdagen na 15 juli wordt het bestuur van de medeoverheid bij nalatigheid schriftelijk door de staatssecretaris van BZK geïnformeerd. Hierdoor hebben de medeoverheden nog een beperkt aantal werkdagen de mogelijkheid om voor het ingaan van de volgende maatregel alsnog op correcte wijze de gevraagde SiSa-verantwoordingsinformatie aan te leveren.

Opschorting bevoorschotting algemene uitkering

Indien tien werkdagen na 15 juli de verantwoordingsinformatie niet op correcte wijze is ontvangen kan de staatssecretaris op grond van artikel 17b, lid 3 van de Fvw de bevoorschotting van de algemene uitkering opschorten. De mate van opschorting wordt bepaald in een algemene maatregel van bestuur. Dit besluit wordt naar verwachting in mei 2009 in het staatsblad gepubliceerd. In de attenderingsbrief wordt u hierover nader geïnformeerd.

Verzoek tot ongedaan maken opschorting

Het bestuur van de medeoverheid kan in geval van overmacht op grond van artikel 17b, lid 5 van de financiële-verhoudingswet schriftelijk verzoeken om de opschorting ongedaan te maken. De staatssecretaris van BZK beslist binnen 2 weken op dat verzoek, voor zover relevant na overleg met de vakdepartementen* die het aangaat. Indien het verzoek wordt gehonoreerd, wordt in dat besluit een uiterlijke termijn voor het alsnog aanleveren van de informatie opgenomen. Indien de correcte levering niet binnen die termijn plaatsvindt, dan zal de bevoorschotting van de algemene uitkering wederom worden opgeschort.

Duur opschorting

Na correcte aanlevering van de SiSa-jaarstukken wordt op grond van artikel 17b, lid 4 van de financiële-verhoudingswet de bevoorschotting van de algemene uitkering de week na de correcte aanlevering hervat en ontvangt de desbetreffende medeoverheid tevens de opgeschorte bevoorschotting uitkering(en). De totale lengte van de termijn van opschorting zal niet meer dan 26 weken bedragen.

Na de maximale opschortingstermijn

Indien de SiSa-jaarstukken niet of niet op correcte wijze zijn ontvangen, wordt dit de betreffende medeoverheid en de relevante vakdepartementen* schriftelijk medegedeeld. Het vakdepartement* kan deze mededeling daarna betrekken bij het vaststellen van de specifieke uitkering en het bepalen van de nadere maatregelen op grond van de desbetreffende regeling. Wel kan het ministerie van BZK ook na de maximale opschortingstermijn indien nodig maatregelen treffen ten aanzien van plausibiliteit.

*Vakdepartement**

Na ontvangst van de verantwoordingsinformatie of na afloop van de maximale opschortingstermijn (zie de vorige alinea) kunnen de vakdepartementen* financieel vaststellen. Tijdens de opschortingstermijn kan het ontbreken van (plausibele) verantwoordingsinformatie gevolgen hebben voor de budgettoekenning voor het lopend of komend jaar.

ONDERDEEL VI: DOORLEVERINGEN VAN HET CBS AAN VAKDEPARTEMENTEN*

Welke documenten stuurt het CBS aan vakdepartementen en provincies door?

Het CBS stuurt een vakdepartement of provincie de volgende (onderdelen uit de) verantwoordingsinformatie per gemeente/provincie/gemeenschappelijke regeling toe:

1. De (excel)bijlage met verantwoordingsindicatoren (per specifieke uitkering en per medeoverheid);
2. De (excel)tabel in het verslag van bevindingen over fouten en onzekerheden;
3. De accountantsverklaring bij de jaarrekening in pdf (integraal);
4. Het verslag van bevindingen van de accountant in pdf (integraal);

5. De aanbiedingsbrief van gedeputeerde staten/college van burgemeester en wethouders/bestuur van de gemeenschappelijke regeling (integraal).

Bij elke levering (zie voor data hierna) verstrekt het CBS een overzicht waarin per specifieke uitkering is aangegeven welke medeoverheden wanneer plausibel hebben aangeleverd.

Wijze van verzending door het CBS

De departementen en de provincies ontvangen de verantwoordingsinformatie als zipfile. Deze zipfile is beveiligd met een wachtwoord. Indien de ontvangers van de verantwoordingsinformatie een gedownload bestand na uploading zonder wachtwoord wil kunnen openen, dan dient de zipfile eerst opgeslagen ("ge-extract") te worden naar een plaats op het netwerk van het ontvangende vakdepartement*. Vervolgens wordt eenmalig het wachtwoord gevraagd en worden de documenten uitgepakt en opgeslagen. De documenten zijn op deze manier opgeslagen zonder wachtwoord.

Wanneer stuurt het CBS de documenten aan vakdepartementen door?*

Als naar het oordeel van BZK sprake is geweest van een plausibele aanlevering, dan wordt de relevante verantwoordingsinformatie door het CBS doorgestuurd naar de contactpersoon van het vakdepartement*. Daarbij geldt dat tot en met 15 juli 2009 alleen stukken worden doorgezonden als alle verantwoordingsinformatie van een medeoverheid plausibel zijn. Na 15 juli 2009 kan BZK besluiten dat voor zover mogelijk de relevante stukken per vakdepartement* worden aangeleverd.

De vaste doorstuurmomenten van het CBS richting de vakdepartementen* zijn 26 juni 2009, 24 juli 2009, 21 augustus 2009 en 21 september 2009. Hierna zal het CBS wekelijks de verantwoordingsinformatie van plausibele leveringen doorsturen.

Informatiebehoefte single review

De departementale auditediensten reviewen jaarlijks gezamenlijk bij de accountants van een selectie van medeoverheden de werkzaamheden. Deze reviews vinden in het najaar van 2008 (over het verantwoordingsjaar 2007) en van 2009 (over het verantwoordingsjaar 2008) plaats. Voor deze review ontvangen de reviewteams alle verantwoordingsinformatie van de geselecteerde medeoverheden (en dus niet alleen de geselecteerde verantwoordingsinformatie die de vakdepartementen* van het CBS ontvangen). Het reviewteam dient hiertoe een schriftelijk verzoek in bij het CBS. Het CBS voldoet binnen tien werkdagen, voor zover de verantwoordingsinformatie beschikbaar zijn, aan dit verzoek. Het CBS zal het oordeel over de verantwoordingsinformatie - plausibel of niet - aangeven.

ONDERDEEL VII: SISA TUSSEN MEDEOVERHEDEN

Het ministerie van BZK draagt ook zorg voor het verzamelen van de benodigde informatie en het onverwijld verstrekken van deze informatie aan de verantwoordingsinformatie ontvangende medeoverheden. De reguliere SiSa-procedure is derhalve ook van toepassing op SiSa tussen medeoverheden. In de hiervoor opgenomen onderdelen II t/m VI is dan ook geen onderscheid gemaakt tussen SiSa regulier en SiSa tussen medeoverheden. Met een * bij vakdepartementen is aangegeven dat in geval van SiSa tussen medeoverheden hiervoor gelezen moet worden de verantwoordingsinformatie ontvangende medeoverheid.

ONDERDEEL VIII: VRAGEN EN DOCUMENTATIE OVER SISA

Elektronische postbus

Voor medeoverheden en accountants van medeoverheden is voor SiSa een elektronische postbus beschikbaar: postbussisa@minbzk.nl. Hier kunt u terecht voor technische vragen over de excelformats, maar ook voor inhoudelijke SiSa-vragen. Het ministerie van BZK nodigt medeoverheden en accountants ook nadrukkelijk uit interpretatievraagstukken voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken voor te leggen aan BZK via de elektronische postbus. Het ministerie van BZK beantwoordt de vraag normaliter binnen drie werkdagen. Als de beantwoording meer tijd kost, zal BZK de vragensteller dit per mail berichten met een indicatie van de termijn van beantwoording (streven: binnen tien werkdagen). Zo nodig wordt telefonisch contact opgenomen met de vragensteller. De telefonische helpdesk is alleen bereikbaar van 15 juni 2009 tot en met 15 augustus 2009.

Vraag- en antwoordrubriek

Op www.minbzk.nl/sisa heeft BZK een rubriek met meest gestelde vragen met bijbehorende antwoorden geplaatst.

Documentatie over sisa

Op www.minbzk.nl/sisa staat alle actuele informatie over sisa. Daarnaast is via www.cbs.nl/sisa de informatie over de aanlevering van de verantwoordingsinformatie beschikbaar. Via deze website dienen onder meer de excelformats te worden gedownload. Daarnaast ontvangt iedere contactpersoon per medeoverheid (aanmelden en wijzigen via postbussisa@minbzk.nl) via de nieuwsbrief nieuwe of gewijzigde documentatie.

Nieuwsbrief SiSa

Iedere – aangemelde - contactpersoon of geïnteresseerde ontvangt ongeveer één keer per drie weken per mail een nieuwsbrief SiSa van BZK. Geïnteresseerden in de nieuwsbrief kunnen zich via postbussisa@minbzk.nl aanmelden. In deze nieuwsbrief zijn de laatste wijzigingen op de websites www.minbzk.nl/sisa en www.cbs.nl/sisa opgenomen.