

Accountantscontrole

Moet de tabel “fouten en onzekerheden” in het verslag van bevindingen worden opgenomen ook als er geen bevindingen zijn?

Ja. Zowel het verslag van bevindingen als de tabel met fouten en onzekerheden die daarin moet zijn opgenomen zijn verplichte jaarstukken voor de aanlevering aan het CBS (zie ook SiSa circulaire 2008, Nota procedure aanlevering jaarstukken, onderdeel III). Maar indien er geen fouten en/of onzekerheden zijn die de rapporteringstolerantie te boven gaan, hoeft de tabel niet te worden ingevuld. Alleen de naam van de medeoverheid moet duidelijk zijn aangegeven in de tabel, de rest van de tabel blijft leeg.

In de "Tabel rapport van bevindingen" die moet worden gedownload van de website staat onder "Specifieke uitkering of overig" steeds twee keer dezelfde regel. Bijvoorbeeld 2x nr 1 Regeling Opvang Asielzoekers (ROA). Klopt dit?

Ja, dat klopt. Voorheen stond hier maar één regel per specifieke uitkering, maar verschillende medeoverheden hebben aangegeven aan één regel niet altijd genoeg te hebben. Daarom is besloten twee regels per specifieke uitkering op te nemen. Bij het aanleveren dienen de 2 regels te blijven staan, ook als u maar één regel nodig heeft.

Geldt hetgeen in de kadernota rechtmatigheid en in het BBV is opgenomen over rechtmatigheid ook voor de SiSa-bijlage?

Nee, de kadernota rechtmatigheid gaat in op de rechtmatigheid (van de verantwoording) van gemeenten en provincies in algemene zin. En het BBV geldt voor de reguliere controle op de jaarrekening. Voor de (controle op de) verantwoording van specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage zijn de wet- en regelgeving per specifieke uitkering en het BAPG leidend en niet het BBV of de kadernota rechtmatigheid. De wet- en regelgeving per specifieke uitkering kan afwijken van meer algemene voorschriften als het BBV of de kadernota rechtmatigheid.

Zijn de controleprotocollen voor de specifieke uitkeringen komen te vervallen als gevolg van SiSa?

Ja, de controleprotocollen zijn vervallen voor specifieke uitkeringen waarop SiSa van toepassing is. De rechtmatigheidseisen aan de financiële verantwoording zijn per specifieke uitkering verschillend. Deze eisen zijn opgenomen in de wet- en regelgeving per specifieke uitkering. Daarnaast dient de reguliere controle op de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage) te worden uitgevoerd conform het ‘Besluit accountantscontroles provincies en gemeenten’ (BAPG). Ter bevordering van een uniforme interpretatie en toepassing hiervan is de ‘Nota verwachtingen accountantscontrole’ opgenomen in de SiSa circulaire 2008.

Vermindert SiSa de accountantscontrole bij medeoverheden?

Ja, omdat met SiSa kan worden volstaan met een verantwoording in de reguliere jaarrekening (inclusief controle) van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. In de ‘Nota verwachtingen accountantscontrole’ in de SiSa circulaire 2008 zijn de te verrichten

werkzaamheden door de accountant en eventueel een afdeling interne controle van de medeoverheid beschreven.

Betekent ‘niet van toepassing’ in de kolom ‘aard controle’ van de SiSa-bijlage dat de accountant geen controle-werkzaamheden hoeft uit te voeren?

Nee, ‘niet van toepassing’ betekent dat voor deze indicatoren de SiSa-eisen niet gelden. Hiermee wordt bedoeld de uitvoering van art. 3a BAPG (specifieke uitkering zichtbaar meenemen in risicoanalyse en deelwaarneming van in ieder geval één post) en art. 5 lid 4 BAPG (striktere rapporteringtolerantie).

De BBV/BAPG-eisen voor de reguliere jaarrekeningcontrole blijven onverminderd geldig. Dit betekent dat de accountant de indicatoren van de specifieke uitkering, voor zover relevant, wel meeneemt in zijn jaarrekeningcontrole (zoals maximaal 1% goedkeurings- en rapporteringtolerantie en het rechtmatigheidoordeel).

Heeft een niet-goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening van een medeoverheid consequenties voor de financiële vaststelling van de specifieke uitkering(en)?

Dit is afhankelijk van de reden van het niet verstrekken van een goedkeurende accountantsverklaring. De accountant zal in zijn accountantsverklaring en verslag van bevindingen deze altijd aangeven. Indien dit terug te voeren is op een specifieke uitkering kan dit consequenties hebben voor de financiële vaststelling per specifieke uitkering. Hierbij geldt dat het vakdepartement* verantwoordelijk is voor de financiële vaststelling en daarmee voor de weging van de bevindingen die hebben geleid tot de niet goedkeurende accountantsverklaring.

Overigens zijn er ook consequenties voor de financiële vaststelling mogelijk bij een goedkeurende accountantsverklaring. Immers op grond van de rapporteringtolerantie per specifieke uitkering (art. 5 lid 4 BAPG) dienen ook fouten en onzekerheden per specifieke uitkering te worden opgenomen, die vanwege de beperkte(re) financiële omvang niet van invloed zijn op de strekking van de accountantsverklaring. De vakdepartementen* stellen mede op basis van deze gegevens de specifieke uitkeringen vast.

Hoe diepgaand moet de risicoanalyse zijn in relatie tot de materialiteit?

De materialiteit speelt geen rol. De risicoanalyse als vermeld in artikel 3a BAPG geldt alleen voor zover de specifieke uitkering door de accountant voor SiSa moet worden gecontroleerd. Per specifieke uitkering is dit in de kolom ‘aard controle’ in de SiSa-bijlage aangegeven. Indien hier een ‘R’ of ‘D1’ staat, dient de (indicator van de) specifieke uitkering mee te worden genomen in de risicoanalyse.

Kan de accountant voor elke specifieke uitkering volstaan met een deelwaarneming van één post?

Nee, de accountant start voorafgaand aan een jaarrekeningcontrole met een risicoanalyse. De uitkomst hiervan is richtinggevend voor de verdere controlewerkzaamheden. Voor zover tot deze werkzaamheden geen deelwaarneming op een specifieke uitkering met een financiële omvang van meer dan €100.000,- behoort, zal de accountant alsnog – voor de oordeelsvorming per begrotingsartikel door de Algemene Rekenkamer – een deelwaarneming

per specifieke uitkering moeten uitvoeren. Op grond van artikel 3a BAPG kan in dat geval worden volstaan met één deelwaarneming per specifieke uitkering (dus niet per indicator per specifieke uitkering), bestaande uit één post. In de 'Nota verwachtingen accountantscontrole' zoals gepubliceerd in de SiSa circulaire 2008 kunt u meer lezen over de controlewerkzaamheden van de accountant.

In de nota 'Verwachtingen accountantscontrole' is vermeld dat de accountant fouten en onzekerheden boven een vastgestelde financiële grens moet opnemen in zijn verslag van bevindingen. Waarom staat er dan in de toelichting bij de tabel 'fouten en onzekerheden' dat deze altijd moet worden ingevuld?

Inderdaad kan voor R en D1-controles worden volstaan met de fouten en onzekerheden boven de financiële grens, als genoemd in de 'Nota verwachtingen accountant'. Voor D2-controles kan worden volstaan met kwalitatieve bevindingen. Daarom geldt voor deze bevindingen dat zij altijd – ongeacht het belang – in de tabel met fouten en onzekerheden (in het verslag van bevindingen) moeten worden opgenomen.

Er kan sprake zijn van fouten en onzekerheden n.a.v. D1-controles. Moeten deze fouten en onzekerheden worden gekwantificeerd?

Ja, fouten en onzekerheden die voortkomen uit D1-controles moeten worden gekwantificeerd.

Stel de accountant kan volstaan met 1 deelwaarneming op basis van de risicoanalyse. Wat betekent dit voor de omvang van de fout of onzekerheid als die ene deelwaarneming fout of onzeker is?

De betekenis voor de omvang van de onzekerheid of fout kan per casus verschillen. Het kan echter zowel bij R als D1 controle betekenen dat de totale omvang van het verantwoorde bedrag onzeker of onrechtmatig is. In dat geval kan het zo zijn dat de accountant de medeoverheid adviseert om nadere controles (door de accountant) te laten uitvoeren. Het is de verantwoordelijkheid van de medeoverheid of hij dit nadere onderzoek nodig acht.

Is het insturen van een accountantsverklaring met een fysieke handtekening van de accountant in strijd met de voorschriften van het NIVRA?

Nee. Het insturen van een accountantsverklaring voorzien van een fysieke handtekening naar het CBS is geen openbaarmaking van de accountantsverklaring en daarmee niet in strijd met de voorschriften van het NIVRA. Immers de accountantsverklaring wordt alleen verstrekt aan partijen die daar een direct belang bij hebben, zijnde de ministeries die de SiSa-verantwoording gebruiken om de specifieke uitkeringen financieel vast te stellen.

Algemene vragen

Hoe te verantwoorden over 2008 indien onze ‘oude’ gemeente per (1 januari) 2009 is heringedeeld?

De SiSa-verantwoording moet worden vastgesteld en aangeleverd per ‘oude’ gemeente. Op grond van artikel 44, eerste lid van de Wet algemene regels herindeling (wet arhi) is de heringedeelde (‘nieuwe’) gemeente als rechtsopvolger verantwoordelijk voor deze vaststelling en aanlevering. Bijvoorbeeld: indien gemeenten A en B zijn heringedeeld tot gemeente C, dan is gemeente C verantwoordelijk voor het vaststellen en aanleveren van de Sisa-verantwoording over 2008 van de gemeenten A en B. De contactpersoon voor de ‘oude’ gemeente zal de inlogcode hebben ontvangen. Indien de contactpersoon is gewijzigd na de herindeling kan dit worden opgegeven via postbusibi@minzk.nl.

Hoe om te gaan met jaarstukken die al zijn goedgekeurd door het bestuur van de medeoverheid, maar nadien blijkt dat een specifieke uitkering niet is opgenomen in de Sisa verantwoordingsbijlage?

Deze specifieke uitkering dient alsnog in de SiSa-verantwoording (de jaarstukken) te worden opgenomen en te worden vastgesteld door provinciale staten/de gemeenteraad/het algemeen bestuur. Uiterlijk 15 juli 2009 dienen deze vastgestelde jaarstukken conform de plausibiliteitseisen te zijn aangeleverd.

Indien dit tot onoverkomelijke problemen leidt, kunt u zich richten tot postbusibi@minzk.nl. Het is niet toegestaan een wijziging in jaarstukken (bijvoorbeeld een toegevoegde specifieke uitkering) apart, d.w.z. als extra verantwoordingsdocument of buiten Sisa om, aan te leveren.

Kan ik uitstel vragen voor het aanleveren van de SiSa-verantwoordingsinformatie en hoe gaat dat dan?

Alleen als door overmacht de eisen van plausibiliteit en tijdigheid niet haalbaar zijn kan uitstel worden verleend voor indiening vóór 15 juli. Zo’n uitstelverzoek moet schriftelijk worden gedaan aan de staatssecretaris van BZK door gedeputeerde staten/het college van burgemeester en wethouders/het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het verzoek kan tot uiterlijk 1 juli 2009 worden gedaan en moet met redenen zijn omkleed.

Indien daarvoor nog tijd is adviseren wij u dringend om vooraf per e-mail aan postbusibi@minzk.nl alvast aan te geven dat u van plan bent een uitstelverzoek te doen en op welke gronden. Dat geeft ons de mogelijkheid alvast informeel hiernaar te kijken. We kunnen dan bijvoorbeeld aangegeven of het verzoek duidelijk is (ook wat betreft de redenen).

Welke bestanden dienen medeoverheden aan het CBS aan te bieden?

Voor de verantwoording via SiSa dienen 7 bestanden aan het CBS te worden aangeleverd, zoals beschreven in onderdeel III van de ‘Nota procedure aanlevering jaarstukken’ in de SiSa circulaire 2008.

Is er een voorbeeld aanbiedingsbrief beschikbaar?

Ja, deze vindt u onder ‘Publicaties’.

Kan ook een gecombineerde versie van de jaarrekening en het jaarverslag worden ingediend?

Nee, het CBS controleert op de aanwezigheid van 7 bestanden. Indien de jaarrekening en het jaarverslag zijn gecombineerd in één document dienen deze voor de indiening te worden gesplitst in een deel jaarrekening en een deel jaarverslag. Daarbij is het handig de inhoudsopgave aan beide bestanden toe te voegen. Als door splitsing onleesbare documenten zouden ontstaan kunt u ervoor kiezen om de splitsing niet uit te voeren, maar hetzelfde document twee keer aan te leveren: één keer als jaarrekening en één keer als jaarverslag, maar dan wel met de vereiste (verschillende) bestandsnamen.

Moet het verslag van bevindingen en/of de tabel met fouten en onzekerheden worden meegestuurd indien de accountant geen fouten en/of onzekerheden heeft geconstateerd?

Ja. De tabel moet altijd worden ingevuld en digitaal als onderdeel van de SiSa aanlevering worden aangeboden aan het CBS.

Wat moet ik doen als de macrofuncties in de SiSa-bijlage niet werken?

Het niet werken van de macro heeft veelal te maken met instellingen van uw firewall. U kunt proberen de SiSa-bijlage te downloaden en in te vullen op een computer met minder restricties (bijvoorbeeld een 'stand-alone' werkplek die niet is verbonden met het netwerk). Soms helpt het ook als het (macro) invulveld 2x wordt aangevinkt. Maar u kunt ook de SiSa-bijlage zonder macrofuncties downloaden en gebruiken.

Kan ik de SiSa-bijlage 2008 op maat maken door alle specifieke uitkeringen die niet van toepassing zijn te verwijderen?

Nee, dit is niet toegestaan in verband met de geautomatiseerde controle door het CBS. Het is wel mogelijk om de regels van specifieke uitkeringen die niet van toepassing zijn, te verbergen.

Wat is de oorzaak van een foutmelding bij het invullen van de SiSa-bijlage?

Excel versies van voor 2003 herkennen de macro's in de bijlage niet en geven de foutmelding 1004. In dat geval moet u de SiSa-bijlage zonder macrofuncties gebruiken. Ook kunnen foutmeldingen ontstaan als gevolg van lokale beveiligingsinstellingen. Raadpleeg in dat geval uw systeembeheerder.

Dient de verantwoording via SiSa te worden gecombineerd met de aanlevering van informatie voor derden (Iv3)?

Nee, de Iv3 matrix maakt geen onderdeel uit van de SiSa verantwoording. Gemeenten en provincies dienen via het overzicht Informatie voor derden aan te leveren:

- a. de begrotingsgegevens (voor begrotingsjaar t)
 - vóór 15 november t-1 en
 - per kwartaal van het jaar t (binnen één maand na afloop van elk kalenderkwartaal)
- b. de rekeninggegevens (van begrotingsjaar t) vóór 15 juli t+1.

Het toezichtarrangement voor het overzicht Informatie voor derden inclusief de procedure van aanlevering en toetsing is met de wijziging van de Financiële verhoudingswet herzien. In het kader van het beperken van het aantal onnodige bestuurslagen – meerdere bestuurslagen konden maatregelen treffen en vooral de Fv-beheerders hebben belang bij de correcte en tijdige aanlevering van het overzicht - worden nu alleen de Fv-beheerders verantwoordelijk voor het treffen van maatregelen. Ook dienen de overzichten Informatie van derden alleen nog aan het CBS te worden aangeleverd en voert alleen CBS de tijdigheidstoetsen en toetsen op correcte aanlevering uit. Het CBS draagt zorg voor het verstrekken van de relevante informatie aan andere belanghebbenden.

Hoe en wanneer ontvangen medeoverheden de inlogcode voor het versturen van de verantwoording aan het CBS?

De procedure hiervoor is beschreven in onderdeel II van de ‘Nota procedure aanlevering jaarstukken’ in de SiSa circulaire 2008.

Welke toetsen voert het CBS uit?

Het CBS voert een plausibiliteitstoets uit op de tijdigheid en volledigheid alsook op het gebruik van de juiste formats, zoals beschreven in onderdeel IV van de ‘Nota procedure aanlevering jaarstukken’ in de SiSa circulaire 2008. (2 februari 2009)

Wat gebeurt er als de verantwoording niet uiterlijk op 15 juli 2009 is ingediend bij het CBS?

De inwerkingtreding van het maatregelenbeleid is beschreven in onderdeel V van de ‘Nota procedure aanlevering jaarstukken’ in de SiSa circulaire 2008.

In de ‘Nota procedure aanlevering jaarstukken’ wordt gesproken van het ‘Besluit financiële verhoudingswet’, maar waar kan ik deze vinden?

Dit moet zijn het ‘Besluit financiële verhouding 2001’, zoals gewijzigd op 4 juli 2006 in verband met de invoering van SiSa voor specifieke uitkeringen.

Waarvoor dient de SiSa Nieuwsbrief en waar kan ik die vinden?

In de nieuwsbrief worden alle recente wijzigingen op de website aangegeven. Dat betekent dat berichten in de nieuwsbrief niet afwijken van de informatie die op de website is te vinden. U kunt u aanmelden voor een gratis abonnement op de nieuwsbrief alsook voorgaande edities opvragen via postbusibi@minzk.nl.

Moet de SiSa-verantwoording (ook) naar BZK worden gezonden?

Nee. De SiSa-verantwoording moet uitsluitend bij het CBS worden aangeleverd. Het CBS zorgt voor doorlevering van alle relevante informatie. Ook dit levert een administratieve lastenverlichting op.

Heeft het zin alvast een levering te doen als nog enkele gegevens ontbreken?

Als bijvoorbeeld de gemeenteraad de jaarstukken pas vlak voor 15 juli vaststelt, kunt u overwegen een proeflevering bij het CBS aan te leveren. Een proeflevering is een levering die in beginsel volwaardig is, d.w.z. alle bestanden zijn toegevoegd en ingevuld. Alleen ontbreekt bijvoorbeeld de handtekening van het college op de aanbiedingsbrief omdat de gemeenteraad de jaarstukken nog niet heeft vastgesteld. U kunt een levering, met deze bij u bekende fout, aan het CBS sturen. Het CBS toetst voor zover mogelijk de levering op alle toetspunten. Van de uitslag van de toetsen krijgt u binnen zeven werkdagen een bericht. Uiteraard wordt uw inzending niet als plausibel beoordeeld omdat de handtekening op de aanbiedingsbrief ontbreekt. Maar dat wist u al. Voordeel is wel dat u nu ook weet of de rest van de levering in orde is (of niet natuurlijk). Door tijdig een proefzending in te sturen heeft u tijd om voor 15 juli eventuele onvolkomenheden toereikend op te lossen.

BDU Verkeer & Vervoer

Nr. 47: Brede doeluitkering verkeer en vervoer

Wat wordt bedoeld met de indicator “Individuele bestedingen die meer dan 20% van totaal ontvangen BDU bedragen”?

De indicator is bedoeld om inzicht te hebben in individuele bestedingen die afzonderlijk meer dan 20% van het totaal van de BDU bedragen. Krijgt een gemeente, bijvoorbeeld, 20 mln. euro BDU in enig jaar, dan dient hier het bedrag te worden opgenomen van alle individuele bestedingen die de 4 mln. euro te boven gaan.

Het bedrag bij de indicator "Bestedingen" dient dan overigens het totaal te zijn, dus inclusief de bestedingen die bij de indicator "Individuele bestedingen die meer dan 20% van totaal ontvangen BDU bedragen" al zijn verantwoord.

Bijlage verantwoordingsinformatie

Welke specifieke uitkeringen vallen onder de SiSa verantwoordingsregeling?

In de SiSa verantwoordingsbijlage 2008 zijn 84 specifieke uitkeringen opgenomen. Deze zijn terug te vinden onder 'Publicaties'.

Ik zie dat de nummering van de specifieke uitkeringen is gewijzigd t.o.v. de gepubliceerde versie in de circulaire SiSa 2008 (en ook t.o.v. de tussenversie van 9 januari 2009). Hoe komt dat?

Voor Justitie is een specifieke uitkering toegevoegd, op nr. 5: 'Voorlopige vergunning tot verblijf' (VVTV). Tevens is voor WWI de specifieke uitkering 'Inburgering' gesplitst in een verantwoording over het oude stelsel (nr. 34) en het nieuwe stelsel (nr. 35). Deze splitsing was noodzakelijk om in de kruisjeslijst aan te kunnen geven welke gemeenten ook nog over het oude stelsel moeten verantwoorden.

Kunnen via SiSa ook EU middelen worden verantwoord?

Nee, via SiSa kunnen alleen 84 specifieke uitkeringen worden verantwoord die zijn opgenomen in de SiSa-bijlage 2008. Rechtstreeks ontvangen gelden van de Europese Unie aan medeoverheden vallen hier niet onder en dienen volgens de voorwaarden van de EU te worden verantwoord.

Waar is de wet- en regelgeving per specifieke uitkering terug te vinden?

Deze is te vinden op de site www.wetten.nl

Bij sommige specifieke uitkeringen zal de eindafrekening later plaatsvinden dan het huidige verantwoordingsjaar. Toch zijn voor het huidige verantwoordingsjaar een aantal cellen voor invulling beschikbaar. Wat dient hier ingevuld te worden?

Voor de jaarrekening 2008 kunt u de specifieke uitkeringen die in een later verantwoordingsjaar moeten worden verantwoord, buiten beschouwing laten. De vakjes zijn open gelaten zodat u desgewenst uw gemeenteraad kunt informeren over de gegevens (en de voortgang) van het huidige verantwoordingsjaar. In het kader van SiSa hoeft u slechts indicatoren in te vullen indien in de kolom 'frequentie' staat vermeld: 'jaarlijks', het jaartal '2008' of 'eenmalig na afronding project'.

Wat moet er in de SiSa-bijlage 2008 worden ingevuld wanneer afronding van een project pas in 2009 of daarna plaatsvindt?

Voor de specifieke uitkeringen waarvoor dit geldt (SiSa tussen medeoverheden) is een keuzemogelijkheid in de indicator aangegeven. Bij afronding vult u een '1' in de kolom 'realisatie' en anders een '0'.

Dienen de bestedingen in- of exclusief BTW te worden verantwoord?

Vanaf 2008 zijn alle specifieke uitkeringen genetteerd, d.w.z. gecorrigeerd voor het bedrag aan BTW dat via een bijdrage uit het BTW compensatiefonds kan worden verrekend. U dient daarom de bestedingen van de specifieke uitkeringen ook genetteerd te verantwoorden.

Kan onder ‘bestede bedragen ten laste van de rijksmiddelen’ een bedrag hoger dan de maximaal te ontvangen subsidie worden verantwoord?

Dat is verschillend per regeling. In het algemeen gaat het om de werkelijke bestedingen die verantwoord worden. Het kan dus zijn dat deze hoger zijn dan de maximaal te ontvangen subsidie.

Als in een beschikking is gesteld dat uiteindelijk 30% van de bestedingen subsidiabel is, dient dan bij het invullen van de SiSa-bijlage dit percentage te worden toegepast op de werkelijke bestedingen?

Nee, in de Sisa-bijlage dient het totaal aan bestedingen te worden verantwoord zonder vermindering op basis van het subsidiabele percentage.

Wat moet ik invullen bij een indicator indien deze niet van toepassing is (bijvoorbeeld bij 43C, de indicator ‘correctie verplichtingen...’)?

U vult in de eerste witregel bij de indicator en bij alle “witte” cellen ernaast een “0” in.

Waarom zie ik bij het invullen van een bedrag in euro’s een ‘I’ voor het bedrag?

Dit is het euro teken, maar door verkleining van de SiSa-bijlage is het slechts zichtbaar als een verticale streep. Indien u de weergave vergroot, zult u zien dat het inderdaad ‘€’ is.

Ik heb in de bijlage met macrofuncties meerdere regels per indicator opgegeven, maar zie deze niet verschijnen. Wat moet ik doen?

In het tabblad “Selecteer specifieke uitkering” geeft u bij de betreffende specifieke uitkering eerst het aantal gewenste regels op in het witte vakje en daarna zet u het vinkje bij de regeling. NB: deze werkwijze is ook beschreven in het tabblad “Toelichting bijlage”.

EZ uitkeringen

Nr. 82: Topper regeling

Vorig jaar (SiSa 2007) hadden provincies een kruisje bij deze uitkering, maar dit verwees voor de provincies naar de afrekening van de oude TIPP regeling. In de SiSa-bijlage 2008 staat er geen verwijzing meer naar TIPP. Ook in de kruisjeslijst staat er geen kruisje meer bij provincies. Wat betekent dit indien we toch nog TIPP moeten verantwoorden?

TIPP is de toezegging voor herstructurering bedrijventerreinen en juridisch de voorloper van TOPPER. Voorheen stonden beide inderdaad onder één noemer in de SiSa-bijlage. Echter, TIPP is reeds lang beëindigd (looptijd tot en met 2004) en op een paar projecten na geheel afgerekend. Deze zullen buiten SiSa om rechtstreeks via SenterNovem worden afgerekend.

Jeugd en Gezin

Nr. 75: Regeling opvoedondersteuning

Klopt het dat de Regeling opvoedondersteuning is opgegaan in de Tijdelijke regeling CJG? En zoja, waarom staat de Regeling opvoedondersteuning nog steeds in de SiSa-bijlage 2008?

Ja, de Tijdelijke regeling impuls opvoedondersteuning eindigde eind 2007 en vanaf 2008 is het bedrag opgenomen in de brede doeluitkering centra voor jeugd en gezin. De meeste gemeenten zullen echter nog niet een volledige verantwoording van het bestede bedrag hebben opgenomen in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2007. Om deze reden wordt gevraagd in de SiSa-bijlage 2008 het bestede bedrag voor de hele projectperiode op te nemen. Op grond van deze opgave zal de uitkering (definitief) worden vastgesteld.

Nr. 77: Invoering Centra voor Jeugd en Gezin

Klopt het (op basis van artikel 9 uit de Tijdelijke regeling CJG) dat de indicator “besteed bedrag in jaar t aan.....centra voor jeugd en gezin” optioneel is en pas na afloop – dus niet jaarlijks zoals in de SiSa-bijlage staat – hoeft te worden verantwoord?

De Brede Doel Uitkering Centra voor Jeugd en Gezin (BDU CJG) verstrekt aan gemeenten zonder voorafgaande aanvraagprocedure een meerjarige uitkering voor de jaren 2008 tot en met 2011. De BDU CJG wordt vastgesteld aan het eind van de periode in 2012. Om het voor gemeenten mogelijk te maken deze kosten in de gemeenterekening op te nemen zijn daarvoor de functie 715 en 716 van de rekening ingevoegd. De vaststelling van de uitkering vindt pas in 2012 plaats.

Jaarlijks, in de periode 2008 t/m 2010, dient het besteed bedrag te worden verantwoord in de SiSa-bijlage bij de gemeentelijke jaarrekening. In de Memorie van Toelichting bij de regeling staat bij artikel 9: 'Dat betekent dat in de bijlage bij de gemeentelijke jaarrekeningen over de periode 2008 tot en met 2011 het bestede bedrag wordt opgenomen. De accountantsverklaring bij de jaarrekening heeft ook betrekking op deze opgave.'

Nr. 79: Doeluitkering jeugdzorg (Bureau Jeugdzorg + Zorgkosten Jeugdzorg)

Ik zie geen regeling voor SiSa tussen medeoverheden? Waar moeten wij de van de provincie ontvangen uitkering verantwoorden?

De uitkering wordt alleen verstrekt aan provincies en stadsregio's. Op grond van de regelgeving voor deze specifieke uitkering is het niet mogelijk dat zij deze middelen doorverstrekken aan gemeenten. Een verantwoording via SiSa (tussen medeoverheden) is dan ook niet mogelijk.

Justitie Uitkeringen

Nr. 1: Regeling Opvang Asielzoekers (ROA)

Geldt voor de totaal declarabele verstrekkingen aan asielzoekers een maximum, bijvoorbeeld de hoogte van de door onze gemeente ontvangen rijksbijdrage 2008? Kunt u aangeven welke verstrekkingen declarabel zijn?

De gemeente dient de "declarabele" kosten te verantwoorden, d.w.z. conform het "oude" ROA-principe. Met andere woorden een bedrag aan persoonlijke toelage en gemeentelijk aandeel per persoon, per jaar.

Ik zie de regeling Generaal Pardon niet in de SiSa-bijlage 2008. Waar kan ik die verantwoorden?

De regeling Generaal Pardon bestaat niet. In het dagelijkse spraakgebruik wordt hiermee bedoeld op de specifieke uitkering 'Afwikkeling nalatenschap oude vreemdelingenwet' (nr. 4 in de SiSa-bijlage).

Kruisjeslijst

Nr. 80: Wet Werkloosheidsvoorziening (Wwv)

De Wwv is al enige tijd geleden vervallen en toch krijgt de gemeente een kruisje: waarom?

Bij de Wwv moeten ontvangsten 2009 (niet-Rijk) worden verantwoord. Het betreft eventuele ontvangsten van de gemeente in verband met terugvorderingen. Bijvoorbeeld bij ten onrechte toegekende uitkeringen. Hoewel de WWV al enige tijd geleden is vervallen kunnen terugvorderingen nog wel plaatsvinden.

Omdat het ministerie van SZW niet op voorhand weet welke gemeenten terugvorderen, krijgen alle gemeenten hier een kruisje. Gemeenten zonder ontvangsten in 2009 kunnen hier een "0" invullen.

In welke hoedanigheid kan een medeoverheid ontvanger zijn van een specifieke uitkering?

In het algemeen geldt dat een medeoverheid op twee manieren ontvanger kan zijn:

- a. De medeoverheid ontvangt rechtstreeks een bijdrage van het rijk (SiSa tussen rijk en medeoverheid);
- b. De medeoverheid ontvangt een bijdrage via de provincie (SiSa tussen medeoverheden). Een aantal gemeenten ontvangt een bijdrage van het ministerie van OCW in haar hoedanigheid van schoolbestuurder. Deze regelingen vallen niet onder SiSa, de verantwoording van die middelen loopt via de verantwoording primair onderwijs.

Geldt SiSa ook voor openbare lichamen als (stads-)regio's?

Ja, maar alleen voor openbare lichamen die op grond van artikel 8, 1e lid van de Wgr zijn ingesteld (gemeenschappelijke regelingen) en voor de verantwoording via SiSa over 2008 zijn aangemeld in de kruisjeslijst door de provincies.

Bij regelingen van SZW staan soms geen kruisjes bij gemeenten die wel rechtmatige uitgaven hebben gedaan: wat betekent dat?

Bij regelingen (bijvoorbeeld IOAW, IOAZ, Bbz) van het ministerie van SZW komt het soms voor dat gemeenten niet als ontvanger zijn aangemerkt omdat zij over 2008 geen voorschot hebben ontvangen. Als de gemeente in 2008 voor deze regelingen toch rechtmatige uitgaven heeft gedaan, dient de gemeente zich als ontvanger aan te melden via postbusibi@minzk.nl. Na opname in de kruisjeslijst kan de gemeente dan alsnog deze uitkeringen verantwoorden via SiSa.

Aan wie dienen correcties op de kruisjeslijst te worden gemeld?

Correcties op de kruisjeslijst dienen te worden gemeld via het e-mail adres postbusibi@minzk.nl. Indien u van mening bent dat u onterecht niet wordt genoemd als ontvanger van een specifieke uitkering, verzoeken wij u het betreffende beschikingsnummer van de betreffende uitkering mee te zenden. Uw opgave zal worden afgestemd met het

betreffende departement of de provincie. Over de uitkomst (wel/niet kruisje) wordt u door postbus SiSa geïnformeerd.

OCW uitkeringen

Nr. 10: Geldstroom Beeldende Kunst en Vormgeving 2005-2008 (GBKV)

Wij hebben namens acht betrokken gemeenten de specifieke uitkering ‘Actieplan Cultuurbereik 2005-2008’ aangevraagd en ontvangen. Wie moet er nu verantwoord worden via SiSa?

De gemeente aan wie de uitkering is verleend dient de besteding te verantwoorden. Indien in de provinciale beschikking aan uw gemeente de overige betrokken gemeenten afzonderlijk zijn beschikt (met hoogte bedrag per gemeente) dan dienen alle gemeenten de aan hun beschikte uitkering afzonderlijk te verantwoorden via SiSa. Als uw gemeente als enige is beschikt (en de overige hoogstens zijn genoemd in het kader van de samenwerking) dan dient u het totaal van de besteding via SiSa te verantwoorden.

Welk bedrag dient te worden ingevuld bij onbestede middelen?

Het GBKV en ACPB dienen binnen de programmaperiode te worden besteed. OCW biedt de mogelijkheid om de ontvangen specifieke uitkering uiterlijk in de jaarrekening over 2009 te verantwoorden via SiSa. Dit houdt niet in dat de onbestede middelen per ultimo 2008 alsnog in 2009 kunnen worden besteed.

Voor de indicator “onbestede middelen van ontvangen Rijksmiddelen” kan in de kolom “te verrekenen met het Rijk” worden aangegeven welke bedrag van de besteding over 2008 nog niet is vastgesteld. Indien deze indicator op “0” staat, kan OCW overgaan tot het afrekenen. Indien de medeoverheid hier een bedrag invult, geeft zij daarmee aan dat de medeoverheid dat bedrag nog in 2009 zal vaststellen. OCW zal dan de afrekening verschuiven naar 2010 (o.b.v. verantwoording over 2009).

Indien in de SiSa bijlage van 2009 in de genoemde kolom nog steeds een bedrag staat (niet vastgesteld per 1 januari 2010), kan OCW dit bedrag terugvorderen.

Met de provincie is overeengekomen dat een deel van het toegekende bedrag in 2009 zal worden ingezet. Hoe moet dat in 2008 in SiSa worden verantwoord?

Zie ook het antwoord op de vorige vraag. Gelet op de looptijd van Actieplan Cultuurbereik 2005 - 2008 (tot en met 31 december 2008) mag na die datum geen geld meer worden besteed door de gemeenten die geld hebben gekregen van de provincie. De activiteiten dienen in 2008 door de gemeenten verricht te zijn en de doelen moeten zijn gerealiseerd. Voor 2008 betekent dit dat bij de indicator "Onbestede middelen van ontvangen provinciale middelen" het bedrag moet worden opgenomen dat is toegekend door de provincie, maar in 2008 niet werd besteed door de gemeente en dus ook niet meer zal mogen worden besteed. De overeenkomst met de provincie is daarom in strijd met de regelgeving APCB. In SiSa 2009 zal wel verantwoording kunnen worden afgelegd over deze regeling, maar dan uitsluitend over vaststellingen die in 2009 door de provincie hebben plaatsgevonden. De provincie dient namelijk zekerheid te verkrijgen over de rechtmatige aanwending van de door de provincie verstrekte gelden. Onderdeel van de verantwoording is daarom dat de provincie de rechtmatige besteding bij de gemeenten vastgesteld heeft. De verplichting zelf is dus niet gelijk aan rechtmatige besteding. Pas na het vaststellen van de specifieke uitkering door de provincie (en het door de provincie

terugvorderen van niet rechtmatig bestede middelen) komt de rechtmatigheid van de besteding vast te staan. Bovenstaande geldt ook voor de relatie tussen gemeente en instelling.

Nr. 11: Actieplan Cultuurbereik 2005-2008 (APCB)

Is er analoog aan de verantwoording van de provinciale en gemeentelijke middelen geen indicator voor de correctie op besteding van rijksmiddelen in voorgaande jaren?

Het GBKV en ACPB zijn meerjarige regelingen, die zijn afgelopen eind 2008. Gemeenten en provincies verantwoorden jaarlijks hun bestedingen (baten/lasten). Dit betekent dat zij eventuele correcties over hun eigen bijdrage in een volgend jaar expliciet moeten aangeven. Via de 3e indicator wordt het totaal van de onbestede Rijksmiddelen aan het eind van de looptijd (dus inclusief het saldo van alle correcties) verantwoordt aan het rijk. Hierbij kan rekening worden gehouden met vaststellingen die nog moeten worden uitgevoerd in 2009 (zie het bovenstaande antwoord op vraag over het Actieplan Cultuurbereik).

Nr. 11B: Actieplan Cultuurbereik 2005-2008 (APCB)

Wat dienen wij in de SiSa-bijlage in te vullen bij “eigen matchingsbijdrage gemeente t/m jaar t”? Is dit het totaal van de voorschotten die wij uit eigen middelen in 2008 hebben betaald aan de instellingen? Of gaat het hier om de doorverstrekte specifieke uitkeringen die zijn vastgesteld? Dienen deze dan in 2008 te zijn vastgesteld of mogen deze ook in 2009 zijn vastgesteld?

De gemeente moet verantwoorden t/m jaar t en t = boekjaar 2008. Dus vaststellingen in 2009 beschikt en betaald kunnen niet in de SiSa-bijlage 2008 worden opgenomen.

Verder gaat het om het eigen matchingbedrag t/m jaar t (2008). Dus dat houdt in betaalde vaststellingen t/m 2008 en betaalde voorschotten t/m 2008 door de gemeente aan de instellingen. Deze worden ook in de boekhouding verantwoord per boekjaar.

Omdat gemeenten niet eerder hebben verantwoord via de SiSa-bijlage kan het zijn dat er nog beschikkingen 2007 en eerder moeten worden afgerekend met de provincie.

Nr. 12: Versterking cultuureducatie in het primair onderwijs 2005-2007 (CPO)

De “onbestede middelen van Rijksmiddelen” is de enige indicator en dat terwijl we in 2008 helemaal geen nieuwe rijksmiddelen meer voor deze regeling hebben ontvangen. Is deze indicator wel relevant?

Het CPO geldt voor het schooljaar 2007-2008. Indien en voorzover het 2008-deel niet is verantwoord (via SiSa) in de jaarrekening 2007, kan dit nog in de jaarrekening van 2008 (SiSa 2008). Indien de verantwoording via SiSa 2007 al volledig was, kan een “0” worden ingevuld.

Nr. 14: Onderwijsachterstandenbeleid (niet GSB)

Hoe dient de stand van de voorzieningen te worden bepaald?

De beginstand 2008 moet bestaan uit de tot nu toe (vanaf augustus 2006) toegekende rijksmiddelen minus de rechtmatige bestedingen tot en met 2007.

NB: in de SiSa-bijlage 2006 konden helaas niet alle bestedingen vroegschoolse educatie worden verantwoord. Hierdoor kan het zijn dat de beginstand 2007 die de gemeente in 2007 heeft verantwoord, hoger is dan de beginstand die OCW (via Centrale Financiën Instellingen, CFI) in haar administratie heeft staan. Daarom is voor de vaststellingen over 2007 verder niet naar de beginstand gekeken en is uitgegaan van de gegevens die de gemeente in haar verantwoordingsinformatie 2007 heeft opgevoerd. Een eventuele correctie op de beginstand 2007 kan nog worden verwerkt via de (gecorrigeerde) berekening van de beginstand 2008 in de SiSa-bijlage 2008.

SZW uitkeringen

Nr. 55: Wet Sociale Werkvoorziening

Waar is de CBS- berichtgeverscode voor de Wsw te vinden?

Voor de Wsw moet voor de gemeentenaam de CBS-berichtgeverscode van de gemeente worden ingevuld. Deze code vindt u op de website van het CBS (www.cbs.nl/sisa).
[gepubliceerd 3 februari 2009]

Wat betekent de deelname van een gemeente aan een samenwerkingsverband Wsw voor het invullen van de SiSa-bijlage?

De Wsw (noch de WWB) kennen een relatie met een samenwerkingsverband. De gemeenten ontvangen een budget, niet het samenwerkingsverband. Verantwoording via SiSa dient plaats te vinden door de gemeente en allen voor de eigen gemeente.
[gepubliceerd 3 februari 2009]

Indien een Wsw-werknemer bijvoorbeeld na twee jaar ziekte detentie geen salaris meer van de gemeente ontvangt, wordt deze door ons een ‘slaper genoemd’. Betrokkene blijft in dienst totdat het CWI een positief advies afgeeft. Telt deze werknemer mee voor de indicatoren ‘geïndiceerde inwoners...’?

Het is aan de gemeente te bepalen of hun geïndiceerde inwoners op de wachtlijst ook daadwerkelijk beschikbaar zijn; het beoordelen van deze beschikbaarheid wordt bepaald aan de hand van de criteria van artikel 4 van de Regeling Wsw 2008, aangepast voor 2009 (inzake garantiestelling). Indien één of meer van deze omstandigheden zich voordoet, is betrokkene NIET beschikbaar en telt dus niet mee voor de indicator ‘geïndiceerde inwoners...’ op 31-12 van het betreffende verantwoordingsjaar. Beschikbaarheid zegt iets over de mogelijkheden om aan het werk te gaan wanneer dit werk zich aandient en staat dus in dat verband even los van de geldigheid van de indicatie.
[gepubliceerd 3 februari 2009]

Telt de werknemer uit de vorige vraag mee voor de indicator ‘aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen’ aangezien betrokkene wel een dienstverband heeft, maar geen salaris ontvangt?

In artikel 15 Besluit Wsw is aangegeven dat een gerealiseerd arbeidsjaar wordt berekend aan de hand van het feit dat iemand werkt en loon ontvangt dan wel dat hij of zij loon ontvangt op basis van één van de genoemde artikelen van het Burgerlijk Wetboek, zoals vermeld in dit artikel 15 Besluit Wsw. In elke andere situatie mag het niet worden meegenomen in de realisatiecijfers.
[gepubliceerd 3 februari 2009]

Waarom is de aard van de controle gewijzigd in ‘R’?

Uit de Wsw regelgeving blijkt dat de rechtmatigheid dient te worden getoetst. Bovendien is uit de review over 2007 gebleken dat relatief veel aanvullende informatie nadien opgevraagd moest worden, mede door het ontbreken van een rechtmatigheidstoets.

[gepubliceerd 3 februari 2009]

Nr. 61: Wet Werkloosheidsvoorziening (Wwv)

Voor sommige gemeenten staat er bij de Wwv een kruisje: hoe kan dat?

De Wwv kent nog een theoretische mogelijkheid dat bepaalde oud WW-ers in 2008 een beroep hebben gedaan op de regeling. Daarom is de Wwv ook in de SiSa-bijlage 2008 en kruisjeslijst gehandhaafd. Als er over 2008 niets te verantwoorden valt, dan kunt u een '0' (nul) invullen.

[gepubliceerd 3 februari 2009]

Nr. 65: Subsidies Allochtone vrouwen (participatie)

In de SiSa-bijlage zijn twee specifieke uitkeringen Allochtone vrouwen opgenomen: nr. 38 en nr. 65. Klopt dit en zoja welke moet ik gebruiken?

Let op het onderscheid in verstrekkend vakdepartement.

De specifieke uitkering 'Allochtone vrouwen' (nr. 38) is verstrekt door WWI. Deze hoeft pas over de jaarrekening 2009 te worden verantwoord.

De specifieke uitkering 'Subsidies Allochtone vrouwen (participatie)' (nr. 65) is verstrekt via SZW en dient jaarlijks te worden verantwoord.

[gepubliceerd 3 februari 2009]

VROM uitkeringen

Nr. 20: Industrielawaai

De regeling industrielawaai wordt sinds 2007 via SiSa verantwoord. In 2008 wordt echter voor het eerst gevraagd naar het ‘aantal afgeronde projecten waarbij een verklaring is dat de subsidievoorwaarden zijn nagekomen en de prestatie is geleverd’. Welke aantallen dienen in de SiSa-bijlage te worden gerapporteerd: de afspraak zoals in het verleden genoemd en het aantal dat daarvan inmiddels is gerealiseerd, of dient als afspraak het nog openstaande aantal projecten te worden gerapporteerd en als realisatie het aantal dat daarvan in 2008 is gerealiseerd?

De regeling industrielawaai is een meerjarige specifieke uitkering, die eind 2008 is afgelopen. Bij de genoemde indicator dient het aantal van alle afgeronde projecten te worden opgenomen (ook die vóór 2008 zijn afgerond), waarvoor de gevraagde verklaring is afgegeven.

Nr. 21: Nationaal Samenwerkingprogramma Luchtkwaliteit

Hoe bepaal ik het bedrag van de ‘rente opbrengsten’?

In het totaal van de bestedingen in een jaar wordt de over dat jaar ontvangen rente (van de bank van de medeoverheid) als eerste geacht te zijn besteed. Dit betekent dat bij de indicator ‘besteed bedrag ...’ dit excl. het bedrag van de ontvangen rente moet worden verantwoord en dat deze rente in de indicator ‘besteed bedrag uit renteopbrengsten...’ wordt opgenomen. Let wel: doordat er minder ten laste van het rijk wordt gebracht is het mogelijk dat bij de eindafrekening zal blijken dat niet de volledige toegezegde rijksbijdrage is gebruikt. Uiteraard is ook het tegenovergestelde scenario denkbaar dat er door de renteopbrengsten méér gedaan wordt. M.a.w. dat naast volledige benutting van de rijksbijdrage ook een x-bedrag aan (op NSL-geld ontvangen) rente is ingezet voor lokale luchtkwaliteit (conform art. 9.3 van de regeling).

Wat wordt bedoeld met ‘contractpartners’?

Dit zijn andere partijen dan het rijk of medeoverheden, bijvoorbeeld private partijen (bedrijven) die bijdragen hebben geleverd die door de medeoverheid zijn besteed aan (binnen de NSL opgenomen) maatregelen.

Nr. 22: Bodemsanering

De Bedrijvenregeling wordt niet genoemd in de SiSa-bijlage bij bodemsanering. Waar moet ik de Bedrijvenregeling verantwoorden?

De Bedrijvenregeling wordt niet via SiSa verantwoord. Toepassing van SiSa zou volgens VROM leiden tot hogere verantwoordingslasten. Het past ook niet in de bedrijvenregeling die op AMvB niveau is verankerd en niet op korte termijn kan worden gewijzigd. Wel zal – naar verwachting in de loop van 2009 – onderzocht worden of de Bedrijvenregeling aangepast kan worden, zodat er mogelijk op een later tijdstip alsnog via SiSa zal kunnen worden verantwoord.

Nr. 23: Externe veiligheid

Hoe moet het percentage voor de indicator ‘% budget t.b.v. in dienst nemen vast personeel EV’ worden berekend?

U moet niet uitgaan van het totale (provinciale of gemeentelijke) budget voor het in dienst

nemen EV personeel maar u dient zich te richten op welk deel van de verstrekte bijdrage is gebruikt voor het in dienst nemen van vast personeel EV. Ter illustratie: wanneer de specifieke uitkering €100.000 bedraagt en er wordt hiervan voor €50.000 vast personeel in dienst genomen dan is het in te vullen percentage 50%.

Nr. 32: Rijkscofinancieringsregeling INTERREG

De projecten waarvoor de bijdrage uit de rijks-cofinancieringsregeling Interreg wordt verkregen worden allemaal onderworpen aan een intensieve accountantscontrole, dit vanwege de Europese subsidies. Leidt verantwoording via SiSa dan niet tot hogere verantwoordings- en controlelasten?

Onder INTERREG vinden 2 financieringsstromen plaats: subsidiëring vanuit de EU van een INTERREG IV project en cofinanciering vanuit het rijk voor activiteiten binnen het project op het gebied van de Nota Ruimte. Aan de verantwoording van de Europese subsidie zijn in de verleningsbeschikking voorwaarden gesteld door de EU. De cofinanciering door het rijk is een specifieke uitkering en dient dus via SiSa te worden verantwoord. Weliswaar toetst de EU het INTERREG IV project (inclusief de activiteiten die met Nederlandse cofinanciering zijn bekostigd), maar VROM kan hieruit zonder aangeven van de medeoverheid niet de activiteiten halen die ten goede komen aan de uitvoering van de Nota Ruimte. Daarom is in de verleningsbeschikking van de cofinanciering opgenomen dat de medeoverheid via SiSa het 'bestede bedrag per activiteit' verantwoord. Dit hoeft niet te leiden tot een lastenverzwaring, omdat het slechts één indicator betreft, waarvan de gegevens bekend zijn bij de medeoverheid. Bovendien hoeft de accountant hiervoor geen aparte controle te verrichten, maar maakt het onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole.

VWS-uitkeringen

Bij regeling 68 Vrouwenopvang is in de bijlage niet aangegeven wat de aard van de controle moet zijn.

Dat is inderdaad weggefallen in de lijst. De aard van de controle moet zijn "R".

Nr. 69: Regeling Buurt, Onderwijs en Sport (BOS)

Moeten we na afloop van een project verantwoord worden of na afloop van de BOS regeling?

De BOS-regeling betreft de gehele tijdelijke stimuleringsregeling. Die loopt tot 2012. Gemeenten konden subsidie aanvragen voor (een of meer) BOS-projecten die lopen in de periode 2005 tot en met 2011. Via SiSa kan dus na afloop van de BOS-projecten worden verantwoord waarvoor de uitkering is verleend. Er wordt geen financiële verantwoording gevraagd. Het enige dat VWS wil weten voor vaststelling van de BOS-uitkering is dat de activiteiten waarvoor (binnen de verschillende BOS-projecten) een uitkering is verstrekt ook daadwerkelijk zijn uitgevoerd. Als dat niet het geval is, kan de uitkering worden gekort.

Nr. 69: Regeling Buurt, Onderwijs en Sport (BOS)

Wij hebben 9 BOS-projecten waarvan er inmiddels 3 zijn beëindigd en 6 lopen nog door. Wat dienen wij nu in te vullen bij 'Afspraak' en 'Realisatie'?

De kolommen 'Afspraak' en 'Realisatie' duiden op het al dan niet afgerond hebben van het totaal van de activiteiten waarvoor de uitkering is verstrekt i.p.v. per activiteit. Als in 2008 géén afronding heeft plaatsgevonden kan in de bijlage in beide kolommen een '0' worden ingevuld (van belang is wel dat de afspraak inderdaad was dat de afronding niet in 2008 had hoeven plaatsvinden). Wanneer afronding wel heeft plaatsgevonden kan in beide kolommen een '1' worden ingevuld.

Nr. 68: Vrouwenopvang en Nr. 72: Maatschappelijke opvang / verslavingsbeleid en openbare geestelijke gezondheidszorg

Bij de indicatoren wordt gevraagd om gegevens over t-1, maar we hebben over 2007 toch al verantwoord?

Op basis van artikel 2.7 van het Besluit Maatschappelijke Ondersteuning geldt dat de in jaar t bestede bedragen bij de jaarrekening over t+1 dienen te worden verantwoord. Omgekeerd betekent dit dat bij de jaarrekening 2008 de gemeente gegevens verantwoordt over 2007. De indicatoren in de SiSa-bijlage 2008 zijn overeenkomstig aangepast (jaar t-1 i.p.v. jaar t). Indien en voor zover een gemeente het jaar 2007 al heeft verantwoord via SiSa 2007, hoeft zij dit niet opnieuw te doen. In de kruisjeslijst zijn voor deze gemeenten dan geen kruisjes opgenomen. (indien u 2007 al heeft verantwoord maar toch ook nu een kruisje heeft staan, kunt u dit doorgeven via postbussisa@minbzk.nl)

In de indicatoren wordt gesproken over 'besteed bedrag'. Moet hier worden ingevuld het bedrag dat wij als gemeente hebben verleend of het bedrag dat wij hebben vastgesteld?

Het besteed bedrag betreft het door uw gemeente over 2007 vastgestelde bedrag cf. artikel 2.6, lid 1 van het Besluit. De reservering betreft het verschil tussen de in 2007 van het Rijk ontvangen specifieke uitkering en het door uw gemeente vastgestelde bedrag over 2007. Deze reservering mag niet hoger zijn dan het in artikel 2.6 lid 2 van het Besluit genoemde percentage.

WWI-uitkeringen

Nr. 34: Inburgering (oude stelsel)

Onze gemeente was tot en met 2006 centrumgemeente voor meerdere gemeenten voor de Win. Wij ontvingen dan ook de totale uitkering van het Rijk. Na 2006 hebben de gemeenten afzonderlijk de uitkering ontvangen en besteed. Wat moeten we invullen bij de indicator “In 2006, 2007 en 2008 afgegeven verklaringen aan nieuwkomers in de zin van de Win die betrekking hebben op beschikkingen die in 2006 zijn afgegeven”?

De centrumgemeente heeft in 2006 namens de andere gemeenten beschikkingen afgegeven aan nieuwkomers. Bij afronding van hun traject in 2006, 2007 of 2008 ontvangen deze mensen een verklaring. Aangezien deze verklaring gerelateerd wordt aan de afgegeven beschikking door de centrumgemeente dient deze alle beschikkingen en verklaringen (ook van de samenwerkende gemeenten) te verantwoorden. Met de centrumgemeente wordt afgerekend over het ontvangen voorschot. Zoals elk samenwerkingsverband, zal de centrumgemeente deze afrekening weer doorberekenen aan de deelnemende gemeenten. Het verbreken van de samenwerking heeft pas betrekking op de vanaf 2007 afgegeven beschikkingen en de daarop betrekking hebbende verklaringen.

Nr. 35: Inburgering nieuwe stelsel

Dient de indicator “In 2008 bekend gemaakte handhavingsbeschikkingen en verstrekte kennisgevingen aan inburgeringsplichtigen” in- of exclusief het aanbod van een inburgeringsvoorziening te worden verantwoord?

In de SISA bijlage van 2008 dient uitsluitend "het aantal bekend gemaakte handhavingsbeschikkingen en verstrekte kennisgevingen **zonder** aanbod van een inburgeringsvoorziening" te worden opgegeven. Voor de inburgeraars die onder de pardonregeling vallen zijn gemeenten verplicht om een voorziening aan te bieden. In principe kan het dus niet voorkomen dat een gepardonneerde een kennisgeving zonder aanbod van een inburgeringsvoorziening krijgt. Dit kan zich alleen voordoen in het geval de gepardonneerde de aangeboden inburgeringsvoorziening niet accepteert.

Moeten we uitgaan van de aantallen zoals geregistreerd in ISI of – omdat het ISI een achterstand vertoont – moeten we de juiste aantallen verantwoorden?

Het ISI moet inderdaad als uitgangspunt worden genomen bij de opgave in de SiSa-bijlage van de inburgeringsprestaties in het kader van de Wet inburgering. Voor 2008 betreft dit de indicatoren “kennisgevingen en handhavingen zonder aanbod van een inburgeringsvoorziening” en de “geestelijke bedienaren”. Gemeenten dienen er voor te zorgen dat de gegevens in het ISI juist en actueel zijn.

N.B. Overigens geldt bovenstaande niet voor de beschikkingen en verklaringen die in het kader van de oude Wet inburgering nieuwkomers (Win) – nr. 34 – in de SiSa-bijlage 2008 moeten worden opgenomen. Deze gegevens worden niet in het ISI geregistreerd.

Hoe maak ik in de verantwoording onderscheid tussen uitkeringsgerechtigden en niet-uitkeringsgerechtigden?

Bij de indicator waar de term "gecombineerde inburgervoorziening" wordt genoemd, moet het aantal inburgeraars dat een uitkering ontvangt, worden verantwoord. En bij de indicatoren waar alleen de term "inburgervoorziening" wordt genoemd, moet het aantal inburgeraars dat geen uitkering ontvangt, worden ingevuld.

Nr. 37: Besluit locatiegebonden subsidies 2005 (BLS)

Voor de provincies is het van groot belang dat de gemeenten rapporteren welk aantal woningen zij hebben gerealiseerd om de BLS uitkering te kunnen vaststellen. Waarom zijn de indicatoren hiervoor niet opgenomen in de SiSa-bijlage 2008?

Voor de verantwoording van de woningaantallen wordt met ingang van het verantwoordingsjaar 2008 gebruik gemaakt van de CBS-cijfers voor woningbouw, zoals dat ook het geval is voor de bevoorschotting van het BLS. De provincies hebben toegang tot deze cijfers via de website van het CBS (www.cbs.nl). Het betreffen o.a. de cijfers:

- Nederland Regionaal
- Verstedelijking
- Woningvoorraad

Overigens beperkt deze vereenvoudiging in de verantwoording niet eventuele bestaande afspraken tussen mede-overheden over rapportages betreffende voortgangs- en/of beleidsinformatie.

Nr. 38: Allochtone vrouwen

In de SiSa-bijlage zijn twee specifieke uitkeringen Allochtone vrouwen opgenomen: nr. 38 en nr. 65. Klopt dit en zo ja welke moet ik gebruiken?

Let op het onderscheid in verstrekking vakdepartement. De specifieke uitkering 'Allochtone vrouwen' (nr. 38) is verstrekt door WWI. Deze hoeft pas over de jaarrekening 2009 te worden verantwoord. De specifieke uitkering 'Subsidies Allochtone vrouwen (participatie)' (nr. 65) is verstrekt via SZW en dient jaarlijks te worden verantwoord.

Nr. 41: Tijdelijke regeling CO2 reductie gebouwde omgeving 2006

In hoeveel decimalen moet de gerealiseerde reductie in 'tonnen' worden verantwoord?

Het bedrag van de uitkering bij de verlening is gebaseerd op een berekening met als belangrijke variabele het aantal verwachte ton CO2-reductie in maximaal 4 decimalen. Afronden op hele getallen kan, afhankelijk van de afrondingssystematiek, (marginaal) nadelig zijn voor de medeoverheden.

Nr. 43: Investing stedelijke vernieuwing (ISV)

Welke gegevens moeten bij SiSa tussen medeoverheden (43B en 43C) in de kolom 'Overige' worden verantwoord?

Indien de provincie tussentijds de oorspronkelijke verlening heeft gecorrigeerd en u heeft hiervan alleen een correctiebeschikking ontvangen (i.p.v. een nieuwe totale beschikking) vult u hier het bedrag in van de correctiebeschikking.

Nr. 44: Brede doeluitkering Sociaal, Integratie en Veiligheid (GSB/SIV) Klopt het dat er de mogelijkheid is om onderling binnen de SIV te schuiven met de ontvangen gelden (onder de voorwaarde dat de prestaties wel worden gehaald)?

Binnen een brede doeluitkering (BDU) kan met (deel)budgetten worden geschoven tussen de doelen van die BDU en binnen de GSB III periode over jaargrenzen heen. Dit met het oog op de realisatie eind 2009 van de met het rijk overeengekomen prestaties. Het schuiven tussen doelen en over jaargrenzen heen geldt ook voor aanvullende budgetten die later zijn toegevoegd aan een BDU, zoals bij de BDU SIV.

Welk bedrag moet ik verantwoorden in de kolom 'bested bedrag t.l.v. rijksmiddelen' bij SIV: het bedrag aan lasten wat maximaal aan uitkering is ontvangen of de volledig gemaakte lasten (bijvoorbeeld: 100 ontvangen en 130 besteed. Neem je dan 100 op of 130 als besteed bedrag)?

De gemeente dient in deze kolom op te nemen: die kosten die ten laste van de rijksbijdrage zijn gemaakt/zijn gebracht door de gemeente. Indien de kosten ten laste van de rijksbijdrage in jaar t hoger zijn dan de verleende voorschotten in dat jaar mogen deze hogere kosten ook daar worden verantwoord. De uitkering zal nooit hoger worden vastgesteld dan de som van de verleende voorschotten.

Over 2007 diende de 'betaalde btw' te worden verantwoord. Toen was er onduidelijkheid of het veld 'bested bedrag' nu in- of exclusief deze (compensabele) btw moest worden verantwoord. Hoe kan ik eventuele correcties hierop verantwoorden nu in de SiSa-bijlage 2008 de kolom 'betaalde btw' niet meer is opgenomen?

Bedoeld is bij 'bested bedrag' dat de kosten worden opgenomen exclusief de betaalde BTW die via een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds (BCF) kan worden gecompenseerd. Tot en met 2007 kon deze BTW (veelal op basis van een onderbouwde schatting) in de verantwoording worden meegenomen in een aparte regel die in de SiSa-bijlage 2007 is opgenomen voor de 'betaalde BTW die recht geeft op de bijdrage uit het BCF'. Vanaf 2008 is dat niet meer mogelijk omdat de verstrekte BDU's vanaf 2008 zijn genetteerd. Dit betekent dat vanaf 2008 de BTW die via het BCF kan worden gecompenseerd niet meer als besteding van de specifieke uitkeringen mag worden verantwoord.

Moet ik volgend jaar (SiSa-bijlage 2009) per prestatie-afspraken de cumulatieve lasten verantwoorden of alleen de lasten van 2009?

Bij deze vraag gaat het om de situatie dat de gemeente in het kader van de GSB-verrekeningsystematiek - bij het toerekenbaar niet/deels realiseren van de overeengekomen prestaties - het rijk verzoekt om de daadwerkelijke besteding van de rijksbijdrage per indicator/ prestatieafspraken te hanteren (i.p.v. de algemeen geldende verrekenregels die in de

Uitvoeringsregeling BDU SIV zijn vastgelegd). Deze optie vergt per indicator/prestatie dus (extra) financiële informatie (cumulatief t/m 2009) richting rijk. Kiest de gemeente niet voor deze optie, dan volstaat de jaarlijkse financiële verantwoording over de besteding van de rijksbijdrage BDU SIV op BDU-niveau. De afzonderlijke jaarlijkse financiële verantwoordingen over de jaren 2005 t/m 2009 worden dan gezamenlijk beschouwd als de cumulatieve financiële verantwoording over de gehele GSB III periode. De inhoudelijke verantwoording over de prestatieafspraken is facultatief jaarlijks, maar in elk geval in 2010 (eindverantwoording); afhankelijk van de geformuleerde indicator kan het verschillen of het resultaat alleen over 2009 wordt gevraagd (resultaatmeting per jaar) of een optelling van de voorgaande jaren t/m ultimo 2009 (cumulatief).

Moet er volgend jaar (SiSa-bijlage 2009) bij einde van de regeling ook een aparte accountantsverklaring voor de SIV (cumulatief) worden ingediend of kan ook dan worden volstaan met de verklaring bij de jaarrekening 2009?

GSB wordt via SiSa verantwoord. Dat betekent dat alleen die documenten (bestanden) dienen te worden ingediend die via SiSa worden gevraagd. Dit betekent dat er geen afzonderlijke accountantsverklaring per specifieke uitkering nodig is, maar kan worden volstaan met een accountantsverklaring bij de gemeentelijke jaarrekening en het bijbehorende rapport van bevindingen, met daarin de tabel met controlebevindingen en de rapportage over de deugdelijke totstandkoming van de registratie van de prestatieindicatoren. Voor volgend jaar zal ook in de SiSa circulaire 2009 weer worden aangegeven aan welke voorwaarden deze verklaring dan moet voldoen.

Het prestatieconvenant tussen gemeente en rijk is gebaseerd op de gemeentelijke MOP 2005-2009. Hierin zit een financiële bijlage waar een raming van de kosten is opgenomen per speerpunt en per pijler. Deze zijn lastig te herleiden naar de prestatieafspraken in het convenant. Tevens zijn de bedragen in het MOP vermeld voor de drie pijlers en niet per prestatieafpraak uit het convenant. Hoe kan een gemeente die relatie scherper krijgen? Deze zal toch toetsen op prestatieafpraak en geraamd budget? Als die relatie niet zichtbaar is wordt deze toets dan niet erg lastig?

De uitkering is verstrekt voor de bestedingen ter uitvoering van activiteiten/maatregelen die zijn vastgelegd in het MOP en zoals die zijn vastgelegd in (de bijlage bij) het prestatieconvenant (GSB-prestatie lijst met de tussen het rijk en de gemeente overeengekomen resultaatsafspraken). Uit de administratie van de gemeente dient een heldere relatie te kunnen worden gelegd tussen de bestedingen en deze uitkeringsdoelen (zie ook www.grotestedenbeleid.nl/faq). Dat wil overigens niet zeggen dat de bestedingen 1:1 gerelateerd moeten kunnen worden aan de raming voor de individuele prestatieafspraken. Aangetoond hoeft slechts te worden dat de bestedingen betrekking hadden op de gezamenlijke uitkeringsdoelen van de BDU.

Indien een prestatie uit het convenant deels wordt gehaald hoe vindt dan verrekening plaats?

VROM/DGWWI (i.s.m. SenterNovem) bepaalt in afstemming met de andere betrokken departementen op basis van de verantwoording tot welke vaststelling van de rijksbijdrage BDU SIV zij komt. Op voorhand is geen uitspraak te doen over de uitkomst van de

beoordeling van de verantwoording en de (financiële) gevolgen hiervan. Als een prestatie niet of deels is gehaald - en de gemeente is dit toe te rekenen - dan vindt aan de hand van de van tevoren vastgestelde rekenregels verrekening (met de voorschotten) en lagere vaststelling plaats. Met deze verrekenregels is de rijksbijdrage percentsgewijs toegeedeeld aan de indicatoren (deze percentages zijn voor alle G31 gelijk; zie de Uitvoeringsregeling BDU SIV). Een tweede optie is verrekening op basis van de daadwerkelijke besteding per indicator/prestatieafpraak; in dat geval ligt de bewijsplicht bij de gemeente (zie ook het antwoord op vraag over prestatieafspraken en cumulatieve lasten hierboven).

Nr. 44: Brede doeluitkering Sociaal, Integratie en Veiligheid (GSB/SIV)

Wanneer kunnen wij spreken over een besteding in financiële zin?

De wet ISV stelt alleen dat het geld besteed moet zijn. Omdat de wet ISV hierop niets voorschrijft is het baten lastenstelsel van toepassing. Dat betekent dat een last pas als besteding mag worden geboekt als ook de activiteit waarvoor het geld is gegeven is afgerond! Stel dat het geld wordt gegeven in het kader van een grondexploitatie dan mag het pas als besteding worden aangemerkt als de laatste woning is opgeleverd en eventueel herstraten heeft plaatsgevonden. Overigens hoeft de gemeente zich bij ISV niet te beperken tot besteding van het rijksgeld. Ook eigen middelen die ingezet worden bij stedelijke vernieuwing mogen als besteding worden opgevoerd.

Wanneer kunnen we spreken van realisatie van afspraken: Indien er een verplichting is aangegaan of ook als uiterlijk op 31 december 2009 een opdracht is gegund aan een derde, waarin harde afspraken / een uitvoeringsverplichting is vastgelegd, maar deze pas later zal worden gerealiseerd wordt (bijvoorbeeld eind 2010)?

Het gaat hier om gerealiseerde eenheden. De gemeente kan daarnaast in SiSa aangeven dat bepaalde eenheden nog niet gereed zijn, maar in uitvoering. Bij de beoordeling door WWI of het de gemeente is toe te rekenen dat bepaalde prestaties niet zijn gehaald zal deze informatie worden meegewogen.

Is er een maximum (percentage) gesteld aan de uitvoeringskosten (manuren, personeelskosten) die ten laste mogen komen van het totale budget ISV?

De wet stelt geen maximum (percentage). Of de uitvoeringskosten meegeteld kunnen worden zal door de accountant van de gemeente beoordeeld worden. Als de uitvoeringskosten direct toerekenbaar zijn aan de realisatie van afgesproken prestaties zijn ten laste te brengen van de specifieke uitkering.

Dient de indicator "In 2008 bekend gemaakte handhavingsbeschikkingen en verstrekte kennisgevingen aan inburgeringsplichtigen" in- of exclusief het aanbod van een inburgeringsvoorziening te worden verantwoord?

In de SISA bijlage van 2008 dient uitsluitend "het aantal bekend gemaakte handhavingsbeschikkingen en verstrekte kennisgevingen **zonder** aanbod van een inburgeringsvoorziening" te worden opgegeven. Voor de inburgeraars die onder de pardonregeling vallen zijn gemeenten verplicht om een voorziening aan te bieden. In principe

kan het dus niet voorkomen dat een gepardonnerde een kennisgeving zonder aanbod van een inburgeringsvoorziening krijgt. Dit kan zich alleen voordoen in het geval de gepardonnerde de aangeboden inburgeringsvoorziening niet accepteert.

Moeten we uitgaan van de aantallen zoals geregistreerd in ISI of – omdat het ISI een achterstand vertoont – moeten we de juiste aantallen verantwoorden?

Het ISI moet inderdaad als uitgangspunt worden genomen bij de opgave in de SiSa-bijlage van de inburgeringsprestaties in het kader van de Wet inburgering. Voor 2008 betreft dit de indicatoren “kennisgevingen en handhavingen zonder aanbod van een inburgeringsvoorziening” en de “geestelijke bedienaren”. Gemeenten dienen er voor te zorgen dat de gegevens in het ISI juist en actueel zijn.

N.B. Overigens geldt bovenstaande niet voor de beschikkingen en verklaringen die in het kader van de oude Wet inburgering nieuwkomers (Win) – nr. 34 – in de SiSa-bijlage 2008 moeten worden opgenomen. Deze gegevens worden niet in het ISI geregistreerd.