

Voorwoord

Voor u ligt de Circulaire Maatregelenbeleid SiSa over het verantwoordingsjaar 2008. Hiermee attendeer ik u – waarschijnlijk ten overvloede - op de wettelijke verplichting om de jaarstukken 2008 conform het principe van single information single audit (SiSa) uiterlijk 15 juli 2009 plausibel aan te leveren. In de afgelopen twee jaren is de toepassing van SiSa een regulier onderdeel geworden van uw planning- en controlproces en heeft het de administratieve lasten voor u en het rijk fors verminderd.

Door SiSa zijn de afzonderlijke verantwoordingen en accountantsverklaringen per specifieke uitkering vervallen én is de informatie- en controle-intensiteit beperkter. Daartegenover staat een eigen verantwoordelijkheid, waaronder het tijdig aanleveren van een plausibele SiSa verantwoording. In dit kader vraag ik uw aandacht voor het – via de wijziging van de Financiële-verhoudingswet (Fvw) in augustus 2008 – gewijzigde beleid bij het niet tijdig voldoen aan deze verplichting. Het maatregelenbeleid omvat faciliteiten als een circulaire, een elektronische en telefonische helpdesk, informatie op internet en als slotstuk het opschortingsbeleid. Zoals toegezegd in de Circulaire SiSa 2008 bericht ik u hierbij over de mate van opschorting. Voor de inhoud van de opschortingsmaatregel en de mate van opschorting verwijs ik u naar de paragraaf “Opschorting bevoorschotting algemene uitkering” van deze circulaire.

Ik vertrouw er op dat u er alles aan zult doen om uw SiSa-verantwoording 2008 tijdig en plausibel aan te leveren. Indien u nog vragen heeft over SiSa in het algemeen of over het maatregelenbeleid in het bijzonder, kunt u zich wenden tot postbussisa@minbzk.nl.

DE STAATSSECRETARIS VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN KONINKRIJKSRELATIES,

drs. A. Th.B. Bijleveld-Schouten

Circulaire Maatregelenbeleid SiSa 2008

INLEIDING

Aanleiding

In de Circulaire SiSa 2008 van 1 november 2008 is aangegeven dat medeoverheden zullen worden geïnformeerd over het gewijzigde maatregelenbeleid via de jaarlijkse attenderingsbrief.

Doel circulaire maatregelenbeleid

Een heldere uiteenzetting van het complex van maatregelen die ervoor moet zorgen dat medeoverheden de SiSa verantwoordingsinformatie verstrekken conform de daaraan gestelde eisen. Deze circulaire is de bedoelde attenderingsbrief SiSa 2008.

Afbakening van deze circulaire

Deze circulaire heeft uitsluitend betrekking op de verantwoording 2008.

Doelgroep

De circulaire is geschreven voor het bestuur van medeoverheden dat verantwoordelijk is voor de aanlevering van de SiSa verantwoordingsinformatie 2008.

Circulaire in relatie tot wet- en regelgeving

Het maatregelenbeleid is gebaseerd op:

Financiële-verhoudingswet, onder meer artikelen 17a en 17b (Staatsblad 2008, nr.312)

Leeswijzer

In de nota "Procedure aanlevering jaarstukken" uit de Circulaire SiSa 2008 is het maatregelenbeleid al eerder gepubliceerd. Onderdeel V van die nota is het uitgangspunt voor deze Circulaire Maatregelenbeleid. Nieuwe informatie is in kaders opgenomen. De onderhavige circulaire bevat slechts één onderdeel: Maatregelenbeleid.

MAATREGELENBELEID

Rolverdeling

De staatssecretaris van BZK is op grond van art. 17a, eerste lid van de Financiële-verhoudingswet verantwoordelijk voor het verzamelen van de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen in het kader van SiSa.

De vakdepartementen/provincies zijn verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling van de ontvangen SiSa verantwoordingen en voor de financiële vaststelling van de specifieke uitkering.

Rijksfaciliteiten

BZK continueert de in 2006 en 2007 ingezette rijksfaciliteiten voor SiSa. Hieronder vallen onder meer een elektronische helpdesk (postbussisa@minbzk.nl), een telefonische helpdesk van 15 juni 2009 tot en met 15 augustus 2009, informatie op internet (www.minbzk.nl/sisa) en de SiSa-circulaire.

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/provincie, 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 Financiële-verhoudingswet de bevoorschotting van de algemene uitkering opschorten.

Nieuw: mate van opschorting

In de circulaire SiSa 2008 was opgenomen dat de mate van opschorting wordt vastgesteld in een algemene maatregel van bestuur. Bij nader inzien is gebleken dat kan worden volstaan met onderhavige circulaire. De opschortingsmaatregel is van toepassing op de verantwoordingsplicht op grond van zowel SiSa als het overzicht Informatie voor derden (Iv3). Voor Iv3 zal een aparte circulaire worden gepubliceerd.

De opschortingsmaatregel wordt opgelegd indien het totaal van de vereiste SiSa verantwoordingsdocumenten niet tijdig en/of niet plausibel is aangeleverd. De aard van de fout of het aantal fouten waarop een tijdig aangeleverde verantwoording wordt afgekeurd – en dus niet plausibel is – is daarbij niet relevant.

De opschortingsmaatregel houdt in dat 60% van de bevoorschotting van de algemene uitkering wordt opgeschort. Er kan sprake zijn van samenloop. Dat is het geval indien zowel voor verantwoordingsverplichtingen in het kader van SiSa als in het kader van Iv3 een opschortingsmaatregel wordt opgelegd. In dat geval wordt het opschortingpercentage gemaximeerd op 100. Voor een gemeenschappelijke regeling geldt dat het opschortingpercentage wordt berekend door het opschortingpercentage, als beschreven in deze alinea, te delen door het aantal aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende medeoverheden. Dit betekent dat een opschorting van 60% bij een gemeenschappelijke regeling, waarin 3 gemeenten deelnemen, tot een opschorting leidt van 20% van het bevoorschotte bedrag per gemeente.

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/provincie 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 bevoorschotte 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/provincies schriftelijk medegedeeld. Het vakdepartement/provincie 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/provincies financieel vaststellen. Tijdens de opschortingstermijn kan het ontbreken van (plausibele) verantwoordingsinformatie gevolgen hebben voor de budgettoekenning voor het lopend of komend jaar.