

## **Algemeen**

### **Wanneer worden de kruisjeslijst en bijlage gepubliceerd?**

Deze samen met de andere documenten uit de SiSa-circulaire op 1 november op de website [www.rijksoverheid.nl/sisa](http://www.rijksoverheid.nl/sisa) gepubliceerd. De SiSa-circulaire wordt niet meer op papier uitgegeven. Als er wijzigingen worden doorgevoerd in de documenten uit de circulaire worden de medeoverheden daar per (nieuws)brief van op de hoogte gesteld.

### **Geldt voor SiSa 2010 verantwoording op basis van het baten-lastenstelsel?**

In SiSa 2010 wordt er verantwoord op basis van het baten-lastenstelsel. De medeoverheden worden hier nog uitgebreid over geïnformeerd.

### **Hoe te handelen als opgaven in SiSa van voorgaande jaren niet juist blijken te zijn geweest?**

In principe geldt dat u in geval van correcties en/of aanvullingen uw SiSa-verantwoording van het betreffende jaar herziet en opnieuw aanlevert via het CBS. In de nota procedure aanlevering jaarstukken wordt deze procedure beschreven.

Uitzondering is als in de (eerst-)volgende SiSa-bijlage expliciet een correctie indicator of een cumulatief is opgenomen. In dat geval kunt u de correctie opgeven in deze volgende SiSaverantwoording.

Beide indicatoren (correctie en cumulatief) zijn echter hoge uitzondering.

Het wettelijk vastgelegde principe van SiSa gaat namelijk uit van jaarlijkse verantwoording via uw eigen jaarrekening (art. 17a, 1<sup>e</sup> lid van de Financiële-verhoudingswet).

Tenzij er door provincie of Rijk om een heraanlevering gevraagd wordt, is het de afweging en verantwoordelijkheid van de medeoverheid om een heraanlevering in te dienen.

### **Kan ik de SiSa-bijlage 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. In de macro-versie van de SiSa-bijlage kunt u wel de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen aanvinken, zodat die alleen worden getoond.

### **Waar vind ik informatie over SiSa 2010?**

Op [www.rijksoverheid.nl/sisa](http://www.rijksoverheid.nl/sisa) staat vanaf 1 november onder aan de pagina een link naar de 'SiSa Circulaire'. Hierin worden alle bestanden uit de circulaire voor de verantwoording SiSa vanaf 2010 geplaatst.

### **Hoe te verantwoorden over indien onze 'oude' gemeente dit jaar 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 Sisaverantwoording 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 opgeven via [postbusibi@minbzk.nl](mailto:postbusibi@minbzk.nl).

### **Hoe om te gaan met jaarstukken die voor 15 juli plausibel zijn aangeleverd**

### **maar waarvan blijkt dat een specifieke uitkering niet of niet correct is opgenomen in de Sisa verantwoordingsbijlage?**

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

Indien dit tot onoverkomelijke problemen leidt, kunt u zich richten tot [postbusibi@minbzk.nl](mailto:postbusibi@minbzk.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 2010 worden gedaan en moet met redenen zijn omkleed. Indien daarvoor nog tijd is adviseren wij u dringend om vooraf per e-mail aan [postbusibi@minbzk.nl](mailto:postbusibi@minbzk.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.

### **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.

### **Wat is de correcte naamgeving van de aan te leveren bestanden?**

Uw SiSa-verantwoording bestaat uit zeven verschillende jaarstukken, die u elektronisch aan het CBS moet leveren. De wijze van aanleveren en de controles die het CBS daarop uitvoert staan beschreven in de nota 'Procedure aanlevering jaarstukken' in de Circulaire SiSa. Voor de verwerking van de SiSa-verantwoordingen moeten de jaarstukken worden voorzien van een voorgeschreven naamgeving. De opbouw hiervan is als volgt:

sis\_a\_jjjj\_llbbb\_xxxxxxx.aaa

jjjj Omschrijving van het jaar waar de gegevens betrekking hebben

ll Omschrijving van de overheidslaag (06 – gemeenten; 05 – GR's; 03 – provincies)

bbbb Uw 4-cijferige CBS berichtgeverscode. U vindt deze in de Kruisjeslijst

xxxxxxx      Specifieke naam van het jaarstuk

aaa            Extensie (pdf, xls, zip)

Dit betekent dat voor gemeente met gemeentenummer 1234 de bijlage over het jaar 2010 de volgende naam krijgt:

sisa\_2010\_061234\_Bijlage\_Verantwoordingsinformatie.xls

De specifieke namen van de jaarstukken met de bijbehorende extensies zijn:

Aanbiedingsbrief.pdf

Accountantsverklaring.pdf

Bevindingen.pdf

Bijlage\_Bevindingen.xls

Bijlage\_Verantwoordingsinformatie.xls

Jaarrekening.pdf

### **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. De tabel wordt ook opgenomen in het verslag van bevindingen.

### **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.

### **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. Let op: de portal voor de aanlevering van Iv3 gegevens is een andere dan de portal voor de aanlevering van SiSa. De inloggegevens voor Iv3 en SiSa zijn ook niet inwisselbaar.

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

Rond 15 mei ontvangen alle bij het ministerie van BZK bekende contactpersonen van het CBS de uploadgegevens die nodig zijn om de verantwoordingsinformatie naar het CBS te kunnen uploaden. Indien rond 20 mei nog geen e-mail met uploadgegevens is ontvangen, kan met het ministerie van BZK contact worden opgenomen via [postbusibi@minbzk.nl](mailto:postbusibi@minbzk.nl). De uploadgegevens worden dan alsnog binnen twee werkdagen toegezonden. Deze procedure is ook beschreven in onderdeel II van de 'Nota procedure aanlevering jaarstukken' in de SiSa circulaire.

### **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.

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

Het maatregelenbeleid is beschreven in onderdeel V van de 'Nota procedure aanlevering jaarstukken' in de SiSa circulaire.

### **Waarvoor dient de IBI Nieuwsbrief en waar kan ik die vinden?**

De nieuwsbrief IBI brengt informatie over het brede terrein van Interbestuurlijke informatie. Daar maken zowel SiSa als Iv3 onderdeel van uit.

Aanmeldingen voor deze nieuwsbrief kunnen worden doorgegeven via [postbusibi@minbzk.nl](mailto:postbusibi@minbzk.nl) onder vermelding van: aanmelden nieuwsbrief IBI. Via dat e-mailadres kan men zich ook afmelden. Voor de contactpersonen SiSa en Iv3 geldt dat zij de nieuwsbrief automatisch ontvangen, ook als zij zich daarvoor niet expliciet aanmelden. De laatste nieuwsbrieven staan ook gepubliceerd op de website [www.rijksoverheid.nl/sisa](http://www.rijksoverheid.nl/sisa). Voorgaande edities kunt u vinden door te zoeken op 'nieuwsbrief SiSa'.

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

Nee. De SiSa-verantwoording moet uitsluitend (elektronisch) bij het CBS worden aangeleverd. Het CBS zorgt voor doorlevering van alle relevante informatie. Ook dit levert een administratieve lastenverlichting op. Zie ook de Nota procedure aanlevering jaarstukken. Ook de aanbestedingsbrief, die formeel is gericht aan het ministerie, hoeft alleen bij het CBS te worden aangeleverd.

### **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 aanbestedingsbrief 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 aanbestedingsbrief 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.

### **Hoe wordt een project verantwoord waar één medeoverheid een beschikking voor heeft gekregen, maar waaraan meerdere medeoverheden hebben bijgedragen?**

Hoofregel bij de SiSa-verantwoording is dat de medeoverheid die de beschikking ontvangt zorgt voor de verantwoording van de totale bestedingen via de SiSa-bijlage.

Deze gemeente dient daartoe alle bestedingen van de overige gemeenten te verzamelen en vervolgens te verantwoorden in de SiSa-bijlage. De aansluiting tussen de SiSaverantwoording en de jaarrekening van de gemeente, waarin waarschijnlijk alleen de lasten van de gemeente zelf zijn opgenomen, dient te worden opgesteld met behulp van de

bestedingen door de overige gemeenten. Door deze aansluiting is de feitelijke situatie duidelijk, en kan de gemeente die de beschikking heeft ontvangen na vaststelling afrekenen met de overige gemeenten.

Ten behoeve van de accountantscontrole dienen de onderliggende bescheiden, ook die van de andere gemeenten, aanwezig te zijn bij de gemeente die verantwoording aflegt. Ook is het mogelijk dat de overige gemeenten middels specifieke verantwoordingen, waarop accountantscontrole is uitgevoerd, verantwoording afleggen aan de gemeente die de beschikking heeft ontvangen.