



# Nieuwsbrief IBI

Nummer 48, 28 februari 2014

Hierbij ontvangt u de achtenveertigste nieuwsbrief Interbestuurlijke informatie (IBI). De nieuwsbrief IBI bestrijkt het brede terrein van interbestuurlijke informatie.

In deze nieuwsbrief:

- 1. Aanvullende Iv3-posten in het kader van het verplicht schatkistbankieren**
- 2. Niet afwijken van indicatoren in de SiSa-bijlage 2013**
- 3. Accountantscontrole bij uitvoering door een derde organisatie**
- 4. Indicator C7C/011 SiSa-bijlage-op-maat**

## **1. Aanvullende Iv3-posten in het kader van het verplicht schatkistbankieren**

De wijziging van de Wet financiering decentrale overheden in verband met het rentedragend aanhouden van liquide middelen in 's Rijks schatkist (verplicht schatkistbankieren, hierna wet SKB) houdt in dat gemeenten, provincies, waterschappen en door hen opgerichte gemeenschappelijke regelingen de liquide middelen en beleggingen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun publieke taken en verantwoordelijkheden – met andere woorden hun overtollige middelen – aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Middelen kunnen in de schatkist worden aangehouden op een rekening-courant of in één of meerdere deposito's. De Wet SKB bevat daarnaast de mogelijkheid voor decentrale overheden om – onder bepaalde voorwaarden – met hun overtollige middelen onderling leningen te verstrekken. De voorwaarden voor onderlinge leningen met overtollige middelen worden hieronder toegelicht. Deze voorwaarden hebben geen betrekking op onderlinge leningen die worden gedaan uit hoofde van de publieke taak. Zowel de wet als de onderliggende regeling SKB zijn op 15 december 2013 van kracht geworden.

### **Aanvullende voorwaarden verbonden aan onderlinge leningen**

Als alternatief voor het aanhouden van overtollige middelen in de schatkist, kunnen decentrale overheden ervoor kiezen deze middelen aan elkaar in de vorm van leningen te verstrekken (dit gaat dus niet over onderlinge leningen uit hoofde van de publieke taak). Voor dergelijke onderlinge kredietverlening gelden aanvullende voorwaarden. Zo mag er geen (verticale) toezichtrelatie bestaan tussen de betrokken decentrale overheden. Dat betekent bijvoorbeeld dat een provincie niet mag uitlenen aan gemeenten en waterschappen in de eigen provincie (en omgekeerd), maar dat een gemeente wel krediet mag verstrekken aan een andere gemeente. Een andere voorwaarde is dat er geen strijdigheid mag bestaan met overige (Europese) wet en regelgeving. Decentrale overheden dienen zelf te zorgen dat aan deze voorwaarde is voldaan. Een derde voorwaarde is dat decentrale overheden zich over hun onderlinge leningen dienen te verantwoorden en tevens hierover informatie dienen te verstrekken aan het CBS.

Om de onderlinge leningen (zowel met overtollige middelen, als uit hoofde van de publieke taak) te kunnen consolideren met de overheidsschuld en er dus voor te zorgen dat dit bijdraagt aan de EMU-schuldverlaging, is het noodzakelijk dat de decentrale overheden al hun onderlinge leningen in de begroting- en verantwoordingsdocumenten inzichtelijk maken en hierover informatie aanleveren aan het CBS. Ook is het noodzakelijk om in het kader van het schatkistbankieren de kort- en langlopende uitzettingen in 's Rijks schatkist en de omvang van het saldo van de rekening-courant bij het Rijk inzichtelijk te maken. Daarnaast is het van belang inzicht te krijgen in de omvang van de beleggingen in Nederlands schuld papier van decentrale overheden. Inzake de eisen aan de begroting en verantwoording die het verplicht schatkistbankieren met zich meebrengt, zijn het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Waterschapsbesluit eind 2013 aangepast.

Inzake de eisen aan de informatielevering aan het CBS, is in de tweede helft van 2014 een wijziging in de Regeling informatie voor derden (Iv3) voorzien. Vooruitlopend op deze wijziging, wordt u verzocht de posten aangaande het verplicht schatkistbankieren met ingang van de kwartaalrekeningen 2014 eerste kwartaal, handmatig in te vullen. De Iv3-modellen vindt u zoals gebruikelijk op de website van het CBS. Bij de Iv3-modellen aangaande de Iv3-rapportages eerste kwartaal van 2014 en verder, treft u de aanvullende posten in het kader van het schatkistbankieren aan onderaan tabblad 7. Balansstanden.

#### **De aanvullende Iv3-posten in het kader van schatkistbankieren**

Vanwege de invoering van het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden, wordt van u additionele informatie gevraagd ten behoeve van de consolidatie van de overheidsschuld. Gezien de aanstaande veranderingen aan Iv3, met name in verband met de decentralisaties, is gekozen om in ieder geval over 2014 via een aantal tijdelijke waarvan-posten de informatie aangaande schatkistbankieren bij u op te vragen. Een waarvan-post is een post die een nader onderscheid maakt binnen een al bestaande hoofdpост. Dit betekent dat u gevraagd wordt om handmatig deze tijdelijke extra posten (primo en ultimo) in te invullen en op te sturen. Hieronder volgt per handmatig in te vullen post een toelichting.

##### ***Financiële vaste activa***

- Leningen aan openbare lichamen (art. 1a Wet fido) A1331a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'overige langlopende leningen' (A1331). In de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) staat dat overtollige middelen onder voorwaarden onderling uitgeleend mogen worden aan openbare lichamen zoals gedefinieerd in art. 1a van de Wet fido. Daarnaast was het al mogelijk om uit hoofde van de publieke taak onderling middelen uit te lenen. Deze waarvan-post omvat zowel de onderling uitgeleende overtollige middelen zoals bedoeld in de wet SKB als de onderling uitgeleende middelen uit hoofde van de publieke taak met een resterende looptijd van één jaar of langer.

- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met looptijd  $\geq$  1 jaar A1332a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'overige uitzettingen met looptijd  $\geq$  1 jaar' (A1332). Het betreft alle middelen die uit hoofde van de Wet fido in 's Rijks schatkist worden aangehouden in de vorm van één of meerdere deposito's met een resterende looptijd van één jaar of langer.

- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met looptijd  $\geq$  1 jaar A1332b

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'overige uitzettingen met looptijd  $\geq$  1 jaar' (A1332). Het betreft de omvang van het bezit in Nederlands schuldpapier met een resterende looptijd van één jaar of langer.

### ***Uitzettingen***

- Verstreckte kasgeldleningen aan openbare lichamen (art. 1a Wet fido) A222a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'verstreckte kasgeldleningen' (A222). In de wet staat dat overtollige middelen onder voorwaarden onderling uitgeleend mogen worden aan andere decentrale overheden. Daarnaast was het al mogelijk om uit hoofde van de publieke taak onderling middelen uit te lenen. Deze waarvan-post omvat zowel de onderling uitgeleende overtollige middelen zoals bedoeld in de wet SKB als de onderling uitgeleende middelen uit hoofde van de publieke taak met een resterende looptijd van minder dan één jaar.

- Rekening courant verhouding met het Rijk A223a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'rekening courant verhoudingen niet-financiële instellingen' (A223). Deze post betreft de aangehouden middelen op de rekening courant relatie met het Rijk uit hoofde van het schatkistbankieren.

- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met looptijd  $<$  1 jaar A225a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'overige uitzettingen' (A225). Het betreft alle middelen die uit hoofde van de Wet fido in 's Rijks schatkist worden aangehouden in de vorm van één of meerdere deposito's met een resterende looptijd van minder dan één jaar.

- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met looptijd  $<$  1 jaar A225b

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'overige uitzettingen' (A225). Het betreft de omvang van uw bezit in Nederlands schuldpapier met een resterende looptijd van minder dan één jaar.

### ***Vaste schuld***

- Onderhandse leningen van openbare lichamen (art. 1a Wet fido) P135a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren' P135. Het betreft de middelen die u van openbare lichamen zoals gedefinieerd in art. 1a van de Wet fido heeft geleend. Hierbij is het onderscheid tussen de aan u uitgeleende overtollige middelen of de middelen die uit hoofde van de publieke taak aan u zijn uitgeleend niet relevant. Het betreft de middelen met een resterende looptijd van één jaar of langer.

### ***Vlottende schuld***

- Kasgeldleningen van openbare lichamen (art. 1a Wet fido) P211a

Deze waarvan-post maakt een nader onderscheid in de post 'Kasgeldleningen o/g' (P211). Het betreft de middelen die u van openbare lichamen zoals gedefinieerd in art. 1a van de Wet fido heeft geleend. Hierbij is het niet relevant of de middelen aan u zijn uitgeleend uit hoofde van de publieke taak van de uitlener, of vanuit de mogelijkheid in de wet SKB om overtollige middelen onderling uit te lenen. Het betreft de middelen met een resterende looptijd van minder dan één jaar.

Op een later te bepalen tijdstip zullen de Iv3-posten in het kader van het schatkistbankieren, samen met mogelijke wijzigingen voortvloeiend uit andere trajecten, structureel deel gaan uitmaken van de Iv3-uitvraag. Dan wordt van u verwacht dat u deze aanvullende posten standaard in de eigen systemen opneemt. De waarvan-posten zullen dan worden omgezet in aparte, nieuwe hoofdposten. U wordt hierover zo spoedig mogelijk geïnformeerd.

## **2. Niet afwijken van indicatoren in de SiSa-bijlage2013**

Regelmatig ontvangt het ministerie van BZK vragen van medeoverheden die gelet op hun bijzondere situatie willen afwijken van de in de SiSa-bijlage opgenomen indicatoren. Deze medeoverheden vragen dan aan het ministerie van BZK, of direct aan de betreffende verstrekker, of bijvoorbeeld het volgende mogelijk is:

- Het verwerken van een correctie over jaar T-1 binnen een indicator waarin gevraagd wordt om verantwoordingsinformatie over jaar T (2013) om een herziene aanlevering te voorkomen;
- Het toch via SiSa verantwoorden over een (deel van) een regeling die niet via SiSa verantwoordt hoeft te worden, zoals de verantwoording over ISV-3 beschikkingen.

Het enig juiste en voor al deze situaties geldende antwoord vanuit BZK op dit type vragen is: nee, dat mag niet. In bovengenoemde voorbeelden is de gang van zaken dus respectievelijk als volgt. Voor correcties bestaat vanaf 1 januari 2014 in overleg met de verstrekker soms de mogelijkheid tot een gecorrigeerde aanlevering buiten SiSa/CBS om. Zie hiervoor hoofdstuk 3 van de Nota procedure aanlevering SiSa

verantwoordingsinformatie op [www.rijksoverheid.nl/sisa](http://www.rijksoverheid.nl/sisa) onder SiSa 2013. Daarnaast gebeurt het verantwoorden over ISV-3 beschikkingen op een door de betreffende provincie te bepalen wijze buiten SiSa/CBS om. Het is in het belang van alle partijen binnen SiSa om de bepalingen en het juiste gebruik van indicatoren te waarborgen en 'creatief gebruik' van de indicatoren te voorkomen. Ook in andere situaties dan de genoemde voorbeelden is er meestal wel een oplossing te vinden die de kwaliteit van het SiSa-systeem intact houdt. Natuurlijk is het ministerie van BZK bereid hierover mee te denken. Het juiste gebruik van de indicatoren is ook in het belang van de betreffende medeoverheid, ook al lijkt het in de ogen van de vragenstellers in eerste instantie niet zo te zijn. Als de accountant van de betreffende medeoverheid de SiSa-bijlage controleert, moet deze accountant per regeling een overzicht invullen van de fouten en onzekerheden. Als een medeoverheid een correctie doorvoert in de SiSa-bijlage jaar T die betrekking heeft op verantwoordingsinformatie die in de SiSa-bijlage van jaar T-1 moet worden opgenomen, is dat niet de juiste wijze. Zolang een uitkering niet is vastgesteld, kunnen fouten in een reeds ingediende SiSa-bijlage bilateraal worden gecorrigeerd, volgens de procedure zoals voorgeschreven in hoofdstuk 3 van de zojuist genoemde Nota procedure aanlevering SiSa verantwoordingsinformatie. Het verantwoorden over een ISV-3 beschikking binnen een regeling die alleen bedoeld is voor ISV-1 en ISV-2 beschikkingen is een fout. Van belang is dat de medeoverheid de accountant betreft bij de correctie/aanvulling van de aangeleverde verantwoordingsinformatie.

### **3. Accountantscontrole bij uitvoering door een derde organisatie**

De vraag is gesteld of het nodig is dat de accountant allerlei werkzaamheden uitvoert met betrekking tot cijfers van een derde organisatie waar een andere accountant al een controleverklaring bij afgegeven heeft. Ja, dat is nodig, maar de intensiteit van de werkzaamheden verschilt per situatie. Het is de eindverantwoordelijkheid van uw accountant om een verklaring bij de totale jaarrekening van de gemeente af te geven, dus inclusief de SiSa-bijlage. De cijfers van deze 'derde' uitvoerings- of serviceorganisatie vormen daar een onderdeel van en de accountant van de gemeente moet daarvoor wel de verantwoordelijkheid kunnen nemen. Mede afhankelijk van de kwaliteit van de borging van de interne beheersmaatregelen bij de gemeenten en de betreffende uitvoeringsorganisatie kunnen accountants in de praktijk verschillend omgaan met de controle van cijfers als die afkomstig zijn van een andere medeoverheid of samenwerkingsverband. Hiervoor wordt verwezen naar de recente praktijkhandleiding van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) (<http://www.nba.nl/Actueel/Nieuws/Nieuwsarchief/NBA-handreiking-1122-Accountantscontrole-bij-decentrale-overheden-in-verband-met-uitvoeringsorganisaties/>)

### **4. Indicator C7C/011 SiSa-bijlage-op-maat**

In de invulwijzer staat dat ik bij indicator C7C/011 een toelichting moet invullen. Maar als ik dat probeer in het Excel-format voor de SiSa-bijlage krijg ik een foutmelding. Ik mag daar alleen een getal invullen en geen toelichting. Hoe moet ik nu een toelichting geven?

Helaas is er een foutje geslopen in de aansluiting tussen het Excel-format voor de SiSa-bijlage en de invulwijzer waardoor de tekst in de invulwijzer niet aansluit bij de indicator in het Excel-format.

We stellen daarom de volgende oplossing voor:

- U vult bij indicator C7C/011 alleen de afwijking in aantallen in, conform de aanwijzingen in het Excel-bestand voor de SiSa-bijlage.
- U gebruikt indicator C7C/06 zowel voor de inhoudelijke toelichting bij de bestedingen als voor de inhoudelijke toelichting die u niet kwijt kunt bij indicator 7C/011. Geeft u bij het invullen dan alstublieft wel duidelijk aan waar uw toelichting betrekking op heeft.

## Colofon

Aan- en afmeldingen voor deze nieuwsbrief kunnen worden doorgegeven via [postbusibi@minbzk.nl](mailto:postbusibi@minbzk.nl)  
Contactpersonen SiSa en Iv3 ontvangen de nieuwsbrief automatisch.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, word u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.