

SiSa-verantwoordings Stress? Feestje van financiën?



Geen verrassingen bij de
verantwoording van uw specifieke
uitkeringen via de SiSa-bijlage in 2025!

+31(0) 13 631 6307
info@adlasz.nl
www.adlasz.nl

Ketelhavenstraat 45
5045 NG Tilburg

adlasz

Samenwerken aan inzicht en perspectief

SiSa 2025

Het is een jaarlijks terugkomend fenomeen: de verantwoording van SPecifieke UitKeringen (SPUK) via de SiSa-bijlage. De SiSa-bijlage is een vast onderdeel van de jaarrekening én accountantscontrole bij decentrale overheden. De accountant toetst de SiSa-bijlage op getrouwheid én rechtmatigheid. Dit in tegenstelling tot de rest van de jaarstukken, die alleen op getrouwheid worden getoetst. Maar bent u zelf in control op gebied van specifieke uitkeringen en bijbehorende verantwoording? Heeft u de risico's in beeld of wordt u achteraf verrast? Benut u de beschikbaar gestelde gelden optimaal? Lukt het uw organisatie om soepel de verantwoordingsdocumenten in orde te maken? In dit artikel gaan we in op hoe u te werk kunt gaan en wat Adlasz voor u kan betekenen.

Achtergrond

De afkorting SiSa staat voor Single information Single audit. De verantwoording van specifieke uitkeringen via de SiSa-bijlage werd in 2006 in het leven geroepen om de last van separate subsidieverantwoordingen met dito accountantsverklaringen in te perken. Waar het demissionaire kabinet Schoof in zou zetten op het terugbrengen van het aantal specifieke uitkeringen, is dit in boekjaar 2025 (nog) niet aan de orde. Decentrale overheden ervaren juist het tegenovergestelde: er zijn meer SiSa-regelingen dan jaren geleden met bijbehorende organisatiedruk. Wij stellen dat écht grip hebben op deze specifieke uitkeringen en bijbehorende verantwoording juist zorgt voor structuur, het beperken van risico's en het optimaal inzetten van de ontvangen specifieke uitkeringen. Hoe pakt u dat aan?

Gedurende het jaar: grip op specifieke uitkeringen

Nee, de SiSa-verantwoording is geen feestje van financiën dat pas wordt afgetrapt bij de start van het opstellen van de jaarrekening. Het proces begint feitelijk bij het aanvragen dan wel ontvangen van de specifieke uitkering. In de ideale situatie, en in lijn met het 3-lines model van het instituut van internal auditors (IIA), stellen wij dat het begint bij een verantwoordelijke vanuit de inhoud in de eerste lijn; het primaire proces. Deze verantwoordelijke gaat immers het (meerjarig) project realiseren en daarmee het geld uitgeven. Zorg daarnaast voor ondersteuning vanuit de tweede lijn gedurende het proces. Bijvoorbeeld vanuit financiën. Uw interne audit functie, de derde lijn, zorgt afsluitend voor de laatste checks op de dossiervorming en een rechtmatige en getrouwe verantwoording.

Aan de hand van deze aanpak brengt u beleid, uitvoering en financiën bij elkaar. Concreet betekent dit: stem de financiële administratie af op de uitvoering en verantwoording. Zorg dat u in beeld heeft welke specifieke uitkeringen er in de organisatie zijn, welke voorwaarden hieraan verbonden zitten en op welke indicatoren u verantwoording moet afleggen. Ga daarna pas geld uitgeven. Het risico dat u uitgaven niet vergoed krijgt vanuit een specifieke uitkering kan u immers duur komen te staan. Probeer dan ook vroegtijdig verdieping te zoeken in de wettelijke kaders en check periodiek de website van het Rijk over de [SiSa 2025](#). Denk bijvoorbeeld aan de belangrijke Invulwijzer SiSa en de Nota verwachtingen accountantscontrole.

Adlasz gelooft in een integrale aanpak en tijdige communicatie vanuit een aangewezen SiSa-coördinator in de organisatie. Dat betekent dat de eerste, tweede en derde lijn gedurende het jaar elkaar informeren en verwachtingen naar elkaar uitspreken. U zorgt dat alle organisatieonderdelen weten waar ze aan toe zijn gedurende het jaar. Het geeft ruimte om tussentijds bij te sturen. Het voorkomt dat u er bij het opmaken van de verantwoording achter komt dat u informatie niet voorhanden hebt of zelfs uitgaven uit eigen zak moet betalen.

Bij de jaarrekening: een gedegen dossiervorming

Grip op de specifieke uitkeringen met bijbehorende SiSa-verantwoording eindigt met een gedegen dossiervorming en een zelfcontrole daarop. Maar waaruit bestaat een volledig dossier bij de jaarrekeningcontrole van de accountant? Wij hebben ervaring met het opstellen en controleren van een dossier en nemen derhalve onder andere en ten minste de volgende stukken op in de dossiervorming: beschikking vanuit verstrekker, bankafschriften van (voorschot)betalingen, aansluiting van financiële indicatoren en balans met de financiële administratie. Daarnaast stellen wij voor iedere regeling een overkoepelend memo met toelichting op. Dit memo zorgt ervoor dat de interne organisatie bij het opstellen van de jaarrekening en in de jaren erna precies weet welke stappen in de verantwoording zijn doorlopen en welke baten en/of lasten zijn verantwoord. Wij stellen het complete dossier inclusief memo zo op dat deze ook bruikbaar is voor de accountant en vragen aan uw organisatie tot een minimum worden beperkt.

Onze dienstverlening

Kunt u ondersteuning gebruiken bij het op orde brengen van uw SiSa-proces en verantwoording? Binnen Adlasz beschikken we over adviseurs met jarenlange ervaring op het gebied van SiSa-verantwoording, Interne beheersing, organisatieontwikkeling en (verbijzonderde) interne controle. We denken graag met u mee over SiSa in uw organisatie.

Denk daarbij bijvoorbeeld aan het ondersteunen in de dossiervorming, het uitvoeren van een VIC op de verantwoording of het volledig uit handen nemen van de verantwoording en aanlevering bij de accountant. Alles uiteraard in samenwerking met de collega's verantwoordelijk voor beleid, uitvoering en financiën! En met het oog op een dossiervorming waar u de jaren daarna profijt van heeft.

Meer weten?

Wilt u graag sparren over de SiSa-verantwoording in uw organisatie? Over hoe u grip krijgt op de verantwoording en bijbehorende risico's? Neem dan geheel vrijblijvend contact op met Job Brouwers of Roel Korsmit via de contactgegevens onderaan dit bericht. We gaan graag met u in gesprek over wat wij voor u kunnen betekenen!

Adlasz is een adviesorganisatie die zich richt op het lokaal bestuur en sociaal domein waarbij we de verbinding zoeken tussen beleid, uitvoering en financiën. Wij geloven in heldere, gestructureerde en innovatieve oplossingen voor onze klanten. We maken complexe zaken begrijpelijk en zetten in op samenwerking, zowel intern als met onze klanten en partners.



ROEL KORSMIT RA

Partner

06 - 2337 9327 / 013 - 631 63 07

roel.korsmit@adlasz.nl



JOB BROUWERS

Senior adviseur

06 - 8268 4883 / 013 - 631 63 07

job.brouwers@adlasz.nl

+31(0) 13 631 6307
info@adlasz.nl
www.adlasz.nl

Ketelhavenstraat 45
5045 NG Tilburg

adlasz

Samenwerken aan inzicht en perspectief