



Voorlichtingsbijeenkomst SISA

Subsidieregeling Deltaplan Agrarisch Waterbeheer

25 september 2022



Programma

- Welkom en Opening: Julian Starink
- SISA en de Subsidieregeling DAW:
 - Het verantwoordingsstelsel Single Information, Single Audit: Irene Janssen
 - Antwoord op jullie gestelde vragen: Paul Arentshorst

Tip: Gebruik chat voor vragen & De sheets worden toegezonden



De SISA-systematiek bij verantwoording: Waarom?

- Volgens subsidieregels:
 - aparte uitgebreide verantwoording over de subsidie
 - met aparte controle door accountant
 - indienen binnen 3 maanden na afronding project
- Volgens SISA-systematiek
 - verantwoording op een beperkt aantal indicatoren
 - bijlage bij de jaarrekening
 - geen separate accountantscontrole
 - vast moment uiterlijke indiening
- Via SISA:
 - minder administratieve lasten voor de waterschappen
 - minder uitvoeringslasten voor het ministerie



Hoe werkt SISA?

- IenW bepaalt welke verantwoordingsindicatoren nodig zijn
- BZK neemt de verantwoordingsindicatoren op in een Excelbestand -> de SISA-bijlage
- Bij de SISA-bijlage is een toelichting -> de Invulwijzer SISA
- IenW geeft aan BZK door om welke ontvangers het gaat -> de Verantwoordingslijst
- Het CBS maakt voor elke ontvanger de juiste selectie -> de SISA-bijlage op maat

- De SISA-bijlage op maat wordt door de ontvanger ingevuld als onderdeel van de jaarrekening
- Na vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening kan de ontvanger de SISA-bijlage en de overige documenten uploaden naar het CBS
- Indiening: uiterlijk 15 juli van elk jaar

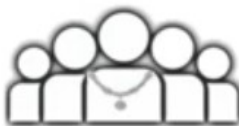


Tijlijn

De SISA-systematiek



Definitief
Invulwijzer SISA



Opstellen Controle Vaststelling Goedkeuring Indiening



Downloaden Beoordelen Vaststellen





De verantwoordingsindicatoren

1. Beschikkingnummer

IenW/BSK-202./.....

2. Totale besteding (jaar T)

Het bedrag dat in totaal is besteed aan het project

3. Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)

4. Eigen bijdrage en bijdragen van derden (jaar T)

Het bedrag dat door het waterschap uit eigen middelen is besteed aan het project
de bijdragen die van derden zijn ontvangen voor het project
de kosten die derden hebben gemaakt voor het project

5. Cumulatieve eigen bijdrage en bijdragen van derden (t/m jaar T)

6. Eindverantwoording (Ja/Nee)

Alleen 'Ja' invullen als het project volledig is afgerond en alle kosten zijn betaald en verantwoord



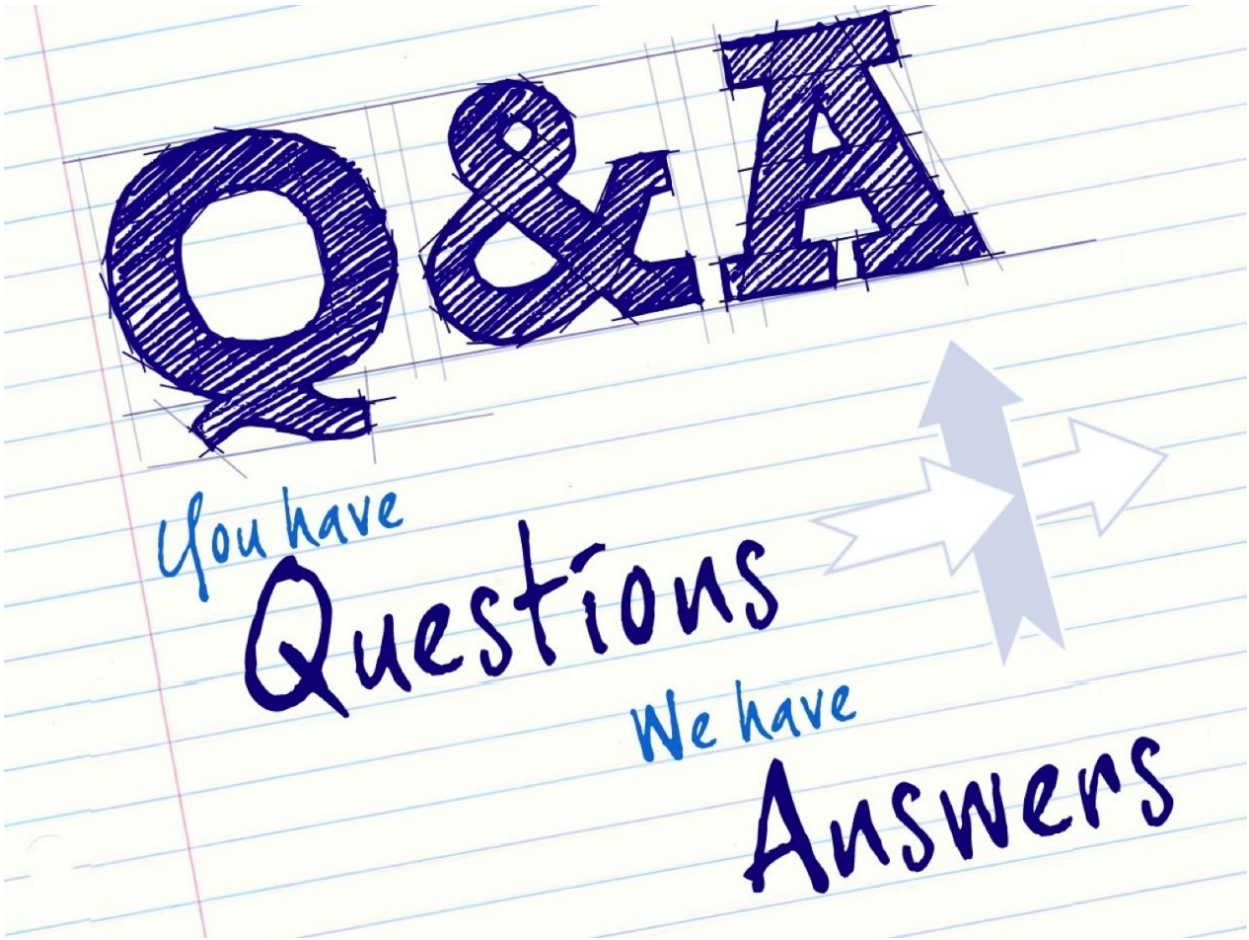
SISA-Verantwoording: van ontvanger naar IenW

IenW	E10x	Subsidieregeling stimulering uitvoering maatregelen Deltaplan Agrarisch Waterbeheer	Beschikkingnummer	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T)	Cumulatieve totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle nvt Indicator: E10x/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E10x/02</i>	<i>Aard controle nvt Indicator: E10x/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E10x/04</i>	<i>Aard controle nvt Indicator: E10x/05</i>	<i>Aard controle nvt Indicator: E10x/06</i>



Waar is alle informatie te vinden?

- [Subsidieregeling stimulering uitvoering maatregelen Deltaplan Agrarisch Waterbeheer](#)
- [Regeling informatieverstrekking sisa](#)
- Algemene informatie over [Single information, Single audit \(SiSa\)](#)
 - [SISA 2023](#)
 - [Verantwoordingsoverzicht](#)
 - [Concept SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie 2023 versie 18 juli 2023](#)
 - [Concept invulwijzer SiSa 2023 - versie 18 juli 2023](#)
- Video: [De SISA-systematiek](#)





Voor welke andere regelingen relevant voor waterschappen geldt de SiSa-systematiek?

- > Vanuit IenW gaat het om de Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 en de Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma Zoetwatervoorziening.



Wie heeft vanuit de waterschappen aangegeven dat de SISA veel minder tijd kost en er veel minder administratieve lasten zijn? aangezien de sisa jaarlijks is en je dus al die jaren bij elkaar moet optellen.

- › Dit is in maart 2022 afgestemd met de Unie van Waterschappen. Het is inderdaad een jaarlijkse controle. Het aantal indicatoren is echter beperkt



Ik heb begrepen dat de SISA systematiek alleen van toepassing op waterschappen kan worden verklaard bij regelingen die dan ook voor gemeenten en/of provincies gelden. Dus niet alleen voor waterschappen. Klopt dat?

- > Nee, dat klopt niet. Het kan wel maar is tot nu toe in beperkte mate gebeurd.



Moeten provincies als ze bijdragen, een deel van het budget krijgen of deelnemen in een project ook een sisa bijhouden?

- › De verantwoording loopt via de waterschappen, alleen zij moeten als penvoerder de SISA verantwoording invullen. Maar het waterschap moet wel in een projectdossier vastleggen met daarin de cofinanciering die door derden (waaronder provincies) is geleverd.



Wordt er ook nog uitleg gegeven over de verschillende subsidiebedragen en hoe dat met de SISA verantwoording zit. In de SISA staat dat onder de 125.000,- bijvoorbeeld geen steekproef door de accountant mag worden gedaan. Kan hier meer uitleg over worden gegeven over de verschillende bedragen?

- › De restrictie dat een accountant bij een specifieke uitkering van 125.000 euro of minder géén deelwaarneming mag doen volgt uit artikel 3a van het BADO. Het BADO is leidend.



Hoe moet er binnen de SISA-systematiek worden omgegaan met kosten die gemaakt en betaald worden door andere organisaties (bv. investeringen door landbouwbedrijven) maar wel betrekking hebben op het DAW project? Deze kosten zitten namelijk niet in de administratie van het waterschap en vallen daarmee ook niet onder de jaarrekeningcontrole van onze huisaccountant.

- › Bijdragen van derden moeten inzichtelijk worden gemaakt via een projectdossier bij het waterschap. Deze moet worden onderbouwd met bewijsstukken. Bijvoorbeeld urenbriefjes of facturen van agrariërs.



Voor elke sisa verantwoording wordt een bijdrage gevraagd en het vraagt ook meer tijd. Geen rooskleurige scenario.

- > Per sisa regeling komt dat bedrag ieder jaar weer terug. Helaas ook altijd tijdens een drukke jaarrapportage. IenW gaat kijken of er een structureel andere oplossing moet komen voor bijdragen aan waterschappen.



In FAQ impulsregeling DAW staat dat de provincie de kosten die zij heeft gemaakt moet verantwoorden via haar eigen SiSa-methodiek. Dit lijkt niet te matchen met verstrekte info.

- › Deze informatie is achterhaald en wordt aangepast. De provincie hoeft bij een eventuele bijdrage niet te verantwoorden via SISA. Deze bijdrage is onderdeel van de SISA verantwoording van het waterschap.



Hoe vindt correctie plaats als er een onjuiste verantwoording is ingediend? Het betreft tenslotte een door de accountant gecontroleerde verantwoording.

- › Als na indiening van de SISA verantwoording blijkt dat er iets niet klopt, dan gaan we daar vanuit IenW zo pragmatisch mogelijk mee om. In het cumulatieve bedrag kun je het volgende jaar de correctie doorvoeren. Wel graag duidelijk vermelden. Het is niet de bedoeling dat een accountant opnieuw de jaarrekening gaat beoordelen.



De SiSa bijlage behoort jaarlijks te geschieden. Hoe te handelen als er nog geen besluit tot subsidieverlening is (het besluit laat volgt) Moet er dan in de SiSa-bijlage onderscheid in jaren volgen? Voorbeeld: kosten november-december jaar 1 € 50.000 (dus subsidiabel), beschikking in januari jaar 2, kosten jaar 2 € 250.000

- > jaar 1, SISA opgeven als € 50.000 maar zonder beschikkingnummer,
- > jaar 2 € 250.000 en cumulatief € 300.000



Als er een project is wat meerdere waterschappen uitvoeren. Hoe werkt dat?

- › Alleen de penvoerder krijgt middelen vanuit IenW en is de enige die over die middelen via SISA moet verantwoorden. De uitgaven van het waterschap dat geen penvoerder is moet blijken uit het projectdossier van de penvoerder.



Als accountantscontrole vergelijkbaar is met reguliere controle. Hoe gaat dan de controle op bijdragen van derden? moet je dan alle stukken opvragen?

- › Uit het projectdossier moet blijken welke kosten of uren zijn gemaakt. Als een agrarier een machine aanschaft (telt niet mee als subsidiabele kosten maar mag wel meetellen als cofinanciering) bijvoorbeeld via een RVO-subsidie, moet de factuur van deze aankoop terug te vinden zijn (overigens zonder BTW) in het projectdossier.



Als voorbeeld; een uitvoeringsperiode van april 2021 t/m maart 2023 waarbij het besluit tot subsidieverlening achteraf in 2023 is afgegeven.

- › Maatregelen mogen worden opgevoerd drie maanden voor het moment van indiening van de aanvraag en mogen uiterlijk lopen tot 31 december 2027. De maatregelen in het genoemde voorbeeld kunnen dus geheel niet meegenomen worden.



Hoe gaan we om met wijzigingen in een project?

- › Als er binnen een bestaand deelproject andere maatregelen worden genomen, dan hoeft de beschikking niet gewijzigd worden. Als er echt deelprojecten worden gewijzigd, dan moet het waterschap een wijzigingsverzoek indienen en wordt de beschikking aangepast.



Meer vragen?

ImpulsregelingDAW@rws.nl