

**(Verbijzonderde) Inter  
ne controleplan  
Stroomopwaarts MVS  
2020-2021**

## Inhoudsopgave

1. Inleiding
2. Doel interne controleplan
3. De verbijzonderde interne controle
  - 3.1 Wat is (verbijzonderde) interne controle
  - 3.2 Waarom de verbijzonderde interne controle
  - 3.3 Reikwijdte van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden
  - 3.4 Normenkader rechtmatigheidscontrole
4. Huidige situatie Stroomopwaarts
5. Controleaanpak
  - 5.1 Uitkeringen
  - 5.2 Inkopen goederen en diensten
  - 5.3 Omzet plaatsingen O&U
  - 5.4 Omzet levering van diensten en/of goederen (WLB)
  - 5.5 Nieuwe vastgestelde werkprocessen
  - 5.6 Salarissen
  - 5.7 Handelsdebiteuren WLB
  - 5.8 Treasury
  - 5.9 Monitor verbeterpunten Bedrijfsvoering
6. Randvoorwaarden/kritische succesfactoren
7. Foutevaluatie en te hanteren toleranties
  - 7.1 Hoe om te gaan met bevindingen/fouten
  - 7.2 Goedkeurings- en rapporteringstoleranties
  - 7.3 Specifieke rapporteringstoleranties voor SISA
8. Activiteitenplanning
- 9.

# 1 Inleiding

De gemeenten Maassluis, Vlaardingen en Schiedam (MVS) hebben de uitvoering van de Participatiewet ca. ondergebracht in één gemeenschappelijke regeling “Stroomopwaarts MVS”.

Stroomopwaarts is hét aanspreekpunt voor de betrokken doelgroep, laagdrempelig en pro-actief. Stroomopwaarts ondersteunt mensen in een (tijdelijk) inkomen en ondersteunt ze in een financiële zelfredzaamheid. Stroomopwaarts is de werkgever voor mensen met een arbeidsbeperking die extra ondersteuning nodig hebben. Stroomopwaarts is de spil in het netwerk voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt:

- Dé schakel tussen publiek en privaat;
- Professionele dienstverlener en verbinder die ondernemers weet te betrekken bij maatschappelijke opgaven en inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt zelfredzaam maakt door middel van werk (waar mogelijk regulier) of andere vormen van participatie.

Om deze doelen te bereiken is het noodzaak dat de verkregen middelen vanuit het gemeentefonds en/of het Rijk rechtmatig besteed worden conform interne/externe wet- en regelgeving. Daarnaast is het van belang om een getrouw (volledig en juist) beeld te krijgen over uitgaven, prestaties en effecten van de Participatiewet.

Tevens is het Algemeen Bestuur van Stroomopwaarts wettelijk verplicht om op grond van de Gemeentewet te toetsen of op financieel gebied voldaan is aan de eisen over rechtmatigheid, verantwoording en controle. Het jaarlijks uitvoeren van een verbijzonderde interne controle geeft hier invulling aan.

Door een verbijzonderde interne controle uit te voeren wordt niet alleen de rechtmatigheid vastgesteld, maar komen er ook veel gegevens beschikbaar over de wijze van totstandkoming van besluiten en betalingen. Daarmee kan een uitspraak worden gedaan of de kwaliteit van de uitvoering en de interne financiële dienstverlening voldoende is gewaarborgd.

Stroomopwaarts werkt in een hostingconstructie, waarin een aantal bedrijfsvoeringsfuncties worden gehost door MVS. In de komende periode zal duidelijk worden of het hostingsmodel wordt ingevoerd.

In het voorliggende "Intern controleplan 2020 - 2021" staan de uitgangspunten opgenomen ten aanzien van de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controle voor het primair proces (Instroom, Ontwikkeling & uitstroom en het Werkleerbedrijf) van Stroomopwaarts MVS met betrekking tot 2020 en 2021. Ook wordt ingegaan op de ondersteunende bedrijfsvoeringsprocessen in eigen beheer waaronder de uitkeringsdebiteuren, de plaatsingsadministratie, bedrijfsbureau Werkleerbedrijf en de uitkeringsadministratie. Tevens wordt ingegaan op de controle door de hostende partij.

## 2 Doel interne controleplan

Dit plan geeft aan hoe de verbijzonderde interne controle binnen Stroomopwaarts MVS in 2020/2021 wordt vorm gegeven. Het geeft informatie over in hoeverre Stroomopwaarts MVS de bedrijfsvoering beheerst, oftewel 'in control' is.

De verbijzonderde interne controle heeft als doel het tijdig opsporen en corrigeren van onvolkomenheden in de uitvoering van processen, evenals het creëren van de mogelijkheid tot het treffen van maatregelen om gesignaleerde onvolkomenheden in de toekomst te voorkomen (doorontwikkeling van de organisatie). Het gaat daarbij om het voortdurend verbeteren van de werkprocessen. De interne controle staat daarbij ten dienste aan het management en de directie Stroomopwaarts en Bedrijfsvoering.

Dit plan heeft als uiteindelijk doel om de kwaliteit van de primaire processen en de bedrijfsvoerings- onderdelen van Stroomopwaarts in alle opzichten te verbeteren.

Daarnaast gaat dit plan in op de voorbereidingen omtrent het verwachte wetsvoorstel rechtmatigheidsverklaring door het college. Hierbij zullen de primaire controles meer in het uitvoeringsproces komen te liggen, waarbij de VIC een reviewrol heeft en al of niet een rechtmatigheidsverklaring afgeeft. Deze review heeft het karakter van een kwaliteitstoets, waarbij met name wordt getoetst op volledigheid (onderliggende stukken aanwezig), vastlegging van getrokken conclusies, en opvolging van bevindingen.

## 3 De verbijzonderde interne controle

### 3.1 Wat is (verbijzonderde) interne controle

Interne controle is het proces dat, onder verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur (of onder verantwoordelijkheid van diegenen die daartoe door het AB zijn gemandateerd), gericht is op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid omtrent het bereiken van doelstellingen op het gebied van:

- De effectiviteit en efficiency van de bedrijfsprocessen;
- De betrouwbaarheid/getrouwheid van de financiële informatievoorziening;
- De naleving van de relevante wet- en regelgeving (o.a. verordeningen), beleidsrichtlijnen en procedures;
- En het bewaken van activa of waarden.

Het stelsel van interne beheersingsmaatregelen dient eventuele fouten tijdig te signaleren opdat deze voorkomen worden of tijdig hersteld kunnen worden. Borging van interne controle in de processen (preventieve controles) heeft hierbij de voorkeur in plaats van controles achteraf (detectieve controles).

Om een oordeel te kunnen geven over de diverse processen dienen onafhankelijke controle werkzaamheden uitgevoerd te worden (de verbijzonderde interne controles). Vanwege de onafhankelijke positie van de afdeling Bedrijfsvoering zijn de werkzaamheden belegd bij de medewerkers AO-IC. De teammanager Bedrijfsvoering coördineert de activiteiten met betrekking tot de verbijzonderde interne controles.

Voor een adequate uitvoering van de verbijzonderde interne controle dient te worden voldaan aan een aantal randvoorwaarden:

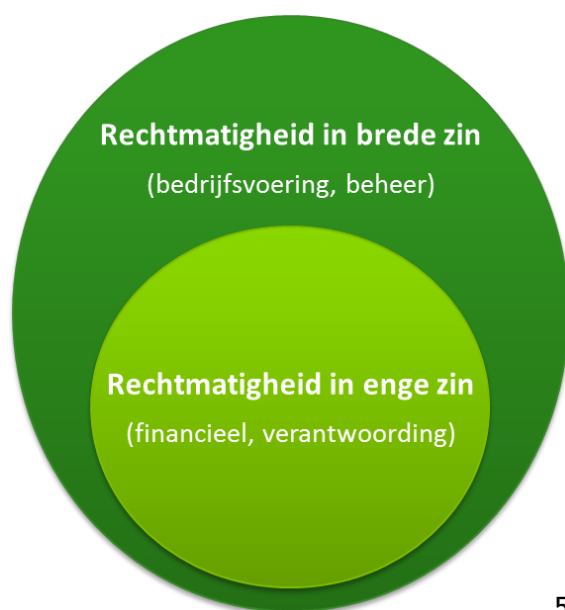
- *Onafhankelijke positie van de interne verbijzonderde controle functie.*
- *Vaktechnische bekwaamheid van de medewerkers AO-IC.*
- *Zorgvuldigheid van de uitvoering.*
- *Duidelijk en eenduidig beeld over verdeling verantwoordelijkheden interne controle.*
- *Vaste formats voor verslaglegging.*
- *De verbijzonderde interne controle is grotendeels ingericht in KIC (Kwaliteit in Control).*

### 3.2 Waarom de verbijzonderde interne controle

De uitkomsten van verbijzonderde interne controles met aanbevelingen voor het verbeteren van de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing leveren belangrijke management- informatie op en vormen input voor de afdelingsplannen. Ook is het resultaat van interne controles input voor de controles voor het volgende jaar. Daarnaast zijn de uitkomsten van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles van belang voor de externe accountant omwille van de accountantsverklaring. De accountant zal bij zijn controle moeten kunnen steunen op de uitgevoerde verbijzonderde interne controles met betrekking tot het oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening.

### 3.3 Reikwijdte van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden

De verbijzonderde interne controle bestaat uit het achteraf, door middel van deelwaarnemingen, toetsen van de betrouwbaarheid/getrouwheid van de in de administratie en rapportages opgenomen financiële informatie (in enge zin) en de naleving van de externe en interne wet- en regelgeving (in brede zin). Beide activiteiten maken onderdeel uit van de toets op rechtmatigheid.



Rechtmatigheid kan dus als volgt worden weergegeven:

- Rechtmatigheid in brede zin betreft juridische rechtmatigheid. Bij het begrip juridische rechtmatigheid moet voor alle (beheers) handelingen worden getoetst of aan interne/ externe wet- en regelgeving wordt voldaan;
- Rechtmatigheid in enge zin betreft de toets op de financiële (beheers)handelingen (baten, lasten of balansmutaties) die in de jaarrekening worden verantwoord.

### 3.4 Normenkader rechtmatigheidscontrole

Het normenkader (voor de rechtmatigheidscontrole) betreft de inventarisatie van de geldende wettelijke regelingen voor Stroomopwaarts. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving (o.a. verordeningen) waaruit handelingen met financieel gevolg tot stand komen.

Het betreft een dynamisch document aangezien er gedurende het jaar wijzigingen kunnen optreden in de geldende regelgeving. Het normenkader wordt aan het eind van het lopende controlejaar opgesteld en door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

## 4. Huidige situatie Stroomopwaarts

Stroomopwaarts MVS heeft haar eigen (verbijzonderde) interne controle functie met betrekking tot de kwaliteit van de primaire processen en de ondersteunende processen in eigen beheer.

**De medewerkers AO-IC** voeren de VIC uit van de primaire processen en de ondersteunende bedrijfsvoeringsonderdelen in eigen beheer. In feite is dit een toetsing van de interne controle die uitgevoerd is door de kwaliteitsmedewerkers. De medewerkers AO-IC controleren de dossiers op getrouwheid en rechtmatigheid in enge- en brede zin. De medewerkers AO-IC dragen zorg voor het feit dat de VIC onafhankelijk van de uitvoering van de verschillende (werk)processen worden uitgevoerd, maar ze werken wel samen met de kwaliteitsmedewerkers. Over de uitkomsten van de controles wordt gerapporteerd richting werkvloer en management en worden aanbevelingen gedaan met als doel dat er maatregelen worden genomen om de onvolkomenheden in de toekomst te voorkomen waardoor de kwaliteit van de inhoud en de processen verbeteren. Daarnaast voeren de medewerkers op verzoek van het management specifieke audits uit (o.a. naleving van kaders) en verrichten bijzondere onderzoeken (b.v. in het kader van projecten). Verder begeleiden de medewerkers AO-IC de externe accountant tijdens de controles. Zij zijn tevens verantwoordelijk voor het actueel houden van het interne controleplan.

De coördinatie van de VIC ligt in handen van de **teammanager Bedrijfsvoering**.

## 5. Controleaanpak

De uitvoering van de rechtmatigheidswerkzaamheden vindt vooral risicogericht plaats. Hiertoe wordt jaarlijks, aan de hand van de bevindingen vanuit de controle, in overleg met de externe accountant vastgesteld waar de risico's liggen binnen de organisatie. De uitkomst hiervan dient als basis voor de planning voor dat jaar. De bevindingen en aanbevelingen beschreven in de Managementletter 2019 vormen een onderdeel van de controle. Deze "risico analyse" is het vertrekpunt voor de uit te voeren werkzaamheden. De diepgang en de aard van de werkzaamheden worden op basis hiervan (in overleg met de

accountant) bepaald. Op een enkel onderdeel vindt de controle gegevensgericht plaats. Het aantal waarnemingen wordt gebaseerd op de totale populatie en het risiconiveau.

De controle werkzaamheden VIC in eigen beheer onderzoekt de volgende processen en posten:

1. Uitkeringen
2. Inkopen goederen en diensten (aanbesteden, inkoopfacturen inclusief re-integratie)
3. Omzet plaatsing O&U
4. Omzet levering van diensten en/of goederen (WLB)
5. Treasury
6. handelsdebiteuren

De controle werkzaamheden door de Hosting VIC vinden plaats op de volgende processen en posten:

1. Salarissen( SW-Amtelijk)

Vanaf het eerste kwartaal van 2020 zal VIC Stroomopwaarts de volgende controle werkzaamheden overnemen:, handelsdebiteuren en Treasury. De VIC op salarissen(amtelijk en SW) zal door de gemeente Vlaardingen worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van mevrouw J de Jong(concerncontroller gemeente Vlaardingen).

## 5.1 Uitkeringen

Naar aanleiding van de uitkomsten van de controle over 2016 is na overleg tussen Stroomopwaarts en de externe accountant Deloitte besloten om de interne controle en de accountantscontrole op de uitkeringen efficiënter en effectiever in te richten. De controle op de uitkeringen is primair gericht op de juistheid en de rechtmatigheid van de uitbetaalde uitkering. Hierbij wordt het recht, de hoogte en de duur getoetst.

1. Nieuwe uitkeringen (toekenning 2020)
2. Oude uitkeringen (toekenning 2019 of eerder)

De volgende verdeling wordt gemaakt in de verschillende massa's: 75% nieuwe dossiers, 25% oude dossiers. Deze uitsplitsing is gemaakt omdat er een hoger risico wordt gezien in dossiers die nieuw worden toegekend. Van lopende uitkeringen is de kans groter dat zij juist zijn verwerkt in de administratie omdat deze al op een eerder moment aangepast/beoordeeld kunnen zijn. Het dossier kan al in voorgaand jaar in de steekproef van de IC en/of de accountant zijn gevallen, het dossier kan opnieuw beoordeeld zijn vanwege een signaal van het inlichtingenbureau of kan vanwege een melding van cliënt zelf zijn aangepast.

De selectie van de oude en nieuwe toekenningen zal gebaseerd zijn op een euro-steekproef.

De selectie dient voor iedere gemeente apart bepaald te worden. De omvang van de steekproef voor de accountantscontrole wordt bepaald door de totale populatie per gemeente te delen door de controletolerantie van de betreffende gemeente, afgezet tegen een door de externe accountant Deloitte bepaalde risicofactor. De risicofactor wordt bepaald aan de hand van de analyse en bevindingen van de controle over 2019. De VIC zal in 2020 zoveel mogelijk aansluiten met de accountantscontrole, de steekproefomvang voor

de VIC wordt op dezelfde wijze berekend. De externe accountant Deloitte heeft de onderstaande berekening gemaakt voor de te controleren dossiers voor 2020 door Stroomopwaarts.

De aantallen voor 2020 zijn 150 per jaar

**MASSA (2020) TE CONTROLEREN DOSSIERS VIC STROOMOPWAARTS**

	Schiedam	NIEUWE DOSSIERS	OUDE DOSSIERS	SIGNALEN	TOTAAL
PW	€ 32.231.545	30	10		
IAOW	€ 2.048.976	3	1		
IOAZ	€ 142.111	1	0		
BBZ	€ 81.303	1	0		
Bijzondere bijstand	€ 421.773	4	0		
TOTAAL		39	11		50

	Vlaardingen	NIEUWE DOSSIERS	OUDE DOSSIERS	SIGNALEN	TOTAAL
PW	€ 32.711.583	30	10		
IOAW	€ 1.669.627	3	1		
IOAZ	€ 46.923	1	0		
BBZ	€ 104.907	1	0		
Bijzondere bijstand	€ 518.625	4	0		
		39	11		50

	Maassluis	NIEUWE DOSSIERS	OUDE DOSSIERS	SIGNALEN	TOTAAL
PW	€ 10.604.920	30	10		
IOAW	€ 529.124	3	1		
IOAZ	€ 17.429	1	0		
BBZ	€ 47.208	1	0		
Bijzondere bijstand	€ 123.231	4	0		
		39	11		50

TOTAAL 150

De aselechte steekproef op uitkeringen wordt maandelijks getrokken door IC (de massa wordt ingelezen door applicatiebeheer), rekening houdend met bovenstaande aantallen, en geplaatst in KIC (Kwaliteit in Control). De medewerkers AO-IC noteren per dossier de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen in KIC. De VIC controleert op dezelfde controlepunten als de externe accountant Deloitte en per controlepunt wordt een conclusie geformuleerd waarbij verwezen wordt naar de achterliggende documentatie in de systemen. Op deze manier is tijdens de accountantscontrole zichtbaar welke afwegingen zijn gemaakt om een dossier als goed of fout aan te merken. Dit maakt dat er een goede wisselwerking is tussen de verbijzonderde interne controle en de accountantscontrole.

## 5.2 Inkopen goederen en diensten (aanbesteden, inkoopfacturen inclusief re-integratie)

Bij inkopen gaat het om alle beïnvloedbare handelingen die facturen van derden tot gevolg hebben. Het gaat om zowel het aangaan van nieuwe contracten/verplichtingen als lopende contracten/verplichtingen.

Alleen specifieke Stroomopwaarts zaken worden door Stroomopwaarts zelf ingekocht, generieke zaken worden door de MVS-gemeenten/hosting ingekocht.

Het proces van inkoop en aanbestedingen kent in feite twee controlecomponenten. Dat betreft enerzijds de naleving van Europese en landelijke wet- en regelgeving (aanbestedingsrichtlijnen) en anderzijds de naleving van lokale regelgeving (waaronder het Inkoop en aanbestedingsbeleid gemeenten Maassluis, Vlaardingen en Schiedam, de financiële verordening en de mandaat- en volmachtregeling). Om te bepalen of er sprake is van een Europese aanbesteding zijn drempelbedragen(2020 ,214.000,-) van toepassing. Alle crediteuren boven de 50.000,- over 4 jaren worden gecontroleerd.

Bij het inkoop- en bestelproces spelen de getrouwheids- en rechtmatigheidscriteria een belangrijke rol.

Per kwartaal wordt door de externe accountant een steekproef getrokken nadat de totale massa door Stroomopwaarts is aangeleverd. Aan de hand van een format van de externe accountant wordt door de medewerkers AO-IC gerapporteerd.

## 5.3 Omzet plaatsing O&U

Het proces plaatsingen O&U betreft het detacheren van mensen met een arbeidsbeperking voor laagdrempelige werkzaamheden binnen het bedrijfsleven. Hier geldt dat dit proces plaatsvindt binnen de unit O&U. De consultants en teammanagers O&U zijn zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van het proces. Er zijn geen kwaliteitsmedewerkers betrokken bij het proces. De medewerkers AO-IC toetsen of het proces is verlopen conform de geldende wet- en regelgeving (Participatiewet, verordeningen, beleid en contracten, kaders m.b.t. bedrijfsrichtlijnen of compliance).

Per kwartaal wordt door de externe accountant een steekproef getrokken ( 3 per kwartaal) nadat de totale massa door Stroomopwaarts is aangeleverd. Aan de hand van een format van de externe accountant wordt door de medewerkers AO-IC gecontroleerd en gerapporteerd.

## 5.4 Omzet levering van diensten en/of goederen (WLB)

Dit proces betreft de opbrengsten van de verkopen binnen het Werkleerbedrijf, het betreft hier de orders vanuit de orderadministratie, de projecten vanuit de projectadministratie waaronder het detacheren van medewerkers binnen het Werkleerbedrijf.

Per kwartaal wordt door de externe accountant een steekproef getrokken nadat de totale massa door Stroomopwaarts is aangeleverd. Er worden er 8 per jaar getrokken. Aan de hand van een format van de externe accountant wordt door de medewerkers AO-IC gecontroleerd en gerapporteerd.

## 5.4 Salarissen

### Het proces salarissen

Het proces P&O wordt gehost door de gemeente Vlaardingen. De personeelskosten komen ten laste van Stroomopwaarts. In de jaarrekening zal Stroomopwaarts de salarislasten moeten verantwoorden. Het P&O proces is significant, waardoor een afzonderlijke (verbijzonderde) interne controle uitgevoerd dient te worden op de massa van Stroomopwaarts (apart bedrijf in salarisadministratie Profit). Het proces P&O is inclusief de salariskosten van SW-personeel. Voor de (verbijzonderde) interne controle wordt de huidige werkwijze AO/IC van de gemeente Vlaardingen gevolgd.

Het doel van de (verbijzonderde) interne controle inzake het P&O proces is het vaststellen dat de uitbetaalde vaste en variabele vergoedingen rechtmatig en conform wet- en regelgeving (zie normenkader) tot stand zijn gekomen en de verantwoording van de personeelskosten/ salarislasten in de financiële administratie juist, tijdig, volledig en rechtmatig heeft plaatsgevonden.

## 5.5 Handelsdebiteuren

De debiteurenadministratie voor de handelsdebiteuren wordt gehost door de gemeente Schiedam. De debiteurenadministratie van de gemeente Schiedam is verantwoordelijk voor het versturen en verwerken van de facturen. Stroomopwaarts MVS is zelf verantwoordelijk voor de impuls van de facturatie en de inhoud van de factuur. De debiteurenposten moeten verantwoord worden in de jaarrekening van Stroomopwaarts.

Hierdoor dient een afzonderlijke (verbijzonderde) interne controle uitgevoerd te worden op de debiteurenposten op de massa van Stroomopwaarts. Voor de (verbijzonderde) interne controle wordt de huidige werkwijze AO/IC van de gemeente Schiedam gevolgd.

Het doel van de interne controle op debiteuren is het vaststellen dat de in de debiteurenadministratie verantwoorde debiteurenposten juist, tijdig, volledig en rechtmatig zijn. Tevens wordt vastgesteld dat de invorderingsmaatregelen tijdig en volledig worden uitgevoerd en wordt de ouderdom van de debiteuren beoordeeld en de inbaarheid van de debiteuren vastgesteld. Het garanderen van een juiste waardering van de debiteuren wordt hiermee gerealiseerd.

## 5.6 Treasury

Het proces/ bedrijfsvoeringsonderdeel Treasury (onderdeel van financiën) wordt gehost door de gemeente Schiedam, maar raakt ook het primair proces bij Stroomopwaarts MVS zelf. Het aantrekken en uitzetten van kortlopende en langlopende geldmiddelen voor Stroomopwaarts loopt via de gemeente Schiedam. De rentebaten- en lasten komen ten laste van Stroomopwaarts MVS. In de jaarrekening zal Stroomopwaarts MVS de rentebaten- en lasten moeten verantwoorden aan de accountant van Stroomopwaarts. Daarnaast is de financiële omvang van het treasury proces significant, waardoor een afzonderlijke (verbijzonderde) interne controle uitgevoerd dient te worden op de massa van Stroomopwaarts. Voor de (verbijzonderde) interne controle wordt de huidige werkwijze AO/IC van de gemeente Schiedam gevolgd.

Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Het doel van de (verbijzonderde) interne controle op treasury is het vaststellen dat de treasury-activiteiten rechtmatig tot stand zijn gekomen conform wet- en regelgeving (met name de naleving van de richtlijnen in het treasurystatuut Stroomopwaarts en de wet Fido; zie normenkader voor een volledig overzicht) en de financiële verantwoording van de mutaties (aantrekken en uitzetten van geldleningen, aflossingen, rentebetalingen etc.) juist, tijdig en volledig heeft plaatsgevonden.

## 5.7 Monitor verbeterpunten Bedrijfsvoering

2x per jaar wordt aan de hand van de Monitor verbeterpunten Bedrijfsvoering naar aanleiding van de accountantscontrole en VIC Stroomopwaarts MVS en VIC Hosting SOW gerapporteerd over de voortgang van de afhandeling van deze verbeterpunten. Deze rapportage is bestemd voor het MT van Stroomopwaarts, directeuren Bedrijfsvoering, directieraad en het Dagelijks Bestuur.

## 6. Randvoorwaarden/kritische succes factoren

Om de uitvoering van dit VIC plan te kunnen realiseren is de VIC afhankelijk van de volgende kritische succes factoren:

- Voldoende gekwalificeerd personeel;
- Tijdige aanlevering van de te controleren posten, dit houdt in:
  - betreffende de uitkeringen dient de steekproef binnen 2 weken na het draaien van de maandelijkse uitkeringsrun beschikbaar te zijn in Kic
  - betreffende inkopen goederen en diensten, omzet plaatsing O&U en omzet levering van diensten en/of goederen WLB dient de steekproef binnen 1 maand na afloop van het kwartaal beschikbaar te zijn.

## 7. Foutevaluatie en te hanteren toleranties

### 7.1 Hoe om te gaan met bevindingen/fouten

Tijdens de uitvoering van de interne controle werkzaamheden kunnen bevindingen worden geconstateerd. De bevindingen zullen zorgvuldig door middel van hoor en wederhoor worden afgestemd met de vakafdelingen. Na afstemming kan eventueel worden geconcludeerd dat er sprake is van een onrechtmatigheid. Deze onrechtmatigheden moeten worden geanalyseerd.

Er moet worden beoordeeld of er sprake is van een financiële fout of een niet financiële. Niet financiële fouten worden wel gerapporteerd, maar tellen niet mee in de foutevaluatie.

Voor de rechtmatigheidsbeoordeling is het belangrijkste dat er geen financiële fouten worden geconstateerd. Bij financiële fouten dient nagegaan te worden of er sprake is van een incident of sprake van een structurele (procedurele) fout. Dit is van belang voor:

- Eventueel noodzakelijke aanpassing van het proces;
- Het nemen van maatregelen gedurende het jaar om fouten te herstellen (hiermee vervalt de onrechtmatigheid);

Bij het constateren van fouten dient te worden overwogen om de controlewerkzaamheden uit te breiden. Dit om meer zekerheid te krijgen over de rechtmatige uitvoering van het onderwerp van onderzoek. Indien de fout is te isoleren tot een bepaald onderdeel, dan zal alleen dat onderdeel nader worden onderzocht.

### 7.2 Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De goedkeuringstoleranties geven het percentage aan van de som van fouten of onzekerheden die in de jaarrekening maximaal mogen voorkomen. De Nota van toelichtingen bij het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) bepaalt dat de minimumeisen voor de goedkeurings- tolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten na toevoegingen reserves bedraagt en ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten na toevoegingen reserves.

Het gaat om de grenswaarde waar beneden de in aanmerking te nemen fouten (< 1 %) of onzekerheden (< 3 %) moet blijven om een goedkeurende controleverklaring te kunnen krijgen. Wordt deze grenswaarde overschreden en zijn de fouten groter dan 1% en/of onzekerheden groter dan 3%, dan worden deze fouten in vaktermen “fouten van materieel belang” genoemd.

Er zal dan een “controleverklaring met beperking” worden afgegeven. Bij nog grotere fouten (>3 %) komt bij fouten de categorie “afkeurende controleverklaring” en bij onzekerheden (>10 %) de categorie “oordeelonthouding”. Deze fouten worden in vaktermen ‘fouten van wezenlijk belang’ genoemd. Voor de volledigheid worden de goedkeuringstoleranties hieronder schematisch weergegeven.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% totale lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥3%
Onzekerheden in de controle (% totale lasten)	≤3%	>3%<10%	≥10%	-

Voor de rapporteringstolerantie geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 100.000 rapporteert aan het Algemeen Bestuur. De bovenstaande goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn onderdeel van het controleprotocol van Stroomopwaarts.

### 7.3 Specifieke rapporteringstolerantie voor SISA

In overeenstemming met het BADO artikel 5 gelden er in het kader van SISA afwijkende rapporterings- toleranties. De rapporteringstoleranties zijn afhankelijk van de financiële omvang van de specifieke uitkering en worden als volgt bepaald:

- € 12.500 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan EUR 125.000 zijn;
- 10% indien de lasten groter dan EUR 125.000 en kleiner dan of gelijk aan EUR 1.000.000 zijn;
- EUR 125.000 indien de lasten groter dan EUR 1.000.000 zijn.

Bij de uitvoering van de rechtmatigheidswerkzaamheden op de SISA-regelingen zal aansluiting worden gezocht bij bovenstaande.

## 8. Activiteitenplanning

De accountant komt twee keer per jaar een controle uitvoeren bij Stroomopwaarts om de stand van zaken te kunnen beoordelen. De eerste controle is een interim controle en vindt meestal ongeveer halverwege het controlejaar plaats. De tweede controle is de verplichte controle van de accountant bij de jaarstukken. Om een goedkeurende verklaring af te kunnen geven, zal de accountant gebruik maken van de VIC-werkzaamheden van Stroomopwaarts.

Bij het maken van de planning voor de verbijzonderde controle voor het controlejaar 2020 wordt aansluiting gezocht met de werkzaamheden van de accountant.

In 2020 zullen de volgende activiteiten/werkzaamheden worden verricht door de medewerkers AO-IC van de afdeling Bedrijfsvoering Stroomopwaarts.

#	Processen/acties	Controle meetpunt
1	Uitkeringen (SOW)	Hele jaar door
2	Inkopen goederen en diensten (SOW)	Per kwartaal

3	Omzet plaatsing O&U (SOW)	Per kwartaal
4	Omzet levering van diensten en/of goederen (WLB) (SOW)	Half jaarlijks
5	Salarissen (Hosting)	Half jaarlijks
6	Handelsdebiteuren	Half jaarlijks
7	Treasury	Half jaarlijks
8	Monitor verbeterpunten Bedrijfsvoering (SOW en Hosting)	2 keer per jaar

De coördinatie van deze werkzaamheden ligt bij de teammanager Bedrijfsvoering. De unitmanager Bedrijfsvoering is uiteindelijk eindverantwoordelijk voor de opgeleverde producten van het team AO-IC.

## 9. Vooruitkijken (rechtmatigheidsverantwoording 2021)

Vanaf het boekjaar 2021 zal het college verantwoording gaan afleggen over de rechtmatigheid in de jaarrekening. De accountant zal dan geen oordeel meer geven over de rechtmatigheid in zijn controleverklaring. Dit jaar zal er dus een plan moeten komen met betrekking tot de implementering van de rechtmatigheidsverantwoording 2021 binnen SOW MVS.

Vooruitlopend op de rechtmatigheidsverantwoording 2021 is er in 2019 een projectgroep rechtmatigheid in het leven geroepen. Een belangrijk doel van deze werkgroep is:

De beheersing van de rechtmatigheid zo laag mogelijk in onze organisatie te borgen, en zodanig de processen en systemen op in te richten dat de teammanager tijdig kan sturen op de kwaliteit van de uitvoering.