



**Managementletter 2021**  
**Gemeenschappelijke Regeling Stroomopwaarts MVS**

4 november 2021

Aan het dagelijks bestuur van  
de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS  
T.a.v. Mr. N.C. van der Wekken (directeur Stroomopwaarts)  
Postbus 205  
3140 AE MAASSLUIS

**Onderwerp**  
Managementletter 2021

**Behandeld door**  
P.A. Naaktgeboren RA  
088 288 2456

**Datum**  
4 november 2021

**Ons kenmerk**  
2111A8104F/RM

Geacht bestuur,

Wij hebben conform de opdracht van het algemeen bestuur, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2021, de interim-controle voor de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen ter zake opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken en het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en deze bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

In tegenstelling tot wat u van ons gewend bent, bevat deze managementletter geen hoofdstuk met actualiteiten. Met ingang van controle 2021 informeren wij u hierover separaat via een periodieke nieuwsbrief.

Wij merken op dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur, de directie en het management en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt. De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen als onderdeel van het continue proces van veranderen en verbeteren van de interne beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

Wij zijn beschikbaar voor het geven van een nadere toelichting en het beantwoorden van uw eventuele vragen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

# Inhoudsopgave

## 1. Managementsamenvatting

1.1 Inleiding	5
1.2 Interne beheersing	5
1.3 Hostingmodel	6
1.4 Afwikkeling effecten toeslagenaffaire	6
1.5 Aandachtspunten jaarrekening 2021	6

## 2. Bevindingen 2021

Bevindingen 2021	8
------------------	---

## 3. Follow-up 2020

Follow-up 2020	14
----------------	----

## 4. Disclaimer

Disclaimer	19
------------	----

# 1. Managementsamenvatting



 **Management-samenvatting**

 **Bevindingen**

 **Follow-up**

 **Disclaimer**

## Interne beheersing











### 1.1 Inleiding

Als onderdeel van onze interim-controle 2021 hebben wij de opzet en het bestaan van de voor de jaarrekeningcontrole relevante processen beoordeeld. De managementletter van vorig jaar bevat bevindingen die voortkomen uit de controles 2015 tot en met 2019. Stroomopwaarts heeft zich in de afgelopen jaren verder ontwikkeld en de omstandigheden zijn gewijzigd. Dit jaar hebben wij daarom gekozen om de bevindingen niet opnieuw als follow-up te beschrijven, maar opnieuw te beschrijven in de actuele context. Zodoende kan Stroomopwaarts gefocust werken aan de opvolging van de bevindingen.





### 1.2 Interne beheersing

In de tabel hiernaast hebben wij een overzicht opgenomen van de processen die wij tijdens de interim-controle hebben beoordeeld. In deze tabel hebben wij de prioriteit van de bevindingen per proces samengevat. In hoofdstuk 2 zijn de bevindingen in detail weergegeven. De prioriteit is bepaald door onze inschatting van de kans dat het risico zich voordoet en de impact die het heeft. Wij vragen uw specifieke aandacht voor de versterking van de interne beheersing rondom de memoriaalboekingen en de aanbestedingen.

Bij de detailcontrole van de uitkeringen 2021 hebben wij tot op heden geen andere bevindingen gedaan dan de bevindingen die voortkomen uit de verbijzonderde interne controle (VIC). Het heeft de sterke voorkeur dat het primaire proces rondom het verstrekken en bijstellen van uitkeringen effectief werkt, zodat eventuele afwijkingen in het proces worden voorkomen dan wel tijdig worden geconstateerd. Wij zijn van mening dat de interne beheersingsmaatregelen binnen het proces in opzet van voldoende kwaliteit zijn. De organisatie heeft maatregelen getroffen om de kwaliteit van de werking van het proces te verbeteren, zoals het opleiden en coachen van consulenten en het verhogen van het aantal controles door de kwaliteitsmedewerkers. Wij adviseren om het effect van deze maatregelen te monitoren mede op basis van de foutenmarge die voortkomt uit de verbijzonderde interne controle.

#	Proces	Status	Bevinding	Pagina
1	Memorialen		#1	8
2	Inkopen en aanbesteden		#2	8
3	Inkoopfacturen		#6	10
4	Betalingen		n.v.t.	n.v.t.
5	Personeel		#3, #4, #5	9 en 10
6	Omzet O&U		n.v.t.	n.v.t.
7	Omzet WLB		#10	12
8	Uitkeringen		n.v.t.	n.v.t.
9	Bijdragen gemeenten		n.v.t.	n.v.t.
10	Overig		#7, #8, #9	11 en 12

#### Legenda

-  Bevinding(en) met hoog risico
-  Bevindingen met laag risico
-  Bevinding(en) met matig risico
-  Geen bevindingen





Management-samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

## Aandachtspunten jaarrekening 2021

### 1.3 Hostingmodel

Naar aanleiding van het externe onderzoek in 2019 van BMC heeft het bestuur van uw organisatie besloten om per 1 januari 2022 af te stappen van het hostingmodel. BMC concludeert in haar rapport dat het hostingmodel niet toekomstbestendig is en Stroomopwaarts zelf verantwoordelijk dient te zijn voor haar bedrijfsvoering. Dit besluit heeft grote gevolgen voor de organisatie. Diverse medewerkers in dienst van de gemeenten komen in dienst van Stroomopwaarts. Ook met betrekking tot IT staat Stroomopwaarts voor een grote verandering. De ontvlechting brengt de nodige uitdagingen voor Stroomopwaarts met zich mee.

Wij constateren dat het een logisch moment is om opvolging te geven aan onze eerdere aanbeveling van het beschrijven van de processen. Daarmee creëert het management duidelijkheid over de beheersactiviteiten en interne controles die zij van haar medewerkers verwacht.

### 1.4 Afwikkeling effecten toeslagenaffaire

In 2020 is naar buiten gekomen dat de Belastingdienst duizenden ouders onterecht gedupeerd heeft met het ten onrechte terugvorderen van de kinderopvangtoeslag. Als gevolg hiervan zijn duizenden gezinnen in financiële problemen gekomen. Naar aanleiding van deze constatering is in 2020 gestart met het herstellen van de gevolgen die voort zijn gekomen uit de toeslagenaffaire. Het ministerie heeft de gemeenten gevraagd de getroffen ouders ondersteuning en begeleiding aan te bieden.

De gemeenten Maassluis, Vlaardingen en Schiedam hebben Stroomopwaarts opgedragen deze ondersteuning en begeleiding te gaan verzorgen. Ouders kunnen zich melden bij het Meldpunt gedupeerden toeslagaffaire. De colleges van de drie gemeenten hebben besloten de gemeentelijke schulden van de gedupeerde ouders kwijt te schelden. Sommige gedupeerden zijn ook bijstandsdebiteur van Stroomopwaarts. Als gevolg van de gemeentelijke besluitvorming, zal Stroomopwaarts de relevante bijstandsvorderingen moeten afboeken. Wij vragen u hiermee rekening te houden bij het samenstellen van de jaarrekening 2021.

### 1.5 Aandachtspunten jaarrekening 2021

Naar aanleiding van de bevindingen van vorig jaar en dit jaar hebben wij een aantal aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 voor u geïdentificeerd.

1. Aanbestedingen. De VIC voert een crediteurenscaan uit. Deze zouden wij graag in januari 2022 willen controleren om zodoende een tijdrovende controle met mogelijke discussiepunten tijdig te kunnen afronden.
2. Dynamiseren van de controle. Wij willen de controle van enkele posten naar voren halen. Dit zijn de posten liquide middelen, personeel en de WNT. Wij maken afspraken met uw organisatie over de aan te leveren documenten en het tijdsplan. Daarnaast hebben wij de afspraak met de VIC gemaakt om de dossiercontrole van de algemene bijstand in februari 2022 af te ronden.
3. Memoriaalboekingen. Wij zullen een aanvullende selectie trekken op de memoriaalboekingen met de vraag of uw organisatie de controle hierop kan voorbereiden. In de controle dient specifiek ingegaan te worden op de juistheid van de boeking, zodat het risico van een onjuiste presentatie van transacties in de jaarrekening wordt gemitigeerd.
4. Volledigheid omzet. Naar aanleiding van afspraken met de VIC hebben we een gezamenlijke aanpak vastgesteld voor de controle op de volledigheid van de omzet van O&U en het werkleerbedrijf.
5. Ib-signalen. Ten tijde van de interim-controle was de werkvoorraad van de Ib-signalen aan de hoge kant. Wij vragen de organisatie zorg te dragen voor een tijdige afwikkeling van de binnenkomen signalen.
6. Uitkeringsdebiteuren. Wij vragen uw aandacht voor de onderbouwing van de voorziening voor dubieuze uitkeringsdebiteuren. De hoogte van de voorziening moet gebaseerd zijn op ervaringscijfers. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor de verwerking van de mogelijke effecten rondom de toeslagenaffaire.
7. ToZo. Per 1 oktober 2021 is de Tozo-regeling beëindigd. Bij de controle 2021 dient specifieke aandacht besteed te worden aan de afwikkeling van de IB-signalen ten aanzien van mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van de ToZo-regeling.
8. WNT. Door de directiewissel en de waarneming wijkt de WNT-verantwoording af ten opzichte van voorgaand jaar. Wij vragen uw aandacht voor de volledigheid van de verantwoording en een verantwoording naar rato van het dienstverband.



## 2. Bevindingen 2021





Management-  
samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

## #1 Inkopen en aanbesteden



Stroomopwaarts heeft per 1 januari 2021 een eigen inkoopadviseur en maakt minder gebruik van het inkoopbureau van de gemeente Vlaardingen. Daarnaast stapt Stroomopwaarts per 1 januari 2022 af van het hostingmodel en zal daardoor onder andere de automatisering in eigen beheer gaan uitvoeren. Als gevolg hiervan zullen hardware en licenties door Stroomopwaarts zelf moeten worden ingekocht. Een inkoopfunctie waarin aandacht is voor strategische aspecten is van belang om opdrachten op een rechtmatige wijze aan te besteden.

Wij constateren dat de organisatie zich hiervan bewust is. Zo heeft u een documentmanagementsysteem aangeschaft waarin alle contracten zullen worden geregistreerd en wordt binnen uw organisatie gebruik gemaakt van een startformulier om te borgen dat voor alle inkopen de juiste aanbestedingsprocedure wordt gevolgd. Daarnaast investeert de organisatie in trainingen om bewustwording onder medewerkers te creëren voor het belang van het volgen van de juiste aanbestedingsprocedure.



De door u voorgenomen maatregelen zijn goede maatregelen om de risico's tot een acceptabel niveau te mitigeren. De door uw organisatie ingezette ontwikkeling is positief. De trainingen zullen de expertise en bewustwording op het gebied van inkopen aan aanbesteden vergroten.

## #2 Memorialen



Bij het opstellen, invoeren en verwerken van een memoriaalboekingen is de controlerende functie niet zichtbaar gemaakt. Dit betekent dat de inhoudelijke toets op de juistheid niet zichtbaar plaatsvindt door een andere medewerker dan de medewerker die boeking heeft opgesteld. Doordat er geen zichtbare controle wordt uitgevoerd op de opgestelde memoriaalboekingen en er geen controle op de registratie van de memoriaalboekingen plaatsvindt, is het risico aanwezig dat een foutieve boeking wordt ingevoerd en verwerkt.



Wij adviseren u om een zichtbare controle op de memoriaalboekingen uit te voeren teneinde de juistheid van de memoriaalboekingen te borgen.





Management-  
samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

### #3 Personeel



Wij hebben geconstateerd dat de aansluiting tussen de loonjournaalpost van de salarisadministratie en de loonjournaalpost in de financiële administratie alleen wordt gemaakt voor het ambtelijk personeel en niet voor de medewerkers van het werkleerbedrijf. Hierdoor bestaat het risico dat er verschillen ontstaan tussen de financiële administratie en de salarisadministratie, waardoor de salarislasten mogelijk onjuist worden opgenomen in de jaarrekening.



Wij verwachten dat Stroomopwaarts het proces rondom de verwerking van de salarislasten zodanig heeft ingericht dat bij de verwerking een aansluiting wordt gemaakt tussen de salarisadministratie en de financiële administratie teneinde de juistheid van journalisering van de salarissen te borgen. Derhalve adviseren wij u om deze aansluiting ook voor de medewerkers van het werkleerbedrijf te maken.

### #4 Personeel



Conform de opzet van het personeelsproces wordt aan het begin van het jaar een bruto-netto berekening uitgevoerd teneinde vast te stellen dat de juiste percentages voor loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies worden gehanteerd. Deze berekening heeft in 2021 niet plaatsgevonden. Daarnaast constateren wij dat in geval van een nieuwe medewerker eveneens geen bruto-netto berekening wordt gemaakt. Stroomopwaarts loopt hierdoor het risico dat de loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies onjuist worden berekend en de desbetreffende wet- en regelgeving niet wordt nageleefd.



Wij adviseren u bij elke wijziging van percentages en bij nieuwe medewerkers een bruto-netto berekening op te stellen in lijn met de opzet van het proces.





Management-samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

### #5 Personeel



De medewerkers van de salarisadministratie van Stroomopwaarts zijn nu in dienst bij de gemeente Vlaardingen. Deze medewerkers zullen in 2022 in dienst treden bij Stroomopwaarts. Vaste mutaties worden doorgevoerd middels een ticket die wordt ingediend bij RAET. RAET verwerkt vervolgens de mutatie. Bij Stroomopwaarts is er één medewerker die deze mutaties door kan voeren. Als deze medewerker in 2022 in dienst treedt bij Stroomopwaarts, ontstaat het risico dat deze medewerker voor zichzelf vaste gegevens kan muteren, zoals toelagen en reiskostenvergoedingen.



Wij adviseren om een preventieve controle uit te voeren op de mutaties in de vaste gegevens van de medewerkers van de salarisadministratie. Repressief adviseren wij om de verbijzonderde interne controle de mutaties in het salaris van de medewerkers van de salarisadministratie te integraal te laten controleren.

### #6 Prestatielevering inkoopfacturen



Tijdens het uitvoeren van de interim-controle hebben wij vastgesteld dat er geen geüniformeerde werkwijze wordt gehanteerd betreffende het documenteren van de prestatielevering bij het goedkeuren van inkoopfacturen. Het risico bestaat dat facturen worden geautoriseerd, waarvoor achteraf geen of onvoldoende bewijs van prestatielevering beschikbaar is. De commissie BADO heeft hierover in 2020 een handreiking gegeven in de notitie Vastlegging en onderbouwing prestatielevering inclusief een separate bijlage waarin per IV3 categorie wordt aangegeven welke documentatie voor de prestatielevering kan worden gehanteerd.



Wij adviseren u om aan de hand van de notitie een instructie te maken voor de medewerkers van de provincie voor het opslaan van bewijzen van de prestatielevering, zodat de rechtmatigheid altijd en eenvoudig kan worden aangetoond. De verbijzonderde interne controle kan dan ook op een efficiëntere wijze plaatsvinden.





Management-samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

## #7 Frauderisicoanalyse



Als onderdeel van onze interim-controle hebben wij uw organisatie verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van een overtreding van wet- en regelgeving, inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met de medewerkers en met het toezichthoudend orgaan. Stroomopwaarts beschikt op dit moment niet over een geactualiseerde frauderisicoanalyse. Hierbij ontstaat het risico dat Stroomopwaarts frauderisico's niet of te laat onderkend, waardoor er ongewenste situaties kunnen ontstaan of kunnen voortduren.



Wij verzoeken u een frauderisico-analyse op te stellen en periodiek via agendering in het algemeen en dagelijks bestuur te actualiseren. Op deze wijze ontstaat er in uw organisatie consensus over de mate waarin (rest)risico's worden geaccepteerd.

## #8 Procesbeschrijvingen



Stroomopwaarts heeft op dit moment niet voor alle processen een procesbeschrijving. In 2021 is een start gemaakt met het vastleggen van de procesbeschrijvingen. Door het opstellen van procesbeschrijvingen ontstaat inzicht in de processtappen, de beheersactiviteiten en de interne controles die u van uw medewerkers verwacht. De ontvlechting van het hostingmodel is een logisch moment voor het in kaart van de processen. Het is van belang dat uw organisatie zekerheid heeft dat de noodzakelijke geachte werkzaamheden worden uitgevoerd en dat deze werkzaamheden ook juist worden uitgevoerd. Daarnaast kan het opstellen van procesbeschrijvingen bijdragen aan een efficiëntere uitvoer van de werkzaamheden. Verder wordt de overdracht van werkzaamheden vereenvoudigd, bijvoorbeeld bij het inwerken van nieuwe medewerkers.



Wij adviseren u om voor alle relevante processen een procesbeschrijving op te stellen.





Management-samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

## #9 Uitwerking van het mandaat



Naar aanleiding van de controle van de Tozo van voorgaand jaar zijn door het ministerie aanwijzingen gegeven over de wijze waarop de verantwoording van de Participatiewet dient plaats te vinden ingeval van uitvoering van de Participatiewet door een gemeenschappelijke regeling in het geval van mandaat of delegatie. Als wij deze nieuwe aanwijzingen loslaten op Stroomopwaarts, dan concluderen wij dat een hybride model wordt toegepast. Stroomopwaarts voert de Participatiewet en de Tozo in mandaat uit van de drie gemeenten uit. De baten lasten van de Participatiewet en ToZo worden echter verwerkt alsof sprake is van delegatie. In het geval van mandaat worden de baten en lasten van de Participatiewet volgens de aanwijzingen direct door de gemeenten verantwoord en blijven buiten de begroting en jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling.



Wij vragen u de jaarrekening 2021 op te stellen met inachtneming met de aanwijzingen. Voor de langere termijn zal een keuze gemaakt moeten worden over mandaat en delegatie.

## #10 Centrale planning



Het werkleerbedrijf heeft geen centrale planning waarmee inzicht wordt verkregen welke medewerkers op welke locatie aan welke opdrachten werken. Een centrale planning kan bijdragen aan een efficiënte inzet van medewerkers op de verschillende locaties.



Wij hebben begrepen dat de organisatie voornemens is een roostermodule vanaf 2022 in gebruik te nemen.



# 3. Follow-up 2020




 **Management-samenvatting**

 **Bevindingen**

 **Follow-up**

 **Disclaimer**

**Lasten**

Proces	Bevinding	Follow-up	Risico	Status afwikkeling
1. Aanbesteden (2016.06; 2015.08; 2015.09)	Stroomopwaarts loopt het risico dat opdrachten onterecht niet meervoudig onderhands (of zelfs Europees) aanbesteed worden, doordat opdrachten gesplitst worden in deelopdrachten. Daarnaast is er geen centrale registratie van de inkoopdossiers, wat het toezicht op het naleven van het inkoopbeleid en het contractmanagement bemoeilijkt.	De bevinding is per heden nog steeds relevant. Wij hebben in hoofdstuk 2 de actuele status van deze bevinding opgenomen.	Hoog	Zie hoofdstuk 2
2. Betalen van uitkeringen (2018.06)	<p>Een medewerker van de uitkeringsadministratie voert geen inhoudelijke controle uit op een gewijzigd bankrekeningnummer wanneer een collega van de uitkeringsadministratie de mutatie heeft ingevoerd.</p> <p>De medewerkers uitkeringsadministratie kunnen niet zelf een dossier aanmaken of opnieuw open zetten. Daarnaast is een controle achteraf mogelijk. Hierdoor is er sprake van een middelhoog risico.</p> <p>Wij adviseren om de medewerkers van de uitkeringsadministratie te instrueren om altijd een controle uit te voeren.</p>	Tijdens de interim-controle hebben wij vastgesteld dat de bevinding is opgevolgd. Medewerkers zijn zich bewust van het risico van een betaling aan een onjuiste bankrekeningnummer. In Civision is nu sprake van controletechnische functiescheiding, namelijk een scheiding tussen invoer en controle/fiatting.	Middelhoog	Opgelost 





Management-samenvatting



Bevindingen



Follow-up



Disclaimer

### Lasten

Proces	Bevinding	Follow-up	Risico	Status afwikkeling
3. Volledigheid opbrengsten WLB (2018.04)	Materialen en producten van de klant hebben geen economische waarde voor Stroomopwaarts en worden daardoor niet geregistreerd. Hierdoor kan geen verbandscontrole opgesteld worden tussen inkoop en verkoop. Daarnaast kunnen problemen ontstaan wanneer er bijvoorbeeld sprake is van brandschade.	Stroomopwaarts ziet af van een registratie van alle voorraden van opdrachtgevers. Het verband tussen inkoop en verkoop wordt door uw organisatie niet gelegd, onder andere omdat de waarde van voorraden soms minimaal is. Het risico van brandschade wordt volgens uw organisatie afgedekt door de algemene leveringsvoorwaarden. Deze aanbeveling is hiermee afgewikkeld.	Laag	Opgelost 
4. Memoriaalboekingen (2018.03)	Bij het opstellen en registreren van memoriaalboekingen is geen controlerende functionaris aanwezig. Dit betekent dat er geen inhoudelijke juistheidstoets plaatsvindt door een andere medewerker dan de medewerker die de memoriaal opstelt. Tevens wordt er geen onderbouwende documentatie aangeleverd bij de memoriaalboeking, waardoor het (nagenoeg) niet mogelijk is om een inhoudelijke juistheidscontrole uit te voeren.  Doordat er geen inhoudelijke controle wordt uitgevoerd op de opgestelde memoriaal en er vindt geen controle uit op de registratie van de memoriaal, is het risico aanwezig dat een foutieve boeking wordt doorgevoerd. Met een memoriaalboeking worden de interne beheersingsmaatregelen omzeild die in andere processen (zoals het factuurverwerkingsproces) zijn gewaarborgd.	De bevinding is per heden nog steeds relevant. Wij hebben in hoofdstuk 2 de actuele status van deze bevinding opgenomen.	Hoog	Zie hoofdstuk 2



 **Management-samenvatting**

 **Bevindingen**

 **Follow-up**

 **Disclaimer**

**Baten**

Proces	Bevinding	Follow-up	Risico	Status afwikkeling
5. Centrale planning	Er is geen centrale planning aanwezig waarbij inzicht is in welke medewerkers op welke locatie aan welke opdrachten werken. Een centrale planning kan bijdragen aan een efficiënte inzet van medewerkers op de verschillende locaties.	Wij hebben begrepen dat de organisatie voornemens is een roostermodule vanaf 2022 in gebruik te nemen. Een centrale planning kan bijdragen aan een efficiënte inzet van medewerkers op de verschillende locaties.	Laag	Onder handen
6. Prijsstelling opdrachten (2015.12)	Een kader of bandbreedte waarbinnen de leerwerkbedrijven hun prijzen mogen vaststellen ontbreekt. Een formele budgethoudersregeling en/of mandaatregeling met bevoegdheden met betrekking tot het bepalen van (verkoop)prijzen ontbreekt. Wij adviseren u kaders af te spreken waarbinnen de unitmanagers beslissingsbevoegd zijn om prijzen vast te stellen en opdrachten aan te gaan.	Stroomopwaarts heeft met de diverse SW-bedrijven in de Regio Zuid-Holland een convenant afgesloten met betrekking tot de gehanteerde tariefsystematiek. Dit convenant is leidend voor de gehanteerde prijsstelling op opdrachten. Indien hiervan wordt afgeweken dient afhankelijk van het bedrag door de unitmanager en directeur akkoord te worden gegeven.	Middelhoog	Opgelost 
7. Loonwaarde berekening gedetacheerde medewerkers (2018.05)	Er is geen loonwaardeberekening aanwezig per individueel gedetacheerde medewerker. Hierdoor bestaat het risico dat dienstverlening onder de kostprijs wordt aangeboden. Volgens de Wet Markt en Overheid is dit niet toegestaan, omdat dit kan leiden tot oneerlijke concurrentie. Indien dienstverlening onder de kostprijs is aangeboden, verkrijgt de opdrachtgever een economisch voordeel van een overheidsinstantie. Dit kan gezien worden als staatssteun. Daarnaast bestaat hier het risico van gemiste opbrengsten.	Voor de medewerkers die bij een externe opdrachtgever werken, bijvoorbeeld via een loonkostensubsidie, zijn loonwaardeberekeningen opgesteld. Daarmee voldoet Stroomopwaarts aan het in 2021 ingegane Besluit loonkostensubsidie Participatiewet 2021.	Middelhoog	Opgelost 




 **Management-samenvatting**

 **Bevindingen**

 **Follow-up**

 **Disclaimer**

**Algemeen**

Proces	Bevinding	Follow-up	Risico	Status afwikkeling
8. Hostingmodel (2016.03)	Stroomopwaarts loopt het risico dat de kwaliteit van de dienstverlening van de hostende partijen onvoldoende is voor een deugdelijk financieel beheer en hiermee het besluitvormingsproces binnen de organisatie. Het hebben van duidelijke afspraken is van groot belang voor de kwaliteit van de uitvoering van de accountantscontrole.	De organisatie heeft besloten om per 1 januari 2022 af te stappen van het hostingmodel. Hiermee vervalt de bevinding.	Hoog	Opgelost 
9. Proces-beschrijvingen (2015.01; 2015.10; 2015.14)	Er zijn geen procesbeschrijvingen aanwezig.	De bevinding is per heden nog steeds relevant. Wij hebben in hoofdstuk 2 de actuele status van deze bevinding opgenomen.	Laag	Zie hoofdstuk 2



# 4. Disclaimer



# Disclaimer en beperking in het gebruik

 Management-  
samenvatting

 Bevindingen

 Follow-up

 Disclaimer

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en deze bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Wij attenderen u erop dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur, de directie en het management van de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS en daarom niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.





Deloitte Accountants B.V.  
Wilhelminakade 1  
3072 AP Rotterdam  
Postbus 2031  
3000 CA Rotterdam  
Nederland

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9830  
[www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 264,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.