

Deloitte.



Gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS

Accountantsverslag 2021

10 mei 2022



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

Aan de leden van het Algemeen Bestuur van
de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS
Postbus 205
3140 AE MAASSLUIS

Onderwerp

Accountantsverslag 2021

Behandeld door

P.A. Naaktgeboren RA
088 288 2456

Datum

10 mei 2022

Ons kenmerk

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS (hierna: Stroomopwaarts). Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de door de directeur, onder toezicht van het dagelijks bestuur, opgemaakte jaarrekening. De controle van de jaarrekening ontslaat de directeur of het dagelijks bestuur niet van hun verantwoordelijkheden. Wij hebben onze belangrijkste bevindingen samengevat in deze rapportage.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van 2021 van Stroomopwaarts.

Wij willen deze rapportage graag met u bespreken en kunnen dan ook uw eventuele vragen beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Contents

01 Managementsamenvatting 4

Managementsamenvatting 2021	5
-----------------------------	---

02 Belangrijkste bevindingen 7

Jaarrekening en jaarverslag	8
Fouten en onzekerheden in de SiSa-bijlage 2021	9
Rechtmatigheidsfout Europese aanbestedingen	10
Subsidiebatens Europees Sociaal Fonds (ESF)	11
Voorziening uitkeringsdebiteuren	12
Begrotingsrechtmatigheid	13
Uitwerking van het mandaat	14
Fraude als onderdeel van onze controle	15

03 Overige aangelegenheden 16

Onze communicatie met het management	17
--------------------------------------	----

04 Bijlagen 18

Bijlage A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	19
Bijlage B: Onzekerheden in de controle	20
Bijlage C: Tekortkomingen in de toelichtingen	21
Bijlage D: SiSa-tabel van fouten en onzekerheden	22
Bijlage E: Onafhankelijkheid	26

1 Managementsamenvatting



Managementsamenvatting

1. Identificeren van wijzigingen binnen uw organisatie en omgeving

2. Vaststellen materialiteit

3. Reikwijdte

4. Inschatten significante risico's

5. Conclusie significante risicogebieden

Kernactiviteiten

Tijdens onze interim-controle hebben wij de belangrijkste wijzigingen binnen uw organisatie vastgesteld en is de impact daarvan op onze controle-aanpak bepaald.

De goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 1.675.000.
Voor onzekerheden bedraagt de tolerantie € 5.025.000.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Onze planning beschrijft het proces van risico-inschatting, inclusief nadere informatie over de significante risico's die wij tijdens deze opdracht hebben geïdentificeerd. Onze bevindingen en conclusies met betrekking tot deze risico's zijn vermeld in deze rapportage.

Wij wijzen u op onze conclusies met betrekking tot de significante controlerisico's. Wij merken op dat wij geen tekortkomingen hebben geconstateerd ten aanzien van de significante risicogebieden.

Algemeen

Wij constateren dat het jaarrekeningtraject redelijk soepel is verlopen. Bij de start van de controle lag er een goede en volwaardige set jaarstukken en was het dossier ter onderbouwing van de cijfers en toelichtingen in de jaarrekening nagenoeg compleet. Ook de afstemming en samenwerking met team AO/IC is voorspoedig verlopen. Aandacht verdienen wel de snelheid en de kwaliteit van het beantwoorden van vervolgvragen. Dit is wellicht het gevolg van het feit dat vragen niet altijd bij de juiste personen binnen de organisatie terechtkomen en/of dat er niet altijd de juiste urgentie aan wordt gegeven.

Bevindingen

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- De geconstateerde fouten en onzekerheden hebben geen impact op de strekking van de controleverklaring.
- Stroomopwaarts heeft in 2021 inkoopopdrachten afgesloten die niet voldoen aan de Europese Aanbestedingswet. De totale opdrachtwaarde van € 340.000 merken wij aan als onrechtmatige uitgaven.
- In de jaarrekening is geen inzicht gegeven in de financiële impact van de coronacrisis op het resultaat 2021 en/of op de meerjarenbegroting van Stroomopwaarts.
- Er is geen sprake van begrotingoverschrijdingen op programmaniveau die meewegen in het oordeel van de accountant.
- Stroomopwaarts heeft voor het uitvoeren van de ToZo-regeling in opzet een effectief proces opgezet. Wij hebben vastgesteld dat dit proces ook bestaat, inclusief het M&O-beleid.

Kernpunten

- Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd.
- Er zijn niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het uitvoeren van de Participatiewet en de naleving van de Europese aanbestedingsregels.
- Er zijn geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- Wij zijn onafhankelijk van Stroomopwaarts.
- Er zijn geen significante wijzigingen in de toegepaste verslaggevingsregels doorgevoerd. De consistente gedragslijn uit voorgaande jaren is voortgezet.

Verklaring

- Wij verstrekken een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid bij de jaarrekening 2021 van Stroomopwaarts.
- De geconstateerde fouten en onzekerheden blijven binnen de materialiteit van 1% van de lasten, inclusief de vermeerderingen van de reserves. Voor Stroomopwaarts gaat het om € 1.675.000.

De controle 2021 van de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2021 van Stroomopwaarts uitgevoerd en geven hierbij een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid af.

Met de opdrachtbevestiging 2021 hebt u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. Naast deze opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Het normenkader 2021
- Het Controleprotocol WNT 2021

Geen significante wijzingen in de reikwijdte van de controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van Stroomopwaarts

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage E bij deze rapportage.

Geen significante wijzingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van Stroomopwaarts. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Stroomopwaarts zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2021.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Financiële positie

Het eigen vermogen is in 2021 gestegen van € 4,5 miljoen naar € 7,2 miljoen. Dit is met name het gevolg van de vergoeding voor de uitvoeringskosten van de Tozo en de kinderopvangtoeslagaffaire die Stroomopwaarts heeft ontvangen van de deelnemende gemeenten. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld de onbenutte gelden van deze vergoedingen in een bestemmingsreserve te storten.

2 Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen



Jaarrekening en jaarverslag



Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen van de jaarrekening aanvaardbaar zijn en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Jaarrekening en jaarverslag

De jaarstukken 2021 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021.
- De jaarrekening 2021 (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden met betrekking tot de vragen: Wat hebben wij gedaan?, Wat hebben wij bereikt? en Wat heeft het gekost?

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24, lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij dat kunnen beoordelen, vastgesteld dat verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controle-werkzaamheden.

De verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting op de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2021.

Belangrijkste bevindingen



SiSa-bijlage 2021



De fouten en onzekerheden in de SiSa-bijlage 2021 zijn qua omvang in lijn met de fouten en onzekerheden in voorgaande jaren.

Fouten en onzekerheden in de SiSa-bijlage 2021

Jaarlijks controleren wij door middel van een steekproef de getrouwheid en de rechtmatigheid van de lasten die volgen uit de Participatiewet, waaronder sinds 2020 ook de Tozo valt. Uit onze controle blijkt dat de totale geëxtrapolerde fout ten opzichte van 2020 is toegenomen. De toename heeft uitsluitend betrekking op Tozo-dossiers, want het aantal fouten in de overige dossiers is juist gedaald. Er zijn met name fouten ontstaan doordat er bij het verstrekken van een uitkering ten onrechte geen rekening is gehouden met het inkomen of doordat er een foutieve ingangsdatum is gehanteerd.

De interne-beheersmaatregelen voor het verstrekken van uitkeringen in het kader van de Participatiewet zijn bij Stroomopwaarts deugdelijk opgezet. Tijdens het uitvoeren van de wet worden er echter fouten gemaakt. Deze worden door de kwaliteitsmedewerkers of door het team AO/IC geconstateerd en vervolgens gecorrigeerd. Het betreft echter controles achteraf, terwijl het nadrukkelijk de voorkeur heeft dat in het primaire proces fouten worden voorkomen of tijdigesignaleerd.

De organisatie heeft in de afgelopen jaren diverse maatregelen getroffen om de kwaliteit van de werking van de processen te verbeteren, maar tot op heden heeft dat helaas nog niet geleid tot het gewenste effect.

Wij adviseren u te blijven investeren in het versterken van de kwaliteit van de processen en van de medewerkers die betrokken zijn bij de uitvoering van de Participatiewet.

	2021	2020
Aantal door Deloitte gecontroleerde dossiers	177	101
Fouten – omvang	€ 545.000	€ 434.000
<i>waarvan Tozo</i>	<i>€ 318.000</i>	<i>€ 0</i>
Fouten – aantal dossiers	21	22
Onzekerheden – omvang	€ 20.000	€ 153.000
<i>waarvan Tozo</i>	<i>€ 20.000</i>	<i>€ 0</i>
Onzekerheden – aantal dossiers	1	7

Belangrijkste bevindingen



Aanbesteden



De rechtmatigheidsfout naar aanleiding van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen heeft geen invloed op de strekking van de verklaring.

Rechtmatigheidsfout Europese aanbestedingen

Jaarlijks verrichten wij samen met het team AO/IC een controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels. In 2021 hebben wij een aantal nieuwe aanbestedingsfouten geconstateerd. Deze hadden in alle gevallen betrekking op contracten voor het inhuren van extern personeel. De fouten zijn ontstaan doordat opdrachten ten onrechte onderhands aan diverse partijen zijn gegund. De totale opdrachtwaarde van deze onrechtmatig verstrekte opdrachten bedraagt € 340.000, wat is meegenomen in het overzicht van fouten in bijlage A.

De organisatie heeft in het afgelopen jaar veel geïnvesteerd in het versterken van haar inkoopproces, onder andere door het aanschaffen van een documentmanagementsysteem inclusief een contractregister, het aanstellen van een eigen inkoopadviseur en het geven van inkooptrainingen. Wij stellen vast dat de organisatie de benodigde middelen voor een robuust inkoopproces in huis heeft, maar dat hier nog onvoldoende gebruik van is gemaakt. Doordat per 1 januari 2022 is afgestapt van het hostingsmodel, wordt er steeds meer door Stroomopwaarts zelf ingekocht. Het op orde hebben van het inkoopproces, zodanig dat de Europese aanbestedingsregels worden nageleefd, is daardoor nog belangrijker geworden.

Belangrijkste bevindingen



Evaluatie inschattingen management



Er is sprake van een schattingsrisico op de door het management geschatte te ontvangen subsidie van het Europees Sociaal Fonds.

Subsidiebatens Europees Sociaal Fonds (ESF)

De minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft een subsidie verleend voor het project "Rijnmond Re-integratie en arbeidsinpassing 17-18", met een projectperiode van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019. De gemeente Rotterdam is penvoerder van dit project en heeft met diverse partijen in de Rijnmondregio een Partnerovereenkomst gesloten, waaronder met Stroomopwaarts. De maximaal toegekende subsidie aan Stroomopwaarts bedraagt € 1,9 miljoen en het project is verlengd tot en met 2021. Het ministerie heeft een audit uitgevoerd naar de naleving van de subsidievoorwaarden. De uitkomsten van deze audit zijn nog niet bekend, maar mondeling zou zijn aangegeven dat de foutenmarge op 55% ligt. Stroomopwaarts heeft de subsidiebatens vanuit voorzichtigheids-overwegingen daarom op 45% gesteld. Er is sprake van een hoger dan normale onzekerheid ten aanzien van deze opbrengsten, omdat er geen andere informatie voorhanden is dan de mondelinge toelichting. Deze onzekerheid heeft Stroomopwaarts terecht in de jaarrekening toegelicht.

Belangrijkste bevindingen



Evaluatie inschattingen management



Beoordelen van de aannemelijkheid van de voorziening uitkeringsdebiteuren.

Voorziening uitkeringsdebiteuren

Stroomopwaarts treft terecht een voorziening voor de mogelijke oninbaarheid van uitkeringsdebiteuren. In de afgelopen jaren hebben wij met het management discussies gevoerd over de wijze waarop de voorziening kan worden bepaald. Het gaat hier om een schatting, die inherent is omgeven met onzekerheden. De voorziening uitkeringsdebiteuren kan op verschillende manieren worden bepaald en in de afgelopen jaren zijn er diverse wijzigingen in doorgevoerd.

Voor 2020 is er een gewijzigde methodiek ontwikkeld voor het bepalen van de voorziening. Deze is bepaald op basis van de incasso-quote over de afgelopen drie jaar per categorie uitkeringsdebiteuren. Voor elke gemeente is er op deze wijze een afzonderlijke voorziening bepaald. Wij hebben deze methode beoordeeld en hebben deze besproken met het management. Wij stellen vast dat deze methode in 2021 consistent is toegepast en dat de door Stroomopwaarts bepaalde voorziening uitkeringsdebiteuren aannemelijk is.

Belangrijkste bevindingen



Begrotingsrechtmatigheid



Er is in de jaarrekening 2021 geen sprake van een begrotingsoverschrijding die meetelt voor het oordeel van de accountant.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur als toezichthoudend orgaan.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV. Het belangrijkste punt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

Wij hebben tijdens de controle van de jaarrekening vastgesteld dat de geraamde lasten bij twee programma's zijn overschreden. Dit betreft een overschrijding van € 782.000 op het programma Inkomensondersteuning en een overschrijding van € 1.112.000 op het programma Dekkingsmiddelen. De overschrijding op het programma inkomensondersteuning is het gevolg van hogere Tozo-lasten dan waar eerder rekening mee werd gehouden. Het betreft hier een openeinderegeling. De overschrijdingen op het programma Dekkingsmiddelen zien toe op diverse toevoegingen aan een aantal bestemmingsreserves welke initieel niet waren begroot. Op basis van de criteria in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 tellen deze overschrijdingen niet mee in het accountantsoordeel over de rechtmatigheid.

Belangrijkste bevindingen



Keuze voor mandaat of delegatie



De keuze voor de verdeling van bevoegdheden via mandaat of delegatie heeft effect op uw begroting en jaarrekening.

Uitwerking van het mandaat

In onze managementletter 2021 hebben wij benoemd dat er door het Ministerie in 2021 aanwijzingen zijn gegeven voor de wijze waarop de verantwoording van de Participatiewet dient plaats te vinden in het geval dat een gemeenschappelijke regeling de Participatiewet uitvoert. Deelnemers kunnen de bevoegdheden toewijzen via delegatie of mandaat. Stroomopwaarts past een hybride model toe, waarbij de Participatiewet (voor wat betreft de bijstandsverlening) in mandaat wordt uitgevoerd, terwijl de baten en lasten in de jaarrekening worden verwerkt alsof er sprake is van delegatie. Dit is ook het geval in de jaarrekening 2021. Volgens bovengenoemde aanwijzingen zouden de baten en lasten van de Participatiewet (voor wat betreft de bijstandsverlening) alleen door de gemeenten zelf verantwoord moeten worden in hun jaarrekening, en blijven deze buiten de begroting en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling.

Wij adviseren u om in overleg met uw deelnemers een keuze te maken voor het verdelen van de bevoegdheden via ófwel mandaat, ófwel delegatie, en deze afspraken formeel vast te leggen. Deze keuze beïnvloedt uw toekomstige begrotingen en jaarrekeningen. Overigens worden de andere onderdelen van de participatiewet, zoals het beschut werken, uitgevoerd op basis van delegatie en zijn bijhorende baten en lasten terecht in de begroting en jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling opgenomen.

Belangrijkste bevindingen



Fraude als onderdeel van onze controle



Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.

Fraude als onderdeel van onze controle

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

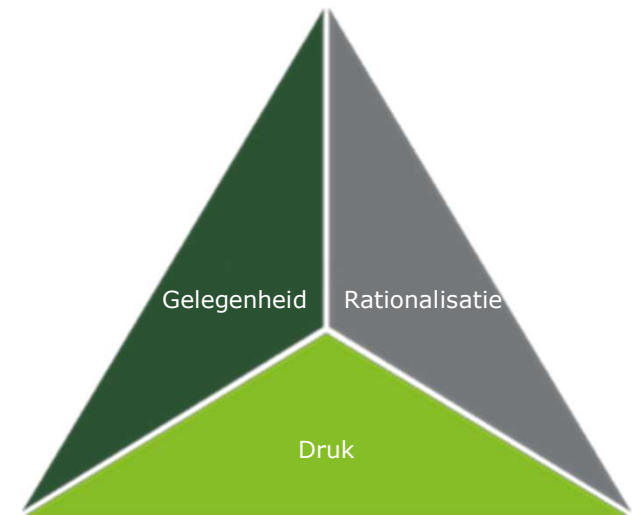
Als onderdeel van onze controle hebben wij het dagelijks bestuur verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of vanwege het overtreden van wet- en/of regelgeving, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het dagelijks bestuur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan. Als onderdeel hiervan hebben wij gevraagd daarbij mede inzicht te geven in de eigen risico-inschatting ten aanzien van corporate-compliancevraagstukken, waaronder het risico van corruptie.

Tijdens deze gesprekken met de directeur en het dagelijks bestuur is duidelijk geworden dat u zich bewust bent van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Tegelijkertijd stellen wij vast dat het maken en/of periodiek actualiseren van een gerichte (fraude)risicoanalyse geen zichtbaar onderdeel vormt van de interne-beheersingsomgeving. Uw organisatie loopt hiermee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven. Daarbij kunnen de gevolgen voor organisaties die anticorruptie bepalingen overtreden ernstig zijn. Te denken is aan: boetes, reputatieschade, etc.

Wij hechten eraan te benoemen dat het belangrijk is dat periodieke risicoanalyses een vast onderdeel zijn van het interne-controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten, en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Wij hebben geen aanwijzingen gekregen voor (vermoedens van) fraude.



3 Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Communicatie met het management

Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle. Naar onze mening is ons tijdens het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Voorafgaand aan ons aanblijven met het management besproken belangrijke zaken

Gedurende het jaar zijn er geregeld gesprekken met het management gevoerd over de toepassing van de verslaggevingsgrondslagen of de controlestandaarden, in verband met transacties die zich hebben voorgedaan, transacties die werden overwogen, of een herbeoordeling van de huidige omstandigheden. Naar ons oordeel werden deze discussies niet gevoerd in verband met ons aanblijven als onafhankelijke accountant.

Overleg met andere accountants

Wij hebben geen kennis van eventueel formeel overleg over controle- en verslaggevingsvraagstukken dat het management in 2021 heeft gevoerd met andere accountants.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

4 Bijlagen



Bijlage A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen. Wij krijgen een schriftelijke bevestiging van het management waarin is vermeld dat, na overweging van al deze niet-gecorrigeerde posten, zowel individueel als in totaal, binnen de context van de jaarrekening als geheel, geen aanpassingen nodig zijn. De volgende niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn gedurende onze controle geïdentificeerd.

Aard van de controleverschillen (x € 1)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	-	-
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	-	-
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout: fout in de gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet – deel openbaar lichaam 2021 (G2B)	€ 227.000	€ 227.000
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout: fout in de tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) – deel openbaar lichaam 2021 (G4B)	€ 318.000	€ 318.000
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook getrouwheidsfout	-	-
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	€ 545.000	€ 545.000
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	-	-
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding)	€ 340.000	-
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	-	-
Overige rechtmatigheidsfouten	-	-
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 885.000	-

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage B: Onzekerheden in de controle

Overzicht van onzekerheden in de controle. Wij krijgen een schriftelijke bevestiging van het management waarin is vermeld dat, na overweging van deze onzekerheid, zowel individueel als in totaal, binnen de context van de jaarrekening als geheel, geen aanpassingen nodig zijn. De volgende onzekerheden zijn gedurende onze controle geïdentificeerd.

Aard van de onzekerheden (x € 1)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid in de tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) – deel openbaar lichaam 2021 (G4B)	€ 20.000	€ 20.000
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	-	€ 20.000
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbestedingen/Fido/etc.)	-	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	-	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	-	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ 20.000	

Bijlage C: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Geen.	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage D: SiSa-tabel van fouten en onzekerheden

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, deel openbaar lichaam 2021	Fout	€ 227.000	Onrechtmatig verstrekte bijstand
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, deel openbaar lichaam 2021	Onzekerheid	€ 0	
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen, deel openbaar lichaam 2018)	Geen	€ 0	
G4B	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	€ 0	
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid	€ 0	

Bijlage D: SiSa-tabel van fouten en onzekerheden

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G4B	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	€ 0	
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	€ 0	
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 169.000	Onrechtmatig verstrekte bijstand
G4B	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	

Bijlage D: SiSa-tabel van fouten en onzekerheden

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G4B	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2021)	Fout	€ 0	
G4B	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2021)	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 4_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 4_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 4_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	€ 0	
G4B	Tozo 4, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 149.000	Onrechtmatig verstrekte bijstand
G4B	Tozo 4, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 5_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 5_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	
G4B	Tozo 5_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele onrechtmatigheid	€ 0	

Bijlage D: SiSa-tabel van fouten en onzekerheden

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G4B	Tozo 5, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	
G4B	Tozo 5, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 20.000	Mogelijk onrechtmatig verstrekte bijstand

Bijlage E: Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Stroomopwaarts in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor een tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking hiervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen. Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt, waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controle-opdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Bijlage E: Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdheid kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij Stroomopwaarts te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam, heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of aan een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte organisatie"). DTTL (hierna ook te noemen "Deloitte Global") haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.

© 2022. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.