



Algemeen Controleplan 2022

Servicepunt71 in control met assurance voor de partnerorganisaties

Opsteller : Irene van 't Walderveen, auditmanager Servicepunt71

Datum : 3 februari 2022

Versie : vastgesteld door CMT d.d. 8 maart 2022



Inhoud

1. Inleiding	2
2. Controleomgeving, actualiteit en ontwikkelingen	3
3. Governance, dienstverlening en organisatiestructuur van Servicepunt71	4
4. De Planning & Controlcyclus.....	6
5. Procesmanagement en procesbeschrijvingen.....	7
6. Integriteit, informatiebeveiliging en privacy	8
7. Het normenkader en de tolerantiegrenzen.....	9
8. De rechtmatigheidscontrole	11
9. Overzicht verbijzonderde interne controles (VIC's)	13
10. De externe accountantscontrole: jaarrekeningcontrole en assuranceopdracht	15
11. Planning controlejaar 2022.....	18

BIJLAGE A – Nadere uitwerking van de processtappen voor de VIC's SP71

BIJLAGE B – Bepaling van de steekproefomvang bij systeemgerichte en/of gegevensgerichte werkzaamheden

BIJLAGE C – Rechtmatigheidscontroles gekoppeld aan de baten, lasten en balansposten van SP71

BIJLAGE D – Normenkader met de externe en interne wet- en regelgeving voor de jaarrekening van SP71

1. Inleiding

Doelstelling van het ACP Servicepunt71	De doelstelling van het Algemeen Controleplan (ACP) voor Servicepunt71 is tweeledig. Enerzijds is het ACP gericht op de vraag hoe Servicepunt71 in control wil zijn en hoe dit jaarlijks wordt getoetst. Anderzijds is het ACP gericht op de wijze waarop zekerheid (assurance) wordt verschaft aan de partnerorganisaties en hun accountants, over de mate van interne beheersing van de processen die SP71 uitvoert ten behoeve van de partners.
Niet	Het ACP van SP71 gaat niet over de uitvoering van verbijzonderde interne controles die worden uitgevoerd op de processen van de partnerorganisaties zelf. Hiervoor stellen de partnerorganisaties een eigen plan op, op basis waarvan afspraken worden gemaakt met team AO/IC over de planning en uitvoering van de werkzaamheden.
Definitie in control	In control is het zodanig sturen en beheersen van de processen dat de doelstellingen worden gerealiseerd. Er is zicht en grip op de risico's en de processen worden rechtmatig, doelmatig en doeltreffend uitgevoerd, inclusief een getrouwe verantwoording.
Verantwoordelijkheid en vaststelling ACP	De directie is verantwoordelijk en draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen (financiële verordening SP71, artikel 19). Waarschijnlijk met ingang van 2022, neemt de directie een eigen rechtmatigheidsverklaring op in de jaarrekening. De externe accountant verstrekt vanaf dan alleen nog een verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverklaring van de directie). Het ACP wordt vastgesteld door de directie. Omdat het ACP voor SP71 tevens de basis is voor de assurance die aan de partnerorganisaties wordt verstrekt, wordt het ACP ook voorgelegd aan het SGB. Daarna wordt het ACP voorgelegd aan het bestuur, met besluitvorming door het bestuur over het normenkader en de tolerantiegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.
Leeswijzer/ Bijzonderheden	Het ACP voor 2022 kent dezelfde opzet als het plan voor 2021, waarbij de uit te voeren controlewerkzaamheden in een breder perspectief zijn geplaatst met aandacht voor de controleomgeving waarin de werkzaamheden plaatsvinden. Dit is terug te vinden in de hoofdstukken 2 t/m 7. Een bijzondere ontwikkeling in 2022 betreft de overgang van Servicepunt71 naar de gemeente Leiden. We gaan daarbij over 'as is', met een overdracht van onderneming. SP71 wordt opgeheven (liquidatieplan) en ingevoegd bij de gemeente Leiden (implementatieplan). Voor het voortzetten van de dienstverlening van SP71 aan de gemeenten Leiderdorp, Oegstgeest en Zoeterwoude wordt een nieuwe Centrumregeling opgesteld, aangevuld met een dienstverleningsovereenkomst (DVO) per partnerorganisatie. De definitieve besluitvorming wordt in maart 2022 verwacht met een formele transitiedatum per 1 januari 2023. Hoofdstuk 8 is vorig jaar nieuw toegevoegd aan het ACP en gaat in op de rechtmatigheidsverantwoording. De eigen rechtmatigheidsverantwoording met verklaring zou per 2021 ingaan, maar werd toch weer uitgesteld. Hoogstwaarschijnlijk wordt dit nu 2022, maar de wetgeving hiervoor is nog niet vastgesteld.

Hoofdstuk 9 beschrijft de verbijzonderde interne controles (VIC's), die door het team AO/IC worden uitgevoerd. Het controleproces en de aanpak wordt in het ACP op hoofdlijnen beschreven. De gedetailleerde controleaanpak ligt vast in de jaarlijks per proces op te stellen interne controleplannen. Het team AO/IC beoordeelt niet alleen de opzet en het bestaan van de voor SP71 significante processen, maar controleert ook de werking gedurende het boekjaar (systeem- en/of gegevensgericht).

Hoofdstuk 10 gaat in op de externe accountantscontrole. Voor SP71 valt de opdracht aan de externe accountant uiteen in twee delen. Enerzijds de controle van de jaarrekening van SP71 en anderzijds de assuranceopdracht inclusief IT-audit, die aan de partnerorganisaties zekerheid moet verschaffen over de processen die SP71 voor hen uitvoert.

De opdracht van SP71 aan haar externe accountant Baker Tilly voor het boekjaar 2022 is de laatste onder het huidige contract. Regionaal worden de accountantscontroles in 2022 opnieuw aanbesteed voor de boekjaren vanaf 2023.

In hoofdstuk 11 is de planning voor het controlejaar 2022 opgenomen.

2. Controleomgeving, actualiteit en ontwikkelingen

Algemeen

Servicepunt71 is een dienstverleningsorganisatie die de bedrijfsvoering verzorgt voor de gemeenten Leiden, Leiderdorp, Oegstgeest en Zoeterwoude en het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland (regiopartners). SP71 biedt de regiopartners ondersteuning bij zowel advisering en beleidsvorming, als bij uitvoerende taken op de volgende terreinen: Informatievoorziening, Inkoop, Financiën, HRM, Juridische Zaken en Facilitaire Zaken.

SP71 is met haar dienstverlening op 1 januari 2012 gestart. Inmiddels werken er ca. 450 medewerkers (380 fte) bij SP71.

Samenwerkingsmodel

Het nieuwe samenwerkingsmodel, waartoe in 2020 de aanzet is gegeven, heeft in 2021 geleid tot principebesluiten van de vier colleges van de gemeenten Leiden, Leiderdorp, Oegstgeest en Zoeterwoude om de dienstverlening van SP71 onder te brengen bij de gemeente Leiden en de GR SP71 op te heffen. Kort samengevat zal SP71 door middel van een overdracht van onderneming 'as is' overgaan naar de gemeente Leiden. De GR SP71 wordt geliquideerd en daarvoor in de plaats komt er een nieuwe Centrumregeling met bijbehorende dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) voor de dienstverlening aan de andere drie gemeenten. Na de overgang 'as is' van SP71 naar Leiden is een transitieperiode voorzien van twee tot drie jaar, waarin de onderlinge samenwerking verder zal worden uitgewerkt.

Inmiddels hebben de vier colleges op 18 januari 2022 besloten om de nieuwe Centrumregeling ter instemming aan hun gemeenteraden voor te leggen, inclusief het verzoek om hun wensen en bedenkingen mee te geven op de bijbehorende DVO's. Als alle raden hun toestemming geven, zullen de colleges volgens de huidige planning op 15 maart 2022 definitief besluiten de Centrumregeling aan te gaan met een formele ingangsdatum van 1 januari 2023.

Vervanging financieel systeem/P2P	Vanuit controleperspectief is ook de vervanging van het financieel systeem inclusief het proces van purchase to pay (P2P) een belangrijke ontwikkeling. De gunning op de Europese aanbesteding heeft begin 2021 plaatsgevonden aan Unit4 voor hun ERPx systeem. In 2021 is er hard gewerkt aan de eerste ontwerpen voor de inrichting en het testen van het nieuwe systeem. Dit leverde verschillende issues op waarbij de implementatie van het nieuwe systeem met een jaar is uitgesteld. De oplevering van het systeem staat nu gepland voor het derde kwartaal van 2022, waarbij er in het vierde kwartaal kan worden proefgedraaid. De ingangsdatum (livegang) van het nieuwe systeem staat gepland op 1 januari 2023.
Rechtmatigheidsverantwoording	Tot slot is de invoering van de eigen rechtmatigheidsverklaring door de directie (bij gemeenten: het college van B&W) in de jaarrekening een belangrijke ontwikkeling. De externe accountant verstrekt dan alleen nog een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening, waar de rechtmatigheidsverantwoording van de directie onderdeel van uitmaakt. De verwachte ingangsdatum hiervan was boekjaar 2021, maar de invoering werd toch weer met een jaar uitgesteld. Inmiddels zijn de voorstellen tot wetwijziging ingediend bij de Tweede Kamer en heeft de Commissie BBV, vooruitlopend op de definitieve besluitvorming, de Kadernota Rechtmatigheid voor het boekjaar 2022 uitgebracht. In verband met de verwachte invoering over boekjaar 2021, heeft de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording al in 2020 plaatsgevonden. Het bestuur van SP71 heeft in december 2020 de verantwoordingsstolerantie voor de eigen rechtmatigheidsverklaring voor het eerste jaar vastgesteld op 3%. Daarnaast zijn de financiële kaders en spelregels voor SP71 geactualiseerd en opnieuw door het bestuur vastgesteld met een ingangsdatum per 1 januari 2021.

3. Governance, dienstverlening en organisatiestructuur van Servicepunt71

Situatie tot aan de overgang naar Leiden	De governance, dienstverlening en organisatiestructuur van SP71, zoals die in deze paragraaf is opgenomen, betreft de situatie tot aan de overdracht van SP71 aan de gemeente Leiden en de daarop volgende liquidatie van de GR. Zie ook hoofdstuk 2.
Gemeenschappelijke regeling	De basis voor de governance van SP71 wordt gevormd door de Gemeenschappelijke Regeling (GR) SP71. De ingangsdatum van de gewijzigde GR SP71, waarin de juridische variant 'Bedrijfsvoeringsorganisatie' is gevolgd, is 1 januari 2016. Een tweede wijziging van de GR, die nodig was in verband met het in werking treden van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra), is in werking getreden per 1 januari 2020. De gemeenten Leiden, Leiderdorp, Oegstgeest en Zoeterwoude zijn de vier eigenaren en deelnemers in de GR SP71. Holland Rijnland is wel een belangrijke klant/afnemer van SP71 maar geen eigenaar/deelnemer. Met Holland Rijnland is een DVO afgesloten via de gemeente Leiden.
Bestuur	Er is één vertegenwoordigend bestuur, samengesteld uit de daartoe aangewezen bestuurders van de eigenaren (één vertegenwoordiger uit het college per deelnemende gemeente), dat bevoegd is tot regeling en bestuur ter behartiging van de taken en verantwoordelijk-

heden die door de deelnemers aan SP71 zijn opgedragen. Het bestuur SP71 vervult de rol van werkgever en bestuurlijk opdrachtgever van de directeur van SP71. Het bestuur is tevens het finaal escalatieplatform voor alle aangelegenheden die de relatie tussen SP71 en gemeenten betreffen. De directeur is secretaris van het bestuur SP71.

SGB
Strategiegroep
Gezamenlijke
Bedrijfsvoering

De Strategiegroep Gezamenlijke Bedrijfsvoering (SGB) bestaat uit de gemeentesecretarissen/algemeen directeurs van de vier eigenaren en de secretaris/algemeen directeur van SP71 en heeft als hoofdtaken:

1. Invulling van het collectief opdrachtgeverschap op strategisch niveau;
2. Collectieve verantwoordelijkheid voor de ontwikkeling van de gezamenlijke bedrijfsvoering;
3. Gevraagd en ongevraagd adviseren van het bestuur SP71.

De rol van het SGB als adviserend ambtelijk gremium is opgenomen in de GR SP71.

PB
Platform Bedrijfsvoering

Het Platform Bedrijfsvoering (PB) is door het SGB ingesteld en bestaat uit de hoofden Bestuur & Concern van de vier eigenaren en SP71. Het PB heeft als hoofdtaken:

1. Invulling van het collectief opdrachtgeverschap op tactische en operationeel niveau;
2. Voorbereiding, afstemming en implementatie van de ontwikkeling van de gezamenlijke bedrijfsvoering;
3. Gevraagd en ongevraagd adviseren van het SGB.

DVO 2018-2020

Op 9 mei 2018 is de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2018-2020 getekend tussen SP71 en de vier gemeenten/eigenaren. Formeel liep deze DVO per 1 januari 2020 af. In verband met het onderzoek en inmiddels (principe)besluit over een nieuw samenwerkingsmodel, is de DVO niet geactualiseerd. Eind 2021 is formeel besloten om de DVO 2018-2020 met terugwerkende kracht te verlengen tot aan de ingangsdatum van de nieuw op te stellen DVO's in het kader van de nieuwe Centrumregeling Leiden.

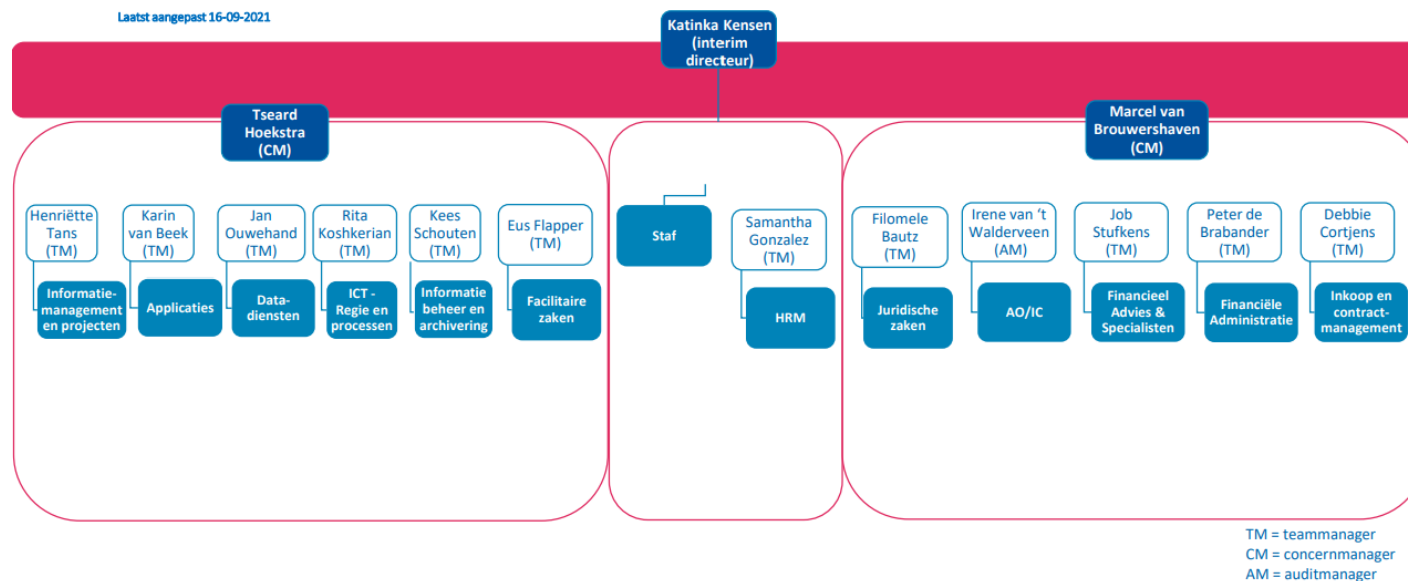
De DVO die is afgesloten met Holland Rijnland, loopt juridisch via de gemeente Leiden met een meerwerkovereenkomst tussen SP71 en de gemeente Leiden. De DVO met een oorspronkelijke looptijd van vijf jaar t/m medio 2021 is in 2020 geëvalueerd en is met enkele aanpassingen verlengd met een periode van 4,5 jaar t/m 31 december 2025.

**PDC, leveringsafspraken,
meer- en maatwerk**

Gebaseerd op de DVO met de vier gemeenten/eigenaren wordt jaarlijks een producten- en dienstencatalogus (PDC) vastgesteld en worden leveringsafspraken overeengekomen. Daar waar de PDC en/of de leveringsafspraken niet in voorzien, worden maat- en/of meerwerkafspraken gemaakt. De maat- en meerwerkovereenkomsten worden opgesteld conform de modelovereenkomsten, die in de bijlagen van de DVO zijn opgenomen.

Organisatiestructuur

De organisatiestructuur van SP71 is (per 1 januari 2021) als volgt:



4. De Planning & Controlcyclus

P&C-cyclus, extern

De planning & controlcyclus van SP71 bestaat uit de volgende formele producten: kaderbrief, begroting, eerste en tweede tertaalrapportage en de jaarrekening. Dit is de 'externe' cyclus waarin verantwoording wordt afgelegd aan het SGB, het bestuur en de gemeenteraden van de deelnemers.

Op basis van de WGR dienen de concepten van de begroting en de jaarrekening jaarlijks vóór 15 april aan de gemeenten te worden voorgelegd. Voor de aanlevering van de begroting en de jaarrekening aan de toezichthouder (provincie Zuid Holland) gelden voor SP71 als GR de volgende wettelijke termijnen: begroting vóór 1 augustus (voor gemeenten is dat 15 november) en voor de jaarrekening is dat 15 juli (hetzelfde als bij de gemeenten).

Financiële omvang

SP71 heeft volgens de meerjarenbegroting 2022-2025 voor het boekjaar 2022 een financiële omvang van (primitief) € 49.948.000 aan totale lasten inclusief de begrote stortingen in reserves. Het geprognosticeerde balanstotaal van SP71 voor 2022 bedraagt € 18.206.000. In bijlage C zijn de baten en lasten en balansposten van SP71 verder uitgesplitst.

In control opgave	Het beter in control komen en blijven, heeft voor SP71 hoge prioriteit en heeft in 2020 geleid tot het starten van het In Control Project onder leiding van een (tijdelijke) extra strategisch adviseur control. De in control opgave bestond uit 5 deelopdrachten, waarbij er tijdens de looptijd nog een zesde deelopdracht (mandaten en contracten) werd toegevoegd. Medio 2021 is het project afgerond (decharge) en zijn de resultaten breed gedeeld. Alle doorlopende activiteiten en nog openstaande acties zijn benoemd en in de lijn belegd. Overall is bij de afronding van het project geconcludeerd: 'We hebben mooie stappen voorwaarts gezet. In control komen en vooral blijven is een continu proces. Specifieke aandacht blijft nodig voor de prognosekracht en de activiteiten die zorgen voor meer financiële voorspelbaarheid.'
Budgetgesprekken, Dashboard	De teammanagers van SP71 zijn resultaatverantwoordelijk en worden ondersteund door adviseurs op de verschillende bedrijfsvoeringsdisciplines, waar onder Financiën en HRM. Het gaat niet alleen om (meer) inzicht in en het bewaken van de financiën, maar ook van de formatie, bezetting en het verzuim en het bewaken van de voortgang in de dienstverlening en leveringsafspraken, inclusief het signaleren van meerwerk en het tijdig acteren daarop. Vanuit het in control project is er in 2020 voor de teammanagers van SP71 een overzichtelijk en gebruiksvriendelijk dashboard ontwikkeld met stuurinformatie op het gebied van 'mens' en 'geld'. Het onderdeel 'werk' is nog in ontwikkeling. Mede op basis van het dashboard is de eigen bedrijfsvoering nadrukkelijker onderwerp van gesprek tussen de teammanagers en hun CMT-lid en op geaggregeerd niveau in het CMT-overleg (interne planning & controlcyclus). Hiermee ontstaat een breder en frequenter inzicht in de stand van zaken.
Budgethoudersregeling 2021	In 2020 is een eigen budgethoudersregeling ontwikkeld voor SP71 met een ingangsdatum van 1 januari 2021. Er is opnieuw gekeken naar de verschillende rollen van budgethouder, prestatieverklaarder en besteller en er is een addendum opgesteld waarin aanwijzingen zijn opgenomen voor het onderbouwen van de prestatieverklaringen bij verschillende inkopen. Op basis van de bevindingen uit de gegevensgerichte controles op de inkoopfacturen, moet worden vastgesteld dat het onderbouwen van de prestatieverklaringen in de praktijk een lastig punt is en blijft. De bevindingen worden steeds teruggekoppeld en waar nodig aangevuld met extra trainingen, voorlichting en instructie.

5. Procesmanagement en procesbeschrijvingen

In ontwikkeling	De laatste jaren is bij SP71 en haar partners, mede ingegeven door de externe accountantscontroles, steeds meer aandacht gekomen voor het opstellen van procesbeschrijvingen en in breder perspectief: procesmanagement. In 2019 heeft SP71 voor zichzelf een nulmeting uitgevoerd om te bepalen waar zij staat in volwassenheid op dit terrein. Uitkomst van deze nulmeting is dat er nog veel stappen zijn te zetten. Hier moet tijd en geld voor worden vrijgemaakt. Vooralsnog heeft dit binnen SP71 zelf geen prioriteit gekregen, maar is er wel aansluiting gezocht bij het procesmanagement dat door de gemeente Leiden is opgezet. Mede vanuit het belang van de regiopartners, is er in 2021 de nodige aandacht gegeven aan het proces purchase to pay (P2P) en het integrale proces van in dienst treden waarbij belangrijke efficiency verbeteringen in het proces zijn doorgevoerd.
------------------------	---

Procesbeschrijvingen	De voor de jaarrekeningcontrole en assuranceopdracht belangrijkste processen (financiën, inkoop, personeel en applicatiebeheer) zijn in 2019 voor SP71 met behulp van de procesmodelleertool Engage beschreven en door middel van het VSP ontsloten. Dit heeft plaatsgevonden in een samenwerking tussen de materie- en procesdeskundigen van de verschillende teams van Financiën, Inkoop, HRM en de medewerkers van team AO/IC.
Jaarlijkse actualisatie bij de VIC	Het doel van de procesbeschrijvingen die in het kader van de accountantscontrole zijn opgesteld, is het identificeren van risico's (op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid) en de maatregelen (key controls) die zijn ingericht om deze risico's te beheersen. Net als voorgaand jaar, zullen ook in 2022 de procesbeschrijvingen opnieuw worden gezien. Dit is een jaarlijks terugkerende activiteit en wordt uitgevoerd door het team AO/IC in samenwerking met de proceseigenaren en/of materiedeskundigen. De externe accountant en het team AO/IC adviseren over noodzakelijke en/of gewenste aanpassingen in de processen. Het in de praktijk doorvoeren van wijzigingen in de werkwijzen en processen is de verantwoordelijkheid van het lijnmanagement. Voor SP71 kan het team AO/IC, naast de advisering, ook ondersteunen bij het vastleggen van de doorgevoerde wijzigingen in de procesbeschrijvingen in Engage. De beoordeling van de processen op risico's en beheersmaatregelen en de actualisatie van de procesbeschrijvingen maakt onderdeel uit van de verschillende VIC's die voor 2022 voor SP71 op de planning staan (zie hoofdstuk 9).

6. Integriteit, informatiebeveiliging en privacy

Belangrijk	Integriteit en informatiebeveiliging en privacy zijn wezenlijke onderdelen van het in control zijn van een organisatie. Binnen SP71 is hier veel aandacht voor. Zowel in de 'hard controls', dit betreft de aanwezigheid van kaders, richtlijnen en procedures, als in de 'soft controls', het voortdurende aandacht hebben voor, de mate van bewustzijn en het bespreekbaar maken van integriteitsteksties, informatiebeveiliging en privacy. Zo wordt tijdens de bijeenkomsten voor nieuwe medewerkers specifiek aandacht gegeven aan deze onderwerpen en wordt de eed afgelegd. Het onderwerp integriteit staat minstens eenmaal per jaar op de agenda van het groot MT en datalekken worden (als die er zijn) iedere bestuursvergadering gemeld bij het bestuur.
Informatie op het VSP	Op het VSP zijn over integriteit en informatiebeveiliging en privacy de volgende pagina's ingericht, met veel informatie. Binnen het bestek van het onderhavige Algemeen Controleplan, wordt hier korthedshalve naar verwezen. • VSP Home > medewerker > mijn werkplek > informatiebeveiliging en privacy • VSP Home > medewerker > mijn dienstverband > meldpunt integriteit
Functies en rollen	Binnen SP71 kennen we een aantal centrale/regionale functies en rollen op de genoemde thema's:

- Regionale Functionaris Gegevensbescherming (FG) en meerdere privacybeheerders.
- Regionale Certified Information Security Officer (CISO) en een drietal informatiebeveiligers.
- Regionale integriteitscoördinator met per organisatie een of meerdere vertrouwenspersonen integriteit.

Frauderisicoanalyse

SP71 beschikt (nog) niet over een integrale frauderisicoanalyse. Dit is een analyse waarbij inzichtelijk wordt gemaakt in welke processen en/of teams zich de grootste risico's op fraude kunnen voordoen en hoe deze worden afgedekt. De meest gevoelige terreinen voor SP71 op dit gebied zijn: geldmiddelen, goederen en informatie. Het inschatten van risico's op fraude (misbruik en oneigenlijk gebruik) is per proces een standaard onderdeel van de VIC's die team AO/IC jaarlijks uitvoert op de significante processen (zie hoofdstuk 9).

ISMS

Information Security
Management System

In 2020 is er binnen de Leidse regio het ISMS uitgerold. Een digitaal systeem (tool) waarin alle normen vastliggen waaraan wij als overheidsorganisatie op het gebied van informatiebeveiliging en privacy moeten voldoen. Met ingang van 1-1-2020 is dat de BIO, Baseline Informatiebeveiliging Overheid, naast de AVG inzake privacy. In het ISMS zijn de normen vertaald in de nodige beheersmaatregelen om aan de normen te kunnen voldoen en wordt er per onderdeel gerapporteerd over de naleving. Op grond hiervan vindt jaarlijks verantwoording plaats aan de toezichthouders vanuit het rijk (ENSIA, Eenduidige Normatiek Single Information Audit) als ook aan de gemeenteraad en/of het bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Strategie Digitale Veiligheid

In vervolg op het in gebruik nemen van het ISMS in 2020, is eind 2021 de Strategie Digitale Veiligheid vastgesteld door het bestuur van SP71 en is er een programma opgesteld dat uitvoering geeft aan deze strategie. De Strategie Digitale Veiligheid is opgesteld om de ambitie uit te spreken ten aanzien van, en aantoonbare keuzes te maken in, de uitdagingen op het gebied van digitale veiligheid, cyberweerbaarheid en cybergevolgbestrijding. Het doel van de strategie is een hoger volwassenheidsniveau op het gebied van Informatiebeveiliging en privacy te realiseren. Dit door de strategie en doelstellingen te vertalen naar activiteiten en deze te verankeren in de dagelijkse werkzaamheden van de gemeenten en SP71.

7. Het normenkader en de tolerantiegrenzen

Algemeen

Voor de controle van de jaarrekening dient voorafgaand aan de controle jaarlijks het normenkader te worden vastgesteld. Het normenkader bevat de verordeningen en beleidsregels die van toepassing zijn en aanvullend op de externe wet- en regelgeving, in de controle van de financiële rechtmatigheid moeten worden betrokken.

Verder moeten er jaarlijks tolerantie- en rapporteringsgrenzen worden vastgesteld die van belang zijn voor het bepalen van de omvang en diepgang van de controles (getrouwheid en rechtmatigheid). Dit betreft de goedkeuringstolerantie voor het oordeel van de externe accountant over de getrouwheid van de jaarrekening, alsmede de rapporteringstolerantie die hij moet hanteren in zijn verslag van bevindingen. Voor de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording, intern op te stellen onder verantwoordelijkheid van de directeur, dient vooraf de zogenoemde verantwoordingstolerantie rechtmatigheid te worden vastgesteld.

Normenkader SP71

Het normenkader van SP71 voor de rechtmatigheidscontrole bestaat uit de financiële verordening, aangevuld met enkele financiële nota's, en het Personeelshandboek met daarin opgenomen de voor SP71 van toepassing zijnde lokale arbeidsvoorwaarden (zie ook **BIJLAGE D**):

- Financiële verordening
- Nota financieringsfunctie (treasurystatuut)
- Nota reserves en voorzieningen
- Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Nota investeringen en afschrijvingen
- Personeelshandboek met de lokale arbeidsvoorwaarden

De financiële verordening en bijbehorende nota's zijn geactualiseerd en door het bestuur opnieuw vastgesteld met 1 januari 2021 als ingangsdatum. Aanvullend op de bestaande regelgeving is voor SP71 nu ook een budgethoudersregeling opgesteld, voorzien van een (door het CMT vastgesteld) addendum prestatieverklaring.

Niet in het normenkader opgenomen

SP71 heeft ook een (regionaal) inkoop- en aanbestedingsbeleid. Deze regelgeving maakt echter, net als in de voorgaande jaren bij de controle op de rechtmatigheid door de externe accountant, geen onderdeel uit van het normenkader voor de verantwoording over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Bij het toetsen en verantwoorden over de rechtmatigheid van de aanbestedingen wordt in de jaarrekening primair verantwoord op de naleving van de externe Europese en Nationale wet- en regelgeving.

Partnerorganisaties

Voor de processen die SP71 uitvoert voor de partnerorganisaties, hebben de partners deels eigen verordeningen en beleidsregels vastgesteld. De specifiek voor de partnerorganisaties van toepassing zijnde wet- en regelgeving wordt door de controllers van de betreffende regiopartners aangeleverd.

Getrouwheid

De externe accountant geeft in zijn controleverklaring bij de jaarrekening zijn oordeel over de getrouwheid. De strekking van zijn verklaring is daarbij afhankelijk van de te hanteren goedkeuringstolerantie. Daarnaast heeft de externe accountant te maken met de rapporteringstolerantie voor zijn verslag van bevindingen.

Goedkeuringstolerantie

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), dat ook door SP71 wordt toegepast, worden de volgende percentages voor de goedkeuringstolerantie gegeven. Percentage van het totaal aan lasten inclusief de toevoegingen aan reserves.

	Strekking van de controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening	≤ 1%	1% - 3%		≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	3% - 10%	≥ 10%	

Op basis van de primitieve begrotingscijfers van SP71 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid van de jaarrekening 2022 voor fouten € 499.000 en voor onzekerheden in de controle € 1.498.000. De hoogte van deze bedragen wordt aan de hand van de gerealiseerde cijfers over 2022 bij de jaarrekening definitief vastgesteld.

Rapporteringstolerantie De rapporteringstolerantie is het kwantitatieve criterium voor het al dan niet rapporteren door de externe accountant van bevindingen in het verslag van bevindingen. SP71 hanteert voor de rapporteringstolerantie een bedrag van € 50.000.

**Rechtmatigheid
verantwoordingsgrens** Hoogstwaarschijnlijk legt de directeur van SP71 met ingang van 2022 in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties. Voor de verantwoordingsgrens geldt daarbij een bandbreedte van 0-3%. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld. Als het totaal van de intern geconstateerde rechtmatigheidsfouten en/of het totaal van de posten waarbij onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid, boven de tolerantiegrens uitkomt, moeten de afwijkingen (afzonderlijk voor de fouten en voor de onduidelijkheden) in de rechtmatigheidsverantwoording worden genoemd. De toelichting op deze verantwoording vindt plaats in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag behorende bij de jaarrekening.

Het bestuur van SP71 heeft in december 2020 de verantwoordingstolerantie/grens voor de rechtmatigheidsverklaring voor het eerste jaar vastgesteld op 3%. Op basis van de begroting bedraagt deze grens voor 2022 voorlopig € 1.498.000. Dit bedrag wordt op basis van de gerealiseerde cijfers bij de jaarrekening 2022 definitief vastgesteld.

8. De rechtmatigheidscontrole

Niet nieuw De rechtmatigheidsverantwoording, die hoogstwaarschijnlijk met ingang van 2022 voor SP71 intern onder verantwoordelijkheid van de directeur zal worden afgelegd, is in de voorafgaande hoofdstukken van het Algemeen Controleplan al een aantal keer genoemd. Om verantwoording over de rechtmatigheid te kunnen afleggen, zijn rechtmatigheidscontroles nodig. Deze controles zijn niet nieuw. Ook in voorgaande jaren werden rechtmatigheidscontroles uitgevoerd, zowel intern als extern. Intern bijvoorbeeld als onderdeel van de VIC's die team AO/IC uitvoert op de significante processen van SP71 (zie onder hoofdstuk 9). Extern door de accountant als onderdeel van de jaarrekeningcontrole, waarbij vermeld moet worden dat voor deze jaarrekeningcontrole de gehele basis, door middel van het zogenoemde balans/jaarrekeningdossier, wordt aangeleverd door de interne organisatie.

**Inventarisatie financiële
geldstromen** Hoewel de rechtmatigheidscontroles dus niet nieuw zijn, is het daar zelf verantwoording over afleggen wel nieuw. In de rechtmatigheidsverantwoording dient verantwoording te worden afgelegd over het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties. De getrouwheid ligt nog steeds bij de externe accountant. In **BIJLAGE C** is een inventarisatie gemaakt van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening van SP71. In deze bijlage is een koppeling gelegd met de controles die op deze financiële stromen worden uitgevoerd.

Criteria en uit te voeren controles

Voor de getrouwheid en rechtmatigheid samen, worden in de controle door de accountant negen criteria onderscheiden.
1. Calculatiecriterium, 2. Valueringscriterium, 3. Adresseringscriterium, 4. Volledigheids criterium, 5. Aanvaardbaarheids criterium, 6. Leveringscriterium, 7. Begrotingscriterium, 8. Voorwaardencriterium, 9. Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium.

De drie laatst genoemde criteria zien specifiek toe op alleen rechtmatigheid. Dit zijn de criteria waarop moet worden gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording (de fouten en onduidelijkheden):

Begrotingscriterium:

De werkelijke lasten op programmaniveau mogen de begrote lasten na de laatste begrotingswijziging in beginsel niet overschrijden. Daar waar de lasten de begroting wel overschrijden is het voor het beoordelen van de begrotingsrechtmatigheid van belang in hoeverre de overschrijding past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid en/of worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.

Er mogen geen mutaties in de reserves hebben plaatsgevonden, die niet waren begroot en/of zijn gedekt door besluitvorming door het bestuur voor 31 december van het verslagjaar.

De door het bestuur toegekende kredieten mogen niet zijn overschreden.

De controle/analyse op de begrotingsrechtmatigheid wordt uitgevoerd bij het samenstellen van de jaarrekening en is onderdeel van het balans/jaarrekeningdossier.

Voorwaardencriterium:

De wet- en regelgeving dient te zijn nageleefd. Dit betreft de voorwaarden uit de wet- en regelgeving die is opgenomen in het normenkader (zie hoofdstuk 7) en van toepassing is op de financiële beheershandelingen. Als belangrijk voorbeeld kan de naleving van de voorwaarden gesteld in de EU aanbestedingsrichtlijn bij het aanbesteden worden genoemd.

M&O criterium:

Er mag geen sprake zijn van misbruik en/of oneigenlijk gebruik van middelen van de organisatie. Zo mogen er, als voorbeeld, geen reiskostendeclaraties worden ingediend en uitbetaald voor reiskosten die niet zijn gemaakt.

De controle op het voorwaardencriterium en M&O criterium zijn onderdeel van de VIC's die door het team AO/IC worden uitgevoerd op de significante processen en financiële stromen. In hoofdstuk 9 wordt daar een opsomming van gegeven. Op een deel van deze processen wordt ook assurance afgegeven door onze accountant Baker Tilly. De partnerorganisaties kunnen daar gebruik van maken bij de rechtmatigheidsverantwoording over de financiële stromen die zij met betrekking tot die processen in hun eigen jaarrekening verantwoorden.

Steekproefmodel en extrapolatie

De door ons uitgevoerde rechtmatigheidscontroles en -werkzaamheden moeten wij goed vastleggen en documenteren. Ook dit is niet nieuw, maar wel van belang omdat de accountant nog steeds het oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening geeft, waar onze rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel van wordt. Bij het controleren van de getrouwheid van de rechtmatigheids-

verantwoording zal de externe accountant onder meer nagaan hoe de verantwoording tot stand is gekomen, op basis van welke controles en werkzaamheden.

Wij zoeken afstemming met de accountant over de aanpak en omvang van onze controles (waaronder het te hanteren steekproefmodel) als ook de wijze van vastlegging van onze werkzaamheden en bevindingen en de vertaling daarvan naar de rechtmatigheidsverantwoording in totaal (waaronder de extrapolatie van gevonden fouten).

Voorbehoud

De voorstellen voor de nodige wetswijzigingen die toezien op de invoering van de eigen rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2022 zijn bij de Tweede Kamer ingediend, maar nog niet vastgesteld. De Commissie BBV heeft de Kadernota Rechtmatigheid voor het boekjaar 2022 al wel uitgebracht, uitgaande van een invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2022. Wij zullen de ontwikkelingen op dit vlak nauwgezet blijven volgen.

9. Overzicht verbijzonderde interne controles (VIC's)

Team AO/IC

SP71 beschikt over een team AO/IC dat verbijzonderde interne controles (VIC's) uitvoert op de processen van SP71 zelf en op de processen van de partnerorganisaties. De VIC's op de processen van de partnerorganisaties maken géén onderdeel uit van het onderhavige Algemeen Controleplan voor SP71. Hiervoor stellen de partnerorganisaties hun eigen Algemeen Controleplan op, dat als onderlegger dienst doet voor de controleopdracht aan team AO/IC.

Het team AO/IC streeft continu naar het uitvoeren van de gevraagde VIC's op kwalitatief niveau, conform de (jaar)planning. Hiertoe zijn de controle en auditwerkzaamheden samengebracht/verbijzonderd in een centraal team onder aansturing van een teammanager. We werken met gekwalificeerde vaste en tijdelijke medewerkers en er is ruimte (tijd en geld) voor het blijven op het vakgebied, ontwikkeling en training, zowel individueel als voor het team. Er zijn afspraken over het gebruik van instrumenten, formats en vastleggingen en we werken met een systeem van onderlinge kwaliteitsreviews. Het niveau van de controles is daarbij zodanig dat deze een toets door de externe accountant zonder meer kunnen doorstaan.

Significante processen SP71

Het team AO/IC voert jaarlijks VIC's uit op de voor SP71 significante processen. Processen zijn significant als zij van materieel belang zijn voor de betrouwbaarheid (getrouwheid en rechtmatigheid) van de jaarrekening. Hierin weegt niet alleen het belang van het proces voor de jaarrekening van SP71 mee, maar ook het belang van de processen die SP71 uitvoert voor de partnerorganisaties met effect op de jaarrekeningen van de partners.

De volgende processen van SP71 worden aangemerkt als significant:

	Proces / VIC	SP71 verantwoordelijk team	Assurance BT
1	Inrichting rekeningschema	Financiën, team financieel specialisten	ja
2	Begrotingswijzigingen	Financiën, team financieel specialisten	nee
3	Kredietadministratie	Financiën, team financieel specialisten	nee
4	Treasury	Financiën, team financieel specialisten	nee
5	Betalingsverkeer	Financiële administratie, team betalingsverkeer	ja
6	Crediteurenbeheer (stamgegevens)	Financiële administratie, team crediteuren	ja
7	Debiteurenbeheer	Financiële administratie, team debiteuren	nee
8	Memorialen	Financiële administratie, team kwaliteit	nee
9	Inkoop tot betalen (P2P)	Inkoop en Financiële administratie, team crediteuren	ja
10	EU aanbestedingen, spendanalyse SP71	Inkoop	nee
11	Personele lasten	HRM, salarisadministratie	ja
12	Bevoegdheden IT-systemen / GITC	IV, team applicaties	ja

Op al deze processen wordt door team AO/IC een VIC uitgevoerd. Slechts een deel van deze processen is ook onderdeel van de assuranceopdracht, met zekerheid die wordt afgegeven door de externe accountant van SP71 (Baker Tilly). Of een proces wel of niet onder de assurance valt, is in de bovenstaande tabel aangegeven.

De scope van de assuranceopdracht is daarbij voor 2022 gelijk aan die van 2021. Zie ook hoofdstuk 10.

Intern controleplan en werkprogramma per proces

Voor ieder significant proces waarop een VIC wordt uitgevoerd, stelt team AO/IC een intern controleplan met werkprogramma op. De basis voor ieder intern controleplan is inzicht in het proces (o.a. procesbeschrijving en normenkader), het uitvoeren van een risicoanalyse en het vaststellen van het bestaan van voldoende beheersmaatregelen en key controls om de risico's te mitigeren (lijncontrole). Vervolgens wordt de juiste werking gedurende het gehele jaar beoordeeld. Afhankelijk van het proces en de uitkomst van de lijncontroles wordt daarbij gekozen voor een systeemgerichte dan wel een gegevensgerichte aanpak van de controle en/of een mix van beide. Daar waar mogelijk zal steeds meer gebruik worden gemaakt van data-analyses (gegevensgericht).

Controlememorandum per proces

De bevindingen naar aanleiding van de controles worden vastgelegd in een controlememorandum per proces met een conclusie over de effectiviteit van de interne beheersing op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het controlememorandum worden adviezen en/of dringende aanbevelingen gedaan voor het continu verbeteren van de processen en wordt er gerapporteerd over de follow up van eerdere aanbevelingen.

Afstemming per proces

Per proces (VIC) vindt afstemming plaats met de materie/procesdeskundigen uit de teams en de verantwoordelijke teammanager. Dit betreft minimaal het interne controleplan, werkprogramma en controlememorandum. In **BIJLAGE A** zijn de verschillende processtappen die bij het uitvoeren van de VIC's voor SP71 worden doorlopen, in detail uitgewerkt.

**Overall beeld en
Rapportage**

Over het totaal aan bevindingen met betrekking tot het aspect rechtmatigheid (fouten en onzekerheden) wordt met ingang van 2022 expliciet verantwoording afgelegd in de rechtmatigheidsverklaring als onderdeel van de jaarrekening. Een nadere toelichting bij de fouten en onzekerheden, zoals de oorzaken en acties om te komen tot verbetering, vindt plaats in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. De bevindingen uit de VIC's vormen hiervoor een belangrijke basis, aangevuld met enkele specifieke werkzaamheden zoals de analyse van mogelijke begrotingsoverschrijdingen op het totaal van de lasten per programma, de kredieten en de onttrekkingen aan de reserves. Verwezen wordt naar hoofdstuk 8, inclusief BIJLAGE C.

Tweemaal per jaar wordt over de uitvoering van de significante processen door SP71 verantwoording afgelegd, zowel intern als aan de regiopartners. Voor de processen die onder de assurance van Baker Tilly vallen, vindt dit plaats door middel van de tussentijdse managementletter en het definitieve assurancerapport. Voor de overige processen wordt door de auditmanager van SP71 tweemaal per jaar een rapportage opgesteld. In deze controlerapportage worden de bevindingen uit de VIC-controlememorandums van de overige processen samengebracht met een oordeel over het realiseren van de aan deze processen gekoppelde controledoelstellingen. Naast de samenvattende rapportage van de auditmanager, zijn ook de onderliggende interne controleplannen en controlememorandums per VIC beschikbaar voor de controllers/interne accountant van de regiopartners.

10. De externe accountantscontrole: jaarrekeningcontrole en assuranceopdracht

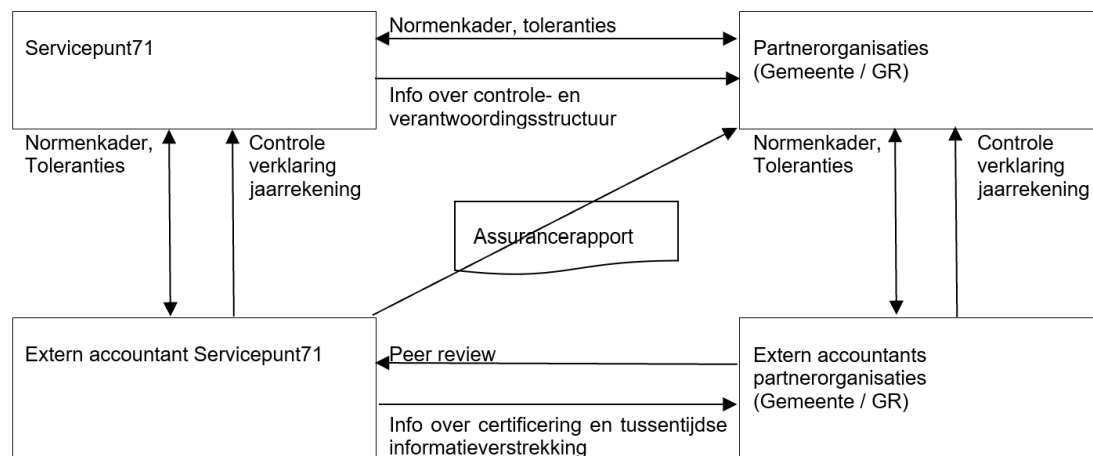
**Opdracht 2019-2022
Baker Tilly**

SP71 heeft voor de controlejaren 2019 t/m 2021 inclusief een optie voor het controlejaar 2022, met Baker Tilly een overeenkomst gesloten voor het leveren van accountantsdiensten. De opdracht aan Baker Tilly is gegund op basis van een in de regio uitgevoerde Europese aanbesteding bestaande uit zes percelen (de vier gemeenten, Holland Rijnland en SP71 zelf). Door de verschillende percelen, de inschrijvingen en daarbij behorende gunningen heeft de regio voor 2019 en daaropvolgende jaren te maken met vier verschillende accountantskantoren. Naast Baker Tilly (SP71 en gemeente Zoeterwoude) zijn dat Deloitte (gemeente Leiden), Publieke Sector Accountants (PSA, voor de gemeenten Leiderdorp en Oegstgeest) en Publiek Belang Accountants (PB, voor Holland Rijnland).

Aanbesteding 2023 e.v.

SP71, maar ook de vier gemeenten en Holland Rijnland, hebben voor het controlejaar 2022 besloten om gebruik te maken van de verlengingsoptie in de contracten die eerder zijn aangegaan. Voor het controlejaar 2023 e.v. zal er in 2022 een nieuwe regionale aanbesteding worden doorlopen voor de accountantsdiensten. De regionale projectgroep hiervoor is inmiddels samengesteld. Hoewel SP71 voor zichzelf geen nieuwe accountant meer nodig heeft, in verband met de (voorgenomen) liquidatie per 31 december 2022 (zie hoofdstuk 2), wordt er wel in de projectgroep geparticipeerd. In de nieuwe aanbesteding moet worden nagedacht over de zekerheid die de gemeente Leiden straks wil/moet verstrekken aan de partnergemeenten en hun (nieuwe) accountants over de bedrijfsvoeringsprocessen die Leiden met ingang van 1 januari 2023 voor hen gaat uitvoeren.

Deelopdrachten	Hoewel er sprake is van één opdracht en één overeenkomst, valt de opdracht aan Baker Tilly voor SP71 in de praktijk uiteen in twee deelopdrachten. Dit is enerzijds de opdracht tot de controle van de jaarrekening van SP71 en anderzijds de opdracht tot het opstellen van een assurancerapportage over de betrouwbaarheid van de door SP71 uitgevoerde processen, inclusief IT-audit, die met name ook bestemd is voor de controllers van de partnerorganisaties en hun accountants.
Controle van de jaarrekening SP71	De jaarrekeningcontrole wordt voor SP71 uitgevoerd door een jaarrekeningteam van Baker Tilly. In het najaar wordt de controleaanpak afgestemd. In het kader van de jaarrekeningcontrole vindt in beginsel geen interim controle plaats, maar alleen een eindejaarscontrole. Deze controle wordt uitgevoerd in maart met een rapportage (verslag van bevindingen en een controleverklaring bij de jaarrekening) begin april. In ieder geval dient de concept jaarrekening voor 15 april aan onze deelnemers te worden toegezonden. De vastgestelde jaarrekening, voorzien van een controleverklaring, dient vóór 15 juli (wettelijke deadline) aan de provincie te worden opgeleverd. De jaarrekening en de jaarrekeningcontrole over 2022 is voor SP71 een bijzondere, namelijk de controle van de liquidatiejaarrekening.
Gebruik Eqili	Voor het opstellen van de jaarrekening wordt door SP71 sinds 2019 gebruik gemaakt van Eqili. Dit is een softwarepakket voor het plannen, vastleggen, monitoren en opleveren van de jaarrekening. Ook de vragen en antwoorden van en naar de accountant tijdens de controle worden in Eqili vastgelegd. Dit alles voor een efficiënt en effectief opleverproces van de jaarrekening. In de zomer van 2020 is het gebruik van Eqili geëvalueerd en zijn de daarin opgenomen werkprogramma's waar nodig aangepast en aangescherpt.
Assuranceopdracht	De assuranceopdracht (COS.3000) waarbij de betrouwbaarheid van de uitvoering van de SP71-processen wordt getoetst, wordt uitgevoerd door een assuranceteam van Baker Tilly. Over de assuranceopdracht wordt door Baker Tilly tussentijds gerapporteerd in een managementletter aan de directie en het bestuur van SP71. De definitieve rapportage vindt plaats in het assurancerapport. Informatie over de opzet, het bestaan en de werking van de bedrijfsvoeringsprocessen die SP71 uitvoert, is niet alleen van belang voor SP71 maar ook voor de jaarrekeningcontroles van de partnerorganisaties. De accountants van de partnerorganisaties hebben controleinformatie (zekerheid) nodig over dat deel van de bedrijfsvoeringsprocessen dat bij SP71 wordt uitgevoerd. Geeft de accountant van SP71 die zekerheid niet, dan moeten de verschillende externe accountants van de verschillende partnerorganisaties die controle op de processen bij SP71 allemaal zelf uitvoeren. Dat is niet efficiënt.
Het controllers- en accountants overleg	Twee- tot driemaal per jaar wordt een controllers- en accountantsoverleg ingepland, waarbij vertegenwoordigers van alle betrokken partijen de zaken onderling afstemmen (opzet, planning en rapportages). In de onderstaande figuur zijn de onderlinge relaties in beeld gebracht.



Scope van de assuranceopdracht

De opzet van het assurancerapport, met het onderliggende Control Framework (CFW), is in 2012 bij de start van SP71 overeen gekomen om op een efficiënte en effectieve manier zekerheid te verstrekken bij de processen die SP71 uitvoert. Voor controlejaar 2020 is de opzet en scope van de assurance in nauw overleg tussen alle relevante partijen (de controllers, accountants en hun opdrachtgevers) opnieuw bezien en vastgesteld.

De scope van de assuranceopdracht is beperkt tot slechts die processen die daadwerkelijk bijdragen aan een vermindering van het totaal aan controlewerkzaamheden regionaal gezien. Het uitvoeren van de controle door Baker Tilly moet zorgen voor het niet (of beduidend minder in omvang) uitvoeren van controlewerkzaamheden door de verschillende accountants van de partnerorganisaties. Naast de IT-audit gaat het om de volgende processen: Inrichting rekeningschema, Betalingsverkeer inclusief crediteurenstamgegevens, Inkoop tot betalen (P2P) en Personele lasten. Zie ook hoofdstuk 9, scope ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

IT-audit

De IT audit, onderdeel van de assuranceopdracht aan Baker Tilly, behelst zowel de General IT-Controls (wijzigingsbeheer, logische toegangsbeveiliging, back-up en herstel), als ook de nodige application en autorisatie controls in een aantal significante processen van SP71. De volgende applicaties zijn in scope: Decade (financiële administratie), Proquro (inkoopstelsel P2P), Beaufort (personeelsadministratie), YouForce (E-Hrm) en TIM (tijdschrijven).

Verder valt een vooraf gedefinieerd aantal cognosrapporten onder de IT-audit: Balans, Activa-rekening, Kolommenbalans, Saldo afstemming crediteuren, Budgetbewaking programma, Boekingen per grootboek, Boekingen per kostenplaats en Inkoopfacturen met boekingen en verplichtingen. Van deze rapportages wordt per jaareinde de aansluiting op de bronsystemen eenmalig vastgesteld (op het rapportagemoment na afsluiten van de administraties).

Met ingang van 1 januari 2020 zijn het functioneel- en applicatiebeheer van alle applicaties en systemen van de partnerorganisaties ondergebracht bij SP71, team applicaties. Mochten er vanuit de accountantscontroles bij de partnerorganisaties IT-audits gewenst en/of noodzakelijk zijn op één of meerdere van deze systemen (van voorheen de partnerorganisaties), dan dienen hier afzonderlijke afspraken over te worden gemaakt. Deze vallen niet onder de huidige scope van de IT-audit door Baker Tilly.

11. Planning controlejaar 2022

Planning controlejaar 2022

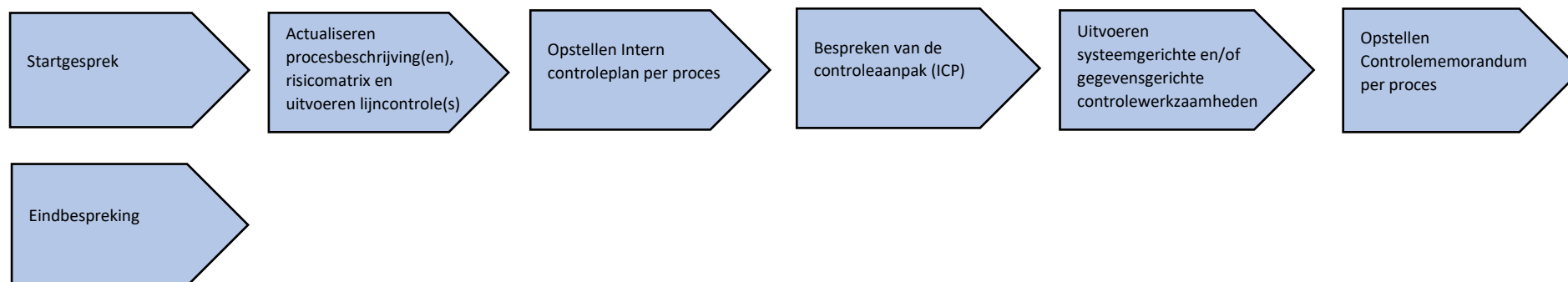
Opstellen en vaststellen ACP SP71 2022	Januari – Maart 2022
Uitvoeren van de verbijzonderde interne controles SP71	
Opstellen van de Interne controleplannen (ICP's) per proces 2022	April – Mei 2022
Uitvoeren testwerkzaamheden 1 ^e halfjaar 2022	Juli – September 2022
Uitvoeren testwerkzaamheden 2 ^e halfjaar 2022	Januari–Februari 2023
Externe controle, overleg en rapportages	
Controllers- en accountantsoverleg, vaststellen CFW incl. aanpak 2022	Eind Mei 2022
Controllers- en accountantsoverleg, managementletter 2022	Oktober 2022
Controllers- en accountantsoverleg, assurancerapport 2022	Maart 2023
Oplevering controleverklaring en rapport van bevindingen bij de jaarrekening van SP71 2022 (liquidatiejaarrekening)	Eerste week van april 2023

Afstemming

Het Algemeen Controleplan is intern en met de eigen externe accountant (Baker Tilly) in concept afgestemd. Tevens heeft afstemming plaatsgevonden met de controllers/interne accountant van de partnerorganisaties.

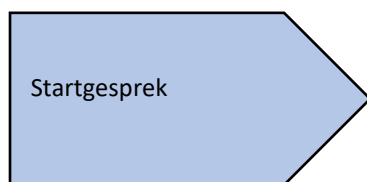
Het ACP wordt vastgesteld door het CMT. Omdat het ACP voor SP71 tevens de basis is voor de assurance die aan de partnerorganisaties wordt verstrekt, wordt het ACP ook voorgelegd aan het SGB. Daarna wordt het ACP voorgelegd aan het bestuur, met besluitvorming door het bestuur over het normenkader en de tolerantiegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.

BIJLAGE A – Nadere uitwerking van de processtappen voor de VIC's SP71



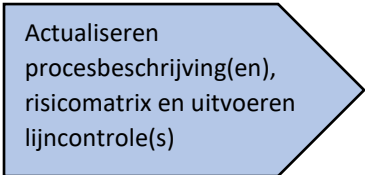
De bovenstaande stappen worden in beginsel bij iedere VIC voor SP71 doorlopen. Op de volgende pagina's is voor iedere processtap nader uitgewerkt wie er bij de betreffende processtap zijn betrokken, welke input daarbij wordt gebruikt en wat de processtap oplevert.

Bij aanvang van de VIC vindt een startgesprek plaats:



- Wie : proceseigenaar, materiedeskundige(n), VIC-medewerker, auditmanager en BT (assuranceprocessen).
- Input : bestaande procesbeschrijving(en), risicomatrix met beheersmaatregelen (CFW) en de verbeterpunten uit ML, assurancerapport en controlememo's voorgaand jaar.
- Output : inzicht in doorgevoerde wijzigingen en actuele ontwikkelingen (werkwijzen, systemen, wet- en regelgeving), met specifiek aandacht voor nieuwe/gewijzigde risico's en beheersmaatregelen/key controls.

Op basis van het startgesprek worden de nodige zaken geactualiseerd en lijncontrole(s) uitgevoerd:



Actualiseren
procesbeschrijving(en),
risicomatrix en uitvoeren
lijncontrole(s)

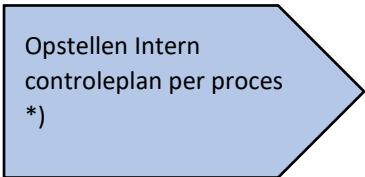
Wie : VIC medewerker met hulp van materiedeskundige(n).

Input : documenten en informatie uit het startgesprek plus documenten boekjaar ter onderbouwing van de lijncontrole.

Output : uitgevoerde lijncontrole(s) met oordeel over opzet en bestaan, geactualiseerde procesbeschrijving(en) en risicomatrix (CFW).

NB: bij de processen in scope van de assurance stemt de VIC medewerker, na het uitvoeren van de lijncontrole, zijn oordeel over de opzet en het bestaan van de key controls eerst expliciet af met BT en de auditmanager, voordat hij/zij de controleaanpak verder bepaald en vastlegt in de volgende stap.

Op basis van de uitgevoerde lijncontrole(s) wordt de controleaanpak bepaald en vastgelegd:



Opstellen Intern
controleplan per proces
*)

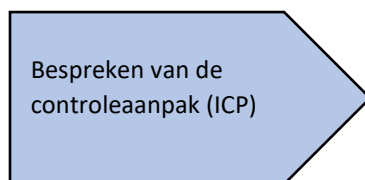
Wie : VIC medewerker.

Input : uitgevoerde lijncontrole(s) met oordeel over opzet en bestaan, geactualiseerde procesbeschrijving(en) en risicomatrix (CFW).

Output : intern controleplan (ICP) per proces met daarin opgenomen de controleaanpak (systeemgerichte en/of gegevensgerichte werkzaamheden), inclusief voorstel voor de omvang (aantallen posten) van de uit te voeren deelwaarnemingen/steekproeven en de selecties (hoe en door wie te selecteren) alsmede een globale planning.

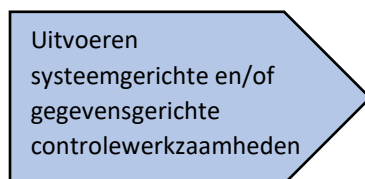
*) interne kwaliteitstoets op het ICP door collega VIC medewerker.
oplevering van het ICP aan auditmanager en BT (assuranceprocessen), proceseigenaar en materiedeskundige(n).

Bespreken van de controleaanpak:



Wie : proceseigenaar, materiedeskundige(n), VIC-medewerker, auditmanager en BT (assuranceprocessen).
Input : ICP met daarin opgenomen de controleaanpak.
Output : besproken controleaanpak, inclusief afspraken over de planning en aanlevering van controleinformatie en stukken.

Op basis van het ICP worden de systeemgerichte en/of gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd:

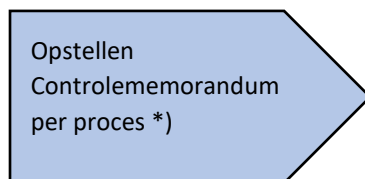


Wie : VIC medewerker met hulp van materiedeskundige(n).
Input : het vastgestelde ICP en de nodige controleinformatie/documentatie/vastleggingen boekjaar.
Output : controlebevindingen, veelal vastgelegd in een controlematrix of checklist.

NB: in afstemming met de proceseigenaar, auditmanager en BT kunnen systeemgerichte en/of gegevensgerichte controlewerkzaamheden voor de processen in scope van de assurance eventueel rechtstreeks plaatsvinden door een controlemedewerker van BT.

Voor de processen in scope van de assurance, die zijn uitgevoerd door een VIC-medewerker, worden de controlebevindingen door de VIC medewerker (na afstemming met de lijn i.c. hoor en wederhoor) opgeleverd aan BT.

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden wordt een uitspraak gedaan (oordeel) over het wel/niet realiseren van de beheersdoelstellingen:



Wie : VIC medewerker.

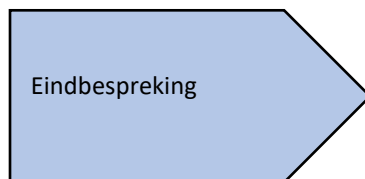
Input : het ICP en de controlebevindingen naar aanleiding van de werkzaamheden.

Output : concept controlememorandum (CM) per proces met daarin opgenomen de controlebevindingen en conclusies (oordeel) inclusief adviezen inzake noodzakelijke en/of gewenste verbeterpunten.

*) interne kwaliteitstoets op het CM door collega VIC medewerker.
oplevering van het CM aan auditmanager, proceseigenaar en materiedeskundige(n).

NB: voor de processen in scope van de assurance wordt door de VIC medewerker geen afzonderlijk CM opgesteld per proces, maar wordt door BT een totaalrapportage opgesteld (managementletter en assurancerapport).

Ter afronding van de controle vindt een eindbespreking plaats, waarbij de uitkomsten van de controle worden toegelicht en afspraken worden gemaakt over de opvolging van noodzakelijke verbeterpunten:



Wie : proceseigenaar, materiedeskundige(n), VIC-medewerker, auditmanager.

Input : concept CM.

Output : definitief CM inclusief afspraken over het opvolgen van de noodzakelijke verbeterpunten.

NB: in het geval van de processen in scope van de assurance vindt de afronding plaats door middel van de (concept) managementletter en het assurancerapport opgesteld door BT. Deze worden door de auditmanager afgestemd in de organisatie, inclusief het opstellen van een totaalreactie op de aanbevelingen.

BIJLAGE B – Bepaling van de steekproefomvang bij systeemgerichte en/of gegevensgerichte werkzaamheden

De onderstaande tabel en formule geven een algemene richtlijn voor het aantal te controleren beheersmaatregelen (controls) en/of posten voor systeemgerichte en/of gegevensgerichte werkzaamheden. De aantallen worden in het per proces op te stellen interne controleplan altijd onderbouwd.

Steekproefomvang voor het testen van de werking van beheersmaatregelen (controls)

	laag risico materiele fout		medium risico materiele fout		hoog risico materiele fout	
risico vd control:	normaal	hoog	normaal	hoog	normaal	hoog
frequentie van de control:						
meer dan dagelijks	10	15	25	35	45	60
dagelijks	7	10	15	20	25	40
wekelijks	5	5	5	8	8	10
maandelijks	2	2	2	3	3	4
kwartaal	2	2	2	2	2	2
jaarlijks	1	1	1	1	1	1
automated controls	test of one					

steekproefomvang bij gegevensgerichte werkzaamheden

Omvang steekproef = (omvang populatie / uitvoeringsmaterialiteit) x risicofactor

Voor de risicofactor geldt daarbij:

inschatting laag	factor = 0,6
inschatting medium	factor = 1,5
inschatting hoog	factor = 3.0

De uitvoeringsmaterialiteit = de controletolerantie = 75% van de goedkeuringstolerantie.
 voor SP71 geldt een goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten inclusief de dotaties aan reserves

BIJLAGE C – Rechtmatigheidscontroles gekoppeld aan de baten, lasten en balansposten van SP71

Financiële geldstroom					Rechtmatigheidscontroles		
	Baten	Lasten	Balans activa	Balans passiva	als onderdeel van de VIC's 2022	Servicepunt71-jaarrekening overige werkzaamheden	verordeningen en beleidsregels SP71
op alle stromen van toepassing					VIC begrotingswijzigingen VIC inrichting rekeningschema VIC betalingsverkeer inclusief crediteurenstamgegevens	analyse begrotingsrechtmatigheid	Begroting en begrotingswijzigingen Financiële verordening Budgethoudersregeling, inclusief addendum Organisatiebesluit, mandaatregeling en -register
bijdragen gemeenten/HR meerwerk, maatwerk vorderingen/debiteuren transitoria, vooruitontvangen	-49.400.275 -883.223		7.920.000	-2.212.000	VIC debiteurenbeheer	steekproef verkoopfacturen	DVO met PDC en overige leveringsafspraken
salarissen en sociale lasten		31.910.402			VIC personele lasten		Personeelshandboek
inkoop goederen/diensten inhuur externe medewerkers vlottende schulden/crediteuren transitoria, vooruitbetaald		14.053.663 1.957.730		-10.020.000 315.000	VIC P2P VIC EU-aanbestedingen	steekproef inkoopfacturen-algemeen inclusief inhuur	
materiele vaste activa afschrijvingslasten			9.971.000		VIC kredietadministratie	steekproef inkoopfacturen-activa steekproef mva, kapitaallasten	Nota investeringen en afschrijvingen
schatkistbankieren banksaldo langlopende leningen rente				-250.000 -1.131.000 54.498	VIC treasury	integrale controle nieuwe leningen	Treasurystatuut
Saldo	-50.283.498	50.316.056					
reserves onttrekking/toevoeging reserves				-4.593.000		integrale controle van de mutaties op besluitvorming	Nota reserves en voorzieningen Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing
Saldo	-50.455.042	50.455.042	18.206.000	-18.206.000			

Cijfers op basis van de begroting 2022 (Cognos d.d.13 december 2021) en de geprognosticeerde balans uit de programmabegroting 2022-2025.

BIJLAGE D – Normenkader met de externe en interne wet- en regelgeving voor de jaarrekening van SP71

Hoofdthema	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen Bestuur en ondersteunende processen	Algemeen financieel middelenbeheer	• Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Algemene Wet Bestuursrecht • Besluit Begroting en Verantwoording • Financiële verhoudingswet • Wet op de omzetbelasting • Wet op het BTW Compensatiefonds • Wet Vpb-plicht overheidsondernemingen • Europese staatssteunregels • Wet markt en overheid	• Financiële verordening • Nota reserves en voorzieningen • Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing • Nota investeringen en afschrijvingen
	Treasurybeheer	• Wet financiering decentrale overheden • Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden • Regeling schatkistbankieren decentrale overheden • Wet houdbare overheidsfinanciën	• Nota financieringsfunctie (treasurystatuut)
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	• Ambtenarenwet • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (Cao SGO)	• Personeelshandboek met de lokale arbeidsvoorwaarden
	Inkopen en contractbeheer	• EU-aanbestedingsregels en –richtlijnen • Drempelwaarden Europees aanbesteden • Aanbestedingswet en –besluit • Aanbestedingsreglement werken • Gids Proportionaliteit	