

## Besluit van college B&W van Huizen

<b>Zaaknummer / Documentnummer</b>	Z.200466 / D.1251912
<b>Datum document</b>	8 december 2021
<b>Onderwerp</b>	Managementletter accountant interim controle 2021
<b>Opsteller</b>	Bruijn, Hans de
<b>Afdeling</b>	team Financieel beleid en beheer
<b>Portefeuillehouder</b>	G. Rebel
<b>Vergadering van</b>	Rekening CIE
<b>Vertrouwelijkheid</b>	Openbaar
<b>Geheimhouding</b>	Nee
<b>Embargo t/m</b>	
<b>Besluit</b>	Akkoord (Ongewijzigd besloten)

### Toelichting besluit

- |               |   |
|---------------|---|
| <b>Advies</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kennis nemen van de bevindingen van de accountant in de interimcontrole 2021 als opgenomen in de managementletter en instemmen met de in dit voorstel opgenomen toelichting.</li> <li>2. De managementletter met de in dit collegevoorstel opgenomen reactie te bespreken met de jaarrekeningcommissie op 20 januari 2022. Waarbij wordt uitgegaan van openbare behandeling.</li> </ol> |
|---------------|---|

### Gewijzigd besloten

<b>Aanleiding</b>	De door de accountant uitgebrachte managementletter bij de interimcontrole 2021.
-------------------	--

<b>Kaders</b>	Opdracht tot accountantscontrole door de raad en de jaarlijkse
---------------	--

bespreking van de managementletter met de jaarrekeningcommissie

## Doel/beoogd effect

Kennis nemen van de bevindingen en adviezen van de accountant

## Argumenten

In de managementletter worden door de accountant een aantal bevindingen aan uw college gerapporteerd. Hieronder is aangeven met nummering corresponderend met de managementletter hoe met de aanbevelingen wordt omgegaan c.q. is een toelichting hierop opgenomen.

Gelet op de bevindingen van de accountant mogen we de conclusie trekken dat de zaken over het algemeen goed op orde zijn. Wel is er zorg over de rechtmatige inkoop en is op onderdelen nog verbetering gewenst.

De verbeteringen die zijn gewenst zijn direct terug te voeren op de winstwaarschuwing bedrijfsvoering die we u in het voorjaar hebben voorgelegd. Ook in deze management rapportage worden tal van adviezen gegeven op basis van rijksbeleid, nieuwe wetten en aanscherping van allerlei normen zoals in het kader van AVG, BIO, rechtmatigheid, maar ook beheerplannen, risico analyses etc. Al deze zaken kosten relatief veel tijd en vergen expertise die er niet altijd is. Hiertoe loopt al een organisatiescan van BMC. Punt is dat we ook dit jaar in reactie op de managementletter aangeven de adviezen op te volgen. Dat wordt steeds moeilijker en kan ten koste gaan van het primaire proces ic de resultaten voor inwoners. U zal ook zijn opgevallen dat managementletter en reactie hierop de laatste jaren steeds uitgebreider zijn geworden.

### 3.1 Covid-19

Bewustwording van nieuwe vormen van informatiebeveiligingsrisico's is blijvend relevant, omdat medewerkers bij thuiswerken mogelijk niet altijd stilstaan bij gevolgen van het niet juist handelen conform de AVG. In het onder punt 4.2 genoemde bewustwordingsprogramma zal dit punt worden meegenomen.

### 3.1 Covid-19

Ten aanzien van het vaststellingsproces van subsidies en bijdragen geeft de accountant het advies een proces te implementeren waardoor inzichtelijk wordt welke (subsidie)relaties bovengemiddeld worden gecompenseerd. De gevolgen van Covid-19 zijn voor iedere organisatie anders. Bij de vaststelling van compensatie worden de jaarstukken en het jaarverslag beoordeeld op de gevolgen van Covid-19. Indien er negatieve effecten zijn op het resultaat die niet aanwijsbaar het gevolg zijn van Covid-19 worden deze voor de vaststelling van de

compensatie buiten beschouwing gelaten, hierdoor is overcompensatie niet van toepassing. Dit wordt integraal toegepast bij alle afrekeningen.

### 3.2.1 Nieuwe taken en wetgeving

De accountant geeft het advies om bij het in kaart brengen van risico's en beheermaatregelen in onze kernprocessen ook een analyse te maken van de impact van nieuwe wetgeving.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is in eerste instantie gericht op de financiële rechtmatigheid. Indien de invoering van nieuwe wetgeving raakvlakken heeft met de 6 processen die zijn benoemd in het kader van rechtmatigheid zal de impact worden meegenomen. Ten aanzien van de Wet open overheid is een projectgroep gestart met het in beeld brengen van de impact op de organisatie. De wet inburgering en PGB2.0 zijn/worden opgepakt binnen het Sociaal Domein.

### 3.2.4 Duurzaamheid

De accountant stelt dat een overkoepelend beleid over de manier waarop de gemeente Huizen in een bepaald jaar CO<sub>2</sub>-neutraal zal zijn er nog niet is. De accountant kan zich voorstellen dat de ambitie die in een dergelijk plan zal komen te staan nog een behoorlijke impact gaat hebben op de begroting voor de komende jaren.

Onze reactie hierop is dat er wel CO<sub>2</sub>-doelen zijn vastgesteld. De gemeente Huizen heeft als doelstelling om in 2050 CO<sub>2</sub>-neutraal zijn. Deze ambitie is in 2015 door de gemeenteraad vastgesteld en in december 2020 door de gemeenteraad bevestigd bij de vaststelling van het Milieuprogramma 2021-2025. Er is bovendien ingestemd met de Regionale Energie Strategie en de Transitievisie Warmte (warmtevisie) ter invulling van deze doelen.

We zijn ons ten volle bewust van het verschil tussen bestaande capaciteit en budgetten voor duurzaamheid en de noodzakelijke capaciteit en budgetten op basis van de (landelijke en lokale) doelstellingen. De feitelijke werkelijkheid is dat er circa 1 fte op dit gebied beschikbaar is en een beperkt budget. Om de doelen te kunnen realiseren is uitbreiding van formatie en budgetten op dit gebied een randvoorwaarde en is het te hopen dat de rijksoverheid hiertoe middelen beschikbaar zal stellen.

#### 4.1.1. Voortgang BIO monitoren (Baseline Informatiebeveiliging Overheid)

Het college is in een sessie met de CISO (chief information security officer) geïnformeerd over het informatiebeveiligingsplan en bijbehorende context. In het verlengde hiervan wordt het college periodiek geïnformeerd over de voortgang en over volgende informatiebeveiligingsplannen.

Het genoemde percentage van 15% van maatregelen waarbij verbeteringen in gang zouden zijn gezet kunnen wij niet goed plaatsen.

#### 4.1.2 wachtwoord gast WiFi

Aangezien het een afgeschermd gast-netwerk betreft is dit wachtwoord enige tijd onveranderd gebleven. Recent hebben we het proces ingericht om dit periodiek te wijzigen. Dit proces is in het derde kwartaal 2021 gestart en het wachtwoord is reeds

aangepast. Dit vindt twee keer per jaar plaats.

#### 4.1.2 Instroom-Doorstroom -Uitstroom (IDU) systeem

De accountant geeft het advies scherpere afspraken in te richten waarbij vastlegging plaats vindt van de controles op de rollen en rechten.

We gaan graag met de accountant in gesprek welke scherpere afspraken kunnen worden ingericht in de procedure.

#### 4.1.3. Wijzigingen beheer

De accountant stelt dat complexere wijzigingen in de productie omgeving worden getest en niet in een testomgeving.

Deze conclusie is kennelijk op een specifieke situatie gebaseerd en is genuanceerder.

De context bij de uitspraak van de functioneel beheerder van het financiële pakket betreft de migratie van het financiële pakket naar iFinance. In dit project is sprake van een acceptatietest en een go/no go moment bij de finale overgang naar de productieomgeving.

Daarnaast is het zo dat voor de (kern)applicaties alle wijzigingen op risico worden ingeschat en zijn er testomgevingen beschikbaar om daarmee wijzigingen gecontroleerd te kunnen doorvoeren. Van deze testomgevingen wordt ook volop gebruik gemaakt.

En om dit breder te trekken loopt op dit moment een project om te komen tot een ketentest protocol, waarbij complexe wijzigingen ook in de volledige informatieketen getest kunnen worden.

#### 4.1.4 Back-up recovery test

De accountant geeft het advies jaarlijks een volledige back-up recovery test uit te voeren.

Onze systemen zijn redundant in MS Azure uitgevoerd. Dit reduceert de kwetsbaarheid en risico's. De back-up cyclus is volgens de IBD (Informatiebeveiligingsdienst) richtlijn ingericht. De recovery test is met name door de vele SaaS (software als een service) leveranciers een zeer complexe operatie. Deze procedure moet komend jaar nog voor de Huizer ICT-infrastructuur ingeregeld worden.

#### 4.1.4 KPI/SLA herzien/rapportage

De accountant geeft het advies om de opgenomen kritische prestatie indicatoren in de Service Level Agreement te herzien en vervolgens de rapportage hierover te laten aanpassen.

Bij de aanbesteding van de outsourcing hebben wij service levels gedefinieerd waar de leverancier aan moet voldoen. Hier wordt op basis van de daaraan gerelateerde KPI's op gerapporteerd.

Nu na 2 jaar blijkt dat de leverancier met gemak aan deze servicelevels kan voldoen heeft de gemeente het plan opgevat om de KPI's naar een hoger niveau te tillen. Dit is gemeld in een interview met de accountant en het is fijn om te lezen dat de accountant conform de door ons voorgestane aanpak adviseert.

#### 4.2 AVG bewustwording

De accountant geeft het advies om periodiek

bewustwordingscampagnes uit te rollen en hiervoor een plan van aanpak te definiëren.

Onlangs is er een overeenkomst voor 3 jaar gesloten met een dochteronderneming van KPN voor een bewustwordingsprogramma. Met dit programma wordt naar verwachting begin 2022 gestart.

#### 4.2. AVG in informatiebeveiligingsplan

De accountant geeft het advies om in het informatiebeveiligingsplan ook voldoende AVG gerelateerde maatregelen op te nemen.

Wij nemen dit advies ter harte en zullen bij de evaluatie van het huidige informatiebeveiligingsplan en de opstelling van het nieuwe informatiebeveiligingsplan bezien welke AVG-gerelateerde maatregelen we op kunnen nemen.

#### 4.3 Risicoanalyse sociaal domein

Om de reactie op de managementletter in juiste context en daarmee perspectief te plaatsen wordt eerst een algemene beschouwing neergelegd waarna per onderdeel een reactie plaatsvindt op de constatering van de accountant.

##### Algemene beschouwing

In de managementletter wordt niet ingegaan op de maatregelen die in 2021 zijn genomen binnen het sociaal domein en waaraan op dit moment invulling wordt gegeven. De maatregelen zijn op te splitsen in bezuinigingsmaatregelen en maatregelen om grip te krijgen op het sociaal domein. Deze maatregelen zijn genomen op basis van risico-inschattingen, bevindingen uit (interne) controles en kwalitatieve onderzoeken naar effectuering van beleid en uitvoering.

De maatregelen die zijn genomen om “Grip” te krijgen op het sociaal domein zijn:

Periodiek opstellen van prognoses en analyseren van de resultaten. De analyses worden periodiek gedeeld met het bestuur en daarmee de gemeenteraden.

Opstellen en implementeren van de werkagenda waarin de verschillende rapportage momenten binnen het Sociaal Domein parallel verloopt aan de verschillende P&C cyclus van de HBEL-gemeenten, het voeren van maandelijkse budgetgesprekken met budgethouders en periodiek informeren van de gemeenteraden. Implementatie van het datagedreven werken met realtime dashboard. Een randvoorwaarde voor het realtime dashboard is dat de kwaliteit van voldoende niveau moet zijn. Achter deze ontwikkeling vinden er op regelmatige basis data-analyses plaats in kader van datakwaliteit maar ook juistheid. Op de bezuinigingsmaatregelen zijn er KPI's geformuleerd en deze zijn verwerkt binnen het dashboard.

Voor contractering buiten de Regionale inkoop om is het bestuur regelmatig meegenomen in deze ontwikkeling en zijn de gemeenteraden hierover geïnformeerd. In het verlengde hiervan is een werkinstructie opgesteld waarin afspraken zijn gemaakt over het juist vastleggen van de verplichting, beschikking, raamovereenkomst en plan van aanpak.

Er is een businesscase opgesteld om het berichtenverkeer lokaal uit te voeren. Dit in kader van vereenvoudiging van het

informatielandschap en daarmee de administratieve last. Met zorgaanbieders in gesprek gaan voor tijdige declaraties om zodoende het onderhanden werk te verminderen.

De maatregelen die zijn genomen om te kunnen bezuinigen zijn:

1. Ambulante reguliere begeleiding voor zowel Wmo -als Jeugd lokaal organiseren. In mei 2021 zijn de eerste ambulante begeleiders aangesteld en in 2022 wordt dit verder uitgebreid.
2. Inzet POH-er bij lichte vormen van Jeugdhulp en versterken samenwerking met huisartsen. Inmiddels is de POH-er aangenomen, in 2021.
3. Onderzoek naar lumpsum financiering specialistische begeleiding bij zowel Wmo -als Jeugd.
4. Arbeidsmatige dagbesteding / beschut werk in de vorm van een algemene voorziening organiseren. Dit is geëffectueerd in 2021.
5. Aanpassen normenkader hulp bij het huishouden. In 2021 hebben ruim 1.000 herindicaties plaatsgevonden om het KPMG-normenkader toe te passen. Hierin zijn consulenten in geschoold en hebben de kwaliteitsmedewerkers de indicaties getoetst op werking van de KPMG-normenkader.
6. Het beëindigen van RTC als regeling in de huidige vorm en het onderbrengen onder bijzondere bijstand.
7. Analyse van de toegang. In 2021 hebben twee onderzoeken plaatsgevonden op de toegang in het kader van toewijzen, verlengen in het kader van de waarden die zijn meegegeven aan de uitvoering. In navolging van dit onderzoek wordt een waardengericht werken traject opgestart en zijn er 12 actielijnen opgesteld waar invulling aan wordt zoals complexe echtscheidingen, uithuisplaatsingen, onderwijs-zorg, woonplaatsbeginsel, woonvoorzieningen, etc.

Daarnaast zijn de meeste bevindingen die de accountant opneemt in de managementletter al in een eerder stadium geconstateerd door de gemeente zelf en zijn aantal bevindingen overgenomen uit de eigen uitgevoerde interne controles. Hiermee kan worden gesteld dat de opzet, bestaan en werking van de interne controle werkt.

Tot slot, in de managementletter wordt ons inziens onvoldoende ingegaan op de kritische bedrijfsprocessen en werking van de maatregelen die in dat kader zijn opgenomen. Hierbij valt te denken aan werking van de budgethoudersregeling, realistisch meerjarenperspectief schetsen (begrotingsrechtmatigheid), effecten van de regionale inkoop en maatwerkafspraken en het benoemen van risico's in kader organisatiebrede ontwikkelingen zoals integraal management, etc.

De voorgestelde adviezen van de accountant is verhogen van de administratieve last en staat niet in verhouding met de geconstateerde bevindingen. Bij de accountantscontrole zijn ruim 220 dossiers gecontroleerd en vanuit de interne controle ook nog

eens ruim 250.

#### 4.3.1 proceskwaliteit

Kwaliteit van het werk en daarmee processen zijn inderdaad verminderd ten opzichte van vorig jaar. Neemt niet weg, dat het kwaliteitsniveau voldoende is, ook gelet op de maatregelen die zijn genomen en het transparant in beeld brengen van de casussen, dashboards, etc. Dit heeft inderdaad te maken met het verloop binnen de uitvoering en daarmee inwerking van de nieuwe consulenten. De kwaliteitsmedewerkers zijn daarnaast volledig ingezet op de bovengenoemde maatregelen.

Daarnaast is in 2021 door de gemeente zelf geconstateerd dat een aantal maatregelen zoals de administratieve controles te evalueren en dit door te ontwikkelen.

Voor 2022 is het volgende opgenomen in de planning:

1. Risico-inventarisatie o.b.v. PIJOFACH onderdelen binnen het sociaal domein
2. Evaluatie van de administratieve processen en werkplan opstellen voor controles. In de controles worden data-control ingezet en wordt bekeken of de administratieve checks gerobotiseerd kunnen worden.
3. Inzet van kwaliteitsmedewerkers ten behoeve van de kwaliteit van de processen. Dit aan de hand van het controleplan en de drie lijnen van verdediging.
4. Verdere ontwikkeling van de drie lijnen van verdediging waarin integraal wordt gekeken naar risico's zoals ook bijvoorbeeld AVG, DPIA, etc. en oppakken van maatregelen en deze monitoren.

#### 4.3.2. werking controlestructuur

Het volgende is in de managementletter opgenomen:

*Voorgaande jaren hebben wij gerapporteerd dat de controlestructuur binnen de afdeling niet werkt vanuit een eigen risicoanalyse, vertaald naar beheersmaatregelen en werkafspraken. Ook hebben we geconstateerd dat de controles veelal gericht zijn op deelaspecten, bijvoorbeeld als gevolg van signalen, en niet op het proces als geheel. Dat beeld is in 2021 niet gewijzigd.*

Dit beeld wordt deels herkend. De specifieke controlepunten, door de accountant ingegeven, zijn verwerkt in de interne controles en zijn ook getoetst. Er wordt ook duidelijk onderscheid gemaakt tussen procesgerichte controles en inhoudelijke controles. Het monitoren en sturen op het oppakken van beheersmaatregelen en werkafspraken verdient wel de aandacht.

#### 4.3.2. bevindingen/adviezen

Wmo



- Het toetsen van geldige identiteitsbewijs is een controlepunt binnen de administratieve check. Binnen de administratieve check vind nog een 2<sup>e</sup> controle plaats om dit te verifiëren. In dit proces zijn al de juiste maatregelen genomen om dit te borgen, alleen werking van het controlemechanisme werkt niet. Dit is een conclusie uit de eigen interne controle. Op basis van deze bevindingen wordt de werking van de administratie geëvalueerd en wordt gemonitord per persoon wie, wat heeft gedaan. Daarnaast wordt op basis data een volledigheidanalyse uitgevoerd op identiteitsbewijzen.
- De bevinding met betrekking tot de doorlooptijden is feitelijk onjuist. De gemeente heeft zes weken na de **melding** om een onderzoek uit te voeren naar de persoonlijke situatie. Na zes weken kan een aanvraag worden ingediend en heeft de gemeente twee weken de tijd om de aanvraag af te handelen. In de interne controle is het punt van de doorlooptijden al geconstateerd. Dit is opgenomen in het aanbevelingenregister en zal op gemonitord worden.
- De bevinding met betrekking tot de gescande handtekening is buiten proportioneel. In het proces vindt een “knip” plaats. De consultant zet het besluit door naar de administratie, waarbij de administratie de beschikking genereert. Binnen dit proces vind ook een administratieve check plaats. Het risico misbruik of oneigenlijk gebruik is hiermee nihil. De aanbeveling die de accountant voorstelt is administratief sterk lasten verhogend en draagt niet bij vermindering van het risico.
- Wijzigingen binnen het BRP (landelijke voorzieningen) zoals verhuizen, overlijden komt automatisch een notificatie in de systemen binnen om dit te verwerken in de administratie of besluit te wijzigen. Dit proces is vastgelegd en wordt conform werkwijze afgehandeld. Het geconstateerde punt betreft het adres binnen DigitaalLeefPlein (DLP). Het DLP is niet gekoppeld aan de landelijke voorzieningen en het adres moet handmatig worden opgevraagd en worden opgevoerd binnen het DLP. Voor de volledigheid en juistheid wordt continu vergelijking gemaakt tussen de landelijke voorzieningen en betreffende mutaties komt in deze vergelijking naar voren en op basis daarvan hersteld.
- Wat betreft de aanmeldingen van het CAK. Hiervoor wordt een volledigheidanalyse uitgevoerd.
- Het punt over dossiervorming is herkenbaar punt. De werkinstructie en checklist worden geëvalueerd en opgenomen in de administratieve check.

#### Jeugdwet

- In 4 dossiers is geen rechtsgeldige, getekende beschikking of verwijzing aanwezig... deze constatering is deels onjuist. In 2 van de 4 gevallen betreft een externe verwijzer (Rechter) waardoor geen beschikking voor hoeft worden afgegeven. De verwijzing is rechtsgeldig en daarmee correct. In de andere 2 van de 4 gevallen betreft een spoed inzet waarbij de 1<sup>e</sup> lijns zorg ingezet wordt



zodat er direct hulp verleend kan worden. Dit wordt achteraf beschikt aan de hand van het onderzoek. In deze gevallen blijkt het juist te zijn dat dit nog niet beschikt was. Dit wordt separaat bijgehouden en beschikt. Dit wordt strak gemonitord.

- De beschikkingen boven >18 jaar betreffen verlengde Jeugdzorg. Dit is rechtsgeldig. Dit wordt actief gemonitord.

Sociale Zaken (Participatiewet, IOAW, IOAZ)

- De bevindingen van 4 dossiers heeft de accountant niet kunnen vaststellen dat de Nederlandse taal wordt beheerst dan wel dat inspanningen worden verricht om hieraan te voldoen. In de 1<sup>e</sup> aanlevering was dit terecht geconstateerd en was dit niet opgenomen in het dossier. Dit is alsnog aangeleverd en daarmee is deze bevinding beantwoord. Op deze aanlevering heeft geen reactie plaatsgevonden door de accountant.
- De bevinding over het raadplegen van Suwinet is onterecht. Suwinet is in deze gevallen geraadpleegd. Dit is ook gedeeld met de accountant.
- Het plan van aanpak bij de Participatiewet wordt in 2022 geanalyseerd en geëvalueerd.
- De bevindingen over het vaststellen van identiteit is opnieuw uitgevoerd en toegevoegd aan het dossier.

Slotadvies

In 2022 worden de kwaliteitscontroles intensiever opgepakt waarmee invulling wordt gegeven aan integrale procescontroles. Deze ruimte ontstaat er omdat de meeste bezuinigingsmaatregelen zijn geïmplementeerd.

#### 4.3.3. Kostenontwikkeling

Het advies van de accountant is reeds opgenomen in het plan en in de gesprekken met de zorgaanbieders en Regio Gooi & Vechtstreek. Het onderzoeken of inwoners in aanmerking komen voor een WLZ is een standaardvraag die de consulent stelt aan de inwoner. Bij twijfel mag de consulent het WLZ-register raadplegen. Het WLZ-register mag niet standaard worden geraadpleegd.

#### 4.3.4 advies effectiviteit evalueren

In de werkagenda is opgenomen hoe vaak de gemeenteraden worden geïnformeerd over kostenontwikkelingen d.m.v. prognoses, beleidsontwikkelingen d.m.v. effecten, effecten van bezuinigingsmaatregelen aan de hand van KPI's in het dashboard. Het advies van de accountant wordt al ingevuld en voegt weinig toe aan de managementletter.

#### 4.4 Inkoop en aanbesteden

Het college heeft in het begin van 2021 het transitieplan Inkoop vastgesteld.

Onderdeel van dat plan was de bestaande personele situatie. Eén medewerkster werd in de nieuwe situatie boventallig verklaard. Volgens de CAO vereist dat instemming van de

vakbonden.

De vakbonden hebben er bijna vier maanden over gedaan met het voorstel in te stemmen.

Inmiddels was de zomervakantie aangebroken en was het opstarten van een werving- en selectieprocedure voor een strategisch en een tactisch Inkoopadviseur niet opportuun.

Na de vakantieperiode is direct gestart met de procedure. Het blijkt bijzonder moeilijk te zijn om geschikte kandidaten te werven voor deze twee functies.

Inmiddels is voor de functie tactisch Inkoopadviseur met een kandidaat een arbeidscontract afgesloten. Deze nieuwe medewerker begint op 3 januari 2022.

Voor de functie strategisch Inkoopadviseur is nog geen geschikte kandidaat gevonden en is een nieuwe procedure opgestart.

#### 4.4 Onrechtmatige inkoop

De accountant constateert dat opnieuw een aantal contracten niet in overeenstemming met de aanbestedingswet tot stand zijn gekomen. En hoewel de analyse nog niet is afgerond lijkt de omvang een goedkeurend oordeel op het aspect rechtmatigheid over 2021 niet langer mogelijk te maken. In 2021 is voor een groot aantal contracten een aanbestedingsprocedure gevolgd om de inkoop rechtmatig te maken, zoals het onderhoud van de gemeentelijke accommodaties. Deze aanbestedingsprocedures vergen echter veel tijd waardoor pas in de loop van 2021 gebruik gemaakt kan worden van de nieuw aanbestede contracten.

#### 4.5 Implementatie invoering rechtmatigheidsverantwoording

De accountant geeft het advies om nog dit jaar de kaders met elkaar te bespreken.

Hiervoor maken wij graag gebruik van de door de accountant aangeboden ondersteuning in de opzet van de rechtmatigheidsverantwoording, dit jaar (2021) is inmiddels bijna afgelopen zodat we dit begin 2022 op willen pakken waartoe aan het college een voorstel zal worden gedaan.

Uitgangspunt is dat het normenkader en verantwoordingsgrens niet zal veranderen. Er is voor 2022 € 10.000 beschikbaar gesteld voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle door een andere externe accountant. Deze accountant dient zoveel mogelijk te kunnen steunen op de eigen interne controle binnen de organisatie.

Op dit moment zijn de processen voor Subsidies, leges bouwaanvragen, Sociaal domein en belastingen opgepakt. 2 processen zijn niet opgestart dit betreft P&O en Inkoop. P&O is bezig met de implementatie van een nieuw eHRM systeem waar de beschikbare capaciteit voor nodig is. De afdeling inkoop is momenteel volledig vacant. Wij maken zeker graag gebruik van de expertise van de accountant echter dient opgemerkt te worden dat er geen financiële middelen beschikbaar zijn om een interne controle organisatie in te richten bij de gemeente Huizen. Het moet binnen de huidige formatie plaatsvinden en dat schuurt met de wettelijke taken die uitgevoerd moeten worden.

#### 4.6 Frauderisico's, integriteit en de naleving van wet- en regelgeving

De accountant geeft het advies op alle niveaus in de organisatie tenminste eenmaal per jaar te spreken over de (fraude)risico's in de organisatie, de activiteiten en de maatregelen die hieromtrent getroffen zijn.

Hieraan zal zoals de accountant ook al suggereert aandacht worden gegeven bij de processen die in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording onder de loupe worden genomen. In de processen zal nadrukkelijk in samenwerking met de bij de processen betrokken medewerkers gekeken worden waar fraude gevoelige punten in de processen zijn te onderkennen en de hierop te treffen maatregelen en controle.

### 5.2 Procesinrichting en kaderstelling

Door de accountant is gesignaleerd dat een aantal kader verordeningen niet recent zijn geactualiseerd. Waarbij actualisering van het inkoopbeleid prioriteit verdient.

Indien kaders niet onderhavig zijn aan wijzigingen is actualisering niet noodzakelijk. Wij nemen de opmerking van de accountant ter harte om de documenten eens per 4 jaar te controleren en daar waar nodig te actualiseren. Specifiek de regeling binnen de Financiële administratie waar o.a. de kasinstructie onder valt.

Actualiteit Inkoopbeleid. dit punt houdt verband met punt 4.4 Inkoop.

De actualisering van het inkoopbeleid maakt namelijk onderdeel uit van de kwalitatieve en kwantitatieve verbetering van de inkoopfunctie. Dat zal door de twee nieuwe medewerkers moeten worden opgepakt.

### 5.3 Personeel en salarissen

- De accountant geeft het advies de controle van de premiepercentages binnen het salarispakket aankomend jaar zichtbaar te maken  
Dit advies zal worden opgevolgd.

### 5.4 Factuurbehandeling en prestatielevering

De accountant geeft het advies om ons inkoopbeleid aan te scherpen op het punt van zichtbare prestatielevering.

Momenteel worden er per afdeling financiële workshops gehouden voor medewerkers met een financiële verantwoordelijkheid. De afdelingen Openbare werken, Maatschappelijk Beleid, P&O en gebouwen beheer zijn inmiddels geweest. De andere afdelingen volgen nog. Hierin is ruim aandacht voor de bewijsvoering van de prestatielevering. Wij zullen ons beraden op het hanteren van een minimum bedrag voor de onderbouwing.

### 5.5 Betalingsverkeer

De accountant geeft het advies een aantal bankrekeningen op te heffen.

Wij zullen deze bankrekeningen controleren en indien mogelijk opheffen.

### 5.7 Volledigheid van de opbrengstverantwoording

Ten aanzien van de deelstromen rond omgevingsvergunningen en leges burgerzaken heeft de accountant bij de interim controle onvoldoende informatie ontvangen. En wordt specifiek voor omgevingsvergunningen gewezen op de gewenste aansluitingen. Voor de eindcontrole van boekjaar 2021 zal een extra inspanning worden geleverd om de gevraagde informatie voor de accountant beschikbaar te krijgen.

### 5.8 Kasproces

De accountant geeft aan dat in het proces de functiescheiding niet in alle stappen zichtbaar zijn en geeft het advies daar kritisch op te zijn.

Wij zullen het kasproces en de bevoegdheden in kaart brengen en checken of de functiescheiding voldoende aanwezig is.

### 5.9 Memoriaalboekingen: uitvoering en controle aanscherpen

De accountant geeft het advies de uitvoering beter te monitoren en bij werken op afstand, c.q. controle op afstand, een email bevestiging bij te voegen.

Hier zullen wij aandacht voor hebben zodat het 4 ogenprincipe zichtbaar zal zijn.

### 5.10 Fiscaliteit

De accountant signaleert dat we iets achter lopen met het doen van aangifte voor de vennootschapsbelasting.

Dit is een bewuste keuze. Vanwege de aanlevertermijn van de VPB aangifte, 1 juni in het jaar volgend op het boekjaar, wordt er uitstel aangevraagd door onze belastingadviseur. De jaarrekening met de betreffende kosten wordt door de raad eind juni vastgesteld in het jaar opvolgend. Zoals door de accountant is aangegeven, is het financiële belang van de grondexploitaties relatief beperkt. Indien het risico hoger wordt dan zal ook snellere aangifte overwogen worden.

## Kanttekeningen

**Alternatieven** | worden niet voorgesteld

**Financiën** | niet van toepassing

**Participatie** | niet van toepassing

**Communicatie** | passief, betreft interne aangelegenheid bedrijfsvoering

**Uitvoering en evaluatie** | Is onderdeel van continu proces van accountantscontrole

**Geheimhouding** | niet van toepassing

**Mede geadviseerd door** |

**Bijlagen** | Managementletter accountant interim controle 2021