

Aan de Raad van de gemeente Huizen
t.a.v. de heer J. Veenstra
Postbus 5
1270 AA HUIZEN

Datum: 29 juni 2018
Kenmerk: 2018234
Onderwerp: Accountantsverslag controle 2017

Geachte Raad,

U hebt ons opdracht gegeven om de jaarstukken van de gemeente Huizen over het boekjaar 2017 te controleren. In dit verslag informeren wij u over de uitgevoerde werkzaamheden, onze bevindingen en onze adviezen. Dit verslag vormt samen met de controleverklaring het sluitstuk van de accountantscontrole over het boekjaar 2017. De voorwaarden van onze opdracht liggen vast in de opdrachtbevestiging van 6 oktober 2017. Een concept van dit verslag is op 16 mei 2018 besproken met de organisatie en de portefeuillehouder. Deze rapportage is besproken de vergadering van de jaarrekeningcommissie van 14 juni 2018.

Ons accountantsverslag is als volgt ingedeeld:

1. Samenvatting van onze controle.....	2
2. Het controleproces.....	3
3. interne beheersing.....	3
4. Van controle naar control in het sociaal domein.....	4
5. Verslaggevingsregels VERNieuwd en nageleefd.....	4
6. Resultaat en vermogenspositie.....	5
7. Controlebevindingen.....	6
8. Overige aspecten van de accountantscontrole.....	8
9. Afsluiting.....	12
Bijlage bij het accountantsverslag 2017 SISA gemeente Huizen.....	14

1. SAMENVATTING VAN ONZE CONTROLE

Kernonderdeel van de controle	Bevindingen en conclusies
Ons oordeel over de jaarrekening	Wij hebben bij de jaarrekening 2017 van de gemeente Huizen met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring af gegeven.
Resultaat en vermogenspositie	Het resultaat van de gemeente Huizen over 2017 is na bestemming € 1,1 miljoen positief. Daardoor bedraagt het eigen vermogen ultimo 2017 ruim € 109 miljoen. Het resultaat voor bestemming is € 5,2 miljoen negatief. Dit bedrag is de vermogensteruggang van de gemeente Huizen in het afgelopen jaar.
Verslaggeving en WNT	Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT.
Overige onderdelen van de jaarstukken	Wij hebben vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
Geïdentificeerde en niet gecorrigeerde controleverschillen	In hoofdstuk 8 hebben wij de geïdentificeerde controleverschillen opgenomen en nader toegelicht. Deze bevinden zich op het terrein van Europees aanbesteden en het sociaal domein. Deze verschillen hebben geen effect op ons oordeel.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van de vaste activa, debiteuren en de voorzieningen. Wij aanvaarden de gekozen schattingsmethoden die zijn gehanteerd.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben we met u van gedachten gewisseld over fraudegevallen, fraudesignalen en de kwaliteit van de interne beheersing. In voorkomende gevallen informeren wij u vertrouwelijk over onze bevindingen.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen andere significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die mede van invloed zijn op ons oordeel dan de (eerder) aan u gerapporteerde.
Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mede dat er, naar aanleiding van de controle van de jaarrekening, geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. De invoering van Algemene Verordening Gegevens-bescherming in mei 2018 vraagt de nodige aandacht van de gemeente Huizen, maar u bent bezig om de noodzakelijke voorbereidingen te treffen.

2. HET CONTROLEPROCES

Het controleproces bestaat uit een interimcontrole en de controle van de jaarrekening. De interimcontrole richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de jaarrekening, zoals die aan de Raad wordt verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en de verordeningen van de gemeente Huizen leidend.

In dit accountantsverslag gaan wij in op de bevindingen ten aanzien van de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag en onze bevindingen daarin zijn bedoeld om de Raad te ondersteunen in haar controlerende taak.

3. INTERNE BEHEERSING

Het jaar 2017 is voor HZG Accountants & Adviseurs het tweede jaar als accountant van de gemeente Huizen. In onze managementletter van 7 december 2017, die begin dit jaar met de jaarrekeningcommissie is besproken, hebben we geconcludeerd dat de organisatie de basis op orde heeft, maar dat het bijhouden van en anticiperen op nieuwe ontwikkelingen steeds meer inzet vraagt. Onze bevindingen op het vlak van interne beheersing vallen vrijwel allemaal onder de paraplu van het voldoen aan wet- en regelgeving. Dat betreft onderwerpen als rechtmatig inkopen, het IT-beheer, de Algemene Verordening Gegevensbescherming en het sociaal domein. De algemene indruk over de interne beheersing is als gevolg van de jaarrekeningcontrole niet gewijzigd. Wij merken op dat de organisatie de aangedragen adviezen ter harte neemt en over het algemeen tijdig van actie of reactie voorziet.

De focus van de interne beheersing is primair gericht op het juist en rechtmatig doen van uitgaven. Dat is uiteraard belangrijk, want niet voor niets is rechtmatigheid een kernonderdeel van onze controle. Maar daar waar uitgaven plaatsvinden zijn ook inkomsten nodig. We zien in de praktijk dat de organisatie wat minder aandacht heeft voor de juiste en volledige verantwoording van deze inkomsten. Dat geldt niet voor de grote geldstromen, zoals de rioolheffing en de OZB, maar er zijn meer inkomstenstromen. Goed grip houden op dit onderwerp is voor uw organisatie redelijk ingewikkeld, omdat er sprake is van meerdere inkomstenbronnen met per geldstroom een relatief beperkt belang. Maar alles bij elkaar is het uiteindelijk wel serieus geld. Het varieert bijvoorbeeld van de verkoop van oud ijzer tot de inkomsten uit eigen bijdragen in de WMO.

Wij adviseren u daarom uw interne beheersing op dit vlak aan te scherpen zodat er waarborgen zijn om de juiste en volledige opbrengstverantwoording beter zichtbaar te maken.

4. VAN CONTROLE NAAR CONTROL IN HET SOCIAAL DOMEIN

Na het derde jaar van de decentralisaties in het Sociaal Domein zou de sturing in het hele proces van intake tot verantwoording een regulier onderdeel moeten zijn van de processen en de interne beheersing. We zien bij veel gemeenten, en ook bij u, dat het proces daarnaartoe weerbarstig is.

Vorig jaar hebben we vijf trends geschetst die we onderkennen in het veld. Twee daarvan rondom digitalisering en daarmee het verbeteren van informatiepositie van gemeenten gaan steeds verder, waardoor de informatie die gemeenten hebben om te sturen en om de stapeling van problematiek op te sporen sterk verbetert.

De afbouw van PGB's zet door, net als de kostenstijgingen in de jeugdzorg overigens. Helaas constateren we ook dat zorgaanbieders en gemeenten elkaar nog niet altijd weten te vinden zodanig dat maatwerkvoorzieningen ook door middel van maatwerk communicatie aan elkaar verantwoord worden. Dit betekent helaas dat accountantscontrole als vertragende factor in het verantwoordingsproces binnen de keten nog niet op z'n retour is.

De uitdaging waar u voor staat is, dat u zelf, samen met de Regio Gooi en Vechtstreek, het huis op orde moet brengen. In de managementletter hebben we aangegeven dat het zichtbaar maken van de ingezette verbeteringen in de werkwijzen in het sociaal domein een taai proces is. Het veranderen van uw werkprocessen en digitalisering van uw dossiers laten de laatste maanden verbeteringen zien. De eerder geconstateerde gebreken in de dossiervorming zijn ook opgelost. Wel blijft over dat het kwaliteitssysteem, dat de kwaliteit van het onderzoek en de juistheid van de beschikking moet waarborgen, en het toezicht daarop, nog verder moet worden ingericht. Daar bent u nu mee bezig zodat in de tweede helft van 2018 daarvan de eerste resultaten zichtbaar moeten worden.

Beleidsmatig gezien blijft dan de vraag over op welke manier en op welke indicatoren de Raad wil en kan sturen in het Sociaal Domein. Met het aantreden van een nieuwe Raad en een nieuw college ligt het in de rede dat een gesprek over de doelstellingen in het Sociaal Domein op gang komt.

Maatwerk en kwaliteit in dienstverlening aan de burger zal geoperationaliseerd moeten worden naar bijvoorbeeld doelstellingen als doorlooptijd, klanttevredenheid en niet te vergeten de effectmeting van de geleverde ondersteuning.

Op die wijze ontstaat beter zicht op (cumulaties van) ondersteuningsvragen en kan mogelijk ook de ondersteuning eerder en specifieker worden ingezet. Zover bent u nog niet, omdat de informatiestructuur, bijvoorbeeld door de integratie van regionale systemen met uw eigen pakketten die u daarvoor nodig heeft, nog niet compleet is.

Vanuit het perspectief van de Raad is belangrijk helder te formuleren op welke wijze en met welke frequentie u geïnformeerd wilt worden over de ontwikkelingen in het Sociaal Domein. Wij adviseren daar voor de komende raadsperiode nieuwe afspraken over te maken met het college.

5. VERSLAGGEVINGSREGELS VERNIEUWD EN NAGELEefd

De jaarstukken van een gemeente moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Deze regels zijn anders dan in het bedrijfsleven, zowel qua

toerekening van baten en lasten, als ook in de presentatie. Er wordt in de verslaggevingsregels voor decentrale overheden veel belang gehecht aan de beleidsverantwoording in het jaarverslag en aan de toetsing van de uitgaven aan de, door de Raad ter beschikking gestelde, middelen in de begroting.

Om dat in de gemeentelijke context continuïteit en de exacte omvang van het weerstandsvermogen vanwege het toezicht door de provincie en de garantie door het rijk minder zwaar wegen, mogen gemeenten bijvoorbeeld sommige verplichtingen buiten de balans houden en via de meerjarenbegroting afdekken.

In 2017 is het BBV grondig herzien. Deze herziening is in drie fasen ingevoerd. Met ingang van 2017 zijn een aantal belangrijke elementen, met name in de presentatie van cijfers, gewijzigd. Het doel van deze wijzigingen is om de vergelijkbaarheid van cijfers tussen gemeenten te vergroten en tegelijkertijd de Raad meer knoppen te geven om aan te draaien. Om dat laatste te bereiken is een aantal overzichten in de jaarstukken verplicht toegevoegd. Dit betreft onder meer het geven van inzicht in de toerekening van overheadkosten, de verantwoording van baten en lasten naar taakvelden en het geven van inzicht in de gerealiseerde kostendekkendheid voor de geheven tarieven. Ook zijn er 39 verplichte beleidsindicatoren toegevoegd waarvan overigens de meeste informatie centraal door het Rijk wordt verzameld en ter beschikking gesteld.

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Huizen voldoet aan de nieuwe voorschriften. Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid, de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken in relatie tot de verslaggevingsregels geen materiële tekortkomingen geconstateerd met betrekking tot de presentatie van de cijfers.

6. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE

6.1 Resultaat

De gemeente Huizen heeft over 2017 een positief resultaat geboekt van € 1,1 miljoen positief. De oorzaak voor het, ten opzichte van de begroting, positieve resultaat zit in een palet aan diverse kleinere incidentele afwijkingen. Deze worden in de jaarstukken nader toegelicht. De belangrijkste hiervan betreffen een hogere algemene uitkering, lagere lasten voor het leerlingenvervoer en onderwijsachterstandenbeleid (alle drie ongeveer € 0,1 miljoen). In het sociaal domein vallen de lagere lasten voor cliëntondersteuning (€ 0,2 miljoen), de BBZ en de re-integratie (€ 0,15 miljoen) op. In de bedrijfsvoering is verder sprake van een meevaller door het uitstellen van investeringen in automatisering als gevolg van de beleidskeuze meer automatiseringsactiviteiten te outsourcen.

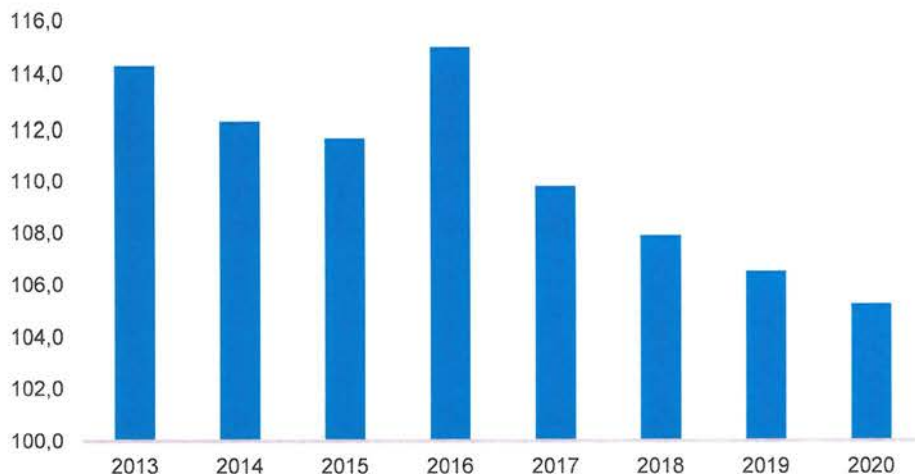
6.2 Vermogenspositie

Na verwerking van het resultaat voor bestemming over 2017 met daarin een daling van het eigen vermogen van € 5,2 miljoen bedraagt het eigen vermogen van de gemeente Huizen € 109 miljoen. Uit uw jaarverslag blijkt dat u deze vermogenspositie ruimschoots toereikend acht om de risico's die u onderkend heeft af te dekken.

In onderstaande tabel geven wij het verloop van het eigen vermogen in de gemeente Huizen weer.

De bedragen van 2018 en verder zijn gebaseerd op de begrotingscijfers.

EIGEN VERMOGEN HUIZEN



Hieruit blijkt dat het eigen vermogen van uw gemeente weergegeven in miljoenen euro's de laatste jaren trendmatig daalt behalve in 2016. Dat is niet per se een negatieve ontwikkeling omdat een gemeente meer dan alleen financiële doelstellingen kent en uw robuuste uitgangspositie dit mogelijk maakt. De Raad heeft hier ook voor gekozen door de afgelopen jaren te investeren. Omdat in uw meerjarenbegroting tot en met 2020 opnieuw reserves ingezet worden zal het eigen vermogen (op begrotingsbasis) nog verder afnemen. In het kader van de risicobeheersing op langere termijn vinden wij dit voor de Raad een aandachtspunt.

7. CONTROLEBEVINDINGEN

7.1 Inkopen en aanbesteden

In de managementletter zijn we ingegaan op de risico's die de huidige decentraal ingerichte inkoopfunctie binnen de gemeente met zich meebrengt. Die decentrale inrichting maakt het van groot belang dat er maximale alertheid is op de mogelijke samenloop van te verstrekken opdrachten. Wij merken dat de bewustwording toeneemt, maar dat nog niet op alle fronten dit tot een verandering in werkwijze heeft geleid. Het risico op samenloop van opdrachten doet zich primair voor bij de inhuur van extern personeel.

Voor de inhuur van extern personeel gelden inmiddels de Europese aanbestedingsregels in volle omvang. Dat betekent dat in principe bij voorgenomen inhuur boven de € 0,2 miljoen er Europees moet worden aanbesteed. Daarbij geldt er voor specifieke functies in de hoek van de zorg en het Sociaal Domein een verhoogde grens van € 750.000. Wij moeten uw transacties inzake de inhuur van externen, net als andere leveringen en diensten, tegen deze grenzen wegen op de toepassing van de juiste procedure. Die weging vindt per opdrachtsoort plaats en niet per opdracht.

We hebben geconstateerd dat de inkoop van schoonmaakdienstverlening bij Tomin niet rechtmatig heeft plaatsgevonden. De waarde hiervan bedraagt € 266.000. Dit bedrag wegen we voor de rechtmatigheid mee in ons oordeel.

7.2 BTW aspecten

Bij gemeenten zijn verschillende btw regimes van toepassing. U voert namelijk zowel ondernemersactiviteiten uit, zoals de exploitatie van een zwembad of de verkoop van grond, maar u bent uiteraard ook overheid. Voor de ondernemersactiviteiten brengt u net als andere ondernemers btw in rekening, die u opneemt in uw aangifte. Voor de directe kosten die u maakt voor deze ondernemersactiviteiten hebt u recht op voorafrek van de aan de gemeente in rekening gebrachte btw. Dat geldt niet voor de btw die aan u in rekening wordt gebracht voor de overheidsactiviteiten. Maar daarvoor is het btw compensatiefonds ingesteld. U kunt als gemeente de btw die u betaalt op kosten die u maakt als overheid terugvorderen bij het btw compensatiefonds. De belastingdienst houdt toezicht op beide stromen. De belastingdienst heeft u benaderd en gevraagd of wij als accountant kunnen rapporteren over de hoofdlijn van onze controle op de btw positie.

In onze risicoanalyse hebben we met name het belang van een juiste toedeling van het type activiteit als risico onderkend, alsmede een risico op het onterecht terugvragen van btw op de ondernemersactiviteiten dan wel bij het btw compensatiefonds. Onze controle hierop bestaat uit twee delen. Enerzijds hebben we een beoordeling uitgevoerd op de systeeminstelling. Met andere woorden, is de systeemtechnische boekingsgang van de btw correct. Dit is uiteraard een momentopname. Om de praktische werking te toetsen is dit element een onderdeel van onze interimcontrole en controleren we steekproefsgewijs de juiste btw codering op facturen. Daarbij hebben wij geen afwijkingen geconstateerd. Volledigheidshalve merken we op dat we geen specifieke opdracht naar de juiste bepaling en verwerking van de btw positie uitvoeren, maar dit alleen doen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden kennen een bepaalde, zoals in hoofdstuk 8 weergegeven, tolerantiegrens en vormen geen volledig fiscaal onderzoek.

7.3 Begrotingsrechtmatigheid

Het stelsel van begroten, tussentijdse rapportages en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de Raad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Wij hebben vastgesteld dat voor zover de totale lasten per programma de begroting 2017 na wijzigingen overschrijden, deze in de loop van het boekjaar aan de Raad zijn gemeld dan wel zijn toegelicht in de jaarstukken. Veel van de overschrijdingen zijn overigens terug te voeren op een verschuiving tussen de kosten van overhead die met ingang van 2017 apart gepresenteerd moeten worden en de programmalasten.

Alle overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en tellen daarmee op grond van de Kadernota Rechtmatigheid niet mee in het accountantsoordeel. Ten aanzien van de mutaties in de reserves, die hier ook een onderdeel van zijn, hebben we geen bevindingen. Er zijn eveneens geen overschrijdingen van investeringskredieten geconstateerd die uitgaan boven de rapporteringstolerantie die uw Raad ons heeft meegegeven.

7.4 Schattingen in de jaarrekening

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat het college schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Regelmatig worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan schattingen omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed.

De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de geschatte levensduur van de materiele vaste activa, de voorzieningen en afrekeningen die over boekjaren heen lopen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden voor deze posten en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd.

7.5 Beheer onderhoudsplannen

Voorgaand jaar hebben we geconstateerd dat de wijze waarop het activabeheer en de onderhoudsplannen administratief werden bijgehouden verbetering behoefde. Inmiddels is hiervoor een nieuwe applicatie in gebruik genomen. Medio april 2018 was de applicatie, in tegenstelling tot de planning, nog niet volledig operationeel omdat de omzetting van gegevens nog gaande was.

7.6 Persoonsgebonden budgetten

Net als in voorgaande jaren heeft de Sociale Verzekeringsbank (SVB) geen goedkeurende verklaring gekregen op de uitvoering van de persoonsgebonden budgetten. Diverse fouten en onzekerheden leiden tot een afkeurend oordeel. Hoewel de foutpercentages in totaal lager zijn dan voorheen is het effect op gemeenten, die geen gerichte aanvullende controles op onder meer de prestatielevering doen, hetzelfde.

De gemeente Huizen heeft op dit punt afgelopen najaar zelfstandig aanvullende actie ondernomen. Daardoor bestaat over deze massa voldoende zekerheid over de getrouwheid en de rechtmatigheid van uitbetaalde PGB's en de feitelijke levering van zorg. De controle inclusief huisbezoek heeft daarnaast de nodige administratieve correcties opgeleverd, maar die zijn niet van invloed op ons oordeel.

8. OVERIGE ASPECTEN VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE

8.1 Controletoleranties

Onze controleverklaring betreft zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie.

Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet worden. Het Algemeen Bestuur heeft de bevoegdheid om de controletoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden) alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen. Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie.

De toleranties zijn door uw Raad als volgt vastgesteld, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2017 van € 92,3 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 923.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 2.769.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 923.000
Rapporteringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten en Onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 46.000
Rechtmatigheid		€ 46.000

8.2 Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) (in euro)	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
I Ten aanzien van de uitvoering van de Jeugdwet en Wmo bij de Regio Gooi en Vechtstreek is onvoldoende controle informatie ontvangen over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verleende zorg door ontbrekende informatie van een aantal zorgaanbieders. Het bedrag is het aandeel van Huizen in de ontbrekende informatie.	€ 225.000	€ 225.000	€ 255.000
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 225.000	€ 225.000	€ 255.000
I Door aanscherping van externe regelgeving hebben wij geconstateerd dat een deel van de opdrachtverlening aan Tomin niet juist is verlengd.	€ 266.000	NVT	NVT
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 266.000		
Totaal rechtmatigheidsonzekerheden	€ 225.000	€ 225.000	€ 225.000

Uit de tabel hiervoor blijkt dat er geen sprake is van ongecorrigeerde verschillen die de tolerantiegrenzen overschrijden met betrekking tot de rechtmatigheid. Wij geven om die reden voor het aspect getrouwheid en voor het aspect rechtmatigheid een goedkeurende verklaring af.

8.3 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeente Huizen voldoende is gewaarborgd. Wij hebben geen andere dan controleopdrachten bij de gemeente Huizen uitgevoerd in het afgelopen jaar.

8.4 Frauderisico's besproken

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het college van burgemeester en wethouders of de Raad. In dat geval rapporteren wij daar separaat over.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam, met het management, de financiële staf en anderen in de organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij.

Tijdens deze gesprekken is aangetoond dat in alle geledingen van de organisatie voldoende bewustzijn aanwezig is over frauderisico's en de manier waarop deze beheerst worden. Ook beschikt over een organisatie brede frauderisicoanalyse, maar is deze niet recent geactualiseerd.

Fraude is echter ook een kwestie van integriteit, gedrag en cultuur. In organisaties is een open houding en elkaar aanspreken op signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik belangrijk om de kans op ongewenst gedrag te verminderen en de kans op ontdekking ervan te verhogen.

In dat kader vinden wij het voor de hand liggen dat op alle niveaus in de organisatie tenminste eenmaal per jaar gesproken wordt over de (fraude)risico's in de organisatie en de maatregelen die hieromtrent getroffen zijn. Tijdens onze werkzaamheden hebben we ook aandacht besteed aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Zo hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen door de het management en

zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Daarbij hebben wij geen afwijkingen geconstateerd.

8.5 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent 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 hebben beoogd. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Het doel van de IT-omgeving binnen uw gemeente is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Wij hebben een inventarisatie van de IT-omgeving uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. De aandachtspunten die daaruit naar voren zijn gekomen hebben we in onze managementletter opgenomen.

Op grond van een verordening van de VNG dienen gemeenten over 2017 voor het eerst in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over een aantal aspecten in verband met dataveiligheid en de verplichtingen op grond van de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). Over 2017 is de reikwijdte van ENSIA beperkt tot Suwinet en DigiD. Het college van burgemeester en wethouders geeft in een aparte collegeverklaring aan in hoeverre de IT-omgeving op de toetsen aspecten voldoet aan de eisen. Deze collegeverklaring wordt voorzien van een rapport van een IT-auditor. De deadline hiervoor is 1 mei. Dat betekent dat in het kader van naleving van wet- en regelgeving wij hebben vastgesteld dat bij de afronding van onze werkzaamheden aan deze verplichting is voldaan.

Overigens is niet voorgeschreven dat deze collegeverklaring onderdeel moet zijn van de jaarstukken. De gemeente Huizen heeft deze collegeverklaring niet opgenomen in de jaarstukken. Wel dient het college de verklaring aan de Raad te zenden. Wij merken overigens op dat uit de rapportage en de collegeverklaring geen zwaarwegende tekortkomingen voortvloeien. Het college constateert dat u aan een drietal ENSIA-normen nog niet voldoet.

Op 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Om die reden hebben wij in onze controle meegenomen in hoeverre u klaar bent voor deze nieuwe regelgeving omdat deze opnieuw hogere eisen stelt aan uw organisatie, de borgingsmechanismen en contractbeheer op het gebied van IT en dataveiligheid. Ook op de cultuur, houding en gedrag van de medewerkers zal de AVG invloed hebben.

Elementen als contractmanagement met uw IT-partners in de vorm van verwerkersovereenkomsten en het voorkomen en zo nodig op de juiste wijze melden van beveiligingsincidenten en datalekken zijn een uitdaging voor iedereen in de organisatie. Ook het fenomeen dataminimalisatie en het recht om vergeten te worden vraagt een andere manier van denken en handelen, zonder dat al te

rigoreus kan worden besloten om dan maar niets meer te documenteren. U moet tenslotte wel uw wettelijke verplichtingen nakomen.

Het voldoen aan de AVG is een organisatieverantwoordelijkheid en kan dan ook niet worden uitbesteed aan een of meerdere externe partners. Uiteraard kunnen die wel ondersteuning bieden bij de uitvoering. Een aantal verplichtingen, zoals het benoemen van een functionaris gegevensbescherming, is binnen de gemeente reeds in gang gezet. Wij adviseren u dit onderwerp separaat bestuurlijk te agenderen zodat u als Raad adequaat geïnformeerd wordt over de ingezette acties om nu en in de toekomst te voldoen aan de AVG.

8.6 Single Information Single Audit

De gemeente Huizen kent een aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit, door middel van een SISA-bijlage bij de jaarrekening, moeten worden verantwoord. De controleverklaring bij de jaarrekening 2017 geldt ook voor de informatie die in deze "SISA-bijlage" van de gemeente is opgenomen. We hebben de in de Nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven SISA-rapporteringsgrenzen in acht genomen, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

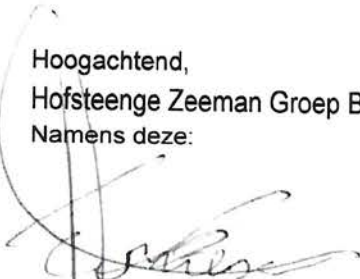
Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SISA-bijlage die deze grenzen overschrijden. Wel moet er in het accountantsverslag worden ingegaan op de bevindingen, ook als er geen fouten en onzekerheden zijn aangetroffen. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

9. AFSLUITING

Het accountantsverslag is naar zijn aard bedoeld om u als Raad te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2017. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Ten overvloede wijzen wij u erop dat de controlerende taak van de Raad uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole. Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor de Raad, het college van burgemeester en wethouders en de ambtelijke organisatie van de gemeente Huizen. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Wij danken de medewerkers van de gemeente Huizen voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Namens deze:



drs. E. Vriesen RA
06 - 52 34 12 25
erik.vriesen@hzgaccountants.nl

Bijlage(n):

- Getekende controleverklaring
- Controleverklaring was getekend
- Gewaarmerkte jaarrekening

BIJLAGE BIJ HET ACCOUNTANTSVERSLAG 2017 SISA GEMEENTE HUIZEN

De in de SISA-bijlage 2017 van de gemeente Huizen opgenomen gegevens zijn naar onze mening correct. Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel.

Nummer specifieke uitkering conform SISA-bijlage 2017	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
OCW: D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)	NVT	NVT	NVT
I&M: E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer, beschikkingsnummer: 474214-603951	NVT	NVT	NVT
SZW: G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2017	NVT	NVT	NVT
SZW: G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2017	NVT	NVT	NVT