

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

Datum: 20 mei 2019  
Kenmerk: 2019.  
Onderwerp: Controle jaarrekening 2018

Geachte Raad,

U hebt ons opdracht gegeven om de jaarstukken van de gemeente Huizen over het boekjaar 2018 te controleren. Zoals vastgelegd in de opdrachtbevestiging hebben wij de controlewerkzaamheden in twee fasen uitgevoerd. In het vierde kwartaal van 2018 hebben wij de interimcontrole uitgevoerd, met name gericht op de interne beheersing in de voor de accountantscontrole relevante (financieel administratieve) processen. Onze bevindingen hebben wij verwoord in onze managementletter van 3 januari 2019.

Inmiddels is de controle van de jaarrekening nagenoeg afgerond. We brengen u in dit accountantsverslag op de hoogte van onze bevindingen en adviezen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening. Een concept van dit verslag is op 20 mei 2019 met de portefeuillehouder besproken.

Dit accountantsverslag is als volgt ingedeeld:

1. De belangrijkste bevindingen in één oogopslag
2. Het controleproces
3. Algemeen beeld van de interne beheersing
4. Verslaggevingsregels nageleefd
5. Resultaat en vermogenspositie
6. Controlebevindingen jaarrekening 2018
7. Verplichte rapportage onderdelen
8. Afsluiting

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen en we verwachten dat onze rapportage de Raad ondersteunt bij de oordeelsvorming omtrent de jaarrekening.

## 1. DE BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG

Onderwerp	Bevindingen
<b>Ons oordeel over de jaarrekening</b>	<p>Wij hebben bij de jaarrekening 2018 van de gemeente Huizen een goedkeurend oordeel afgegeven met betrekking tot de getrouwheid van de door het college van B&amp;W opgestelde jaarrekening. Dit oordeel betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de omvang en de samenstelling van de baten en lasten over 2018 alsmede van de activa en passiva per 31 december 2018.</p> <p>Voorts hebben wij een goedkeurend oordeel verstrekt over het aspect rechtmatigheid. Dit oordeel houdt in dat de baten, lasten en balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met relevante wet- en regelgeving, waaronder de gemeentelijke verordeningen.</p>
<b>Verslaggeving en WNT</b>	<p>Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld.</p> <p>Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben de WNT-verantwoording gecontroleerd op basis van het controleprotocol WNT.</p> <p>Wij hebben verder geconcludeerd dat het jaarverslag en de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen, voldoen aan de eisen van het BBV en in materiele zin verenigbaar is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.</p>
<b>SISA-bijlage</b>	<p>Wij hebben de SISA-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstolerantie voor SISA overschrijdt.</p>
<b>Geïdentificeerde en niet gecorrigeerde controleverschillen</b>	<p>In hoofdstuk 8 gaan we in op de geconstateerde controleverschillen die niet in de jaarstukken zijn gecorrigeerd. Het totaalbedrag aan controleverschillen voor getrouwheid en rechtmatigheid blijft binnen de daarvoor geldende tolerantie van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden. De constatering hebben betrekking op onrechtmatige inkopen.</p>
<b>Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid</b>	<p>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 materiële bevindingen betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Los hiervan vragen wij aandacht voor periodieke toetsing van de inrichting van de rechtenstructuur zodat u expliciet vaststelt dat rechten juist zijn toegekend en niet ongeautoriseerd gebruikt zijn.</p>

Onderwerp	Bevindingen
<b>Belangrijke schattingen in de jaarrekening</b>	<p>Om de jaarrekening te kunnen opstellen is het voor het college noodzakelijk om schattingen te maken en oordelen te verwerken over toekomstige gebeurtenissen.</p> <p>Inherent aan het maken van schattingen is dat de uiteindelijke uitkomsten kunnen afwijken.</p> <p>De belangrijke schattingen die in de jaarrekening van de gemeente Huizen zijn opgenomen hebben betrekking op de waardering van financiële vaste activa, de waardering van gronden en de inschatting van de omvang van verplichtingen in de vorm van voorzieningen.</p> <p>Wij aanvaarden in materiële zin de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.</p>
<b>Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik</b>	<p>Tijdens de controle hebben we op diverse momenten met alle voor ons relevante geledingen in de organisatie van gedachten gewisseld over eventuele fraudegevallen, fraudesignalen en de kwaliteit van de interne beheersing op dit onderwerp.</p> <p>Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik binnen de gemeente Huizen over het boekjaar 2018. Het college heeft aan ons bevestigd dat in de organisatie geen gevallen gemeld zijn.</p>
<b>Resultaat 2018 en vermogenspositie</b>	<p>De gemeente Huizen heeft over 2018 een positief resultaat behaald van € 2,4 miljoen.</p> <p>Dit resultaat is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde lasten van € 94,9 miljoen en € 91,0 miljoen aan gerealiseerde baten.</p> <p>Dit negatieve saldo van € 3,9 miljoen is het verschil in de vermogenspositie tussen eind 2017 en eind 2018. Het vermogen van de gemeente Huizen is over het afgelopen jaar dus lager geworden.</p> <p>U heeft echter vooraf goedgekeurd dat bedragen aan de reserves onttrokken mochten worden en van dat bedrag is per saldo € 6,3 miljoen gerealiseerd. In totaal komt het positieve resultaat dan uit op € 2,4 miljoen.</p> <p>Ondanks de daling van uw eigen vermogen is uw vermogenspositie eind 2018 nog altijd ruimschoots toereikend om uw nu bekende plannen en de daaraan verbonden risico's af te dekken.</p>
<b>Kwaliteit van de interne beheersing</b>	<p>Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die relevant zijn om te komen tot een oordeel omtrent de jaarrekening.</p>
<b>Dataveiligheid en IT</b>	<p>De gemeente Huizen heeft een informatiebeveiligings- en privacy beleid vastgesteld. De functies van CISO en FG zijn ingevuld. Er is een verwerkingenregister en een protocol datalekken vastgesteld. Daarmee is voldaan aan de basiseisen van de Autoriteit Persoonsgegevens. U heeft echter in het toetsen en borgen van afspraken nog stappen te zetten en bent daar actief mee bezig.</p>

## 2. HET CONTROLEPROCES

Het reguliere controleproces bestaat uit twee fasen, een interimcontrole gericht op de voor de accountantscontrole relevante administratieve processen en de eindejaarscontrole op de opgestelde jaarrekening.

In de interimcontrole richten we ons primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen die de belangrijkste risico's in de betreffende processen moeten afdekken. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwaarnemingen beoordelen wij opzet, bestaan en werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat deze bijdragen aan het tot stand komen van betrouwbare verantwoordingsinformatie. Onze bevindingen hebben wij verwoord in onze managementletter van 3 januari 2019.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de jaarrekening, zoals die aan de gemeenteraad is 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 onderzocht of 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 daarbij zijn mede bedoeld om de Raad te ondersteunen in haar controlerende taak.

## 3. KWALITEIT VAN DE INTERNE BEHEERSING

### 3.1 Algemeen beeld over 2018

Onze interimcontrole voeren we uit om een beeld te krijgen van de, voor de accountantscontrole relevante processen en de daarin opgenomen interne beheersmaatregelen. We doen geen uitspraken over de effectiviteit van dit stelsel anders dan voor het doen van de controle van de jaarrekening. Evenals over voorgaande jaren hebben wij in de interimcontrole vastgesteld dat de in dit verband binnen de gemeente Huizen gemaakte proces en procedureafspraken voldoen aan de eisen die daaraan mogen worden gesteld. Er is een mix aan controlemaatregelen gedefinieerd, zowel binnen de processen als over de processen heen.

De aandachtspunten die we in de managementletter hebben benoemd betroffen het versterken van de controles op de volledigheid van de opbrengsten, aandacht voor prestatielevering, het sociaal domein en de geautomatiseerde systemen. Tevens hebben wij melding gemaakt van lopende verbeteringen in het inkoopproces, met name ten aanzien van het borgen van de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Deze onderwerpen komen voor zover nodig terug in dit verslag. De jaarrekeningcontrole heeft de hoofdconclusie inzake de interne beheersing onveranderd gelaten. Wel hebben we in hoofdstuk 6 van dit accountantsverslag enkele aandachtspunten opgenomen die voortvloeien uit de waarnemingen tijdens de jaarrekeningcontrole.

### 3.2 Ontwikkelingen in de rechtmatigheidscontrole

Er zijn vergevorderde plannen vanuit het Rijk om met ingang van het boekjaar 2021 de huidige rechtmatigheidscontrole door de accountant bij decentrale overheden te laten vervallen. Met deze stap beoogt het Rijk de verantwoordelijkheid voor de interne beheersing die ervoor moet zorgen dat de naleving van externe en interne regelgeving geborgd is, nog nadrukkelijker bij het college te beleggen.

Die verantwoordelijkheid is niet nieuw. Wel zal het college in de nieuwe situatie in de jaarstukken een collegeverklaring moeten opnemen waarin het college aangeeft welke interne controles zijn geïmplementeerd, wat de uitkomsten daarvan zijn en wat dat betekent in termen van de beoordeling over het al dan niet rechtmatig handelen binnen de gemeente.

Naar verwachting zal de rol van de accountant gericht zijn op het toetsen van de juistheid van de collegeverklaring. Daarmee tekent zich een andere scheidslijn af in verantwoordelijkheden als het gaat om de toetsing op rechtmatigheid.

De gemeente Huizen is momenteel aan het verkennen wat de implicaties van deze regelgeving, die op details nog uitgewerkt moet worden, zouden kunnen zijn. U kent op dit moment nog geen organisatiebrede interne controlestructuur die als basis zou kunnen dienen voor de collegeverklaring. Wat naar verwachting ook niet langer mogelijk zal zijn is de optie om de toetsing onderdeel te maken van de accountantscontrole. Dit zou immers de hiervoor geschetste, aangescherpte verantwoordelijkheidsverdeling doorkruisen.

De uitwerking van een controlestructuur hangt nauw samen met de organisatievisie op managementverantwoordelijkheid, procesverantwoordelijkheid en het toezicht daarop. In uw model, met integraal verantwoordelijke managers, is de primaire verantwoordelijkheid dat processen adequaat verlopen belegd bij de managers en de teamleiders. Die stellen de medewerkers in staat om gestructureerd, volgens standaardprocessen hun werk te doen. De medewerkers hebben voldoende professionaliteit en kritisch vermogen om te toetsen of het eigen werk aan de eisen voldoet, schakelen bij complexere vraagstukken collega's of de leidinggevende in en kennen de grenzen van hun expertise.

De teamleider monitort via diverse kengetallen bijvoorbeeld op basis van doorlooptijden, frequenties van collegiaal overleg, bezwaarprocedures en detailwaarnemingen, bijvoorbeeld bij het ondertekenen van besluiten, de werking van de processen en documenteert dit. Ook borgt de teamleider of de manager de volledigheid van processen en de rapportage daarover aan directie en college

In dit model zijn er twee lijnen in het controlehuis aanwezig. We zien in veel gemeentelijke organisaties van uw omvang dat ook een derde lijn, centraal, wordt ingericht die controles op de kernprocessen uitvoert. Deze kernprocessen zijn de belangrijke processen als het gaat om rechtmatig handelen. Dit betreft meestal belastingheffing, personele kosten, inkoop en aanbesteden, factuurafhandeling en het sociaal domein. Niet zelden wordt voor specialistische onderdelen externe kennis ingehuurd.

De gemeente Huizen kent, met uitzondering van het sociaal domein, nog geen derde lijn in de organisatie. Dat is wat ons betreft nu maar ook in de toekomst ook geen verplichting. Bovendien zou dit afbreuk kunnen doen aan de integrale verantwoordelijkheid van managers. Daar hoort dan wel bij dat de eerste en tweede lijn in voldoende mate ontwikkeld zijn om uitspraken te kunnen doen over het rechtmatig handelen binnen de gemeente. Wij constateren dat u op dit moment zover nog niet bent.

We merken overigens op dat, voor zover u taken bij externe, al dan niet verbonden, partijen hebt belegd, er vanuit deze specifieke ontwikkeling geen aanleiding is om werkafspraken of verantwoordingsprocessen aan te passen. Wel herhalen we onze eerdere opmerking dat gedegen contractmanagement met partijen als de Regio, Veiligheidsregio, Tomin en uw IT-beheerder waarin periodiek getoetst wordt of partijen de (kwaliteits)afspraken nakomen van belang is. Dat verandert in 2021 vanzelfsprekend niet.

Wij adviseren u de komende maanden een besluit te nemen hoe u vanaf 2021 dit proces wilt inrichten zodat in de loop van volgend jaar gestart kan worden met de implementatie. Dan bent u hier aan het begin van 2021 in elk geval klaar voor.

#### **4. VERSLAGGEVINGSREGELS NAGELEEFD**

De jaarstukken 2018 van de gemeente Huizen voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan over de uitvoering van beleid en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar.

Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd met betrekking tot de presentatie van de cijfers. Het jaarverslag en de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen, voldoen aan de eisen van het BBV en zijn in materiele zin verenigbaar met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

#### **5. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE**

##### **5.1 Resultaat**

##### **5.1.1 Resultaten**

De gemeente Huizen heeft het boekjaar 2018 afgesloten met een positief resultaat van € 2,4 miljoen terwijl een overschot van net geen € 0,8 miljoen werd verwacht. Over 2017 is een positief resultaat gerealiseerd van € 1,1 miljoen.

In de jaarrekening is op programmaniveau een samenvatting gegeven van de realisatie over 2018 ten opzichte van gewijzigde begroting. Voor een gedetailleerde analyse verwijzen wij naar de toelichting in de jaarstukken.

De hoofdlijn van de analyse is dat het voordelig resultaat vooral wordt behaald doordat de hogere kosten, die via een begrotingswijziging voor de overhead werden verwacht, niet zijn gerealiseerd. Dit zit met name op de onderdelen informatisering en overig personeel.

Daarnaast valt het overschot op het programma Ruimtelijke en Economische ontwikkeling op. De meevaller van € 0,4 miljoen vindt zijn oorzaak in hogere baten uit bouwleges voor individuele projecten, lagere afdelingskosten en minder milieuprojecten.

### 5.1.2 Kostenontwikkeling sociaal domein

Uw Raad heeft het sociaal domein ook voor 2018 benoemd als belangrijk thema. Dat is niet zo verrassend gelet op het financiële belang en het feit dat de kranten vol staan met berichtgeving over stijgende tekorten in het sociaal domein als geheel en in de jeugdzorg in het bijzonder. Deze kosten zijn bij u vooral opgenomen in het programma maatschappelijke ondersteuning.

De cijfers voor wmo en jeugdwet komen in uw geval in belangrijke mate tot stand bij de Regio die voor u de inkoop, het contractbeheer en een deel van de administratie verzorgt.

Het eerste dat opvalt is dat de resultaten ten opzichte van de begroting na wijziging maar heel beperkt afwijken. Dat heeft te maken met hogere lasten die worden gecompenseerd door hogere baten, lees uitkeringen van het Rijk. De kosten voor dit programma waar ook participatie een belangrijk onderdeel van is, laten een stijging aan lasten zien van ongeveer 3%.

Als we inzoomen op de maatwerkvoorzieningen voor wmo en jeugdwet is het beeld genuanceerd. In tegenstelling tot de landelijke trend stijgen bij u de kosten voor maatwerkvoorzieningen in de jeugdwet met ongeveer 10%. Dat is een hoog percentage maar minder dan het landelijk gemiddelde dat geschat wordt tussen de 15% en 20%.

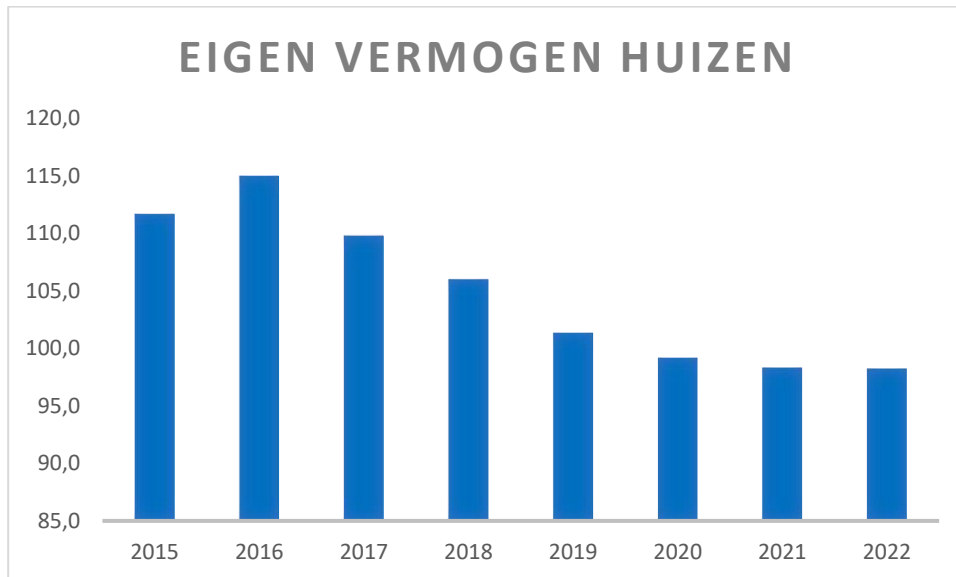
De kostenstijging in Huizen is in de wmo overigens hoger dan in de jeugdwet ondanks een daling in de kosten van het Beschermd Wonen. Met name verzorging en begeleiding worden duurdere producten dan voorheen. Het lijkt erop dat lokaal beleid en lokale voorzieningen hier de oorzaken van zijn.

Opvallend is ook dat bij u het gebruik van persoonsgebonden budgetten (PGB's) in de jeugdwet toeneemt, terwijl dat voor de wmo verder daalt. Dat laatste is landelijk ook de trend, het eerste niet. De lasten voor PGB's zijn bij u per saldo gelijk terwijl landelijk een daling van 5% bij zowel de jeugdwet als de wmo waarneembaar is.

Wat verder opvalt is dat het bedrag aan toewijzingen van zorg in 2018 sneller stijgt dan de gedeclareerde zorg. De oorzaak daarvan is nog niet exact bekend maar het kan een voorbode zijn voor hogere kosten in 2019. Wij constateren dat u tot nu toe op twee momenten in het jaar een rapportage over de voortgang in het sociaal domein opmaakt. Vanwege de ontwikkelingen in de cijfers adviseren wij u na te gaan of een frequentere rapportage op de belangrijkste onderdelen mogelijk is.

## 5.2 Vermogenspositie

De ontwikkeling in het eigen vermogen van de gemeente Huizen kan als volgt worden weergegeven:



Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de daling van eigen vermogen zich in 2018 heeft voortgezet. Gelet op de omvang ervan is dat geen reden tot zorg, zeker niet omdat uit de begroting 2019 en de daarin opgenomen meerjarenraming blijkt dat uw resultaten zich in de komende jaren stabiliseren.

De solvabiliteit is met ruim 75% goed te noemen, u heeft zicht op de belangrijke risico's en ook kengetallen zoals de grondexploitatie en de belastingcapaciteit laten een gezond beeld zien.

## 6. CONTROLEBEVINDINGEN JAARREKENING 2018

### 6.1 Sociaal domein

#### 6.1.1 Sociale Verzekeringsbank

De SVB heeft nog steeds geen goedkeurend oordeel bij haar verantwoording van de bestedingen van de PGB's, maar de foutfractie wordt lager en het oordeel is in plaats van de afkeuring over voorgaande jaren inmiddels gewijzigd in een verklaring met beperking.

Lastig blijft, dat de SVB geen werkzaamheden uitvoert om de prestatielevering vaststellen, waardoor gemeenten voor de keuze blijven staan zelf al dan niet in dit verantwoordingsgat te springen. De gemeente Huizen heeft dit over 2018 gedaan en daaruit komen geen bijzonderheden naar voren.

#### 6.1.2 Centraal Administratie Kantoor (CAK)

Het CAK is de instantie die de inning van de eigen bijdragen verzorgt. Gemeenten (en zorgaanbieders) hebben de verantwoordelijkheid cliënten die in aanmerking komen voor een eigen bijdrage aan te melden bij het CAK, waarna aldaar, meestal op basis van een inkomens- of vermogenstoets, de eigen bijdrage wordt vastgesteld.



Gemeenten hebben geen invloed op de vaststelling van de hoogte van de eigen bijdrage en ook geen inzicht in de wijze waarop dat gebeurt. In de Kadernota Rechtmatigheid 2018 is aangegeven dat de werkzaamheden bij CAK niet tot de verantwoordelijkheid van de gemeente behoren, zodat de accountant, de door CAK afgedragen bijdragen niet hoeft te betrekken in zijn oordeel. Dat laat onverlet dat gemeenten wel verantwoordelijk zijn voor de aanmelding van hun cliënten. De gemeente Huizen heeft op basis van een analyse van haar klantenbestand aangetoond dat de aanmeldingen bij CAK volledig zijn.

### **6.1.3 Wmo en Jeugdwet vooral via de Regio uitgevoerd**

De gemeente Huizen werkt voor inkoop van maatwerkvoorzieningen voor de wmo en jeugdwet, leerlingvervoer en wmo taxi samen met de andere gemeenten in de Regio Gooi en Vechtstreek. De Regio legt aan de gemeenten via een apart kostenoverzicht verantwoording af over de gemaakte kosten. Daarbij heeft de Regio van haar accountant een goedkeurend oordeel verkregen. Uit de controle bij de Regio komen echter een aantal, in omvang beperkte, fouten en onzekerheden naar voren.

Het niet ontvangen van verantwoordingsinformatie van aanbieders is een terugkerende oorzaak maar de omvang ervan is wel lager dan vorig jaar. Daarnaast voert de Regio tal van controles uit op de ontvangen informatie, analyseert ze klachteninformatie en voert gesprekken met aanbieders. Bij deze controles constateert de Regio soms dat aanbieders fouten maken in de verantwoording. Deze fouten leiden soms tot onzekerheid over het al dan niet terecht declareren van kosten en soms tot fouten in de gedeclareerde bedragen. In een aantal gevallen leidt dat ook tot terugvordering van bedragen van aanbieders.

Vanuit de Regio-verantwoording blijkt dat voor een bedrag van € 50.000 fouten in de declaratie aanwezig zijn en voor een bedrag van € 109.000 onzekerheden. Deze bedragen zijn gemiddeld genomen lager dan over 2017.

## **6.2 Inkopen en aanbesteden**

In eerdere rapportages zijn we ingegaan op de risico's die de huidige decentraal ingerichte inkoopfunctie binnen de gemeente met zich meebrengt. De decentrale inrichting maakt het van groot belang dat er maximale alertheid is op de mogelijke samenloop van te verstrekken opdrachten in combinatie met de in 2016 aangescherpte regelgeving. Wij merken dat de bewustwording toeneemt, controles geïntensiveerd zijn maar dat nog niet op alle fronten dit tot een verandering in werkwijze heeft geleid en daardoor lopen bestaande contracten nog door of worden deze zonder aanbesteding verlengd. 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.

In de loop van 2018 heeft de gemeente Huizen een Dynamisch AankoopSysteem (DAS) in gebruik genomen voor inhuur. Dat betekent dat alle contracten voor ingehuurd personeel op termijn hierin onder gebracht zullen worden. Dat is nu echter nog niet het geval omdat nog steeds contracten worden gesloten buiten het DAS om. Omdat de regels inmiddels ontdaan zijn van iedere vorm van overgangsrecht leidt dat voor een aantal contracten tot de conclusie dat deze ten onrechte niet zijn aanbesteed. Het hiermee gepaarde gaande bedrag is € 603.000.

Daarnaast hebben we voor een bedrag van € 137.000 bij één leverancier geconcludeerd dat dit type opdracht, gelet op het terugkerend karakter ervan en de referentieperiode van vier jaar die normaal gesproken bij de beoordeling van de waarde moet worden gehanteerd, eveneens ten onrechte niet is aanbesteed. Deze bedragen merken we aan als lasten die in strijd met de aanbestedingsregelgeving tot stand zijn gekomen. In accountantstermen heet dat onrechtmatig maar dat betekent niet dat de leverancier in deze tekortgeschoten is.

### **6.3 Begrotingsrechtmatigheid**

Het stelsel van begroten 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 gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten van de gemeente Huizen de gewijzigde begroting 2018 niet hebben overschreden. Dat geldt overigens op programmaniveau niet voor het programma Maatschappelijke Ondersteuning.

De gemeente Huizen heeft in het hoofdstuk Begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening, een analyse gegeven van de oorzaken van de overschrijdingen op programmaniveau van de lasten. Daarbij is aangegeven dat het college van mening is dat de afwijkingen passen binnen het beleid van de Raad. Gezien de aard van de overschrijdingen, te weten met name kosten waar hogere baten tegenover staan, meerkosten van openeinderegelingen zoals in het sociaal domein, kunnen wij ons vinden in de opvatting van het college. Omdat daarmee deze overschrijdingen voldoende zijn toegelicht en geduid hoeven wij deze overschrijdingen niet mee te wegen in ons accountantsoordeel.

### **6.4 Met de AVG ligt u op koers**

In de samenvatting kunt u lezen dat we vinden dat de gemeente Huizen voldoet aan de basiseisen van de AVG. Dat is een zuinige conclusie, maar wel een met perspectief. De gemeente Huizen heeft ervoor gekozen de AVG als een apart proces te beschouwen. Dat betekent dat u, in tegenstelling tot veel andere gemeenten, nadrukkelijk kiest om de AVG integraal onderdeel te laten worden van de bedrijfsvoering, een plaats te geven in de planning & controlcyclus en dezelfde eisen te stellen aan de procesinrichting van de AVG-processen als elders in de organisatie.

Die brede aanpak leidt ertoe dat u begrijpt dat de AVG een groeimodel is en u zich bewust bent van het feit dat processen een opzet of beschrijving kennen, geïmplementeerd moeten worden en uiteindelijk ook moeten worden getoetst op hun werking.

Vanuit die blik constateren we met u dat de opzetfase een jaar na de invoering van de AVG zo goed als afgerond is. Net als veel andere organisaties heeft u de basisprocessen beschreven, de CISO en de Functionaris Gegevensbescherming (FG) benoemd en een meldprotocol vastgesteld.

Uw doelstelling als het gaat om de AVG reikt echter verder, hetgeen ook past bij de wijze waarop u naar de AVG kijkt. U weet dus heel goed wat uw volgende stappen moeten worden. Daarbij werkt u via voorlichting aan bewustwording maar bouwt op termijn controles in om uiteindelijk naleving af te dwingen.

De gemeente Huizen beschikt over een register van gegevensverwerkingen, maar u weet dat u deze periodiek moet bijwerken. Dat proces moet binnenkort op gang komen maar zo ver bent u nog niet. U heeft een overzicht van verwerkingsovereenkomsten maar u bent zich bewust van het feit dat die nog niet compleet is en werkt er aan dat wel zo ver te krijgen.

Uw FG is actief op het gebied van voorlichting, cultuur, houding en gedrag, maar heeft ook al de eerste acties ondernomen om via werkplekcontroles en het uitzetten van een phishingmail de aandacht van de organisatie te krijgen.

Het meldprotocol datalekken werkt. Veel organisaties zijn niet ongelukkig met het feit dat ze geen datalekken hebben gemeld, maar de vraag is of dat komt omdat ze er niet zijn, of omdat ze niet herkend en gemeld worden. Het aantal meldingen bij de Autoriteit Persoonsgegevens is overigens beperkt maar intern worden meer incidenten gemeld. Dat laatste is een teken dat de alertheid toeneemt.

Wel wijzen we u op de kwetsbaarheid op de positie van de FG als eenmansfunctie. Een goede oplossing daarvoor is in beperkte mate aanwezig, maar we vragen ons af of van een organisatie van uw omvang dat ook gevraagd mag worden. We adviseren u na te gaan of vervanging door collega-FG's van andere gemeenten een oplossing kan bieden.

De derde stap is de toetsing op de werking van processen. Die stap moet de gemeente Huizen nog zetten, maar de eerste aanzetten komen nog dit jaar. Er zal in 2019 een Privacy Impact Assessment (PIA) worden uitgevoerd binnen het sociaal domein. Een PIA is feitelijk een procesanalyse op de werkprocessen en de bijbehorende gegevensverwerkingen vanuit privacy-risico's. De uitkomst van een PIA zijn meestal voorstellen voor aanpassingen in werkwijzen om de privacy-risico's in processen en gegevensverwerkingen te verkleinen.

Een voorbeeld daarvan, dat al eerder gerealiseerd is, is het vervangen van een kopie van een identiteitsbewijs bij een wmo aanvraag door alleen het nummer en de geldigheidsduur van het identiteitsbewijs te registreren. Dit sluit ook aan bij het begrip dataminimalisatie als pijler van de AVG.

De gemeente Huizen heeft de AVG serieus ter hand genomen en zal in 2019 de stap naar toetsing en borging moeten gaan zetten. Daar bent u eerder aan toe dan veel andere organisaties en zal in 2019 en 2020 ongetwijfeld leiden tot nieuwe inzichten om verdere verbetering op het gebied van dataveiligheid en privacy te realiseren.

## **6.5 Uitbesteding IT Beheer**

In de managementletter 2018 zijn we ingegaan op het traject van de uitbesteding van het IT beheer en overgang van data die daarmee gepaard gaat. We hebben u geïnformeerd over het feit dat in opzet de overgang goed voorbereid is en dat de noodzakelijke controles op de integriteit en volledigheid van de overgezette data procedureel zijn ingebed.

Thans kunnen we melden dat in de nu overgezette systemen zich geen noemenswaardige problemen hebben voorgedaan als het gaat om dataverlies. Wel is vertraging opgetreden in het proces en worden in de uitvoering tal van kleinere problemen geïdentificeerd die in de organisatie voor extra werk zorgen. Een voorbeeld daarvan is de lengte van bestandsnamen en de specifieke eisen die aan het pad en de naamgeving gesteld worden. Ook is de email functionaliteit nog niet optimaal ingericht. Een en ander leidt ertoe dat bijvoorbeeld de nieuwe applicatie waarmee wij met u bestanden uit zouden wisselen nog niet in gebruik is. Dergelijke, kleinere onvolkomenheden passen bij een grote operatie als deze en de continuïteit in de bedrijfsvoering en de uitvoering is behoudens de feitelijke overgang zelf niet in het geding geweest. De gemaakte procesafspraken zijn tot nu toe gevolgd. De meeste kritische applicaties zijn inmiddels overgezet. We herhalen ons advies uit de managementletter om een toets uit te voeren op het rechtenbeheer in de nieuwe situatie en in de collegereactie op de managementletter wordt daar ook aan gewerkt.

## 6.6 Schattingen in de jaarrekening

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Daarbij hoort dat schattingen uiteen kunnen lopen vanwege het deels subjectieve karakter en de beschikbare informatie. Om die reden zijn schattingen meer dan gemiddeld vatbaar voor beïnvloeding door het management of door derden en daardoor hechten we nog meer dan bij andere jaarrekeningposten aan een gedegen onderbouwing van de schattingen. In onze controle besteden wij daarom nadrukkelijk aandacht aan deze schattingen. De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de waardering van materiele vaste activa, financiële vaste activa, voorraden (grondexploitatie), vorderingen en overlopende activa alsmede het inschatten van de noodzaak en de hoogte van voorzieningen en de waardering van verplichtingen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden.

## 7. VERPLICHTE RAPPORTAGE ONDERDELEN

Op grond van de verslaggevingsregels, de voorschriften die het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uitvaardigt, alsmede de beroepsregels van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn een aantal rapportage onderdelen verplicht. In dit deel van het accountantsverslag hebben we deze opgenomen.

### 7.1 Controletoleranties en diepgang van de controle

Controletolerantie is de term waarmee accountants aanduiden met welke precisie de controle wordt uitgevoerd. De maximumnormen die hiervoor gelden zijn opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De gemeenteraad heeft de mogelijkheid deze normen neerwaarts bij te stellen maar daar heeft u geen gebruik van gemaakt. Het is overigens ook niet gebruikelijk dat wel te doen.

Het wettelijk maximum bedraagt 1% van de lasten voor fouten respectievelijk 3% van de lasten voor onzekerheden. Toevoegingen aan reserves worden in dit kader ook als lasten beschouwd.

De rapporteringstolerantie heeft het karakter van een afspraak waarboven wij controleverschillen aan u rapporteren. Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie.

Op basis van uw lastentotaal van afgerond € 103 miljoen over 2018 (inclusief toevoegingen aan reserves) zijn de bedragen dit jaar als volgt:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 1.030.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 3.090.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 1.030.000

Op basis van deze tabel komt de rapporteringstolerantie, neerwaarts afgerond, uit op € 50.000. Dit bedrag geldt zowel voor controleverschillen met betrekking tot getrouwheid als rechtmatigheid.

## 7.2. Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

In onderstaand overzicht hebben we de samenvatting opgenomen van de geconstateerde controleverschillen die niet gecorrigeerd zijn. Daarbij is het belangrijk te onderkennen dat bij rechtmatigheidsfouten herstel doorgaans niet mogelijk is, omdat de betreffende handeling niet ongedaan gemaakt kan worden. Ook is het zo dat alle verschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid, ook in het oordeel over rechtmatigheid meetellen, omdat op dit punt de verslaggevingsregels niet zijn gevolgd.

Dientengevolge is het onze ervaring dat de grenzen bij rechtmatigheid sneller overschreden worden dan bij getrouwheid.

Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Bij de uitvoering van de Jeugdwet en Wmo bij de Regio Gooi en Vechtstreek zijn fouten ontdekt in de verantwoording. Het genoemde bedrag is het aandeel van de gemeente Huizen hierin (zie 6.1)	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
<b>Totaal verschillen getrouwheid</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>
Bij 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 genoemde bedrag is het aandeel van Huizen in de ontbrekende informatie (zie 6.1).	€ 109.000	€ 109.000	€ 109.000
<b>Totaal onzekerheden getrouwheid</b>	<b>€ 109.000</b>	<b>€ 109.000</b>	<b>€ 109.000</b>
Onder meer door aangescherpte regelgeving op het gebied van Europese Aanbesteding is bij diverse leveringen en diensten ten onrechte niet Europees aanbesteed (zie 6.2).	€ 740.000	NVT	NVT
<b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>	<b>€ 790.000</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>
<b>Totaal rechtmatigheidsonzekerheden</b>	<b>€ 109.000</b>	<b>€ 109.000</b>	<b>€ 109.000</b>

Uit dit overzicht blijkt dat de geconstateerde verschillen en onzekerheden binnen de grenzen van 7.1 blijven. Daarom is de strekking van onze controleverklaring goedkeurend, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

### 7.3 Rapportage inzake SISA

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit, moeten worden verantwoord.

De gegevens die het betreft worden opgenomen in de zogeheten SISA-bijlage bij de jaarrekening, De controleverklaring bij de jaarrekening 2018 geldt ook voor de informatie die in deze bijlage is opgenomen.

De controlevoorschriften voor de SISA-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staan onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, 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 2018 van de gemeente Huizen die deze grenzen overschrijden. In het accountantsverslag wordt 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.

### 7.4 Onze onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid is één van de hoekstenen van het accountantsberoep. 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 zijn als accountant benoemd door de gemeenteraad en dan past het dat we eventuele verzoeken tot het doen van andere werkzaamheden dan controle van de jaarrekening via de griffie melden bij de gemeenteraad, dan wel de jaarrekeningcommissie als vertegenwoordiger van de Raad in de richting van de accountant. Dit geldt overigens niet voor de werkzaamheden die zijn inbegrepen bij de primaire opdracht, zoals de controle van specifieke projectverantwoordingen.

Wij hebben in het afgelopen jaar geen meldingen bij de griffie en de jaarrekeningcommissie gedaan en geen andere werkzaamheden voor de gemeente Huizen uitgevoerd dan de werkzaamheden binnen onze primaire opdracht.

Andere aspecten van onafhankelijkheid zijn het uitwisselen van giften en geschenken en langdurige betrokkenheid. Het is ons derde jaar als controlerend accountant van de gemeente Huizen en daarmee is van een langdurige betrokkenheid in het kader van onze beroepsregels geen sprake. Wij bevestigen voorts dat geen geschenken zijn verstrekt dan wel ontvangen die de in de regelgeving opgenomen grens van € 100 overschrijden.

### 7.5 Verdeling van verantwoordelijkheden in het controleproces

In aansluiting op de tekst in de controleverklaring wijzen wij op de verantwoordelijkheden van de gemeente Huizen en de accountant in het controleproces.

Het college van B&W is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met in achtneming van Nederlands recht waaronder het Bado en uw eigen gemeentelijke controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de vorige paragraaf verwoord, een onderdeel van is, hoort daarbij.

Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude. Doordat we werken met steekproeven en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden. Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college van B&W om, onder toezicht van de Raad, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen.

In onze controle besteden wij om die reden uitgebreid aandacht aan deze maatregelen en voeren wij zelf werkzaamheden uit op posten en stromen die, in zijn algemeenheid of bij u, meer dan gemiddeld risicovol zijn. Dat betreft onder andere schattingsposten, correctieboekingen, memoriaalboekingen en de beoordeling van de zakelijkheid van (mogelijk) ongebruikelijke transacties.

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het college van B&W aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het college aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt. Wij hebben, behoudens de in paragraaf 7.2 opgenomen controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

## **7.6 Frauderisico, integriteit en de naleving van wet- en regelgeving**

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 maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie en de naleving van andere wet- en regelgeving. De accountant maakt een inschatting van de frauderisico's binnen een organisatie, en vormt zich een beeld 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.

Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van andere regelgeving.

Wij onderkennen in dit kader een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management of het college bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen.

Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer handelen te bevorderen.

Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevring bij inkooptransacties en subsidieverstrekking, binnen het sociaal domein en het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen, bij fraude in de

top van de organisatie, en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, met het college of met de gemeenteraad. 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. De gemeente Huizen besteedt op diverse wijzen aandacht aan fraude, integriteit, aspecten van misbruik en oneigenlijk gebruik, maar een actuele organisatie brede frauderisicoanalyse is er nog niet. Wel heeft u in het afgelopen jaar de aanwezige maatregelen geëvalueerd en waar nodig aangescherpt. Daarmee ontbreekt nog een totaalbeeld waarmee u het risico op mogelijke 'witte vlekken' in het beeld over fraude sterk kunt verminderen.

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.

We benadrukken dat we bij onze werkzaamheden op de in deze paragraaf genoemde elementen geen afwijkingen hebben geconstateerd. Tevens hebben we geen aanwijzingen verkregen dat niet-naleving van regelgeving door de gemeente Huizen significante effecten op de jaarrekening zou kunnen hebben.

## **7.7 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.

Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk. Om te komen tot een oordeel over uw jaarrekening is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk.

Het doel van de IT-omgeving binnen de gemeente Huizen 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. Daarin zijn geen zaken naar voren gekomen die vermelding verdienen in dit verslag.



Met betrekking tot de op 25 mei 2018 van kracht geworden Algemene Verordening Gegevensbescherming hebben wij vastgesteld dat de gemeente Huizen aan de basiseisen van de Autoriteit Persoonsgegevens voldoet. Er is een Functionaris Gegevensbescherming aangesteld, een CISO benoemd en u beschikt over een verwerkingenregister en een meldprotocol datalekken. Wel ontbreken nog controlemechanismen die waarborgen dat de gemaakte procesafspraken worden nageleefd en om vast te stellen dat uw registraties ten behoeve van de AVG blijvend volledig zijn. Dat is overigens in dit stadium van de invoering van deze AVG logisch.

U maakt gebruik van de diensten van derden, maar als opdrachtgever blijft de gemeente Huizen er zelf primair verantwoordelijk voor om te borgen dat de organisatie aan haar wettelijke verplichtingen op deze onderdelen zichtbaar kan en blijft voldoen.

## 8. AFSLUITING

Graag maken wij u attent op een aantal formele aspecten rondom de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: Het college behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken.

De Raad behandelt vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken de gemeente Huizen in die gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen met u te bespreken.

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring die is gedateerd op 13 juni 2019, de datum waarop wij met de jaarrekeningcommissie overleggen. Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief en mag niet worden gepubliceerd. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Deze mag openbaar gemaakt worden.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt in de jaarrekening, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd blijft. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de volledige jaarstukken. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken in zijn geheel goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite en alleen integraal zijn in te zien. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor uw Raad, het college van burgemeester en wethouders en de gemeentelijke organisatie. Deze beperking in de verspreidingskring is ingegeven door het specifieke karakter van de informatie die in het verslag is opgenomen. Derden zouden de hierin opgenomen informatie onjuist kunnen interpreteren. Verspreiding van het accountantsverslag in bredere kring is om die reden niet toegestaan zonder onze voorafgaande toestemming.

Wij zijn altijd bereid tot het nader toelichten van dit verslag, en we gaan ervan uit hiermee onze controle opdracht over 2018 op passende wijze te hebben afgerond.

Hoogachtend,  
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.

CONCEPT

## BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2018 SISA HUIZEN

De in de SISA-bijlage 2018 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 2018	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
OCW: D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)	NVT	NVT	NVT
SZW: G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2018	NVT	NVT	NVT
SZW: G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2018	NVT	NVT	NVT