

## Besluit van college B&W van Huizen

<b>Zaaknummer / Documentnummer</b>	Z.258140 / D.1443035
<b>Datum document</b>	14 december 2022
<b>Onderwerp</b>	Managementletter accountant interimcontrole 2022
<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)
<b>Datum besluit</b>	21 december 2022

### Toelichting besluit

- |               |   |
|---------------|---|
| <b>Advies</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kennis nemen van de bevindingen van de accountant in de interimcontrole 2022 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 19 januari 2023. Waarbij wordt uitgegaan van openbare behandeling.</li> </ol> |
|---------------|---|

### Gewijzigd besloten

<b>Aanleiding</b>	De door de accountant uitgebrachte managementletter bij de interimcontrole 2022.
-------------------	--

<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 wordt door de accountant een aantal bevindingen aan uw college gerapporteerd. Hieronder is aangegeven 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 net zoals vorig jaar de conclusie trekken dat de zaken over het algemeen goed op orde zijn. Wel is er zorg over een ontwikkelvacuüm ten aanzien van de rechtmatigheidsverklaring, de rechtmatige inkoop en is op onderdelen nog verbetering gewenst. De middelen voor versterking van de organisatie naar aanleiding van het BMC onderzoek zijn eerst in de loop van 2022 beschikbaar gekomen en werving van personeel vindt plaats in een zeer moeilijke arbeidsmarkt, waardoor ook sprake is van veel niet tijdig in te vullen vacatures en is de benodigde versterking nog niet op het gewenste peil. Ook is veel personele inzet gegaan naar de opvang van Oekraïners. Daardoor is het onvermijdelijk in de bedrijfsvoering prioriteiten te stellen en is bijvoorbeeld minder inzet mogelijk geweest dan gewenst voor de opzet van het rechtmatigheidskader en de actualisering van verordeningen en bijvoorbeeld de kasinstructie.

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 Wet Open Overheid, fraude, rechtmatigheid, maar ook beheerplannen, risico analyses etc. Al deze zaken kosten relatief veel tijd en vergen expertise die er niet altijd is. Punt is dat we ook dit jaar in reactie op de managementletter aangegeven de adviezen op te volgen. Dat wordt echter steeds moeilijker en kan ten koste gaan van het primaire proces i.c. de resultaten voor inwoners. De managementletter en reactie hierop zijn de laatste jaren steeds uitgebreider geworden.

3.1 en 3.2 Afrekening coronasteun in 2022 en effecten inflatie en energiecrisis.  
In de jaarrekening 2022 zal over de effecten gerapporteerd worden.

### 3.3 opvang Oekraïners

In de jaarrekening 2022 zal de verantwoording worden opgenomen.

### 3.4 invoering Wet Open Overheid (Woo)

Er wordt gewerkt aan een Plan van Aanpak voor de implementatie van de Woo met als uitgangspunt de Digitale informatievoorziening/huishouding. Dat betekent dat wij aanpalende wetten zoals de Wet Modernisering Elektronisch Verkeer, de Wet digitale overheid, de herziening van de Archiefwet en de Wet hergebruik overheidsinformatie ook integraal meenemen. In het PvA wordt voorgesteld om bij de implementatie van de Woo het ambitieniveau 'basis', zoals dit door de VNG aangegeven is, te hanteren. Het afhandelen van Woo verzoeken gaat conform de Woo. Onduidelijk is welk kader de accountant hier mist.

Overigens, ook de wijze waarop gerapporteerd gaat worden maakt onderdeel uit van het Plan van Aanpak. Hierbij moet opgemerkt worden dat noch in de Woo noch door de commissie BBV goed duidelijk gemaakt wordt wat er precies gerapporteerd dient te worden.

De implementatie van de Woo (en aanpalende wetten) zal meerdere jaren in beslag gaan nemen en gaat de hele organisatie aan en zal ook een aanzienlijk beslag leggen op de hele organisatie.

### 3.5 Omgevingswet

Huizen heeft op het punt van de digitalisering en werkprocessen gedaan wat je lokaal kunt doen. Wachten is op de testmogelijkheden, waarbij ook het Digitaal Stelsel Omgevingswet in de testomgeving is opgenomen.

## 4.1 Sociaal domein

### 4.1.1 Risicogerichte aanpak

De lijn wordt gevolgd om dit systeem, risicogerichte aanpak, verder te implementeren. Dit komt de kwaliteit van de bedrijfsvoering ten goede.

### 4.1.2 Prestatielevering

Dit wordt opgenomen in het aanbevelingenregister en over de geleverde zorg van 2022 wordt een telefonische enquête afgenomen.

### 4.1.3 Indicaties met terugwerkende kracht

Het advies wordt meegenomen bij het opstellen van de nieuwe verordening.

#### 4.1.4 WMO

Dit is opgenomen in de lijst te verbeteren punten in het kader van de procesverbetering WMO (maar ook sociaal domein breed) en wordt samen met PinkRocade ingeregeld in het systeem.

De geconstateerde tekortkomingen komen voort uit onze eigen interne controle en zijn opgenomen in het aanbevelingenregister om dit onderdeel van het proces te verbeteren in samenspraak met de consultants. Tevens wordt dit onderdeel van de kwaliteitscontrole 2023.

#### 4.3 Ontwikkelingen gerelateerd aan de rechtmatigheidscontrole

Er is nog veel werk aan de winkel om de rechtmatigheidsverklaring vanaf boekjaar 2023 in te richten, er is formatie beschikbaar gekomen vanaf 1 januari 2023 om het proces vanuit financiën te coördineren, maar uiteindelijk zal de interne controle binnen de vakafdelingen moeten plaatsvinden en ingericht worden.

Met de accountant zal overleg plaats vinden over de op te zetten verbijzonderde controle waarvoor een andere accountant ingeschakeld zal worden om deze uit te voeren.

#### 4.4 De inkoopfunctie

Ondanks dat er grote stappen zijn gezet in de rechtmatige aanbesteding, kijkt de accountant naar het lopende jaar en de drie daaraan voorafgaande jaren, waardoor het effect van het rechtmatiger worden niet gelijk zichtbaar wordt. Dat neemt niet weg dat we er nog niet zijn. Probleem hierbij is dat het team inkoop sinds januari 2022 weer bemenst is geweest en in de loop van 2022 is versterkt met een tijdelijke medewerker strategische inkoop. Beiden zijn eind december 2022 vertrokken naar een andere baan.

Het contract met een IT leverancier dat 1 januari 2022 is ingegaan is eerst in oktober 2022 gepubliceerd waardoor de accountant het standpunt inneemt dat dit tot datum van publicatie onrechtmatig is, ondanks dat in de publicatie duidelijk is vermeld dat de ingangsdatum 1 januari 2022 was. Mede gelet op eerdere besluitvorming hierover in het college zijn wij van mening dat het standpunt van de accountant tenminste discutabel is.

#### 5.2 Volledigheid van de opbrengstverantwoording

De aansluiting bij de omgevingsvergunningen verloopt nog steeds niet zoals we dat graag zouden zien, en vraagt meer dan gewenste inzet.

Bij de interim-controle was de aansluiting dan ook nog niet beschikbaar, er wordt alles in het werk gesteld om deze bij de

jaarrekening wel beschikbaar te krijgen.

### 5.3 Personeel

Het advies om te werken met een standenregister is na het gesprek met de accountant sinds juli 2022 geïmplementeerd.

### 5.4 Factuurafhandeling en betalingsverkeer

Het advies op controle van de prestatielevering kunnen we vanwege de grote impact die dit heeft op de uit te voeren werkzaamheden niet overnemen.

De budgethouder of beter nog de Prestatie akkoord verklaarder heeft als taak documentatie van prestatielevering in het financiële systeem te plaatsen. Zoals het geschetst wordt door de accountant zou Financiën dit moeten gaan controleren, dat gebeurt nu alleen steekproefgewijs met de door de accountant getrokken steekproef.

Bovendien gaat de door de accountant geschetste werkwijze het proces van factuurafhandeling dusdanig verstoren dat tijdige factuurafhandeling niet meer mogelijk zal zijn.

### 5.5 Kas

Eerder is al aangegeven dat geen prioriteit is gegeven aan het actualiseren van de kas-instructie en een aantal verordeningen vanwege capaciteitsgebrek.

Ook in 2023 zal de invoering van rechtmatigheid een hogere prioriteit krijgen dan deze actualisaties voor zover dit geen onuitstelbare wijzigingen betreft.

Op de constatering dat functiescheiding bij de kassier niet goed zichtbaar is, hebben we vorig jaar ook al aangegeven dat deze opmerking onterecht is.

De kassier registreert, maar als er een afstorting plaats vindt dan is er altijd een tweede persoon die controleert en mee tekent.

Als de Kas geboekt wordt is er ook nog de comptabele die de kas controleert (dit gebeurt wekelijks) en is zichtbaar vastgelegd.

### 5.6 Subsidieverstrekking en prestatielevering

We zijn eigenlijk een beetje verbaasd over de bevinding aangezien dit juist een van de processen is die in het kader van de rechtmatigheid in 2022 uitvoerig is beschreven. Aan de accountant is beschikbaar gesteld het Interne Controle Document dat medewerkers die met subsidies te maken hebben nu hanteren, alsook alle procesplaten die zijn gemaakt. Wel is toegelicht dat het project rechtmatigheid met een jaar is uitgesteld (naar 2023), maar dat iedereen in 2022 al wel gebruik maakt van het Interne Controle Document. Ook is een voorbeeld van een subsidie gegeven waarbij dat Interne

Controle Document is gebruikt. Maar omdat het project is uitgesteld naar 2023, heeft er nog geen Interne Controle zelf plaats gevonden.

## 5.7 Sociale zaken

### 5.7.1 Autorisaties in relevante applicaties sociaal domein

Dit advies wordt onderkend, en het vierde kwartaal 2022 opgepakt om dit op te zetten.

### 5.7.3 Leefgeld Oekrainers

Voor de vluchtelingen wordt een controle moment gecreëerd om te kunnen beoordelen of de "particuliere" vluchtelingen nog recht hebben op leefgeld.

### 5.7.4. Energietoeslag

Het advies wordt meegenomen in de werkgroep die zich bezig houdt met de uitvoering van de energietoeslagen.

## 6.1 Informatiebeveiligingsbeleid

We denken goede slagen te hebben gemaakt en zien de controle bij de jaarrekening met vertrouwen tegemoet.

## 6.2 Logische toegangsbeveiliging

Het advies om per applicatie een autorisatiematrix vast te stellen en deze periodiek te actualiseren alsmede de voorgestane controle daarop zullen worden onderzocht. In hoeverre dit mogelijk is hangt af van de mogelijkheden die de applicaties op dit gebied bieden.

## 6.3 Wijzigingenbeheer

Het nieuwe werkproces moet nog beter worden uitgedragen bij de hierbij betrokken medewerkers.

## 6.5 Leveranciersmanagement

Advies zal worden betrokken bij de uitwerking van het strategisch IT-beleid.

## 6.6 AVG

Het register datalekken 2022 is op 31 oktober 2022 aan de accountant ter beschikking gesteld.

## 7.1 Verlofsparen

Uitraag aan personeel om aan te geven of en met hoeveel uren men wil deelnemen aan de regeling is gedaan met vastlegging in het personeelssysteem.

## 7.2 Schatting in de jaarrekening tijdig beoordelen

Over deze aanbevelingen staat overleg met de accountant gepland op 19 december 2022

## 7.3 Fraude en continuïteit

Hiermee wordt weer een extra taak bij de gemeente gelegd waarbij nog niet goed duidelijk is wat er dan in deze twee passages moet worden opgenomen.  
Wij stellen voor hier richting jaarrekening goede onderlinge afstemming met de accountant over te voeren.

**Kanttelingen**

**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 2022