

ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Gemeente Huizen

20 juni 2024



Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

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

Behandeld door: Erik Vriesen
Ons kenmerk: 2024
Datum: 20 juni 2024

Geachte raad,

In opdracht van uw raad hebben wij de jaarrekening 2023 gecontroleerd. U heeft onze opdracht bevestigd door middel van ondertekening van een (jaarlijks terugkerende) opdrachtbevestiging met daarin een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover. Hierbij ontvangt u het accountantsverslag naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden. Naast dit verslag ontvangt u van ons de controleverklaring alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring dateren wij op 20 juni 2024, de datum wanneer de jaarrekening in de jaarrekeningcommissie wordt besproken.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om uw raad te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

De reis van de rechtmatigheidsverantwoording is ten einde

Zoals we eerder aan u gerapporteerd hebben, heeft het rijk besloten dat met ingang van 2023 niet langer de accountant maar het college van burgemeester en wethouders verantwoording aflegt en een conclusie trekt over het rechtmatig handelen binnen de gemeente Huizen.

Onze rol beperkt zich tot het toetsen of in de rechtmatigheidsverantwoording, die in de jaarstukken wordt behandeld in de bestuursverklaring en de toelichting daarop in de paragraaf bedrijfsvoering, de bevindingen, die voortvloeien uit de interne controles en anderszins zijn geconstateerd, getrouw zijn weergegeven.

Begin 2024 zijn decentrale overheden en accountants geconfronteerd met de mededeling van het ministerie van BZK dat het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet af is. De gemeentewet en de wet gemeenschappelijke regelingen zijn weliswaar gewijzigd maar dat geldt niet voor uw verslaggevingsregels, het BBV, en voor onze controlecriteria, zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Inmiddels is bekend geworden dat de Algemene Rekenkamer heeft aangegeven fundamentele bezwaren te hebben tegen de voorgestelde regelgeving. Dat houdt snelle aanpassing van de regels tegen.

Inmiddels is, na intensief overleg tussen NBA, BZK en de AFM op 12 april 2024 Audit Alert 48 door de NBA, onze beroepsorganisatie, gepubliceerd. Deze Alert geeft, rekening houdend met de imperfecte wetgeving, houvast voor het afronden van uw rechtmatigheidsverantwoording en onze oordeelsvorming daarover. Daarmee is mogelijke vertraging in de afronding van de controle, die is voorzien voor 20 juni 2024, niet langer aan de orde.

Inhoudsopgave

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Bestuurlijke afhandeling en publicatie

→ Resultaat en weerstandsvermogen

→ Controlebevindingen

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Verplichte rapportageonderdelen

→ Afsluiting

1. De hoofdpijnen van onze controle	5
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	7
3. Resultaat en weerstandsvermogen	9
4. Controlebevindingen	11
5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	19
6. Verplichte rapportageonderdelen	21
7. Afsluiting	26
BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2023 SISA GEMEENTE HUIZEN	27

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- **Hoofdlijnen van onze controle**
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Op pagina 123 van de jaarrekening treft u de bestuursverklaring aan. Dit is een grotendeels voorgeschreven tekst. In deze tekst meldt u dat alle bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles opgeteld onder de verantwoordingsgrens van 3% blijft voor zowel fouten als onduidelijkheden. In de waarderingsgrondslagen beschrijft u de kaders en in de paragraaf bedrijfsvoering gaat u in op de bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Onderdeel van onze controle blijft de getrouwheid en de rechtmatige besteding van de specifieke uitkeringen.
Resultaat 2023 en vermogenspositie	Over 2023 is een resultaat gerealiseerd van € 8,0 miljoen positief. Het resultaat over boekjaar 2023 is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde lasten van € 123,3 miljoen en € 135,6 miljoen aan gerealiseerde baten. Het positieve saldo van € 12,3 miljoen is het verschil in de vermogenspositie tussen eind 2022 en eind 2023. De Raad heeft voorts vooraf goedgekeurd dat bedragen aan de reserves toegevoegd en onttrokken mochten worden en van dat bedrag is per saldo € 4,3 miljoen aan dotaties gerealiseerd. In totaal komt het positieve resultaat na mutaties in de reserves uit op een bedrag van € 8,0 miljoen. Dit betekent dat het totale eigen vermogen ultimo 2023 komt op € 113,1 miljoen (ultimo 2022: € 100,9 miljoen). Dit betekent een solvabiliteit van 63,0% (ultimo 2022 was dat 64,7%).
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2023 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Controleverschillen	In hoofdstuk 5 vindt u een overzicht van de niet gecorrigeerde controleverschillen. Deze zijn echter van beperkte omvang zodat deze een goedkeurend oordeel niet in de weg staan.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. In onze managementletter van 8 december 2023 hebben we onze bevindingen uit de interim controle meer in detail beschreven.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons onder meer bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van meldingen van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik van significante omvang. De rechtmatigheidsverantwoording leidt overigens tot meer focus op misbruik en oneigenlijk gebruik in overheidsorganisaties waardoor ook signalen in de toekomst naar verwachting sneller gemeld zullen worden.

- Inhoudsopgave
- [Hoofdpijnen van onze controle](#)
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen, bijvoorbeeld in de waardering van vaste activa, vorderingen, de grondexploitatie, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. De schattingsmethoden zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en wij aanvaarden de door u gekozen methoden. Wij adviseren u om achteraf na te gaan hoe de schattingen hebben uitgedraaid zodat u hiervan kunt leren voor de toekomst.
Dataveiligheid en IT	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. Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht. In onze managementletter hebben we aandacht gevraagd voor het leveranciersmanagement en het wijzigingsbeheer.
Bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording	Met ingang van 2023 geven wij alleen een oordeel omtrent de getrouwheid en niet meer een separaat oordeel omtrent de financiële rechtmatigheid. Het college heeft hierover zelf gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening en valt onder ons rechtmatigheidsoordeel. Wij hebben geen andere bevindingen dan door u zelf in de jaarrekening opgenomen. Zie voor verdere details hoofdstuk 'Controlebevindingen'.
Verplichte rapportering over fraude en continuïteit	Op grond van de beroepsvoorschriften voor accountants dienen wij sinds het boekjaar 2022 in onze controleverklaring actief te rapporteren over de werkzaamheden die wij doen met betrekking tot de onderwerpen fraude en continuïteit. Daarbij is het belangrijk dat de gemeente zelf ook een analyse maakt en een standpunt inneemt met betrekking tot de mate waarin de risico's in beeld zijn, maatregelen zijn getroffen om de risico's te verkleinen en wat de beoordeling is over eventuele resterende risico's. U hebt deze beide onderwerpen meegenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat de passages in de controleverklaring zijn toegevoegd op grond van wettelijke verplichtingen en niet omdat we specifieke bevindingen hebben.
Verantwoording specifieke uitkeringen	Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. De gemeente Huizen kent diverse specifieke uitkeringen. Het aantal neemt de laatste jaren snel toe en bedraagt dit jaar 27 (vorig jaar waren dat nog 21). Dat betekent niet alleen dat de financiering van gemeenten meer en meer incidenteel plaatsvindt maar ook de verantwoordingsdruk en controledruk nemen toe. Dat vraagt extra inspanning van de organisatie en van ons. In gezamenlijkheid zijn we erin geslaagd om de benodigde informatie tijdig te verwerken en te controleren. De verplichte tabel waarin wij onze bevindingen moeten rapporteren is in de bijlage opgenomen. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstoleranties voor SiSa overschrijden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- **Bestuurlijke afhandeling en publicatie**
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: Het college van burgemeester en wethouders 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 gemeenteraad 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 in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Openbaarmaking

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring die is gedateerd op 20 juni 2024, de datum van de behandeling in de jaarrekeningcommissie. 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. Het is niet toegestaan de origineel getekende verklaring openbaar te maken.

Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken dit te herstellen, bijvoorbeeld door de jaarstukken van het internet af te halen, dan wel de fysieke verspreiding ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan de raad en de vergadering waarin de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt. Mochten in die periode omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarstukken noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt.

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 jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Dit accountantsverslag brengen wij uit in een versie met en zonder handtekening. De versie zonder handtekening kan in het kader van de bestuurlijke behandeling worden verspreid. De versie met handtekening is alleen bestemd voor uw archief. Verspreiding daarvan is niet toegestaan.

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

3. Resultaat en weerstandsvermogen

3.1 Resultaat 2023

U hebt het boekjaar 2023 afgesloten met een positief resultaat van € 8,0 miljoen. De begroting na wijziging sluit met een positief resultaat van bijna € 3,5 miljoen. Het positieve resultaat is als “gerealiseerd resultaat” afzonderlijk zichtbaar in de balans.

Een resultaat is het verschil tussen het totaal aan baten enerzijds (over 2023 € 135,6 miljoen) en het totaal aan lasten van € 123,3 miljoen. Dat komt dus neer op € 12,3 miljoen.

Daarnaast heeft uw raad goedkeuring gegeven aan een aantal mutaties in de reserves. Het saldo van de toevoegingen aan en de onttrekkingen uit reserves komt uit op € 4,3 miljoen negatief. De som van het saldo van de baten en lasten (€ 12,3 miljoen) en deze mutaties (€ 4,3 miljoen) is het jaarrekeningresultaat 2023 uitgekomen op € 8,0 miljoen. Het werkelijke resultaat is € 4,5 miljoen hoger dan begroot.

3.2 Vermogenspositie

De ontwikkeling van uw vermogenspositie hebben we in onderstaande tabel weergegeven in zowel een solvabiliteitspercentage als in een absoluut bedrag. Hoewel het hebben van een stevige vermogenspositie niet uw primaire doelstelling is, heeft eigen vermogen ook een functie als financieringsmiddel voor activa en het genereren van liquiditeit voor transacties.

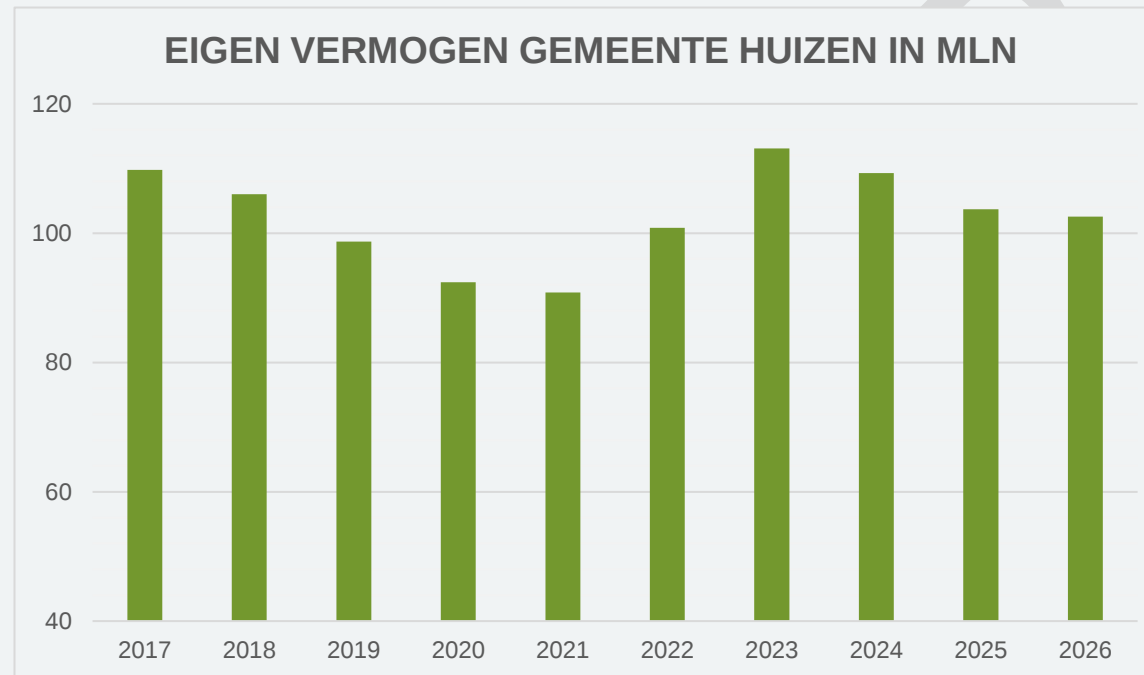
In het navolgende overzicht vatten we uw vermogenspositie samen, zowel vanuit de balans als vanuit uw exploitatie (bedragen * € 1.000).

Vermogenspositie	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Algemene reserve	67.824	57.262	59.924
Bestemmingsreserves	37.366	35.870	32.949
Gerealiseerd resultaat	7.982	7.765	-/-2.029
Totaal eigen vermogen	113.172	100.897	90.844
Solvabiliteit in %	63,0	64,7	65,9

Uit onderstaand overzicht blijkt een stijgend eigen vermogen in 2023 en in de jaren 2024 tot 2026 een licht dalende ontwikkeling. Dat perspectief is tot en met 2026 vooralsnog positief tot neutraal, maar zoals bekend is het nog de vraag hoe de verschillende incidentele geldstromen na 2025 worden gedekt en zijn diverse beleidsvoornemens zoals de uitvoering van motie M8/M9 en Stad en Lande nog niet financieel vertaald.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt beperkt ingegaan op de risico's die de gemeente signaleert, de bedragen die daarmee gemoeid zijn, de beheersmaatregelen op deze risico's en het effect hiervan op het benodigde en beschikbare weerstandsvermogen. U constateert dat uw weerstandsvermogen toereikend is, hetgeen met de balansverhoudingen van Huizen en de meerjarenraming in het achterhoofd een aanvaardbare conclusie is, die bovendien past binnen de nota reserves en voorzieningen waarin een ondergrens voor de algemene reserve is afgesproken van € 50 miljoen.



- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

4. Controlebevindingen

4.1. Algemeen

In onze managementletter zijn we al ingegaan op diverse aspecten van interne beheersing. Het proces van de jaarrekeningcontrole heeft aangaande de interne beheersing geen ander beeld naar voren gebracht dan hetgeen we in de managementletter hebben verwoord.

De eisen aan de interne beheersing bij decentrale overheden nemen zowel maatschappelijk gezien als vanuit het accountantsvak steeds verder toe. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft u gebruikt om risico's, beheersmaatregelen, de uit te voeren controles en de restrisico's nog beter met elkaar te verbinden. De uitgevoerde controles leiden niet alleen tot een onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook tot meer inzicht in de kwaliteit van processen.

Zoals ook aangegeven in de management letter, is als gevolg van het ontbreken van een organisatie brede interne controlefunctie, de stap die de gemeente Huizen moet zetten groter dan bij veel van de collega gemeenten om tot een gedegen rechtmatigheidsverantwoording te komen. U heeft gekozen voor een groeimodel, waarbij de conclusie is dat er voldoende werkzaamheden zijn uitgevoerd op de materiele processen om tot een deugdelijke onderbouwing van rechtmatigheidsverantwoording te komen. Voor de details verwijzen wij naar hoofdstuk 4.3.

4.2 Specifieke aandachtspunten van de raad

Bij Eshuis is het gebruikelijk dat de raad gedurende het controleproces aandachtspunten kan meegeven voor onze controle. De volgende aandachtspunten zijn in januari 2024 door de jaarrekeningcommissie aan ons meegegeven:

- In paragraaf 4.3 gaan we in op de rechtmatigheidsverantwoording.
- In paragraaf 4.6 gaan we in op het sociaal domein.
- In paragraaf 4.7 gaan we in op het proces rondom inkopen.
- In paragraaf 4.8 gaan we in op het proces rondom projectbeheersing.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 neemt het college van de gemeenten een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf boekjaar 2023 geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

4.3.1 Kaderstelling en samenvatting

U heeft als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een aantal kaderstellingen geactualiseerd. De financiële verordening en de controleverordening is door de raad vastgesteld op 9 november 2023. Het controleprotocol en het normenkader zijn vastgesteld door de raad op 15 februari 2024.

In de financiële verordening zijn de drie rechtmatigheidscriteria uitgewerkt als ook de verantwoordingsgrens is vastgesteld op drie procent van de lasten, inclusief dotaties aan de reserves. De rapportagegrens is vastgesteld op € 150.000. Dat betekent een verantwoordingsgrens van € 4.290.000 en een rapportagegrens van € 150.000. De financiële verordening treedt in werking per 1 januari 2024, maar u heeft in artikel 34 aangegeven dat de verordening ook van toepassing is voor het verslagjaar 2023.

De totale onrechtmatigheid blijft zowel voor fouten als voor onduidelijkheden binnen de verantwoordingsgrens van drie procent en derhalve hoeft op basis van de kadernota niet ingegaan te worden op de bevindingen in de paragraafbedrijfsvoering. Het totaal aan afwijkingen is € 3.726.000 en het totaal aan onduidelijkheden is € 3.347.000. Op basis van de Kadernota 2023 geldt zowel voor fouten als onduidelijkheden afzonderlijk hetzelfde percentage en de bedragen hoeven dus niet bij elkaar opgeteld te worden.

In uw financiële verordening heeft u aangegeven dat geconstateerde afwijkingen groter dan de rapportagegrens van € 150.000 wel opneemt in de paragraaf bedrijfsvoering. Dit heeft u toereikend toegelicht en hiermee voldoet u aan uw eigen verordening.

4.3.2 Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is een belangrijk toetsingscriterium, het heeft namelijk betrekking op het budgetrecht van de raad. De Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV geeft aan dat de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. Uitgangspunt is het niveau waarop de raad de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft.

Na het beoordelen van uw analyse met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid delen wij uw conclusies. U heeft een uitvoerige analyse gemaakt van de overschrijdingen op budgetniveau, binnen de programma's. Tot en met 2022 bevatte de Kadernota Rechtmatigheid een tabel met diverse mogelijkheden van overschrijding van de begroting. Als overschrijdingen bijvoorbeeld te wijten waren aan open einde regelingen, gecompenseerd werden door niet begrote baten, dan wel passend binnen het door de raad vastgestelde beleid, dan hoefde de accountant dergelijke overschrijdingen niet mee te nemen in zijn oordeelsvorming.

De Kadernota 2023 en de interpretatie daarvan zoals die blijkt uit stellingnames van de Commissie BBV, is strenger dan voorgaande jaren. Alle overschrijdingen van de begroting tellen mee voor de vraag of de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens wordt overschreden. Ook overschrijdingen met de achtergrond zoals hiervoor beschreven. Dat geldt zelfs als u hierover afspraken hebt gemaakt in de financiële verantwoording. Met andere woorden, de weging is strenger dan voorgaande jaren, ondanks dat de

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

wetgever meermaals heeft aangegeven met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geen inhoudelijke wijzigingen te beogen.

Na het beoordelen van uw analyse met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid delen wij uw conclusies. U heeft een uitvoerige analyse gemaakt van de overschrijdingen op budgetniveau, binnen de programma's. De totale begrotingsonrechtmatigheid komt uit € 826.000. De totale overschrijding op de investeringskredieten komt uit op € 78.000. In totaal is de begrotingsonrechtmatigheid € 904.000.

4.3.3 Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen en/of voorwaarden is afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratie bepalingen, normenbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte- en duur.

Belangrijke elementen met betrekking tot het voorwaardencriterium zijn de verstrekkingen in het sociaal domein, participatiewet, subsidies en de naleving van de aanbestedingsregels. Voor het sociaal domein en de participatiewet heeft u in samenspraak met ons een data gedreven aanpak opgezet om zodoende controles slimmer en efficiënter in te richten. Hier kwamen geen onrechtmatigheden uit. Voor verdere details verwijzen wij hiervoor naar hoofdstuk 4.6.4. Ten aanzien van subsidies heeft op u basis van omvang en risicoprofiel diverse subsidies geselecteerd en geconcludeerd dat de subsidies rechtmatig zijn verstrekt.

Naast het sociaal domein en participatiewet, gezien de omvang en complexiteit van wet- en regelgeving, heeft het voldoen aan de Europese Aanbestedingswet een hoog risicoprofiel bij u gezien de onrechtmatigheden uit voorgaande jaren. Dit zien wij ook terug in het totaal aan fouten en onduidelijkheden ten aanzien van het niet voldoen aan de Europese aanbestedingswet. U heeft € 2.822.000 onrechtmatigheden geconstateerd en € 3.347.000 aan onduidelijkheden. Ongeveer € 1,1 miljoen van de fouten heeft betrekking op het naleven van de aanbestedingswet bij inkopen in het sociaal domein buiten de Regio om en vallen buiten de administratie en bewaking aldaar.

Dat levert ook uitdagingen op ten aanzien van het vaststellen van de prestatielevering, waar wij later in het verslag op terugkomen. Het resterende deel van fouten en onduidelijkheden heeft betrekking op opvang Oekraïners, waarbij niet alle bestedingen meer vallen onder dwingende spoed. Dit hebben wij uitvoerig met de organisatie besproken, waarbij een deel van de bestedingen wordt gekwalificeerd als fout en een deel als onduidelijk. Dit heeft u ook als zodanig transparant toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Overall kunnen wij kunnen ons vinden in de door u gekozen aanpak en komen bij een nadere analyse niet tot een andere conclusie.

4.3.4 Misbruik & oneigenlijk gebruik

De Kadernota 2023 geeft de volgende definities aan voor misbruik & oneigenlijk gebruik. Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten rechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, door onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

De gemeente Huizen beschikt, zoals ook in de managementletter gerapporteerd, niet over een organisatie brede frauderisico analyse. Hierdoor is onvoldoende inzichtelijk welke inherente risico's de gemeente ten aanzien van Misbruik & oneigenlijk gebruik identificeert en welke risico classificatie hieraan wordt gegeven, inclusief eventuele beheersingsmaatregelen. U kunt op basis van kans maal impact bepalen of er beheersingsmaatregelen worden geïmplementeerd naar aanleiding van de risico analyse of dat u deze accepteert. Wij adviseren u hier spoedig mee te starten, mede om zodoende ook een aansluiting te hebben tussen de geïdentificeerde risico's en uw controlewerkzaamheden in het interne controleplan. In de paragraaf bedrijfsvoering gaat u kort in op dit thema, waarbij u aangeeft dat u hier stappen in kunt en gaat zetten.

Voor boekjaar 2023 is er een voldoende basis om een oordeel af te kunnen geven over de rechtmatigheid. Wij vragen u voor boekjaar 2024 onze adviespunten vanuit de management letter 2023 mee te nemen ten aanzien van de implementatie rechtmatigheid. U hebt gekozen voor een groeimodel, dus u bent zich bewust van het feit dat u nog stappen te zetten hebt op het gebied van de interne beheersing omtrent de rechtmatigheidsverantwoording. Zowel ten aanzien van de risico analyse, controle aanpak, zichtbare aansluiting stromen en balansmutaties als een consistente vastlegging kunt u nog stappen maken.

4.4 Het maken van schattingen

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 een vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden.

Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de materiele vaste activa, de grondvoorraad, de vorderingen en de kortlopende schulden en de noodzaak tot het treffen van voorzieningen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

Daarnaast vinden wij het belangrijk dat u in de periode na afloop van het boekjaar de uitkomsten van de gemaakte schattingen evalueert. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgekapt. Deze informatie kunt u vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

4.5 Grondexploitatie

De voorraden per ultimo 2023 is € 1,3 miljoen (2022: € 0,9 miljoen). De grondexploitatie bestond ultimo 2022 uit drie complexen. Er zijn in 2023 enkel investeringen geweest en geen grondverkoop. Het complex 2^e fase Oude Haven is in 2023 gerealiseerd en daarom is dit complex in 2023 afgesloten, met uiteindelijk een winst van € 49.000. Er zijn geen nieuwe complexen vastgesteld in 2023. Het actualiseren van de grondexploitaties in 2023 heeft niet geleid tot materiële aanpassingen van het verwachte eindresultaat en de tussentijdse winstneming.

4.6 Sociaal domein

In dit hoofdstuk gaan we, zoals u van ons gewend bent, nader in op de verschillende onderdelen van het Sociaal Domein. Specifiek gaan wij dit jaar ook in op de controle aanpak interne controles als onderdeel van uw rechtmatigheidsverantwoording.

4.6.1 Verantwoording Regio Gooi en Vechtstreek

De gemeente Huizen werkt voor inkoop van maatwerkvoorzieningen voor de Wmo en jeugdwet, 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.

De Regio voert tal van controles uit op de ontvangen informatie, analyseert haar 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. Uit de controle bij de Regio komen een aantal onzekerheden naar voren die meestal raken aan het niet kunnen vaststellen of de zorg feitelijk geleverd is. Het hiermee gemoeide bedrag, dat toerekenbaar is aan de gemeente Huizen, is afgerond € 125.000. Dit bedrag is hoger dan onze rapporteringsgrens en derhalve zullen wij deze als onzeker meewegen in de foutenevaluatie. De gecommuniceerde rechtmatigheidsonzekerheden en fouten zijn door u meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

U heeft ervoor gekozen om het onderhanden werk van het sociaal domein te baseren op basis van de concept cijfers die u begin april ontvangt van de Regio. Op basis van de definitieve verantwoording van de Regio eind april, is er een verschil tussen de concept cijfers en de definitieve verantwoording. De opgenomen nog te betalen onderhanden werk positie ultimo 2023 in de jaarrekening van de gemeente Huizen is € 380.000, terwijl dit op basis van de definitieve verantwoording van de Regio € 201.000 moet zijn. Het verschil van € 179.000 nemen wij op als fout in de foutenevaluatie. Wij begrijpen dat u kiest om uw cijfers te baseren op basis van de concept cijfers om zodoende uw jaarrekeningproces niet te vertragen. Daarmee accepteert u de verschillen zoals hiervoor genoemd.

Een deel van de inkoop van maatwerkvoorzieningen voor de Wmo en jeugdwet koopt u niet in via de Regio. Net als vorig jaar is de controle op prestatielevering, voor het deel van het sociaal domein dat u zelf uitvoert, minder zichtbaar ingeregeld. Dat betekent dat wij niet goed kunnen vaststellen of u heeft vastgesteld dat de prestatie geleverd is. Voor sommige producten is dat risico laag maar niet voor alle. Daarom merken wij een bedrag van afgerond € 724.000 aan als onzeker. Wij hebben begrepen dat u afspraken

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

heeft gemaakt met de Regio dat alle inkopen ten aanzien van het sociaal domein in de loop van 2024 weer via de Regio lopen. Als dit het geval is, dan zal het bedrag dat als onzekerheid is aangemerkt voor volgend jaar lager zijn.

4.6.2 Uitvoering PGB voor Wmo en Jeugdwet door de SVB

Er is ten aanzien van de PGB's nog steeds sprake van "gedwongen winkelnering" voor gemeenten. De uitvoering van de PGB's geschiedt door de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De controle op de uitvoering en de financiële verantwoording aan de gemeenten wordt gedaan door de interne accountant van de SVB. Bij de verantwoordingen over 2023 heeft deze accountantsdienst een verklaring met beperking afgegeven.

Hoewel de SVB de administratieve uitvoering van de PGB's verzorgt, doet zij zelf geen onderzoek naar de prestatielevering. Bestedingen uit hoofde van WMO en Jeugd (zowel ZiN als PGB) worden intern gecontroleerd op rechtmatigheid binnen de toewijzing en tijdens heronderzoeken. Hierin komen volgens de gemeente ook eventuele vragen rondom prestatielevering aan bod. Jaarlijks beoordeelt u de indicaties van de PGB middels heronderzoek. Uit het onderzoek komen geen signalen dat de prestaties niet zijn geleverd.

Omdat de gemeente deze eigen controles heeft uitgevoerd houdt dit per saldo in dat wij als accountant van gemeente Huizen kunnen uitgaan van de door de SVB gemelde projectie van de "meest waarschijnlijke fout" in de uitvoering zoals opgenomen in de projectiebrieven Wmo en Jeugd. Bij de "meest waarschijnlijke fout" gaat het bij gemeente Huizen om bedragen die onder de grens van onze rapporteringstolerantie liggen.

4.6.3 CAK verantwoordelijk voor de inning van de eigen bijdragen

In verschillende gevallen zijn de mensen aan wie ondersteuning wordt toegekend een eigen bijdrage verschuldigd. Stichting Centraal Administratie Kantoor AWBZ (CAK) is de instantie die de berekening en inning van de eigen bijdrage verzorgt en deze doorbetaalt aan de gemeente. Net als bij de uitvoering van de PGB's zijn gemeenten verplicht het CAK in te schakelen en heeft men niet de keuze om het zelf ter hand te nemen.

Gemeenten hebben geen inzicht in de berekening van de hoogte van de eigen bijdrage en kunnen daar dus ook geen verantwoordelijkheid voor dragen.

Systeemtechnisch betekent dit dat gemeenten alleen verantwoordelijk zijn voor de aanmelding van cliënten bij het CAK. In de Kadernota rechtmatigheid is aangegeven dat de juistheid en de volledigheid van de eigen bijdrage niet vallen onder de verantwoordelijkheid van de gemeente en daarmee ook niet onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole die wij moeten uitvoeren in het kader van onze jaarrekeningcontrole bij uw gemeente.

De gemeente Huizen heeft op basis van een interne analyse van het klantenbestand in voldoende mate aangetoond dat de daarvoor in aanmerking komende cliënten zijn aangemeld bij het CAK. Tevens is een analyse opgesteld waarbij de gerealiseerde eigen bijdragen zijn vergeleken met de begroting.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

4.6.4 Interne controles

In de management letter hebben wij aangegeven dat we in gezamenlijkheid hebben gesproken over de controle aanpak voor boekjaar 2023 om een meer data gedreven controle uit te voeren om zodoende controles slimmer en efficiënter in te richten. Uiteindelijk is besloten voor een hybride vorm, gegeven de te ruime rechten en rollen in de systemen. Hierdoor zijn ook nog deelwaarnemingen uitgevoerd ten behoeve van de betrouwbaarheid van de data. Omdat de resultaten ten tijden van de interim controle nog niet beschikbaar waren, zijn er geen bevindingen gedeeld in de management letter.

De gemeente Huizen heeft op dit moment geen formeel vastgesteld beleid omtrent heronderzoeken voor indicaties die worden verstrekt vanuit de Wmo en Jeugdwet. Eerder werd er voor alle domeinen één heronderzoeksplan opgesteld, maar er werd geen rekening gehouden met het soort voorziening. Daarnaast ontbrak een vastgestelde termijn over welke periode er verplicht een heronderzoek moet plaatsvinden. Vanaf 2022 is besloten om per domein een apart heronderzoeksplan op te stellen. Voor de Participatiewet is dit plan opgesteld, voor de Wmo en de Jeugdwet echter nog niet.

Uw interne beleid is dat nu voor Wmo en Jeugd eens in de vijf jaar een heronderzoek moet plaatsvinden, voor de PGB ieder jaar en voor de Participatiewet eens in de twee jaar. Uit de interne controles blijkt dat u zich houdt aan deze afspraken, alleen dat deze afspraken zijn nog niet verankerd in uw verordening Sociaal domein. Uw verordening sociaal domein dateert uit 2018 en is daarmee verouderd. Wij adviseren u de onderzoekstermijnen op te nemen in de verordening als u deze gaat actualiseren.

De belangrijkste primaire aansluiting is het vaststellen of alle data uit de bronapplicatie, waaruit de Regio de betalingen verricht, ook is opgenomen in de applicatie waar de beschikkingen worden vastgesteld. Er is geen automatische interface tussen beide applicaties. De data wordt handmatig overgenomen, daarom is deze aansluiting essentieel. Ons advies is daarom ook om te onderzoeken of er een automatische interface mogelijk is of te werken met unieke kenmerken in beide applicaties, zodat middels data analyse periodiek een integrale aansluiting gemaakt kan worden om vast te stellen dat alle data uit de bronapplicatie volledig is opgenomen in hiervoor gebruikte applicatie. U heeft geconcludeerd dat de aansluiting over boekjaar 2023 juist en volledig is. Wij kunnen ons vinden in uw conclusie.

Naast de primaire aansluitingen heeft u diverse (her) onderzoeken verricht op zowel de Participatiewet, Jeugd en Wmo en heeft u kennis genomen van de IB signalen. Wij hebben vastgesteld dat u de IB signalen adequaat bijhoudt en dat het volgbaar is wat hiervan de afhandeling is geweest. Op basis hiervan zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Wij hopen dat wij deze zomer kennis kunnen nemen van uw interne controleplan 2024 om zodoende overeenstemming te bereiken over de aanpak en dat wij bij de interim-controle kennis kunnen nemen van de eerste resultaten.

4.7 Inkopen

De afgelopen jaren waren wij kritisch op uw proces omtrent de inkopen. Dit onderwerp is ook door de raad aangemerkt als aandachtspunt bij de jaarrekeningcontrole. Wij hebben begrepen dat u in het najaar van 2023 diverse zaken heeft opgepakt zoals het inzichtelijk maken van alle lopende contracten, het opzetten van een contractregister, het opzetten van een proces voor het

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportage onderdelen
- Afsluiting

voeren van periodieke gesprekken met leveranciers en het ontwikkelen van een tool met een externe partij om vanuit uw bestedingen een spendanalyse op te zetten, zodat periodiek de rechtmatigheid van de inkoop geanalyseerd kan worden.

Wij hebben kennis genomen van de spendanalyse en dit is een verbetering in vergelijking met de aangeleverde analyses van de afgelopen jaren. Wel vragen wij u voor volgend jaar een zichtbare aansluiting te maken tussen uw inkoop en de spendanalyse, zodat wij kunnen volgen dat alle bestedingen zijn meegenomen in de analyse. Voor de uitkomsten verwijzen naar hoofdstuk 4.3.3. Voorwaardencriterium. In de management letter 2024 zullen wij verder ingaan op ontwikkelingen en de implementatie van voorgaande onderwerpen. Wij hebben dit enkel met u besproken, in het najaar zullen wij inhoudelijk kennis nemen van de onderliggende documentatie.

4.8 Voorziening riolering

De gemeente Huizen beschikt over een voorziening voor riolering. Dit betreft een voorziening die is gevormd vanuit de opbrengsten van de rioolheffing. Dat betekent dat de inzet van dit geld geormerkt is. Eind 2022 heeft u nieuwe beheerplannen vastgesteld waarin vervanging, onderhoud en gedeeltelijk ook klimaatadaptatie ten aanzien van riolering een plek heeft gekregen. Gezien de omvang van de opgave en de hoogte van de voorziening wordt de uitvoering in de komende jaren een belangrijk project binnen Huizen. Vorig jaar hebben wij u geadviseerd om ook de projectorganisatie vanuit inhoud en Financiën goed in te richten zodat de bewaking van inhoud, tijd en geld geborgd wordt. Dit advies blijft staan, mede omdat we constateren dat de uitgaven in 2023 achterblijven bij hetgeen gepland is.

De laatste jaren hebben we gezien dat om meerdere redenen projecten in de openbare ruimte vertragen waardoor niet alleen ambities niet gehaald worden en er geld blijft liggen maar er ook risico's gelopen worden ten aanzien van de kwaliteit.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- **Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen**
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 1.430.000 op basis van het totaal aan lasten van € 143,2 miljoen. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 4.290.000. Dit laatste bedrag is ook uw eigen, door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een vaktechnisch bepaalde grens. Deze bedraagt bij u ongeveer € 71.000. Zoals bekend geven wij met ingang van 2023 alleen een getrouwheidsoordeel af, u vindt daarom in de tabel hierna geen weergave meer van bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Positie onderhanden werk voor Wmo en Jeugd is te hoog verantwoord (zie hoofdstuk 4.6.1)	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000
Totaal verschillen getrouwheid	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000
Onzekerheden prestatielevering sociaal domein door inkopen buiten DLP om (zie hoofdstuk 4.6.1)	€ 724.000	€ 724.000	€ 724.000
Onzekerheid geleverde zorg sociaal domein Regio (zie hoofdstuk 4.6.1)	€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 849.000	€ 849.000	€ 849.000

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Verplichte rapportageonderdelen**
- Afsluiting

6. Verplichte rapportageonderdelen

6.1 Inleiding

Op grond van de verslaggevingsregels, de voorschriften die het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uitvaardigt en ook 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.

6.2 Rapporteren over fraude

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, ondermijning en de naleving van andere wet- en regelgeving.

De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe. Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd wordt transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie.

Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit geldt niet alleen op de werkvloer, maar vraagt ook iets van organisatie, college en raad.

Met ingang van 2022 wordt ook van gemeenten verwacht dat zij in het jaarverslag rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. De kadernota rechtmatigheid is hierop aangepast. Rapporteren over fraude voelt in veel gevallen als een spannend onderwerp, zeker voor bestuurders. In onze managementletter hebben we geadviseerd om een (fraude) risicoanalyse op te stellen. U bent in de paragraaf bedrijfsvoering nader ingegaan op dit onderwerp en geeft het college aan dat begin 2024 deze analyse voor het eerst is gemaakt. Dat is een belangrijke stap op weg naar een verdere organisatie brede verankering van en verbinding tussen vraagstukken rondom fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik die binnen teams en afdelingen spelen. Deze stap is een eerste op de weg naar een fraudebeheersplan, die nog niet als norm geldt maar waar de maatschappelijke tendens wel naar toe beweegt. Uit onze controles, met behulp van data analysetools, blijkt dat ook de gemeente Huizen niet ontkomt aan cybercriminaliteit en het fenomeen spookfacturen. Uiteraard zijn er diverse waarborgen in het proces, waar ook de toets op prestatielevering onder valt, maar belangrijk is om te realiseren dat alertheid bij medewerkers de belangrijkste waarborg blijft.

De accountant maakt zelf ook 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

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Verplichte rapportageonderdelen**
- Afsluiting

te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van andere regelgeving.

In iedere organisatie bestaat een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management 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 prestatielevering bij inkooptransacties, het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels. Daarnaast onderkennen we risico's in bepaalde delen van de opbrengstverantwoording.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit, afhankelijk van de aard van de fraude, met de directie en, in sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, of wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, met de raad. In dat geval rapporteren wij daar veelal separaat over. Tijdens onze werkzaamheden besteden wij ook aandacht aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van de integriteit van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

6.3 Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Net als ten aanzien van het onderwerp fraude is ook rapportering in de controleverklaring over continuïteit met ingang van 2022 verplicht. Hoewel vanwege de wettelijke waarborgen feitelijke discontinuïteit van uw gemeente als geheel niet aan de orde is, kan onder omstandigheden de financiële positie wel aanleiding zijn tot het schrappen van taken of het afstoten van activa. Ook externe ontwikkelingen zoals de energieprijzontwikkeling zijn van invloed op de manier waarop naar uw financiële positie gekeken wordt. In onze controleverklaring is meer informatie dan voorheen opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst.

In de paragraaf Bedrijfsvoering bent u ingegaan op het onderwerp "continuïteit". Er bestaan geen voornemens om op korte termijn taken of activiteiten te beëindigen en u bent van mening dat de continuïteit gezekerd is. Wij hebben op basis van onze controle, en de ons ter beschikking staande informatie, geen signalen die wijzen op het tegengestelde.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Verplichte rapportageonderdelen**
- Afsluiting

6.4 Verantwoording Specifieke uitkeringen

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

De verantwoordingsgegevens voor deze regeling worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen bestedingen. In de SiSa-bijlage zijn vrijwel alleen financiële gegevens 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 2023 van de gemeente Huizen die deze grenzen overschrijden. In dit hoofdstuk 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.

6.5 Verantwoordelijkheden in het controleproces

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

Het college van burgemeester en wethouders 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 besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw eigen controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de vorige paragraaf 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.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Verplichte rapportageonderdelen**
- Afsluiting

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college 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 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 hoofdstuk 5 opgenomen controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

Wel hebben wij in de bevestiging bij de jaarrekening aandacht voor continuïteit van de organisatie en de activiteiten. Hoewel de continuïteit bij decentrale overheden door het Rijk gegarandeerd is, kunnen wel degelijk effecten in de jaarrekening ontstaan als gevolg van keuzes in de activiteiten van de gemeente. De toevoeging behelst de bevestiging dat daar bij u geen sprake van is.

6.6 Automatiseringsomgeving

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 pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

6.7 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 Eshuis Registeraccountants ingebed.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

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 het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden zoals enkele specifieke (subsidie)verantwoordingen.

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

7. Afsluiting

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

Hoogachtend,
Eshuis Registeraccountants B.V.

Bijlagen:

1. Tabel met bevindingen inzake de specifieke uitkeringen
2. Getekende controleverklaring
3. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
4. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2023 SISA GEMEENTE HUIZEN

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2023	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
JenV A14	Regeling specifieke uitkering Gemeente in verband met de versterking van de lokale [...] radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme 2022	NVT	NVT	NVT
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	NVT	NVT	NVT
JenV A20	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2023-2026	NVT	NVT	NVT
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	NVT	NVT	NVT
BZK C55	Aanpak energiearmoede	NVT	NVT	NVT
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	NVT	NVT	NVT
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	NVT	NVT	NVT
BZK C94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	NVT	NVT	NVT
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023 - 2026 (OAB)	NVT	NVT	NVT
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	NVT	NVT	NVT
OCW D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	NVT	NVT	NVT
OCW D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	NVT	NVT	NVT
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021 - 2027 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Verplichte rapportageonderdelen
- Afsluiting

EZK F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	NVT	NVT	NVT
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2023	NVT	NVT	NVT
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	NVT	NVT	NVT
VWS H8	Regeling Sportakkoord 2020 - 2022	NVT	NVT	NVT
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	NVT	NVT	NVT
VWS H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	NVT	NVT	NVT
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	NVT	NVT	NVT
VWS H31	Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen	NVT	NVT	NVT
VWS H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend