

## Besluit van college B&W van Huizen

<b>Zaaknummer / Documentnummer</b>	Z.316802 / D.1624516
<b>Datum document</b>	12 december 2023
<b>Onderwerp</b>	Managementletter accountant interimcontrole 2023
<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>	19 december 2023

### Toelichting besluit

<b>Advies</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kennis nemen van de bevindingen van de accountant in de interimcontrole 2023 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 25 januari 2024. Waarbij wordt uitgegaan van openbare behandeling.</li> </ol>
<b>Gewijzigd besloten</b>	
<b>Aanleiding</b>	De door de accountant uitgebrachte managementletter bij de interimcontrole 2023.
<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.

**Blz. 4 Interne beheersing**

De accountant geeft aan dat de kwaliteit van de interne beheersing vergelijkbaar is met het voorgaande jaar, en die is nog altijd goed. Met de problemen op de arbeidsmarkt, het moeilijk kunnen invullen van ontstane vacatures en de toenemende regeldruk zijn wij best trots dat de organisatie dit heeft kunnen bereiken. Wel zullen de komende periode maatregelen moeten worden genomen om de toenemende werkdruk door nieuwe taken in te kunnen vullen. De constatering door de accountant dat de door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, de uitbreiding van het aantal specifieke uitkeringen als ook de belastingsamenwerking toenemende administratieve druk nog niet altijd formatief is vertaald naar de ondersteunende afdeling is juist en zal de komende periode nog moeten worden ingevuld.

**Blz. 4 Invoering rechtmatigheid**

Voor reactie zie tekst bij blz. 15.

**Blz. 5 Sociaal domein en participatiewet**

Samen met de accountant zijn afspraken gemaakt over de controleaanpak 2023, die begin januari worden opgeleverd en waarmee de controle in het Sociaal Domein in januari 2024 wordt afgerond. Deze boodschap is bestuurlijk besproken en als mededeling naar de jaarrekeningcommissie verzonden.

De accountant geeft zelf aan dat in september samen bedrijfsvoering afspraken zijn gemaakt over de aanlevering van uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden. Onder andere heeft de accountant kennisgenomen van onze IC-planning. Daarnaast worden er op advies van de accountant een aantal extra controles uitgevoerd.

**Blz. 5 fraude en continuïteit**

De accountant geeft aan dat de gemeente Huizen nog niet over een organisatiebrede frauderisicoanalyse beschikt. De frauderisicoanalyse binnen de gemeente is momenteel in ontwikkeling. Er wordt met verschillende contactpersonen binnen de organisatie afgestemd over de frauderisico's en de daarbij behorende beheersmaatregelen. Een eerste opzet van de frauderisicoanalyse is als bijlage meegestuurd met het

concept interne controleplan naar de accountant op 24-11-2023. Er wordt naar gestreefd een organisatiebrede frauderisicoanalyse compleet te hebben ter vaststelling in het college van 09-01-2024.

### **Blz. 8 autorisatiematrix en controle autorisatie**

In Q4 van 2023 is een start gemaakt het inrichten van het proces om te komen tot de vereiste autorisatiematrices. De controle hierop wordt belegd bij een medewerker die onafhankelijk is van het proces rondom autorisatiebeheer.

### **Blz. 9 vaststellen normen in strategisch IT-beleid**

Samen met Contract Management gaan we voor 2024 Leveranciers Management en de account gesprekken vormgeven.

### **Blz. 11 impact geactualiseerde kadernota rechtmatigheid van oktober 2023**

De wijzigingen in de geactualiseerde kadernota van oktober 2023 betreffen:

1. Als gevolg van een wijziging in de gemeentewet inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is SiSa onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording geworden. Fouten en onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen (SiSa) dienen derhalve wel te worden betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording.

2) Verduidelijken van wanneer sprake is van begrotingsonrechtmatigheden: voor de afweging of afwijkingen leiden tot opname in de rechtmatigheidsverantwoording dienen de baten en lasten apart te worden beschouwd en derhalve niet te worden gesaldeerd.

3) De opname van een beslisboom als bijlage waarin wordt ingegaan op samenloop van getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen.

Voor wat betreft punt 1) heeft de accountant in een eerder gesprek aangegeven dat hij op het standpunt staat dat de controles op de SISA binnen het domein van de accountant blijft en niet overgaat naar het domein van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Graag ontvangen wij bevestiging van dit standpunt van de accountant.

Voor wat betreft punten 2) en 3) zullen wij deze meenemen in de aanpak van de rechtmatigheidsbevindingen.

Mocht er een impact zijn vanuit de actualisering van de kadernota rechtmatigheid die hier niet is benoemd, dan horen wij dit graag.

### **Blz. 12 interne controle werkzaamheden sociaal domein**

Voor 2023 steunt de gemeente op het Interne Controleplan van 2022. Deze is aangeleverd aan de accountant. Voor 2024 wordt er in een nieuw controleplan opgesteld hoe de controles in lijn met de rechtmatigheidsverantwoording uitgevoerd worden inclusief de (fraude)risicoanalyses

Bedrijfsvoering heeft de controleaanpak inclusief de planning voor 2023 aangeleverd aan de accountant. Op dit moment vinden de IC's plaats en worden alle controles op tijd aangeleverd conform afspraken die met de accountant zijn gemaakt.

### **Blz. 13 controle logging-bestanden onrechtmatige mutaties**

Van het advies van de accountant om het autorisatie beleid voor wat betreft applicaties binnen het sociaal domein aan te scherpen hebben we kennis genomen. Er is geen centraal autorisatie beleid beschikbaar waaraan de autorisatie worden vergeven. Dit is gekoppeld aan het indiensttreding proces en wordt gekoppeld aan generieke functieprofielen.

Voor 2024 stellen we een autorisatiematrix op waarin we zelf de autorisaties gaan koppelen aan de taken en rollen die er zijn binnen het Sociaal Domein. Dit wordt afgezet tegen de generiek functieprofielen. De lijst met autorisaties binnen de applicaties en de log bestanden zijn aangeleverd aan de accountant. Op dit moment zijn er nog geen onrechtmatige mutaties vastgesteld als gevolg van eventuele onterechte verkregen autorisaties waarmee het risico niet of zeer beperkt aanwezig is voor oneigenlijk gebruik.

### **Blz. 13 controle prestatielevering wmo en jeugdwet en advies indicatie met terugwerkende kracht**

Het dienstverleningsmodel van de gemeente is gericht op laagdrempelig en regelmatig contact met de inwoner. Dit is de dagelijkse werkwijze voor de uitvoering binnen het sociaal domein. Eventuele vraagstukken m.b.t. prestatielevering worden op deze wijze ondervangen bij de verantwoordelijk consulent die hier gelijk op kan acteren waar nodig mits de zorg niet is geleverd.

Aanvullend worden voor de Pgb's en lokale contracten de prestatielevering door middel van vragenlijsten aan inwoners uitgevraagd en vastgesteld. Bij de gecontracteerde aanbieders, steunen wij op de werkzaamheden van de Regio Gooi & Vechtstreek.

### **Blz. 15 en 16 implementatie rechtmatigheid vast te stellen controleplan**

- De kaderstellende documenten bestaande uit de financiële verordening en de controleverordening zijn door de raad vastgesteld in de raadsvergadering van 09-11-2023. Hiermee zijn ook de verantwoordingsgrens van 3% en de rapportagegrens van 150.000 euro vastgesteld. De kaderstellende documenten bestaande uit het normenkader, het controleprotocol en de nota rechtmatigheid zullen op de agenda van de raad van 15-02-2024 staan.
- Van de zes processen in scope is de aanpak in het concept interne controleplan opgenomen. Het concept interne controleplan is gedeeld met de accountant op 24-11-2023.
- In het concept interne controleplan is een data-analyse opgenomen van de financiële stromen, op basis van de financiële stromen in de rekening 2022, zoals afgestemd met de accountant.
- De accountant geeft aan dat er aandacht dient te worden besteed aan de balansmutaties zoals de investeringen materiële vaste activa, verstrekte kredieten en mutaties reserves. Daarnaast wordt de analyse investeringskredieten als aandachtspunt genoemd. Deze onderdelen zijn reguliere onderdelen van de jaarrekening en zullen ook onderdeel uitmaken van de jaarrekening 2023. Voor de mutaties reserves zullen de onderliggende raadsbesluiten in de controles worden betrokken. Voor de overige genoemde onderdelen is het niet helder welke aandacht wordt gevraagd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Graag ontvangen we hierover nadere toelichting.
- Het concept interne controleplan is gedeeld met de accountant op 24-11-2023. In het interne controleplan staat ook de aanpak van de interne controles per proces in scope beschreven, zodat de accountant kan kennisnemen van de risico-inschatting en diepgang van de controles. Het streven is het interne controleplan door het college te laten vaststellen op 09-01-2024.

### **Blz. 17 inkopen en aanbesteden**

De afdeling Inkoop is in 2023 onderbemand geweest en hierdoor zijn processen niet conform wens uitgevoerd. Inmiddels is er een vaste strategisch adviseur Inkoop begonnen en de volgende stappen zijn genomen:

- Er is een start gemaakt met het verzamelen en archiveren van alle contracten, als opmaat voor een deugdelijk contractenregister, waar grote behoefte aan is.

- Er zijn afspraken gemaakt om maandelijks samen met financiën een spendanalyse te verrichten om afwijkingen sneller op te sporen en maatregelen te nemen ter voorkoming van onrechtmatige inkoop.
- De strategisch inkoper zal nauw betrokken worden bij de begroting 2024 per afdeling, om zodoende al een redelijk overzicht te krijgen over het volume dat per onderdeel wordt ingekocht. Dit alles om meer zicht te krijgen op hetgeen Europees aanbesteed moet worden.
- Het inkoopformulier zal per budgethouders duidelijker onder de aandacht worden gebracht, teneinde onrechtmatige inkoop te voorkomen.
- Als laatste zullen er meer overleggen gaan plaatsvinden tussen de budgethouders en het cluster inkoop om ontwikkelingen te bespreken en meer samenwerking.

### **Blz. 18 doorbreking interne beheersing door memoriaalboekingen**

Het 4-ogenprincipe, en daarmee de afgedwongen functiescheiding, wordt toegepast bij het opstellen en verwerken van memoriaalboekingen. Bij het opstellen maakt de opsteller de memoriaalboeking op, sluit specificaties bij en parafeert het formulier. Een andere medewerker van de financiële administratie controleert of de memoriaalboeking in lijn ligt met de bedrijfsvoering, getrouw en/of rechtmatig is verantwoord en voldoende is onderbouwd met specificaties. Na controle parafeert deze medewerker het formulier voor akkoord.

De memoriaalboeking wordt door de medewerker debiteuren-/crediteurenadministratie geregistreerd in het financiële systeem. De geregistreerde gegevens worden gecontroleerd door de opsteller van de memoriaalboeking. De medewerker debiteuren-/crediteurenadministratie boekt, na verwerking van eventuele correcties, de memoriaalboeking in het financiële systeem. De systeemtechnische functiescheiding is door het gehanteerde 4-ogenprincipe afgedwongen.

Deze processtappen zijn beschreven in het proces Memoriaalboekingen, dat ook in het bezit van de accountant is.

### **Blz. 19 subsidies tussentijdse verantwoording**

In de managementletter wordt gesteld dat er geen subsidiedossier is per verstrekte subsidie waarin een expliciete beoordeling vastligt over de geleverde prestaties en de eventuele afwijkingen daarin. Wij nemen aan dat de accountant hiermee bedoelt dat er geen subsidiedossier is waarin een expliciete beoordeling van tussentijdse prestaties zijn vastgesteld. Immers bij de vaststelling van de subsidies na ontvangst van de jaarstukken, vindt een beoordeling van de prestaties plaats. Deze vaststelling is onderdeel van het subsidiedossier.

Met betrekking tot de beoordeling van de tussentijdse prestaties geldt dat er op dit moment gemonitord wordt op de tussentijdse prestaties van subsidieontvangers indien het subsidiebedrag hoger is dan € 100.000. Dit gebeurt op basis van tussentijdse rapportages en/of verslagen van (bestuurlijke) overleggen waar de stand van zaken van de dienstverlening aan de orde komt. In de nieuwe Algemene subsidieverordening van de

gemeente Huizen wordt de tussentijdse prestatielevering verder uitgewerkt.

### **Blz. 20 volledigheid opbrengstverantwoording**

Huuropbrengsten:

Een periodieke aansluiting van het huurregister met gefactureerde bedragen voor de huuropbrengsten vindt niet bij de interimcontrole plaats maar bij de jaarrekeningcontrole.

Detachering van personeel:

Op het moment van de beantwoording van de vragen inzake gedetacheerd personeel was er nog geen sprake van gefactureerde bedragen. (Zie document G4-12 t/m G4-15) Naar aanleiding van beantwoording van de vraag over gedetacheerd personeel heeft de facturatie op 25 september 2023 plaatsgevonden.

### **Blz. 21 advies invoering ondergrens prestatielevering**

Advies conform reactie college op Managementletter 2022:

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 steekproefsgewijs 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.

Wij stellen voor de controle op prestatielevering op basis van deelwaarnemingen te blijven uitvoeren.

### **Blz. 23 richtlijn Corporate Sustainability Reporting Directive**

Bij de geplande uitrol van de CSRD moeten alle beursgenoteerde ondernemingen in de EU in 2024 aan de nieuwe verslagleggingsrichtlijn voldoen en in 2025 alle grote ondernemingen in particulier eigendom. Gemeente Huizen valt hier niet onder. Wel is het goed om in gedachte van de richtlijn voldoende aandacht aan duurzaamheid te geven in de verslaglegging.

### **Blz. 24 Richtlijn NIS2 cybersecurity**

De NIS2 is een Europese richtlijn met als doel om een gemeenschappelijk Europees niveau op het gebied van cyberweerbaarheid te bereiken. Medio 2024 zal deze richtlijn verwerkt zijn in de wetgeving van lidstaten, waarbij uiterlijk oktober 2024 een nationale cybersecurity-strategie ontwikkeld moet zijn die cyberrisicobeheersmaatregelen en rapportage verplichtingen voorschrijft.

In het eerste kwartaal van 2024 vindt de internetconsultatie plaats. De concept wetteksten zijn dan gereed en sectoren, organisaties en personen

krijgen dan gelegenheid erop te reageren. Dit geeft organisaties meer inzicht in wat er van hen wordt verwacht, als ze straks aan de wet moeten voldoen. Dat wil niet zeggen dat de concept wetteksten al meteen alles duidelijk maken. Na de internetconsultatie worden de ontvangen reacties overwogen en eventueel doorgevoerd. Ook worden specifieke zaken en details nog uitgewerkt in lagere wet- en regelgeving.

Zodra er meer duidelijkheid is gaan we in 2024 een self-assessment uitvoeren, zodat wij in beeld krijgen wat er in aanvulling op de BIO-normen nodig is en wat dit gaat betekenen voor de personele capaciteit die hiervoor benodigd is.

### **Blz. 25 inschatting en afdekking frauderisico en continuïteit**

Zie opmerking bij Blz 5.

### **Blz. 26 begrotingsrechtmatigheid**

In onze nieuwe financiële verordening 2024 is in artikel 5 lid 4 en lid 5 opgenomen dat het college ervoor zorgt dat:

- a. de lasten van de programma's niet worden overschreden
- b. de lasten van de Taakvelden niet dusdanig worden overschreden dat het verwezenlijken van andere Taakvelden binnen hetzelfde programma onder druk komen

En dat via 3-jaarlijkse tussenrapportages het college voorstellen doet voor wijziging van budgetten en investeringskredieten en eventueel bijstellen van beleid.

In artikel 12 is in lid 4 opgenomen wanneer afwijkingen acceptabel zijn, namelijk:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Voor wat betreft de aangegeven diepere analyses hebben wij niet kunnen vinden waarop dit gebaseerd is en zullen we de komende periode met de accountant in overleg gaan wat hier wordt verwacht.

### **Blz. 27 planning financiële verantwoording BEL sociaal domein**

Op 5 december 2023 heeft ambtelijk overleg plaatsgevonden met de BEL gemeenten waarin de gehele P&C cyclus 2024 is besproken. De planning zal na vaststelling z.s.m. aan de accountant worden verstrekt.

### **Blz. 27 planning financiële verantwoording BL belastingsamenwerking**

Er komt een separate verantwoording tussen ons en de gemeente Blaricum en Laren inzake de belastingsamenwerking per 1 januari 2023. Volgens artikel 11.5 van de dienstverleningsovereenkomsten met beide gemeenten dient dit uiterlijk in de maand april van 2024 gereed te zijn.



<b>Kanttekeningen</b>	Niet van toepassing
<b>Alternatieven</b>	Worden niet voorgesteld
<b>Financiën</b>	Niet van toepassing
<b>Participatie</b>	Niet van toepassing
<b>Communicatie</b>	Passief, betreft interne aangelegenheid bedrijfsvoering
<b>Uitvoering en evaluatie</b>	Is onderdeel van continu proces van accountantscontrole
<b>Geheimhouding</b>	Niet van toepassing
<b>Mede geadviseerd door</b>	Alle afdelingen en CMT behandeling
<b>Bijlagen</b>	Managementletter accountant interim controle 2023