

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

Datum: 10 juni 2021  
Kenmerk: 2021.181  
Onderwerp: Controle jaarrekening 2020

Geachte Raad,

U hebt ons opdracht gegeven om de jaarrekening van de gemeente Huizen over het boekjaar 2020 te controleren. Zoals vastgelegd in de opdrachtbevestiging hebben wij de controlewerkzaamheden in twee fasen uitgevoerd. In het vierde kwartaal van 2020 hebben wij de interim-controle uitgevoerd, met name gericht op de interne beheersing in de voor de accountantscontrole relevante (financieel administratieve) processen. Onze bevindingen hebben wij verwoord in onze managementletter van 30 november 2020.

De controlecyclus over 2020, zowel de interim-controle in het najaar als de jaarrekeningcontrole in de afgelopen maanden, heeft in belangrijke mate op afstand plaatsgevonden. De COVID-19-pandemie heeft grote invloed op de wijze waarop de samenwerking tussen gemeente en accountant kan en moet worden vormgegeven. Werken op afstand, langere communicatielijnen en contacten via het beeldscherm, zijn kenmerkend voor deze tijd. Dat betekent dat een langere doorlooptijd van de controle een gegeven is. Desondanks zijn we gezamenlijk, gemeentelijke organisatie en accountant, er in geslaagd onze werkzaamheden uit te voeren en af te stemmen.

Wij hopen dat wij de jaarrekeningcommissie op 10 juni in een persoonlijk gesprek onze bevindingen toe te lichten.

Een concept van dit verslag is op 20 mei 2021 met de portefeuillehouder besproken.

Dit accountantsverslag is als volgt ingedeeld:

1. De gemeente Huizen en COVID-19
2. Samenvatting van de controle
3. Het controleproces
4. Kwaliteit van de interne beheersing
5. Verslaggevingsregels nageleefd
6. Resultaat en vermogenspositie
7. Controlebevindingen jaarrekening 2020
8. Verplichte rapportage onderdelen
9. Afsluiting

Bijlage: Verplichte rapportage inzake de SiSa-bijlage

Tot slot van de inleiding maken wij u attent op een aantal formele aspecten rondom de bestuurlijke behandeling van de jaarstukken.

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. Voor dat de gemeenteraad dat doet dienen de jaarstukken twee weken ter inzage te liggen. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening in de Raad 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 met u te bespreken.

## **OPENBAARMAKING**

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring die zal worden gedateerd op 10 juni 2021. Wij voorzien één exemplaar van de controleverklaring van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief en mag niet worden gepubliceerd. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Deze mag openbaar gemaakt worden.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, openbaar wordt gemaakt in de jaarrekening, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd blijft.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de volledige jaarstukken. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken in zijn geheel goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Dit accountantsverslag 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.

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen. De controle op afstand maakt de onderlinge afstemming niet eenvoudig maar ondanks dat hebben we de controle bij u in huis op tijd voor de commissievergadering kunnen uitvoeren. We verwachten dat onze rapportage de Raad ondersteunt bij de oordeelsvorming omtrent de jaarrekening.

## 1. DE GEMEENTE HUIZEN EN COVID-19

In de loop van de controle over het boekjaar 2019, in maart van 2020, ging Nederland op slot. Een belangrijk deel van het openbare leven kwam stil te liggen. Hoewel de eerste golf relatief kort duurde en sommigen de verwachting koesterden dat de coronapandemie als geheel van korte duur zou zijn, weten we inmiddels beter.

De tweede lockdown duurt inmiddels langer dan de eerste en de effecten voor mens en maatschappij zijn groot. De kerntaken van de gemeente Huizen worden in wisselende mate geraakt door de pandemie en de lockdown. Er zijn zowel positieve als negatieve effecten op de lasten bijvoorbeeld door het wegvallen of uitstellen van activiteiten, maar ook extra steunmaatregelen voor instellingen, inwoners en ondernemers. Ook vallen sommige baten weg bijvoorbeeld in het zwembad en bij leges voor paspoorten.

Wij ondersteunen dan ook het feit dat het college in de jaarstukken een onverplichte paragraaf over de gevolgen van de pandemie heeft opgenomen om de Raad, in aanvulling op de eerdere rapportages inzicht te geven in de gevolgen van deze pandemie voor de gemeente Huizen.

Zowel op grond van nationale regelgeving als door uw eigen keuzes zijn er steunmaatregelen doorgevoerd voor ondernemers en instellingen in de gemeente. De wijze waarop de gemeente in contact staat met de stakeholders is anders dan onder normale omstandigheden. Werken op afstand werd ook in de gemeentelijke organisatie de norm en is dat nog steeds. Dat geldt ook voor de contacten met de accountant.

Daarbij hebben we ondervonden dat de communicatielijnen daardoor soms langer worden. Dat geldt ook voor uw eigen (beleids)processen, waarbij is gebleken dat de noodzakelijke andere werkwijzen hebben geleid tot vertraging bij de uitvoering van bestaande activiteiten en nieuwe initiatieven.

De steunmaatregelen voor 2020 en 2021 zorgen voor veel extra werk in het opzetten en uitvoeren ervan. Dit vraagt ook afstemming met uw maatschappelijke partners zoals medeoverheden, zorginstellingen en culturele instellingen. Ook komen enkele steunregelingen terug in de SiSa-bijlage waardoor deze, soms relatief veel, aandacht krijgen in termen van controle en verantwoording.

Daar waar bij veel bedrijven en instellingen COVID-19 inmiddels voor financiële problemen heeft gezorgd, of naar verwachting zal zorgen, is het risico op discontinuïteit bij u niet aanwezig. U bent op grond van de rechtsvorm immers verzekerd van uw financiering, omdat het Rijk de facto garant staat voor eventuele tekorten. Ook de ontwikkelingen ten aanzien van de pandemie hebben als gevolg van het vorenstaande geen effect op uw continuïteit of de activiteiten die u uitvoert.

Wij tekenen daarbij wel aan dat de pandemie in het algemeen, en de economische en sociale schade in het bijzonder, er voor kan zorgen dat het maatschappelijk herstel nog jaren duurt. Wij onderschrijven daarom de kanttekening in het voorwoord dat het nu moeilijk is te schatten wat de impact van de pandemie voor 2021 en verder zal zijn.

## 2. SAMENVATTING VAN DE CONTROLE

Onderwerp	Bevindingen
<b>Ons oordeel over de jaarrekening</b>	<p>Wij verstrekken bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Huizen een goedkeurend oordeel met betrekking tot de getrouwheid van de door het college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening. Dit oordeel betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de omvang en de samenstelling van de baten en lasten over 2020 alsmede van de activa en passiva per 31 december 2020.</p> <p>Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geven wij een oordeel met beperking af. Dit oordeel houdt in dat de baten, lasten en balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met relevante wet- en regelgeving, behoudens een in omvang, beperkt aspect. Dit betreft het niet-naleven van de aanbestedingswet voor een bedrag van € 1,7 miljoen.</p>
<b>Verslaggeving en WNT</b>	<p>Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.</p>
<b>SISA-bijlage</b>	<p>Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. Hieruit komen geen tekortkomingen die wij moeten rapporteren in de verplichte bijlage.</p>
<b>Controleverschillen</b>	<p>In hoofdstuk 8 gaan we in op de geconstateerde controleverschillen die niet in de jaarstukken zijn gecorrigeerd. Het totaalbedrag aan controleverschillen voor getrouwheid blijft binnen de daarvoor geldende tolerantie van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden.</p> <p>Dat geldt helaas niet voor het aspect rechtmatigheid. Daar zijn de verschillen groter dan de te hanteren tolerantie hetgeen tot een oordeel met beperking leidt. De constatering hebben betrekking op inkooptransacties die niet voldoen aan de aanbestedingswet. Daarnaast identificeren we in beperkte mate afwijkingen in het sociaal domein.</p>
<b>Kwaliteit van de interne beheersing</b>	<p>Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die relevant zijn om te komen tot een oordeel omtrent de jaarrekening.</p>
<b>Dataveiligheid en IT</b>	<p>In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen materiële bevindingen betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.</p>

Onderwerp	Bevindingen
<b>Belangrijke schattingen in de jaarrekening</b>	<p>Om de jaarrekening te kunnen opstellen is het voor het college noodzakelijk om schattingen te maken en oordelen te verwerken over toekomstige gebeurtenissen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de uiteindelijke uitkomsten kunnen afwijken.</p> <p>De belangrijke schattingen die in de jaarrekening van de gemeente Huizen zijn opgenomen hebben betrekking op de waardering van financiële vaste activa, de waardering van gronden en de inschatting van de omvang van verplichtingen in de vorm van voorzieningen en overlopende passiva. Wij aanvaarden in materiële zin de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.</p>
<b>Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik</b>	<p>Tijdens de controle hebben we op diverse momenten met alle voor ons relevante geledingen in de organisatie van gedachten gewisseld over eventuele fraudegevallen, fraudesignalen en de kwaliteit van de interne beheersing op dit onderwerp.</p> <p>Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik binnen de gemeente Huizen over het boekjaar 2020. Het college heeft aan ons bevestigd dat in de organisatie geen gevallen gemeld zijn.</p>
<b>Resultaat 2020 en vermogenspositie</b>	<p>De gemeente Huizen heeft over 2020 een negatief resultaat behaald van € 2,9 miljoen.</p> <p>Dit resultaat is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde lasten van € 109,9 miljoen en € 103,6 miljoen aan gerealiseerde baten. Het negatieve saldo van € 6,3 miljoen is het verschil in de vermogenspositie tussen eind 2019 en eind 2020. Het eigen vermogen van de gemeente Huizen is over het afgelopen jaar dus lager geworden. De Raad heeft echter vooraf goedgekeurd dat bedragen aan de reserves onttrokken mochten worden en van dat bedrag is per saldo € 3,4 miljoen gerealiseerd. In totaal komt het resultaat na mutaties in de reserves uit op een tekort van € 2,8 miljoen.</p>
<b>Paragraaf Weerstandsvermogen</b>	<p>Een verplicht onderdeel van de jaarstukken is de paragraaf Weerstandsvermogen. Hierin concludeert u dat het benodigde weerstandsvermogen voor de gemeente Huizen € 367.000 bedraagt. Veel risico's kwantificeert u echter nog niet. Wij adviseren u na te gaan of dit in de toekomst wel mogelijk is.</p>

### 3. HET CONTROLEPROCES

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

In de interim-controle richten we ons primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen die de belangrijkste risico's in de betreffende processen moeten afdekken. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwaarnemingen beoordelen wij opzet, bestaan en werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat deze bijdragen aan het tot stand komen van betrouwbare verantwoordingsinformatie. Onze bevindingen hebben wij verwoord in onze managementletter van 30 november 2020.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de jaarrekening, zoals die aan de gemeenteraad is verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn.

Ook hebben wij onderzocht of de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT). Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en de verordeningen van de gemeente Huizen leidend.

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

### 4. KWALITEIT VAN DE INTERNE BEHEERSING

Onze interim-controle voeren we uit om een beeld te krijgen van de, voor de accountantscontrole relevante processen en de daarin opgenomen interne beheersmaatregelen. We doen geen uitspraken over de effectiviteit van dit stelsel anders dan voor het doen van de controle van de jaarrekening.

De interne beheersing binnen een organisatie staat ten dienste van het realiseren van het voorgenomen beleid. Een adequate interne beheersing is van belang voor de adequate sturing van de organisatie en het kunnen afleggen van betrouwbare verantwoordingsinformatie. Met die uitgangspunten in het achterhoofd hebben wij in het najaar van 2019 de interim-controle uitgevoerd.

Evenals over voorgaande jaren hebben wij in de interim-controle vastgesteld dat de in dit verband binnen de gemeente Huizen gemaakte proces en procedureafspraken voldoen aan de eisen die daaraan mogen worden gesteld. Er is een mix aan controlemaatregelen gedefinieerd, zowel binnen de processen als over de processen heen.

In de managementletter hebben we veel aandacht besteed aan de speerpunten van de Raad en de effecten van de coronapandemie. We constateren dat veel van onze aanbevelingen opvolging hebben gekregen, al zien we ook dat het werken op afstand vertragend werkt in het aanpassen, aanscherpen en ontwikkelen van nieuwe processen en werkwijzen.

Een belangrijke ontwikkeling in dit kader is de rechtmatigheidsverantwoording. Rondom dit thema is het al enkele maanden stil als het gaat om de voortgang in het wetgevingsproces. Ondertussen is de gemeentelijke organisatie gestart met de voorbereidingen voor het inrichten van organisatiebrede interne controles. Zoals we in eerdere rapportages al hebben aangegeven is de kwaliteitsslag in processen, eigenaarschap en transparante verantwoording een onderdeel van de stappen om te komen tot een compleet controlehuis binnen de gemeente Huizen.

Dat vraagt dus ook iets van cultuur, houding en gedrag in de organisatie, en daar in verandering aanbrengen is met werken op afstand een moeizamer proces dan anders. Of de rechtmatigheidsverantwoording in 2021 al zijn intrede zal doen blijft voorlopig ongewis, maar de tijd begint wel te dringen voor wetgever en uitvoerder.

## **5. VERSLAGGEVINGSREGELS NAGELEefd**

De jaarstukken 2020 van de gemeente Huizen voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan over de uitvoering van beleid en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar.

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

## **6. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE**

### **6.1 Resultaat**

Het jaar 2020 is in allerlei opzichten een bijzonder jaar door de COVID-19 pandemie. Het uitstellen, afstellen en aanpassing van activiteiten in de maatschappij, maar ook het ondersteunen van inwoners, instellingen en ondernemers, leidt meer dan normaal tot afwijkingen in uw jaarrekening. Wij gaan de analyse die in jaarstukken is opgenomen niet overdoen en beperken ons tot de hoofdlijnen.

De gemeente Huizen heeft het boekjaar 2020 afgesloten met een negatief resultaat van € 2,9 miljoen terwijl een tekort van € 3,5 miljoen werd verwacht. In de jaarrekening is op programmaniveau een samenvatting gegeven van de realisatie over 2020 ten opzichte van gewijzigde begroting. Voor een gedetailleerde analyse verwijzen wij naar de toelichting in de jaarstukken.

### **6.2 Kostenontwikkeling sociaal domein**

De Raad van Huizen heeft ook dit jaar de kostenontwikkeling in het sociaal domein als speerpunt benoemd. Het programma Maatschappelijke Ondersteuning laat over 2020 een tekort zien van € 34,5 miljoen. Het saldo volgens de begroting na wijziging bedraagt € 34,3 miljoen. Daarmee lijkt de kostenoverschrijding in het sociaal domein beperkt.

Dat beeld is echter niet volledig. Enerzijds is in dit programma een grote diversiteit aan producten opgenomen die soms een tegenvaller laten zien, zoals de maatwerkdienstverlening 18- voor € 0,7 miljoen, en soms een meevaller, zoals arbeidsparticipatie € 0,3 miljoen.

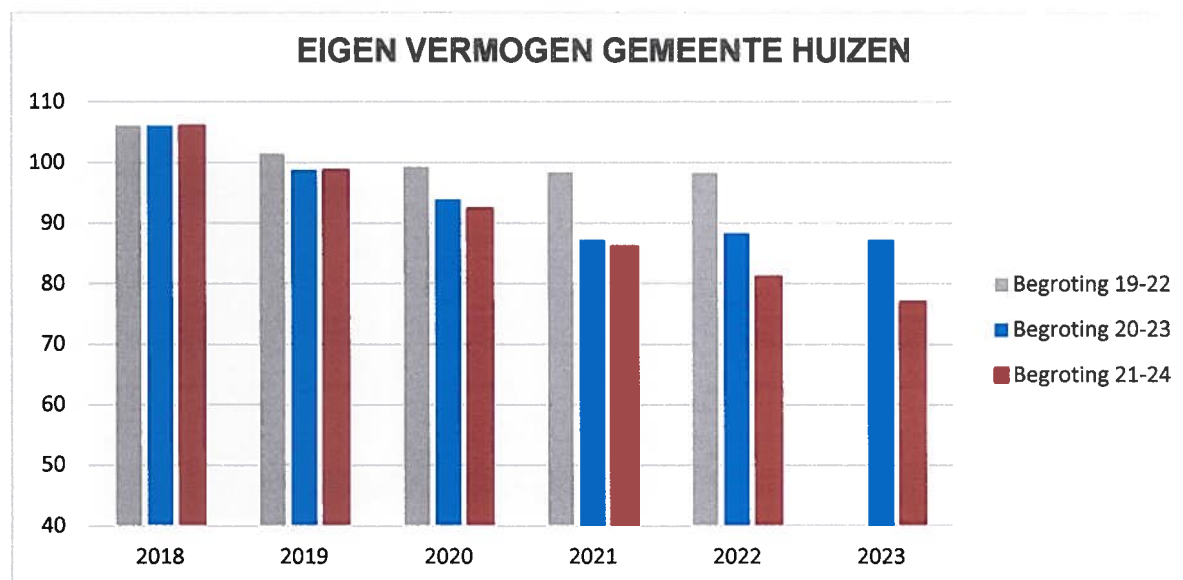
Anderzijds is de echte afwijking af te lezen aan het verschil tussen de begroting voor en na wijziging. Daarin is een toename van de lasten van ongeveer € 5,0 miljoen te zien, met name voor de Wmo ter hoogte van € 1,1 miljoen en de jeugdwet voor in totaal € 2,5 miljoen.

Ten opzichte van 2019 nemen de kosten voor deze beide wetten toe van € 21,7 naar € 24,0 miljoen, een toename van bijna 11%. Deze ontwikkeling ligt in lijn met het bedrag waarvoor de gemeente Huizen via toewijzingen recht op ondersteuning heeft toegekend. Hoewel inmiddels door herindicering voor bepaalde producten hier een trendbreuk lijkt te zijn bewerkstelligd, is de ervaring van voorgaande jaren dat een hogere uitgifte van rechten ook leidt tot hogere lasten.

We merken op dat in de cijfers van het programma maatschappelijke ondersteuning ook de Tozo is opgenomen. Daardoor wijkt het lastentotaal meer af dan het saldo. De kosten voor de Tozo worden echter volledig door het Rijk vergoed. De gemeente Huizen heeft hiervoor geen begrotingswijziging in procedure gebracht. In paragraaf 7.5 kunt u lezen wat wij hiervan vinden in het kader van begrotingsrechtmatigheid.

### 6.3 Vermogenspositie verder onder druk

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



De dalende tendens in uw eigen vermogen zet zich ook in 2020 voort. De omvang van uw eigen vermogen is nog altijd geen aanleiding tot zorgen voor de korte termijn. Uit de begroting voor dit jaar en de meerjarenraming voor 2022 tot en met 2024 blijkt echter wel dat u verder zult interen op uw vermogen. Ook het tempo daarin lijkt te versnellen.

Het eigen vermogen eind 2022 bedraagt daalt in de richting van € 81 miljoen, terwijl u twee jaar geleden nog rekende op € 98 miljoen. Ook is er in uw meerjarenbegroting niet langer sprake van evenwicht.

In het accountantsverslag 2019 hebben we een vergelijkbaar overzicht opgenomen. Deze is in blauw weergegeven. Daaruit blijkt dat uw reserves volgens de inzichten van nu ongeveer € 10,1 miljoen lager uitkomen dan u eind 2018 dacht. Dit illustreert in onze ogen de volatiliteit in de gemeentelijke financiering die de huidige tijd kenmerkt.



De solvabiliteit van de gemeente Huizen is met ruim 65% (vorig jaar 70%) nog altijd goed te noemen. Hoewel u zicht heeft op de belangrijke risico's en laten kengetallen zoals de grondexploitatie en de belastingcapaciteit een gezond beeld zien, de kwantificering van risico's in de paragraaf Weerstandvermogen is beperkt. Door de daling in het eigen vermogen, de oplopende kosten in het sociaal domein en het, mede hierdoor, ontbreken van een sluitende begroting tot 2024, blijft de stabiele financiële positie gemeente Huizen onder druk staan.

## **7. CONTROLEBEVINDINGEN JAARREKENING 2020**

### **7.1 Inleiding**

Het jaar 2020 is in allerlei opzichten een bijzonder jaar door de COVID-19 pandemie. Het uitstellen, afstellen en aanpassing van activiteiten in de maatschappij, maar ook het ondersteunen van inwoners, instellingen en ondernemers, leidt meer dan normaal tot afwijkingen in uw jaarrekening. Wij gaan de analyse in die in jaarstukken zijn opgenomen niet overdoen en beperken ons tot de hoofdlijnen uit onze controle en bevindingen die we meewegen in ons oordeel.

### **7.2 Sociaal domein**

#### **7.2.1 Sociale Verzekeringsbank**

De SVB heeft nog steeds geen goedkeurend oordeel bij haar verantwoording van de bestedingen van de PGB's. De verwachting is ook niet dat dat op korte termijn wel zal gebeuren. Ook de invoering van het nieuwe systeem gaat hierin volgens de SVB geen verandering brengen. De huidige foutpercentages die leiden tot een verklaring met beperking voor zowel de jeugdwet als de Wmo, dalen niet meer.

Ook voert SVB geen eigen werkzaamheden uit om de prestatielevering vast te stellen, waardoor gemeenten voor de keuze blijven staan zelf al dan niet in dit verantwoordingsgat te springen. De gemeente Huizen heeft dit ook over 2020 gedaan en daaruit komen geen bijzonderheden naar voren. Ondanks een kleine toename van de lasten is de foutfractie die uiteindelijk overblijft lager dan onze rapporteringsdrempel.

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

De gemeente Huizen werkt voor inkoop van maatwerkvoorzieningen voor de Wmo en jeugdwet, leerlingvervoer en Wmo taxi samen met de andere gemeenten in de Regio Gooi en Vechtstreek. De Regio legt aan de gemeenten via een apart kostenoverzicht verantwoording af over de gemaakte kosten.

Uit de controle bij de Regio komen een aantal fouten en onzekerheden naar voren.

Het niet ontvangen van verantwoordingsinformatie van aanbieders is een terugkerende oorzaak maar de omvang ervan is wel lager dan vorig jaar. Daarnaast voert de Regio tal van controles uit op de ontvangen informatie, analyseert ze klachteninformatie en voert gesprekken met aanbieders. Bij deze controles constateert de Regio soms dat aanbieders fouten maken in de verantwoording. Deze fouten leiden soms tot onzekerheid over het al dan niet terecht declareren van kosten en soms tot fouten in de gedeclareerde bedragen. De onzekerheden en fouten die blijken uit de Regio-verantwoording zijn opgenomen in de tabel in paragraaf 8.2.

### **7.3 Tozo-uitvoering belegd bij Hilversum**

Een van de steunmaatregelen van het Rijk om de effecten van de lockdowns te compenseren is de Tozo-regeling. Deze regeling is met name gericht op het ondersteunen van kleine zelfstandigen. De regeling bestaat uit een regeling voor inkomensondersteuning en een faciliteit voor bedrijfskredieten. De gemeente Hilversum voert deze regeling voor u uit, maar de gemeente Huizen is hiervoor wel zelf verantwoordelijk.

Het Rijk heeft in de loop van het jaar de regeling steeds verlengd en de uitvoeringseisen aangepast. In de managementletter hebben we al gewaarschuwd voor de gevolgen voor de controle omdat de toetsingskaders voor accountants pas laat duidelijk zijn geworden.

In de nota verwachtingen accountantscontrole van het ministerie van BZK, die in de uiteindelijk definitieve vorm is gepubliceerd in april 2021 is het controlekader voor deze regeling opgenomen. Belangrijke eis aan gemeenten is dat de signalen van het landelijke Inlichtingenbureau over mogelijke fouten en/of fraude bij de ontvangers van de bijdrage, door gemeenten serieus worden onderzocht. Dat kan, mede als gevolg van de hoeveelheid signalen enerzijds en het laat bekend worden van de eisen anderzijds, niet geheel zijn beslag krijgen voor het afronden van de gemeentelijke jaarrekening, zodat ook de komende jaren de gemeente nog volop aan de slag zal zijn met de opvolging van deze signalen.

De gemeente Huizen heeft de werkzaamheden inzake Tozo uitbesteed aan centrumgemeente Hilversum. Wij hebben vanuit de accountantscontrole bij de centrumgemeente begrepen dat de procedures wat betreft het toekennen van de uitkeringen en het opvolgen van -signalen van het Inlichtingenbureau in opzet adequaat zijn. De procedures worden conform het controleplan in 2021 uitgevoerd. Wij zullen daarom in het controlejaar 2021 kennisnemen van het bestaan en de werking van deze procedures. Belangrijk om te benadrukken is dat de gemeente zelf verantwoordelijk blijft voor het rechtmatig verstrekken van de Tozo-uitkeringen en dat er voldoende opvolging moet zijn en blijven omtrent de IB-signalen. Wij gaan er in dit verband van uit dat de gemeente Huizen door de uitbesteding van de uitvoering van de Tozo aan de gemeente Hilversum bedoeld heeft het M&O-beleid en de opvolging van de signalen van het Inlichtingenbureau als "eigen" normering over te nemen. Wij hebben het college geadviseerd dit in 2021 dit kader samen met Hilversum verder uit te werken en dit als beleidsdocument aan te bieden aan de Raad.

Daarnaast vragen we aandacht voor de verantwoording van de Tozo in de jaarrekening. De bedrijfskredieten dienen in een periode van maximaal 3,5 jaar te worden terugbetaald. Net als in andere situaties dat vorderingen ontstaan op cliënten die een beroep op de participatiewet is er een gerede kans dat terugbetaling niet of niet volledig plaatsvindt. Een actieve monitoring op het betaalgedrag en inschatting van invorderingskansen horen daarbij, maar is nu nog niet ingeregeld. U heeft overigens deze vorderingen geclassificeerd als kortlopend. Dat betekent dat u verwacht dat de vorderingen binnen een jaar zullen worden voldaan. Wij waarderen uw optimisme op dit punt, maar verwachten dat uit uw analyse zal blijken dat de terugbetalingstermijn langer zal zijn. Dit zal dan in de jaarrekening 2021 tot een wijziging in de presentatie moeten leiden, maar dat heeft geen gevolgen voor het vermogen of het resultaat.

#### **7.4 Inkopen en aanbesteden leidt tot aanpassing van het oordeel**

Sinds enkele jaren heeft inkoop en aanbesteden meer aandacht gekregen omdat de rechtmatigheidsrisico's in het inkoopproces door aangescherpte regelgeving zijn toegenomen. In de managementletter die in januari van dit jaar in de jaarrekeningcommissie is besproken hebben we gewaarschuwd voor een oplopend volume aan aanbestedingsfouten. Dat is voor deel inherent aan het verbeterproces dat u doorloopt. Wij wijzen erop dat de wens om de inkoopfunctie te versterken in het najaar van 2020 door de Raad is voorzien van extra middelen. Dat betekent dat pas in de tweede helft van 2021 hiervan de eerste effecten zichtbaar worden in het rechtmatig inkopen.

Het totaalvolume aan aanbestedingsfouten bedroeg over 2020 in totaal € 1,7 miljoen. De aard van de geconstateerde tekortkomingen wijkt niet wezenlijk af van eerdere jaren en betreft met name opdrachten in het beheer van de openbare ruimte. We hebben in de managementletter al aangegeven dat een overschrijding van de grens van 1% van de lasten waarschijnlijk was.

De omvang van het bedrag is 1,6% van de totale lasten. Daarmee leidt deze bevinding tot een aanpassing van ons oordeel met betrekking tot het aspect rechtmatigheid. In paragraaf 8.2 is een overzicht opgenomen van alle geconstateerde controleverschillen.

Dat neemt niet weg dat er in 2020 al veel inkooptrajecten zijn opgestart die moeten leiden tot een verbetering in het contractmanagement en in het rechtmatig handelen. Die inspanning zal dit jaar verder doorgezet moeten worden. Capaciteit is daarbij een knelpunt en daarvoor is extra geld ter beschikking gesteld. Wij blijven aandacht vragen voor betrokkenheid van de inkoopfunctie bij grotere opdrachten omdat we ook constateren dat die betrokkenheid er niet in alle gevallen is. Ook in het sociaal domein zien we een toename van eigen contractering. Voor een deel betreft dit partijen die in de Regio niet of niet meer gecontracteerd zijn. Afwijken van collectieve afspraken kan in sommige gevallen gewenst of zelfs noodzakelijk zijn. Wel vragen wij u in die gevallen de keuze voor de aanbieder en het product niet alleen vanuit de inhoud, veelal jeugdzorg, te motiveren maar ook de inkoopstrategie te onderbouwen.

### **7.5 Begrotingsrechtmatigheid**

Het stelsel van begroten en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten van de gemeente Huizen op de programma's de gewijzigde begroting 2020 met € 5,5 miljoen hebben overschreden. Dit komt door een kleinere overschrijding op het programma Algemeen Bestuur en Dienstverlening maar vooral door het programma Maatschappelijke Ondersteuning.

Hier zijn de lasten met ruim € 5,1 miljoen overschreden. In het kader van de autorisatiefunctie van de Raad, zeker bij bedragen van deze omvang, vinden wij het wenselijk dat de Raad over deze aanpassing in de begroting besluiten neemt. Op basis van de voorschotten was immers een indicatie te geven van de lasten voor de Tozo.

Gezien de aard van deze overschrijdingen kunnen wij ons vinden in de opvatting van het college dat deze passen binnen de kaders die door de Raad zijn gesteld. Omdat deze overschrijdingen voldoende zijn toegelicht en geduid hoeven wij deze overschrijdingen niet mee te wegen in ons accountantsoordeel.

### **7.6 Schattingen in de jaarrekening consistent verwerkt**

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat het college schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van het administratieve proces zijn. Daarbij hoort dat schattingen uiteen kunnen lopen vanwege het deels subjectieve karakter en de beschikbare informatie. Om die reden zijn schattingen meer dan gemiddeld vatbaar voor beïnvloeding door het management of door derden en daardoor hechten we nog meer dan bij andere jaarrekeningposten aan een gedegen onderbouwing van de schattingen. In onze controle besteden wij daarom nadrukkelijk aandacht aan deze schattingen.

De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de waardering van materiele vaste activa, financiële vaste activa, voorraden (grondexploitatie), vorderingen en overlopende activa alsmede het inschatten van de noodzaak en de hoogte van voorzieningen en de waardering van verplichtingen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden.

## 7.7 Subsidies: vaststellingsproces onderweg, coulance toegepast

Ten aanzien van gesubsidieerde instellingen is 2020 te beschouwen als een bijzonder jaar als gevolg van de coronapandemie. De maatregelen van de overheid, inclusief twee lockdowns in het boekjaar hebben er toe geleid dat veel instellingen de activiteiten niet, in mindere mate of anders, of hebben moeten uitvoeren. Vanuit maatschappelijk belang wordt hier door de centrale en decentrale overheden in Nederland coulant mee omgegaan.

De gemeente Huizen heeft een beleidskader geformuleerd hoe in het vaststellingsproces in 2021 omgegaan kan worden met het toetsen op de levering van de tegenprestatie die tegen over de subsidie staat. U toont daarin enige coulance en daar is de Raad op verschillende momenten ook over geïnformeerd.

Wij hebben ten aanzien van de subsidievestiging over 2020 nog geen bevindingen, behoudens de constatering dat uiteraard nog niet alle subsidies op het moment van het opmaken van de gemeentelijke jaarstukken zijn vastgesteld. Dat is niet anders dan andere jaren maar wij hebben geen signalen ontvangen die duiden op substantiële kortingen op subsidies, substantiële overschotten of substantiële aanvullende tekorten bij de belangrijkste partijen binnen de gemeente Huizen.

## 8. VERPLICHTE RAPPORTAGE ONDERDELEN

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

### 8.1 Controletoleranties en diepgang van de controle

Controletolerantie is de term waarmee accountants aanduiden met welke precisie de controle wordt uitgevoerd. De maximumnormen die hiervoor gelden zijn opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De gemeenteraad heeft de mogelijkheid deze normen neerwaarts bij te stellen maar daar heeft u geen gebruik van gemaakt. Het is overigens ook niet gebruikelijk dat wel te doen. Het wettelijk maximum bedraagt 1% van de lasten voor fouten respectievelijk 3% van de lasten voor onzekerheden. Toevoegingen aan reserves worden in dit kader ook als lasten beschouwd.

Uw lastentotaal over 2020 bedraagt, inclusief toevoegingen aan reserves, afgerond € 110 miljoen.

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 1.100.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 3.300.000

De rapporteringstolerantie heeft het karakter van een afspraak waarboven wij controleverschillen aan u rapporteren. Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie. Op basis van deze tabel komt de rapporteringstolerantie uit op € 55.000. Dit bedrag geldt zowel voor controleverschillen met betrekking tot getrouwheid als rechtmatigheid.

## 8.2 Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

In onderstaand overzicht hebben we de samenvatting opgenomen van de geconstateerde controleverschillen die niet gecorrigeerd zijn. Daarbij is het belangrijk te onderkennen dat bij rechtmatigheidsfouten herstel doorgaans niet mogelijk is, omdat de betreffende handeling niet ongedaan gemaakt kan worden.

Ook is het zo dat alle verschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid, ook in het oordeel over rechtmatigheid meetellen, omdat op dit punt de verslaggevingsregels niet zijn gevolgd. Dientengevolge is het onze ervaring dat de grenzen bij rechtmatigheid sneller overschreden worden dan bij getrouwheid.

Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
De hoogte van de financiële verantwoording van de Regio wijkt af. Vanwege het tijdstip van aanlevering is deze niet meer in de jaarrekening verwerkt.	€ 169.000	€ 169.000	€ 169.000
<b>Totaal verschillen getrouwheid</b>	<b>€ 169.000</b>	<b>€ 169.000</b>	<b>€ 169.000</b>
Bij de uitvoering van de Jeugdwet en Wmo bij de Regio Gooi en Vechtstreek is onvoldoende controle informatie ontvangen over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verleende zorg door ontbrekende informatie van een aantal zorgaanbieders. Het genoemde bedrag is het aandeel van Huizen in de ontbrekende informatie (zie paragraaf 7.2).	€ 198.000	€ 198.000	€ 198.000
<b>Totaal onzekerheden getrouwheid</b>	<b>€ 198.000</b>	<b>€ 198.000</b>	<b>€ 198.000</b>
Diverse leveringen en diensten zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed (zie paragraaf 7.4).	€ 1.700.000	NVT	NVT
Getrouwheidsfouten zijn ook rechtmatigheidsfouten	€ 169.000	NVT	NVT
<b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>	<b>€ 1.869.000</b>	<b>NVT</b>	<b>NVT</b>
Getrouwheidsonzekerheden zijn ook rechtmatigheidsonzekerheden	€ 198.000	NVT	NVT
<b>Totaal rechtmatigheidsonzekerheden</b>	<b>€ 198.000</b>	<b>NVT</b>	<b>NVT</b>

Uit dit overzicht blijkt dat de geconstateerde verschillen en onzekerheden voor het aspect rechtmatigheid niet binnen de grenzen van paragraaf 8.1 blijven. Daarom is de strekking van onze controleverklaring goedkeurend voor getrouwheid, maar geven wij een oordeel met beperking af voor het aspect rechtmatigheid.

### 8.3 Rapportage inzake de SiSa-bijlage

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit, moeten worden verantwoord. Sinds de invoering van de SiSa-systematiek is het aantal projectverklaringen dat bij decentrale overheden naast de jaarrekeningcontrole moet worden verstrekt, drastisch verminderd. De afgelopen jaren heeft het Rijk steeds meer specifieke geldstromen in de algemene uitkering uit het gemeentefonds opgenomen, waardoor ook de SiSa-tabel aan belang heeft ingeboet. Over 2019 was bij de gemeente Huizen sprake van slechts vier regelingen die op deze manier moesten worden verantwoord.

Een aantal specifieke stimuleringspakketten voor de energietransitie en sport maar ook voortvloeiend uit de toeslagenaffaire en de effecten van COVID-19-pandemie, hebben ervoor gezorgd dat in de jaarrekening 2020 het aantal regelingen is toegenomen tot tien. Veel regelingen zijn nog in de opstartfase en kennen nog geen bestedingen in het jaar 2020, maar voor anderen geldt dat er juist in 2020 veel geld mee gemoeid is.

De controleverklaring bij de jaarrekening 2020 geldt ook voor de informatie die in deze bijlage is opgenomen. Dit betreft vrijwel alleen financiële gegevens. 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.

We ervaren dat de veelheid en diversiteit aan regelingen, ervoor zorgen dat zowel onze controle als uw voorbereiding daarop veel capaciteit vraagt. Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2020 van de gemeente Huizen die deze grenzen overschrijden. In het accountantsverslag wordt ingegaan op de bevindingen, ook als er geen fouten en onzekerheden zijn aangetroffen. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld. Door de toename van het aantal regelingen en de soms complexe materiewetgeving die daar achter schuil gaat is het van belang dat de gemeente Huizen ook organisatorisch de aandacht voor de SiSa-systematiek versterkt.

### 8.4 Onze onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid is één van de hoekstenen van het accountantsberoep. De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeente Huizen voldoende is gewaarborgd.

Wij zijn als accountant benoemd door de gemeenteraad en dan past het dat we eventuele verzoeken tot het doen van andere werkzaamheden dan controle van de jaarrekening via de griffie melden bij de gemeenteraad, dan wel de jaarrekeningcommissie als vertegenwoordiger van de Raad in de richting van de accountant. Dit geldt overigens niet voor de werkzaamheden die zijn inbegrepen bij de primaire opdracht, zoals de controle van specifieke projectverantwoordingen. Wij hebben in het afgelopen jaar geen meldingen bij de griffie en de jaarrekeningcommissie gedaan en geen andere werkzaamheden voor de gemeente Huizen uitgevoerd dan de werkzaamheden binnen onze primaire opdracht.

Andere aspecten van onafhankelijkheid zijn het uitwisselen van giften en geschenken en langdurige betrokkenheid. Daarvan is bij u geen sprake. Wij bevestigen voorts dat geen geschenken zijn verstrekt dan wel ontvangen die de in de regelgeving opgenomen grens van € 100 overschrijden.

### **8.5 Verdeling van verantwoordelijkheden in het controleproces**

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

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met in achtneming van Nederlands recht waaronder het Bado en uw eigen gemeentelijke controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de vorige paragraaf verwoord, een onderdeel van is, hoort daarbij.

Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude.

Doordat we werken met steekproeven en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden.

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college van B&W om, onder toezicht van de Raad, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen.

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

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het college van burgemeester en wethouders aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het college aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt. Wij hebben, behoudens de in paragraaf 8.2 opgenomen controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

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

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie en de naleving van andere wet- en regelgeving.

De accountant maakt een inschatting van de frauderisico's binnen een organisatie, en vormt zich een beeld van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van andere regelgeving.

Wij onderkennen in dit kader een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management of het college bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen. Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer handelen te bevorderen. Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevering bij inkooptransacties en subsidieverstrekking, binnen het sociaal domein en het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, met het college of met de gemeenteraad. In dat geval rapporteren wij daar separaat over. Ook bespreken wij mogelijke integriteitsrisico's als we die in ons werk tegenkomen.

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

Tijdens deze gesprekken is aangetoond dat in alle geledingen van de organisatie voldoende bewustzijn aanwezig is over frauderisico's en de manier waarop deze beheerst worden. De gemeente Huizen besteedt op diverse wijzen aandacht aan fraude, integriteit, aspecten van misbruik en oneigenlijk gebruik. We zien op steeds meer plaatsen dat organisaties zelf een frauderisicoanalyse maken waarin ook aandacht wordt besteed aan integriteitsrisico's in het algemeen. Nu u begint de interne toetsing op een zestal belangrijke processen in te richten adviseren wij u voor deze processen ook fraude en integriteitsrisico's daarin te betrekken. Vandaaruit kunt dit uitbouwen naar uiteindelijk een organisatie brede analyse. Daarmee ontstaat een totaalbeeld waarmee u het risico op mogelijke 'witte vlekken' in het beeld over fraude sterk kunt verminderen. We merken overigens op dat u nu al de aanwezige maatregelen evalueert en waar nodig worden deze aangescherpt. We adviseren u in het proces van de voorbereiding naar de rechtmatigheidsverantwoording het aspect fraude en integriteit expliciet aandacht te geven.

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

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

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

### **8.7 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking**

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

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd.

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



Het doel van de IT-omgeving binnen de gemeente Huizen is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Wij hebben een inventarisatie van de IT-omgeving uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. Daarin zijn geen zaken naar voren gekomen die vermelding verdienen in dit verslag. Wel benadrukken we dat ondanks dat u gebruik maakt van de diensten van derden voor het beheer van uw IT-omgeving, u als opdrachtgever verantwoordelijk blijft om te borgen dat de organisatie aan haar wettelijke verplichtingen aantoonbaar voldoet. Het expliciteren van deze stap is een aandachtspunt.

Met betrekking tot de Algemene Verordening Gegevensbescherming hebben wij vastgesteld dat de gemeente Huizen voldoet aan de basiseisen waar de Autoriteit Persoonsgegevens zegt op te handhaven.

## **9. AFSLUITING**

Wij zijn altijd bereid tot het nader toelichten van dit verslag, en we gaan ervan uit hiermee onze controleopdracht over 2020 op passende wijze te hebben afgerond. Graag lichten wij deze brief toe in de vergadering van de jaarrekeningcommissie op 10 juni 2021.

Hoogachtend,  
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.  
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

## BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2020 SISA HUIZEN

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2020	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
JenV: A5	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme	NVT	NVT	NVT
FIN: B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	NVT	NVT	NVT
BZK: C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	NVT	NVT	NVT
EZK: F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	NVT	NVT	NVT
OCW: D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	NVT	NVT	NVT
SZW: G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2020	NVT	NVT	NVT
SZW: G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2020	NVT	NVT	NVT
SZW: G4	Tijdelijke Overbruggings-regeling Zelfstandige Ondernemers (Tozo) – gemeentedeel 2020	NVT	NVT	NVT
VWS: H4	Specifieke Uitkering Sport	NVT	NVT	NVT
VWS: H8	Regeling Sportakkoord	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid	Oordeel met beperking