Eshuis

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022
Gemeente Huizen

31 mei 2023

Concept

Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

Laan Corpus den Hoorn 200

9728 JS Groningen

Postbus 8006

9702 KA Groningen

Tel. 088-500 95 00

E-mail info@eshuis.com

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

Ons kenmerk: 2023.
Datum: 31 mei 2023
Betreft: Controle jaarrekening 2022

Geachte raad,

In uw opdracht hebben wij de jaarrekening over 2022 gecontroleerd. In dit accountantsverslag kunt u onze bevindingen lezen alsmede ons oordeel over de jaarrekening als geheel en een onderbouwing daarvan. Ons oordeel verwoorden wij ook in de controleverklaring die wordt opgenomen in de jaarrekening. Deze verklaring dateren wij op 15 juni 2023, wanneer de jaarrekening in de jaarrekeningcommissie wordt behandeld. Op dat moment waarmerken wij ook de jaarstukken in de verwachting dat deze in de bestuurlijke behandeling ongewijzigd zullen blijven. Op deze wijze kunnen de te behandelen stukken tijdig ter inzage worden gelegd.

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 de raad te ondersteunen in de controlerende taak. Een concept van dit verslag is op 30 mei 2023 met de portefeuillehouder besproken.

De indeling van dit rapport is als volgt:
1. Actuele ontwikkelingen
2. De hoofdlijnen van onze controle
3. Bestuurlijke afhandeling en publicatie
4. Resultaat en weerstandsvermogen
5. Controlebevindingen
6. Verantwoording specifieke uitkeringen
7. Goedkeuringstoleranties en niet-gecorrigeerde controleverschillen
8. Dataveiligheid en de automatiseringsomgeving
9. Verantwoordelijkheden in het controleproces
10. Onafhankelijkheid gewaarborgd
11. Afsluiting

Bijlage: Verplichte rapportage inzake de SiSa-bijlage

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 3 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u op de juiste wijze aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen.

1. ACTUELE ONTWIKKELINGEN

Het jaar 2022 was een bijzonder jaar voor gemeenten, zo ook voor de gemeente Huizen. We noemen in dit hoofdstuk een aantal ontwikkelingen in het kort omdat die in gezamenlijkheid stevige impact hebben gehad op uw organisatie, dan wel de cijfers over 2022. De talrijke uitdagingen korte termijn zorgen ervoor dat de nadruk noodgedwongen heeft gelegen op crisisaanpak en het overeind houden van de reguliere processen. Dat is in de meeste gevallen goed gelukt maar heeft invloed gehad op de tijd en aandacht die u hebt kunnen besteden aan organisatieontwikkeling en de lange termijndoelstellingen.

In 2022 verdween de coronapandemie naar de achtergrond, ging de maatschappij als het ware weer open en konden tal van maatschappelijke activiteiten weer min of meer normaal plaatsvinden. Dat is goed nieuws. Na een, soms lange, soms minder lange periode van stilstand is her en der de routine echter verdwenen en lopen projecten, evenementen en andere activiteiten minder soepel dan gepland.

Uiteraard heeft dat binnen de organisatie effect. Maar ook allerlei instellingen in uw gemeente, zoals het Huizer museum, de bibliotheek en sportclubs hebben te maken gehad met de effecten. Ook na corona blijven dit soort instellingen druk houden op hun exploitatie, bijvoorbeeld door tegenvallende bezoekersaantallen, personeelsgebrek en gestegen kosten.
Dat heeft financiële impact maar roept ook zorgen op over de haalbaarheid en betaalbaarheid van sommige maatschappelijke initiatieven. Beleidsmatig gezien zou dan de vraag op tafel kunnen komen of de lokale overheid het gat dat valt moet, en/of wil, opvangen.

Actie door gemeenten was ook nodig vanwege de oorlog in Oekraïne. Het organiseren, creëren en beheren van opvangplekken bleek niet altijd eenvoudig. Discussies over financiering, de uitbetaling van leefgeld en nu de afrekening van deze operatie zorgen voor onzekerheid. Anderzijds zien we op diverse plekken dat gemeenten overhouden op de normvergoeding die het Rijk verstrekt voor de opvang.

We gaven in onze managementletter al aan, dat onder andere de oorlog, de gevolgen die de oorlog heeft op de markten voor brandstof en energie, de schaarste aan materialen en personeel in 2022 hebben geleid tot een ongekend hoge inflatie. Dit hakt er bij veel van uw inwoners hard in. Soms heel zichtbaar, met een toegenomen beroep op de voedselbank of bij uitbetaling van de energietoeslag, maar vaker veel minder zichtbaar doordat kinderen zonder ontbijt naar school moeten of mensen in de kou komen te staan. Als gemeente doet u er veel aan om deze problematiek bespreekbaar te maken. In de samenwerking met partners in bijvoorbeeld het onderwijs, welzijnswerk en de sociale werkvoorziening probeert u gezamenlijk daar waar mogelijk deze problematiek aan te pakken. De nadruk ligt veelal op het voorkomen van excessen en het ontstaan van schulden. U heeft hiervoor van het rijk ook meer armslag gekregen om maatwerk te leveren.

Het jaar 2022 was ook het jaar van de gemeenteraadsverkiezingen en het aantreden van een nieuw college. In het coalitieakkoord 2022 - 2026 worden ambities geformuleerd op het vlak van wonen, duurzaamheid en het bevorderen van verbinding in de samenleving, voor en met elkaar. Al deze lijnen komen samen in een ambtelijke organisatie die blijvend te maken heeft met verandering. Dat geldt zowel voor de taken als voor de wijze waarop die worden uitgevoerd. Meer op kantoor werken, de verbinding zoeken, een hoger dan gebruikelijk verzuim en personele tekorten op sommige terreinen zijn een flinke uitdaging.

Ook de discussie over de lange termijn financiering van gemeenten is nog niet afgerond en dat betekent dat de onzekerheden in uw meerjarenbegroting toenemen en het belang van risicomanagement groeit. Vanuit beheersingsperspectief komt daar dan ook de voorbereiding van de rechtmatigheidsverantwoording bij en blijft nieuwe wetgeving zoals de Wet open overheid en de Omgevingswet de nodige aandacht vragen.

In dat licht bezien is het prettig te constateren dat het jaarrekeningproces bij u weliswaar onder stevige druk stond maar we de controle volgens een min of meer regulier schema hebben kunnen uitvoeren.

De organisatie is in dat opzicht voldoende robuust gebleken, maar ervaren wij wel dat de toenemende administratieve druk zorgt voor een verminderde kwaliteit. Daarom herhalen wij onze opmerking dat personeelsverloop en dus het gebrek aan stabiliteit in de bezetting op kwetsbare functies bij onder meer Financiën, inkoop en P&O een wisselt trekt op de kwaliteit van de organisatie en bedrijfsvoering en het ingezette verbeterprogramma op het inkoopdossier stagneert.
Ook is de verbinding tussen Financiën en de vakafdelingen zwak. Het jaarrekeningproces is een organisatieverantwoordelijkheid die buiten de afdeling Financiën te weinig gevoeld wordt. Daardoor ontbreekt informatie, of is deze lastig te ontsluiten en dat is bijvoorbeeld zichtbaar bij de verantwoording van de, steeds belangrijker wordende, specifieke uitkeringen. Wij adviseren u na te denken over versterking van de financiële functie, de interne controle en de verbinding in de organisatie, mede met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording die in 2023 is ingegaan.

2. DE HOOFDLIJNEN VAN ONZE CONTROLE

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken bij de jaarrekening 2022 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 2022 alsmede van de activa en passiva per 31 december 2022. 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 relatief beperkt aspect. Dit betreft het niet-naleven van de aanbestedingswet voor een bedrag van € 3,1 miljoen en het overschrijden van investeringskredieten voor een bedrag van € 140.000.
Resultaat 2022 en vermogenspositie	Over 2022 is een resultaat gerealiseerd van € 7,8 miljoen positief. Dit resultaat is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde lasten van € 114,3 miljoen en € 124,4 miljoen aan gerealiseerde baten. Het positieve saldo van € 10,1 miljoen is het verschil in de vermogenspositie tussen eind 2021 en eind 2022. Het eigen vermogen van de gemeente Huizen is over het afgelopen jaar voor het eerst in lange tijd weer toegenomen. De Raad heeft voorts vooraf goedgekeurd dat bedragen aan de reserves toegevoegd en onttrokken mochten worden en van dat bedrag is per saldo € 2,3 miljoen aan stortingen gerealiseerd. In totaal komt het positieve resultaat na mutaties in de reserves uit op een bedrag van € 7,8 miljoen. Uit de exploitatie blijkt in het afgelopen jaar, ten opzichte van de primitieve begroting er maar liefst € 24,0 miljoen aan aanvullende baten zijn gerealiseerde door de verschillende, vooral incidentele, financieringsstromen vanuit het Rijk. Het totale eigen vermogen ultimo 2022 komt uit op € 100,9 miljoen. Dit betekent een solvabiliteit van 65%. Dat percentage is gelijk aan vorig jaar door de toename van uw balanstotaal. Die toename is het meest zichtbaar in het saldo schatkistbankieren.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening overeenkomstig het BBV is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT. Wij hebben vastgesteld dat u in het jaarverslag in de paragraaf Bedrijfsvoering een passage heeft opgenomen over de nieuwe wet open overheid.
Controleverschillen	In hoofdstuk 7 vindt u een overzicht van de niet gecorrigeerde controleverschillen. Het totaal ervan overschrijdt de grens voor een goedkeurend oordeel voor het aspect rechtmatigheid. Voor het aspect rechtmatigheid geven wij daarom een oordeel met beperking af. Het oordeel over de getrouwheid is wel goedkeurend.
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 behoudens hetgeen in het blok hierboven is vermeld met betrekking tot de geconstateerde controleverschillen. In onze managementletter vindt u meer details over de interne beheersing.
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 en krijgt die ook. In onze managementletter hebben we aandacht gevraagd voor het leveranciersmanagement en het wijzigingsbeheer.

Onderwerp	Bevindingen
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 uitgepakt zodat u hiervan kunt leren voor de toekomst.
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 materiële fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik in de organisatie.
Verplichte rapportering over fraude en continuïteit	Op grond van de beroepsvoorschriften voor accountants dienen wij in onze controleverklaring vanaf 2022 actief te rapporteren over de werkzaamheden die wij doen met betrekking tot deze onderwerpen. 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, evenals het daarmee gemoeide bedrag, en bedraagt dit jaar 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. Specifiek melden wij hier hoe u omgaat met de Tozo. Dit is een vereiste vanuit het ministerie. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstoleranties voor SiSa overschrijden.

3. 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 15 juni 2023, 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 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.

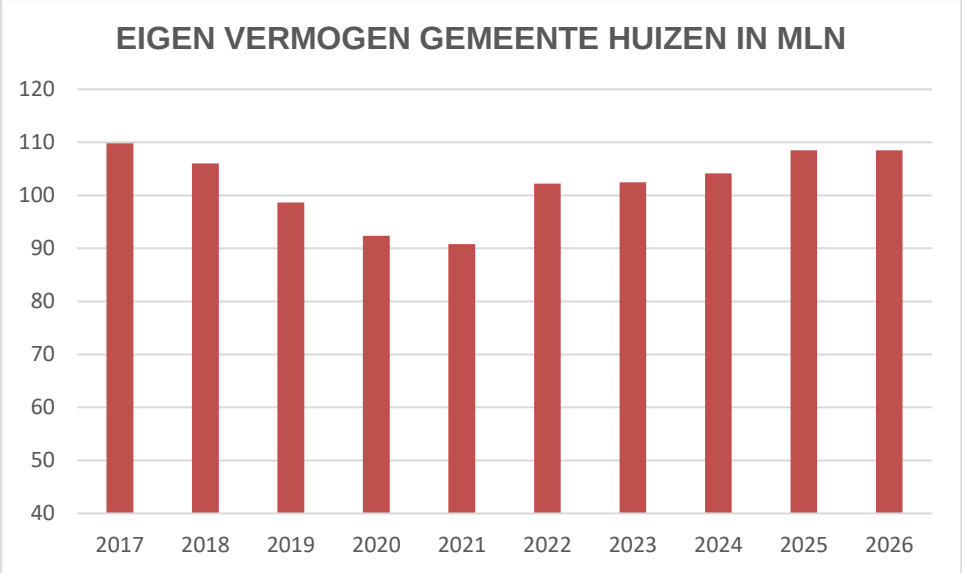
4. RESULTAAT EN WEERSTANDSVERMOGEN

4.1 Resultaat 2022

Het boekjaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 7,8 miljoen. De begroting na wijziging sluit met een positief resultaat van € 1,2 miljoen.
Bij analyse van uw positieve resultaat over 2022 blijkt dat incidentele factoren een belangrijke rol spelen.
In uw jaarstukken is in de Algemene Inleiding (hoofdlijnen) en in de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening (per programma) uitgelegd hoe het resultaat tot stand is gekomen. Belangrijke factoren daarbij zijn de hogere algemene uitkering, vrijval voorziening wethouderspensioenen (als gevolg van hogere rekenrente), een voordeel op de opvang van ontheemden, nog niet ingezette incidentele budgetten en lagere overhead.

4.2 Vermogenspositie

De ontwikkeling van uw vermogenspositie hebben we in onderstaande tabel weergegeven. De afgelopen jaren is het vermogen telkens afgenomen, en daar is een kentering in gekomen. 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. Een minimumbuffer is dan ook wenselijk.



Uit dit overzicht blijkt naast de kentering in 2022, ook het verbeterde perspectief voor de komende jaren. 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. Daarmee is de vorig jaar benoemde onzekerheid nog niet weggenomen.
In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is uitgebreid ingegaan op de risico's die de gemeente signaleert en het daarvoor benodigde en beschikbare weerstandsvermogen. U constateert dat uw weerstandsvermogen toereikend is.

5. CONTROLEBEVINDINGEN

5.1 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.

5.2 Specifieke aandachtspunten van de raad

Bij Eshuis is het gebruikelijk dat de raad gedurende het controleproces aandachtspunten kan meegeven voor onze controle. Deze zijn in juni 2022 en januari 2023 door de jaarrekeningcommissie aan ons meegegeven:

- In paragraaf 5.5 gaan we in op Europees aanbesteden en de inkoopfunctie
- In paragraaf 5.7 gaan we in op het sociaal domein.
- In paragraaf 5.13 behandelen we de voortgang rondom de rechtmatigheidsverantwoording.

5.3 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.
De rapporteringsverplichting is een volgende stap in dit proces. U bent in de paragraaf bedrijfsvoering nader ingegaan op dit onderwerp.

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 te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van andere regelgeving.
In onze controleverklaring voegen wij dit jaar voor het eerst een extra paragraaf toe waarin we de hoofdlijnen van de risicoanalyse en onze werkzaamheden vermelden.

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 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

5.4 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 coronapandemie en de energieprijsontwikkeling 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.

5.5 Europees aanbesteden

In de afgelopen jaren zijn we in alle rapportages al uitgebreid ingegaan op de regels rondom het Europees aanbesteden. Dit is al enkele jaren een weerbarstig thema binnen de organisatie en in onze controle. Diverse inspanningen om te komen tot verbeteringen zijn vertraagd door personeelsgebrek en afstemmingsproblemen. Resultaat hiervan is dat de organisatie niet in staat is geweest om een deugdelijke spendanalyse op te leveren. Dit heeft het proces vertraagd, maar door inspanningen van beide kanten is de analyse uiteindelijk afgerond en is er een bedrag aan onrechtmatigheden vastgesteld. Gegeven de rechtmatigheidsverantwoording die is ingegaan, verwachten wij voor aankomend jaar dat de organisatie zelfstandig een spendanalyse opstelt en tevens concludeert en rapporteert over de geconstateerde onrechtmatigheden.

Onze gezamenlijke conclusie is, dat voor een totaal bedrag van € 3.114.000 de Europese aanbestedingsregels niet zijn gevolgd waar dit wel had gemoeten. Dit bedrag ligt hoger dan vorig jaar maar blijft zij het met een beperkte marge wel binnen de 3% grens. Daardoor blijft het oordeel over rechtmatigheid net als vorig jaar een oordeel met beperking. De risico's op dit onderwerp nemen slechts beperkt af, omdat de voortgang in het versterken van de inkoop in 2022 nog onvoldoende is geweest. De voortgang die is geboekt op een aantal dossiers wordt te niet gedaan door een aantal nieuwe contracten die over de grens heen zijn gegaan en een verdere toename in de niet-aanbestede lokale contracten voor jeugdwet cliënten. Deze contracten gaan buiten

de Regio om en vallen ook buiten de administratie en bewaking aldaar. Dat levert ook uitdagingen op ten aanzien van het vaststellen van de prestatielevering.

In de managementletter hebben we al aangegeven dat het verbeterprogramma op de inkoopfunctie stroef verloopt. Om de vereiste verbeterslag te realiseren is voldoende capaciteit en kwaliteit een vereiste, evenals voldoende bewustzijn in de organisatie en de bereidheid van de lijn om de inkoopafdeling bij inkooptrajecten te betrekken. We constateren dat de gemeente Huizen er nog niet in geslaagd is om een stabiele inkoopfunctie bemenst te krijgen zowel in de benodigde kwaliteit als kwantiteit. De krappe arbeidsmarkt speelt daarbij een belangrijke rol.
Tegelijkertijd zien we dat ook buiten de inkoopfunctie om trajecten, soms met externe partijen, worden opgestart zonder betrokkenheid van het team. Daarmee loopt u een risico. Vanuit een rechtmatigheidsperspectief is het de vraag of het risico van het stapelen van opdrachten wel wordt afgedekt omdat mogelijk niet integraal naar het type levering of dienst gekeken wordt. Anderzijds is het ook de vraag of niet trajecten dubbel worden weggezet omdat de inkoopbehoefte niet organisatiebreed wordt uitgevraagd. Met andere woorden: u bent er nog niet.

5.6 Verlofuren

Als gevolg van een wijziging in de interpretatie van de Commissie BBV, dienen gemeenten scherper te kijken naar het gelijkblijvend karakter van personele verplichtingen. Met name de komst van de nieuwe verlofspaarregeling is daar de aanleiding voor. Wij hebben met u van gedachten gewisseld over de sturing op verlofsaldi en de registratie van gewerkte uren. U heeft in 2022 hierin ook een systeemwijziging toegepast waardoor een daling in de saldi te zien is. U heeft aangegeven dat dit naar verwachting een eenmalig effect heeft en dat vanaf nu de verlofsaldi opnieuw een gelijkblijvend karakter zullen kennen. Wij kunnen instemmen met deze inschatting.

5.7 Sociaal domein

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.
Dit jaar is te zien dat de ingezette maatregelen om te komen tot een beperking van de kosten vruchten afwerpt. De kosten, exclusief beschermd wonen, zijn met bijna € 1,5 miljoen gedaald ten opzichte van 2022. Voor een deel heeft dat te maken met andere tarieven, maar ook de aantallen en bedragen in de toewijzingen zijn gedaald. Alleen in de ambulante jeugdhulp, meestal een minder zware vorm van ondersteuning, is die daling nog niet te zien.

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 € 70.000 (2021: € 240.000).

Het valt op dat de controle op prestatielevering voor het deel van het sociaal domein dat u zelf uitvoert minder zichtbaar is ingeregeld. Dat betekent dat wij in veel gevallen 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 € 600.000 aan als onzeker.
In dit hoofdstuk gaan we, zoals u van ons gewend bent, nader in op de verschillende onderdelen van het Sociaal Domein.

5.7.1 Uitvoering PGB 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 2022 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. Daarnaast voert de gemeente nog steekproefsgewijs deelwaarnemingen uit om de prestatielevering vast te stellen. 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.

5.7.2 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.

5.7.3 Uitvoering TOZO
Als reactie op de Corona-pandemie zijn in 2020 diverse steunmaatregelen ingesteld door het rijk, waarbij gemeenten een belangrijke rol hebben in de uitvoering. Het betreft met name de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO) maar ook de Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Lasten (TONK) al is die in omvang beperkt.

Het Rijk heeft in de loop van het jaar de regelingen steeds verlengd en de uitvoeringseisen aangepast. Ook is de start van het moment waarop afgelost moet worden uitgesteld. Vanwege de voortgang hierin wordt het openstaande bedrag steeds kleiner.
Hilversum voert voor u de TOZO uit maar u blijft er zelf verantwoordelijk voor om, vanuit uw eigen beleid inzake misbruik en oneigenlijk gebruik, nader onderzoek in te stellen bij signalen vanuit het inlichtingenbureau en waar van toepassing het terugvorderen van gelden.

Net als in 2021 heeft u ongeveer 90% van de vorderingen uit hoofde van de TOZO afgewaardeerd. Dat betekent dat u verwacht slechts € 15.000 retour te ontvangen. Gelet op het bedrag dat in 2021 en 2022 al ontvangen is

vinden we die waardering te voorzichtig. Het hiermee gemoeide bedrag valt echter inmiddels onder onze rapporteringsdrempel.

5.8 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 raad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.
Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten van de gemeente Huizen de begroting 2022 na wijziging niet hebben overschreden, maar op één programma is wel een overschrijding. Dit betreft het programma Sociale Infrastructuur met een overschrijding van € 0,4 miljoen. Het betreft een overschrijding die wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Daarmee vallen deze overschrijdingen volgens de Kadernota rechtmatigheid in de categorie ‘’onrechtmatig, maar tellen ze niet mee voor het oordeel van de accountant’’. Door het vaststellen van de jaarstukken 2022 worden deze overschrijdingen alsnog door de Raad geautoriseerd.

Een ander aspect van begrotingsrechtmatigheid betreft de investeringen. Voor het doen van investeringen dient de raad kredieten ter beschikking te stellen. Bij u gebeurt dat deels via de begroting en via specifieke raadsbesluiten. In 2022 is er sprake geweest van een kredietoverschrijding van in totaal € 140.000 die we duiden als begrotingsonrechtmatig hoofdstuk 7.

5.9 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 gemeente 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 uitgepakt. Deze informatie kunt vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren.

5.10 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 geoormerkt 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. Wij adviseren u dan ook de projectorganisatie vanuit inhoud en Financiën goed in te richten zodat de bewaking van inhoud, tijd en geld geborgd wordt.
De laatste jaren hebben we vanwege meerdere redenen gezien dat 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.

5.11 Subsidieverantwoording en prestatielevering

De gemeente verstrekt tal van subsidies aan instellingen in de gemeente om maatschappelijke activiteiten en andere initiatieven te ondersteuningen die u belangrijk vindt. De doelstellingen in verordeningen, beleidsstukken en beschikkingen zijn meestal zodanig ruim geformuleerd dat de subsidieontvanger een zekere mate van ruimte heeft in de besteding. Tegelijkertijd betekent dat ook dat er meestal geen eenduidige en keiharde norm is waartegen de prestaties van de subsidieontvanger (moeten) worden afgezet. Veelal is de verantwoording financieel ingestoken en wordt voor het inzicht in activiteiten en prestaties naast het jaarverslag ook gebruik gemaakt van ambtelijk en bestuurlijk overleg.

In de management letter hebben wij gerapporteerd over het expliciet vastleggen van de geleverde prestaties en de eventuele afwijkingen. Tijdens onze deelwaarnemingen hebben wij vastgesteld dat dit nog niet expliciet vastligt, maar wij hebben begrepen dat u momenteel bezig bent om dit aspect onderdeel te laten worden van de interne controles. Ten tijde van de controle waren nog niet alle subsidies over 2022 definitief vastgesteld. Eventuele verrekeningen zullen daarom in de jaarstukken 2023 naar voren komen. Deze constatering is in lijn met vorig jaar. Op basis van onze deelwaarnemingen ten aanzien van de subsidies hebben wij geen bevindingen geconstateerd.

5.12 Omgevingsvergunningen

In de managementletter hebben we aangegeven dat voor omgevingsvergunningen meer aandacht nodig is in het jaarafsluitingsproces voor het aspect volledigheid. Ook al valt het verantwoorde bedrag hoger uit dan begroot, wij onderkennen hier een risico in. Wij hebben de organisatie gevraagd om de aansluiting te maken tussen de ingediende aanvragen en de goedgekeurde aanvragen waaruit opbrengst wordt gegenereerd om vervolgens een juistheidscontrole uit te voeren op de aanvragen die niet hebben geleid tot een vergunning. Het is niet gelukt om deze informatie uit de systemen te halen, waardoor wij een onzekerheid onderkennen in de opbrengstverantwoording.
Een kwantificering is moeilijk te maken, maar wij schatten de te verwachten afwijking in op ongeveer 10% van de opbrengststroom. Daarom nemen wij een bedrag van afgerond € 150.000 mee als onzeker in de foutenevaluatie.

5.13 Rechtmatigheidsverantwoording

In 2023 gaat het er echt van komen: de rechtmatigheidsverantwoording.
In eerdere rapportages is dit onderwerp ook aan de orde gekomen. We hebben toen onder meer aangegeven dat vanwege het ontbreken van een organisatiebrede interne controle functie, de stap die de gemeente Huizen moet zetten groter is dan bij veel van de collega-gemeenten. Dat betekent dat de uitvoering van projectplan uit 2021 in de komende weken vaart moet gaan krijgen.

De organisatie is in 2022 met de voorbereidingen begonnen door voor alle processen een procesbeschrijving op te stellen. Na de kaderstelling door de Raad is het vervolgens aan de organisatie om vanuit de aanwezige processen en de bijbehorende risicoanalyses daadwerkelijk met steekproef en interne controles over het eerste en tweede kwartaal aan de slag te gaan. U heeft aangegeven daarvoor externe ondersteuning te willen inzetten omdat de interne capaciteit onvoldoende is om dit extra onderdeel erbij te kunnen nemen.
Gezien de druk in de organisatie begrijpen wij die stap maar dringen we er op aan dat u meteen start met het overbrengen en borgen van de noodzakelijke kennis en ervaring naar de gemeentelijke organisatie toe. Alleen dan gaat de rechtmatigheidsverantwoording ook landen in de organisatie.
Gezien een aantal andere bevindingen in deze brief en onze managementletter is er een reële kans dat ook de rechtmatigheidsverantwoording de verantwoordelijkheid van Financiën wordt, terwijl de kern van de rechtmatigheidsverantwoording gaat over de kwaliteit van processen. Dat is bij uitstek iets dat in de lijnorganisatie thuishoort. Wij hebben het college geadviseerd de komende maanden de voortgang te monitoren om te voorkomen dat u begin 2024 in de problemen komt.

Wij hebben overigens aangegeven u te willen ondersteunen in de methodologische aspecten van de interne controles die nodig zijn, maar mogen op grond van onze beroepsregels deze werkzaamheden niet feitelijk voor u uitvoeren.

6. VERANTWOORDING SPECIFIEKE UITKERINGEN

6.1 Algemeen

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. Sinds 2020 loopt het aantal specifieke uitkeringen fors op, door onder andere toevoeging van de Tozo-regeling, de gemeentelijke hulp aan gedupeerden van de toeslagenproblematiek en tal van regelingen op het terrein van duurzaamheid.

De toename van het aantal regelingen zorgt bij u voor een toenemende druk op het jaarrekeningproces en onze controle. Dit vraagt om projectmatige aansturing om het proces van de SiSa-verantwoording te versterken. We constateren dat zowel de coördinatie vanuit Financiën als de kwaliteit en focus van de vakafdelingen beter kan.

De verantwoordingsgegevens voor deze regeling worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. De controleverklaring bij de jaarrekening 2022 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.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2022 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.

6.2 Tozo

Op grond van de voorschriften dienen wij in de tabel in de bijlage specifiek in te gaan op de interne beheersingsmaatregelen die u getroffen heeft rondom de verschillende Tozo-regelingen. Zoals in hoofdstuk 5.7.3 al aangegeven is de uitvoering van de TOZO uitbesteed aan de gemeente Hilversum. Voor verdere toelichting omtrent de opvolging van signalen vanuit het inlichtingenbureau verwijzen wij naar dit betreffende hoofdstuk.

6.3 Opvang Oekraïners

Als gevolg van de oorlog in Oekraïne heeft Nederland vele tienduizenden ontheemden opgevangen. De gemeente Huizen heeft ook een bijdrage geleverd aan het creëren van voldoende opvangplekken. U heeft dat kostenefficiënt gedaan waardoor van het totale budget van ruim € 7,0 miljoen, ruim 35% niet in 2022 besteed is. In de regeling is opgenomen dat het Rijk deze middelen niet terugvordert. Dat betekent dat u een aanzienlijk bedrag overhoudt. Naar aanleiding van de controle is dit bedrag ten gunste van het resultaat gebracht.

7. GOEDKEURINGSTOLERANTIES EN NIET-GECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge wordt in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) de goedkeuringstolerantie genoemd. De raad heeft de bevoegdheid om de goedkeuringstoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden) alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen.
Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie. Ook kunnen wij vanwege specifieke omstandigheden deze tolerantie bij de uitvoering van onze werkzaamheden verlagen.

Onze grens baseren we op de jaarstukken zoals op 30 mei 2023 door het college is vastgesteld, daarin is een totaal aan lasten over 2022 (inclusief dotaties aan reserves) van € 123,9 miljoen opgenomen.

De bij u gehanteerde goedkeuringstolerantie bedraagt afgerond € 1.235.000 voor fouten en € 3.705.000 voor onzekerheden. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. We merken op dat in veel gevallen rechtmatigheidstekortkomingen naar hun aard niet te corrigeren zijn.

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 goedkeuringstolerantie mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u ongeveer € 60.000.

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
OPENSTAAND			
Totaal verschillen getrouwheid	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Onzekerheden sociaal domein (zie hoofdstuk 5.7)	€ 670.000	€ 670.000	€ 670.000
Onzekerheid ten aanzien van de volledigheid opbrengstverantwoording omgevingsvergunning (zie hoofdstuk 5.12)	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
Totaal onzekerheden getrouwheid	**€ 820.000**	**€ 820.000**	**€ 820.000**
Aanbestedingsfouten (zie hoofdstuk 5.5)	€ 3.114.000	NVT	NVT
Begrotingsonrechtmatigheid (zie hoofdstuk 5.8)	€ 140.000	NVT	NVT
Totaal verschillen rechtmatigheid	**€ 3.254.000**	**NVT**	**NVT**
Onzekerheden voor getrouwheid wegen ook mee als onzeker voor rechtmatigheid	€ 820.000	NVT	NVT
Totaal onzekerheden rechtmatigheid	**€ 820.000**	**NVT**	**NVT**

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

8. DATAVEILIGHEID EN DE AUTOMATISERINGSOMGEVING

8.1 Continuïteit en betrouwbaarheid 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 díe 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.

8.2 AVG en cybersecurity

Dataveiligheid wordt steeds belangrijker en de eisen die aan organisaties gesteld worden steeds hoger. Wij hebben geconstateerd dat bij u in huis de processen zijn ingeregeld conform de voorschriften en dat u bij incidenten valide afwegingen maakt omtrent aard, oorzaak en gevolgen, waaronder de meldingsplicht indien van toepassing.
We vragen wel aandacht voor de steeds verder oplopende eisen die gesteld worden aan de digitale veiligheid van organisaties. Voor gemeenten geldt dat vanaf 1 januari 2024 nieuwe regelgeving van kracht wordt (NIS-2) die hogere eisen stelt aan diverse aspecten- van beheer en de governance rondom IT, dan de huidige normen van de Baseline informatiebeveiliging overheid (Bio). Dat betekent dat u, uw medewerkers, samenwerkingspartners en IT-partners hierin mee zullen moeten gaan bewegen. Naar verwachting zal vanaf het najaar van 2024 ook handhaving gaan plaatsvinden.

9. 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 volgende paragraaf is beschreven 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 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 7 opgenomen controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

Wel hebben wij in de bevestiging bij de jaarrekening de 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.

10. 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. 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.

11. AFSLUITING

Het accountantsverslag is naar zijn aard bedoeld om u als te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2022. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Ten overvloede wijzen wij u erop dat de controlerende taak van uw raad uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

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. Getekende controleverklaring
2. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

BIJLAGE BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2022 SISA GEMEENTE HUIZEN

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2022	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
JenV: A9	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2021	NVT	NVT	NVT
JenV: A14	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2022	NVT	NVT	NVT
JenV: A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	NVT	NVT	NVT
FIN: B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	NVT	NVT	NVT
BZK: C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS 2021)	NVT	NVT	NVT
BZK: C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	NVT	NVT	NVT
BZK: C55	Aanpak Energiearmoede	NVT	NVT	NVT
BZK: C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	NVT	NVT	NVT
OCW: D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	NVT	NVT	NVT
OCW: D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	NVT	NVT	NVT
OCW: D19	Tijdelijk onderwijshuisvesting ontheemden	NVT	NVT	NVT
SZW: G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	NVT	NVT	NVT
SZW: G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022	NVT	NVT	NVT
SZW: G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo) _gemeentedeel 2022	NVT	NVT	NVT
SZW: G10	Wet inburgering 2021 _ gemeentedeel 2022	NVT	NVT	NVT

SZW: G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvang toeslagaffaire gemeentedeel	NVT	NVT	NVT
SZW: G13	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute 2022 _ deel gemeente	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

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