

# Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

**Accountantsverslag**  
**Gemeente Oirschot**

23 juni 2026  
Eindhoven



# Aanbiedingsbrief

Gemeente Oirschot  
t.a.v. de auditcommissie en de gemeenteraad  
Deken Frankenstraat 3  
5688 AK OIRSCHOT

Eindhoven, 23 juni 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeente Oirschot.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter aan het college gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij begin mei 2026 gestart met de jaareindecontrole. De jaarrekeningcontrole is eind juni afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Het is gebruikelijk dat de accountantscontrole pas laat start bij de gemeente Oirschot, omdat de gemeente deze tijd nodig heeft voor de opmaak van de jaarrekening. Hierdoor is er erg weinig ruimte om onverwachte zaken nog in de tijd op te vangen waardoor noodzakelijke aanpassingen nog op het laatste moment kunnen optreden. Om dit in de toekomst te voorkomen hebben wij het management gevraagd de doorlooptijd te verkorten, zodat eerder met de controle gestart kan worden.

Wij hebben de belangrijkste punten in dit verslag in concept besproken met de beleidsmedewerker financiën, controller, de gemeentesecretaris en de wethouder financiën. Tevens is dit verslag toegelicht aan de leden van de auditcommissie op 16 juni 2026.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van de gemeente Oirschot voor hun inzet en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

ValidSigned door drs. P. Peters RA  
op 23-06-2026

drs. P. Peters RA  
Extern accountant

# Inhoudsopgave

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| <b>1. Samenvatting</b>                  | <b>4</b>  |
| <b>2. Ons oordeel</b>                   | <b>7</b>  |
| <b>3. Bevindingen jaarrekening 2025</b> |           |
| 1. Rechtmatigheid                       | 10        |
| 2. Voorzieningen groot onderhoud        | 13        |
| 3. Grondexploitaties – algemeen         | 15        |
| 4. Jeugdhulp en Wmo                     | 16        |
| 5. Personele voorzieningen              | 17        |
| 6. Overige bevindingen                  | 18        |
| <b>4. Overige aspecten</b>              | <b>20</b> |
| <b>5. Bijlagen</b>                      | <b>22</b> |
| 1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa    |           |
| 2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO    |           |
| <b>Totaal aantal pagina's:</b>          | <b>26</b> |

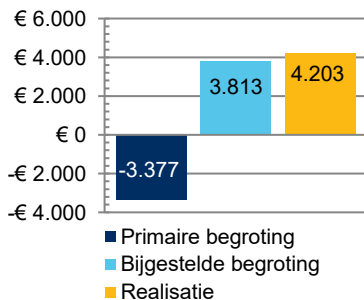
# 1. Samenvatting - oordeel

| Ons oordeel                     |                                                                                   |                 |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwerp                       | Goedkeurend                                                                       | Afkeurend       | Anders                                                                            | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Getrouw beeld                   |  | -               | -                                                                                 | De jaarrekening 2025 geeft een <b>getrouw beeld</b> van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).                                                                                                                                                                                                                           |
| Onderwerp                       | Geen bevindingen                                                                  | Wel bevindingen | Anders                                                                            | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rechtsmatigheids-verantwoording | -                                                                                 | -               |  | Wij hebben vastgesteld dat de rechtsmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een <b>getrouw beeld</b> geeft van de financiële rechtsmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtsmatigheid en de met de raad gemaakte afspraken.<br>Omdat de gekwantificeerde onrechtsmatigheden van € 4,5 mln hoger zijn dan de vastgestelde tolerantiegrens, nemen wij in onze controleverklaring een aanvullende paragraaf ter benadrukking van deze aangelegenheid op. |
| WNT verantwoording              |  | -               | -                                                                                 | Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| SiSa-bijlage                    |  | -               | -                                                                                 | Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. Op grond hiervan melden wij dat <b>geen fouten en/of onzekerheden</b> zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.                                                                                                                                                                                                   |

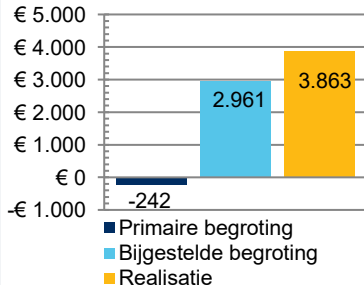
# 1. Samenvatting - financiële analyse

## Financiële analyse 2025

### Resultaat vóór mutatie reserves in k€



### Resultaat na mutatie reserves in k€



Het resultaat vóór mutatie reserves (het saldo van baten en lasten) bedraagt volgens **de primaire begroting** € 3,4 mln negatief. Na uitnutting van reserves komt de begroting op een negatief resultaat van € 242.000.

Gedurende het jaar is het resultaat positief bijgesteld in de gewijzigde begroting voor mutatie reserves naar € 3,8 mln positief, wat vooral werd veroorzaakt door positieve bijstellingen op de baten in het programma ruimtelijke leefomgeving en de stijging in de baten op de algemene uitkering.

Het **gerealiseerde resultaat voor mutatie reserves** bedraagt uiteindelijk € 4,2 mln positief. Dit resultaat is € 400.000 hoger dan de bijgestelde begroting. Dit komt voornamelijk door:

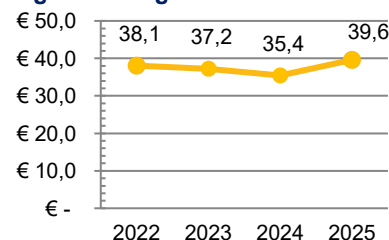
- Grondexploitatie afwijkingen (m.n. perceel verkoop Westfields III o.b.v. taxatieswaarde) € 3.229.000
- Doorgeschoven projecten openbaar groen en promotie € 815.000
- Hogere omgevingsleges, kostenverhaal programma ruimte € 620.000
- Hogere SPUK uitkering € 463.000
- Hogere baten overhead (detachering en verzekeringen) en minder personeelslasten € 403.000
- Hogere algemene uitkering € 244.000
- Hogere vpb last (in samenhang met positieve afwijking grondexploitatie) -/- € 939.000
- Hogere storting storting pensioenvoorziening oud-bestuurders -/- € 574.000
- Extra storting dubieuze debiteuren -/- € 267.000

Gezien het aantal afwijkingen op een groot aantal taakvelden met daarbij meegenomen de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheid hebben wij het college geadviseerd het proces rondom bijstellen van de begroting en budgetten strakker te organiseren. Het **resultaat na mutatie reserves** is bedraagt € 3,9 mln en is daarmee € 900.000 positiever dan de bijgestelde begroting. Binnen het resultaat zijn vooral incidentele voor- en nadelen gemeld. Met de **structurele resultaten en afwijkingen** houdt de gemeente rekening in de (meerjaren)begroting. De verwachting is dat de gemeente de komende jaren met kostenstijgingen wordt geconfronteerd (personeel, inflatie als ook verbonden partijen) als ook met de vermindering in het gemeentefonds. Daarnaast staan forse investeringen op het programma. Wij adviseren de financiële gevolgen voor de begroting, benodigde financiering en risico's hierop goed te monitoren.

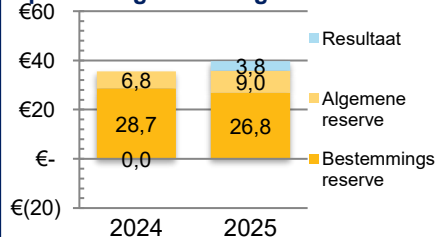
# 1. Samenvatting - financiële analyse

## Financiële analyse 2025

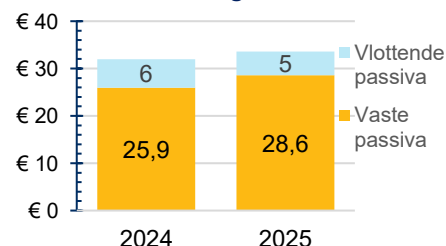
### Eigen vermogen in € mln



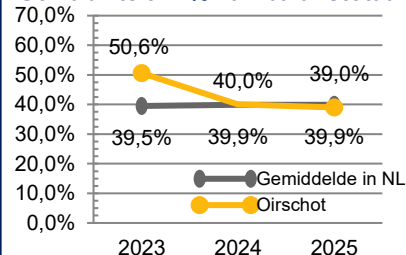
### Opbouw eigen vermogen in € mln



### Externe financiering in € mln



### Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente Oirschot neemt toe met € 4,2 mln tot € 39,6 mln eind 2025 als gevolg van het resultaat.

De totale **weerstandscapaciteit** van de gemeente bedraagt eind 2025 op basis van de paragraaf weerstandsvermogen € 12,8 mln (2024: € 6,2 mln). De weerstandscapaciteit is ruim voldoende om de risico's, gekwantificeerd op € 5,8 mln (2024: € 5,2 mln), af te dekken. Wij hebben gemeente Oirschot er wel op geattendeerd dat ten behoeve van de pensioenoverdracht van de toezeggingen aan de oud-bestuurders aan het ABP, nog extra noodzakelijk middelen verwacht worden de komende jaren (zie H 3.5). Vooralsnog zullen deze in de begrotingen 2026 en 2027 verwerkt worden.

De totale **externe financiering** (vast en kortlopend) bedraagt eind 2025 € 33,6 miljoen (2024: € 31,9 mln). Gemeente Oirschot heeft in 2025 een nieuwe geldlening van € 5 miljoen aangetrokken. Daartegenover zijn liquide middelen en uitstaande gelden in schatkistdepots beschikbaar van ca. € 4,6 mln. Dit geld is nodig voor financiering van o.a. toekomstige projecten. De **solvabiliteit** bedraagt 39,0% en ligt daarmee in lijn met 2024.

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp                                         | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |                  |            |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------|------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------|---|-----------|-------|---------------------------------------------------|------|----------|----------|---------|---------------------------------------------------|------|----------------|-----------|--|-----------------------------------|--|--|------------------|--|
| Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie  | <p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, gebaseerd op het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten &amp; onzekerheden</td><td>2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves</td><td>€ 68.003.000</td><td>€ 1.360.000</td></tr><tr><td>Rapporteringsgrens</td><td>Controleprotocol (0,2% van de lasten)</td><td>-</td><td>€ 136.000</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                | Grondslag        | Omvang     | Tolerantie | Fouten & onzekerheden | 2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves | € 68.003.000 | € 1.360.000 | Rapporteringsgrens | Controleprotocol (0,2% van de lasten) | -                                 | € 136.000   |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
|                                                   | Grondslag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Omvang         | Tolerantie       |            |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Fouten & onzekerheden                             | 2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | € 68.003.000   | € 1.360.000      |            |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Rapporteringsgrens                                | Controleprotocol (0,2% van de lasten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | -              | € 136.000        |            |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Controleverschillen                               | <p>In de jaarrekening 2025 resteren onderstaande <b>ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden</b> met betrekking tot de getrouwheid. Omdat het totaal aan controleverschillen onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel.</p> <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Soort afwijking</th><th>Richting</th><th>Omvang</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Wachtgeld</td><td>Fout</td><td>Negatief</td><td>€ 160.000</td><td>H 3.5</td></tr><tr><td>Resterende onzekerheid jeugd/ wmo</td><td>Onzekerheid</td><td>-</td><td>€ 295.000</td><td>H 3.4</td></tr><tr><td>Onjuiste verwerking SiSaregelingen in exploitatie</td><td>Fout</td><td>Positief</td><td>€ 83.000</td><td>Zie p 8</td></tr><tr><td>Herrubricering kruisposten naar schatkisbankieren</td><td>Fout</td><td>Herrubricering</td><td>€ 122.246</td><td></td></tr><tr><td><b>Totaal getrouwheidsoordeel</b></td><td></td><td></td><td><b>€ 666.246</b></td><td></td></tr></table> | Omschrijving   | Soort afwijking  | Richting   | Omvang     | Verwijzing            | Wachtgeld                                              | Fout         | Negatief    | € 160.000          | H 3.5                                 | Resterende onzekerheid jeugd/ wmo | Onzekerheid | - | € 295.000 | H 3.4 | Onjuiste verwerking SiSaregelingen in exploitatie | Fout | Positief | € 83.000 | Zie p 8 | Herrubricering kruisposten naar schatkisbankieren | Fout | Herrubricering | € 122.246 |  | <b>Totaal getrouwheidsoordeel</b> |  |  | <b>€ 666.246</b> |  |
| Omschrijving                                      | Soort afwijking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Richting       | Omvang           | Verwijzing |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Wachtgeld                                         | Fout                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Negatief       | € 160.000        | H 3.5      |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Resterende onzekerheid jeugd/ wmo                 | Onzekerheid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -              | € 295.000        | H 3.4      |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Onjuiste verwerking SiSaregelingen in exploitatie | Fout                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Positief       | € 83.000         | Zie p 8    |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| Herrubricering kruisposten naar schatkisbankieren | Fout                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Herrubricering | € 122.246        |            |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |
| <b>Totaal getrouwheidsoordeel</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                | <b>€ 666.246</b> |            |            |                       |                                                        |              |             |                    |                                       |                                   |             |   |           |       |                                                   |      |          |          |         |                                                   |      |                |           |  |                                   |  |  |                  |  |

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp    | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SiSa-bijlage | <p>De <b>SiSa-bijlage</b> en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De in de bijlage opgenomen tabel voor 'fouten en onzekerheden' kunt u gebruiken voor het aanleveren van gegevens aan het CBS. Daar de controle van de SiSaregelingen extra tijd heeft gekost en pas op het einde van de controle afgerond kon worden, zijn enkele regelingen niet geheel juist in de staat van baten en lasten verantwoord. Dit verschil bedraagt circa € 83.000 (zie ook p 7). Daarentegen bevat de SiSa bijlage geen afwijkingen van materieel belang.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Jaarverslag  | <p>Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b>. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.</p> <p>Ten aanzien van het jaarverslag merken wij op dat gemeente Oirschot ten opzichte van vorig jaar een aantal verbeteringen heeft gerealiseerd, maar nog steeds enkele belangrijke aandachtspunten heeft:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Heldere resultaatanalyse op hoofdlijnen met focus op de belangrijkste ontwikkelingen ontbreekt. Daarnaast worden majeure afwijkingen tussen primaire en bijgestelde begroting ook onvoldoende in de analyse betrokken;</li><li>• Bij de analyse van incidentele verschillen kunnen baten en lasten samengenomen worden;</li><li>• Hoewel uitgelegd is in het jaarverslag en jaarrekening, blijft het lastig of negatieve getallen opbrengsten of lasten betreffen. Datzelfde geldt voor de verschillen (is een negatieve afwijking positief voor de gemeente of niet...). Wij hebben dit met de gemeente besproken. Aangezien deze wijze van verantwoorden consistent wordt toegepast over minimaal de afgelopen 20 jaar, zal dit tot aan de fusie blijven toegepast worden.</li><li>• Wij hebben geconstateerd dat in de laatste versie van de jaarrekening nog een aantal rubriceringen niet helemaal volgens BBV zijn toegepast. Aangezien dit gezien de planning niet meer aan te passen was en het beeld van de jaarrekening niet in materiele zin verandert, hebben wij voorgesteld dit voor volgend jaar aan te passen:<ul style="list-style-type: none"><li>○ 'Vooruitbetaalde bedragen' zijn onder 'nettovlottende schuld' verantwoord, maar deze post hoort onder de 'overlopende passiva' gerubriceerd te worden</li></ul></li></ul> |

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp          | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Interne beheersing | <p>Op basis van onze werkzaamheden hebben wij de ten aanzien van de interne beheersing over de belangrijkste punten in de managementletter gerapporteerd, met name over:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Opleveren van verantwoordingsdocumentatie (informatievoorziening en P&amp;C proces)</li><li>- Waardering van onderhoudsvoorzieningen</li><li>- Noodzaak VIC werkzaamheden om hiaten in het primaire proces op te vangen</li></ul> <p>Gemeente Oirschot heeft deze punten opgenomen in een verbetertraject en wordt periodiek door het MT gemonitord. De uitvoering van de VIC zit in een proces van continue verbetering. Het borgen van verbeteringen in de processen zelf blijft een punt van aandacht.</p>                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Schattingen        | <p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.</p> <p>In uw jaarrekening zien de schattingen met name toe op de waardering van de grondexploitaties (zie bevinding 3.3) en de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.2).</p>                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Verbonden partijen | <p>In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• GR Samenwerking Kempengemeenten (GRSK)</li><li>• Werkvoorziening de Dommel (WSD).</li></ul> <p>De bijdragen aan verbonden partijen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2025 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Met betrekking tot de financiële risico's bij verbonden partijen, wijzen wij u erop dat de GRSK geen eigen weerstandvermogen aanhoudt en een aanspraak doet bij uw gemeente voor eventuele toekomstige risico's en verliezen. De verbonden partijen GGD en de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost houden weliswaar zelf weerstandscapaciteit aan, maar deze is volgens hun eigen analyse onvoldoende. De Gemeente Oirschot houdt voor dit risico € 125.000 (2024: € 50.000) aan in de eigen weerstandscapaciteit.</p> |

# 3.1 Rechtmatigheid

| Rechtmatigheid  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                           |                         |                          |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Algemeen        | Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college B&W verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door de gemeenteraad (o.a. de financiële verordening, het rechtmatigheidsprotocol en het normenkader). In de financiële verordening zijn de raad en het college een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 1.360.000) en een rapporteringsgrens van 0,2% (zijnde € 136.000) overeengekomen.                      |                           |                         |                          |
| Onze rol        | Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.                                                                                                                                                                                                                                 |                           |                         |                          |
| Criteria        | Het college is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan boven de tolerantiegrens. Hiermee is er onrechtmatig gehandeld ten opzichte van het door de Raad vastgestelde normenkader. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           |                         |                          |
|                 | Criteria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Gemelde onrechtmatigheden | Waarvan niet acceptabel | Ons oordeel              |
|                 | Begrotingscriterium                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € 4.941.000               | € 4.104.000             | Akkoord, zie toelichting |
|                 | Voorwaardencriterium                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | € 363.000                 | € 363.000               | Akkoord, zie toelichting |
|                 | Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | -                         | -                       | Akkoord                  |
|                 | Totaal rechtmatigheidsoordeel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | € 5.304.000               | € 4.464.000             |                          |
| Onze verklaring | Ons inziens zijn bovenstaande afwijkingen tot stand gekomen binnen de spelregels en zijn ze op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichtingen, in de paragraaf bedrijfsvoering, geven het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening. Omdat de niet acceptabele afwijkingen hoger zijn dan de vastgestelde tolerantiegrens, nemen wij in onze controleverklaring een aanvullende paragraaf ter benadrukking van deze aangelegenheid op. |                           |                         |                          |

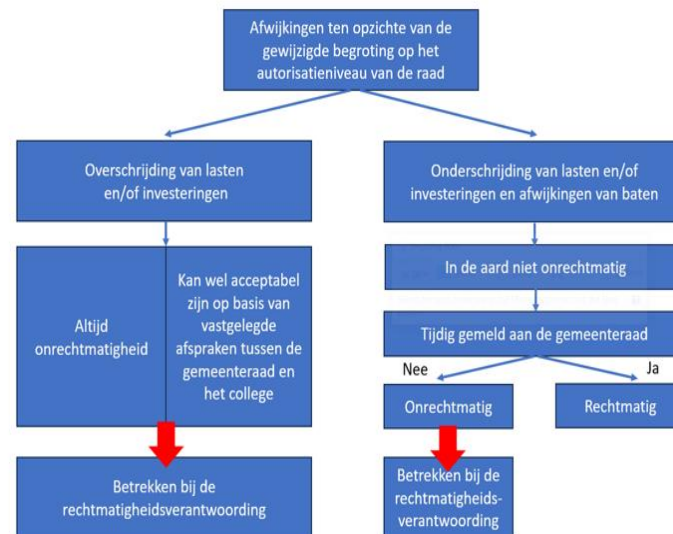
# 3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

## Rechtmatigheid (vervolg)

### Begrotings-criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Het college stelt vast dat er sprake is van begrotingsonrechtmatigheden, want:

- Op drie programma's zijn lastenoverschrijdingen gerealiseerd (€ 1,2 mln). Daarnaast zijn er voor € 2,5 mln aan afwijkingen baten en/ of onderschrijdingen op lasten geconstateerd. Uit eigen analyse van de gemeente blijkt dat veel van deze onrechtmatigheden bij de laatste Burap verwerkt hadden kunnen worden, waardoor deze wel rechtmatig hadden kunnen zijn.
- Er is een overschrijding van de investeringsbudgetten van € 1,1 mln. Tevens zijn voor € 269.000 onderschrijdingen op reeds afgesloten kredieten geconstateerd, die wel in de laatste Burap verwerkt hadden kunnen worden. Hierover is de raad weliswaar tussentijds over geïnformeerd, maar dit heeft niet altijd geleid tot bijstelling of afsluiten van het krediet of wijziging in de dekking. Wij adviseren voor de toekomst dit wel te besluiten en tijdig te verwerken.
- De gemeente heeft voor € 194.000 ongeautoriseerde reservemutaties geconstateerd die niet begroot waren.
- Na analyse van de totale onrechtmatigheid van € 4,9 mln is € 837.000 conform de financiële verordening acceptabel, waardoor het totaal aan onacceptabele afwijkingen € 4,1 mln bedraagt.



## 3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

### Rechtmatigheid (vervolg)

#### *Voorwaarde- criterium*

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse volgt een onrechtmatigheid op de inkopen van € 363.000. De onrechtmatigheden zien met name toe op opdrachten welke aan de voorkant niet Europees zijn aanbesteed, terwijl bekend was dat de grens bij het aangaan van deze opdrachten overschreden gingen worden.

Volledigheidshalve vermelden wij dat de gemeenteraad van Oirschot ook het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid heeft opgenomen in het normenkader, waardoor ook dit onderdeel tot de rechtmatigheidsverantwoording behoort. De belangrijkste motivatie hiervoor is gelegen in het feit dat gemeente Oirschot via ditzelfde (door de raad vastgestelde) beleid afwijkingen op het interne beleid toestaat met als reden lokale ondernemers te kunnen ondersteunen. Belangrijkste voorwaarde is dat afwijkingen altijd door de gemeente onderbouwd en vastgelegd moeten worden middels een ondertekend inkoopstartformulier. Uit de door de VIC verrichte controles op dit specifieke punt is gebleken dat uiteindelijk op dit onderdeel geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Zo lang de verruiming van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid is toegestaan, vinden wij de VIC controles nuttig om zo de doelmatigheid van de inkopen te borgen en eventuele risico's op mogelijke vertrouwdsheid/vriendschappelijkheid te mitigeren.

## 3.2 Voorzieningen groot onderhoud

### Voorzieningen groot onderhoud

#### Bevinding

De gemeente Oirschot heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen etc.) equalisatie-voorzieningen gevormd. Een voorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de diverse onderhoudsvoorzieningen. Hierbij richten wij ons met name op de volgende vragen:

1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting en gebaseerd op een onderhoudsplanning?
2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?
3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?

De standen van de diverse onderhoudsvoorzieningen ultimo 2025 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

|                                  | Plan        | Stand 31-12-2025 (begroting) | Stand 31-12-2025 (realiteit) | Verschil  |
|----------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
| Onderhoud gemeentelijke gebouwen | 2026 - 2027 | € 1.594.000                  | € 1.431.000                  | € 163.000 |
| Onderhoud wegen                  | 2026 - 2030 | € 2.221.000                  | € 1.886.000                  | € 335.000 |
| Onderhoud speeltoestellen        | 2021 - 2025 | € 191.000                    | € 144.000                    | € 47.000  |

## 3.2 Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

### Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

#### Bevinding

Ten aanzien van de voorzieningen merken we het volgende op:

- In 2025 is een nieuwe, geactualiseerde onderhoudsplanning voor **onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen** opgesteld voor de periode 2026-2027. Het plan kent een financiële doorkijk tot en met 2035. De dotatie bedraagt € 203.000 op basis van de meerjaren-onderhoudsplanning. Hiermee is de voorziening tot einde looptijd toereikend. In het volgende IBMK (2027) worden daadwerkelijke strategische keuzes gemaakt op het gemeentelijk bezit en samenhangende onderhoud en investeringen. Op dat moment wordt een nieuw MJOP opgesteld.
- Voor de **voorziening groot onderhoud wegen** is in 2025 een nieuw MJOP opgesteld en vastgesteld door de Raad. Het plan kent een financiële doorkijk over de periode 2026 tot en met 2030. Op basis van het nieuwe plan bedraagt de jaarlijkse storting (vanaf 2026) € 785.000. Hiermee is de voorziening tot en met einde looptijd toereikend. De onttrekking bedraagt in 2025 € 335.000 en is daarmee € 450.000 lager dan begroot. De uitgaven zijn doorgeschoven naar komende jaren. Vanaf 2028 is de voorziening ontoereikend en ontstaat een financieel knelpunt. De mogelijke oplossingsrichtingen worden meegenomen bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2027, waarin integrale afweging plaatsvindt.

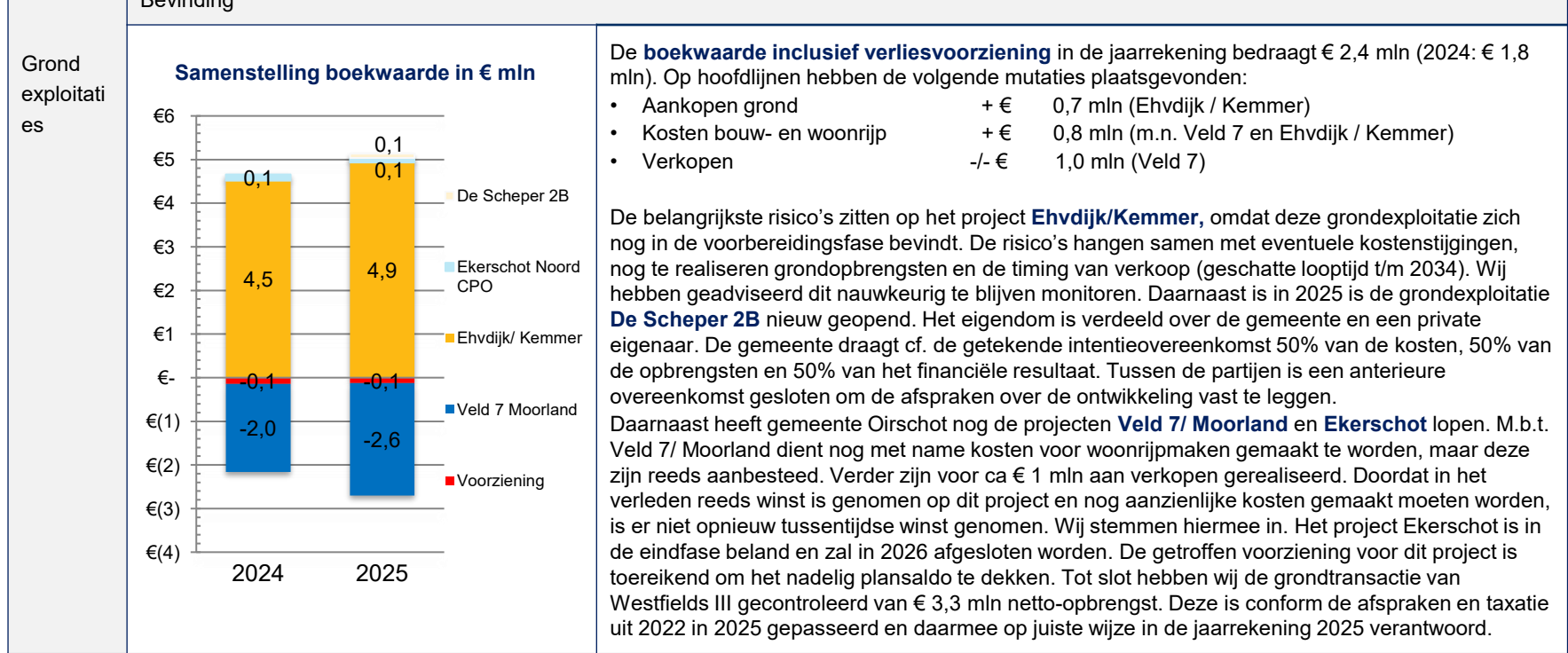
Wij merken op dat de standen van de voorzieningen lager zijn dan begroot. Daarnaast loopt de uitvoering van het onderhoud achter op de planning, waarbij het geplande onderhoud wordt doorgeschoven naar opvolgende jaren. Gezien de verwachte uitgaven en prijsontwikkelingen in de komende jaren loopt de gemeente het risico dat de voorzieningen ontoereikend worden op moment dat inhaalslagen worden gemaakt of onderhoud in latere jaren dan gepland wordt uitgevoerd. Wij hebben de gemeente daarom geadviseerd meer aandacht te geven voor het begroten en realiseren van de jaarschijven als ook het prijspeil actief te monitoren.

## Grondexploitaties - algemeen

|  |           |
|--|-----------|
|  | Rebinding |
|--|-----------|

**Samenstelling boekwaarde in € mln**

| Component           | 2024 (€ mln) | 2025 (€ mln) |
|---------------------|--------------|--------------|
| De Scheper 2B       | 0,1          | 0,1          |
| Ekerschot Noord CPO | 0,1          | 0,1          |
| Ehvdijk/ Kemmer     | 4,5          | 4,9          |
| Veld 7 Moorland     | -2,0         | -2,6         |
| Voorziening         | -0,1         | -0,1         |
| <b>Totaal</b>       | <b>2,5</b>   | <b>2,4</b>   |



**Samenstelling boekwaarde in € mln**

| Component           | 2024 (€ mln) | 2025 (€ mln) |
|---------------------|--------------|--------------|
| De Scheper 2B       | 0,1          | 0,1          |
| Ekerschot Noord CPO | 0,1          | 0,1          |
| Ehvdijk/ Kemmer     | 4,5          | 4,9          |
| Veld 7 Moorland     | -2,0         | -2,6         |
| Voorziening         | -0,1         | -0,1         |
| <b>Totaal</b>       | <b>2,5</b>   | <b>2,4</b>   |

- Samenstelling boekwaarde in € mln**

| Component           | 2024 (€ mln) | 2025 (€ mln) |
|---------------------|--------------|--------------|
| De Scheper 2B       | 0,1          | 0,1          |
| Ekerschot Noord CPO | 0,1          | 0,1          |
| Ehvdijk/ Kemmer     | 4,5          | 4,9          |
| Veld 7 Moorland     | -2,0         | -2,6         |
| Voorziening         | -0,1         | -0,1         |
| <b>Totaal</b>       | <b>2,5</b>   | <b>2,4</b>   |

**Samenstelling boekwaarde in € mln**

| Component           | 2024 (€ mln) | 2025 (€ mln) |
|---------------------|--------------|--------------|
| De Scheper 2B       | 0,1          | 0,1          |
| Ekerschot Noord CPO | 0,1          | 0,1          |
| Ehvdijk/ Kemmer     | 4,5          | 4,9          |
| Veld 7 Moorland     | -2,0         | -2,6         |
| Voorziening         | -0,1         | -0,1         |
| <b>Totaal</b>       | <b>2,5</b>   | <b>2,4</b>   |

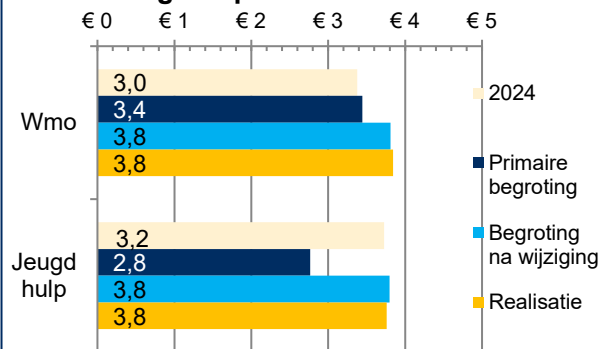
**Samenstelling boekwaarde in € mln**

| Component           | 2024 (€ mln) | 2025 (€ mln) |
|---------------------|--------------|--------------|
| De Scheper 2B       | 0,1          | 0,1          |
| Ekerschot Noord CPO | 0,1          | 0,1          |
| Ehvdijk/ Kemmer     | 4,5          | 4,9          |
| Veld 7 Moorland     | -2,0         | -2,6         |
| Voorziening         | -0,1         | -0,1         |
| <b>Totaal</b>       | <b>2,5</b>   | <b>2,4</b>   |

## 3.4 Jeugdhulp en Wmo

### Jeugdhulp en Wmo

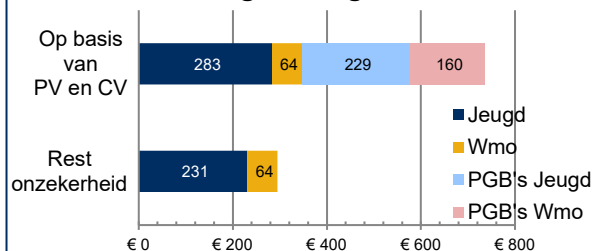
#### Lasten Jeugdhulp en Wmo



De lasten voor Jeugdhulp nemen ten opzichte van 2024 toe met circa € 0,6 mln. De lasten WMO nemen toe met € 0,8 mln. Met beide stijgingen was in de primaire begroting geen rekening gehouden, maar eind 2025 is wel voldoende bijgesteld. Gezien de ontwikkelingen binnen het sociaal domein zijn wij van mening dat het budgetbeheer verder verbeterd kan worden, zodat tussentijds beter zicht is op ontwikkelingen en – eventueel – kan worden bijgestuurd. Het inzicht in de relatie tussen operationele ontwikkelingen en de financiën kan nog verbeterd worden.

Voor de volledigheid van de lastenverantwoording in de jaarrekening is de gemeente Oirschot in belangrijke mate afhankelijk van de GRSK. In april en mei 2026 heeft de GRSK een afstemming uitgevoerd tussen de productieverantwoordingen van zorgaanbieders en de eigen zorgadministratie, mede om vast te stellen welke verrekeningen met zorgaanbieders nog nodig zijn voor de zorg geleverd tot en met 2025. Wij hebben de verantwoording van de GRSK, de uitkomsten van de daar uitgevoerde accountantswerkzaamheden en de door de gemeente Oirschot verrichte werkzaamheden geïnspecteerd.

#### Onzekerheid zorglevering in €K



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook getrouw zijn moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hiertoe steunt de gemeente in belangrijke mate op de productieverantwoordingen (PV) en controleverklaringen (CV) die van zorgaanbieders worden ontvangen. Mede door de landelijke ophoging van de controlegrens, zijn gemeenten genooddakt meer werkzaamheden zelf uit te voeren op dit gebied. Door de GRSK, de Levgroep en gemeente Oirschot zijn in 2025 en 2026 extra werkzaamheden verricht om de zorglevering zelf aan te tonen.

Op basis van aanbieders zonder (goedkeurende) controleverklaring bedraagt de onzekerheid over de geleverde zorg op totaalniveau € 736.000. Door het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden is deze onzekerheid teruggebracht naar € 295.000. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor getrouwheid.

## 3.5 Personele voorzieningen

### Overige bevindingen

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | <p>Gemeente Oirschot heeft diverse personele voorzieningen gevormd die ultimo 2025 € 2,5 mln bedragen en bestaan uit (oud) wethouders-pensioen (€ 2,1 mln), wachtgeld (€ 268K) en spaarverlof (€ 156K).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Pensioen (oud) – wethouders | <p>De gemeente is zelf verantwoordelijk voor het aanhouden van een toereikende voorziening inzake de pensioenaanspraken van (oud)wethouders. Per 1 januari 2028 dient deze voorziening overgedragen te worden aan het ABP. De commissie BBV heeft uitgesproken dat gemeenten reeds binnen hun jaarrekening 2025 rekening moeten houden met een hogere overdrachtswaarde die bij deze overgang hoort. Gemeente Oirschot heeft hiertoe een actuariële berekening laten uitvoeren door een externe partij. Ultimo 2025 bedraagt deze voorziening € 2,1 mln ten opzichte van € 1,8 mln per 31 december 2024. De stijging is onder andere een gevolg van het voldoen aan de dekkingsgraad binnen het ABP. De verwachting is dat voor boekjaren 2026 en 2027 minimaal eenzelfde extra storting noodzakelijk is. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze, maar willen tevens benadrukken dat de storting wordt verwerkt in een begrotingwijziging of alsnog wordt gekwantificeerd in een extra reservering binnen het weerstandsvermogen. Tevens hebben wij het management erop geattendeerd om jaarlijks een berekening te laten maken van de overdrachtssom aan het ABP, zodat de gemeente een betere inschatting van het risicobedrag kan maken.</p> |
| Wachtgeld                   | <p>Wij hebben de voorziening ten aanzien van de wachtgeldregeling beoordeeld en vastgesteld dat de voorziening voor de komende drie jaren toereikend is. Echter, heeft de gemeente conform de wettelijke bepalingen de verplichting om het wachtgeld tot aan de pensioendatum uit te keren (t/m 2030). De voorziening is met € 160.000 te laag gewaardeerd. Dit bedrag is opgenomen als controleverschil in onze jaarrekening.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Verlofsaldo                 | <p>In boekjaar 2025 is de voorziening voor verlofsparen toegenomen met € 18K naar € 156K. Dit saldo representeert een totaal van 3.626 gespaarde verlofuren (voorgaand jaar 2.832 uren). De voorziening wordt gevormd op basis van het gemiddeld uurtarief, inclusief sociale lasten. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze. Naast het financiële risico bestaat ook een continuïteitsrisico t.a.v. de bedrijfsvoering.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Eigen risico ww             | <p>Verder is de gemeente eigen risico drager inzake werkloosheid voor voormalig personeel dat niet vrijwillig vertrokken is. Wij hebben de vaststellingsovereenkomsten doorgenomen, waarin nadrukkelijk is opgenomen dat er geen aanspraak gedaan kan worden op een uitkering krachtens de Werkloosheidwet (WW) en krachtens het bepaalde in hoofdstuk 10 van de Cao Gemeenten. Door de gemeente Oirschot is dan ook geen voorziening getroffen hiervoor. Wij stemmen hiermee in.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

## 3.6 Overige bevindingen

### Overige bevindingen

|                        | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>SiSa</i>            | <p>Uw gemeente ontvangt in toenemende mate specifieke uitkeringen van het Rijk (de zogenoemde SiSa regelingen) en andere subsidies, bijvoorbeeld van de provincie. De complexiteit van deze regelingen is de afgelopen jaren toegenomen. Bovendien heeft de gemeente te maken met verschillende budgethouders / projectleiders, wat het financiële beheer in sommige gevallen bemoeilijkt. Vanuit onze controle merken we het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De totale positie nog te besteden subsidiegelden neemt toe van € 3,3 mln eind 2024 naar € 4,6 mln eind 2025. Wij hebben voor diverse SiSa uitkeringen geconstateerd dat deze in eerste instantie niet juist zijn verwerkt in de jaarrekening. Na het doorvoeren van correcties hebben wij vastgesteld dat op totaalniveau de positie op een afwijking van circa € 83.000 na vrij is van materiële fouten. Wij hebben geadviseerd dat bij diverse regelingen de beheersing van risico's en het verantwoordingsproces strakker georganiseerd moet worden.</li><li>• Onder de vorderingen is een bedrag opgenomen van € 469.000 die betrekking heeft op SiSa regeling Realisatiestimulans. Dit betreft een nieuwe specifieke uitkering waarbij de gemeente een vergoeding van € 7.000 ontvangt per betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in 2025. Dit geldt voor alle woningbouwprojecten, ook wanneer de gemeente geen eigenaar is. De gemeente hoeft geen specifieke kosten te verantwoorden en de middelen staan vrij ter beschikking. In lijn met de verslaggevingsregels zijn de baten verwerkt in 2025. Deze regeling loopt overigens door in 2026 en vereist een nauwkeurige registratie van de datum start bouw in de BAG.</li></ul> |
| <i>Opvang Oekraïne</i> | <p>In 2022 hebben de gemeenten in Nederland als taak gekregen om opvanglocaties voor Oekraïense vluchtelingen en overige asielzoekers te realiseren en exploiteren. De gemeente wordt hiervoor gecompenseerd door het Rijk en dient hiervoor een verantwoording van de kosten te doen middels SiSa. Wij merken ten aanzien van deze regeling het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De uitvoering van de opvang van Oekraïense vluchtelingen wordt door gemeente Oirschot zelf uitgevoerd. De financiering hiervan verloopt via het Rijk gebaseerd op normbedragen en moet worden verantwoord middels SiSa.</li><li>• De totale lasten binnen gemeente Oirschot voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen bedragen voor 2025 circa € 270.000. De lasten bestaan voornamelijk uit het realiseren van de opvanglocaties en overige ingekochte diensten. De bekostiging op basis van de normbedragen is € 389.000, waardoor er een voordeel is ontstaan van circa € 119.000. Dit bedrag is in basis vrij besteedbaar.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## 3.6 Overige bevindingen

### Overige bevindingen

|                              | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Waardering oude gemeentehuis | <p>Net voor kerst 2025 is de organisatie van gemeente Oirschot verhuisd naar het pand aan de Sint Jorisstraat te Oirschot. Hierdoor is het pand aan de Deken Frankenstraat op balansdatum leeg komen te staan. Op dit moment is nog geen besluit genomen wat de exacte bestemming van het pand gaat worden. Wel is bekend dat de huurder (Bizob) van een deel van het pand voorlopig blijft zitten. Op basis van deze uitgangspunten heeft de gemeente de laatste WOZ-waarde met de boekwaarde vergeleken. Hieruit is gebleken dat de boekwaarde van € 1,29 mln op balansdatum ruimschoots onder de laatste WOZ-waarde van € 3,67 mln blijft waardoor afwaardering van het oude gemeentehuis niet noodzakelijk is. Ook is nog onderzocht of de boekwaarde van het meest recent gerealiseerde deel, de centrale hal, op individuele basis een verhoogd risico op afwaardering zou hebben, maar ook hieruit is gebleken dat afwaardering niet noodzakelijk is. Wij hebben deze benaderingswijze gecontroleerd en stemmen in met de waardering van het oude gemeentehuis op boekwaarde per 31-12-2025.</p> |

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

| Onderwerp                                                      | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle | Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Fraude                                                         | <p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude – waaronder corruptie – ligt primair bij het college. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;</li><li>• Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en college;</li><li>• Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren;</li><li>• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en college te kunnen identificeren;</li><li>• Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren;</li><li>• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de aanwezigheid van indicaties van ambtelijke corruptie binnen het inkoopproces.</li></ul> <p>Er zijn gedurende 2025 door ons <b>geen materiële fraudegevallen geconstateerd</b> en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.</p> |
| Claims en juridische procedures                                | Er zijn <b>geen andere belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2025, anders dan toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

| Onderwerp                           | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gebeurtenissen na balansdatum       | Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.                                                                                                                           |
| Geautomatiseerde gegevensverwerking | Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van <b>geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit</b> van de geautomatiseerde gegevensverwerking.                                                                            |
| Onafhankelijkheid                   | Wij zijn <b>onafhankelijk</b> van uw gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid. |

## 5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

| Nummer | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                      | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in € | Toelichting fout / onzekerheid |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| B2     | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek                                                                  | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| C62    | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| C92    | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                                                                                    | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| D8     | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)                                                                                                        | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| D23    | Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen                                                                | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E3     | Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï                                                                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E44B   | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)                                                                    | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E84    | Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023                                                                                       | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E87B   | Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)                                         | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E120   | Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030                                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G2     | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025                                                                      | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G3     | Besluit bijstandverlening zelfstandigen_gemeentedeel 2025                                                                                           | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025                                                                   | Zie bijlage 2.      |                        |                                |
| G10    | Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025                                                                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |

## 5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

| Nummer | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                  | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in € | Toelichting fout / onzekerheid |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| G12    | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G13    | Onderwijsroute_deel gemeente 2025                                                                                                               | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H4     | Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025                                                                                       | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H30    | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026               | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H35B   | Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026                                                                                                       | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J6B    | Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) (SiSa tussen medeoverheden)                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J17    | Realisatiestimulans                                                                                                                             | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J55    | Aanpak energiearmoede                                                                                                                           | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J94    | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming (...) van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J117B  | Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren                                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| K28    | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| M16    | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                                                                                                 | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| M30    | Specifieke uitkering wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen                                                             | -                   | 0                      | n.v.t.                         |

## 5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

| Strekking controleverklaring                 |             |
|----------------------------------------------|-------------|
| Strekking controleverklaring rechtmatigheid: | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring getrouwheid:    | Goedkeurend |

## 5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

| Nummer | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                                                                                    | Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid | Financiële omvang in € | Toelichting fout / onzekerheid |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| G4     | Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen                                                                                                                                                                          | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen                                                                                                                                                                           | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 2                                                                                                                                                                                                            | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 3                                                                                                                                                                                                            | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 4                                                                                                                                                                                                            | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 5                                                                                                                                                                                                            | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelding van schulden levensonderhoud in jaar T                           | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T | -                                             | 0                      | n.v.t.                         |



Smart decisions. Lasting value.