



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeente Oirschot

Eindhoven

CONCEPT 24 juni 2022



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, **CONCEPT** 24 juni 2022

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2021**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2021 van de Gemeente Oirschot.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2021 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij begin april 2022 gestart met de jaareindecontrole en hebben deze vervolgd medio mei 2022. De jaarrekeningcontrole is eind juni afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

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 en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de controller, de gemeentesecretaris en de wethouder financiën. Tevens is dit verslag toegelicht aan de leden van de commissie van de rekening op **15 en 21 juni 2022**. Wij hebben hier tevens besproken dat het jaarrekeningproces op bepaalde punten noodzakelijke verbeteringen behoeft om het komende jaar eerder tot resultaat te komen. Wij verwijzen verderop in deze rapportage dan wel naar de uitgebrachte managementletters.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

mr. drs. H.W. Jansen RA RV
Extern accountant

drs. P. Peters RA
Manager

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting 4

2. Ons oordeel 7

3. Bevindingen jaarrekening 2021

- | | | |
|----|---|----|
| 1. | Begrotingsrechtmatigheid | 10 |
| 2. | Aanbestedingsrechtmatigheid | 12 |
| 3. | Voorzieningen groot onderhoud | 13 |
| 4. | Grondexploitaties – algemeen | 15 |
| 5. | Financiële vaste activa: startersleningen | 17 |
| 6. | Jeugdhulp en WMO - beheersing budget | 18 |
| 7. | Jeugdhulp en WMO - levering zorg | 19 |
| 8. | | 20 |

4. Overige aspecten 21

5. Bijlages

1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa 23

Totaal aantal pagina's: 25

1. Management samenvatting

Ons oordeel: Goedkeurend

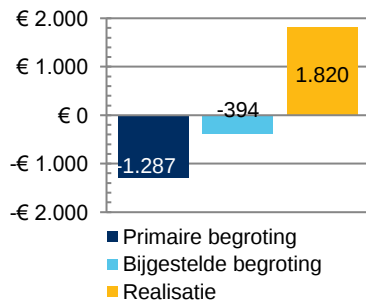
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-		De jaarrekening 2021 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021.
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door de raad vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SISA bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

Wij zijn derhalve voornemens om bij de jaarrekening 2021 een **goedkeurende controleverklaring** af te geven.

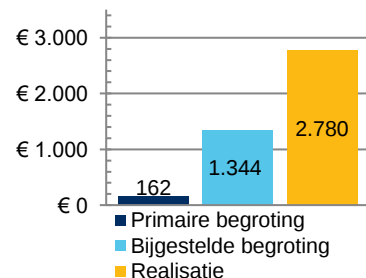
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



- Het **resultaat vóór mutatie reserves** bedraagt € 1,3 mln negatief. In de **bijgestelde begroting** heeft een positieve bijstelling plaatsgevonden van € 0,9 mln ten opzichte van de primaire begroting.

- Het **gerealiseerde resultaat** bedraagt € 2,4 mln hoger dan de bijgestelde begroting. De belangrijkste afwijkingen betreffen:

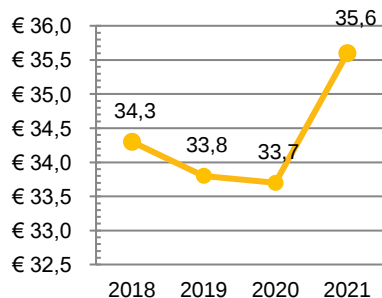
• Doorschuiven budgetten	+ €	600.000
• Uitstellen overdracht Fidote	+ €	470.000
• Lagere afschrijvingen	+ €	290.000
• Diverse voordelen sociaal domein	+ €	450.000
• Grondruil	+ €	220.000
• Hogere baten omgevingsleges	+ €	290.000
• Algemene uitkering	+ €	380.000
• Extra middelen burgerzaken en leges	+ €	190.000
• Per saldo enkele nadelen	-/- €	500.000 (diverse taakvelden)

- Het **resultaat na mutatie reserves** bedraagt € 2,8 mln positief en is daarmee bijna € 1,4 mln hoger dan de bijgestelde begroting. Belangrijkste oorzaak hiervan is de bovengenoemde positieve afwijkingen in de realisatie plus het feit dat een deel van de lasten via bestuursbesluit gedekt was door bestemmingsreserves (in totaal bijna € 1 mln)
- Het resultaat voor 2021 is evenals voorgaande jaren positief. Hiermee ligt het resultaat van gemeente Oirschot voor 2021 in lijn met het resultaat van vergelijkbare gemeenten in 2021. Het positieve resultaat wordt voornamelijk door incidentele voordelen veroorzaakt, die aan Corona te wijten lijken. Wij adviseren de gemeente voor de langere termijn na te gaan, of de trend van positieve resultaten de afgelopen jaren daadwerkelijk aan incidentele voordelen te wijten is.

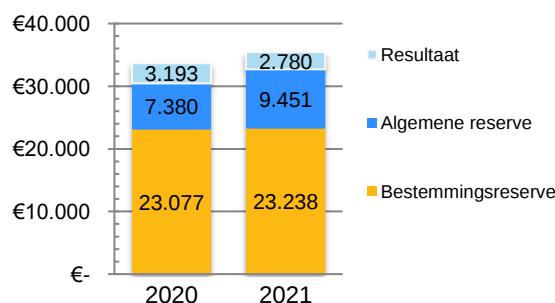
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

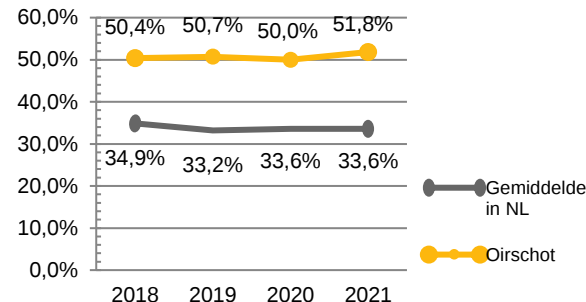
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen in €



Solvabiliteit in % van balanstotaal



- Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met ruim € 1,8 mln als gevolg van het gerealiseerde resultaat voor bestemming en bedraagt € 35,47 mln eind 2021.
- Het eigen vermogen bestaat voor € 23,2 mln uit **bestemmingsreserves** en voor € 9,5 mln uit algemene reserves.
- Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** van de gemeente uitstekend met een ratio van 12,5. Daarbij moet aangetekend worden dat in deze analyse ook de bekleemde reserves zijn meegenomen, waarbij de raad expliciet voor een andere bestemming heeft gekozen. Indien de bekleemde reserves niet zouden worden genomen, heeft gemeente Oirschot nog steeds een meer dan toereikende weerstandscapaciteit, maar wij adviseren om in 2022 opnieuw te bepalen hoe de weerstandscapaciteit opgebouwd dient te worden.
- De **solvabiliteit** is met 51,8% gezond en neemt toe ten opzichte van 2020 als gevolg van het positieve resultaat vóór bestemming.
- Op basis van het structurele resultaat, de aanwezige reserves en de inventarisatie van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen merken wij de financiële positie van de gemeente Oirschot aan als gezond.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 42.001.000</td><td>€ 420.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 42.001.000</td><td>€ 1.321.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 84.000</td></tr></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.001.000	€ 420.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.001.000	€ 1.321.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 84.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.001.000	€ 420.000														
Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.001.000	€ 1.321.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 84.000														
Controleverschillen	In de jaarrekening 2021 resteren de volgende controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid en/ of rechtmatigheid boven de rapporteringstolerantie: Er zijn fouten ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid geconstateerd voor een totaal bedrag van € 258.000 welke toezien op overschrijdingen ten opzichte van door de raad vastgestelde kredieten. Voor een inhoudelijke toelichting op deze fouten verwijzen wij naar paragraaf 3.1 van dit verslag. Er zijn fouten ten aanzien van rechtmatigheid geconstateerd voor een totaal bedrag van € 85.000 welke toezien op afwijkingen ten opzichte van het eigen aanbestedingsbeleid. Voor een inhoudelijke toelichting op deze fouten verwijzen wij naar paragraaf 3.2 van dit verslag. Er zijn onzekerheden voor een totaal bedrag van € 265.000 welke zien op het sociaal domein. Voor een inhoudelijke toelichting op deze onzekerheden verwijzen wij naar paragraaf 3.6 van dit verslag. Op de volgende pagina is opgenomen het overzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen'.																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																														
Controleverschillen (vervolg)	<table><tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid/ Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekeerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Europese aanbestedingen</td><td>Rechtmatigheid</td><td>€ 85.000</td><td>n.v.t.</td><td>-</td><td>H. 3.2</td></tr><tr><td>Begrotingsrechtmatigheid investeringen</td><td>Rechtmatigheid</td><td>€ 258.000</td><td>n.v.t.</td><td></td><td>H 3.1</td></tr><tr><td>Vaststellen leveren zorg</td><td>Rechtmatigheid en getrouwheid</td><td>-</td><td>n.v.t.</td><td>€ 265.000</td><td>H. 3.5</td></tr><tr><td>Totaal</td><td></td><td>€ 343.000</td><td></td><td>€ 265.000</td><td></td></tr></table>	Omschrijving	Getrouwheid/ Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekeerheid	Verwijzing	Europese aanbestedingen	Rechtmatigheid	€ 85.000	n.v.t.	-	H. 3.2	Begrotingsrechtmatigheid investeringen	Rechtmatigheid	€ 258.000	n.v.t.		H 3.1	Vaststellen leveren zorg	Rechtmatigheid en getrouwheid	-	n.v.t.	€ 265.000	H. 3.5	Totaal		€ 343.000		€ 265.000	
Omschrijving	Getrouwheid/ Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekeerheid	Verwijzing																										
Europese aanbestedingen	Rechtmatigheid	€ 85.000	n.v.t.	-	H. 3.2																										
Begrotingsrechtmatigheid investeringen	Rechtmatigheid	€ 258.000	n.v.t.		H 3.1																										
Vaststellen leveren zorg	Rechtmatigheid en getrouwheid	-	n.v.t.	€ 265.000	H. 3.5																										
Totaal		€ 343.000		€ 265.000																											
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . 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.																														
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij de volgende opmerkingen ten aanzien van de interne beheersing: - De personele bezetting is als gevolg van uitval van vast personeel, pensionering en dergelijke zoveel als mogelijk op peil gebracht door inhuur. Mede hierdoor heeft overdracht van diverse taken niet altijd juist of volledig plaatsgevonden. Zo is het jaarlijks afsluiten van kredieten voor boekjaar 2021 niet gebeurd wat heeft geresulteerd in een fout van € 258.000. - Bepaalde processen ten aanzien van de verplichtingenadministratie, accorderen van facturen en aantonen van prestaties, verlopen niet soepel, waardoor achteraf veel tijd verloren gaat met het verantwoordingsproces. Door middel van uitgebreide VIC werkzaamheden is de getrouwheid en rechtmatigheid van deze processen alsnog aangetoond.																														

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing (vervolg)	• Het rapporteren van de begroting, tussentijdse rapportages en de jaarverantwoording, vindt plaats in een tekstverwerkingsprogramma, waardoor aanpassingen tijdrovend en foutgevoelig zijn. Tevens vindt de financiële verwerking van zowel begroting als van de realisatie plaats in een verouderd financieel pakket waarvan de kennis bij de gemeente op een beperkt aantal plaatsen aanwezig is. Hierdoor verlopen rapporteringscycli moeizaam en zijn fouten snel gemaakt. Daarnaast merken wij op dat het rapporteringsproces op zichzelf ook efficiënter ingericht kan worden. Wij adviseren daarom een pakket aan maatregelen in te voeren ten behoeve van een efficiënte en effectieve P&C cyclus.
Schattingen	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. In uw jaarrekening zijn de volgende belangrijke schattingen verwerkt: - De waardering van de grondexploitaties (zie bevinding 3.4); - De waardering van de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.3); - De inbaarheid van debiteuren en de getroffen voorziening voor dubieuze debiteurenposities. - De waardering van de pensioenvoorzieningen voor (oud)wethouders;

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Kwalitatieve aspecten programmaverantwoording en jaarrekening	Ten aanzien van het jaarverslag hebben wij enkele kwalitatieve afwijkingen te vermelden die niet van invloed zijn op het oordeel, maar wel verbeterd moeten worden in de toekomst: • Ten aanzien van de post 'Startersleningen', opgenomen onder de financiële vaste activa, willen wij opmerken dat deze post 'netto' is verantwoord, dat wil zeggen inclusief een voorziening van 25% (2021 € 137.000 groot), zoals via raadsbesluit is bepaald. Hoewel conform raadsbesluit financieel verwerkt, is de presentatie in de jaarrekening niet correct. • Lijst met beoordeling investeringskredieten is niet opgenomen in de jaarrekening. Wij adviseren deze op te nemen. Wij hebben deze wel beoordeeld. Voor de uitkomsten ervan, verwijzen wij naar paragraaf 3.1 • In de programmaverantwoording dienen de indicatoren in het vervolg opgenomen te worden. • In de laatste versie van de jaarrekening 2021 was het EMU saldo nog niet bepaald. Deze dient wel op juiste wijze te worden berekend en elektronisch aan het ministerie van financiën te worden doorgegeven.
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: - GR Participatiebedrijf Kempenplus - GR Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2021 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij hebben kennis genomen van deze jaarcijfers en stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening en de toelichting van de risico's in de paragraaf verbonden partijen. In dit geval 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.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage 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.

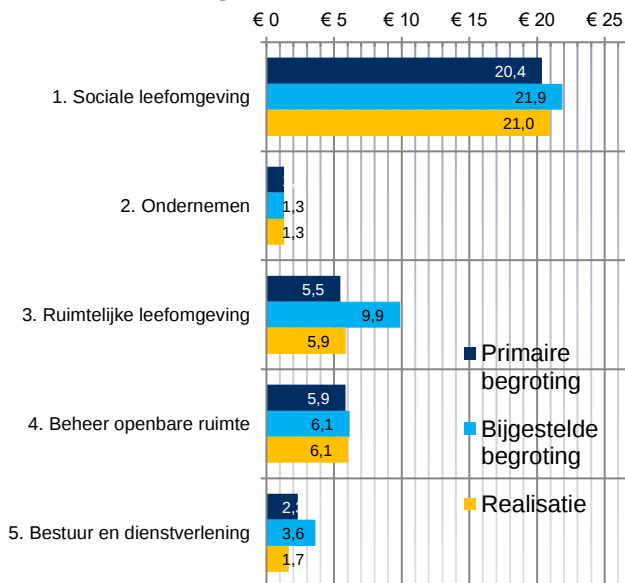
3.1 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

Bevinding

Lasten per programma € mln



Hiernaast een overzicht van de begrote (primair en bijgesteld) en gerealiseerde lasten per programma. Er hebben **geen overschrijdingen t.o.v. de bijgestelde begroting** plaatsgevonden in 2021.

Wij hebben vastgesteld dat in de staat van baten en lasten geen materiele begrotingsoverschrijdingen hebben plaatsgevonden.

Ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid op de investeringskredieten hebben wij vastgesteld dat in tegenstelling tot eerdere jaren, de investeringskredieten over 2021 ten tijde van de jaarrekeningcontrole nog niet waren beoordeeld en waarbij de restantkredieten aan de raad nog niet waren voorgelegd. Hierdoor hebben wij op verschillende kredieten een overschrijding geconstateerd waarbij geen aanvullend krediet was aangevraagd. Wij hebben in totaal voor **€ 258.000** aan **overschrijdingen** geconstateerd op diverse kredieten. Deze overschrijding is als fout ten aanzien van de financiële rechtmatigheid meegenomen in ons oordeel.

3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
	Bevinding
Inkoop en aanbesteding	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op: 1) het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij zowel controleren op inkopen boven de Europese drempel (€ 214.000 bij diensten en leveringen en € 5,35 mln bij werken) 2) het voldoen aan het eigen Inkoop en aanbestedingsbeleid uit 2017. Dat houdt voor gemeente Oirschot in, dat alle inkopen boven € 5.000 voorzien moeten worden van een onderbouwing in de vorm van een verkort inkoopstartformulier. Bij de inkoop van goederen of diensten boven € 30.000 en bij de inkoop van werken boven € 100.000 dienen <u>uitgebreide</u> inkoopstartformulieren aanwezig te zijn. De gemeenteraad schrijft niet voor welke procedure bij welk grensbedrag gebruikt moet worden, omdat de onderbouwing belangrijker wordt gevonden. De gemeenteraad schrijft dus niet voor om verplicht meervoudig onderhands aan te besteden bij diensten boven € 30.000 en bij werken boven € 100.000 mits toegelicht wordt. Wij adviseren de gemeenteraad om het beleid periodiek te evalueren.
Normenkader	
Fouten t.a.v. eigen beleid	
Mogelijke risico's 2022	De gemeente heeft op beide criteria VIC werkzaamheden laten uitvoeren waaruit de volgende bevindingen naar voren zijn gekomen: • Er zijn 46 inkoopdossiers geselecteerd, voornamelijk inkoopdossiers waarbij het Bizob niet betrokken is geweest. Wij delen de mening dat op deze dossiers het meeste risico wordt gelopen ten aanzien van het niet voldoen aan de aanbestedingsregels. • Bij 2 inkoopdossiers is geen ingevuld inkoopstartformulier aangetroffen. Dit betroffen 2 inkooptrajecten waarbij beide de initiële opdracht onder de € 30.000 was en waarvoor beide de enkelvoudige procedure terecht was gehanteerd. In totaal zijn op deze opdrachten € 85.000 aan lasten gerealiseerd in 2021 die daarmee niet voldoen aan de interne aanbestedingsregelgeving; • Daarnaast hebben wij bij een aantal inkoopdossiers geconstateerd dat deze in 2021 nog voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving, maar bij uitblijven van maatregelen, in 2022 risico's worden gelopen op onrechtmatigheden. Specifiek gaat het om inhuur die buiten het Europese aanbestede contract van inhuur gaat en om de inzet van personeel op specifieke projecten. Wij adviseren hierop actie te ondernemen om toekomstige fouten te voorkomen. Voor de toekomst adviseren wij alle inhuur onder het EU aanbestede contract onder te brengen om zo de risico's op onrechtmatigheden te minimaliseren.

3.3 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 2021 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

	Plan	Stand 31-12-2021 (begroting)	Stand 31-12-2021 (realiteit)	Verschil
Onderhoud sport (accommodaties en velden)	2018 / 2020	€ 847.000	€ 1.424.000	+ € 577.000
Onderhoud openbare gebouwen	2018	€ 505.000	€ 470.000	+ € 35.000
Onderhoud wegen	2022-2026	€ 1.984.000	€ 1.667.000	-/- € 316.000
Onderhoud overig (diverse bez en speeltoest)	2020 / 2021	€ 499.000	€ 488.000	-/- € 11.000

3.3 Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

Voorzieningen	
	Bevinding
Voorziening groot onderhoud wegen	Ten aanzien van de voorzieningen merken we het volgende op: • Voor de voorziening groot onderhoud wegen hebben we vastgesteld dat eind 2021 een nieuw plan is ontwikkeld voor de periode 2022-2031. Dit plan is onderbouwd door het uitvoeren van diverse wegininspecties. In het plan is rekening gehouden met de capaciteit binnen de gemeente en de markt van wegenonderhoud alsmede het door de raad gewenste onderhoudsniveau. Hieruit blijkt dat de voorziening eind 2021 toereikend is en dat de komende jaren jaarlijks een storting van € 785.000 (eerst € 1.665.000) benodigd is. Wij adviseren de gemeente om het jaarlijkse benodigde volume vanuit het rapport door te vertalen naar de specifieke projecten voor de komende vijf jaar en dit als taakstelling in de jaarlijkse begrotingen op te nemen. • Medio 2021 is een nieuwe onderhoudsvoorziening in het leven geroepen voor speeltoestellen. Wij hebben vastgesteld dat een voldoende onderbouwd plan hieraan ten grondslag ligt, maar dat in 2021 nog geen werkzaamheden zijn verricht. • In het algemeen is ons advies de onderhoudsplannen te beschouwen als taakstellende jaarplanningen waarover net als bij een investeringsplanning of een jaarlijkse begroting van de exploitatie verantwoording afgelegd dient te worden. Zowel de analyse in de paragraaf kapitaalgoederen als de analyse bij de onderhoudsvoorzieningen kunnen hier gericht aandacht voor geven. Het laatste geeft hierdoor ook meer richting aan de analyse of de plannen financieel geactualiseerd moeten worden. • Ten aanzien van de onderhoudsvoorzieningen sportaccommodaties en –velden, merken wij op dat een forse achterstand bestaat in de uitvoering. Enkele grotere projecten zijn mede door Corona uitgesteld. Voor 2022 verwachten wij een analyse of onderhoud alsnog is uitgevoerd of toch is doorgeschoven, zodat dit in een nieuw plan verwerkt kan worden. O.b.v. onze eigen doorrekeningen en diverse andere werkzaamheden zijn de voorzieningen groot onderhoud toereikend.
Overige voorzieningen groot onderhoud	
Jaarlijkse analyse bestedingen versus plan	

3.4 Grondexploitaties – algemeen

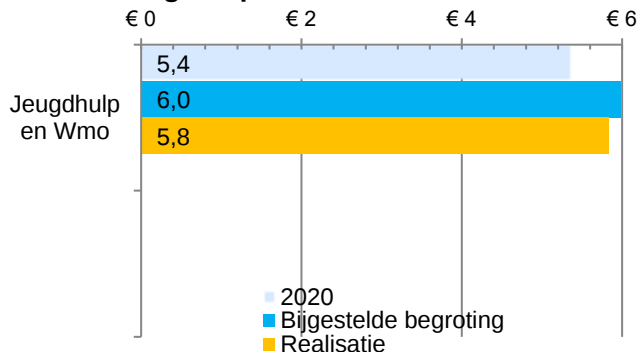
Grondexploitaties - algemeen



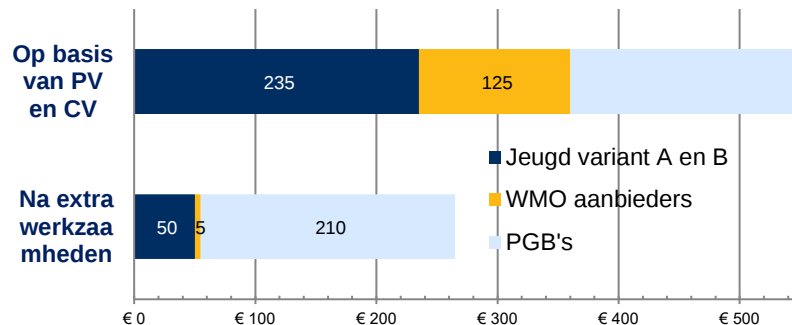
3.5 Jeugdhulp en Wmo

Financiële analyse 2021

Lasten Jeugdhulp en WMO in € mln



Onzekerheid zorglevering in €k



De totale lasten voor Jeugdhulp en Wmo nemen toe ten opzichte van vorig jaar, maar in de Burap is hierop bijgesteld. Wij adviseren om deze 'open einde' regelingen blijvend te monitoren wegens het onvoorspelbare karakter.

Voor de volledigheid van de verantwoording van de lasten in de jaarrekening is de gemeente Oirschot voor een belangrijk deel afhankelijk van de GRSK. De GRSK heeft hiertoe in april en mei 2022 een afstemming gemaakt tussen de opgeleverde productieverantwoordingen door zorgaanbieders en de eigen zorgadministratie. Om vast te stellen dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd, voert de GRSK en sinds 2021 ook de gemeente Oirschot zelf – naast het afstemmen van de productieverantwoordingen – aanvullende werkzaamheden uit zoals clientonderzoeken. De onzekerheid op totaalniveau is hierdoor teruggebracht naar € 265.000.

De verantwoording door de GRSK en de uitkomsten van de accountantswerkzaamheden die aldaar plaatsvinden zijn door ons geïnspecteerd evenals de door gemeente Oirschot uitgevoerde werkzaamheden. Wij hebben het bedrag van € 265.000 aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor rechtmatigheid en getrouwheid.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen 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	Onze rol als accountant is primair niet gericht op het ontdekken van fraude. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college van B&W. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: - Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; - Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management. - Uitvoeren van een bankanalyse ; hieruit zijn geen fraude gevallen gesignaleerd. Er zijn gedurende 2021 door ons geen materiele fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben geadviseerd om de frauderisicoanalyse te actualiseren en specifieke werkzaamheden op te zetten voor het voorkomen of detecteren van fraude. Door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn een tweetal notities uitgebracht die daarbij mogelijk behulpzaam kunnen zijn.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2021, 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 geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening 2021 geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij wijzen u er in algemene zin op dat voortdurende aandacht voor cyberaanvallen geboden is. Helaas hebben wij in onze klantenkring diverse voorbeelden van bedrijven die ernstig zijn geraakt. Als kantoor hebben wij recent zelf een cyberaanval gehad. Het belang van preventieve maatregelen maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt. In het kader van onze controle hebben wij dit thema besproken met het management. Wij stellen vast dat dit binnen uw organisatie en bij SSC de Kempen veel aandacht heeft. Tevens wijzen wij u erop dat de ondersteuning voor het financiële pakket Civision Middelen over enkele jaren gaat stoppen waardoor aanschaf en implementatie van een nieuw pakket noodzakelijk wordt. De Europese aanbesteding dient hier tijdig voor opgestart te worden.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk 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.
Openstaande punten	LOR Laatste aanpassingen jrk 2021 en enkele punten SISA bijlage

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
A7	Regeling specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	-	0	n.v.t.
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	-	0	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	-	0	n.v.t.
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	-	0	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagaffaire	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	-	0	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	-	0	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	-	0	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027	-	0	n.v.t.
F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2021	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2021	-	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
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 – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T	-	0	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel	-	0	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	-	0	n.v.t.
H8	Regeling sportakkoord 2020-2022	-	0	n.v.t.
H16	Regeling specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:			Goedkeurend	
Strekking controleverklaring getrouwheid:			Goedkeurend	



Smart decisions. Lasting value.