

Accountantsverslag

Gemeente Asten

Eindhoven

10 juni 2022

Aanbiedingsbrief

Gemeente Asten
t.a.v. Gemeenteraad
Koningsplein 3
5721 GJ Asten

Eindhoven, 10 juni 2022

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2022**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij gemeente Asten.

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 in april 2022 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben 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 wethouder financiën, de teamleider financiën en een vertegenwoordiger van het MT. Dit verslag wordt tevens toegelicht aan de leden van de commissie AZC op 23 juni.

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 Asten voor de voor hun inzet en de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,



T.M.M. van Lierop RA MSc
Extern accountant

© 2022 Crowe Foederer B.V.

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting 4

2. Ons oordeel 7

3. Bevindingen jaarrekening 2021

   1. Begrotingsrechtmatigheid 11
   2. Grondexploitaties – algemeen 12
   3. Grondexploitaties – specifiek complexen 13
   4. Voorziening groot onderhoud 14
   5. Jeugdhulp en WMO 16
   6. Overgang ICT NML 17
   7. Overige bevindingen 18

4. Overige aspecten 20

5. Bijlages

   1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa 22
   2. Tabel fouten en onzekerheden Tozo 24

Totaal aantal pagina's: 26

© 2022 Crowe Foederer B.V.

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 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
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.

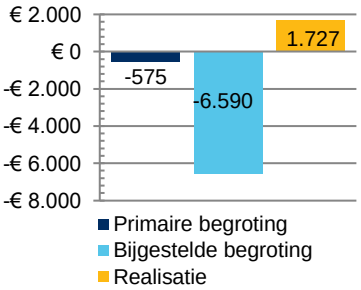
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**
SISA bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd 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.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

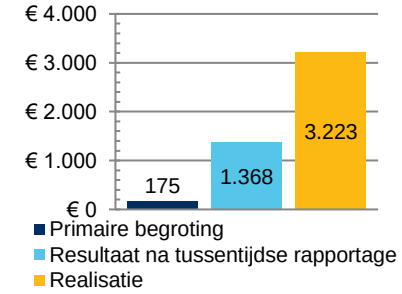
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



De primaire begroting op baten en lasten (resultaat voor mutatie reserves) is gedurende het jaar naar beneden bijgesteld naar -/- € 6,6 mln. Op basis van de vaste systematiek binnen gemeente Asten worden eenmalige kredieten volledig in de begroting van het jaar geraamd als lasten, ook wanneer de uitvoering van projecten zicht strekt over meerdere jaren. Omdat de uitgaven op deze projecten volledig worden gedekt uit de reserves, is de **begroting na mutatie reserves** sluitend.

In de tussentijdse rapportage in het najaar werd reeds een positief resultaat verwacht van € 1,4 mln, met name veroorzaakt door incidentele grondverkopen. Conform de vaste systematiek wordt een positief verwacht resultaat overigens niet als zodanig gepresenteerd in de bijgestelde begroting, maar komt dit pas tot uitdrukking in de jaarrekening.

Het **gerealiseerde resultaat na mutatie reserves** bedraagt € 3,2 mln positief en is daarmee nogmaals € 1,8 mln hoger dan verwacht in de tussentijdse rapportage. Dit wordt veroorzaakt door de volgende posten:

- Lagere uitgaven Jeugd, WMO en Participatie/Bijstand € 285.000 (programma sociaal domein)
- Meer verstrekte omgevingsvergunningen € 362.000 (programma ruimtelijk domein)
- Hogere algemene uitkering gemeentefonds € 209.000 (programma economie en financiën)
- Hogere baten toeristenbelasting € 305.000 (programma economie en financiën)
- Per saldo overige voordelen € 700.000

Van het positieve resultaat is € 74.000 toegerekend aan **Corona**. Dit bedrag bestaat uit € 641.000 hogere (rijks)bijdragen en € 567.000 hogere kosten en gederfde inkomsten. De reservering voor coronamiddelen bedraagt per jaareinde € 432.000. Deze positie is conform vorig jaar opgenomen onder de overige schulden. De toelichting en analyse in de paragraaf Corona geeft ons inziens een goed beeld van de Corona gerelateerde posten binnen de jaarrekening.

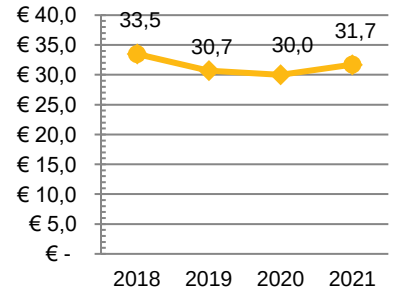
Het resultaat van € 3,2 mln is binnen de jaarrekening vrijwel volledig aangemerkt als een **incidenteel resultaat**.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

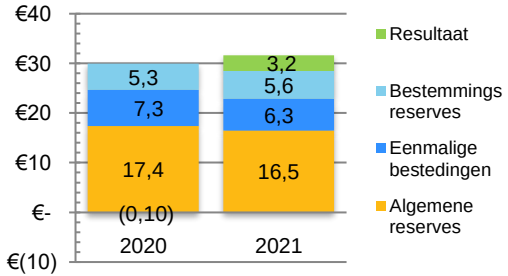
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

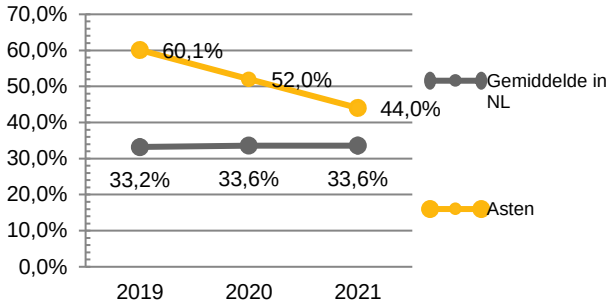
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen excl resultaat in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met circa € 1,7 mln als gevolg van het positieve resultaat voor reserves en bedraagt € 31,7 mln eind 2021. Het eigen vermogen bestaat voor € 5,6 mln uit bestemmingsreserves, voor € 6,3 mln uit de reserve eenmalige bestedingen en voor € 16,5 mln uit algemene reserves. De **reserve eenmalige bestedingen** wordt gebruikt ter dekking van incidentele begrote lasten en projecten waar geen bestemmingsreserve voor is.

De **solvabiliteit** bedraagt 44% en neemt af ten opzichte van 2020 (een daling van 8%-punt). Dit hangt samen met het afsluiten van een langlopende lening ad € 10 mln ter financiering van de projecten die in komende jaren tot uitvoering komen (onder andere de realisatie van MFA Asten en het huisvestingsplan scholen). De totale liquide middelen bedragen eind 2021 € 31,4 mln. Dit bedrag is naar verwachting toereikend voor de realisatie van deze projecten. De solvabiliteit van de gemeente ligt nog steeds boven het landelijke gemiddelde.

Het **weerstandsvermogen** van de gemeente is berekend op € 14,6 mln en is voldoende om de gekwantificeerde risico's (€ 8 mln) af te kunnen dekken. Binnen de algemene reserve wordt een vast bedrag van € 12 mln aangehouden ter dekking van risico's en is derhalve niet vrij aanwendbaar. De komende jaren staan er diverse investeringen gepland waaraan ook risico's kleven. Het belangrijkste risico schuilt ons inziens in een toename van de (bouw)kosten.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

<table>
<tr><th>Onderwerp</th><th>Toelichting</th></tr>
<tr><td>Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie</td><td>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Deze zijn gebaseerd op de primair begrote lasten en dotatie aan reserves. De werkelijke lasten vallen hoger uit, echter wij hebben hier in onze controle geen rekening mee gehouden. 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>€ 42.233.506</td><td>€ 422.335</td></tr>
<tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 42.233.506</td><td>€ 1.276.005</td></tr>
<tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 25.000</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>Controleverschillen</td><td>De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2021 met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid zien toe op het sociaal domein. Aangezien alle gemelde bedragen onder de toleranties blijven heeft dit geen invloed op de strekking van de verklaring.
<table>
<tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr>
<tr><td>Zorglasten te laag verantwoord</td><td>Getrouwheid en rechtmatigheid</td><td>€ 37.000</td><td>negatief</td><td></td><td>3.4</td></tr>
<tr><td>Vaststellen levering zorg</td><td>Getrouwheid en rechtmatigheid</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 169.000</td><td>3.4</td></tr>
<tr><td>Totaal</td><td></td><td>€ 37.000</td><td>-</td><td>€ 169.000</td><td>-</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
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.
Optimalisatie financiële verantwoording	Ten aanzien van de financiële verantwoording (begroting, bestuursrapportages en jaarrekening) merken wij in navolging van voorgaande jaren op dat deze niet altijd optimaal inzicht verschaft in de exploitatie van de gemeente vóór mutatie van reserves. De jaarrekening voldoet daarmee niet optimaal aan de verslaggevingsvoorschriften, maar is wel opgesteld conform de door de raad vastgestelde begroting. Het geniet vanuit financieel perspectief de voorkeur om: - per programma een duidelijker onderscheid te maken in afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de begroting op de categorie lasten, de categorie baten en de categorie stortingen & onttrekkingen uit reserves; - de mutaties in de reserves financieel te verantwoorden binnen hetzelfde programma waar ook de baten, lasten en kredieten worden verantwoord; - investeringsuitgaven op kredieten en de bijbehorende dekking uit reserves niet in de begroting als lasten en baten te ramen, maar de uit de investering voortvloeiende kapitaallasten te begroten en verantwoorden. Wij adviseren hiermee in de komende raadsperiode aan de slag te gaan.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
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 - De waardering van voorzieningen, in het bijzonder voor wethouderspensioenen en groot onderhoud gebouwen en wegen; - De financiële verwerking van uitkomsten van lopende juridische procedures; - De inschatting van inbaarheid van debiteuren en de getroffen voorziening voor dubieuze debiteurenposities
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij **geen significante tekortkomingen** in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen. Wij hebben in bijzonder aandacht gevraagd voor de invulling van de control functie en de uitvoering van de verbijzonderde interne controle gezien de aankomende rechtmatigheidsverantwoording.

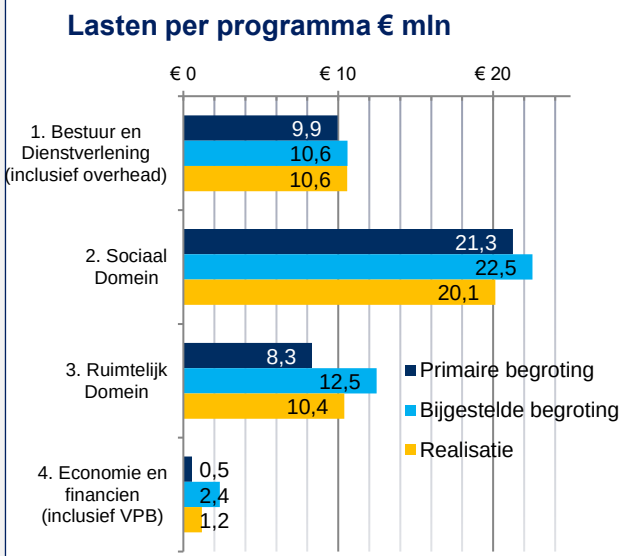
© 2022 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
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 Senzer: bijdrage € 5,5 mln (inclusief doorbetaling BUIG-, participatie en TOZO middelen). - GR Peelgemeenten: bijdrage voor uitvoeringskosten € 1,6 mln - GR Blink: bijdrage € 790.000 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 verband wijzen wij u op het volgende: - De BUIG, participatie en TOZO middelen zijn door Asten volledig overgemaakt aan Senzer, waardoor deze taken budgetneutraal worden verantwoord. De formele afrekening van het TOZO voorschot met het Rijk in 2022 loopt echter via de gemeente. De exacte verhouding en afrekening met Senzer dient nog plaats te vinden. - GR Blink heeft geen eigen weerstandsvermogen en doet een aanspraak bij uw gemeente voor gerealiseerde verliezen en eventuele toekomstige risico's. Overeenkomstig is het resultaat over 2021 van Blink reeds verwerkt in uw jaarrekening.
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 verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn als bijlage opgenomen achter in dit verslag.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.1 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid		
	Bevinding	
Algemeen		In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten ten opzichte van de geraamde begroting. Omdat per programma geen sprake is van overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten, is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. Voor de volledigheid merken wij op dat binnen het sociaal domein en ruimtelijk domein minder lasten zijn gerealiseerd dan is begroot. Binnen programma **sociaal domein** komt dit voornamelijk door een onderbesteding op de kredieten. Binnen het **ruimtelijk domein** worden de lagere uitgaven veroorzaakt door uitloop op de projecten ‘implementatie omgevingswet’ en ‘klimaatbestendig en energieneutraal Asten’. Ten aanzien van de investeringen stellen wij vast dat er geen sprake is van materiele overschrijdingen op kredieten.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

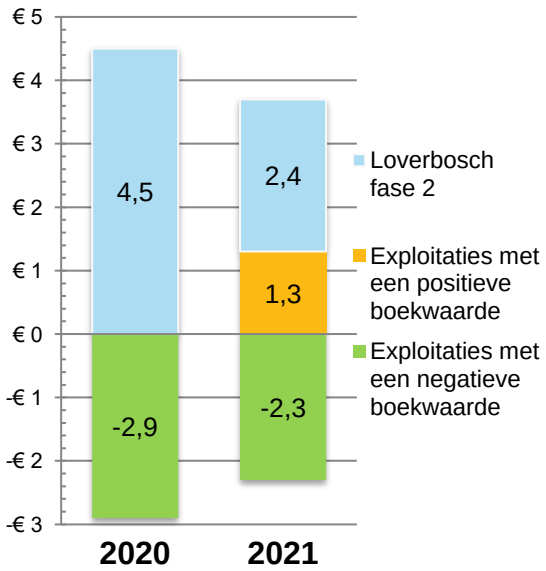
3.2 Grondexploitaties - algemeen

Grondexploitaties algemeen

Grond exploitatie

Bevinding

Geinvesteerd vermogen in € mln



Het **geïnvesteerd vermogen** in gronden in exploitatie is in 2021 verder gedaald van € 1,6 mln naar € 1,4 mln. De belangrijkste mutaties in 2021 betreffen:

- Gerealiseerde verkopen -/- € 2,9 mln (waarvan 2,6 mln Loverbosch fase 2)
- Directe en indirecte kosten + € 2,2 mln (diverse projecten)
- (Tussentijds) genomen winst + € 0,6 mln (diverse projecten)

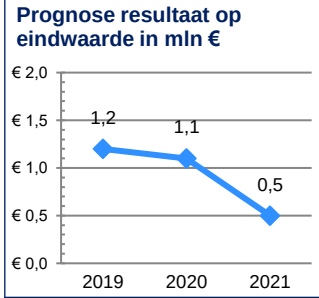
Wij hebben vastgesteld dat de **tussentijds genomen winst** in overeenstemming met de verslaggevingsregels is bepaald. Dit resultaat is verrekend in de reserve grondbedrijf. Deze reserve bedraagt ruim € 4,4 mln en dient ter dekking van risico's in de grondexploitaties en de VPB lasten.

Het totale **risico** binnen de grondexploitaties is geschat op € 1,7 mln. De belangrijkste risico's schuilen in project Loverbosch Fase 3 gezien de lange doorlooptijd (2029) en de beperkte winstverwachting op dit project. Daarnaast melden wij in algemene zin dat er momenteel sprake is van stijgende (bouw)kosten. Binnen de exploitaties is hiermee reeds rekening gehouden. Daarnaast kunnen eventuele tegenvallers worden opgevangen met nog te nemen winsten.

Wij hebben de doorrekeningen van de grondexploitaties uitvoerig gecontroleerd en kunnen ons vinden in de gehanteerde uitgangpunten en waardering. Er is geen verliesvoorziening noodzakelijk.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.3 Grondexploitaties – specifieke complexen

Grondexploitaties – specifieke complexen		
	Bevinding	
Grond Exploitatie **Loverbosch fase 2**	De totale boekwaarde van de grondexploitatie Loverbosch fase 2 bedraagt per ultimo 2021 € 2,4 mln (ultimo 2020: € 4,5 mln). Het verwachte eindresultaat is gedurende 2021 met een bedrag van € 600.000 naar beneden bijgesteld en komt nu uit op een winst van € 500.000. Deze afname heeft te maken met: • een verwachte stijging in de kosten voor bouw- en woonrijp maken (impact: circa -/- € 200.000). Naar ons idee is hiermee voldoende voorzichtigheid in acht genomen, echter blijft dit een onzekere factor. • het aanpassen van de grondopbrengsten (impact circa -/- € 400.000) voor het deel waarop een schoolgebouw zal worden gerealiseerd. Wij hebben de doorrekening van deze exploitatie gecontroleerd en stemmen in met de huidige waardering.	
Vennootschaps-belasting	Het grondbedrijf van de gemeente Asten kwalificeert in fiscale zin als ondernemersactiviteit en is derhalve belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (VPB). Inmiddels is er een vaststellingsovereenkomst getekend met de belastingdienst. De aangiftes 2016 t/m 2020 zijn op basis van deze vaststellingsovereenkomst ingediend en voorlopig door de belastingdienst akkoord bevonden. Op basis van de doorrekening t/m 2021 is binnen uw jaarrekening een VPB-last (in totaliteit) van circa € 1,2 mln verwerkt, welke is verrekend in de algemene reserve grondexploitaties.	

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.4 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

De gemeente Asten heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen etc) egalisatie-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 (plan)	Stand 31-12-2021 (realiteit)	Verschil
Onderhoud wegen *)	2014-2022	€ 2.009.343	€ 2.189.513	€ 180.170
Onderhoud gebouwen *) (alleen gemeentelijke gebouwen)	2018-2059	€ 1.745.272	€ 1.837.863	€ 92.591
Riolering **)	2021-2025	€ 4.917.341	€ 5.578.011	€ 660.670

*) De voorzieningen onderhoud wegen en gebouwen zijn ultimo 2021 hoger dan de ramingen in de oorspronkelijke plannen. Dit wordt veroorzaakt door achterstanden die zijn opgelopen in de uitvoering van het onderhoud.

**) De voorzieningen riolering binnen gemeente Asten bestaat in feite uit twee componenten: een voorziening voor groot onderhoud en een voorziening gevormd als spaarcomponent voor toekomstige vervangingsinvesteringen. Door uitgestelde vervangingsinvesteringen en onderhoud is de werkelijke stand hoger dan de oorspronkelijke plannen. Deze middelen blijven ten alle tijde beschikbaar voor het taakveld riolering.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.4 Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

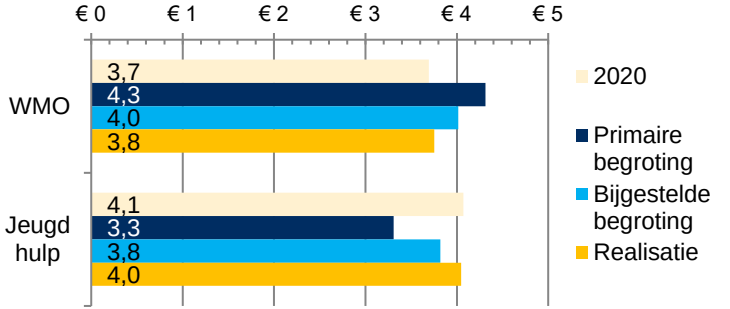
Voorzieningen groot onderhoud	
	Bevinding
	De meerjarige onderhoudsplannen waarop de voorzieningen zijn gebaseerd worden jaarlijks van een actualisatie voorzien, waarbij telkens een jaarschijf wordt toegevoegd aan de planning. Wij merken ten aanzien van de voorzieningen het volgende op: • De voorziening wegen wordt gevoed op basis van een beheerplan dat stamt uit 2014. Dit plan is verouderd en dient herzien te worden. Wij begrijpen dat hieraan momenteel gewerkt wordt. • Voor een optimale financiële beheersing van uitgaven aan groot onderhoud is het van belang dat een MJOP (meerjarenonderhoudsplanning) realistisch is en dat de werkelijke uitgaven ten laste van de voorziening hiermee in de pas lopen. Zeker ten aanzien van de voorziening voor riolering, waarin naast onderhoud ook gespaard wordt voor toekomstige vervangingsinvesteringen, is de analyse van werkelijk onderhoud versus planning belangrijk. Het tarief rioolheffing is immers mede gebaseerd op een geschat bedrag voor toekomstige investeringen. • Op dit moment constateren wij – in algemene zin - sterk stijgende prijzen voor grondstoffen en materialen. Het prijspeil waarmee wordt gerekend in de plannen moet aansluiten bij de marktontwikkelingen.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

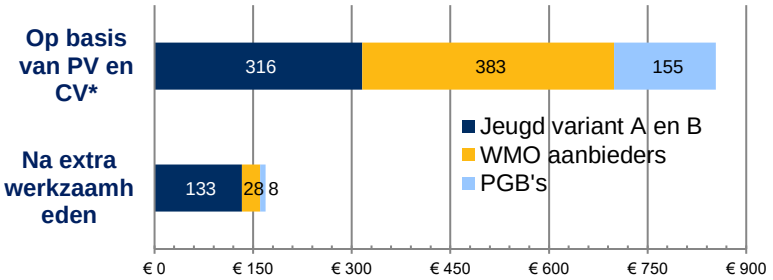
3.5 Jeugdhulp en WMO

Financiële analyse 2021

Lasten Jeugdhulp en WMO in € mln



Onzekerheid zorglevering in €K



** Productieverantwoordingen en controleverklaringen*

De lasten in het sociaal domein bestaan voor een belangrijk deel uit Jeugdhulp en WMO. De lasten voor WMO liggen in lijn met vorig jaar en blijven binnen de begroting. De lasten voor Jeugdhulp liggen ook in lijn met vorig jaar, maar zijn wel € 227.000 hoger dan begroot. Over dit nadeel is uw gemeente reeds geïnformeerd door de GR Peelgemeenten in de voorlopige rapportage. De laatste afwijking van € 37.000 uit de definitieve rapportage is door de gemeente gezien het beperkte bedrag niet meer verwerkt.

Voor de volledigheid van de verantwoording van de lasten in de jaarrekening is de gemeente Asten afhankelijk van de GR Peelgemeenten. De GR Peelgemeenten heeft hiertoe in april en mei 2022 een afstemming gemaakt tussen de opgeleverde productieverantwoordingen door zorgaanbieders en de eigen zorg-administratie. Om te kunnen concluderen dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd, voert de GR Peelgemeenten – naast het afstemmen van de productieverantwoordingen – aanvullende werkzaamheden uit zoals cliëntonderzoeken. De onzekerheid op totaalniveau is hierdoor teruggebracht naar € 169.000.
De verantwoording door de GR Peelgemeenten en de uitkomsten van de accountantswerkzaamheden die aldaar plaatsvinden zijn door ons geïnspecteerd. Wij hebben het bedrag van € 169.000 aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor rechtmatigheid en getrouwheid.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.6 Overgang ICT NML

Overgang ICT NML

Bevinding

Gemeente Asten is in 2021 toegetreden tot GR ICT NML, een uitvoeringsorganisatie die het dagelijks beheer en onderhoud van de ICT infrastructuur verzorgt. De hiermee samenhangende uitgaven zijn in onderstaande tabel opgenomen.

	Bedrag (werkelijk)	Bedrag (begroot/krediet)	Ruimte
Ontvlechtingskosten I&A Asten en Someren	€ 71.000		
Implementatiekosten ICT NML	€ 190.000		
Bijdrage voor uitvoeringskosten ICT NML	€ 303.000		
Totaal	**€ 564.000**	**€ 828.000**	**€ 264.000**

Ten aanzien van bovenstaande kosten melden wij het volgende:

- Door de gemeenteraad is middels meerdere besluiten een krediet beschikbaar gesteld van totaal € 828.000 voor investeringen gerelateerd aan dit project. De totale lasten blijven binnen dit krediet, maar in werkelijkheid kan op basis van de verslaggevingsregels alleen het onderdeel implementatiekosten van € 190.000 worden geïnvesteerd. De overige bedragen zijn daarom verwerkt als reguliere exploitatielasten.
- Het project is op dit moment nog niet afgerond. Bij oplevering dienen de kredieten financieel afgewikkeld te worden. Wij adviseren de voortgang van dit project nauwkeurig te bewaken en hierover te rapporteren in de aankomende bestuursrapportage. Op dit moment zijn er geen signalen dat het project niet binnen het totale krediet kan worden afgerond.
- Wij hebben de uitgaven gecontroleerd aan de hand van facturen, opdrachten en gemaakte afspraken omtrent de toetreding tot ICT NML e.d. Hierbij zijn geen afwijkingen aangetroffen. Er zijn geen interne uren noch overheadkosten toegerekend.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.7 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
MFA Asten	In 2021 is voor een bedrag van € 1,2 mln aan investeringen gedaan voor de realisatie van MFA Asten. In dit verband melden wij het volgende: • Wij hebben de investeringen gecontroleerd aan de hand van facturen, opdrachten e.d. Er zijn geen interne uren noch overheadkosten toegerekend en omdat het project nog niet is opgeleverd is er ook nog niet afgeschreven. • Van het totale krediet van circa € 10 mln resteert nog € 8,2 mln voor de uitvoering in 2022. Op dit moment zijn er geen signalen dat het project niet binnen het krediet kan worden afgerond. Omdat de aanbesteding voor de bouw reeds in vorige jaren is gedaan, is het risico op prijsstijgingen hier beperkt. • Van de totale investeringsuitgaven wordt uiteindelijk een bedrag van 90% als vooraftrek geclaimd bij de fiscus. Een definitieve afspraak hierover met de fiscus is nog niet gemaakt.
Juridische procedure	Binnen de gemeente Asten lopen juridische procedures ten aanzien van de huisvesting van arbeidsmigranten en daaraan gerelateerd een afrekening van toeristenbelasting overige vorige jaren. De exacte uitkomsten van de lopende procedures zijn nog onzeker. De opgenomen posities binnen de jaarrekening 2021 uit hoofde hiervan, alsmede de toelichting in het jaarverslag en de jaarrekening, vinden wij de gezien de situatie passend.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.7 Overige bevindingen (vervolg)

Overige bevindingen	
	Bevinding
Naleving aanbestedings-wetgeving	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel (€ 214.000 bij diensten & leveringen en € 5,3 mln bij werken) en dat enkel constateringen op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Tijdens de interim controle in het najaar en de eindejaarcontrole hebben wij kennis genomen van de inkoopanalyse zoals die door de organisatie wordt uitgevoerd. Wij hebben daarnaast onze eigen controlewerkzaamheden hierop verricht. Op basis van deze controlewerkzaamheden zijn geen onrechtmatig aanbestede inkooptrajecten geconstateerd.
TOZO en M&O beleid	De uitvoering van de TOZO regeling door uw gemeente is uitbesteed aan GR Senzer. De van het Rijk ontvangen TOZO voorschotten ad € 1,1 mln zijn volledig doorbetaald en binnen uw jaarrekening budgetneutraal verantwoord. De terugbetalingspositie aan het Rijk wordt in samenspraak met Senzer bepaald en in 2022 naar verwachting met Senzer verrekend als onderdeel van de resultaatverdeling. De besluitvorming hierover dient nog plaats te vinden. Binnen de jaarrekening is dit toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Omdat uw gemeente uiteindelijk zelf verantwoordelijk blijft voor de rechtmatige verantwoording van de TOZO gelden is het M&O (misbruik en oneigenlijk gebruik) beleid door uw gemeente vastgesteld. De rechtmatigheidscontrole wordt door de accountant van Senzer uitgevoerd en gaat tevens in op de toepassing van dit M&O beleid. In het kader van onze opdracht hebben wij kennis gekomen van de uitkomsten van de accountant van Senzer. Op basis hiervan constateren wij dat de verantwoording van de TOZO in de jaarrekening en SiSa bijlage vrij is van materiële fouten en onzekerheden.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

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	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. 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: - Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; - Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management; 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.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

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 van **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 de aandacht heeft en dat dit onderdeel maakt van de samenwerkingsafspraken met ICT NML.
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 de onafhankelijkheid.
Openstaande punten	• Geen

© 2022 Crowe Foederer B.V.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	-	0	n.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	-	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 toeslag enaffaire	-	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.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	-	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.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_Totaal 2020	-	0	n.v.t.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2021	-	0	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2020	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2021	Zie bijlage 2 TOZO		
G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers_ Totalen 2020	Zie bijlage 2 TOZO		
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.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	-	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		

© 2022 Crowe Foederer B.V.

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

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 – gederfde 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 – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T	-	0	n.v.t.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4A	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4A	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	-	0	n.v.t.

© 2022 Crowe Foederer B.V.



Smart decisions. Lasting value.