



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeente Asten

Eindhoven

8 juni 2021



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, 8 juni 2021

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2020**

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 oktober 2020 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in april 2021 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 2020.

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 24 juni.

Wij danken de medewerkers van de gemeenten voor hun inzet en de plezierige en constructieve samenwerking, ook in deze tijd waarbij de uitvoering (voornamelijk) op afstand plaats heeft gevonden.

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

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

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

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
----------------------------	---

2. Ons oordeel	7
----------------	---

3. Bevindingen jaarrekening 2020	
----------------------------------	--

1. Financiële effecten Corona	11
2. Begrotingsrechtmatigheid	12
3. Aanbestedingsrechtmatigheid	13
4. Grondexploitaties – algemeen	14
5. Grondexploitaties – specifiek complexen	15
6. Vennootschapsbelasting grondexploitaties	16
7. Voorzieningen	17
8. Jeugdhulp en WMO – beheersing budget	18
9. Jeugdhulp en WMO – levering zorg	19

4. Overige aspecten	20
---------------------	----

5. Bijlages	
-------------	--

1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	22
2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO	23

Totaal aantal pagina's:	24
-------------------------	----

1. Management samenvatting

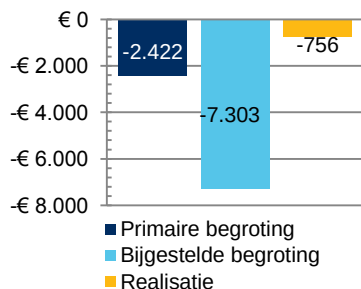
Ons oordeel: goedkeurend

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2020 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2020 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 2020. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

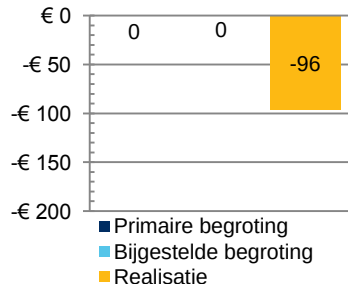
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



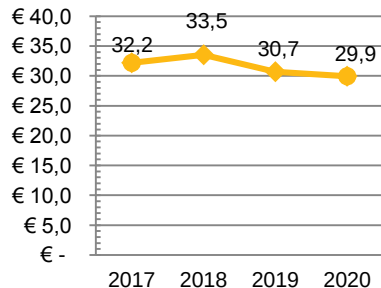
- Het gerealiseerde **resultaat vóór mutatie reserves** bedraagt € 756.000 negatief. Het eigen vermogen van de gemeente neemt per saldo af met dit bedrag.
- Het **gerealiseerde resultaat voor mutatie reserves** valt € 6,5 mln minder negatief uit ten opzichte van de bijgestelde begroting. Dit komt met name omdat de realisatie van projecten in de programma's Sociaal Domein (bijvoorbeeld gemeenschapshuis Asten) en op het programma Ruimtelijk Domein (zoals duurzaamheid en implementatie omgevingswet) nog in komende jaren plaats gaat vinden. Conform de systematiek binnen de gemeente Asten worden projecten met een incidenteel karakter volledig in de begroting geraamd ook als de uitvoering strekt over meerdere jaren. Omdat de uitgaven op deze projecten volledig worden gedekt uit kredieten is het gerealiseerde resultaat van deze projecten na reserves in de begroting en realisatie nihil.
- Het **gerealiseerde resultaat na mutatie reserves** bedraagt ca € 96.000 negatief. Dit resultaat presenteert het deel van de (per saldo) hogere lasten die niet worden gedekt uit de reserves. Belangrijke afwijkingen ten opzichte van de begroting betreffen:

• Storting pensioenvoorziening (oud)wethouders	-/- € 301.000 (programma bestuur en veiligheid)
• Lagere apparaatskosten en overhead	€ 296.000 (programma bestuur en veiligheid)
• Nadeel zorglasten Jeugdhulp	-/- € 583.000 (programma sociaal domein)
• Voordeel WMO en huishoudelijke hulp	€ 252.000 (programma sociaal domein)
• Incidentele verkopen gronden reststroken	€ 286.000 (programma economie en financiën)
- In de analyse van het resultaat zijn de hogere lasten op jeugdzorg als structureel aangemerkt. Met deze structurele hogere lasten – en met de andere structurele voor en nadelen - dient de gemeente rekening te houden bij het opstellen van de (meerjaren)begroting.

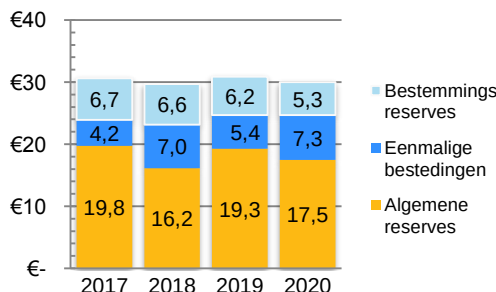
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

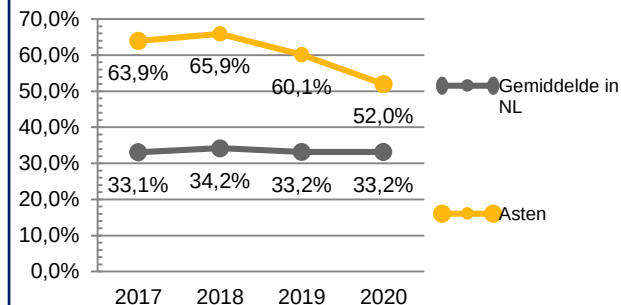
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen excl resultaat in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



- Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt af met € 756.000 als gevolg van het negatieve resultaat voor reserves en bedraagt € 29,9 mln eind 2020. Het eigen vermogen bestaat voor € 5,3 uit bestemmingsreserves, voor € 7,3 mln uit de reserve eenmalige bestedingen en voor € 17,5 mln uit algemene reserves. Dit is voor de resultaatbestemming 2020 van € 96.000 negatief. De **reserve eenmalige bestedingen** wordt gebruikt ter dekking van incidentele begrote lasten en projecten waar geen bestemmingsreserve voor is en bedraagt eind 2020 € 7,3 mln.
- De **solvabiliteit** bedraagt 52,0% en neemt af ten opzichte van vorige jaren (60,1% eind 2019) als gevolg van het negatieve resultaat vóór bestemming en door een forse stijging van het balanstotaal. Dit wordt met name veroorzaakt door het aangaan van een langlopende lening ad € 5 mln in 2020 die dient ter financiering van de projecten die in komende jaren tot uitvoering komen (onder andere het gemeenschapshuis en het scholenproject). In 2021 is daarnaast een aanvullende lening afgesloten waarmee de liquiditeitspositie van de gemeente voor de toekomst geborgd is. De solvabiliteit van de gemeente ligt nog steeds ruim boven het landelijke gemiddelde.
- Het **weerstandsvermogen** van de gemeente is weliswaar afgenomen door het negatieve resultaat, echter op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is deze ruim voldoende om de geïdentificeerde risico's af te dekken. Binnen de algemene reserve wordt € 11,4 mln aangehouden ter dekking van risico's en is derhalve niet vrij aanwendbaar.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 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. Wij zijn hierbij uitgegaan van de begrote lasten en dotatie reserves conform de primaire begroting. De daadwerkelijke verantwoorde lasten en dotatie reserves in de jaarrekening vallen hoger uit, waardoor in basis een hogere goedkeuringstolerantie zou mogen gelden. Wij hebben hier voorzichtigheidshalve gedurende onze controlewerkzaamheden geen rekening mee gehouden. <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>€ 42.541.785</td><td>€ 425.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 42.541.785</td><td>€ 1.275.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 25.000</td></tr></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.541.785	€ 425.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.541.785	€ 1.275.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.541.785	€ 425.000														
Onzekerheden	3% van de begrote lasten inclusief dotatie reserves	€ 42.541.785	€ 1.275.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000														

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																		
Controleverschillen	Na onze controle is er geen sprake meer van ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2020 met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Er resteren in de jaarrekening 2020 onzekerheden voor een totaalbedrag van € 118.000 welke toezien op onzekerheden binnen het sociaal domein. Voor een inhoudelijke toelichting hierop verwijzen wij naar hoofdstuk 3.9 van dit verslag. Aangezien de gemelde bedragen onder de materialiteitsgrens blijven heeft dit geen invloed op de strekking van de verklaring. Hieronder opgenomen het overzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen' boven de rapportage tolerantie. Daarnaast zijn naar aanleiding van onze controle enkele niet materiele controleverschillen gecorrigeerd en aangepast in de jaarrekening. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Effect op resultaat</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Vaststellen levering zorg</td><td>Getrouwheid en Rechtmatigheid</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 118.000</td><td>H 3.9</td></tr><tr><td>Totaal</td><td></td><td>-</td><td>-</td><td>€ 118.000</td><td>-</td></tr></table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Effect op resultaat	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Vaststellen levering zorg	Getrouwheid en Rechtmatigheid	-	-	€ 118.000	H 3.9	Totaal		-	-	€ 118.000	-
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Effect op resultaat	Omvang onzekerheid	Verwijzing														
Vaststellen levering zorg	Getrouwheid en Rechtmatigheid	-	-	€ 118.000	H 3.9														
Totaal		-	-	€ 118.000	-														

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 informatieverstreking opgenomen in de programmaverantwoording.
Optimalisatie financiële verantwoording	Ten aanzien van de financiële verantwoording (begroting, bestuursrapportages en jaarrekening) merken wij in navolging van vorig jaar 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; - het begrote resultaat voortaan zuiver te presenteren in plaats van deze te verwerken in de post onvoorzien en direct te verrekenen met de reserve eenmalige bestedingen; - 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 denken dat het inzicht in de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording van lasten hiermee wordt vergroot en adviseren om uw financiële verantwoordingsdocumenten en inrichting van de administratie op deze punten te evalueren.

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 belangrijkste schattingen zijn aanwezig in de bepaling van de grondexploitaties en de voorzieningen. 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.
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. Deze zien met name toe op de optimalisatie van de verbijzonderde interne controle functie en voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording. Wij constateren dat hiervoor in de organisatie aandacht is, echter door de openstaande vacature op de functie van controller heeft dit tot op heden nog niet geleid tot een meer risicogerichte interne controle aanpak.
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.

3.1 Financiële effecten Corona

Financiële effecten Corona

Bevinding

Vanuit de algemene rijksuitkering heeft uw gemeente een compensatie-uitkering ontvangen van circa € 662.000. Dit bedrag is in basis vrij besteedbaar, echter door de raad is besloten om de compensatie-uitkering alleen in te zetten voor gerelateerde meerkosten of gedeerde inkomsten als gevolg van Corona. In 2020 is een totaal bedrag van € 336.000 van deze middelen aangewend op basis van onderliggende besluitvorming. Het restantbedrag ad € 326.000 is in de jaarrekening als vooruit ontvangen bedrag opgenomen onder de schulden en heeft daardoor een verplicht bestedingskarakter voor het college. Ondanks dat deze verwerkingswijze formeel niet geheel in lijn is met de verslaggevingsregels, wordt hiermee wel in overeenstemming gehandeld met de besluitvorming van de raad. Aanvullend heeft de raad in 2020 een extra krediet beschikbaar gesteld van € 100.000 welke vrijwel geheel is aangewend.

Ten aanzien van de analyse die is opgenomen in de paragraaf Coronacrisis 2020 merken wij het volgende op:

- De paragraaf meldt niet alle ontstane meerkosten en gedeerde inkomsten die herleidbaar zijn naar de Coronacrisis, maar alleen die posten waarvoor compensatie is ontvangen. Zo zijn bijvoorbeeld de werkelijke gedeerde huurinkomsten en kosten voor afval fors hoger dan de ontvangen compensatie uitkering. Een volledig beeld van het totale effect van de Coronacrisis op uw financiën is daardoor niet aanwezig.
- In de paragraaf wordt geen doorrekening gedaan van de mogelijke structurele effecten van Corona op uw financiën. In de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing is tevens geen risicobedrag gekwantificeerd hiervoor.

Ten aanzien van de risico's op de getrouwheid en rechtmatigheid als gevolg van Corona hebben wij onze controlewerkzaamheden in het bijzonder gericht op (zorg)kosten zonder prestatie op basis van continuïteitsbijdragen, verstrekte subsidiegelden en de verstrekte TOZO uitkeringen. Wij hebben hierin geen materiele fouten of onrechtmatigheden aangetroffen. Wij merken daarbij op dat de uitvoering van de TOZO regeling door uw gemeente is uitbesteed aan Senzer en dat de rechtmatigheidscontrole door de accountant van Senzer wordt uitgevoerd. De van het ministerie van SZW ontvangen TOZO voorschotten ad € 3,9 mln zijn volledig doorbetaald aan Senzer en zijn daarmee binnen uw jaarrekening budgetneutraal verantwoord. Wij begrijpen dat de exacte verhouding ten opzichte van het Rijk in samenspraak met Senzer wordt bepaald.

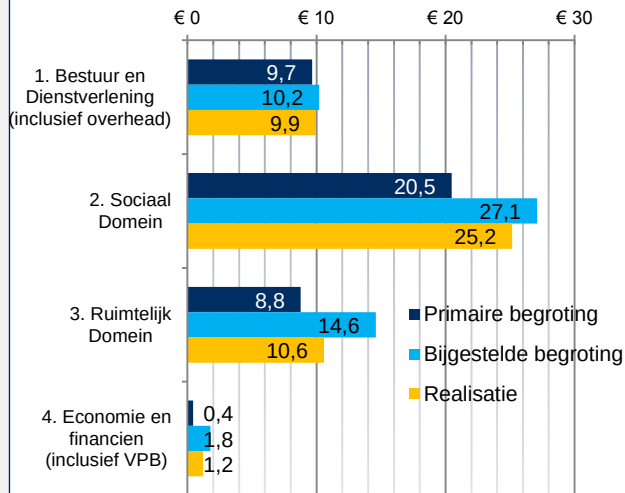
3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

Bevinding

Lasten per programma € mln



In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten ten opzichte van de geraamde begroting. Hiernaast is een overzicht van de begrote (primaire en bijgesteld) en gerealiseerde lasten per programma. Omdat per programma geen sprake is van overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten, is hier geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Voor de volledigheid merken wij op dat binnen het sociaal domein en ruimtelijk domein fors minder lasten zijn gerealiseerd dan is begroot. Dit betreffen met name lagere uitgaven op incidentele kredieten die doorlopen naar komende jaren (onder andere de implementatie omgevingswet en de uitvoering klimaatbestendig en energieneutraal Asten).

Ten aanzien van de investeringen stellen wij vast dat er geen sprake is van materiele overschrijdingen op kredieten. Ten aanzien van mutaties op reserves hebben wij vastgesteld dat deze overeenkomstige besluiten van de raad en de nota reserves & voorzieningen hebben plaatsgevonden.

3.3 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkoop en aanbesteding	Bevinding
	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 € 5,2 mln bij werken) en dat enkel constatering 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. Volledigheidshalve merken wij op dat ten aanzien van de bouw van het nieuwe gemeenschapshuis in Asten inmiddels Europese aanbestedingen zijn opgestart in 2021.



3.5 Grondexploitaties – specifieke complexen

Grondexploitaties – specifieke complexen

Nieuwe exploitaties	Bevinding
	In 2020 is voor een bedrag van € 28.000 aan voorbereidingskosten verantwoord op toekomstige projecten Heusen Oost fase 3 en Ommel Oost. Omdat hier feitelijk nog geen grondexploitatie is vastgesteld door de raad, hadden deze kosten nog niet geactiveerd mogen worden onder de voorraad grondexploitaties, maar als voorbereidingskosten onder de vaste activa. Omdat het hier gaat om een rubriceringsfout, hebben wij deze niet als (on gecorrigeerd) controleverschil aangemerkt. Wij begrijpen dat de intentie er is om deze projecten – evenals Loverbosch Fase 3 - op korte termijn te openen. Op het moment dat bij opening van een exploitatie blijkt dat er geen winst wordt verwacht of wanneer de exploitatie uiteindelijk niet doorgaat, dient alsnog direct een verlies genomen te worden. Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid is de gemeente van mening dat de uitgaven van € 28.000 passen binnen het ontwikkelingskrediet en de onlangs vastgestelde versnellingsagenda woningbouw. Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat deze kosten niet meetellen als afwijking in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

3.6 Vennootschapsbelasting grondexploitaties

Vennootschapsbelasting grondexploitaties

Bevinding

Als gevolg van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (hierna: VPB) voor overheidsinstanties per 1 januari 2016 is het exploiteren van grondexploitaties bij de gemeente aangemerkt als een VPB activiteit. Bij positieve exploitaties dient vanaf 2016 belasting betaald te worden over de winst. Lange tijd is hierbij onzekerheid geweest over onder andere de te hanteren rentevoet en de waardering van de fiscale openingsbalans.

Op basis van een advies door een externe deskundige is hierover inmiddels een standpunt ingenomen door de gemeente. Hierdoor kunnen de aangiftes 2016 tot en met 2020 (opnieuw) worden berekend en daarna worden ingediend bij de fiscus. Vooruitlopend op de in te dienen aangiftes is de systematiek financieel doorgerekend tot en met 2020. Hieruit blijkt naar verwachting een terug te vorderen positie op de fiscus van circa € 310.000.

Vanwege de nog resterende onzekerheden (met name op de inbreng van eigen gronden in de Loverbosch Fase 2 en Heusden Oost Fase 2) heeft de gemeente besloten om dit mogelijke voordeel niet te verwerken in de jaarrekening, maar pas te nemen op het moment dat de aangiftes met de fiscus over deze jaren zijn afgewikkeld. Gezien de voorzichtige lijn die hiermee wordt gehanteerd stemmen wij in met de verwerking in de jaarrekening.

De onzekerheden rondom de VPB positie blijven in ieder geval bestaan zo lang er geen definitieve aanslagen door de fiscus zijn opgelegd. Om die reden adviseren wij om de aangiftes tot en met 2020 zo snel als mogelijk (opnieuw) in te dienen. Voor de afwikkeling van deze jaren alsook voor de geschatte VPB lasten in de toekomst is nog een bedrag van € 2,8 mln aanwezig in de algemene reserve risico grondexploitaties.

3.7 Voorzieningen

Voorzieningen	
	Bevinding
Wegen	De gemeente Asten heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan gebouwen, wegen en sportaccommodaties egalisatievoorzieningen gevormd. Deze voorzieningen bedragen ultimo 2020 in totaal € 3,8 mln (2019: € 3,5 mln) waarvan circa € 2 mln betrekking heeft op wegen. Een egalisatievoorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. Dit wil zeggen dat deze voldoende middelen moeten bevatten om het toekomstige onderhoud te kunnen betalen, rekening houdend met het aantal jaren dat nog te gaan is tot het uitvoeren van het onderhoud. De voorziening moet hierbij zijn gebaseerd op een actueel meerjarig onderhoudsplan.
	Ten aanzien van de onderhoudsvoorziening wegen zijn de dotaties gebaseerd op het wegenbeheerplan 2014-2022. Omdat dit plan geen gedetailleerde financiële informatie meer bevat voor de komende jaren, heeft de gemeente een financiële doorrekening tot en met boekjaar 2029 opgesteld. Dit plan is mede gebaseerd op een meerjarige wegenbeheerplan door een externe partij. Op basis van deze doorrekening is de voorziening, aangevuld met een structurele toekomstige dotatie van € 824.000 per jaar toereikend.
Riolering	In december 2020 is het nieuwe gemeentelijke rioleringsplan 2021-2025 vastgesteld. Op basis van dit nieuwe plan wordt jaarlijks een bedrag gedoteerd aan de voorziening riolering met als doel om te sparen voor toekomstige vervangingsinvesteringen. De fictieve spaarcomponent wordt uiteindelijk doorberekend in het heffingstarief en heeft daarmee over de lange termijn een egaliserend karakter voor de tarieven die u bij de inwoners vraagt. De totale voorziening bedraagt ultimo 2020 circa € 5 mln. Vanuit de verslaggevingsregels worden aan deze systematiek bijzondere eisen gesteld ten aanzien van de verantwoording en administratieve verwerking. Aan deze eisen, onder andere het financieel presenteren van twee gescheiden voorzieningen, wordt op dit moment niet voldaan. Vanwege de complexiteit van deze 'spaar systematiek' en de administratieve belasting die hiermee gemoeid is, adviseren wij te heroverwegen of dit wel wenselijk is. Het egaliseren van tarieven kan namelijk ook op andere – ons inziens eenvoudiger – manieren worden gerealiseerd.

3.8 Jeugdhulp en WMO – beheersing budget

Jeugdhulp en WMO – beheersing budget



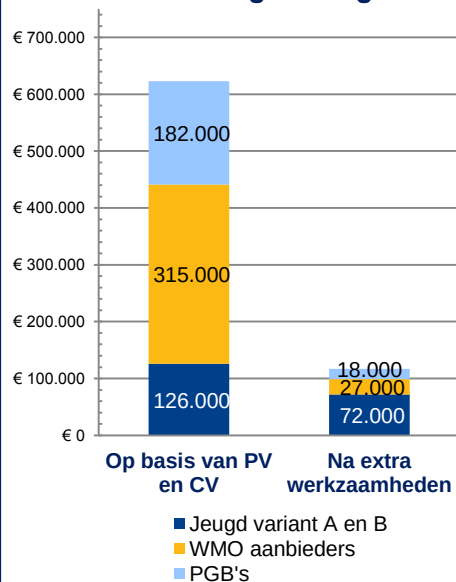
3.9 Jeugdhulp en WMO – levering zorg

Jeugdhulp en WMO – levering zorg

Sociaal domein

Bevinding

Onzekerheid zorglevering in €k



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook rechtmatig en getrouw zijn moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hierbij steunt de GR Peelgemeenten in eerste instantie op de productieverantwoordingen en accountantsverklaringen die van de zorgaanbieders worden ontvangen.

Daarnaast is door de GR Peelgemeenten een samenhangend pakket aan maatregelen uitgevoerd (waaronder gerichte cliëntonderzoeken) om zelfstandig de zorglevering vast te stellen. Door deze aanvullende werkzaamheden van de GR Peelgemeenten is de onzekerheid op totaalniveau teruggebracht naar € 118.000.

In ons onderzoek hebben wij in bijzonder aandacht geschonken aan de financiële gevolgen van de afspraken die met leveranciers zijn gemaakt over continuïteitsbijdragen aan zorgaanbieders (circa € 47.000) en collectief vervoerders (circa € 52.000) alsmede aan declaraties voor corona gerelateerde meerkosten (circa € 28.000). Ten aanzien hiervan zijn door ons geen onrechtmatigheden geconstateerd.

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. Er zijn gedurende 2020 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 adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik.
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 2020, anders dan toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen. Ten aanzien van de lopende procedures is de gemeente van mening dat zij op dit moment geen betrouwbare inschatting kan maken van de kansen en risico's en de mogelijke financiële impact. Onder deze omstandigheden is het vormen van een voorziening niet mogelijk. Wij kunnen instemmen met deze verwerkingswijze en vinden de opgenomen toelichting in de paragraaf weerstandsvermogen passend.

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 geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In de management letter van Gemeente Asten hebben wij wel enkele aanbevelingen gedaan op het gebied van automatisering.
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

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
B1	Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	-	0	n.v.t.
E20	Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2022	-	0	n.v.t.
F9	Extern Advies Warmtetransitie	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2020	-	0	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_Totaal 2019	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2020	-	0	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2019	-	0	n.v.t.
H4	Specifieke uitkering Sport	-	0	n.v.t.
H8	Lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden G4 TOZO

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	-	0	n.v.t.
G4	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.



Smart decisions. Lasting value.