



Uitkomsten Accountantscontrole 2021

Gemeente Oss
Boekjaar 2021

Jaarrekening in vogelvlucht

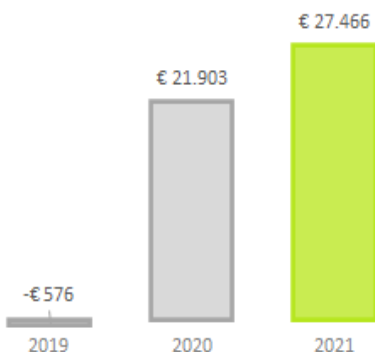
x EUR 1.000



**Gerealiseerd saldo
baten en lasten**

27,47

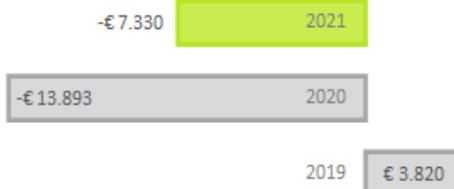
MILJOEN EURO



Mutatie reserves

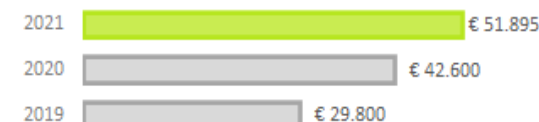
-7,33

MILJOEN EURO



positief is per saldo onttrokken

Weerstandscapaciteit

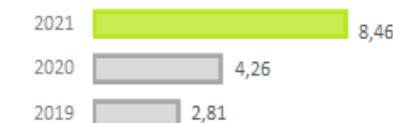


Risico's totaal



Weerstandsratio

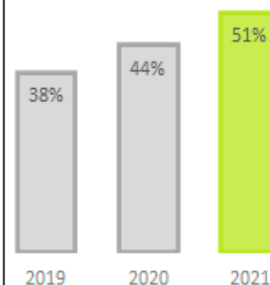
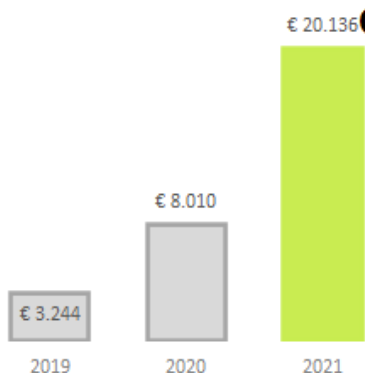
8,46



Gerealiseerd resultaat

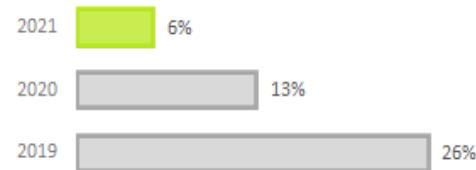
20,14

MILJOEN EURO



Schuldquote

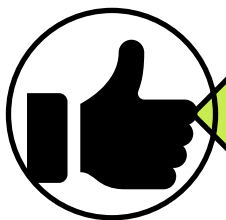
6%



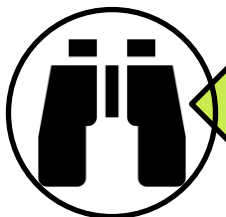
Solvabiliteit



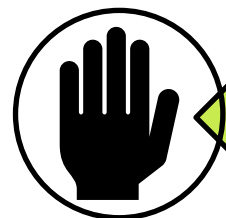
Onze conclusie in vogelvlucht



Goedkeurende verklaring aangaande getrouwheid
Goedkeurende verklaring aangaande rechtmatigheid



Goedkeuringstolerantie voor fouten	€ 3.450.000
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden	€ 10.950.000
Rapporteringstolerantie	€ 345.000



Resterende controlebevindingen:

- onzekerheden prestatielevering jeugdzorg (€ 3.683.000) (onzeker)
- onrechtmatige aanbesteding € 513.000 (fout)
- onrechtmatige aanbesteding € 589.000 (onzeker)



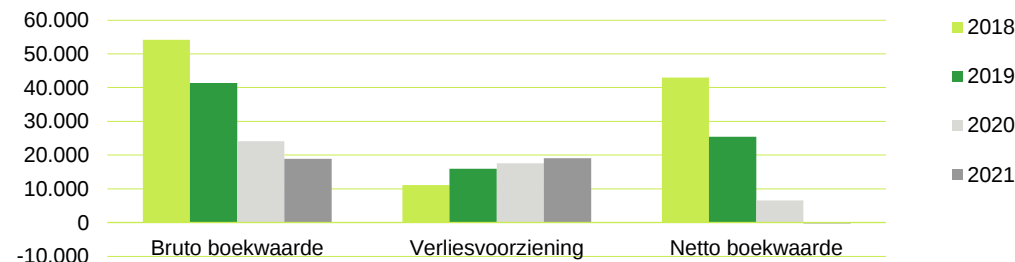
Jaarstukken voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording
Begrotings- en kredietoverschrijdingen zijn passend binnen beleid en voldoende toegelicht
Toelichting Wet normering topinkomens (WNT) voldoet aan alle eisen
Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage

Belangrijkste bevindingen

Grondexploitaties

- Eerste stappen in harmonisatie dossiervorming en aanlevering gezet.
- Kwaliteit aanlevering en analyse van zeer wisselende kwaliteit a.g.v. personele wisselingen en beperkte bezetting grondbedrijf.
- Voorziening was onjuist berekend a.g.v. onjuiste uitgangspunten op 4 projecten. (effect € 2,1 mln)
- Algemene parameters zijn evenwichtig en goed onderbouwd.
- Verdere verbetering in primaire proces, maar ook de controle hierop noodzakelijk.

Grafiek ontwikkeling grondexploitaties (x € 1 miljoen)



Belangrijkste bevindingen

Sociaal domein

- Administratie jeugdzorg uitbesteed aan de gemeente 's-Hertogenbosch.
- In lijn met voorgaande jaren gedeelte van de lasten geen zekerheid aangaande de prestatielevering (€ 3,7 mln).
- Tozo gedaald qua omvang (€ 2,5 mln), toereikende opvolging signalen inlichtingenbureau.
- WMO geen bevindingen.
- PGB's → SVB geen goedkeurende verklaring → effect voor Oss < rapporteringstolerantie. Zelfstandig werkzaamheden aangaande prestatielevering.

Covid-19

- Effecten goed toegelicht in de jaarstukken.
- Aanvullende werkzaamheden in de controle.

Belangrijkste bevindingen

Onderhoudsvoorzieningen

- Overtoreikendheid van € 5,0 mln
 - toekomstige dotaties te verlagen;
 - eenmalige vrijval ten gunste van het resultaat 2022.
- Aanbevelingen managementletter zijn opgevolgd.
- Onderhoudsvoorziening buitenonderhoud scholen was niet onderbouwd met actueel beheerplan → voorziening is daarmee vrijgevallen (€ 374.000)

Overige voorzieningen

- Voorziening Heesch-West (ongewijzigd t.o.v. 2020).
€ 13,1 mln → wordt in 2022 overgedragen naar de GR.
- Voorziening Pivot Park, vrijval € 2,4 mln toereikend onderbouwd.

Rechtmatigheid

Europese aanbestedingsrichtlijnen

- Rechtmatigheidsfout van € 513.000, onzekerheden € 589.000.
- Aandacht voor periodieke evaluatie of contracten (met name uitzonderingen van het beleid) nog steeds juist zijn aanbesteed.

Begrotingsrechtmatigheid

- Geen begrotingsoverschrijdingen die wij moeten rapporteren.
- Geen kredietoverschrijdingen die wij moeten rapporteren.

Rechtmatigheidsmededeling

- Actuele ontwikkelingen:
 - Behandeling 1^e kamer op korte termijn
 - Verwachting invoering per 2023?

Raadsaandachts- punten

TONK

- Rijksbijdrage € 1,3 mln
- Werkelijke besteding € 164.000
- Geen bevindingen ten aanzien van de bestedingen
- Niet bestede gelden zijn vrij besteedbaar → college stelt voor deze middelen voor komende jaren beschikbaar te stellen voor participatiebevordering

Onttrekkingen uit onderhoudsvoorzieningen

- Geen bijzonderheden geconstateerd

Contactgegevens



Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39

4817 HZ BREDA

Postbus 3814

4800 DV BREDA

T: 076 – 525 00 00