

#### ONDERHANDEN

- Casus vermoeden misstanden
- Grijze/gele markeringen vanwege concept versie
- Aanbestedingen nog niet volledig afgerond (vraag t.a.v. meervoudig onderhands nog niet afgerond)
- Prestatielevering sociaal domein

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

# Gemeente Vught

Aan:

de raad van de gemeente Vught  
T.a.v. de mevrouw M.M. Penders,  
raadsgriffier  
Secr. van Rooijstraat 1  
5261 EP VUGHT

Eindhoven, xx-6-2025

Kenmerk: xxx

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Vught gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging de dato 23 september 2024, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2024. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2024 van de gemeente Vught.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke functionarissen. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Vught bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

Drs. D.O. Meeuwissen RA  
Partner en extern accountant

# Inhoudsopgave

01

Dashboard  
accountantscontrole

02

Uitkomsten  
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële  
positie

04

Belangrijkste  
bevindingen

05

Bijlagen

# 1. Dashboard accountantscontrole

---

## 1.1 Dashboard accountantscontrole

---

## STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1,26 miljoen respectievelijk € 3,78 miljoen.
- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.

## RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

- ▶ Het college heeft vastgesteld dat een bedrag van € 7,4 miljoen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- ▶ Het college stelt dat € 6,7 miljoen van dat bedrag acceptabel is op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Het college heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een totaal van € 0,7 miljoen aan onacceptabele afwijkingen gerapporteerd.

## RESULTAAT 2024

| (x € 1.000)               | 2024         | BEGROTING NA WIJZIGINGEN |
|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Saldo van baten en lasten | 2.894        | 1.584                    |
| Mutatie reserves          | -1.663       | -2.305                   |
| <b>RESULTAAT</b>          | <b>1.231</b> | <b>-721</b>              |

- ▶ Het gerealiseerde resultaat 2024 wijkt af van de begroting na wijziging. De afwijkingen zijn goed te verklaren.

## BELANGRIJKE BEVINDINGEN

- ▶ Er zijn tijdens onze controlewerkzaamheden geen controleverschillen geconstateerd alleen herrubriceringen binnen de balans.
- ▶ Er zijn vijf onrechtmatige opdrachten geconstateerd en opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Allen betreffen nieuwe onrechtmatigheden.

## AANDACHTSPUNTEN 2025

Wij zien voor de gemeente Vught de volgende aandachtspunten voor 2025:

- ▶ Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Fouten en onzekerheden moeten bij elkaar opgeteld (gaan) worden. Op basis van de ervaringen de afgelopen jaren verwachten wij dat dit niet direct zal leiden tot een niet-goedkeurende controleverklaring voor de gemeente Vught.
- ▶ Lokale overheden zijn door de NIS2 aangewezen als organisaties die van vitaal belang zijn voor de samenleving waardoor ook uw organisatie verplicht is om de NIS2-maatregelen te implementeren. Er is een analyse gemaakt welke stappen nog moeten worden gezet. Wij adviseren de uitkomsten om te zetten in een actieplan.

## UW FINANCIËLE POSITIE

- ▶ De ratio weerstandsvermogen bedraagt 2,8 en classificeert als uitstekend.
- ▶ De ratio solvabiliteit bedraagt 36% en classificeert als neutraal.
- ▶ In de begroting 2025 is voor 2025 en 2028 een positief en voor 2026 en 2027 een negatief resultaat voor mutaties reserves begroot. Per saldo is er een positief saldo begroot van totaal € 10,3 miljoen. Uit de begroting blijkt dat dit positieve resultaat voornamelijk in 2025 gerealiseerd gaat worden.

## 2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

---

2.1 Onze opdracht en controle

---

2.2 Strekking controleverklaring

---

2.3 Aandachtspunten 2025

---

## 2.1 Onze opdracht en controle

1/2

### Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente Vught, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

### Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 23 september 2024. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

### Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2024 van de gemeente Vught aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

### Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om

bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1,26 miljoen. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 75.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

### Grondslagen financiële verslaggeving

De jaarstukken 2024 van de gemeente Vught bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2024 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan’, ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat heeft het gekost?’ De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

## 2.1 Onze opdracht en controle

2/2

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2024. In 2024 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

### Controleaanpak

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Wij hebben voor het volgende risico in onze controle verhoogde aandacht gehad:

- ▶ In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Om het resterende risico te beperken beoordelen wij schattingsposten en bijzondere journaalposten in detail.

### Onafhankelijkheid

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten' (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2024. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

## 2.2 Strekking controleverklaring

1/2

### Controleverklaring 2024

Wij hebben bij de jaarrekening 2024, inclusief de SiSa-bijlage, van de gemeente Vught een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met de raad gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd.

### Fraude en non-compliance

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de organisatie. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het college. Daarom hebben wij op diverse momenten met u en uw medewerkers van afdeling Planning & Control over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

In onze managementletter de dato 17 april 2025 hebben wij uitgebreid gerapporteerd over de stappen die de gemeente afgelopen jaren op dit gebied heeft gezet. Het blijft van belang om het onderwerp fraude regelmatig onder de aandacht te brengen en te houden, met als doel de gehele organisatie bewust te laten blijven van fraude- en corruptierisico's. Naast directe schade kan immers ook belangrijke reputatieschade optreden.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de frauderisico's verwijzen wij naar onze controleverklaring 2024. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).

## 2.2 Strekking controleverklaring

2/2

### Vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Op basis van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet kunnen gemeenten bij langdurige financiële tekorten een beroep doen op een extra uitkering uit het gemeentefonds. Omdat de omvang van het gemeentefonds hierdoor niet wijzigt betalen andere gemeenten daar dus aan mee. Om die reden moeten gemeenten aan allerlei voorwaarden voldoen om deze aanvullende uitkering te ontvangen. Maar in principe kunnen gemeenten hierdoor niet failliet gaan. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders nooit benadeeld kunnen worden door een faillissement. Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van raadsleden van belang en moet het college van burgemeester en wethouders inzicht geven in hoeverre de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Met de invoering van de aangepaste Nederlandse Standaard 700 dienen accountants voor gemeenten in hun controleverklaringen bij jaarrekeningen naast fraude te rapporteren over de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering voort te kunnen zetten.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2024.

## 2.3 Aandachtspunten 2025

1/2

### Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

### Voorziening voor pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers

Met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel is besloten dat ook de APPA-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in een pensioenfonds ondergebracht moeten worden per 1 januari 2028. Dat betekent dat per die datum de APPA-voorzieningen toereikend moeten zijn. Een algemeen aandachtspunt betreft het opnemen van het partnerpensioen in deze APPA-voorziening. We hebben vastgesteld bij de jaarrekeningcontrole 2024 dat uw organisatie de APPA-voorziening inclusief het partnerpensioen heeft berekend.

### Aanpassing materialiteit naar 2% voor 2025

Op 16 april 2025 zijn de wetwijzigingen gepubliceerd waarmee de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is geworden van de wet en ook de materialiteitswijziging per 1 januari 2025 is doorgevoerd. De materialiteitswijziging houdt in dat de wettelijke materialiteit van de accountantscontrole wijzigt naar 2% voor fouten en onzekerheden gecumuleerd. De grondslag voor de berekening van de materialiteit bedraagt vanaf boekjaar 2025 enkel de werkelijke lasten. De stortingen in de reserves worden dus vanaf 2025 niet meer meegenomen. De grens voor een beperking vs. een oordeelonthouding of afkeuring ligt op 4%. De maximale verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is ook 2%.

Doordat fouten en onzekerheden bij elkaar moeten worden opgeteld, zal dit landelijk naar verwachting gaan leiden tot een toename van het aantal niet goedkeurende controleverklaringen bij decentrale overheden. Met name gemeenten met omvangrijke onzekerheden ten aanzien van prestatieleveringen binnen het sociaal domein lopen een risico. Op basis van onze ervaringen de afgelopen jaren met betrekking tot de geconstateerde getrouwheidsfouten en onzekerheden verwachten wij dat dit niet direct zal leiden tot een niet goedkeurende controleverklaring voor de gemeente Vught.

Wij adviseren u in 2025 de financiële verordening en het controleprotocol aan te passen en opnieuw vast te stellen en deze wijziging te evalueren voor andere documenten waarin de materialiteit staat genoemd. Het landelijke adviescollege licht in de [nota van toelichting](#) van de wetwijziging toe dat zij een lichte stijging van de regeldruk verwachten voor accountants en openbare lichamen.

## 2.3 Aandachtspunten 2025

2/2

### *Kwalificatie van arbeidsrelaties (Wet DBA)*

Sinds de introductie van de Wet DBA in 2016 is sprake van een handhavingsmoratorium. Dit betekent dat de Belastingdienst niet controleert en handhaaft op het bestaan van een dienstbetrekking, tenzij sprake is van kwaadwillendheid. Vanaf 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium vervallen en gaat de Belastingdienst weer volledig handhaven. Hierdoor kunnen naheffingsrisico's ontstaan. Daarnaast werkt het kabinet aan nieuwe wetgeving voor de beoordeling van arbeidsrelaties. In het Hoofdlijnenakkoord is te lezen dat de behandeling van deze wetgeving door het nieuwe kabinet zal worden voortgezet. Kort gezegd zal de nieuwe wetgeving meer nadruk leggen op de vraag of het werk en de werkende organisatorisch zijn ingebed in de organisatie van de werkverschaffer. Daarmee wordt bedoeld of het werk een kernactiviteit van de organisatie vormt en zij aan zij met werknemers wordt verricht. In dat geval zal eerder sprake zijn van een arbeidsovereenkomst. Voor verdere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter 2024.

Gemeente Vught heeft actief op deze ontwikkelingen geacteerd. Het aantal dienstbetrekkingen welke voor deze wetgeving in aanmerking komen is in kaart gebracht en waar mogelijk zijn deze stopgezet. Ter voorkoming van inbedding zijn de bestaande regelingen rondom deze personeelsleden beoordeeld en indien noodzakelijk aangepast. Het aantal van deze dienstverbanden is nog maar beperkt en wordt de komende tijd verder afgebouwd.

Daarnaast zijn de processen rondom inhuur personeel geactualiseerd. Er zijn nieuwe afspraken gemaakt met de voornaamste detacheringspartijen. Daarnaast dient HR voortaan betrokken te worden bij het besluitvormingsproces, waarbij ze formeel goedkeuring dienen te geven bij de inhuur van nieuw personeel.

Wij achten het naheffingsrisico voor gemeente Vught als gevolg van de genomen acties beperkt.

### *NIS2 - digitale weerbaarheid verankerd in wet- en regelgeving vanuit de EU*

Om de digitale weerbaarheid van organisaties te verhogen is de NIS2 (Network and Information Security 2) richtlijn vanuit de EU vastgesteld. De NIS2 richtlijn is een update van de in 2016 ingevoerde NIS-richtlijn. In Nederland ook wel bekend als NIB2 (Netwerk- en informatiebeveiligingsrichtlijn) en/of de Wbni (Wet Beveiliging Netwerk- en Informatiesystemen). Gemeenten zijn door de NIS2 aangewezen als organisaties die van vitaal belang zijn voor de samenleving waardoor ook uw organisatie verplicht is om de NIS2-maatregelen te implementeren. In Q3 2025 wordt NIS2 naar Nederlandse wetgeving vertaald en nadien van kracht onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Belangrijk is dat NIS2 aanvullende eisen stelt, die niet volledig door de huidige Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) worden afgedekt, wat betekent dat in de komende periode additionele maatregelen moeten worden getroffen ten einde aan NIS2 te voldoen.

Gemeente Vught heeft een eerste analyse gemaakt van wat er benodigd is om de Baseline Informatiebeveiliging Overheid versie 2 (BIO2) te implementeren. De BIO2 geeft voor het grootste gedeelte invulling aan NIS2-vereisten. Wij adviseren de uitkomsten van deze analyse om te zetten in een actieplan om zo in 2025 te voldoen aan de NIS2-wetgeving. Hierbij is het aan te raden het actieplan af te stemmen met verantwoordelijk management om zo de juiste prioriteiten te bepalen.

## 3. Resultaat & financiële positie

---

3.1 Resultaat per programma

---

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

---

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

---

# 3.1 Resultaat per programma

Realisatie vs. gewijzigde begroting

Het resultaat van gemeente Vught over het jaar 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 2,0 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat per programma in het kort weergegeven:

| OVERZICHT REALISATIE PER PROGRAMMA 2024 |                        |                               |                 |
|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|
| Programma                               | Realisatie 2024 (in €) | Begroting na wijziging (in €) | Verschil (in €) |
| Programma 1 - Wonen                     | 13.758                 | 13.030                        | 728             |
| Programma 2 - Leven                     | 8.435                  | 8.621                         | -186            |
| Programma 3 - Meedoen                   | 33.531                 | 31.539                        | 1.992           |
| Programma 4 - Besturen                  | 6.200                  | 7.467                         | -25             |
| Programma 7 - Overhead                  | 14.215                 | 13.884                        | 332             |
| Programma 8 - Algemene dekkingen        | -73.246                | -72.957                       | -289            |
| Saldo van baten en lasten               | 2.894                  | 1.584                         | 1.310           |
| Onttrekkingen reserves                  | 6.366                  | 6.855                         | -489            |
| Dotatie aan reserves                    | -8.029                 | -9.160                        | 1.131           |
| RESULTAAT                               | 1.231                  | -721                          | 1.952           |

Op diverse programma’s zien wij belangrijke afwijkingen van de begroting na wijzigingen terug. Voor een nader gedetailleerd inzicht verwijzen wij u naar de analyse van de begrotingsafwijkingen in de programmaverantwoording en toelichting van de begrotingsonrechtmatigheden in de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag.

## 3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

1/2

### Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van de gemeente Vught. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een toelichting op de ratio's van uw gemeente.

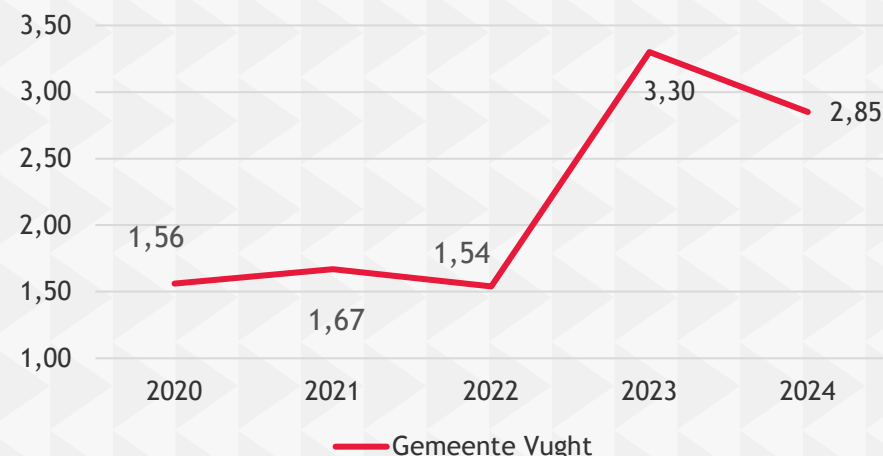
### Weerstandsvermogen van de gemeente Vught classificeert als uitstekend

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 30,2 miljoen. In het weerstandsvermogen ultimo 2024 is een bedrag van € 17,7 miljoen meegeteld van vrij aanwendbare bestemmingsreserves. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. De gemeente Vught heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 10,6 miljoen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Vught is met 2,8 volgens het GTK 2020 uitstekend te noemen.

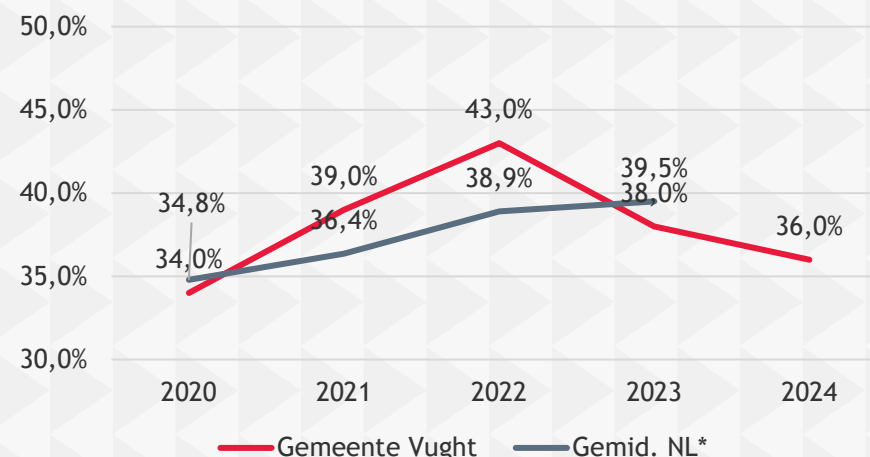
### Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2024 36%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Vught in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit is licht gedaald ten opzichte van voorgaand jaar en classificeert op grond van het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als neutraal.

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



SOLVABILITEITSRATIO



## 3.2 Weerstandvermogen en ratio's

2/2

### Netto schuldquote

De netto schuldquote bedraagt 69%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

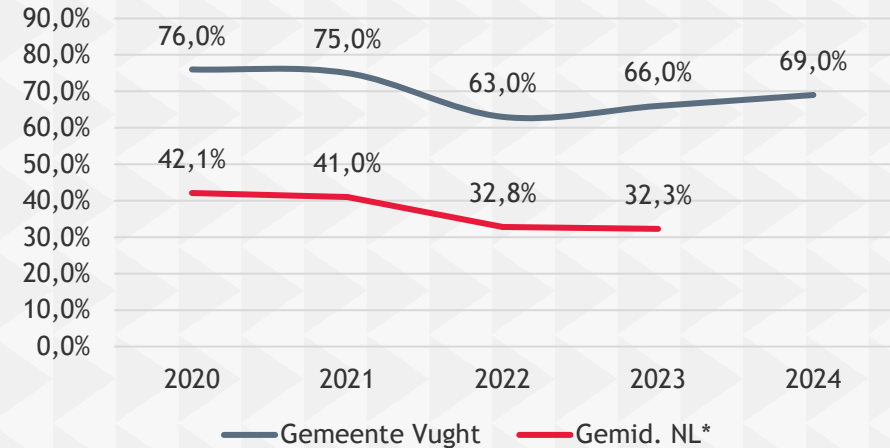
De netto schuldquote laat een stabiel verloop zien en classificeert op grond van het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als minst risicovol.

### Ratio grondexploitatie

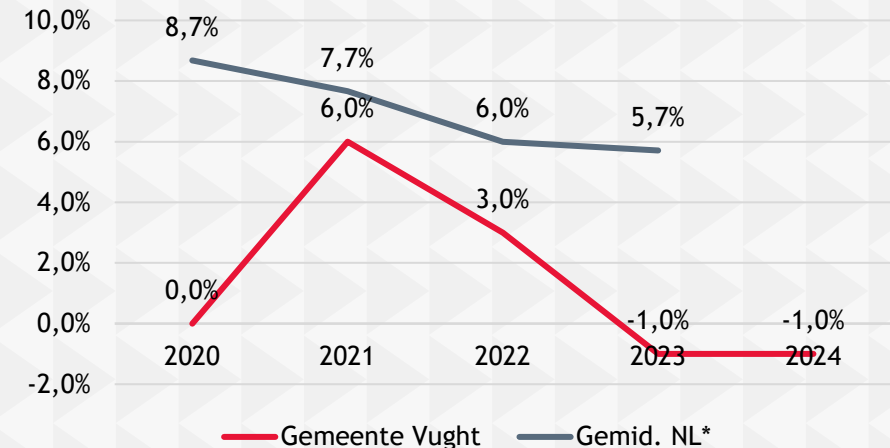
Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van de gemeente Vught is negatief ultimo 2024. Dit wordt veroorzaakt doordat de grondexploitatie 'Den Hoek' ultimo 2024 meer opbrengsten dan kosten kent. Het geraamde eindresultaat is positief, derhalve is een verliesvoorziening niet van toepassing voor deze grondexploitatie. De andere actieve grondexploitatie 'de Wieken deelgebied ZOED' is nieuw vastgesteld in 2024. Aangezien de verwachte opbrengsten over de gehele looptijd lager liggen dan de verwachte kosten is hier een verliesvoorziening van € 107.000 gevormd.

De ratio grondexploitatie < 20% is het minst risicovol te noemen volgens het GTK 2020.

NETTO SCHULDQUOTE



RATIO GRONDEXPLOITATIE



## 3.3 Ons beeld van uw financiële positie

1/2

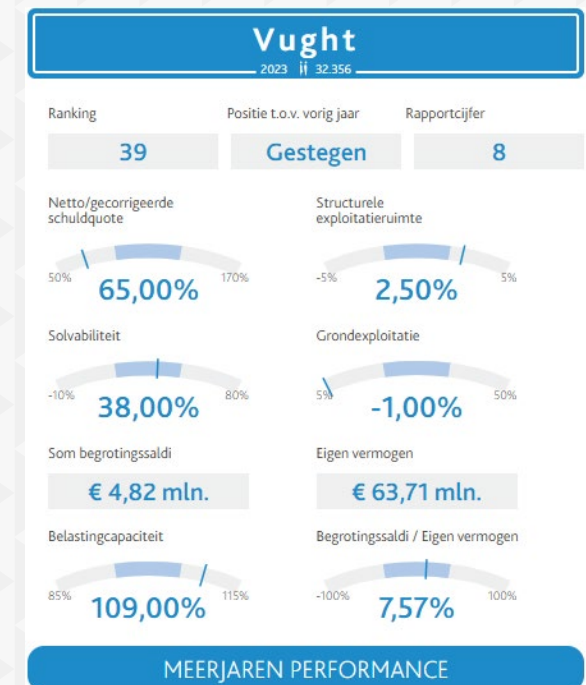
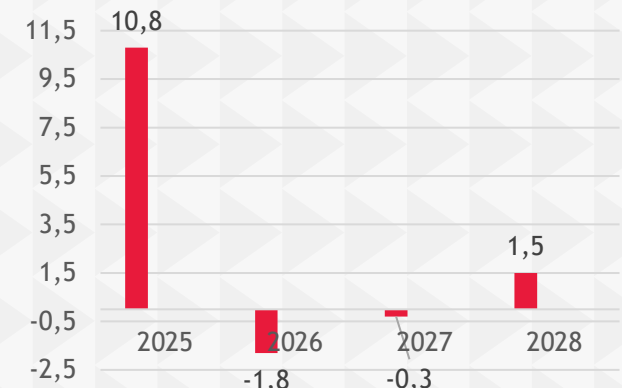
### Inleiding

Een sterk versnipperd landschap, gedeelde onzekerheid. Dat is de titel van ons benchmarkonderzoek gemeenten dat wij in januari 2025 hebben uitgebracht over de financiële positie van gemeenten. Wij concluderen hierin dat de meeste gemeenten over 2023 een positief resultaat hadden (per saldo € 1,7 miljard) terwijl voor de komende vijf jaren grote tekorten worden verwacht (over vijf jaar totaal voor alle gemeenten € 3,9 miljard). Dit is voornamelijk het gevolg van de gewijzigde financieringssysteem van het Rijk, wat leidt tot een zogenoemd ravijn. Ook bij de gemeente Vught zien wij dit terug. Volgens de begroting 2025 wordt tot en met 2028 cumulatief een positief resultaat (vóór mutaties reserves) behaald van € 10,3 miljoen. In de grafiek hiernaast zijn de positieve resultaten per jaar inzichtelijk gemaakt. Gemeente Vught is voornemens om de begrotingsadviezen van de VNG op te volgen die leiden tot een beperking van het tekort.

### Uw score in onze landelijke benchmarkrapportage

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld. In dit GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als basis gebruikt voor het bepalen van uw score en dus financiële positie. Indien uw gemeente voor de komende jaren (2024 t/m 2028) per saldo een negatief resultaat begroot (en inteert op het eigen vermogen), beïnvloedt dit de score. Een uitwerking van deze systematiek beschrijven wij in onze [benchmarkrapportage](#). Als kanttekening hierbij geldt dat deze score een momentopname is, ontwikkelingen en wijzigingen in begroting en realisatie hebben invloed op de scores.

### BEGROOT RESULTAAT VOOR MUTATIE RESERVES (IN MILJOENEN €)



## 3.3 Ons beeld van uw financiële positie

2/2

### Voorspellend vermogen

Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat voor de programma's sprake is van diverse afwijkingen tussen begrote baten en lasten en daadwerkelijke baten en lasten. De grootste afwijking zit in de lasten van het programma meedoen, waar de werkelijke lasten € 2,9 miljoen hoger zijn dan de begrote lasten.

Net als voorgaande jaren is de afwijking tussen de gewijzigde begroting en het resultaat van baten en lasten bij de gemeente Vught relatief groot. In de begroting na wijziging werd een negatief resultaat van € 721.000 begroot terwijl over 2024 een positief resultaat van € 1,2 miljoen is gerealiseerd. Op basis van deze informatie, de historische informatie en de relatief beperkte omvang van de begrotingsonrechtmatigheden, is een trend zichtbaar dat de gemeente Vught (structureel) conservatief begroot. Op basis hiervan concluderen wij dat het voorspellend vermogen van de begroting (na wijzigingen) voor verbetering vatbaar is. Uiteraard zijn op onderdelen specifieke omstandigheden aan de orde waardoor sprake is van afwijkingen van de begroting na wijzigingen.

Zoals opgenomen in onze managementletter 2024 en bij de analyse van het resultaat, adviseren wij om de verbetering van het voorspellend vermogen structureel onderdeel van uw proces te maken. Dit kan door gestructureerd afwijkingen van de begroting te evalueren waarmee lering kan worden getrokken voor toekomstige prognoses. Dit wordt ook wel 'backtesting' genoemd. Hiermee kan het lerend vermogen van uw organisatie verbeteren. Door gestructureerd en gedocumenteerd de kwaliteit van de prognoses te beoordelen aan de hand van realisatie zoals achteraf is gebleken, kunnen toekomstige prognoses verbeterd worden en/of kan eerder bijgestuurd worden.

Het verschil binnen de begroting wordt veroorzaakt door diverse afwijkingen. De verschillen zijn te verklaren en zijn bij de financiële toelichtingen in de programma's opgenomen. Wij adviseren u dit nadrukkelijker onderdeel van uw proces te maken bij de bestuursrapportages en voortdurend te monitoren waardoor verschillen ontstaan .

## 4. Belangrijkste bevindingen

---

### 4.1 Programma 'Meedoen'

---

### 4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

---

### 4.3 BBV, WNT en SiSa

---

## 4.1 Programma 'Meedoen'

De lasten van gemeente Vught in het programma 'Sociaal domein' bedragen over 2024 circa € 22,0 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

| Programma 'Meedoen' |                                      |                       |                       |
|---------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| #                   | Onderdeel                            | 2024                  | 2023                  |
| 1                   | Jeugdzorg ZIN                        | € 9,7 miljoen         | € 7,4 miljoen         |
| 2                   | Wmo ZIN                              | € 6,5 miljoen         | € 5,4 miljoen         |
| 3                   | Pgb                                  | € 0,4 miljoen         | € 0,3 miljoen         |
| 4                   | Participatiewet; Uitkeringen in geld | € 5,3 miljoen         | € 5,9 miljoen         |
|                     | <b>TOTAAL</b>                        | <b>€ 22,0 miljoen</b> | <b>€ 19,0 miljoen</b> |

### Prestatielevering zorg in natura (ZIN)

De productieomvang van Wmo ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2024 circa € 6,5 miljoen en de Jeugdzorg ZIN bedraagt in 2024 circa € 9,7 miljoen. De toekenning van de voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente waardoor uw organisatie zelf inzicht heeft in de cliënten en de gemaakte afspraken. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN en Jeugdzorg ZIN vraagt uw organisatie per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van landelijk protocol. **Wij hebben wel/geen onzekerheden geconstateerd met betrekking tot het sociaal domein.**

## 4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

1/4

### Status wijziging wet- en regelgeving

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenten nog niet afgerond. De gedelegeerde regelgeving die relevant zijn voor het opstellen van de jaarrekening (BBV) en voor de uitvoering van de accountantscontrole 2024 en oordeelsvorming in de controleverklaring (BADO) zijn op het moment van schrijven van dit accountantsverslag voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. Totdat deze aanpassingen rond zijn dient de uitwerking uit NBA Alert 48 2.0 gevolgd te worden. Aan de hand van te onderkennen scenario's / omstandigheden zijn in NBA Alert 48 2.0 aanwijzingen opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening en de oordeelsvorming in de controleverklaring.

In oktober 2024 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De actualisatie leidt voor de gemeente Vught beperkt tot wijzigingen ten opzichte van vorig jaar. De belangrijkste wijziging betreft een tekstuele aanpassing in de modelverordening ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken.

### Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente Vught

De raad van de gemeente Vught heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 1% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 1.260.000. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het college van de gemeente Vught vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 7.377.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 1.260.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college van de gemeente Vught overigens een bedrag van € 6.671.000 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. De door het college gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

| BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID |                   |                        |                           |                         |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Onrechtmatigheden                           | Acceptabel (in €) | Niet-acceptabel (in €) | Totaal afwijkingen (in €) | Onduidelijkheden (in €) |
| Voorwaardencriterium                        | 0                 | 706.000                | 706.000                   | 0                       |
| Begrotingscriterium                         | 6.671.000         | 0                      | 6.671.000                 | 0                       |
| Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium   | 0                 | 0                      | 0                         | 0                       |
| TOTAAL                                      | 6.671.000         | 706.000                | 7.377.000                 | 0                       |
| Verantwoordingsgrens (1%)                   | 1.260.000         |                        |                           |                         |
| Rapportagegrens                             | 100.000           |                        |                           |                         |

## 4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

2/4

### Onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording en paragraaf bedrijfsvoering van de gemeente Vught

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 van de gemeente Vught te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de opsomming van de onrechtmatigheden door het college toereikend is onderbouwd. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening richt zich op een drietal criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht. Voor de SiSa-bijlage heeft het college negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen de gemeenteraad en het college. Deze afspraken zijn vastgelegd in het normenkader van de gemeente Vught, dat de dato 9 november 2023 door de gemeenteraad is vastgesteld.

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de opsomming van de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen.

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

De gemeente Vught heeft een beschrijving van acties opgenomen in de jaarrekening ter opvolging van de geconstateerde onrechtmatigheden. Er is (nog) geen beschrijving van acties opgenomen om dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen. Dit dient aangevuld te worden in de jaarrekening.

De gemeente Vught heeft gerapporteerd over de naleving van niet-financiële onrechtmatigheid in het kader van de wet Fido. Deze normen worden wel door de gemeente nageleefd.

## 4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

3/4

### Voorwaardencriterium

Het college toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het college en de raad afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen: subsidieverstrekingen, participatiewet en aanbestedingen. Indien is vast komen te staan dat de gemeente niet aan het voorwaardencriterium heeft voldaan is sprake van een onrechtmatigheid.

### Europese aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 heeft het college de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spend-analyse. In onze managementletter hebben wij gerapporteerd over de interne beheersing ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. In het proces wordt de naleving van de inkoop- en aanbestedingsregels niet afgedwongen, hierdoor kan niet worden gesteund op interne beheersmaatregelen. Wel wordt een spendanalyse opgesteld om de rechtmatigheid van de uitgaven te waarborgen. Over 2024 blijkt uit de spend-analyse een totaal aan onrechtmatigheden van € 706.000. Deze afwijking is als volgt opgebouwd:

| (x €1.000)                                    | BEDRAG         |
|-----------------------------------------------|----------------|
| Afwijkingen vanuit 2023 die doorlopen in 2024 | 0              |
| Nieuwe afwijkingen met ingang van 2024        | 706.000        |
| <b>TOTAAL</b>                                 | <b>706.000</b> |

Zoals in de tabel is te lezen betreffen de afwijkingen uit contracten waarvan het drempelbedrag voor de aanbesteding van goederen en diensten wordt overschreden in 2024.

## 4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

4/4

### SiSa

Voor de SiSa-bijlage heeft het college negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd met betrekking tot de uitkeringen dan wel SiSa-verantwoording.

### Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van de raad. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden van gemeente Vught heeft de verantwoordingsgrens overschreden en het college heeft het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De begrotingsonrechtmatigheden zijn op basis van de afspraken tussen college en raad in de financiële verordening acceptabel en deze zijn door het college in de paragraaf bedrijfsvoering nader uitgewerkt.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld. Het college en de raad hebben door middel van de financiële verordening afspraken gemaakt over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) in een begrotingswijziging aan de raad voorgelegd moeten worden. Het college van gemeente Vught heeft de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) tijdig voorgelegd aan de raad en er is in dit kader geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.

### Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Als laatste dient het college een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor stelt het college vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de gemeente genomen zijn om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt het college vast of de getroffen maatregelen werken. Indien geconstateerd wordt dat beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Alleen daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

## 4.3 BBV, WNT en SiSa

1/2

### Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat gemeente Vught de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

### Observaties informatiewaarde jaarverslag

Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in de BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag.

### *De kwaliteit en informatiewaarde van uw jaarverslag is van een goed niveau*

Het jaarverslag biedt veel informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. In de basis is de kwaliteit van het jaarverslag voldoende. Onderstaand hebben wij een aantal observaties:

- ▶ In het jaarverslag is een samenvattend overzicht opgenomen per programma met de realisatie. Daarnaast worden er tabellen gepresenteerd met de inhoudelijke en financiële realisatie van activiteiten. Dit geeft op een gestructureerde wijze een goed beeld van de realisatie. Gericht kan de lezer dan meer de diepte in voor een nadere toelichting.
- ▶ In de programma's zijn indicatoren opgenomen met de realisatie daarvan. Een stuk reflectie op de indicatoren, eventueel afgezet tegen een norm, zou meer informatie opleveren. Nu blijkt niet in hoeverre daarmee de juiste beweging is ingezet.
- ▶ De analyse van de financiële verschillen tussen de begroting en de realisatie per programma is duidelijk toegelicht. Hierbij zijn de grote mutaties per taakveld aanvullend gepresenteerd.
- ▶ De paragraaf verbonden partijen geeft goed inzicht in de belangrijkste risico's.

### De paragraaf 'Bedrijfsvoering' geeft goed inzicht in frauderisico's en -gevallen

In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over de risico-inschatting, onze verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude. Wij hebben aandacht besteed aan de toelichtingen die de gemeente Vught heeft opgenomen in de paragraaf 'Bedrijfsvoering'. Wij vinden dat de toelichting inzake het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium voldoende toegelicht is. Hierbij wordt ingegaan op de verrichte acties, op de risico's en de beheersingsmaatregelen en in hoeverre er bijzonderheden zijn geweest met betrekking tot het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium. Hiermee biedt dit een goed inzicht.

### De paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' geeft inzicht in het vermogen om risico's uit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Naast het onderwerp fraude hebben wij in onze controleverklaring gerapporteerd over het vermogen van gemeente Vught om risico's uit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Gemeente Vught heeft in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' een beschrijving van de risico's en de totstandkoming en omvang van het weerstandsvermogen opgenomen.

## 4.3 BBV, WNT en SiSa

2/2

### Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 van de gemeente Vught niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2024 van de gemeente Vught voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

### SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2024 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2024. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens 5.1.

In bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024 wordt ingegaan op de Wet Inburgering 2021. Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in de SiSa-bijlage 2024. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2024 en opvolging IB signalen uit eerdere jaren volgen geen controleverschillen en/of onzekerheden. In opzet zijn voldoende maatregelen opgenomen om het M&O-risico te mitigeren. Er is een geformaliseerd M&O-beleid aanwezig conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. De opvolging van de IB-signalen vinden conform het vastgestelde beleid plaats.

## 5. Bijlagen

---

### 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

---

## 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

1/6

### Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Vught heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Indien geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd, zijn de kolommen 'FINanciële OMvang in €' en 'TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID' niet ingevuld.

| STREKKING CONTROLEVERKLARING 2024                          |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)    | Goedkeurend |
| Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage) | Goedkeurend |

| NR. | SPECIEKE UITKERING OF OVERIG                                                       | FOUT OF ONZEKERHEID | FINanciële OMvang in € | TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| B2  | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek | Fout                |                        |                              |
| B2  | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek | Onzekerheid         |                        |                              |
| C92 | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                   | Fout                |                        |                              |
| C92 | Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid                   | Onzekerheid         |                        |                              |
| D8  | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)                                       | Fout                |                        |                              |
| D8  | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)                                       | Onzekerheid         |                        |                              |
| D14 | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen  | Fout                |                        |                              |
| D14 | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen  | Onzekerheid         |                        |                              |

## 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

2/6

| NR.  | SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG                                                                                                                                                                            | FOUT OF ONZEKERHEID | FINANCIËLE OMVANG IN € | TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| E44B | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| E44B | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| G2   | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024                                                                                                                            | Fout                |                        |                              |
| G2   | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024                                                                                                                            | Onzekerheid         |                        |                              |
| G2   | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2024                | Fout                |                        |                              |
| G2   | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2024                | Onzekerheid         |                        |                              |
| G3   | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2024                                                                                                                                            | Fout                |                        |                              |
| G3   | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2024                                                                                                                                            | Onzekerheid         |                        |                              |
| G3   | BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024                                                                | Fout                |                        |                              |
| G3   | BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024 | Onzekerheid         |                        |                              |

## 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

3/6

| NR. | SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG                                                                                                                                                                                                                   | FOUT OF ONZEKERHEID | FINANCIËLE OMVANG IN € | TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| G3  | BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024             | Fout                |                        |                              |
| G3  | BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024             | Onzekerheid         |                        |                              |
| G3  | BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024 | Fout                |                        |                              |
| G3  | BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024 | Onzekerheid         |                        |                              |
| G3  | BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024                            | Fout                |                        |                              |
| G3  | BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024                            | Onzekerheid         |                        |                              |
| G10 | Wet inburgering_ gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                               | Fout                |                        |                              |
| G10 | Wet inburgering_ gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                               | Onzekerheid         |                        |                              |

## 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

4/6

| NR. | SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG                                                                                                                                                                       | FOUT OF ONZEKERHEID | FINANCIËLE OMVANG IN € | TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| G12 | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden<br>Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie<br>kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024                      | Fout                |                        |                              |
| G12 | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden<br>Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie<br>kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024                      | Onzekerheid         |                        |                              |
| G12 | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden<br>Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de<br>hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar<br>T_gemeentedeel 2024 | Fout                |                        |                              |
| G12 | Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden<br>Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de<br>hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar<br>T_gemeentedeel 2024 | Onzekerheid         |                        |                              |
| G13 | Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                     | Fout                |                        |                              |
| G13 | Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                     | Onzekerheid         |                        |                              |
| G13 | Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel<br>2024                                                                                                                                        | Fout                |                        |                              |
| G13 | Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel<br>2024                                                                                                                                        | Onzekerheid         |                        |                              |
| H4  | Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025                                                                                                                                            | Fout                |                        |                              |
| H4  | Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025                                                                                                                                            | Onzekerheid         |                        |                              |
| H21 | Specifieke uitkering cliëntondersteuning                                                                                                                                                             | Fout                |                        |                              |
| H21 | Specifieke uitkering cliëntondersteuning                                                                                                                                                             | Onzekerheid         |                        |                              |
| H30 | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen,<br>gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale<br>basis 2023-2026                                                              | Fout                |                        |                              |
| H30 | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen,<br>gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale<br>basis 2023-2026                                                              | Onzekerheid         |                        |                              |

## 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

5/6

| NR.   | SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG                                                                                                                                                                                                 | FOUT OF ONZEKERHEID | FINANCIËLE OMVANG IN € | TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| H35B  | Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026                                                                                                                                                                                      | Fout                |                        |                              |
| H35B  | Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026                                                                                                                                                                                      | Onzekerheid         |                        |                              |
| J55   | Aanpak energiearmoede                                                                                                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| J55   | Aanpak energiearmoede                                                                                                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| J75B  | Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)                                                                                                                                                                              | Fout                |                        |                              |
| J75B  | Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)                                                                                                                                                                              | Onzekerheid         |                        |                              |
| J94   | Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma | Fout                |                        |                              |
| J94   | Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma | Onzekerheid         |                        |                              |
| J209  | Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen                                                                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| J209  | Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen                                                                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| J210B | Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw                                                                                                                                                            | Fout                |                        |                              |
| J210B | Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw                                                                                                                                                            | Onzekerheid         |                        |                              |
| K28   | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid                                                                                                                                             | Fout                |                        |                              |
| K28   | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid                                                                                                                                             | Onzekerheid         |                        |                              |
| M16   | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                                                                                                                                                                                | Fout                |                        |                              |
| M16   | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                                                                                                                                                                                | Onzekerheid         |                        |                              |

## 5.1 Bevindingen SiSa-bijlage | Tozo

6/6

| NR. | SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG                                                                                                                                                                                                    | FOUT OF ONZEKERHEID | FINANCIËLE OMVANG IN € | TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| G4  | Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                       | Fout                |                        |                              |
| G4  | Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                       | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                        | Fout                |                        |                              |
| G4  | Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                        | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Tozo 2_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| G4  | Tozo 2_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Tozo 3_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| G4  | Tozo 3_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Tozo 4_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| G4  | Tozo 4_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Tozo 5_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Fout                |                        |                              |
| G4  | Tozo 5_gemeentedeel 2024                                                                                                                                                                                                          | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2024                              | Fout                |                        |                              |
| G4  | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2024                              | Onzekerheid         |                        |                              |
| G4  | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2024 | Fout                |                        |                              |
| G4  | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2024 | Onzekerheid         |                        |                              |

Een andere kijk  
op waarde

