



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

# Accountantsverslag

Gemeente Leudal

Boekjaar 2025

Gemeente Leudal  
T.a.v. de gemeenteraad  
Leudalplein 1  
6093 HE Heythuysen

's-Hertogenbosch, mei 2026

**Betreft: Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2025**

Referentie: 2026-WHS-Leudal-ACV-25

Geacht leden van de gemeenteraad,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Leudal. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 17 juli 2025 met kenmerk 2025.1-WHS-LEUDAL. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van de gemeente Leudal.

De conceptversies van dit verslag hebben wij besproken met de ambtelijke organisatie. Bovendien hebben wij dit accountantsverslag besproken met het Auditcomité en uw portefeuillehouder financiën.

Ons accountantsverslag bestaat uit drie onderdelen. Allereerst rapporteren wij over de belangrijkste waarnemingen en overwegingen naar aanleiding van onze controle en uw jaarrekening 2025, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage (de 'jaarrekening'). In dit accountantsverslag geven wij ook onze visie over de kwaliteit van uw interne beheersing. Hierbij rapporteren wij over de opvolging van onze aanbevelingen uit onze managementletter 2025. Bovendien rapporteren wij over de uitkomsten van onze IT-audit.



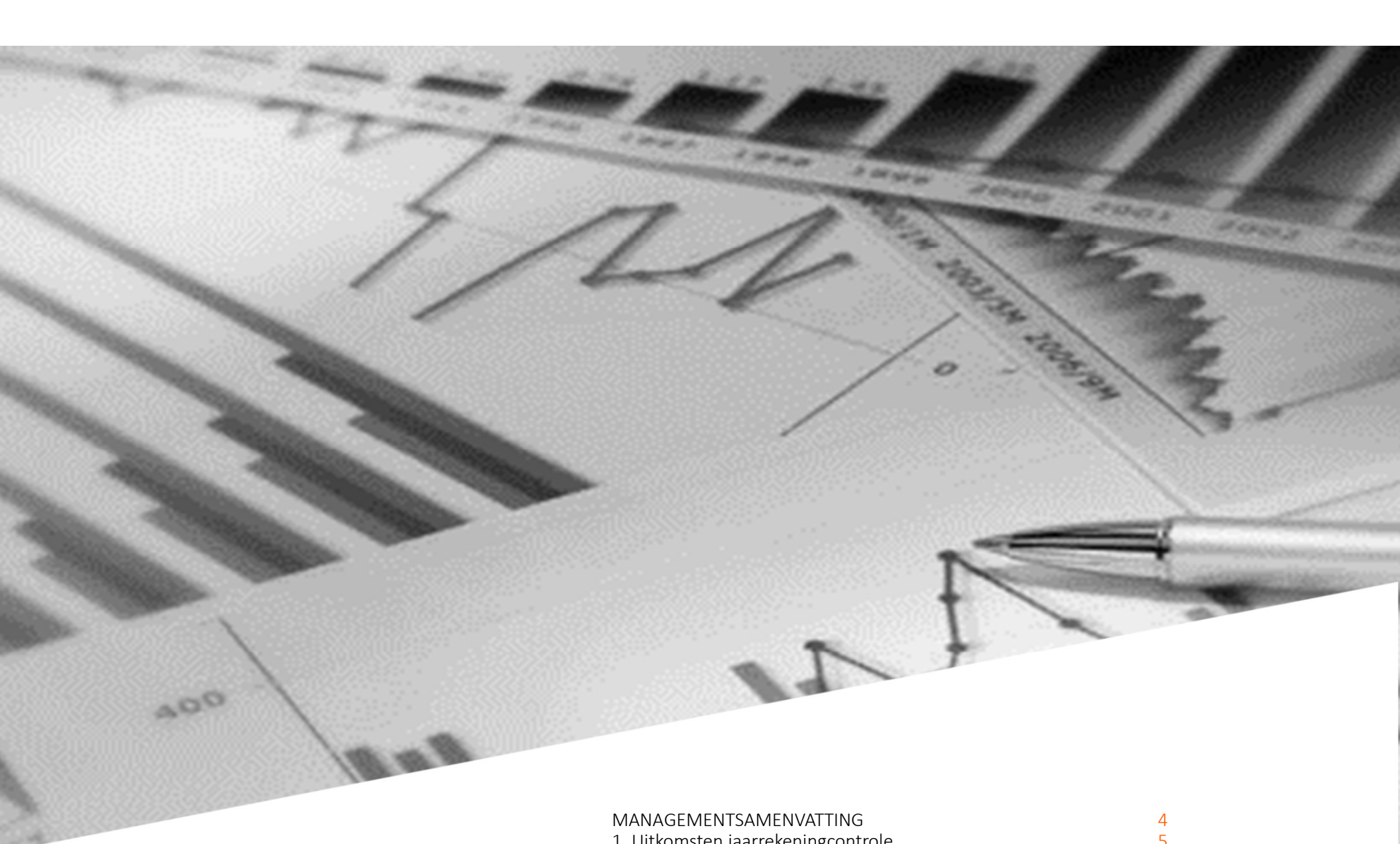
Wij danken u voor het vertrouwen dat u het afgelopen jaar in ons als uw externe accountant heeft gesteld. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Mocht u in de tussentijd nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,  
WHS Registeraccountants

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'W.H. van Santvoort', is written over a light blue rectangular background.

W.H. van Santvoort MSc RA  
Externe accountant WHS Registeraccountants



## Inhoudsopgave

MANAGEMENTSAMENVATTING	4
1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	5
2. Resultaat en financiële positie	9
3. Overige bevindingen	12
4. Bevindingen IT-beheer	18
BIJLAGE 1: Onze controle	22
BIJLAGE 2: SiSa bevindingen	25



# Management samenvatting

STREKKING CONTROLEVERKLARING	RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING	RESULTAAT EN FINANCIËLE POSITIE 2025
<ul style="list-style-type: none"> <li>De jaarrekening van de gemeente Leudal geeft een getrouwe weergave van de omvang en samenstelling van zowel de baten en de lasten van 2025 als van de activa en passiva op 31 december 2025, evenals de financiële positie aan het einde van het boekjaar.</li> <li>De gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 2.153.000. Het jaarverslag, inclusief informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar. Het BBV en de WNT zijn nageleefd.</li> <li>Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De raad van gemeente Leudal heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. De verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 2.153.000.</li> <li>De door de gemeente geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens niet. Het college van burgemeesters en wethouders heeft de afwijkingen gerapporteerd in de rechtmatigheids-verantwoording en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.</li> <li>De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door de raad bepaald op € 50.000.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het resultaat 2025 (€ 11,9 miljoen voordelig) is ten opzichte van de gewijzigde begroting (€ 7,9 miljoen voordelig) € 4 miljoen voordelig. Dit kan met name verklaard worden door de effecten van de decembercirculaire en de ingerekende baten vanuit de realisatiestimulans woningbouw. Alle voor- en nadelen worden uitgebreid toegelicht in de jaarstukken vanaf pagina 4.</li> <li>In onze observatie lijkt het weerstandsvermogen <i>naar de stand van 31-12-2025</i> ruim. Dit biedt een solide buffer voor het opvangen van financiële risico's en onzekerheden. Tegelijkertijd kan worden overwogen of de huidige omvang van het weerstandsvermogen nog in lijn is met het risicoprofiel en de beleidsdoelstellingen van de organisatie. Wij achten een strategische evaluatie van het weerstandsvermogen <i>in meerjarenperspectief</i> wenselijk.</li> </ul>
JAARREKENINGPROCES	BEVINDINGEN RECHTMATIGHEID	OVERIGE BEVINDINGEN EN IT-BEHEER
<p>Dit betreft het eerste verslagjaar waarin wij als accountant bij de gemeente Leudal fungeren. Het verslagjaar stond daarmee deels in het teken van de opstartfase, waarin wij de organisatie, processen en systemen hebben leren kennen en wederzijds afstemming heeft plaatsgevonden over werkwijzen en informatievoorziening. Wij hebben uw gemeente leren kennen als een professionele organisatie.</p> <p>Wij hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is verlopen.</p> <p>In lijn met de gemaakte afspraken nemen wij in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De geconstateerde onrechtmatigheden (€ 0,8 miljoen) hebben betrekking op het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (€ 0,2 miljoen) en overschrijdingen van de vastgestelde programma's en kredieten die niet rechtmatig zijn (€ 0,6 miljoen). Laatst genoemde afwijkingen zijn grotendeels acceptabel (dit past binnen het vooraf vastgestelde beleid zoals opgenomen in uw financiële verordening).</li> <li>Uit onze controle van de rechtmatigheidsverantwoording komen geen getrouwheidsfouten of –onzekerheden naar voren. De rechtmatigheids-verantwoording is getrouw weergegeven in de jaarrekening. De onrechtmatigheden zijn adequaat toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Schattingen in de jaarrekening zijn in het algemeen neutraal en daarmee reëel. Wij kunnen ons vinden in de gehanteerde uitgangspunten.</li> <li>De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.</li> <li>Wij hebben de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT, specifiek iFinanciën, beoordeeld voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening. Detailbevindingen hebben wij met de ambtelijke organisatie afgestemd. Onze aanbeveling zijn ten tijde van de onze jaarrekeningcontrole reeds voortvarend opgepakt en (gedeeltelijk) opgevolgd. Bovendien hebben wij waar noodzakelijk aanvullende werkzaamheden verricht om de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking vast te stellen.</li> </ul>



**WHS** Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

# 1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

# 1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

## We zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Wij hebben onze accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van gemeente Leudal afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring op het aspect getrouwheid te verstrekken. Ook zijn wij voornemens om een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen te verstrekken. Dit alles onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de raad. Verder geldt dat we geen indicaties hebben van materiële fraudes of niet-naleving van wet –en regelgeving (uitgezonderd de onrechtmatigheden zoals opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording).

## Het college verantwoordt rechtmatig te hebben gehandeld

Het college heeft een verantwoording over rechtmatigheid opgesteld in de jaarrekening en nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. De conclusie is dat de afwijkingen lager zijn dan de door u vastgestelde verantwoordingsgrens van € 2,1 miljoen (2% van de lasten exclusief dotaties aan de reserves). De onrechtmatigheden worden verder toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering, waarbij het college ook inzicht geeft in de maatregelen die zij heeft getroffen om eventuele onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen.

De geconstateerde onrechtmatigheden (€ 0,8 miljoen) hebben betrekking op het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (€ 0,2 miljoen) en overschrijdingen van de vastgestelde programma's en kredieten die niet rechtmatig zijn (€ 0,6 miljoen). Laatst genoemde afwijkingen zijn grotendeels acceptabel (dit past binnen het vooraf vastgestelde beleid zoals opgenomen in uw financiële verordening).

Uit onze controle van de rechtmatigheidsverantwoording komen geen getrouwheidsfouten of –onzekerheden naar voren. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven in de jaarrekening. De onrechtmatigheden zijn adequaat toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

## Informatiewaarde van de programmaverantwoording

In de programmaverantwoording worden, conform interne spelregels, financiële verschillen groter dan € 50.000 nader toegelicht. Hoewel de programmaverantwoording voldoet aan wet- en regelgeving geven wij hieronder onze observaties als accountant:

- Wij achten de toelichting van financiële verschillen op de programma's voor verbetering vatbaar. De relatie tussen de financiële verschillen in de programmaverantwoording en de toelichting hierop is niet in alle gevallen eenvoudig te volgen. Wij bevelen aan om de toelichting verder te versterken door explicieter de koppeling te leggen tussen financiële verschillen en de toelichting hierop.
- Dat geldt ook voor de toelichtingen onder het kopje 'Wat hebben we bereikt'. Er wordt een opsomming gegeven van hetgeen bereikt is, echter wordt dit niet afgezet tegen een vooraf afgesproken 'normprestatie'. Hierdoor wordt het voor de lezer lastig om een volledig en transparant beeld te vormen van de mate waarin doelstellingen zijn behaald en middelen doelmatig zijn ingezet. Te verrichten prestaties en meetbare prestatie-indicatoren dienen aan de voorkant (bijvoorbeeld in de begroting) vastgelegd te worden en voldoende meetbaar te zijn. In de jaarrekening dient verantwoord te worden in hoeverre de afgesproken prestaties zijn behaald en welke effecten worden bereikt.
- Per programma wordt inzicht gegeven in de verplichte indicatoren. Deze indicatoren zijn bedoeld om maatschappelijke effecten toe te lichten. Om de informatiewaarde verder te vergroten, bevelen we aan om een nadere toelichting te geven (waar staat Leudal, wat is hiervan de reden en bij negatieve waarden: wat gaat Leudal eraan doen om bij te trekken).

Door deze verbeteringen door te voeren, kan de gemeente de transparantie en informatiewaarde van de programmaverantwoording vergroten, hetgeen bijdraagt aan een betere verantwoording richting u als raad en andere belanghebbenden.



# 1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

## Onze visie op het jaarrekeningtraject

Dit betreft het eerste jaar waarin wij als accountant bij de gemeente Leudal betrokken zijn. Het verslagjaar stond daarmee deels in het teken van de opstartfase, waarin wij de organisatie, processen en systemen hebben leren kennen en wederzijds afstemming heeft plaatsgevonden over werkwijzen en informatievoorziening.

Wij hebben uw gemeente leren kennen als een professionele organisatie. De samenwerking hebben wij als plezierig en constructief ervaren. Ten aanzien van het jaarrekeningproces zien we nog ruimte voor optimalisatie, met name binnen het SiSa-proces (Single Information Single Audit). Door fouten in de initiële SiSa bijlage en ontoereikende onderbouwingen is de controle op dit punt niet efficiënt verlopen. We hebben met de organisatie afgesproken het controleproces in zijn geheel op korte termijn te evalueren. Op basis van deze evaluatie zullen we verdere verbeteringen doorvoeren in het controleproces voor boekjaar 2026.

## Onze controleverschillen

In onderstaande tabel geven we inzicht in de (on)gecorrigeerde controleverschillen. Tevens geven we inzicht in de controleverschillen die reeds zijn verwerkt in de jaarrekening.

Ongecorrigeerde controleverschillen	
Bevinding	Resultaatimpact
Onjuiste presentatie van verliesvoorziening grondexploitaties	N.v.t.
Onzekerheid WMO bestedingen	190.000
Onzekerheid Jeugd bestedingen	112.000

Gecorrigeerde controleverschillen	
Bevinding	Resultaatimpact
Verwerkingen te ontvangen post inzake Realisatiestimulans	+ € 343.000

## Onjuiste presentatie verliesvoorziening grondexploitaties

Ten aanzien van de grondexploitatie 't Heukske wordt een projectverlies verwacht van € 557.000. Hiertoe is in de jaarrekening conform BBV voorschriften een verliesvoorziening getroffen. Het verlies wordt financieel in de exploitatie, conform raadsbesluit, gedekt door reservemutaties.

In de jaarrekening geeft de grondexploitatie 't Heukske per 31-12-2025 na verwerking van de verliesvoorziening een negatieve boekwaarde van 493.000. Presentatie technisch is dit niet in lijn met de BBV voorschriften. In het geval dat de boekwaarde van een grondexploitatie negatief wordt, dient de betreffende voorziening onder de passivazijde gepresenteerd te worden. Gezien dit enkel een presentatiekwesie betreft en geen effect heeft op de vermogenspositie of het resultaat van de gemeente Leudal, achten wij dit acceptabel. Tevens heeft de organisatie aangegeven de presentatiecorrectie in 2026 door te voeren.

## Verwerking gerealiseerde baten uit Realisatiestimulans

De Realisatiestimulans is een specifieke uitkering voor gemeenten in Nederland die steunt bij het realiseren van betaalbare woningen. Gemeenten ontvangen een bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw het jaar ervoor is gestart.

Het baten- en lastenstelsel waarop het BBV is gebaseerd gaat er van uit dat baten worden toegerekend aan het jaar waarop de bijbehorende prestaties betrekking hebben. Dat betekent dat de Realisatiestimulans-uitkering van € 7.000 exclusief btw per woning moet worden toegerekend aan en verantwoord in het jaar waarin de bouw van de woning is gestart, terwijl tegelijkertijd voor eenzelfde bedrag de balanspost nog te ontvangen wordt verhoogd.

Gemeente Leudal is volgens de SiSa bijlage in 2025 gestart met de bouw van 49 betaalbare woningen waardoor zij recht heeft op een rijksbijdrage van € 343.000. Wij hebben vastgesteld dat deze baten alsnog zijn verwerkt in de jaarrekening 2025.



## 1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

### Onzekerheden in de WMO- en Jeugd bestedingen

Binnen de controle van de WMO en Jeugd bestedingen maken we een aansluiting tussen de financiële administratie en de productie-verantwoordingen / controleverklaringen van individuele zorgaanbieders. Deze werkzaamheden leveren een onzekerheid op van € 190.000 voor de WMO bestedingen en een onzekerheid van € 112.000 voor de Jeugd bestedingen. Dit betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was bijgevoegd of een controleverklaring met een afwijkend oordeel. Deze onzekerheden nemen wij mee in onze evaluatie van afwijkingen ten aanzien van ons oordeel omtrent getrouwheid. Voor een uitgebreide toelichting van onze bevindingen zie paragraaf 3.3 van deze rapportage.

### Geen aanwijzingen voor materiële fraude of 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. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de gemeente. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en –situaties aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse besproken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het college. Daarom hebben wij op diverse momenten met u, uw medewerkers van afdeling financiën over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Tijdens deze besprekingen hebben wij gesproken over de mogelijke fraude- en non-compliancerisico's en mogelijke situaties van onregelmatigheden. Dit deden wij aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse en de door u ingevulde compliance vragenlijst.

Onze observaties hierbij zijn als volgt:

- Uw frauderisicoanalyse is geformaliseerd;
- De organisatie beschikt over een gedragscode, klokkenluidersregeling en incidentenregistratie;





**WHS** Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 2. Resultaat en financiële positie



## 2.1 Resultaat en eigen vermogenspositie 2025

### Resultaat 2025 ten opzichte van de gewijzigde begroting

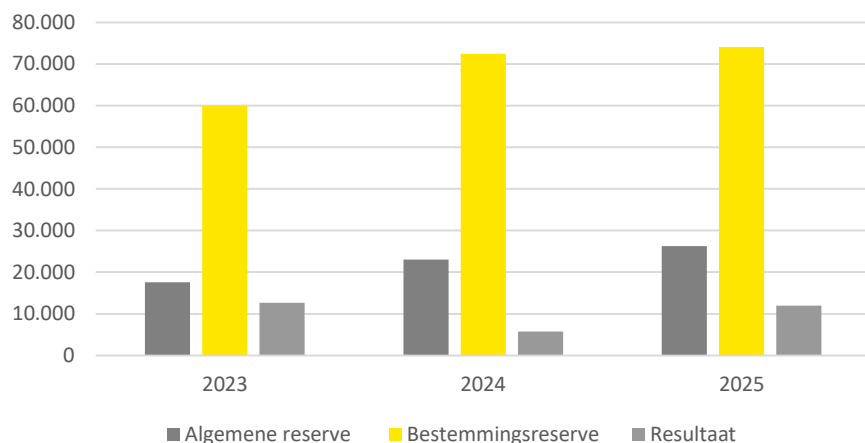
Het resultaat 2025 (€ 11,9 miljoen voordelig) is ten opzichte van de gewijzigde begroting (€ 7,9 miljoen voordelig) € 4 miljoen voordelig.

Dit kan met name verklaard worden door de effecten van de decembercirculaire en de ingerekende baten vanuit de realisatiestimulans woningbouw. Alle voor- en nadelen worden uitgebreid toegelicht in de jaarstukken vanaf pagina 4.

### Analyse van het eigen vermogen

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2025 volgens de jaarrekening € 112,3 miljoen en heeft zich vanaf 2023 als volgt ontwikkeld:

Ontwikkeling eigen vermogen (x€ 1.000)



### Weerstandsvermogen

De weerstandsratio wordt gemeten als de 'vrije' reserves / totaal gekwantificeerde risico's. Ultimo 2025 bedraagt de weerstandsratio 9,9. Daarnaast zien we dat er binnen de gemeente Leudal diverse risico's afgedekt worden binnen de gevormde bestemmingsreserves.

Het uitgangspunt is, zoals in de Nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2025 is bepaald, dat de gemeente Leudal een ratio van het weerstandsvermogen van minimaal 1,5 nastreeft.

Uit onze analyse blijkt dat het weerstandsvermogen van de organisatie ruim is te noemen. Dit biedt een solide buffer voor het opvangen van financiële risico's en onzekerheden. Tegelijkertijd kan worden overwogen of de huidige omvang van het weerstandsvermogen nog in lijn is met het risicoprofiel en de beleidsdoelstellingen van de organisatie.

Let wel, dit is een momentopname naar de stand van 31-12-2025. Wij adviseren om periodiek te evalueren of de hoogte van het weerstandsvermogen passend is, mede in relatie tot de geïdentificeerde risico's en eventuele toekomstige investerings- of bestedingsplannen. Wij achten een strategische evaluatie van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief wenselijk.

Wij verwijzen naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (pagina 97) in de jaarrekening 2025 voor een nadere toelichting.

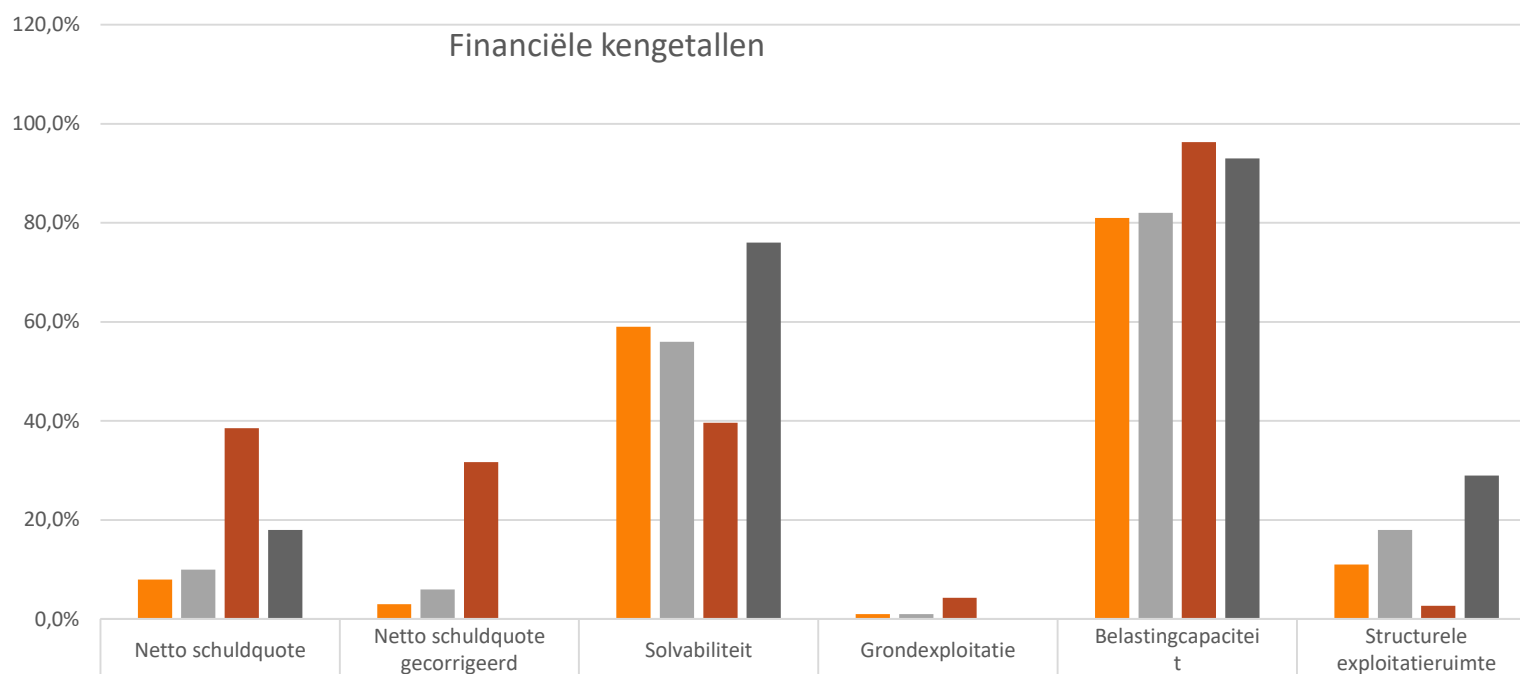


## 2.2 Financiële kengetallen

### Financiële kengetallen

In onderstaande grafiek is een overzicht opgenomen van de kengetallen die verplicht in de jaarrekening van gemeente Leudal moeten worden opgenomen. De ratio's hebben wij afgezet tegen 2024 maar ook tegen de cijfers van gemeenten met een vergelijkbaar aantal inwoners en de gemeenten binnen de provincie Limburg.

Uit het overzicht blijkt dat de financiële positie van gemeente Leudal, uitgedrukt in de voorgeschreven kengetallen, naar de stand van 31-12-2025, gezond is.



■ Leudal 2025	8,0%	3,0%	59,0%	1,0%	81,0%	11,0%
■ Leudal 2024	10,0%	6,0%	56,0%	1,0%	82,0%	18,0%
■ Gemeenten 35.000-45.000 inwoners	38,5%	31,7%	39,6%	4,3%	96,3%	2,7%
■ Provincie Limburg	18,0%	0,0%	76,0%	0,0%	93,0%	29,0%



**WHS Registeraccountants**

Doelgericht samenwerken

### 3. Overige bevindingen



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 3.1 BBV, WNT en SiSa

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

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

### Wet Open overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) is voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De openbaarheidsparagraaf Woo moet in de begroting en jaarstukken worden opgenomen via een afzonderlijke paragraaf, zoals de in artikelen 9 en 26 van het BBV genoemde paragrafen. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarstukken 2023. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Leudal deze paragraaf opgenomen heeft in de jaarstukken 2025.

### De WNT-verantwoording is juist en volledig verantwoord in de jaarrekening

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 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 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 WHS 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 2025 van de gemeente Leudal niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 van de gemeente Leudal voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Met ingang van 2018 geldt een nieuwe WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

### SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2025 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2025. 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 bijlage B.

Wij zien een landelijke trend dat Ministeries steeds vaker een Specifieke regeling kiezen voor het verstrekken van subsidies aan decentrale overheden. Het aantal SiSa-regelingen is daardoor in de afgelopen jaren exponentieel toegenomen. Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen gemeente Leudal, andere gemeenten en decentrale overheden alsmede accountantskantoren. Voor uw gemeente is sprake van 26 SiSa-regelingen in 2025.



## 3.2 Significante schattingsposten

### Schattingen binnen uw grondexploitaties

De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op, waarin een schatting is opgenomen van de te maken kosten en opbrengsten. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de gehanteerde uitgangspunten en parameters beoordeeld. In onderstaande tabel zijn onze bevindingen weergegeven.

Schattingspost	Oordeel	Toelichting
Gehanteerde rekenrente	●	Het college rekt binnen de grondexploitaties met een toekomstige rekenrente, die is gebaseerd op de werkelijke gemiddelde rekenrente gebaseerd op de huidige leningenportefeuille.
Kostenstijging	●	De gehanteerde kostenstijging is geraamd op gemiddeld 2%. Hierbij is aansluiting gezocht bij de "Outlook grondexploitaties 2026" van adviesbureau Metafoor. Wij achten deze inschatting evenwichtig.
Opbrengststijging	●	Het college rekt in 2025 niet met een opbrengststijging in de projecties. We achten de onderliggende veronderstellingen evenwichtig.
Gehanteerde programmering	●	De programmering van de grondexploitaties is gebaseerd op actuele marktomstandigheden, interne en externe adviezen, onderzoeken en politieke uitgangspunten ten aanzien van woningbouw en werkgelegenheid. Wij achten de op marktinformatie gebaseerde inschatting voor de programmering evenwichtig op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Verkoopprijzen	●	De prijzen zoals ingerekend in de grondexploitaties zijn veelal gebaseerd op marktinformatie of taxaties. Wij achten voor 2025 de gehanteerde prijsstelling, zoals opgenomen in de door ons gecontroleerde projecten, voldoende onderbouwd.

controlerverschil

voorzichtig

evenwichtig

optimistisch

controlerverschil



## 3.2 Significante schattingsposten

### Overige schattingen in uw jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Oordeel	Toelichting
Waardering financiële vaste activa	●	We hebben de waardering van uw financiële vaste activa in detail gecontroleerd. Wij concluderen dat de inschattingen van het college ten aanzien van de kapitaalverstrekking en (gerelateerde) leningen evenwichtig tot stand zijn gekomen. Er zijn geen indicaties voor bijzondere waardeverminderingen.
Waardering (im)materiële vaste activa	●	Aan de wijze van afschrijven op materiële vaste activa ligt de financiële verordening van de gemeente ten grondslag. De gehanteerde afschrijvingspercentages blijken uit de grondslagen van de jaarrekening. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn afgestemd op de economische levensduur van de (im)materiële vaste activa en daarmee aanvaardbaar. Wij hebben vastgesteld dat de gehanteerde uitgangspunten evenwichtig zijn.
Waardering debiteuren	●	Debiteuren zijn juist gewaardeerd in de jaarrekening. De omvang van de voorzieningen voor oninbaar geachte debiteuren is op consistente wijze bepaald.
Voorzieningen	●	Voorzieningen zijn juist en volledig gevormd in de jaarrekening 2025. Aan alle voorzieningen liggen actuele beheer-/onderhoudsplannen ten grondslag. De Appa-voorziening is in 2025 opnieuw geëvalueerd. De hoogte van de voorziening is actuariel bepaald. Vanaf 1 januari 2028 worden de pensioenen van de wethouders ondergebracht in het ABP. Leudal heeft conform de stellige uitspraken van de commissie BBV de voorziening pensioenen wethouders opgehoogd naar een stand waarbij rekening gehouden wordt met de hogere dekkingsgraad die gehanteerd wordt door het ABP. Deze dekkingsgraad kan nog hoger of lager worden maar de nu gemaakte storting heeft het risico grotendeels afgedekt. Daarnaast blijft de mogelijkheid dat de actuariële rente stijgt of daalt. Verder zijn er rondom de overdracht naar het ABP nog diverse onduidelijkheden. Zo heeft het ministerie bijvoorbeeld aangegeven dat er nadere duiding in de circulaire plaats zou vinden met betrekking tot de uitgangspunten. Dit is echter tot op heden nog niet gebeurd. Wij hebben met uw gemeente afgesproken dat de voorziening jaarlijks wordt geactualiseerd op basis van de tot dan bekende en actuele informatie.

controlerverschil

voorzichtig

evenwichtig

optimistisch

controlerverschil



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 3.3 Sociaal domein

### Onzekerheden binnen het Sociaal Domein hebben geen effect op ons oordeel

U heeft, net als over 2024, aandacht besteed aan de verantwoording van de bestedingen in het kader van het Sociaal Domein. De door u verrichte werkzaamheden in dit kader leiden ertoe dat wij beperkte fouten of onzekerheden rapporteren ten aanzien van de verantwoorde bestedingen binnen het Sociaal Domein. Hieronder hebben wij een opsomming van de werkzaamheden opgenomen en onze conclusies daarbij.

#### *- Beperkte afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de bestedingen in het kader van de WMO*

De controlemix ten aanzien van de WMO-bestedingen bestonden uit procesgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden, te weten:

- Interne controlewerkzaamheden op clientdossiers ter bepaling van het recht op zorg, de juistheid van de kosten alsmede het aspect feitelijke levering van zorg;
- Aansluiting verantwoorde WMO-bestedingen in financiële administratie met de subadministratie;
- Aansluiting tussen de financiële administratie en de productie-verantwoordingen / controleverklaringen van individuele WMO zorgaanbieders Begeleiding en Hulp bij het Huishouden. Deze werkzaamheden leveren een onzekerheid op van € 190.000. Dit betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was bijgevoegd of een controleverklaring met een afwijkend oordeel. Deze onzekerheid nemen wij mee in onze evaluatie van afwijkingen ten aanzien van ons oordeel omtrent getrouwheid.

#### *- Beperkte afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de Jeugd-bestedingen*

Onze werkzaamheden met betrekking tot de verantwoorde Jeugd-bestedingen bestaan uit de volgende werkzaamheden:

- Aansluiting verantwoorde Jeugd-bestedingen in financiële administratie met subadministratie;
- Review van de werkzaamheden van de accountant van Gemeente Roermond m.b.t. de Jeugd-verantwoording Midden-Limburg. Deze werkzaamheden zijn gebaseerd op het Controleprotocol centrumregeling Jeugdzorg Midden-Limburg en onze controle-instructies die wij in dit kader aan de accountant van Gemeente Roermond hebben verstuurd;
- Aansluiting maken tussen de financiële administratie en productieverantwoordingen, voorzien van controleverklaringen dan wel bestuursverklaringen van individuele Jeugdzorgaanbieders. Deze werkzaamheden leiden tot een onzekerheid van afgerond € 224.000. Dit betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was bijgevoegd of een controleverklaring met een afwijkend oordeel. Conform de voor dit doel opgestelde notitie van de SDO heeft gemeente Leudal aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van de prestatielevering van die bestedingen, waar het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG) de verwijzer is. Uit deze werkzaamheden komen geen bijzonderheden naar voren. Wij hebben het recht op zorg alsmede de feitelijke levering van zorg, waarbij het CJG de verwijzer is, in voldoende mate kunnen vaststellen. Met deze werkzaamheden is de onzekerheid teruggebracht tot € 112.000, daar het CJG in iets minder dan de helft van alle gevallen de verwijzer is. Ten aanzien van de bestedingen, waarbij het CJG niet de verwijzer was, zijn door Gemeente Leudal geen aanvullende werkzaamheden verricht. Het genoemde bedrag nemen wij mee in onze analyse van fouten en onzekerheden.



**WHS** Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 4. Bevindingen IT-beheer



## 4. Bevindingen IT

Artikel 2:393, lid 4 BW vereist dat we een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover deze relevant is voor de jaarrekeningcontrole. Bij onze IT-audit controleren wij de betrouwbaarheid en continuïteit van de kritische applicaties (iFinanciën) voor de jaarrekeningcontrole inclusief de relevante IT infrastructuur en databases. Hierbij richten wij ons op de opzet en het bestaan van de algemene IT beheersmaatregelen.

De IT-audit is na onze interim-controle afgerond. Onze bevindingen hebben betrekking op de volgende aspecten:

- Jaarlijkse aandacht voor gedegen IT-risicoanalyse
- Logische toegangsbeveiliging en gebruikersbeheer bij in- en uitdiensttreding van personeel
- Toegangsrechten gebruikers
- Logging binnen financiële applicatie
- Verbeterpunten op netwerkniveau
- Informatiebeveiliging en privacy
- Wijzigingsbeheer financiële applicatie

Deze detailbevindingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijken binnen de ambtelijke organisatie. Onze aanbeveling zijn ten tijde van de onze jaarrekeningcontrole ook reeds voortvarend opgepakt en (gedeeltelijk) opgevolgd door de organisatie. Bovendien hebben wij daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht om de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking vast te stellen.





**WHS Registeraccountants**

Doelgericht samenwerken

Bijlagen



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## Bijlage 1: Onze controle

### 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 Leudal, 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 de dato 17 juli 2025. 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. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

### Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2025 van de gemeente Leudal aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zijn wij voornemens hierbij een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

### Onafhankelijkheid

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant. WHS heeft deze regels ook geïncorporeerd in haar beleid en bedrijfsvoering.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

### 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 € 2.153.000. 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 materialiteit 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.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## Bijlage 1 Onze controle

### Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging 2025. 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.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. Wij hebben in onze controleverklaring melding gemaakt van de belangrijkste frauderisico's en hoe wij deze hebben geadresseerd. Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de frauderisico's en de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2025. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).

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

Vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente Leudal zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente Leudal als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen van de gemeente Leudal om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. 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 2025.

### Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De jaarstukken 2025 van uw gemeente bestaan uit:

- het jaarverslag 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2025 (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 dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar. In hoofdstuk 1 van dit rapport hebben we enkele observaties weergegeven en voorstellen voor verdere doorontwikkeling gedaan.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## Bijlage 1: Onze controle

### De grondslagen van de jaarrekening 2025 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2025. In 2025 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die 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.

### 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 hoofdstuk 4 van dit accountantsverslag. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.





## Bijlage 2: Bevindingen SiSa

### Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Leudal 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 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:	Goedkeurend

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzeker	Financiële omvang in €	Toelichting fout/onzekerheid
<b>FIN B2</b>	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>BZK C62</b>	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijschelding van gemeentelijke belastingen en gedupeerden door de toeslagenaffaire	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>BZK C92</b>	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>OCW D8</b>	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>OCW D14</b>	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>OCW D23</b>	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>lenW E120</b>	Specifieke uitkering Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
<b>lenW E20</b>	Specifieke uitkering Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## Bijlage 2: Bevindingen SiSa

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzeker	Financiële omvang in €	Toelichting fout/onzekerheid
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
SZW G13	Onderwijsroute _deel gemeente 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
VWS H30	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
VRO J17	Specifieke uitkering Realisatiestimulans	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## Bijlage 2: Bevindingen SiSa

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzeker	Financiële omvang in €	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
VRO J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derdetranche) (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
KGK K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
AenM M30	Specifieke uitkering wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t