Eshuis

GEMEENTE Stadskanaal

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeente Stadskanaal

16 SEPTEMBER 2025







Per saldo persoonlijker

Certified B Corporation
SRA GECERTIFICEERD
Independent Member of PrimeGlobal

Vertrouwelijk
Aan de gemeenteraad
van de gemeente
Stadskanaal
t.a.v. de raadsgriffier
Postbus 140
9500 AC
STADSKANAAL

Datum
16 september 2025

Ons kenmerk
2025.257

Behandeld door
M.B. Baveld MSc RE RA

Geachte leden van de gemeenteraad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Stadskanaal aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 16 oktober 2024. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Bij de jaarrekening 2024 van de gemeente Stadskanaal hebben wij een controleverklaring met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid afgegeven.

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Stadskanaal. Bij deze jaarrekening zullen wij op 16 september 2025 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekken.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Stadskanaal voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. H. Kuperus RA

Inhoudsopgave

- Bestuurlijke samenvatting controle 2024 4
- Belangrijkste bevindingen uit onze controle 9
- Rechtmatigheidsverantwoording 18
- De financiële positie van uw gemeente 21
  - Financiële positie
  - Resultaatanalyse
- Organisatie 25
  - Administratieve organisatie en interne beheersing
- IT-audit 28
  - Onze kijk op de algemene IT-beheersingsmaatregelen
  - Betrouwbaarheid en continuïteit van IT omgeving
- Overige aangelegenheden 32
- Bijlagen 34
  - Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
  - Bijlage 1b: Onzekerheden in de controle
  - Bijlage 1c: In de controle opgenomen aanpassingen
  - Bijlage 1d: In de controle opgenomen aanpassingen rechtmatigheidsverantwoording
  - Bijlage 1e: Tekortkomingen in de toelichtingen
  - Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024
  - Bijlage 2: Onafhankelijkheid

Contact

Wij lichten dit accountantsverslag graag toe:



drs. H. (Dirk) Kuperus RA
Partner
d.kuperus@eshuis.com
06 - 52 04 80 54



M.B. (Mathias) Baveld MSc RE RA
Senior Manager Audit
m.baveld@eshuis.com
088 - 500 95 38



P. (Pim) Wellinghoff
Controleleider
p.wellinghoff@eshuis.com
06 - 15 19 73 32

Eshuis

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Getrouwheidsoordeel	• Wij geven een goedkeurend oordeel af voor de getrouwheid. • De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.650.000 respectievelijk € 4.950.000.	Pagina 14
Financiële positie	• De financiële positie ultimo 2024 is verbeterd ten opzichte van 2023. Geheel het gevolg van het positieve resultaat over 2024 ad. € 5,9 miljoen. • Het weerstandsvermogen bedraagt € 27,3 miljoen. De weerstandscapaciteit is ruim hoger dan de door de gemeente onderkende aanwezige risico's ad € 5,7 miljoen.	Pagina 23
Interne beheersing	• De gemeente Stadskanaal bevindt zich momenteel in een uitdagende periode, met o.a. schaarste aan personeel. De financiële vooruitzichten blijven eveneens uitdagend. Het zogenaamde "ravijnjaar" of zelfs de overgang "van het ravijn in de woestijn" dreigt, aangezien het gemeentefonds niet onmiddellijk terugkeert naar het oude niveau en er mogelijk een korting op de specifieke uitkering in het vooruitzicht ligt. • In onze raadsbrief over 2024 hebben wij enkele nieuwe bevindingen opgenomen, zoals het ontbreken van meer systematische oplossingen zowel in de lijnorganisatie als vanuit het perspectief van IT beheer. Daarnaast constateren wij, net als door de voormalige accountant en uw VIC-functie in voorgaande jaren, enkele terugkerende bevindingen. Vooral oplossingen voor een gedegen inkoopfactuurverwerkingsproces, workflows binnen het sociaaldomein en het automatiseren van het toegangsbeheer op de applicaties verdienen meer aandacht. • Het is belangrijk dat deze processen in lijn worden gebracht met een moderne gemeentelijke huishouding. Hierdoor kunnen risico's op korte en lange termijn eerder worden gesignaleerd en beheerst, zonder dat de aandacht verdeeld hoeft te worden. In dit kader is het ook belangrijk om te vermelden dat vanaf het tweede kwartaal van 2026 de NIS2- en BIO2-verplichtingen van kracht zullen worden. Deze nieuwe regelgeving legt een zorgplicht op aan gemeenten om hun netwerk- en informatiesystemen te beveiligen tegen cyberdreigingen. De beheersing ziet niet alleen toe op het mitigeren van cyberdreigingen, maar tegelijkertijd brengt de BIO2 de basis op orde en daar zijn ons aanbevelingen ook op gebaseerd. Het efficiënter, eenvoudiger en bovenal veiliger maken van het toegangsbeheer is een belangrijk fundament van de BIO2 en daarmee een onderdeel van uw zorgplicht aan uw stakeholders. De gemeente Stadskanaal dient nog maatregelen nemen om te voldoen aan deze nieuwe normen, waaronder het implementeren van robuuste risicobeheerprocessen, incidentmanagement en continuïteitsplanning. Het naleven van deze verplichtingen is essentieel om de beveiliging van kritieke infrastructuren en diensten te waarborgen en de veerkracht van de gemeente tegen cyberdreigingen te vergroten.	Pagina 26 Pagina 30

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Sociaal domein	• Wij hebben in de sociale uitkeringen in natura (Jeugdwet, WMO en beschermd wonen) onzekerheden en/of afwijkingen voor getrouwheid geconstateerd. • Wij hebben in de sociale uitkeringen in geld (Participatiewet) geen fouten voor getrouwheid geconstateerd.	Pagina 16
Kwaliteit verslaggeving	• Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingskwesties geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggeving juist is toegepast en de toegepaste inschattingen aannemelijk zijn en consistent worden gebruikt.	Pagina 11
Controleproces	• Bij de start van de controle waren de jaarstukken gereed, het controledossier was nagenoeg compleet. Wel is er door omstandigheden gezamenlijk besloten en in afstemming met de auditcommissie om de jaarrekeningcontrole die gepland stond in maart 2025 uit te stellen naar mei/juni.	
Grondexploitatie	• Wij hebben het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten met betrekking tot de grondexploitatie bepaalt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. De jaarrekening voldoet aan de verslaggevingseisen.	Pagina 12
Overige Gemeente-specifieke onderwerpen	• Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2024 geconstateerd. • Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van de gemeente Stadskanaal voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Conform de afspraken met onze beroepsvereniging hebben wij het anti-cumulatiebeding voor de WNT niet gecontroleerd en dit ook gemeld in de controleverklaring.	Pagina 10

Bestuurlijke samenvatting

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Rechtmatigheids-verantwoording	• Wij hebben de rechtmatigheidsverantwoording gecontroleerd op getrouwheid in lijn met de handreiking 1152 van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. In lijn met deze handreiking hebben wij afzonderlijke werkzaamheden verricht op de werkzaamheden van de VIC-functie, op het zogenaamde voorwaarden-, M&O-, en begrotingscriterium. Het college heeft voor € 3,3 miljoen aan rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Het totaal komt daarmee nét lager dan de verantwoordingsgrens van € 3,3 miljoen. De rechtmatigheidsafwijkingen groter dan de rapporteringsgrens van € 330.000 zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. • Voor verdere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk “Rechtmatigheidsverantwoording”.	Pagina 18
Wijziging Besluit accountantscontrole decentrale overheden (‘BADO’)	• Medio april 2025 is de langverwachte aanpassing van het besluit accountantscontrole decentrale overheden van kracht geworden. Dat betekent dat met ingang van het boekjaar 2025 de grens van de zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de accountantscontrole veranderen. De maximale (fouten)grens voor de rechtmatigheidsverantwoording daalt van drie naar twee procent. Ook de berekeningsgrondslag verandert omdat de mutaties in de reserves niet langer meetellen als lasten. Wij adviseren u om na te gaan of deze wijziging moet leiden tot een aanpassing in uw controleverordening. • Daarnaast merken wij op dat de verwachting gerechtvaardigd is dat u vaker tot de conclusie moet komen dat het college niet-rechtmatig heeft gehandeld. Voor de accountantscontrole 2025 geldt de norm van twee procent ook. Dat lijkt een verruiming ten opzichte van de huidige één procent, maar het nu gehanteerde onderscheid tussen fouten en onzekerheden komt te vervallen. Daardoor wegen onzekerheden, bijvoorbeeld in het sociaal domein, zwaarder dan tot nu toe het geval is. Dat betekent dat het bepalen van het mogelijke effect van onzekerheden op de jaarrekening belangrijk gaat worden. Wij gaan u dan ook bij de controle over 2025 nadrukkelijker vragen om bij schattingen en geïdentificeerde onzekerheden de afloop van deze posten expliciet te beoordelen. Ook bevelen wij aan om de weg naar een meer systeemgerichte controle voor met name het sociaal domein te kiezen. Hiermee worden namelijk de jaarlijkse terugkerende onzekerheden in het sociaal domein weggenomen. • Voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt voorgeschreven dat de goedkeuringsgrens voor de rechtmatigheid wijzigt naar 2% van de totale lasten. Ter indicatie, op basis van die nieuwe regel zou de goedkeuringsgrens voor rechtmatigheid in 2024 € 3,1 miljoen zijn. Wij zien dat als een prikkel om te evalueren wat u kunt doen om de afwijkingen in de begrotingsrechtmatigheid te verlagen.	Pagina 20

Bestuurlijke samenvatting

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Schatkistbankieren	• Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor uw gemeente geldt voor 2024 per kwartaal een limiet van € 4,1 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Uit de verantwoording van het schatkistbankieren over 2024 - zoals opgenomen in de toelichting op de balans - blijkt dat de gemeente Stadskanaal in geen van de kwartalen een overschrijding laat zien.	Pagina 17
WNT	• De voorschriften van de WNT zijn nageleefd. Wij hebben in 2024 aanvullend aandacht besteed aan de griffierswissel.	Pagina 17

Eshuis

Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Wij zijn voornemens een controleverklaring bij de jaarrekening 2024 te verstrekken met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid.

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Stadskanaal uitgevoerd, en verstrekken een controleverklaring met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid bij deze jaarrekening.

Geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of het resultaat van de gemeente. De bijlage 1a is daarmee leeggelaten. Wel zijn de door ons geconstateerde controleverschillen gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening en opgenomen op bijlage 1c.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot SiSa-bijlage

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2024 geconstateerd.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. Conform de afspraken met onze beroepsvereniging hebben wij het anti-cumulatiebeding voor de WNT niet gecontroleerd en dit ook gemeld in de controleverklaring.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 16 oktober 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024.

Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening gemeente Stadskanaal (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Stadskanaal

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage 2 bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeente. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2024.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen aannemelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2024 van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2024 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de toelichtingen van het college in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en toelichtingen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de toelichtingen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

De grondexploitaties zijn geactualiseerd

De balanspost met schattingselementen in de jaarrekening van de gemeente Stadskanaal betreft de voorraad onderhanden werk, waaronder de bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties). De balanspost heeft een omvang van € 0,5 miljoen. Dit bedrag vertegenwoordigt het vermogen dat u al in de grondexploitatie heeft geïnvesteerd minus eventuele voorzieningen. Deze staat deels bij de grondexploitaties en deels onder de voorzieningen.

De nog te realiseren baten en lasten vormen samen met de boekwaarde de basis voor het uiteindelijke resultaat van de lopende projecten. Per project moet bepaald worden of er sprake is van een verwacht verlies, waarvoor een voorziening getroffen moet worden, of winst. De totale verwachte tussentijdse winst dient u gedurende het boekjaar als resultaat nemen. In 2024 gaat het om vijf individuele grondexploitaties.

Belangrijkste conclusies waardering grondexploitaties

Als onderdeel van de controle van de waardering van de bouwgronden in exploitatie voeren wij een risicoanalyse uit ter bepaling van het risicoprofiel van de individuele grondexploitaties en de hierdoor bestaande kans op een materiële fout in de waardering ervan. Hierbij betrekken wij de huidige boekwaarde, het geprognosticeerde resultaat en de aard en omvang van de nog te realiseren baten en lasten (liggen hier al contracten/overeenkomsten aan ten grondslag of niet). Wij hebben op grond van de door ons verrichte werkzaamheden inzake de waardering van de grondexploitaties vastgesteld dat uw gemeente:

- Beschikt over actuele ramingen van de nog te realiseren baten en lasten.
- Beschikt over een deugdelijke onderbouwing van de gehanteerde uitgangspunten in de grondexploitaties.

De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2024 zijn verwerkt, zijn door ons beoordeeld en als aannemelijk aangemerkt.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Evaluatie van de belangrijkste inschattingen van het management

Uw gemeente heeft voorzieningen gevormd voor verliezen, risico's of verplichtingen die hun oorsprong vinden in het huidige boekjaar of eerdere boekjaren, maar waarvan de (verwachte) uitgaven in de toekomst liggen.

Binnen de voorzieningen maakt u conform het BBV onderscheid naar voorzieningen voor 'verplichtingen, verliezen en risico's', ter 'egalisering van kosten' ('groot onderhoud'), en 'voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is'. Vooral de voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en de voorzieningen ter egalisering van kosten zijn naar hun aard gebaseerd op veronderstellingen en schattingen van het management en het college.

Zij schatten op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving in wat het effect van de te voorziene risico's, verplichtingen en kosten zal zijn in de komende jaren en wat de omvang van de voorziening moet zijn. Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Pensioenverplichtingen wethouders

In onze controle op de voorzieningen hebben wij geconstateerd dat de gemeente gebruikt maakt van een externe actuaris voor het berekenen van de pensioenverplichting van (oud)wethouders. Hierin hebben wij geconstateerd dat niet de gehele voorziening was getroffen, omdat het gedeelte voor het partnerpensioen niet was opgenomen. Dit betreft echter een ingeschatte verplichting die o.a. rekening houdt met sterftekans. Deze afwijking van € 556.745 is hersteld in de definitieve jaarrekening en daarom opgenomen in bijlage 1c.

Voorziening beklemde middelen tariefegalisatie afval- en rioolheffingen

De gemeente heeft (ook vanuit het verleden) middelen die voortkomen uit de tariefegalisatie van de riool- en afvalstoffenheffingen ten gunste van een bestemmingsreserve gebracht. Deze middelen hadden, indien het geen uitzonderingen betreffen, conform artikel 44 lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), in een voorziening voor beklemde middelen van bijdragen van derden opgenomen moeten worden. De stellige uitspraak van de Commissie BBV geeft aan dat middelen die via heffingen van inwoners zijn verkregen, wél mogen worden ingezet voor tariefegalisatie, maar uitsluitend via een voorziening en niet via een bestemmings-reserve.

Uitzondering hierop zijn gerealiseerde afwijkingen als gevolg van voordelige aanbestedingsresultaten, efficiencyvoordelen of een hogere gerealiseerde capaciteit (bijvoorbeeld meer aansluitingen, een hogere WOZ-waarde waarop het tarief is gebaseerd, of meer/omvangrijker vergunningaanvragen dan verwacht). De gemeente kan ervoor kiezen om het gerealiseerde efficiencyresultaat in het exploitatieresultaat op te nemen. Deze (nacalculatorisch) gerealiseerde resultaten worden dan wel toegevoegd aan de algemene middelen en mogen niet toegevoegd worden aan een voorziening ex artikel 44 lid 2 BBV. De gemeente kan er echter wel voor kiezen om deze overschotten in een bestemmingsreserve op te nemen en te besteden aan de toekomstige activiteit waarvoor de heffing is geïnd. Omdat het hierbij om een reserve gaat, staat het de raad vrij om deze middelen desgewenst anders te bestemmen.

In het geval van de gemeente Stadskanaal is het door de gemeente niet inzichtelijk te maken welke van de dotaties aan de bestemmingsreserves voortkomen uit dergelijke efficiencyverschillen (en daarmee terecht in een bestemmingsreserve zijn opgenomen) en welk deel ten onrechte buiten de voorziening is gehouden. Hierdoor kan niet cijfermatig worden vastgesteld welk bedrag in een voorziening opgenomen had moeten worden en welk deel getrouw als bestemmingsreserve is verwerkt.

De impact hiervan bedraagt € 830.182 en is daarmee aangemerkt als onzekerheid. Deze onzekerheid is opgenomen in bijlage 1b.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Voorziening bovenwettelijk verlof

De gemeente heeft een voorziening getroffen voor verlofsparen, maar ook specifiek voor bovenwettelijke verlofuren die medewerkers nog moeten opnemen. Dit is echter niet in overeenstemming met de richtlijnen van de Commissie BBV. Volgens de nadere toelichting van de Commissie is het niet toegestaan om zomaar een voorziening op te nemen voor bovenwettelijk verlof. Alleen als het verlof niet gelijkmatig in omvang is en/of sprake is van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi, is het verplicht een voorziening te treffen.

Voor bovenwettelijk verlof dat gelijkmatig in omvang is en niet leidt tot overmatige saldi, is het niet toegestaan om een voorziening te vormen. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer het verlof elk jaar ongeveer in gelijke hoeveelheden wordt gespaard en tijdig wordt opgenomen. Als daarentegen het saldo over de jaren heen steeds verder opstapelt en een significant verschil vertoont ten opzichte van het gebruikelijke patroon, moet er wel een voorziening worden getroffen.

Op basis van deze regels kan geconcludeerd worden dat de gemeente wel terecht een voorziening heeft opgenomen voor het bovenwettelijke verlof, maar dat de hoogte onzeker is, omdat niet kan worden aangetoond dat er sprake is van overmatige verlofsaldi of een ongelijkmatige opbouw. Door de gemeente is het namelijk niet inzichtelijk te maken welke van de bovenwettelijke uren wel voldoet aan artikel 44 lid 1c, lees er niet sprake is van arbeidsgerelateerde verplichtingen van jaarlijks vergelijkbaar volume.

De impact hiervan bedraagt € 814.853 en is daarmee aangemerkt als onzekerheid. Deze onzekerheid is opgenomen in bijlage 1b.

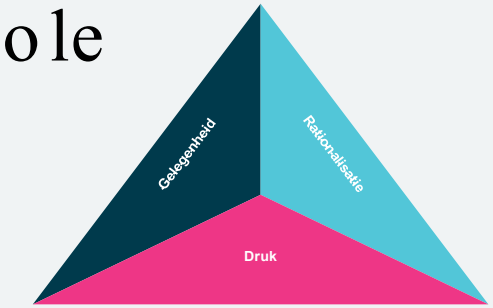


Belangrijkste bevindingen in onze controle

Rapporteren over fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie, ondermijning en de naleving van andere wet- en regelgeving. De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe. Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd wordt transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie. Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit geldt niet alleen op de werkvloer, maar vraagt ook iets van organisatie en bestuur.

Met ingang van 2022 is het op grond van de verslaggevingsregels voor veel organisaties verplicht om in het jaarverslag te rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. Voor gemeente geldt een aanbeveling om hierover te rapporteren vanuit de kadernota rechtmatigheid. Uw beschikt als gemeente sinds 2022 over een gedegen (fraude)risicoanalyse. De gemeente Stadskanaal beschikt daarmee over een stelsel aan maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. Dit is benoemd in de jaarrekening, namelijk in paragraaf 5 Bedrijfsvoering. Hiertoe verwijzen wij ook in onze controleverklaring in sectie “Controle-aanpak frauderisico’s”. In iedere organisatie bestaat een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen. Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer handelen te bevorderen. Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevering bij inkooptransacties, het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels.



Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd. Onze conclusie is dat uw gemeente op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesties, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Sociaal domein (3 decentralisaties)
Voor de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij – met inachtneming van de Audit Alert Sociaal Domein van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) – de door uw gemeente getroffen maatregelen om te komen tot een getrouwe besteding van de zorg in natura (Wmo en Jeugd, exclusief PGB's) geëvalueerd.

Zorg in Natura/Jeugdzorg en WMO

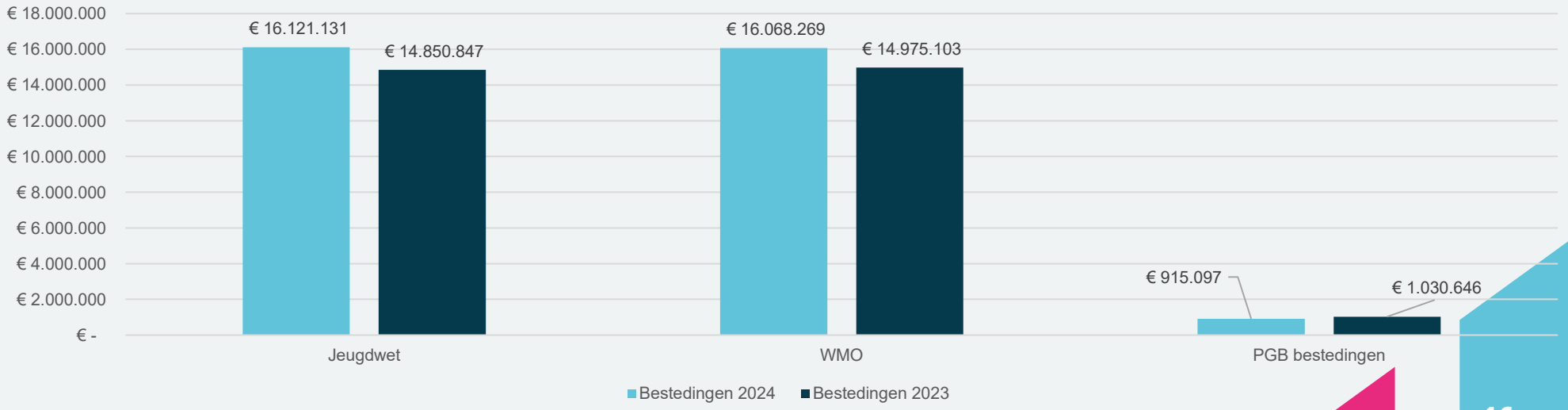
In de bestedingen aan zorgaanbieders WMO, Beschermd Wonen en Jeugd hebben wij in 2024 onzekerheden voor de getrouwheid geconstateerd. Dit betreffen WMO bestedingen ad. € 157.799 welke ontstaan door het ontbreken van een controleverklaring of het hebben van een afwijkend oordeel van accountants van zorgaanbieders. Hetzelfde geldt voor de Jeugd bestedingen welke zijn belegd bij de RIGG. In de controle van de accountant op de Jeugdverantwoording over 2024 blijken onzekerheden met eenzelfde oorzaak voor een bedrag van € 433.303.

Zoals eerder benoemd is het van belang te weten dat dergelijke onzekerheden vanaf boekjaar 2025 als afwijking worden beoordeeld a.g.v. de gewijzigde BADO. Wij bevelen dan ook aan om de weg naar een meer systeemgerichte controle voor het sociaal domein te kiezen. Hiermee worden namelijk de onzekerheden in het sociaal domein weggenomen.

Te zien is dat de zorgbestedingen voor zowel Jeugd als WMO stijgen. Dit is in lijn met de landelijke trend en is een gevolg van zowel stijgende tarieven van zorgaanbieders als van de stijging van de zorguren én verzwaring van de te leveren zorg.

PGB's en Sociale Verzekeringsbank

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft een controleverklaring met een gedeeltelijke beperking bij de verantwoordingen 2024 verstrekt. Voor de gemeente Stadskanaal heeft de accountant van de SVB fouten voor getrouwheid en rechtmatigheid geconstateerd. De geconstateerde fouten vallen onder de rapporteringstolerantie, waardoor deze niet staan benoemd in de bijlage 1.



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Wij hebben geen ongecorrigeerde fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (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 bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar. Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2024 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Schatkistbankieren

Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor uw gemeente geldt voor 2024 per kwartaal een limiet van € 2,8 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Uit de verantwoording van het schatkistbankieren over 2024 - zoals opgenomen in de toelichting op de balans - blijkt dat de gemeente Stadskanaal in geen van de kwartalen een overschrijding laat zien.

Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de gemeente om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Vanwege de geopolitieke situatie, de inflatie, de energieprijsontwikkeling en ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants is, net als bij het onderwerp fraude, steeds vaker informatie in de controleverklaring opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren.

De continuïteitsafwegingen worden bij u op dit moment veelal expliciet gemaakt en zijn onderdeel van het proces waarin organisatie en bestuur worden betrokken. Dit heeft haar weerslag in bijvoorbeeld 2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, waarin u aandacht heeft voor uw risicobeheersing en de gestelde norm kengetallen waarop de provincie Groningen haar beoordeling baseert.

Eshuis

Rechtmatigheids-verantwoording



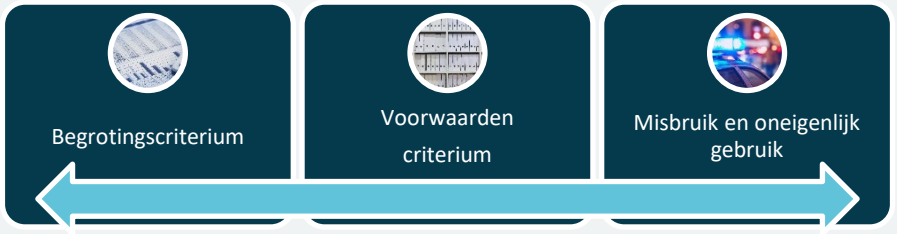
Per saldo persoonlijker

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Het boekjaar 2024 is het tweede jaar waarin het college een rechtmatigheids-verantwoording opneemt in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente Stadskanaal rechtmatig heeft gehandeld. De aspecten die in de voorbereiding van de rechtmatigheidsverantwoording aan de orde komen zijn het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.



Rol van de accountant

De accountant geeft nadat het college de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgesteld een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen. De accountant geeft geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet ook van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is.

Kaders rechtmatigheid

Bij het controleren van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij ons naast landelijke wet- en regelgeving gebaseerd op de volgende gemeentelijke kaders:

- Controleverordening
- Financiële verordening, inclusief verantwoordingsgrens
- Normenkader

Enkele voorbeelden van landelijke wet- en regelgeving zijn:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies
- Aanbestedingswet 2012
- Gids Proportionaliteit

Rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten		
Begrotingscriterium	€ 989.000	
Voorwaardencriterium	€ 2.299.000	
M&O-criterium	€ -	
Totale rechtmatigheidsfouten		**€ 3.288.000**
Verantwoordingsgrens (2%)		**€ 3.315.000**
Ruimte onder de verantwoordingsgrens		**€ 27.000**

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 rapporteert het college een totale onrechtmatigheid van € 3,3 miljoen ten opzichte van een goedkeuringstolerantie van € 3,3 miljoen. De rechtmatigheidsfouten overschrijden daarmee nét niet de verantwoordingsgrens, zoals ook zodanig verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Begrotingscriterium

De totale afwijking als gevolg van het begrotingscriterium is € 1,0 miljoen (2023: € 0,03 miljoen). Dit is 0,6% van de totale lasten in de gewijzigde begroting.

Het begrotingscriterium heeft te maken met het budgetrecht van de raad. Iedere wijziging van baten, lasten of investeringen moet aan de raad worden voorgelegd. Als binnen een programma de werkelijke lasten de begrote lasten overschrijden en deze overschrijding is niet gemeld dan is deze onrechtmatig.

Onderschrijdingen van lasten en over- of onderschrijdingen van baten moeten tijdig worden gemeld omdat anders ook sprake kan zijn van onrechtmatigheid. Lagere lasten of hogere baten bieden de raad immers de gelegenheid een andere bestemming voor die middelen te vinden. Wat ‘tijdig’ is, heeft de raad in 2023 al geregeld in de aangepaste financiële verordening. Hierin liggen de afspraken tussen raad en college over tijdigheid vast. Effectief is in deze verordening geregeld dat de genoemde afwijkingen tot en met de aanbieding van de jaarrekening gemeld mogen worden. Overschrijdingen van de lasten kunnen alleen met een raadsbesluit/begrotingswijziging geaccordeerd worden.

Vanaf boekjaar 2025 wijzigt het BADO. Hierdoor wordt de goedkeuringstolerantie voor rechtmatigheid 2% van de totale lasten, dus niet meer inclusief ook de toevoegingen van de reserves. Onder het nieuwe systeem zou de goedkeuringstolerantie voor Stadskanaal in 2024 niet € 3,3 miljoen maar € 3,1 miljoen zijn.

Voorwaardencriterium

De totale omvang van de uitgaven waarbij sprake is van het niet voldoen aan het voorwaardencriterium is afgerond € 2,3 miljoen (2023: € 2,5 miljoen) en bestaat uit fouten in het inkopen/aanbesteden.

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: termijnen, grondslagen, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het tot stand komen van grotere inkoopcontracten is bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden (de aanbestedingswet).

Naar aanleiding van onze herbeoordeling op de werkzaamheden van uw VIC-functie op de EU aanbestedingen constateren wij dat er onrechtmatigheden bestaan in een tweetal contracten rondom inkopen van groenonderhoud en inhuur. Voor het groenonderhoud is sprake van een zogenaamde homogene dienst, waardoor de bestedingen als één inkoopbehoefte in de markt dienden te worden gezet, omdat de EU-aanbestedingsgrens ruim was overschreden. Voor de inhuur geldt dat deze inhuur lang heeft doorgelopen waardoor deze over een periode van vier jaar boven de grens is gekomen. Dit is verder door de VIC-functie onderzocht, inclusief afstemming met een aanbestedingsjurist, waarbij de conclusie is getrokken dat het voor wat betreft het groenonderhoud inderdaad gaat om onrechtmatig niet Europees aanbestede inkopen. Op basis hiervan heeft een correctie plaatsgevonden van € 0,1 miljoen in de rechtmatigheidsverantwoording welke wij hebben opgenomen in bijlage 1d. Voor wat betreft de inhuur komen wij tot een ander standpunt dan de door de gemeente ingeschakelde aanbestedingsjurist. Bij complexe situaties waarin specialisten niet tot een eenduidig oordeel komen, kan de accountant geen uitspraak doen over de rechtmatigheid daarvan. Op basis hiervan is voor een bedrag van € 0,1 miljoen een onzekerheid opgenomen in bijlage 1b.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de ‘geest van de wet’). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden. Er zijn geen bevindingen die te maken hebben met misbruik en oneigenlijk gebruik.

Eshuis

Financiële positie



Per saldo persoonlijker

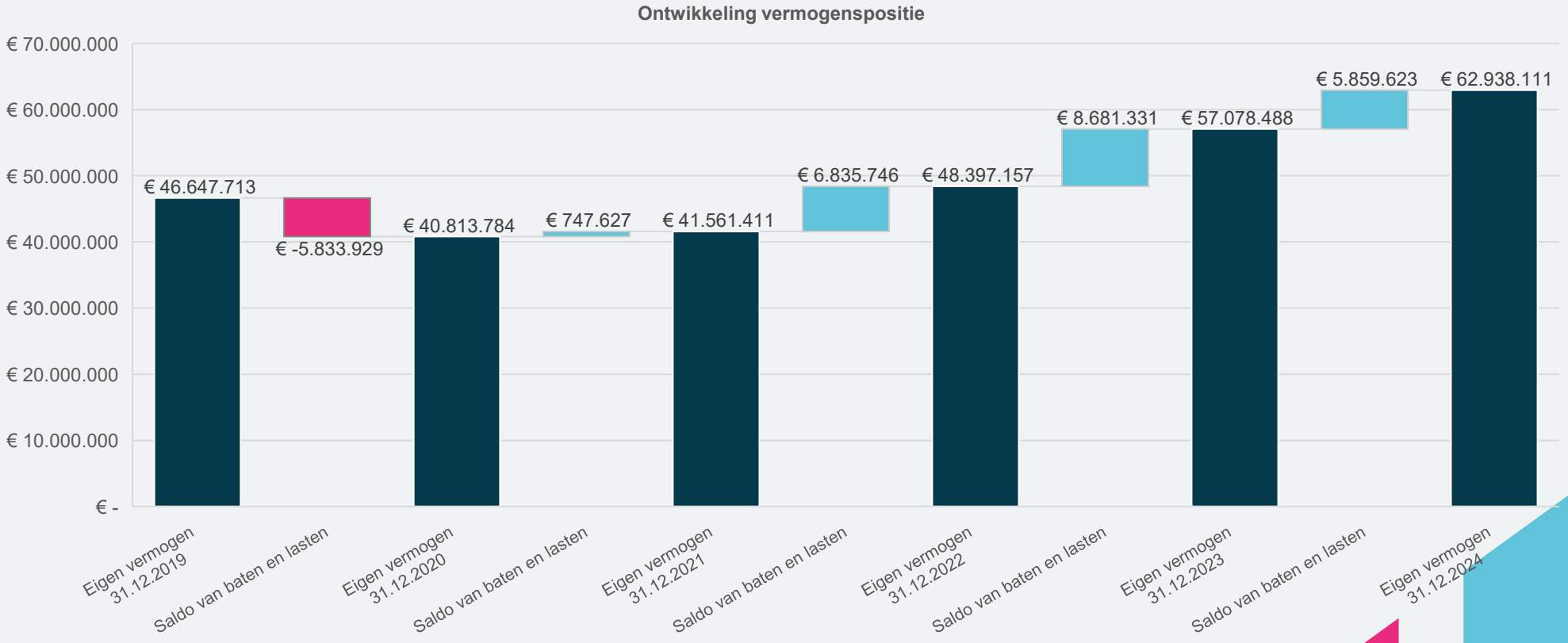
Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Financiële positie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente. De financiële positie is onder voorbehoud van de door ons geconstateerde onzekerheden.

De vermogenspositie van uw gemeente is ten opzichte van 2023 toegenomen.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2024 bedraagt € 5,9 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 0,9 miljoen aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 6,7 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 47,0% van het balanstotaal (2023: 44,9% van het balanstotaal).



Financiële positie

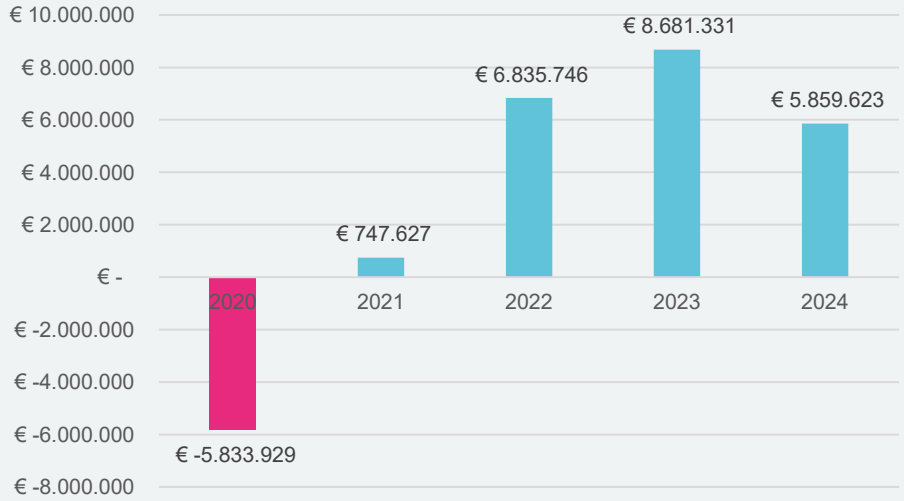
Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in de reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming. De exploitatie over 2024 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € +/+ 5,9 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van € +/+ 0,6 miljoen. Dit is een voordeel van afgerond € 5,3 miljoen.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	€ 163.237	
Totale lasten	€ 157.377	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		**€ 5.859**
Af: stortingen in reserves	€ 8.347	
Bij: onttrekkingen aan reserves	€ 9.225	
Saldo mutaties reserves		**€ 878**
Gerealiseerd resultaat		**€ 6.737**

Saldo van baten en lasten



In hoofdstuk “Toelichting op het overzicht van baten en lasten” van de jaarstukken 2024 wordt in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Uit de grafieken blijkt dat na de positieve resultaten over 2021 – 2023 de gemeente Stadskanaal in 2024 eveneens een positief resultaat heeft behaald. Het resultaat is hoger dan begroot en ligt nog steeds hoger dan in de jaren 2020 en 2021, maar duidelijk lager dan in het topjaar 2023. Hoewel de financiële positie relatief goed is, blijft het onderscheid van structureel geld en incidenteel geld een belangrijk knelpunt. Beleid op lange termijn kan immers alleen worden betaald uit structureel geld. Kortom, de perikelen rondom het gemeentefonds en de mogelijke bezuinigingen die ook mogelijk over de jaren 2026 – 2029 gaan gelden, gaan ook voor Stadskanaal op.

Financiële positie

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

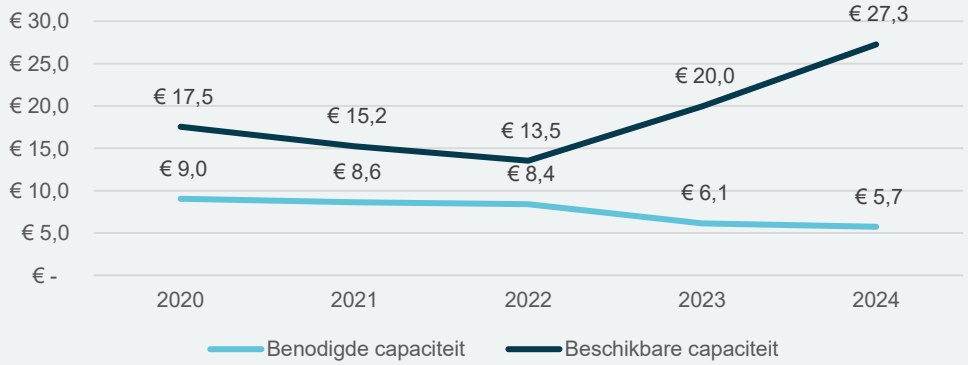
Het weerstandsvermogen is toegenomen

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit (voor de samenstelling hiervan verwijzen wij naar paragraaf 2 in uw jaarverslag 2024) bedraagt, € 27,3 miljoen positief, na verwachte resultaatbestemming (2023: 20,0 miljoen positief).

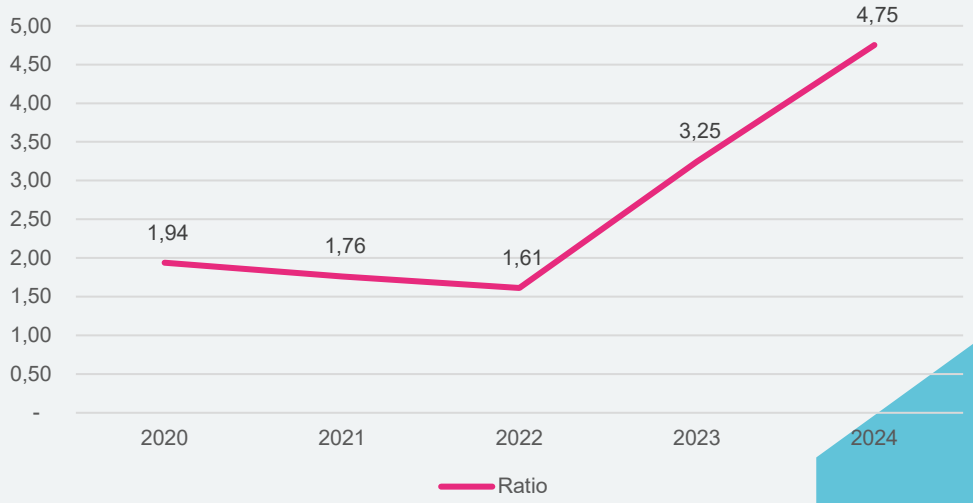
De inventarisatie van de risico's die in de paragraaf Weerstandsvermogen (in het jaarverslag) is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een kans inschatting van het zich voordoen van het geïdentificeerde risico, om zo de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij wordt een doorlopend inzicht gegeven in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente, en wordt vermeld welke risico's zijn verdwenen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook wordt een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de grootste risico's.

Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie in kaart gebracht wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 5,7 miljoen (2023: € 6,1 miljoen). De stijging van de beschikbare weerstandscapaciteit en de daling van de benodigde weerstandscapaciteit leiden ertoe dat de ratio van het weerstandsvermogen per eind 2024 is toegenomen. Deze is 4,75, ten opzichte van 3,25 in 2023. Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie verwijzen wij u naar paragraaf 2 "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag 2024.

Weerstandscapaciteit (in € mln)



Ratio weerstandscapaciteit



Eshuis

Organisatie



Per saldo persoonlijker

Administratieve organisatie en interne beheersing

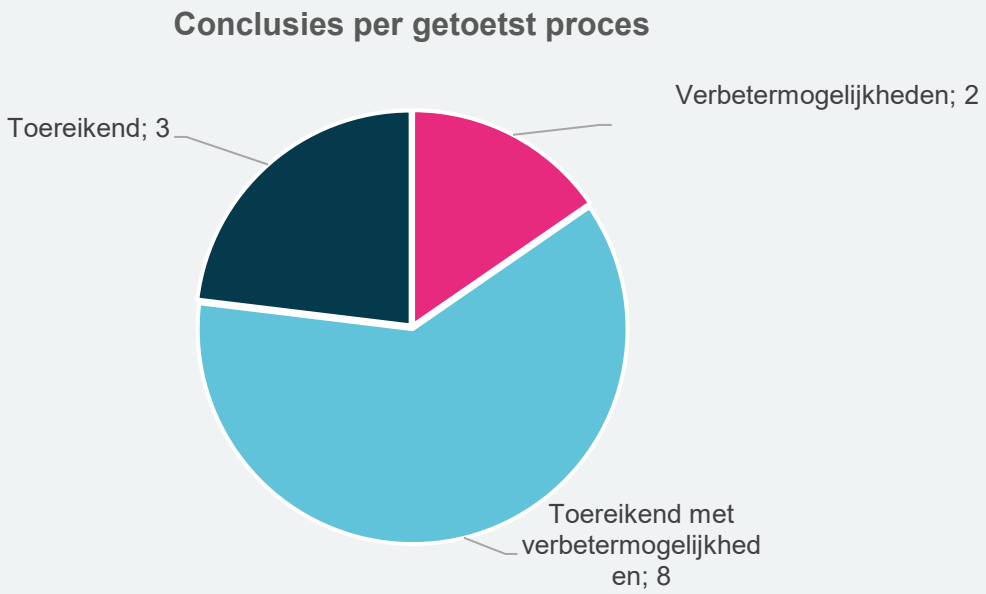
Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Evaluatie van de interne beheersing

Wij hebben in november en december 2024 een interim-controle verricht bij de gemeente Stadskanaal. Tijdens deze interim-controle hebben wij ons vooral gericht op de opzet en bestaan van de administratieve organisatie. Wij verrichten werkzaamheden ten aanzien van de procedures binnen de organisatie voor zover deze van belang zijn om een oordeel te vormen over de getrouwheid van de jaarrekening van de gemeente Stadskanaal. Wij hebben hieronder een samenvatting opgenomen van de getoetste processen. Voor onderliggende details en bevindingen verwijzen wij naar onze raadsbrief.

Onze algemene indruk van de gehele administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente Stadskanaal is gemiddeld. Dit houdt met name verband met het volwassenheidsniveau van de belangrijkste processen, waarin wij verbetermogelijkheden signaleren.

Het belangrijkste aandachtspunt in het versterken van de beheersing op de hoofdprocessen zit in het opzetten van de verbeterplannen rondom het digitale factuurverwerkingssysteem en het algemene IT-beheer binnen en buiten Key2Financiën, Suite4SD en Key2Belastingen. Met name in het geautomatiseerde proces rondom de belastingen dienen zaken nog (beter) te worden ingeregeld.



Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Administratieve organisatie en interne beheersing

Onderstaand vatten wij ons oordeel over de opzet en het bestaan per proces samen. Ten aanzien van opzet en bestaan geven wij het proces een classificatie mee:

Verbetermogelijkheden: Binnen het proces is sprake van significant risico en/of er is sprake van verschillende tekortkomingen/observaties binnen de AO/IB en vragen hier op korte termijn uw aandacht voor;

Toereikend met verbetermogelijkheden: Binnen het proces is sprake van verhoogd risico en/of er is sprake van verschillende observaties binnen de AO/IB en vragen hier op middellange termijn uw aandacht voor;

Toereikend: Binnen het proces is sprake van risico en er is geen sprake van observaties binnen de AO/IB. Hiermee concluderen wij dat dit proces in opzet en bestaan voldoende is om het proces van het opstellen van de jaarrekening te ondersteunen.

Proces	Conclusie opzet en bestaan 2024
Administratie & verslaglegging	Toereikend met verbetermogelijkheden
Factuurverwerking en betalingen	Verbetermogelijkheden
Uitkeringen Participatiewet en BBZ	Toereikend met verbetermogelijkheden
Zorgbestedingen WMO en Jeugdwet	Toereikend met verbetermogelijkheden
Subsidiebaten en baten uit inkomensoverdrachten	Toereikend
Belastingopbrengsten	Toereikend met verbetermogelijkheden
Leges en omgevingsvergunningen	Toereikend met verbetermogelijkheden
Algemene uitkering en overige baten	Toereikend
Personeel en salarisadministratie	Toereikend
Subsidieverstrekkingen en lasten uit inkomensoverdrachten	Toereikend met verbetermogelijkheden
Grondexploitatie	Toereikend met verbetermogelijkheden
Fraude- en anti-corruptiebeheersing	Toereikend met verbetermogelijkheden
Algemene IT-beheersing	Verbetermogelijkheden

Eshuis

IT-audit



Per saldo persoonlijker

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

IT-audit

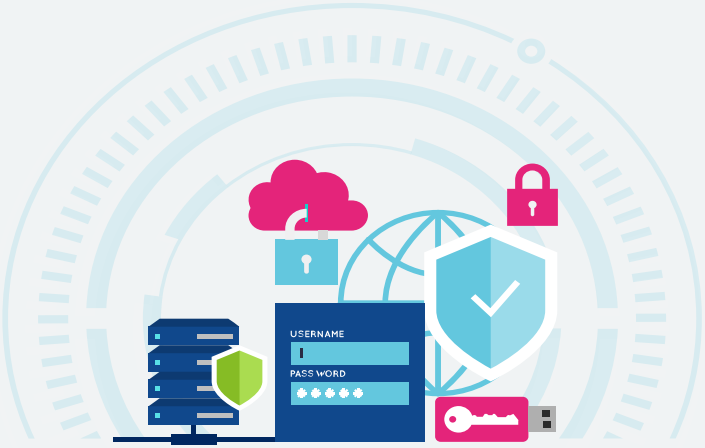
Samenvatting IT-audit

In dit digitale tijdperk, waarbij organisaties geautomatiseerde informatietechnologie (IT)-systemen gebruiken om hun informatie te verwerken voor een betere ondersteuning van hun missies, spelen IT-risico's en -controles een cruciale rol bij het beschermen van de informatiemiddelen van een organisatie en daarmee van haar missie. Het belangrijkste doel van een organisatie in het kader van (IT) risico's & controles, zou moeten zijn: het beschermen van de organisatie en haar vermogen om de geformuleerde missie uit te voeren, en niet enkel de IT-middelen. Wij zijn van mening dat een effectieve IT-risico- en beheeromgeving, een belangrijk onderdeel is van een succesvolle IT-strategie welke onderdeel uitmaakt van de bedrijfsstrategie.

Goed functionerende geautomatiseerde systemen kunnen bijdragen aan de doorontwikkeling van processen, zodat de gemeente Stadskanaal toekomstbestendig kan blijven opereren en risico's effectief en efficiënt kan mitigeren. Zoals eerder genoemd, is de informatievoorziening een belangrijk aandachtspunt. Aspecten die hier het meest in het oog springen zijn de omgang van hoge rechten tot de applicaties, het wijzigingsbeheerproces, de authenticatie in en rondom Key2Belastingen, het verbeteren van het in-, door- en uitstroomproces van medewerkers en inleners, en het nog niet hebben ingesteld van een Single Sign On voor alle applicaties waar dit mogelijk is.

Het verkrijgen van zekerheid over de beheersing van IT-processen wordt steeds belangrijker, zowel in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording, de jaarrekeningcontrole als voor het compliant zijn met de NIS2-richtlijn. In het eerste kwartaal van 2025 is de BIO2 definitief gepubliceerd, die als norm zal dienen voor de NIS2. Ook de ENSIA IT-audit wordt hierop aangepast. Voor de gemeente Stadskanaal betekent dit dat de jaarlijkse verantwoording op het gebied van informatiebeveiliging een nieuwe structuur en aanpak vereist. De ENSIA-audit moet worden aangepast om te voldoen aan de eisen van BIO2, wat vraagt om een risicogebaseerde benadering.

In het kader van de jaarrekeningcontrole voeren wij een met ENSIA vergelijkbare IT-audit uit bij de gemeente Stadskanaal. Uit deze audit blijkt dat er op enkele gebieden nog verbeteringen nodig zijn om te voldoen aan de BIO2, met name met betrekking tot applicaties die invloed hebben op de jaarrekening.



Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

IT-audit

Update inzake Cyberbeveiligingswet

De implementatie van de Cyberbeveiligingswet, voortvloeiend uit de NIS2-richtlijn, heeft directe gevolgen voor gemeenten en daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen en komt steeds dichterbij. Deze wet stelt strengere eisen aan de digitale weerbaarheid en verplicht organisaties die essentiële en belangrijke diensten leveren om adequate maatregelen te treffen voor cyberveiligheid en incidentrapportage. De wetsvoorstellen van de Cbw en Wwke zijn reeds ingediend bij de Tweede Kamer. Het streven is dat beide wetsvoorstellen én beide amvb's in het tweede kwartaal van 2026 in werking treden, afhankelijk van de voortgang van behandeling in beide Kamers.

Handreikingen van de IBD

De Informatiebeveiligingsdienst (IBD) van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft diverse handreikingen opgesteld om gemeenten te ondersteunen bij het bepalen van hun zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. Deze zorgplicht strekt zich uit tot samenwerkingsverbanden, zoals gemeenschappelijke regelingen, die namens gemeenten digitale processen uitvoeren en beheren. De handreikingen bieden concrete richtlijnen voor risicomanagement, het opstellen van beveiligingsmaatregelen en het afhandelen van beveiligingsincidenten.

Daarnaast heeft de IBD een uitgebreide risico-analyse uitgevoerd van de kritische processen binnen gemeenten. Deze analyse heeft in kaart gebracht welke processen essentieel zijn voor de continuïteit van gemeentelijke dienstverlening en daarmee onder de zorgplicht vallen. Hieruit blijkt dat met name processen die betrekking hebben op het sociaal domein, het belastingproces, burgerzaken, verkeersregelsystemen en de algemene bedrijfsvoering een verhoogd risico op cyberdreigingen kennen. Concreet betekent dit dat onder andere de grote applicaties in het sociaal domein, zoals Suite4SD en Zorgned, maar ook belastingapplicaties zoals Gouw en Key2Belastingen, en bedrijfsvoeringsapplicaties zoals die voor financiële en personele administratie, actief moeten worden meegenomen in de risico-inventarisatie en de 93 beveiligingsmaatregelen uit de BIO2 die als normenkader dient voor de zorgplicht. Dit vraagt om structureel toezicht, regelmatige audits en een helder actieplan om kwetsbaarheden te verkleinen en incidenten adequaat op te vangen.

Reactie VNG

In een recente publicatie benadrukt de VNG de impact van de Cyberbeveiligingswet op gemeenten en hun samenwerkingsverbanden. De VNG roept op tot een actieve voorbereiding en adviseert gemeenten en gemeenschappelijke regelingen om hun huidige informatiebeveiligingsmaatregelen te toetsen aan de nieuwe wettelijke verplichtingen. De volledige reactie van de VNG is te lezen via de volgende link: VNG: Gevolgen Cyberbeveiligingswet voor gemeenten.

Toezicht en Sancties

De gemeenteraad heeft een toezichthoudende rol bij de naleving van de Cyberbeveiligingswet, terwijl de Rijksinspectie Digitale Infrastructuur (RDI) toezicht houdt op de naleving door de gehele overheid. Dit betekent dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten zorgen voor een transparant en aantoonbaar beveiligingsbeleid.

Bij inbreuken op de zorgplicht en meldplicht kunnen er aanzienlijke sancties volgen. Bestuurlijke boetes kunnen oplopen tot € 10 miljoen voor de gemeentelijke organisatie. Daarnaast kunnen bestuurders persoonlijk worden beboet tot een bedrag van € 25.000 indien zij niet voldoen aan de verplichte training op het gebied van informatiebeveiliging en risicomanagement.

IT-audit

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Acties voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen

Voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat:

- De bestaande informatiebeveiligingsmaatregelen kritisch moeten worden beoordeeld en waar nodig aangescherpt.
- Er structureel aandacht moet zijn voor risicomanagement en incidentrespons.
- Samenwerking met de IBD en gemeenten essentieel is om aan de zorgplicht te voldoen.
- Rapportageverplichtingen en escalatieprocedures helder moeten zijn, zodat incidenten tijdig worden gemeld en afgehandeld.
- Te werken volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2), die als leidraad dient voor informatiebeveiliging binnen overheidsorganisaties.
- Gebruik te maken van een Informatie Security Management Systeem (ISMS) om risico's gestructureerd te beheersen en incidenten adequaat af te handelen.
- Bewustwording en training voor bestuurders en medewerkers te stimuleren, zodat zij voldoen aan de eisen van de wet en hun verantwoordelijkheid begrijpen.

Door deze maatregelen tijdig te implementeren, kunnen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen hun rol als betrouwbare uitvoeringsorganisatie blijven waarborgen en voldoen aan de eisen van de Cyberbeveiligingswet.



Eshuis

Overige aangelegen-heden



Per saldo persoonlijker

Overige aangelegenheden

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Wij hebben van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Stadskanaal een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Eshuis

Bijlagen



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 82.500.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	Resultatenrekening		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
[Presentatieverschil] Per abuis zijn de bruto ontvangsten en bruto bestedingen van de SISA regeling H30 niet bruto verantwoord onder de overlopende passiva in lijn met artikel 52a van het BBV.	Overlopende passiva			€ 823.124	
	Overlopende passiva				€ 823.124
[Presentatieverschil] Per abuis zijn de bruto ontvangsten en bruto bestedingen van de SISA regeling G13 niet bruto verantwoord onder de overlopende passiva in lijn met artikel 52a van het BBV.	Overlopende passiva			€ 321.520	
	Overlopende passiva				€ 321.520
[Presentatieverschil] Per abuis zijn de bruto ontvangsten en bruto bestedingen van de SISA regeling J94, J7 en K28 niet bruto verantwoord onder de overlopende passiva in lijn met artikel 52a van het BBV.	Overlopende passiva			€ 904.810	
	Overlopende passiva				€ 904.810
Totaal				**€ 2.049.454**	**€ 2.049.454**

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Bijlage 1b: Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 82.500.

Onzekerheden	Jaarrekeningpost	Rechtmatigheids-verantwoording	Resultatenrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
[Jeugd bestedingen] Wij hebben vastgesteld dat de accountant van de RIGG een onzekerheid heeft geconstateerd die wij overnemen in onze foutenevaluatie. De oorzaak zit heb in het feit dat enkele zorgaanbieders ofwel een oordeelonthouding hebben bij de productieverantwoording over 2024 dan wel niet beschikken over een controleverklaring bij de productieverantwoording.	Uitzettingen				€ 433.303	
	Sociale uitkeringen in natura (lasten)			€ 433.303		
[WMO bestedingen] Wij hebben vastgesteld dat 13 zorgaanbieders geen beschikking hebben over een controleverklaring bij de productieverantwoording. Dit betreffen zorgaanbieders met een bestedingen van < 125.000, maar de totale bestedingen hebben wij opgenomen als onzekerheid.	Uitzettingen				€ 157.799	
	Sociale uitkeringen in natura (lasten)			€ 157.799		
[Voorziening bovenwettelijk verlof] Wij hebben vastgesteld dat alle bovenwettelijke uren zijn opgenomen in de voorziening verlofsparen waarvan een gedeelte in strijd is met artikel 44 lid 1c. Echter is het door de gemeente niet inzichtelijk te maken welke van de bovenwettelijke uren wel voldoet aan artikel 44 lid 1c, lees er kan niet worden onderbouwd dat bij deze voorziening geen sprake is van arbeidsgerelateerde verplichtingen van jaarlijks vergelijkbaar volume.	1.1 Salarissen					€ 814.853
	Voorziening				€ 814.853	
[Voorziening beklemde middelen van derden] Wij hebben vastgesteld dat de middelen uit hoofde van de tariefegalisatie voor de riool- en afvalstofheffingen ten gunste van de bestemmingsreserve zijn gebracht in plaats van de voorziening van beklemde middelen van bijdragen van derden in lijn met artikel 44 lid 2. Echter is het door de gemeente niet inzichtelijk te maken welke van de dotaties die hebben gediend voor het vormen van deze bestemmingsreserves efficiency verschillen betreffen en die daarmee terecht in een bestemmingsreserve vallen. Hierdoor is het niet cijfermatig vast te stellen welk bedrag in een voorziening had moeten zitten en welke als bestemmingsreserve.	7.1 Mutatie reserves (lasten)				€ 830.182	
	Voorziening					€ 830.182
[EU-aanbestedingen] Voor wat betreft één leverancier rondom de inhuur van een ICT medewerker komen wij tot een ander standpunt dan de door de gemeente ingeschakelde aanbestedingsjurist. Bij complexe situaties waarin specialisten niet tot een eenduidig oordeel komen, kan de accountant geen uitspraak doen over de rechtmatigheid daarvan. Op basis hiervan is voor een bedrag van € 0,1 miljoen een onzekerheid opgenomen.	Voorwaarden-criterium	€ 98.681				
Totaal		**€ 98.681**	**€ -**	**€ 591.102**	**€ 1.940.137**	**€ 1.645.035**

Bijlage 1c: In de controle opgenomen aanpassingen

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 82.500.

Gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	SISA bijlage	Overzicht van baten en lasten		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
[Controleverschil] Per abuis zijn de bestedingen met betrekking tot de normbedragen onder de SISA regeling B2 indicatoren B2/14, B2/16, B2/18, B2/20 en B2/22 en de daarmee samenhangende baten niet verantwoord als vordering. Kwalitatief materieel a.g.v. SISA verantwoording en deels gecorrigeerd voor een bedrag van € 61.418.	Overlopende passiva				€ 117.028	
	4.3.1 Inkomensoverdrachten – Rijk (baten)			€ 117.028		
[Controleverschil] Per abuis zijn de bestedingen onder de IOAZ onder indicator van de baten van IOAW (G2/04) in plaats van onder IOAZ (G2/05) verantwoord.	SISA G2/04	€ 168.029				
	SISA G2/05	€ 168.029				
[Controleverschil] Per abuis is de voorziening voor partnerpensioen niet opgenomen in de voorziening Pensioenverplichtingen wethouders	1.1 Salarissen		€ 556.745			
	Voorziening					€ 556.745
Totalen correcties		**€ 336.058**	**€ 556.745**	**€ 117.028**	**€ 117.028**	**€ 556.745**

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Bijlage 1d: In de controle opgenomen aanpassingen rechtmatigheidsverantwoording

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 82.500.

Gecorrigeerde controleverschillen	Criterium	Rechtmatigheidsverantwoording
		Bruto
[Controleverschil] Naar aanleiding van onze herbeoordeling op de controle van uw VIC-functie op de EU aanbestedingen constateren wij dat er onrechtmatigheid bestaat in een contract rondom inkopen van groenonderhoud. Voor het groenonderhoud is sprake van een zogenaamde homogene dienst, waardoor de bestedingen als één inkoopbehoefte in de markt diende te worden gezet omdat de EU-aanbestedingsgrens ruim was overschreden. Dit is verder door de VIC-functie onderzocht en waarbij de conclusie is getrokken dat het hier inderdaad gaat om onrechtmatig niet aanbestede inkopen.	Voorwaardencriterium	€ 69.405
Totalen correcties		**€ 69.405**

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Bijlage 1e: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van díe onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Aard van de gecorrigeerde controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid			
OCW D14	Specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkeringen en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen - SB230083			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkeringen en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen - SB240040			
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai - BSV/22/00325			
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai - IenW/BSK-2018/245535			
IenW E6B	Bodemsanering (excl. Bedrijvenregeling) 2005-2009 (SiSa tussen medeoverheden)			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027			
IenW E81	Tijdelijke regeling specifieke uitkering OV-ambassadeurprojecten 2023			
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022			
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo) _gemeentedeel 2022			
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022			

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): **Goedkeurend**

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: **Goedkeurend**

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
SZW G13	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute			
GRO GRO2C	Verkeer en vervoer Groningen 2023-016924			
GRO GRO2C	Verkeer en vervoer Groningen 2023-108414			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen 2016-64.510/46/A.23			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen 2019-029677			
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport			
VWS H30	Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026			
VRO J7	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma eigenaren isolatie en ventilatie woningen van de gem in prov groningen en de gemeente Aa en Hunze, Noordenveld en Tynaarlo			
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen SUVIS21-2-02767297			
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen SUVIS21-2-03034650			
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen SUVIS21-2-03035199			
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen SUVIS21-2-03035205			
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen SUVIS21-2-03059364			
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen SUVIS21-2-03059740			
VRO J41B	Flexibele inzet woningbouw			
VRO J55	Aanpak energie armoede			

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): **Goedkeurend**

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: **Goedkeurend**

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie LAI23-03609010			
VRO J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie 2024 LAI24-03761451			
VRO J210B	Flexibele inzet woningbouw 2024-093682			
VRO J210B	Flexibele inzet woningbouw 2024-141937			
VRO J210B	Flexibele inzet woningbouw 2024-162456			
VRO J210B	Flexibele inzet woningbouw 2024-166089			
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)			
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): **Goedkeurend**

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: **Goedkeurend**

Bijlage 2: Onafhankelijkheid

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bevindingen
Rechtmatigheid
Financiële positie
Organisatie
IT-audit
Overig
Bijlagen

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Stadskanaal

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico’s ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.