

15 juni 2023

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

Gemeente Stadskanaal

BDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

de raad van gemeente Stadskanaal
t.a.v. de griffier
Postbus 140
9500 AC STADSKANAAL

Groningen, 15 juni 2023

Kenmerk: RB/LD/BD/AMT/1004103/015

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeente Stadskanaal gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 29 september 2022, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2022. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

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

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

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

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:
Rob Bouman
15 juni 2023 15:39 +02:00...

drs. R. H. (Rob) Bouman RA
Partner en extern accountant gemeente Stadskanaal

Ter informatie
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

VORIGE PAGINA
VOLGENDE PAGINA
INHOUDSOPGAVE
DASHBOARD

Inhoudsopgave

1. DASHBOARD

2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE

3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE

4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en voor rechtmatigheid verstrekt bij de jaarrekening.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.400.000 respectievelijk € 4.200.000 miljoen.
- Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.
- De bevindingen omtrent de SiSa-bijlage zijn opgenomen in bijlage B.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2023

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2022 signaleren wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2023:

1. Beheersing inkoop- en aanbestedingen en naleving EU-aanbestedingsregels
2. Invoering rechtmatigheidscontrole

Daarnaast willen wij, vanwege het toenemende belang van digitalisering, het komend jaar een volwassenheidscan uitvoeren naar de digitale bestuurskracht van de gemeente Stadskanaal.

RESULTAAT 2022

(x €1.000)	2022	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	6.836	-/- 189
Mutatie reserves	1.541	2.083
Resultaat	8.377	1.893

Het gerealiseerde resultaat 2022 wijkt af van de begroting na wijziging. Wij merken op dat het positieve resultaat voornamelijk het gevolg is van:

- een incidentele bate rekeningresultaat Wedeka;
- een bijzondere bate opvang Oekraïense vluchtelingen;
- voordelig resultaat PGB's WMO en
- een voordeel op taakveld onderhoudsbudget.

ONTWIKKELINGEN

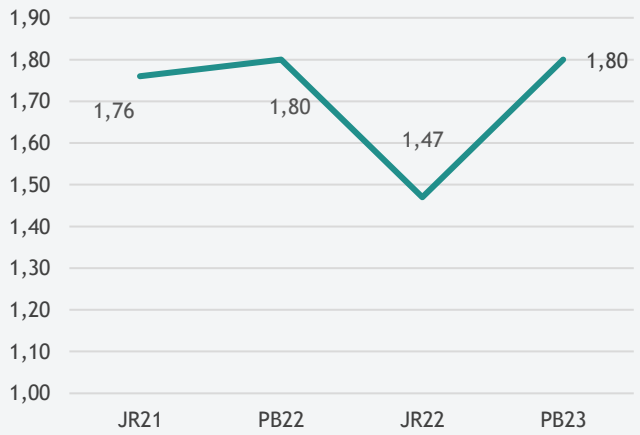
- De onzekerheden die over 2022 voor sociaal domein resteren ten aanzien van de prestatielevering bedragen voor PGB € 139.000, WMO ZIN € 266.000 en Jeugdzorg ZIN € 303.000.
- De rechtmatigheidsverantwoording door het college is voor het boekjaar 2023 van toepassing.
- Naar aanleiding van een uitspraak en verduidelijking van de Commissie BBV is dit jaar een voorziening gevormd voor verlofsparen ter hoogte van circa € 0,6 miljoen.
- Het jaar 2022 kenmerkt zich voor gemeenten in Nederland door de onzekerheden die spelen op het gebied van vluchtelingenopvang, leefgeld en energietoeslag. Maar ook een krapte op de arbeidsmarkt waar gemeenten mee worstelen.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.
- Onrechtmatigheid uit de controle op naleving van de EU-aanbestedingsregels bedraagt € 950.000 voor boekjaar 2022 (2021: € 1.323.000).
- Transitiekosten opvang Oekraïne onterecht opgevoerd voor € 90.000

UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
2.2 De jaarrekening is getrouw
2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
2.4 Aandachtspunten voor 2023

2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring

Verplicht rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Vanaf boekjaar 2022 nemen accountants bij wettelijke controles de paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie op in de controleverklaring.

Deze aanpassingen zien op het verplicht rapporteren over onze controleaanpak frauderisico's en onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen in de controleverklaring. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles (gemeenten, provincies en waterschappen). Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij als uw accountant hebben uitgevoerd om frauderisico's en het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de toezichthouder voort te zetten te mitigeren. Per onderwerp rapporteren wij over wat de meest belangrijke frauderisico's zijn, over de inschatting van het college om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema's in de controle is ingespeeld.

Uiteraard hebben de onderwerpen fraude en het vermogen om financiële risico's op te vangen altijd al de aandacht tijdens de accountantscontrole. Maar door deze zaken nu te beschrijven in de controleverklaring, wordt die aandacht ook expliciet gemaakt.

Transparantie over fraude en continuïteit vraagt dialoog

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft in 2022 een notitie uitgebracht '[Frauderisicobeheersing aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders]'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals de gemeenteraad, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol.

Bij de planning voor 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 hebben wij kennis genomen 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. Zie hiervoor ook onze bevindingen en aanbevelingen in de management letter 2022.

Fraude risico: doorbreken interne beheersing door het management

Tijdens de controle van boekjaar 2022 betreft dit het volgende risico: het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het management en het college van B&W, met name in memoriaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt.

Geen aanwijzingen voor fraude

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het management of het college van B&W. Wij verwijzen verder naar onze controleverklaring.

2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de gemeente Stadskanaal zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de gemeente 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 B&W. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Hiervoor verwijzen wij tevens naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag en paragraaf 3.2 van dit accountantsverslag.

Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden en de gevoerde besprekingen vinden wij de inschatting van het college inzake de continuïteit aanvaardbaar.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze (concept) controleverklaring 2022.

2.2 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening 2022 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Stadskanaal een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang die door de gemeente zijn gecorrigeerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 70.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Transitiekosten opvang Oekraïne onjuist verwerkt	90		§ 4.4
Sociaal domein – PGB Jeugdzorg en Wmo prestatielevering niet aangetoond		194	§ 4.2
Sociaal domein – WMO ZIN prestatielevering niet aangetoond		266	§ 4.2
Sociaal domein – Jeugdzorg ZIN prestatielevering niet aangetoond		32	§ 4.2
Sociaal domein – Jeugdzorg ZIN (RIGG) prestatielevering niet aangetoond		271	§ 4.2
Totaal	**90**	**763**	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.400	4.200	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)	1.120		
Door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie	70		

Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het college bij de jaarrekening. Het college heeft gemotiveerd aangegeven waarom bovenstaande correcties niet zijn verwerkt. Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De jaarrekening 2022 is rechtmatig

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 70.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Ongesaldeerde getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	90	763	§ 2.2
Aanbestedingsrechtmatigheid	950		§ 4.1
Totaal	**1.040**	**763**	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.400	4.200	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)	1.120		
Door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie	70		

Wij hebben daarnaast aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving, interne verordeningen en overige bepalingen, voor zover wij die van belang achten in het kader van de controle van de jaarrekening (zoals opgenomen in het normenkader 2022). Bij deze werkzaamheden hebben wij de volgende formele onrechtmatigheden geconstateerd:

- formele onrechtmatigheid vanuit het niet zichtbaar vaststellen van de identificatieplicht (verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Stadskanaal 2015, artikel 4 lid 2);
- formele onrechtmatigheid vanuit het ontbreken van schriftelijke verslaglegging van het onderzoek (verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Stadskanaal 2015, artikel 6).

De formele onrechtmatigheden zijn afkomstig uit voorgaande jaren en zien niet op verstrekkingen die in 2022 zijn gedaan. De formele onrechtmatigheden leiden niet tot een controleverschil. Wij concluderen dat de resterende controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

2.4 Aandachtspunten voor 2023

Totale rechtmatigheidsfout lager dan voorgaand jaar, wel nog sprake van verklaring met beperking op rechtmatigheid

1. Beheersing inkoop- en aanbestedingen en naleving EU-aanbestedingsregels

Wij hebben de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd via een intern opgestelde spendanalyse (beoordeling achteraf van alle crediteuren op juiste naleving aanbestedingsregels).

In onze management letter 2022 hebben wij gerapporteerd over de mogelijkheid tot verbetering van het aanbestedingsproces ter voorkoming van (soortgelijke) toekomstige fouten. De organisatie heeft hiervoor een analyse uitgevoerd waarover wij in onze management letter uitgebreid gerapporteerd hebben. Wij constateren dat de gemeente Stadskanaal hier veel aandacht voor heeft.

Desondanks is over boekjaar 2022 nog sprake van € 950.000 aan onrechtmatigheden. Deels betreft dit doorloop van ‘oude’ contracten die niet rechtmatig zijn aanbesteed van € 626.000. Daarnaast is sprake van een aantal nieuwe constateringen. Het aandachtspunt voor de rechtmatigheid van aanbestedingen blijft dus ook in 2023 belangrijk (zie verder paragraaf 4.1).

2. Invoering rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording zal definitief ingevoerd worden met ingang van boekjaar 2023. Dit heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. De rol van bestuurders en toezichthouders, zoals de gemeenteraad, is hierin van groot belang. Er zijn door de gemeente Stadskanaal nog stappen te zetten. Hiervoor verwijzen wij naar onze management letter en vanzelfsprekend gaan wij graag met u hierover in gesprek.

Daarnaast willen wij komend controlejaar als onderdeel van de controle aandacht schenken aan een volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht. Op de volgende sheet werken wij dit verder uit.

2.4 Aandachtspunten voor 2023

Betere beheersing van opgaven dankzij digitalisering

Vanuit onze natuurlijk adviesrol willen wij als BDO komend jaar bij al onze overheidsklanten aandacht besteden aan het toenemende belang van digitalisering bij gemeenten.

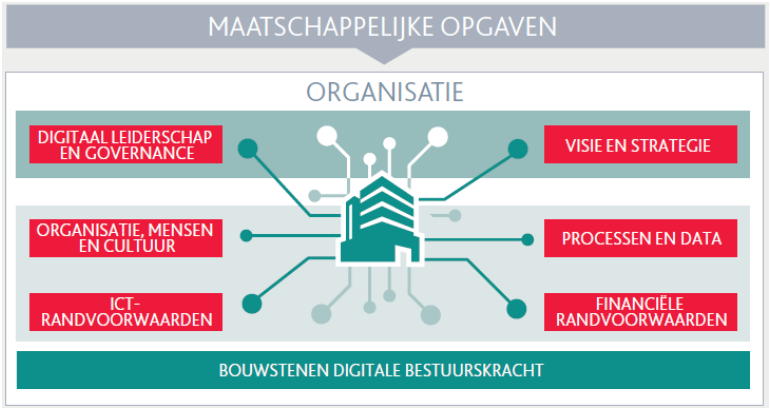
In ons dagelijks leven is de vergaande digitalisering niet meer weg te denken. We kunnen ons leven bijna niet meer voorstellen zonder telefoon, wifi en een volle accu. Zonder die middelen missen we informatie, kunnen we geen data meer checken, communiceren we minder makkelijk en kunnen we niet goed meer samenwerken. Omdat burgers en bedrijven steeds verder digitaliseren wordt ook bij overheden en gemeenten digitalisering steeds belangrijker. Grote maatschappelijke opgaven als klimaat, energietransitie, woningnood en verminderde koopkracht kunnen veel efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen.

BDO is daarom van mening dat gemeenten serieus moeten investeren in de digitale transformatie van de organisatie en het datagedreven werken. Digitalisering is al lang niet meer een taak van de IT-afdeling alleen. Toch zien wij nog niet dat de primaire processen en afdelingen van gemeenten al thuis zijn in de wereld van digitalisering en datagedreven werken. En dat terwijl de maatschappelijke opgaven daar wel steeds nadrukkelijker om vragen.

Wij hebben onze visie uitgewerkt in een Whitepaper (Download whitepaper Digitale bestuurskracht voor lokale overheden (bdo.nl)).

Uitgaande van de maatschappelijke opgaven zijn er 6 bouwstenen voor een volwassen digitale organisatie, namelijk:

1. Digitaal leiderschap en Governance
2. Visie en strategie
3. Organisatie, mensen en cultuur
4. Processen en data
5. ICT-randvoorwaarden
6. Financiële randvoorwaarden



Voor elk van deze bouwstenen kan worden gemeten in hoeverre een organisatie volwassen is of daar naar toe kan groeien.

Wij stellen voor om komend controlejaar, als onderdeel van de reguliere controle, de volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht bij uw gemeente uit te voeren. Deze volwassenheidsscan Digitale Bestuurskracht is gericht op het vermogen van uw organisatie om door middel van digitalisering zowel de reguliere taken als de grote maatschappelijke opgaven uit te kunnen voeren. Daarmee krijgt u inzicht in eventuele aandachtsgebieden om uw Digitale Bestuurskracht te optimaliseren.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2022
3.2 Uw financiële positie vergeleken
3.3 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2022

Resultaat 2022 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 6,5 miljoen

Het resultaat van gemeente Stadskanaal over het jaar 2022 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 6,5 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000)	2022	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	6.836	-/- 189	7.025
Onttrekkingen reserves	6.076	4.224	1.852
Dotatie aan reserves	-/- 4.535	-/- 2.141	-/- 2.394
Resultaat	**8.377**	**1.894**	**6.483**

De jaarrekening 2022 van de gemeente Stadskanaal sluit met een resultaat van € 8,4 miljoen voordelig. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging zijn in de jaarstukken toegelicht op pagina 125. Op vrijwel alle programma's zijn hiervoor oorzaken aan te wijzen. Hieronder zijn een aantal van deze oorzaken opgenomen:

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2022

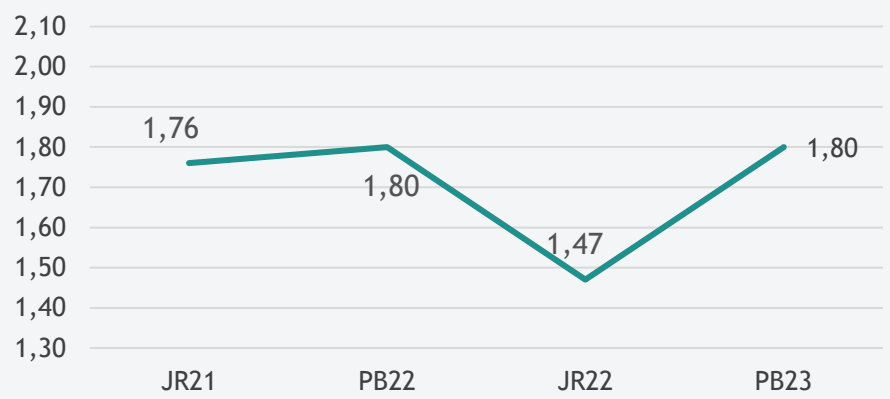
- er is sprake van een incidentele bate vanuit restitutie rekeningresultaat Wedeka ad € 0,9 miljoen;
- er is sprake van een bijzondere bate als gevolg van ontvangen middelen in het kader van opvang Oekraïense vluchtelingen ad € 0,9 miljoen;
- er is sprake van een voordelig resultaat op de PGB's WMO vanuit lagere verstrekkingen ad € 0,7 miljoen;
- op het taakveld onderhoudsbudget is door diverse oorzaken een voordeel ontstaan ad € 0,8 miljoen.

Het resultaat 2022 wijkt ongeveer 6,2% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

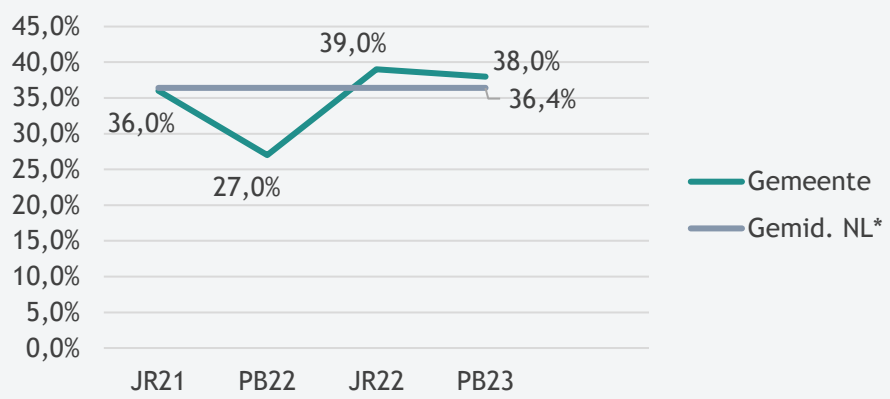
Na een aantal jaren waarin de financiële positie onder druk stond zijn de voordelige resultaten van zowel 2021 als 2022 welkom en dragen ze positief bij aan de solvabiliteit en weerstandsvermogen. Maar de uitdagingen voor gemeenten blijven groot evenals de afhankelijkheid van de bijdragen vanuit het Rijk. Dat maakt de sturing en beheersing voor gemeenten nog steeds complex.

3.2 Uw financiële positie vergeleken

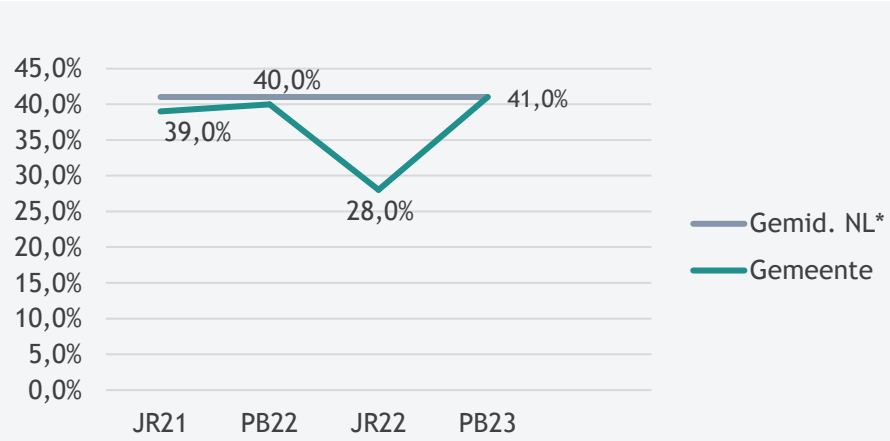
RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



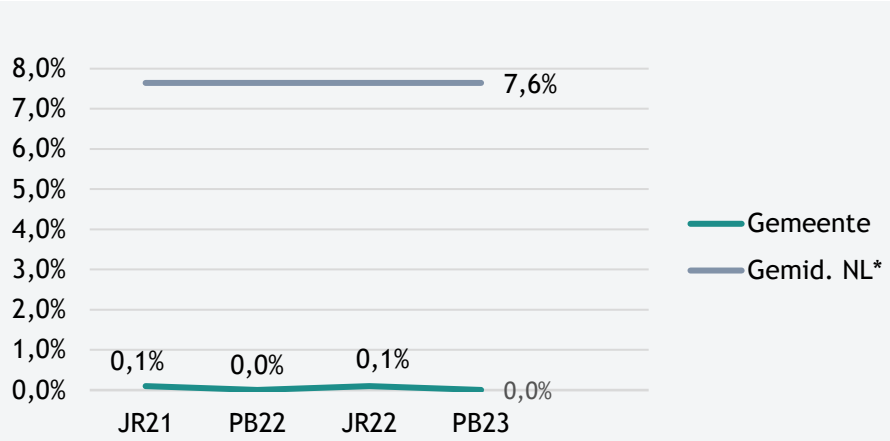
SOLVABILITEITSRATIO



NETTO SCHULDQUOTE



RATIO GRONDEXPLOITATIE



** De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde voor gemeenten. Bron: BDO Benchmark rapport januari 2023*

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden bezien

Signaleringswaarden GTK 2020 als referentiewaarden

Uw weerstands-vermogen is voldoende

De gemeente kan aan haar langetermijn-verplichtingen voldoen

Financieel risico als gevolg van de grondexploitatie is laag

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden bezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2020 geldt. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als referentie gebruikt bij ons beeld van uw financiële positie.

Weerstandsvermogen gemeente Stadskanaal is voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 13,5 miljoen. In het weerstandsvermogen ultimo 2022 is een bedrag van € 5,5 miljoen meegeteld van vrij aanwendbare bestemmingsreserves. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. De gemeente Stadskanaal heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 8,4 miljoen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Stadskanaal is volgens het GTK 2020 voldoende te noemen.

Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2022 39% (2021: 35%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Stadskanaal in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit is toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar en ligt boven het landelijk gemiddelde.

De netto schuldquote bedraagt 28% (2021: 41%). De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De netto schuldquote laat een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van voorgaand jaar en het landelijk gemiddelde.

Ratio grondexploitatie stabiel

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze moet worden terugverdiend bij de verkoop. De ratio grondexploitatie van de gemeente Stadskanaal is met 0,1% (2021: 0,1%) relatief laag ten opzichte van het landelijk gemiddelde van 7,6%, doordat de grondpositie (de waarde van de grond) ten opzichte van de totale baten zeer laag is. Een ratio grondexploitatie < 20% is het minst risicovol.

4. Belangrijkste bevindingen

4.1 EU-aanbestedingsrechtmatigheid
4.2 Sociaal domein uitgelicht
4.3 Voorziening verlofsparen
4.4 BBV, WNT en SiSa
4.5 Begrotingsrechtmatigheid

4.1 EU-aanbestedingsrechtmatigheid

Bevindingen ten aanzien van naleving van de EU aanbestedingsregels

Inleiding

Voor de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spendanalyse (beoordeling achteraf van alle crediteuren op juiste naleving aanbestedingsregels). In onze management letter hebben wij gerapporteerd over de interne beheersing ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. In het proces wordt de naleving van de inkoop- en aanbestedingsregels niet afgedwongen en wij kunnen niet steunen op de interne beheersmaatregelen. Over 2022 is daarom door de gemeente een spendanalyse uitgevoerd (toets op naleving EU-aanbestedingsregels achteraf op basis van de crediteurenadministratie).

Bevindingen

De gemeente Stadskanaal heeft voor boekjaar 2022 een grondige spendanalyse uitgevoerd. Wij hebben kennis genomen van de spendanalyse en komen tot een onrechtmatigheid van totaal € 950.000. Deze onrechtmatigheid is als volgt opgebouwd:

Er is niet alleen sprake van bevindingen vanuit voorgaande jaren, maar ook van nieuw afgenomen diensten in 2022 die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed

ONDERDEEL	AANTAL	BEDRAG (€)
Onrechtmatigheden vanuit 2021 die doorlopen in 2022	6	€ 626.000
Nieuwe onrechtmatigheden met ingang van 2022	3	€ 324.000
Wezenlijke wijzigingen in 2022 met betrekking tot een Europees aanbestede dienst	0	€ 0
Totaal	**9**	**€ 950.000**

Zoals in de tabel is te lezen bestaan de onrechtmatigheden grotendeels uit onrechtmatigheden vanuit boekjaar 2021 die doorlopen in 2022. De onrechtmatigheid over boekjaar 2021 zag toe op 9 inkoopdossiers met een totale onrechtmatigheid van € 1.323.000. Door diverse acties, zie tevens onze management letter 2022, die de gemeente Stadskanaal in gang heeft gezet zijn de onrechtmatigheden vanuit boekjaar 2021 die doorlopen in 2022 verlaagd naar 6 inkoopdossiers met een onrechtmatigheid van € 626.000.

Een belangrijk deel van de nieuwe onrechtmatigheden in boekjaar 2022 ziet toe op de inkoop van verschillende ICT-pakketten. Het gaat om drie verschillende pakketten, waarbij de totale kosten per pakket de EU-aanbestedingsgrens overschrijden. Wij adviseren de gemeente Stadskanaal om te overwegen de aanschaf van ICT-pakketten Europees aan te besteden.

Conclusie

Het totaalbedrag aan onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de EU-aanbestedingsregels betreft € 950.000.

4.2 Sociaal domein uitgelicht

Onzekerheid ten aanzien van prestatielevering

Resterende onzekerheid WMO ZIN circa € 266.000

Resterende onzekerheid Jeugdzorg circa € 303.000

Wmo ZIN

De productieomvang van Wmo ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2022 circa € 11,5 miljoen. De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente Stadskanaal. De gemeente heeft derhalve zelf inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN vraagt de gemeente Stadskanaal per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol.

Uit onze controle blijkt dat er door de gemeente Stadskanaal verschillen zijn geconstateerd tussen de eigen administratie en de productie-verantwoordingen welke zijn voorzien van een controleverklaring.

Tevens is van een zeer beperkt aantal zorginstellingen geen controleverklaring ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren, de uitkomsten van de in 2022 ontvangen controleverklaringen en de ontvangen productieverantwoordingen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op circa € 266.000.

Jeugdzorg ZIN

In de jaarrekening worden de baten en lasten van de jeugdzorg verantwoord, waarvan een deel van de financiële administratie is ondergebracht bij de Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten (RIGG), die contracten afsluit met de zorginstellingen en ook de administratie verzorgt, inclusief het opstellen van betaalvoorstellen. De gemeenten zijn zelf verantwoordelijk voor de toekenning van de zorg. De RIGG sluit de contracten af met de zorginstellingen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2022 steunen wij mede op werkzaamheden die huisaccountant PWC van de RIGG in dit kader heeft uitgevoerd over boekjaar 2022. In dit kader heeft afstemming plaatsgevonden met PWC. Wij hebben op grond van controlestandaard COS 402 en de NBA-handreiking 1122 “Gevolgen voor de accountantscontrole van het uitbesteden van taken aan uitvoeringsorganisaties bij decentrale overheden” vooraf audit instructies verstrekt en hebben de uitgevoerde werkzaamheden achteraf gereviewd. Conclusie is dat wij kunnen steunen op de door PWC uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Vanuit de verantwoording van de RIGG volgt voor de gemeente Stadskanaal een onzekerheid voor wat betreft geleverde zorgprestaties voor een bedrag van € 271.000. Daarnaast is sprake van inkoop jeugdzorg welke niet via de RIGG verloopt. Wij ramen het bedrag van de resterende onzekerheid vanuit de overige jeugdzorg op € 32.000. De totale onzekerheid voor Jeugdzorg ZIN betreft hiermee € 303.000.

4.2 Sociaal domein uitgelicht

Fout PGB mede gebaseerd op projectiebrieven

Geraamde fout in de persoonsgebonden budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen PGB en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2022 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een oordeel met beperking. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven. Voor gemeente Stadskanaal zijn de percentages voor rechtmatigheidsfouten en voor getrouwheidsfouten voor zowel de Wmo als Jeugdzorg opgenomen in onderstaande tabel:

PGB PER CATEGORIE	FINANCIËLE RECHTMATIGHEIDSFOUT	FINANCIËLE GETROUWHEIDSFOUT
Jeugdzorg	1,97%	1,91%
Wmo	0,95%	1,22%

Onzekerheden PGB geraamd op € 194.000

De financiële rechtmatigheidsfout en getrouwheidsfout voor PGB leiden voor de gemeente Stadskanaal niet tot een controleverschil hoger dan de rapporteringstolerantie. De SVB toetst niet op levering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De gemeente verkrijgt echter zekerheid door intern ingerichte processen, zoals het toekenningsproces, de controles op betalingen en de controleverklaring van zorgaanbieders, waardoor deze onzekerheid deels teniet wordt gedaan. De onzekerheid voor PGB ramen wij op € 194.000.

Wij hebben een review gedaan en kunnen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de SVB. Daarbij concluderen wij dat de formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB geen impact hebben op het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening 2022 van uw gemeente.

4.3 Voorziening verlofsparen

Voorziening spaarverlof van € 608.000

Voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen / spaarverlof

In de jaarrekening 2022 van de gemeente Stadskanaal is een voorziening ad € 608.000 opgenomen voor spaarverlof.

In januari 2023 heeft de commissie BBV een uiting gedaan rondom het vraagstuk ‘vormen voorziening voor verlofsparen’. Voor het wettelijke verlofsaldo per 31 december wordt in principe geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen 2 jaar moet worden opgenomen zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang.

Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn wat betreft toevoegingen en opnamen van spaarverlof. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo.

Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat géén gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet wel een voorziening worden opgenomen. Bij de analyse van de bovenwettelijke verlofverplichting en of er sprake is van wel of geen gelijke omvang van deze verplichting is het belangrijk het risico van het omzetten naar spaarverlof te betrekken.

Redelijkheid belangrijkste schattingselementen vastgesteld

Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot deze verslaggevingsaspecten geëvalueerd. De gemeente Stadskanaal heeft geen actief beleid omtrent hoe omgegaan wordt met bovenwettelijke verlofuren. Om die reden zijn alle bovenwettelijke verlofuren als spaaruren aangemerkt en in de voorziening opgenomen. Ten aanzien van het tarief dient per medewerker het bruto uurtarief gehanteerd te worden. De gemeente Stadskanaal heeft zowel het aantal uren als het te hanteren uurtarief per medewerker juist en volledig bepaald. Wij concluderen dat de voorziening verlofsparen ultimo 2022 juist en volledig is verwerkt in de jaarrekening.

4.4 BBV, WNT en SiSa

BBV wordt nageleefd

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

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Stadskanaal 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 2022. Wij hebben vastgesteld dat gemeente Stadskanaal deze paragraaf heeft opgenomen in de jaarstukken 2022.

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). 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 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 van de gemeente Stadskanaal niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2022 van de gemeente Stadskanaal voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Bevindingen SiSa-bijlage

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2022. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd, met uitzondering van de A16 regeling. Ten aanzien van betreffende regeling zijn transitiekosten opgevoerd, waarvan de prestatielevering nog niet heeft plaatsgevonden voor € 90.000. Dit is in strijd met de SiSa invulwijzer en is derhalve als fout aangemerkt, zie tevens bijlage B. In de jaarrekening zijn deze transitiekosten ten onrechte verwerkt in de exploitatie en de balans onder de overlopende passiva, zie paragraaf 2.2.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeente circa € 148,9 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 139,4 miljoen aan werkelijke lasten in 2022. Dit is in totaal een onderschrijding van € 9,3 miljoen. Aan baten had uw gemeente een bedrag van € 148,7 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 146,3 miljoen aan werkelijke baten in 2022. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van € 2,4 miljoen.

Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2022 is er per saldo circa € 1,5 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 8,4 miljoen positief bedraagt.

De gemeenteraad autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college vast. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan de gemeenteraad. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de gemeenteraad is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijdingen geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de raad nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid

Overschrijding lasten
€ 425.000

Op één programma is een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren.
Deze is afgewogen naar onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
4. **Dienstverlening** (totaal € 425.000)	Betreft overschrijdingen welke worden gecompenseerd door opbrengsten en overschrijdingen passend binnen het bestaande beleid waarvan wij niet ondubbelzinnig vast hebben kunnen stellen dat deze niet tijdig gesignaleerd zijn.	✓	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de jaarrekening 2022.

Bijlagen

A Onze controle
B Bevindingen SiSa-bijlagen

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Opdracht

Materialiteit

Onafhankelijkheid

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 Stadskanaal in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 29 september 2022. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag 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 d.d. 29 september 2022 met kenmerk 'RHB/LD/AL/1004103/018'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.400.000. 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 € 70.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en 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.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Stadskanaal zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Controleaanpak

Strekking van de controleverklaring

Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 29 september 2022 opgenomen. 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, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van de gemeente Stadskanaal In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- management override of controls;
- niet voldoen aan EU-aanbestedingswet- en regelgeving.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2022 van de gemeente Stadskanaal aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid, gedateerd op 15 juni 2023, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2022 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

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

De jaarstukken 2022 van uw gemeente bestaan uit:
- het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2022 (balans met toelichting, 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.

De grondslagen van de jaarrekening 2022 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022. In 2022 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze management letter 2022. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht namelijk:
- logische toegangsbeveiliging: procedure autorisatiebeheer en controle op juistheid ingerichte autorisaties niet sluitend;
- logische toegangsbeveiliging: eindgebruikers met hoge rechten in de lijn;
- wijzigingsbeheer: geen zichtbare toetsing op wijzigingen in K2F;
- continuïteit: geen zichtbare toetsing van restore tests K2F en SSD.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

B. Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Stadskanaal 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 2022 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
SZW G10	Wet inburgering _gemeentedeel 2022			
JenV A7	Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving			
JenV A12B	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			
JenV A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout	€ 90.000	Transitiekosten onterecht opgevoerd
JenV A18B	Bekostigingsbesluit opvang ontheemden Oekraïne voor Veiligheidsregio's			
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen			
BZK C43	Regeling Reductie Energiegebruik Woningen			
BZK C55	Aanpak energie armoede			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022			
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			

Vervolg

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
OCW D19	Specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden			
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai			
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai			
IenW E6B	Bodemsanering (excl. Bedrijvenregeling) 2005-2009 (SiSa tussen medeoverheden)			
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen			
GRO GRO8C	Leefbaarheid Groningen			
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport			
VWS H8	Specifieke uitkering voor lokale sportakkoorden en leefstijlinterventies 2022			
VWS H12	Specifieke uitkering lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2022			
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
SZW G13	Onderwijsroute 2022_ deel gemeente			
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			

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022			

bdo.nl