

Aan de leden van de raad van de gemeente Roosendaal

contactpersoon : Mevrouw F. van Oorschot  
onderwerp : Voortgang accountantscontrole 2023

Roosendaal : 17 mei 2024  
ons zaaknummer : 903572

Geachte leden van de Raad,

Door onze accountant BDO is aan u een brief gestuurd over het proces van de huidige accountantscontrole. Hierin wordt door BDO aangegeven dat de overzichten uit ons financiële systeem niet betrouwbaar en stabiel waren en dat dit heeft geleid tot een vertraging van de accountantscontrole. Hiermee is het aan de Raad aanleveren van het accountantsverslag en -verklaring op 30 mei niet meer realiseerbaar.

Op 1 januari 2023 is de financiële administratie van de gemeente Roosendaal overgezet naar een nieuwe applicatie, namelijk SAP ByDesign. Daarmee is 2023 dus het eerste jaar dat gecontroleerd wordt door onze accountant in het nieuwe financiële systeem. Dit betekent dat overzichten er nu anders uitzien en ook op een andere manier gegenereerd moeten worden. De juiste manier van het ontsluiten van de data ten behoeve van de accountantscontrole heeft veel onderzoekstijd gekost en veel overlegmomenten met BDO zijn daarbij nodig geweest. Hieruit bleek dat de data betrouwbaar zijn, maar dat het vaststellen van de getrouwheid van de overzichten in eerste instantie tot problemen leidde.

Dit heeft er helaas toe geleid dat BDO op 12 april de beslissing heeft genomen om de controle tijdelijk op te schorten. Op 17 april is er duidelijkheid ontstaan over wat BDO nodig heeft en zijn de (meeste) gevraagde overzichten alsnog geleverd in de daarop volgende week. Zoals ook blijkt uit de brief van BDO is op 29 april de controle hervat.

De accountantsverklaring en het accountantsverslag volgen zodra gereed maar in ieder geval vóór uw Raadsbehandeling.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,  
namens deze,



Mevrouw E.G.A. van der Star,  
Wethouder

**VERTROUWELIJK**

Aan de gemeenteraad van de gemeente Roosendaal  
T.a.v. mevrouw E. Van der Mark, raadsgriffier  
Postbus 5000  
4700 KA ROOSENDAAL

Rotterdam, 13 mei 2024  
Kenmerk: MS/NvD/RA3271

Betreft: Controleproces jaarrekening 2023

Geachte leden van de raad,

Met deze brief informeren wij u over het verloop van het controleproces van de jaarrekening over 2023. Over de controle zijn zowel inhoudelijke als procesmatige afspraken gemaakt met de ambtelijke organisatie, op basis waarvan wij op 2 april jl. zijn gestart met onze werkzaamheden. Op 12 april jl. hebben wij onze werkzaamheden moeten opschorten als gevolg van het niet beschikbaar zijn van voldoende stabiele en betrouwbare datasets uit de financiële administratie in SAP; een omstandigheid waarover wij u ook in onze managementletter hebben geïnformeerd.

Er is samen met de ambtelijke organisatie met hoge prioriteit gewerkt aan het ontsluiten van de juiste datasets / lijstwerk en het vaststellen van de betrouwbaarheid daarvan. Op maandag 29 april is de controle hervat. Momenteel werkt de ambtelijke organisatie nog hard aan de laatste datasets en aansluitingen, maar nog onduidelijk is wanneer deze zaken kunnen zijn afgerond en voor onze controle beschikbaar zijn. Door de opgelopen vertraging in het proces van de jaarrekeningcontrole en de uitdagingen waaraan momenteel nog hard wordt gewerkt, is duidelijk dat het initiële behandeltraject van de jaarrekening niet meer realistisch is.

Naast de frequente afstemmingen met de ambtelijke organisatie onderhouden we een actieve communicatielijn met de griffie om zo snel en goed mogelijk tot een passende raadsbehandeling te kunnen komen. Zowel door de ambtelijke organisatie als door ons controleteam wordt alles op alles gezet om nog voor de wettelijke deadline en uw raadsvergadering van 4 juli tot vaststelling van de jaarstukken te komen. Vanzelfsprekend is de haalbaarheid hiervan vooral afhankelijk van het moment dat wij de laatste bruikbare informatie uit de organisatie hebben ontvangen.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

Marc Steehouwer  
May 14 2024 11:11 AM +02:00

C.M. Steehouwer MSc RA

Kopie aan: College van Burgemeester & Wethouders