

Beste [REDACTED]

Uitstekende reactie,

Suggestie, 1. ook kopie naar BDO waarom zij gezien alle negatieve opmerkingen en niet opgevolgde adviezen van vorige adviezen en jouw opmerkingen over Wob en Woo verzoeken van plan zijn toch een goedkeurende verklaring af te geven? Willen opdrachtgever niet kwijt raken? 2. De gemeenteraad heeft als controleur/accountant toch een ander bureau? Die ook een kopie sturen?

Groet [REDACTED] Verstuurd vanaf mijn iPhone

Op 3 jul 2025 om 09:19 heeft [REDACTED] <[REDACTED]@gmail.com> het volgende geschreven:

Heel goede brief [REDACTED]

Groetjes [REDACTED]

Op do 3 jul 2025 om 09:11 schreef [REDACTED]@home.nl <[REDACTED]@home.nl>

Geachte Griffie,

Gelieve onderstaande brief voorafgaand aan de Raadsvergadering hedenavond te richten aan de Voorzitter en leden van de Gemeenteraad van Roosendaal, en een cc te sturen aan het College van Burgemeester en Wethouders.

Gelieve deze brief/e-mail publiek/openbaar te maken en geanonimiseerd op te nemen in de dagmail.

=====

Roosendaal, 3 Juli 2025

Betreft:

Voorgenomen ontwikkelingen Bravis/Bulkenaar c.a., inclusief infrastructuur en Zuidelijke Ontsluiting (Verbindingsweg) Tolberg en

Accountantsverslag 2024 en

Jaarstukken 2024;

Bestuursrapportage 2025;

Kadernota 2026.

Geachte Voorzitter en leden van de Gemeenteraad,

cc College van Burgemeester en wethouders

Recent heb ik kennis kunnen nemen van het CONCEPT Accountantsverslag 2024, dat is opgesteld door BDO, in opdracht van uw Gemeenteraad.

Ook heb ik kennis kunnen nemen van de agenda van de Gemeenteraadsvergadering op 3 juli 2025, met daarop de volgende agendapunten:

- agendapunt 3b: Raadsvoorstel Jaarstukken 2024;
- agendapunt 4a: Raadsvoorstel 1e Bestuursrapportage 2025;
- agendapunt 4b: Raadsvoorstel Kadernota 2026;

Helaas moet ik vaststellen dat het CONCEPT Accountantsverslag 2024 niet is opgenomen in de stukken die als bijlage bij de bovengenoemde agendapunten zijn toegevoegd.

Ook in de Commissievergadering met bijbehorende agendastukken is het Accountantsverslag 2024 niet openbaar behandeld.

Hoewel BDO concludeert dat een goedkeurende controleverklaring zal worden verstrekt, en alles netjes "binnen de lijntjes" lijkt te blijven, geeft het verslag een beeld waarop uw Gemeenteraad op zijn minst kritische vragen zou kunnen stellen en

kanttekeningen zou kunnen maken, of in ieder geval aanvullende maatregelen zou moeten nemen om (proces) verbeteringen aan te brengen aan zorgwekkende constatering.

Niet achteraf, maar vooraf.

1. Al jaren blijkt dat begrotingen aanzienlijk worden overschreden. Voorbeelden te over. (Zie ook mijn recente brief/e-mail aan uw Gemeenteraad van 23 Juni 2025.

BDO constateert dat uw raad slechts deels over diverse afwijkingen is geïnformeerd.

Bij de controle in 2023 bleek dat "niet kon worden voldaan aan alle vereisten die nodig waren om bruikbaar te zijn voor de interne en externe controle en is deze toen stil komen te liggen", en was aanleiding om dit als speerpunt te verheffen. In dit verslag 2024 constateert BDO dat dit nog steeds aan de orde is en bijvoorbeeld de punten onderhoud en Grondexploitaties nog steeds relevant zijn. De onderbouwing van de Grondexploitaties vraagt om adequate documentatie;

BDO adviseert het begrotingsproces zodanig in te richten dat de primaire begroting de reële begroting is en dat de leesbaarheid wordt verbeterd.

2. "In toenemende mate ontbreken er verklaringen bij de Productieverantwoording vanuit de zorginstellingen." "Hierdoor kan onvoldoende onderbouwd worden dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk zorg is geleverd."

Er zijn 5 onrechtmatige opdrachten in de rechtmatigheidsverantwoording inbegrepen."

BDO adviseert meer actieve monitoring op lopende contracten en bestedingen uit te voeren;

3. Hoewel uw raad met BDO heeft afgesproken geconstateerde afwijkingen boven 186.000,-- te rapporteren, is het in de Conceptrapportage niet concreet gemaakt of die afwijkingen er zijn en zo ja hoe groot die zijn.

De tabel op pagina 9 duidt met "Fout xxx" op de post "Grondexploitaties" en geeft geen duidelijkheid. En de toelichtende tekst roept alleen maar vraagtekens op.

4. Al jaren verslechtert de financiële positie van de Gemeente Roosendaal.

- a. De solvabiliteitsratio laat al jaren een negatieve en slechter wordende trend zien.

Van 32% (2022), naar 30 % (2023) tot 26 % in 2024.

- b. Hoewel BDO melding maakt van een positieve ontwikkeling ten aanzien van de netto schuldquote, laat het een negatief beeld en slechter wordende trend zien.

Van 27% (2022), naar 38,7 % (2023) tot 42,9 % in 2024

5.

3. De structurele exploitatieruimte was in 2023 3% en wordt in 2024 -4%.

6. Ten aanzien van de Grondexploitaties constateert BDO dat "de overwegingen voor gekozen uitgangspunten en scenario's worden intern te beperkt vastgelegd en gedocumenteerd". "Dit geeft risico's in monitoring en maakt kwetsbaar bij verloop van betrokkenen".

Al jaren vraag ik (en niet alleen ik) het college van BenW en uw Gemeenteraad om cijfers en risico's ten aanzien van Bravis/Bulkenaar en de Zuidelijke Ontsluiting (Verbindingsweg) Tolberg openbaar te maken.

Op geen enkele wijze geeft het college BenW, uw Gemeenteraad tot op heden enig openbaar inzicht over cijfers en risico's van deze voorgenomen complexe en risicovolle ontwikkelingen.

Ook BDO laat in haar CONCEPT verslag over 2024 zich hierover niet concreet uit.

6. In het CONCEPT verslag over 2024 van BDO wijst BDO m.b.t. Grondexploitaties terug naar het Jaarverslag 2024, Paragraaf 6. Ook daar is geen informatie verstrekt over de grote en complexe ontwikkelingen Bravis/Bulkenaar en de Zuidelijke Ontsluiting (Verbindingsweg) Tolberg;
7. Ten aanzien van de Rechtmatigheids-verantwoording merkt BDO in haar CONCEPT verslag over 2024 op dat "In het proces de naleving van de inkoop- en aanbestedingsregels niet wordt afgedwongen, hierdoor kan niet worden gesteund op interne beheersmaatregelen.

BDO rapporteert "een totaal aan onrechtmatigheden met "XXX", en een "aanvullende onrechtmatigheid van XXX". Zie pag. 28.

BDO is blijkbaar niet in staat om haar controle te concretiseren. Uiterst zorgwekkend.

Ook stelt BDO vast dat de "werkelijke uitgaven uit hoofde van betreffende contracten hoger zijn dan wat initieel is overeengekomen". "Daarom wordt dit ook aangemerkt als onrechtmatigheid".

Al vanaf 2019 stel ik vragen en verzoek ik om openheid en transparantie (W.o.b./W.o.o) , onder andere over Inkoop en aanbestedingen.

Helaas blijft beantwoording van vele brieven en vragen uit en stel ik vast dat de Gemeente Roosendaal de W.ob./W.o.o structureel niet naleeft.

8. Ten aanzien van de Rechtmatigheids-verantwoording merkt BDO in haar CONCEPT verslag over 2024 op dat "de afspraken tussen Gemeenteraad en College van BenW in het normenkader op 13 Maart 2025 zijn vastgesteld". Een tussentijdse wijziging van de spelregels.

Om rechtmatigheidsfouten te voorkomen is een "structureel overlegkader" geïnitieerd. Dit is met name "relevant bij de processen: subsidieverstrekingen en aanbestedingen".

Op geen enkele wijze wordt inzichtelijk gemaakt of en hoe de Gemeente voldaan heeft aan het voorwaardecriterium.

Zolang hieraan niet wordt voldaan is er sprake van onrechtmatigheid.

Al vanaf 2019 stel ik vragen en verzoek ik om openheid en transparantie (W.o.b./W.o.o) , onder andere over Inkoop en aanbestedingen.

Helaas blijft beantwoording van vele brieven en vragen uit en stel ik vast dat de Gemeente Roosendaal de W.ob./W.o.o structureel niet naleeft.

9. Ten aanzien van de Rechtmatigheids-verantwoording merkt BDO in haar CONCEPT verslag over 2024 op dat "Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden wordt overschreden."

Terwijl BDO deze (begrotings)onrechtmatigheden op basis afspraken tussen College en Raad "acceptabel" benoemt.

Concreet wordt geen melding gemaakt over deze onrechtmatigheden.

Uiterst zorgwekkend.

Burgers hebben het recht op openheid en transparantie ten aanzien van deze onrechtmatigheden.

Al vanaf 2019 stel ik vragen en verzoek ik om openheid en transparantie (Wo.b./W.o.o.) onder andere over ramingen, begrotingen en aanbestedingen.

Helaas blijft beantwoording van vele brieven en vragen uit en stel ik vast dat de Gemeente Roosendaal de W.ob./W.o.o structureel niet naleeft.

10. Ten aanzien van de Data-anlyse concludeert BDO dat "De organisatie niet in staat is de data(kwaliteit) aan te leveren om breed data-analyses in te zetten in de controle".

Een zorgwekkende conclusie.

11. Ten aanzien van fraude vindt BDO dat "de toelichting inzake fraude nu alleen ingaat op verrichte acties, maar minder op de risico's en beheersmaatregelen en in hoeverre er fraudegevallen zijn geweest.

Hiermee biedt dit te weinig inzicht".

12. Ten aanzien van belangrijke schattingsposten meldt BDO dat "Een analyse van de bestedingen in het begrotingsjaar versus het onderhoudsplan niet zichtbaar heeft plaats gevonden". En dat de onderhoudsplannen "Niet actief zijn bijgesteld".

BDO beschrijft het slechts als "aandachtspunt".

Resumerend geachte voorzitter en leden van de Gemeenteraad zie ik als actieve burger een Gemeente waarvan de financiële positie al jaren verslechterd, en waarbij begrotingen aanzienlijk worden overschreden en processen onvoldoende op orde zijn.

De goedkeurende controleverklaring van BDO ten spijt vraagt dit accountantsverslag 2024 weer om een kritische houding en kritische vragen van uw raad.

Dit in het Algemene belang van de burgers en om vertrouwen terug te winnen.

In afwachting van uw reactie en gaarne bereid tot beantwoording van vragen en het geven van nadere toelichting,

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature line]

[Redacted line]

[Redacted line]

T: [Redacted line]

Mob. J: 0031 6 [Redacted line]