

Beste Ron,

Bijgaand tref je het definitieve dienstverleningsplan aan, zoals deze besproken is met de audit commissie. Deze versie kan beschikbaar, en daarmee openbaar, gemaakt worden voor de raad.

Groeten Neeltje



Aan:

Gemeenteraad van de
gemeente Roosendaal
T.a.v. de griffier
Postbus 5000
4700 AK ROOSENDAAL

Rotterdam, 21 oktober 2025
Kenmerk: MS/NvD/RA4553

Geachte leden van de gemeenteraad,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Roosendaal ontvangt u ons dienstverleningsplan. Dit dienstverleningsplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2025.

Met dit dienstverleningsplan informeren wij u over de wijze waarop wij de controle 2025 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Dit controleplan bevat de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle.

De onderwerpen die in dit plan aan de orde komen, maken onderdeel uit van onze overwegingen bij het bepalen van de aard, het tijdstip van de uitvoering en de diepgang van de controlewerkzaamheden die wij toepassen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening en andere controle opdrachten.

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten’ (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Graag geven wij u de mogelijkheid om in het verlengde van de controleopdracht ons specifieke aandachtspunten mee te geven. In onze rapportages koppelen wij vervolgens de resultaten ten aanzien van uw aandachtspunten expliciet terug.

Hoogachtend

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

 Marc Steehouwer
21 oktober 2025 11:50 +02:00

C.M. Steehouwer MSc RA
Partner en extern accountant gemeente Roosendaal

Inhoudsopgave

01

Uw team

02

Aandachtspunten vanuit
2024

03

Natuurlijke adviesfunctie
en Budget 2025

04

Planning en aanpak

05

Top aandachtspunten voor
2025

1. Uw BDO-team controle 2024



Marc Steehouwer MSc RA

AUDIT PARTNER

Marc is eindverantwoordelijk voor de controle en advisering en aanspreekpunt voor de gemeenteraad en griffie. Marc is voorzitter van de BDO Branchegroep Overheid en is lid van de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA.



Neeltje van Dalen MSc RA

SENIOR MANAGER

Neeltje is aanspreekpunt voor vaktechnische vraagstukken, verantwoordelijk voor het controleteam en eerste aanspreekpunt ambtelijk. Neeltje is lid van het BDO Regieteam Overheid en aangesloten bij Bureau Vaktechniek.

2. Aandachtspunten vanuit 2024

2. Aandachtspunten vanuit de jaarrekeningcontrole 2024

Een goede samenwerking is en blijft ook voor het jaar 2025 van belang voor het behalen van alle deadlines en een goed eindresultaat in de vorm van een bij voorkeur goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.

▶ De controleaanpak is een mix van organisatiegerichte werkzaamheden en gegevensgerichte werkzaamheden. We werken samen met de ambtelijke organisatie om te komen tot de meest efficiënte controleaanpak. De huidige aanpak is gebaseerd op een uitgebreide risicoanalyse.

▶ Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning en is zelden een volledig voorzienbaar proces. De uitbreiding van de SiSa-regelingen, wijzigingen in wettelijke vereisten, afhankelijkheid van andere (derde) partijen, zijn voorbeelden van factoren waar wij tijdens de controle mee te maken krijgen. Dit vraagt de nodige flexibiliteit van zowel de ambtelijke organisatie als van ons als accountants. Daarnaast zorgt de controle van de zogenaamde SiSa-bijlage voor een enorme piekbelasting in de controle in het voorjaar. Het aantal SiSa-regelingen neemt jaarlijks toe (2024: 48 regelingen t.o.v. 2019: 8 regelingen).

▶ Met betrekking tot de lasten in boekjaar 2024 inzake WMO en jeugdhulp ontbrak in voorkomende gevallen een verklaring bij de productieverantwoording van de zorginstellingen. Hierdoor is onvoldoende controle-informatie ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. De onzekerheid voor boekjaar 2024 bedroeg 9 miljoen euro. Van de gemeente Roosendaal vereist dit om de interne beheersing te versterken om zelfstandig de prestatielevering te documenteren om te voorkomen dat we op dit thema niet tot goedkeuring kunnen komen.

▶ Op 16 april 2025 zijn de wetswijzigingen gepubliceerd waarmee de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is geworden van de wet en ook de materialiteitswijziging per 1 januari 2025 is doorgevoerd. De materialiteitswijziging houdt in dat de wettelijke materialiteit van de accountantscontrole wijzigt naar 2% voor fouten en onzekerheden gecumuleerd. Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat de verantwoordingsgrens tussen de 0% en 2% dient te liggen. De grondslag is gewijzigd naar totale lasten exclusief dotaties reserves. De gemeente Roosendaal heeft het voornemen om in 2025 de financiële vordering en controleprotocol aan te passen.

▶ Organisaties die werken met zelfstandigen die eigenlijk werknemer zijn lopen financiële risico's. Vanaf 1 januari 2025 is het handhavings-moratorium vervallen en gaat de Belastingdienst weer volledig handhaven op naleving van de Wet DBA. De gemeente Roosendaal huurt een aantal zelfstandigen in. Graag benadrukken wij het belang van implementatie van maatregelen om risico's in het kader van de Wet DBA te beperken.

▶ De beheerplannen die ten grondslag liggen aan de onderhoudsvoorzieningen stammen uit 2020. Actualisatie en goedkeuring door de Raad van deze plannen is benodigd voor 2025. Toetsing aan de vereisten van de BBV en rekening houden met ontwikkelingen in het economisch klimaat zijn hierbij specifieke aandachtspunten.

▶ De documentatie van gekozen uitgangspunten en scenario's ten aanzien van grondexploitaties vraagt meer borging.

3. Natuurlijke adviesfunctie

3. Rol van ons als accountant voor de raad

Rol accountant

- ▶ De accountant controleert het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Dit doet de accountant in opdracht van de raad. De raad verleent de opdracht en kan ook aanvullende eisen stellen. Getrouw wil zeggen in overeenstemming met de werkelijkheid en de administratie en in overeenstemming met de regelgeving omtrent de externe verslaggeving (BBV).
- ▶ Sparringpartner audit commissie / gemeenteraad.
- ▶ Rapporteren over (bevindingen in) de interne beheersing (processen en IT) in het kader van de jaarrekeningcontrole alsmede aandragen van advies- en verbeterpunten.
- ▶ Natuurlijke adviesfunctie, zoals de auditcommissie informeren over relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving die van toepassing zijn op gemeente Roosendaal en een jaarlijkse analyse van de kadernota en van de begroting (inclusief toetsing van afspraken in de kadernota).
- ▶ Wat doen wij uitdrukkelijk niet: een oordeel geven over uw begroting.

Reguliere natuurlijke adviesfunctie

- ▶ Naar aanleiding van onze controle brengen wij een boardletter en een accountantsverslag uit. Deze rapportages kenmerken zich door een heldere structuur, leesbaarheid, duidelijke taal en voor de belangrijkste bevindingen, visuele ondersteuning.
- ▶ Aandachtspunten cq speerpunten van de raad. Samen met de griffie inventariseren wij de, voor de raad, belangrijkste onderwerpen vanuit haar controlerende rol. Daarom vragen wij u ook dit jaar eventuele aandachtspunten vanuit u met ons te delen.
- ▶ Verzorgen van een workshop voor de raad. Gezien de komende verkiezingen en vorming van de audit commissie is een rol in het introductieprogramma van de gemeenteraad met u afgestemd.

4. Planning en aanpak

4. Planning en aanpak

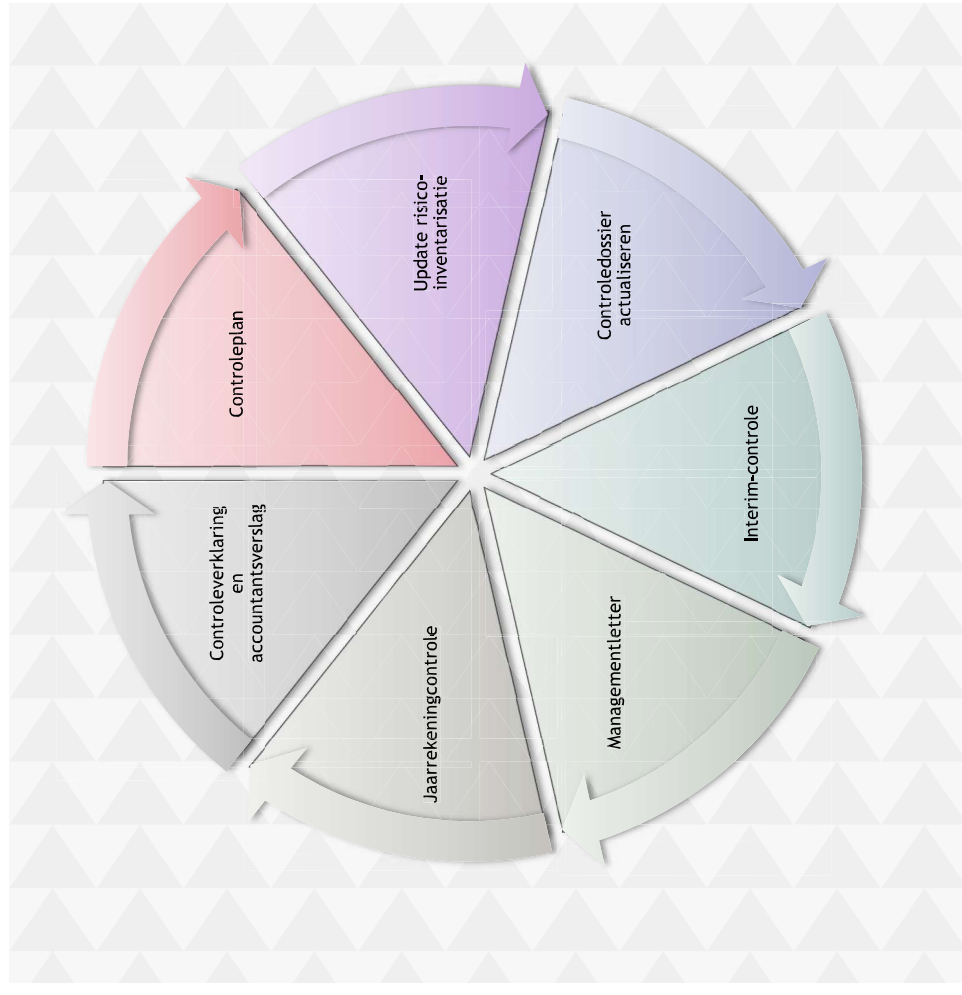
1/2

Contactmomenten

- ▶ Opdrachtbevestiging (5 september 2025);
- ▶ Presentatie dienstverleningsplan (6 oktober 2025);
- ▶ Toelichting managementletter 2025 (15 december 2025);
- ▶ Toelichting accountantsverslag (nog te plannen);
- ▶ Workshop leden audit commissie / gemeenteraad (nog te plannen in overleg met griffier);
- ▶ Aanwezigheid in overige vergaderingen audit commissie (in overleg met griffier).

Naast een actieve samenwerking met de organisatie, gaan we voor een dynamisch proces met korte communicatielijnen. De volgende onderwerpen zullen we agenderen:

- ▶ Geïntegreerde IT-aanpak
- ▶ Frauderisico-analyse
- ▶ Onderkende potentiële verhoogde risico's:
 - Waardering significante grondexploitatie en vastgoed
 - Management override
 - Ongeautoriseerde handelingen in de financiële applicatie a.g.v. administrator- en superuser-accounts en/of generieke beheeraccountants bij een medewerker in de lijnorganisatie

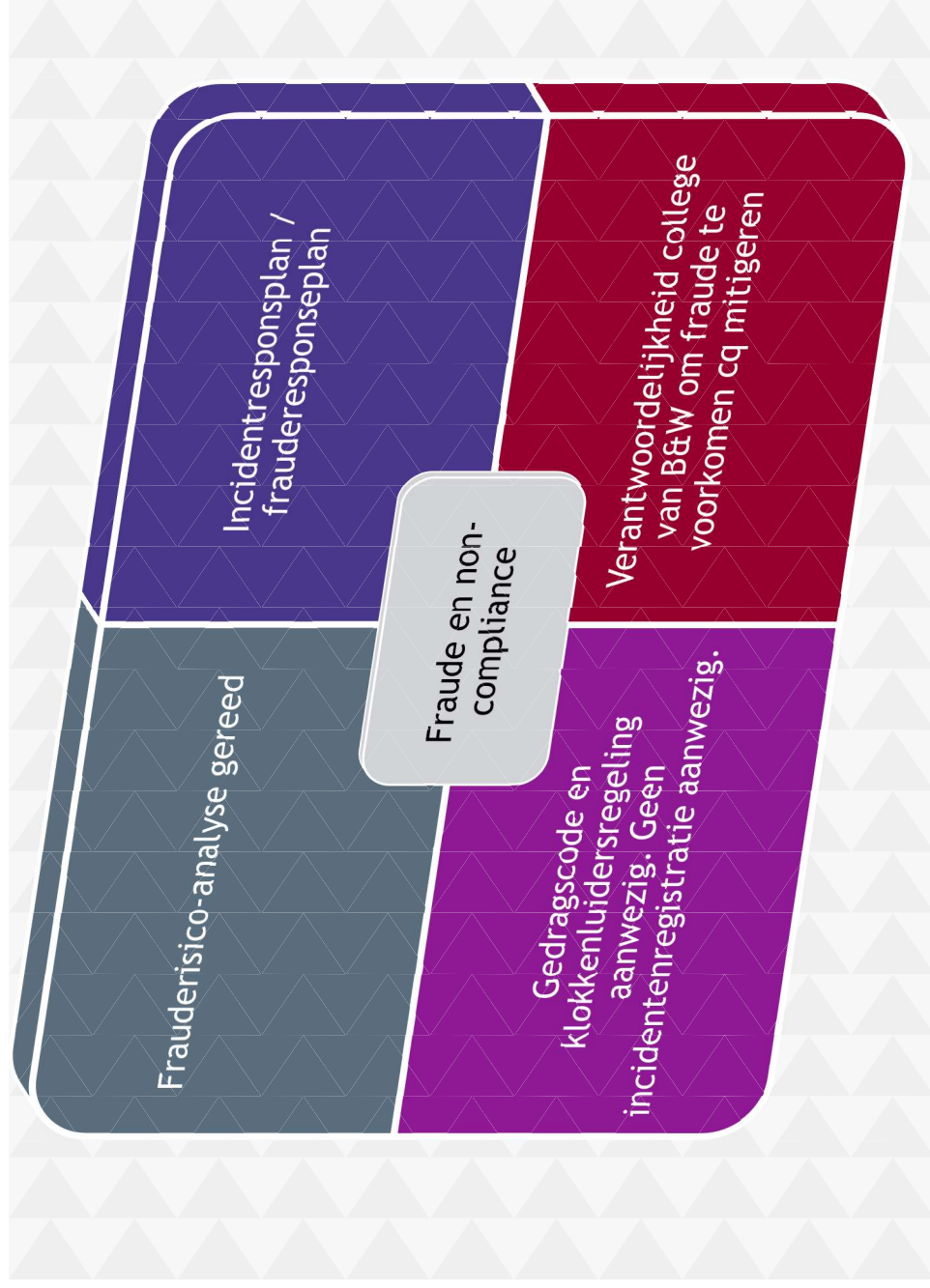


4. Planning en aanpak

2/2

Verantwoordelijken accountant

- ▶ Bespreken mogelijke fraude- en corruptierisico's tijdens de controle met organisatie, college van B&W, raad/auditcommissie
- ▶ Rapportering in managementletter en accountantsverslag
- ▶ In de controleverklaring aandacht voor de controleaanpak en verrichte werkzaamheden plus conclusies wat betreft materiële frauderisico's



5. Top aandachtspunten voor 2025

5. Top aandachtspunten voor 2025

Materiële processen

Vanuit onze bevindingen uit de interim-controle 2024, maar zeker ook vanuit de door de gemeente Roosendaal gewenste doorontwikkeling van de interne beheersing, zullen wij tijdens de interim-controle 2025 specifiek aandacht hebben voor:

- ▶ Inrichten van interne beheersmaatregelen in de lijn m.b.t. naleving aanbestedingsrichtlijnen.
- ▶ Interne beheersing proces WMO en Jeugd met betrekking tot de documentatie en toetsing van de prestatielevering.
- ▶ IT:
 - Data-extracties en mogelijkheden data-gedreven (interne) controles.
 - Logische toegangsbeveiliging.
 - Cyberrisico's.

Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

In het kader van de doorontwikkeling van de VIC binnen de gemeente Roosendaal zien wij de volgende aandachtspunten:

- ▶ Doorontwikkeling van de organisatie naar het 3-lines model.
- ▶ Het concreet (en zichtbaar) vertalen van het (volledige) normenkader naar het toetsingskader.

Overig

Andere aandachtspunten voor de komende periode zijn:

- ▶ Toepassing notities Overhead in de lokale verordening.
- ▶ Besluitvorming in het kader van de voorziening voor pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers. Commissie BBV komt in november met een uitspraak over dit onderwerp dat zeker impact zal hebben.
- ▶ Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Fouten en onzekerheden moeten bij elkaar opgeteld (gaan) worden. Risico op een niet-goedkeurende controleverklaring neemt daardoor toe, met name door onzekerheden binnen het sociaal domein. Controleerbaarheid is voor de organisatie en ons als accountant daarom een belangrijk aandachtspunt.
- ▶ Beheersing specifieke uitkeringen:
 - De SiSa-regelingen gaan gepaard met aanvullende administratieve vereisten en een uitgebreide instructie (invalwijzer van 439 pagina's).
 - Dit geeft een hoge druk op de organisatie binnen de gemeente en leidt ook tot een enorme piek in de controle van de jaarrekening.

Op basis van gesprekken met de ambtelijke organisatie en eerste observaties constateren wij dat de gemeente Roosendaal op een aantal van de bovenstaande aandachtspunten reeds acties heeft uitgevoerd dan wel gepland. In onze boardletter 2025 zullen wij hierop expliciet evalueren.

‘Heeft u nog aandachtspunten?’

