

Inleiding

De accountant biedt het accountantsrapport 2011 met een goedkeurende controleverklaring zowel ten aanzien van het aspect getrouwheid als rechtmatigheid.

Doel

Doel is de raad te informeren.

Informatie

De belangrijkste bevindingen van de accountant en aandachtspunten zijn:

- Verbetering van de financiële positie. In 2011 is sprake van een 'overdekking' (resterend weerstandsvermogen) van EUR 16,8 miljoen (2010: EUR 13,5 miljoen);
- De jaarrekening 2011 is tijdig en controle gereed opgeleverd. Over het algemeen is de kwaliteit van de analyses van voldoende niveau en wordt afdoende toegelicht waarom de baten of lasten afwijken van de begroting;
- Toelichtingen en analyses behoeven verbetering. Aandachtspunten zijn: verschillenanalyses, cost to complete (kredieten), budgetbeheer en meer integraliteit van (tussentijdse) informatievoorziening in de diverse rapportages. Actie: bovenstaande aandachtspunten inbedden in het jaarrekeningtraject;
- Toenemend geïnvesteerd vermogen grondexploitaties van EUR 28 miljoen (2010: EUR 21 miljoen). Actie: de ontwikkelingen worden in relatie tot de risico's en het meerjarenverloop ter zake van het weerstandsvermogen nauwgezet bewaakt en de gemeenteraad wordt hierover periodiek in de bestuursrapportages geïnformeerd;
- Verbeteren interne beheersing grondexploitaties door vereenvoudiging van de onderbouwingen in de geactualiseerde kostprijsozettingen, dossiervorming en het doorrekenen van scenario's (risico's). Actie: meer aandacht te besteden aan bovenstaande aandachtspunten. Daar waar het nodig is meerdere scenario's financieel door te rekenen, zodat bij eventuele wijzigingen van plannen de financiële effecten direct bekend zijn;
- Volgens prognoses neemt het aantal leerlingen de komende jaren sterk af. Mogelijke effecten voor de onderwijscarrousel zijn niet bekend. Actie: de raad in 2012 een actualisering voor te leggen van de gehele onderwijscarrousel;
- Ontwikkelingen faillissement RBC blijven volgen. Een belangrijk aandachtspunt blijft de mate waarin de aankoopssom in het kader van de mogelijke toekomstige herontwikkeling van het gehele stadiongebied wordt terugverdiend en de verliesvoorziening waar nodig hierop aan te passen. Actie: er zal worden toegezien het nakomen van dit aandachtspunt;
- Jaarlijks zijn er aanzienlijke verschillen tussen begrote en werkelijke baten en lasten voor wat betreft de voorzieningen. Actie: de methodiek van planning van de uitgaven ten laste van voorzieningen wordt aangepast, waarbij rekening wordt gehouden met factoren als beschikbare personele capaciteit, tussentijdse wijzigingen in prioriteiten etc;
- Toelichting op de paragraaf verbonden partijen behoeft verbetering. Aandachtspunt: inzicht geven in de wijze waarop Roosendaal vanuit haar rol als eigenaar en/of opdrachtgever invulling geeft op het toezicht op de verbonden partijen. Actie: bovenstaand aandachtspunt inbedden in het jaarrekeningtraject;
- In het kader van de belastingsamenwerking is afgesproken dat de deelnemers aan de Belastingamenwerking West-Brabant 'schone' bestanden overdragen. Dit heeft geleid tot een forse afboeking van belastingvorderingen. Actie: bezien wordt in hoeverre sprake is geweest van afboeken dan wel afwaarderen van de vorderingen;
- Diverse getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten zijn veroorzaakt door het niet juist verantwoorden van de lasten in het juiste jaar. Actie: specifiek rondom het jaareinde extra aandacht te besteden aan jaarafgrenzing (zowel balans als exploitatie).

Vervolg (procedure)

De aanbevelingen uit het accountantsrapport worden overgenomen.