

Aan: De Gemeenteraad van Roosendaal

Onderwerp: Bevindingen en Aanbevelingen uit het Accountantsrapport 2023

25 juni 2024

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Naar aanleiding van de concept jaarstukken en de controle van de jaarrekening 2023 door de accountant, willen wij als Auditcommissie u graag informeren over de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen.

- De jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, heeft een goedkeurende controleverklaring ontvangen voor getrouwheid.
- De financiële positie van de gemeente wordt als voldoende beoordeeld met een weerstandratio van 4,9, wat ruim boven van het streefgetal van minimaal 1 ligt.
- Voor het eerst is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Het college heeft € 5.089.000 aan afwijkingen gerapporteerd. Er is een saldo aan begrotingsonrechtmatigheid van € 1.985.000 als gevolg van overschrijding van het krediet Herhuisvesting Oekraïners. Deze overschrijding is niet vooraf aan de raad gemeld.
- In de financiële verordening is gesteld dat dreigende onder- of overschrijdingen van geautoriseerde baten en overschrijding van investeringskredieten aan de raad moeten worden gemeld. De tijdigheid van deze melding is niet concreet in de verordening vastgelegd.
- De invoering van SAPbyDesign voor betere budgetbeheersing en verplichte inkoopmeldingen is een positieve ontwikkeling.

Op basis van de bovenstaande bevindingen doen wij de volgende aanbevelingen:

1. Aanpak van rechtmatigheidsafwijkingen

De rechtmatigheidsverantwoording heeft enkele afwijkingen aan het licht gebracht. De accountant adviseert dat de raad hierover in gesprek gaat met het college. De Auditcommissie zal dit gesprek met het college voeren om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen en te bezien of de financiële verordening moet worden aangepast.

2. Verbetering interne beheersing en IT-beheer

Het is niet uitzonderlijk dat de implementatie van een nieuw financieel systeem in het eerste jaar opstartproblemen kent. De Auditcommissie adviseert

het college daarom om het jaarrekeningproces te evalueren en de nodige stappen te nemen om de interne controle te verbeteren om het proces voor het volgende boekjaar te optimaliseren en de betrouwbaarheid van data exports te waarborgen.

3. Versterking voorspellend vermogen

Om beter in te kunnen spelen op toekomstige financiële ontwikkelingen, adviseren wij maatregelen te treffen die het voorspellend vermogen van de gemeente versterken. Dit omvat onder meer het implementeren van geavanceerde financiële prognosetools en het trainen van personeel in het gebruik ervan.

De auditcommissie concludeert dat de jaarstukken 2023 en de rechtmatigheidsverantwoording een betrouwbaar beeld geven van de financiële situatie van de gemeente Roosendaal. Wij adviseren de gemeenteraad daarom om de jaarstukken goed te keuren, met inachtneming van de bovenstaande aanbevelingen om de interne controle en naleving verder te versterken.

Wij danken het college en de betrokken afdelingen voor hun inzet en inspanningen bij het opstellen van de jaarstukken.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Namens de Auditcommissie

Bejar Taher
Voorzitter