Advies aan gemeenteraad

t.a.v.

Jaarverslag 2011

Auditcommissie

1. Inleiding

1.1. Aanleiding

Voor u ligt het advies van de auditcommissie op het jaarverslag 2011. In haar werkplan heeft de auditcommissie aangegeven de raad te zullen adviseren door zich uit te spreken over de jaarrekeningcontrole en de daarbij door de accountant aangegeven aanbevelingen.

Dit advies is in overleg met de accountant opgesteld en is direct afgeleid van het accountantsrapport dat op vrijdag 11 mei jl. door de accountant is uitgebracht.

1.2 Auditcommissie

Allereerst wil de auditcommissie haar waardering uitspreken aan allen die bijgedragen hebben aan het feit dat de accountant op 11 mei een goedkeurende verklaring heeft afgegeven op de aspecten getrouwheid én rechtmatigheid.

De auditcommissie adviseert, conform haar opdracht, de raad over de jaarrekening en jaarverslag 2011. Evenals vorig jaar heeft de auditcommissie ervoor gekozen om haar adviezen in een rapportage aan de raad weer te geven. Dit jaar heeft dit geresulteerd in 14 concrete adviezen. Deze adviezen zijn gebaseerd op het accountantsrapport.

Vorig jaar is de raad tevens geadviseerd om door middel van een amendement een beslispunt toe te voegen waarin het college wordt opgedragen de genoemde adviezen uit te voeren. Daarbij wordt de accountant geadviseerd om de adviezen als belangrijke punten van toetsing voor de controle over 2012 aan te merken.

2 Aanbevelingen en Adviezen uit accountantsrapport

In deze paragaaf worden de aanbevelingen uit het accountantsrapport chronologisch behandeld. Elke aanbeveling is voorzien van een advies van de auditcommissie.

2.1 Hoofdstuk 2 uit Accountantsrapport

In hoofdstuk twee van het accountantsrapport worden onderstaande aanbevelingen gedaan.

1. **Kwaliteit jaarverslag: toelichting en analyses op de programma's**
   De accountant adviseert, evenals vorig jaar, om vanwege de toelichting en analyse verder te verbeteren. Volgens de accountant wordt in de toelichting te vaak volstaan met feitelijke constatering van meer of minder baten en lasten dan begroot. De accountant beveelt aan om de oorzaak van de afwijkingen, de reden dat deze niet eerder werden voorzien en wat de (eventuele) effecten zijn van de afwijzing op te nemen.

2. **Kwaliteit jaarverslag: verbeteren analyses, cost to complete en integraliteit**
   - De accountant beveelt aan om bij de verschillenanalyse begroot -werkelijk zo veel mogelijk een expliciete relatie met de opgenomen prestatiegegevens en kengetallen te leggen. Het integreren van de analyse van de kwalitatieve gegevens respectievelijk de baten en lasten draagt volgens de accountant bij aan het inzicht van wat er met de beschikbare middelen is gedaan en gerealiseerd en waardoor afwijkingen zijn ontstaan.

   - De accountant beveelt aan om een analyse op hoofdlijnen van de afwijkingen ten opzichte van de baten en lasten over voorgaand jaar op te nemen.

   - De account adviseert om de informatie over restantkredieten uit te breiden met de nog verwachte uitgaven per jaar inclusief analyse ten opzichte van de nog beschikbare kredieten ('cost to complete').

   - De accountant adviseert om meer te zorgen voor integraliteit van (tussentijdse) informatievoorziening door in de diverse rapportages (zoals begroting, beraps en jaarrekening) een expliciete relatie aan te brengen met de vorige rapportage en andere relevante rapportages of besluiten.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Mede gelet op de constatering van de accountant dat de ingrediënten' voor een kwalitatief beter en kwantitatief beperkt(er) jaarverslag grotendeels reeds aanwezig, luidt het advies van de auditcommissie om bovenstaande adviezen/aanbevelingen van de accountant over te nemen.

3. **Kwaliteit jaarverslag: splitsing doelstellingen/prioriteiten en output- /outcome indicatoren**
   De accountant constateert dat de prestatiedoelstellingen en beleidsprioriteiten nu nog relatief uitgebreid tekstueel worden beschreven. De accountant adviseert om de de huidige uitgebreide tekstuele toelichting te vervangen door een dashboard-achtige verantwoording, waarbij bijvoorbeeld met 'smileys' of 'stoplichten' kort en krachtig de voortgang en realisatie wordt verantwoord.
   De accountant adviseert om de prestatiedoelstellingen en beleidsprioriteiten kritisch tegen het licht te houden en na te gaan of deze voldoende SMART geformuleerd zijn en daardoor meetbaar zijn. Vervolgens is het volgens de accountant belangrijk in de begroting, de tussentijdse rapportages en de jaarrekening zoveel mogelijk een verband te leggen tussen de indicatoren en de lasten en baten inclusief analyse van relevante afwijkingen.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Auditcommissie de opdracht te geven om, in samenwerking met college en ambtelijke organisatie, de bovenstaande opzet voor een aantal programma's van de begroting 2013 uit te werken.

2.2 Hoofdstuk 3 uit Accountantsrapport

In hoofdstuk drie van het accountantsrapport worden onderstaande aanbevelingen gedaan.

4. Vermogen en Resultaat: resultaat voor en na bestemming
De accountant adviseert om in 2012 een nadere analyse uit te voeren naar de aard en oorzaken van de ontwikkeling van het resultaat voor en na bestemming.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

5. Vermogen en Resultaat: voorspellend vermogen vergroten
De accountant adviseert om in 2012 alsnog analyse te maken van de oorzaken waardoor de afwijkingen, zoals genoemd in het accountantsrapport op pagina 11, niet waren geraamd. Dit met als doel om lering te trekken voor de toekomst.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

2.3 Hoofdstuk 4 uit Accountantsrapport

In hoofdstuk vier van het accountantsrapport worden onderstaande aanbevelingen gedaan.

6. Grondexploitatie: Ontwikkelingen volgen
De accountant adviseert met betrekking tot de grondexploitaties de ontwikkelingen in de komende jaren nauwlettend te blijven volgen en hierover periodiek aan de gemeenteraad te rapporteren zodat (wanneer noodzakelijk) tijdig kan worden bijgestuurd. Verder adviseert de accountant om ontwikkelingen en uitkomsten van doorgerekende scenario's ook zichtbaar te maken in de paragraaf Grondbeleid.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

7. Grondexploitaties: Spoorhaven en Majoppeveld-Oost
De accountant geeft in de paragraaf over spoorhaven aan dat het essentieel is dat op korte termijn meerdere 'wat-als-scenario's' worden doorgerekend. Met betrekking tot de Majoppeveld-Oost wordt geadviseerd om het geringe risico als gevolg van de mogelijke "terugwerkende kracht bepaling" in de nieuwe overeenkomst nauwlettend te volgen en indien noodzakelijk hier met de raad te communiceren.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

8. Grondexploitaties: Verbeteren interne beheersing
De accountant adviseert om ter verbetering van de interne beheersing en dossiervorming bij de grondexploitaties om de periodieke analyse, toelichting en onderbouwing van de kostprijsopzetten te vereenvoudigen.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

9. Grondexploitaties: Woningbouwprogrammering, planning en grondprijzen

- De accountant adviseert om de uitkomsten van de overleggen over de woningbouwprogrammering en mogelijk ook de financiële uitkomsten in de gemeentelijke grondexploitaties aan te passen.
- De accountant adviseert verder om meerdere keren per jaar de haalbaarheid en actualiteit van de plannen te bezien en, afhankelijk van de uitkomsten hiervan, de planning tijdig bij te stellen en hierover te communiceren met het college en de raad.
- De accountant constateert dat een eventuele toekomstige daling van de grondprijzen effect kan hebben op de resultaatverwachting van de grondexploitaties en de waardering van de onderhanden werken. De accountant adviseert om de ontwikkelingen actief te blijven volgen en periodiek scenario's door te rekenen.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

10. Grondexploitaties: Waardering niet in exploitatie genomen gronden

De accountant adviseert om de naleving van de bepalingen en aanbevelingen uit de notitie grondexploitatie die de commissie BBV heeft uitgebracht in 2012 tijdig te evalueren en vast te stellen dat aan de vereisten uit de notitie is voldaan.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

2.4 Hoofdstuk 5 uit Accountantsrapport

In hoofdstuk vijf van het accountantsrapport worden onderstaande aanbevelingen gedaan.

11. Onderwijshuisvesting: Bestuursopdracht

De accountant acht het noodzakelijk dat op korte termijn de bestuursopdracht inzake onderwijshuisvesting wordt afgerond, zodat kan worden bepaald in hoeverre op (middel)lange termijn de bezetting en waardering van de onderwijsgebouwen al dan niet risico's en waarderingsvraagstukken met zich meebrengt.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

12. Ontwikkelingen RBC

De accountant vindt het een belangrijk aandachtspunt de mate waarin de aankoopsom in het kader van de mogelijke toekomstige herontwikkeling van het gehele stadiongebied wordt terugverdiend. Het is van belang de ontwikkelingen ter zake te volgen en de verliesvoorziening waar nodig hierop aan te passen.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

13. Paragraaf Verbonden Partijen

De accountant vindt dat de paragraaf verbonden partijen verder kan worden verbeterd door inzicht te geven in de wijze waarop Roosendaal vanuit haar rol als 'eigenaar' en/ of 'opdrachtgever/afnemer' invulling geeft aan het toezicht op de verbonden partijen. De accountant geeft aan dat hierbij gedacht kan worden aan de opzet en ontwikkeling van een toezichtkader op verbonden partijen om de sturing, beheersing en verantwoording nog transparanter te maken.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.

2.5 Administratieve organisatie en interne beheersing 2011

14. Belastingsamenwerking West-Brabant

In het kader van de belastingsamenwerking is afgesproken dat de deelnemers aan de BWB 'schone' bestanden overdragen. De gemeente Roosendaal heeft hiertoe in 2011 kritisch haar belastingvorderingen gescreend en beoordeeld op inbaarheid. Dit heeft geleid tot een afboeking van belastingvorderingen. De accountant adviseert om in 2012 alsnog een analyse te maken van de oorzaken hiervan en waar mogelijk alsnog de incasso van (een deel van) deze vorderingen zelf ter hand te nemen.

Advies auditcommissie aan gemeenteraad
Het advies van de auditcommissie is om dit advies van de accountant over te nemen.