

Datum: 30 juni 2015

Nr.:

Van: het college van burgemeester en wethouders

Aan: de raad van de gemeente Roosendaal

Kopie aan:

Onderwerp: Accountantsverslag 2014 en de reactie van het College op het accountantsverslag 2014

Bijlage: Accountantsverslag 2014 en reactie accountantsverslag 2014

Inleiding

Op 28 mei 2015 heeft Deloitte het definitief accountantsverslag 2014 uitgebracht. Het College heeft naar aanleiding van het accountantsverslag een reactie opgesteld.

Door middel van deze raadsmededeling informeren wij u hierover.

Doel

Uw gemeenteraad informeren over het definitief accountantsverslag 2014 en een reactie van het College op de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten van dit verslag.

Het accountantsverslag 2014 en de reactie van het College hierop treft u hierbij als bijlage aan.

Informatie

In het accountantsverslag 2014 zijn de belangrijkste controlebevindingen van Deloitte samengevat.

Deloitte heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel het onderdeel rechtmatigheid als betrouwbaarheid.

Vervolg (procedure)

De bevindingen en aandachtspunten van het accountantsverslag worden verder uitgewerkt in een plan van aanpak.

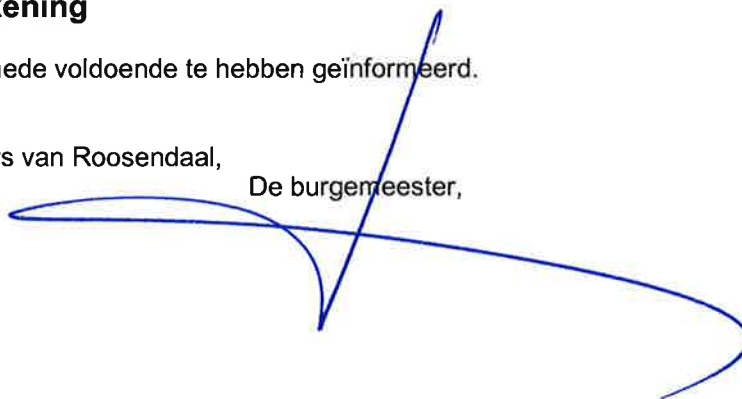
Afsluiting en ondertekening

Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,
De secretaris,



De burgemeester,



Reactie van het College op het accountantsverslag 2014

Inleiding

De accountant Deloitte heeft haar werkzaamheden afgerond en biedt het accountantsverslag 2014 aan. In dit verslag zijn de resultaten vermeld van de controle van de jaarrekening 2014.

Deloitte heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel het onderdeel rechtmatigheid als getrouwheid.

Doel

Doel is om de Raad te informeren.

Informatie

Het accountantsverslag is opgenomen als bijlage bij deze adviesnota.

De belangrijkste bevindingen en aandachtspunten van de accountant zijn:

- Interne beheersing

Deloitte heeft de opzet en het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor de betrouwbaarheid van de jaarrekening beoordeeld. De conclusie was dat de interne beheersingsmaatregelen voldoende functioneren.

- Jaarstukken

De jaarrekening geeft een getrouw beeld en er is rechtmatig gehandeld.

Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole was de conceptjaarrekening 2014 controle gereed. De kwaliteit en toereikendheid van de interne controle en dossiervorming was voldoende voor de start van de controle werkzaamheden.

De in de jaarrekening opgenomen toelichtingen en analyses geven over het algemeen voldoende antwoord op de vraag waarom de baten en lasten afwijken van de begroting. Deloitte adviseert om de analyses in de jaarrekening 2015 verder aan te scherpen om mede het "voorspellend vermogen" van de begroting en tussentijdse informatievoorziening te vergroten.

- Voorziening rioleringsinvesteringen

Op grond van gewijzigde verslaggevingvoorschriften neemt het belang toe om een goede analyse te maken van de behaalde resultaten op de exploitatie van het product riolering inclusief het eventueel doorschuiven van investeringen.

- Jaarafgrenzing balansposten

Bij de jaarrekening controle 2014 is naar voren gekomen dat de omvang en/of noodzaak van de overlopende balansposten niet (volledig) konden worden onderbouwd. Deloitte adviseert om het proces jaarafgrenzing zodanig in te richten dat balansposten per einde boekjaar adequaat kunnen worden onderbouwd.

- Grondexploitaties

De grondexploitaties zijn deugdelijk, geactualiseerd en bijgesteld.

De gemeente Roosendaal heeft een aanzienlijk geactiveerd volume aan grondexploitaties. Deloitte adviseert om de grondexploitaties periodiek en tijdig te blijven actualiseren aan de hand van de meest recente inzichten en hierover periodiek te blijven rapporteren aan de gemeenteraad.

- Analyse vermogen en resultaat

Het eigen vermogen van de gemeente ultimo 2014 bedraagt € 71,0 miljoen. De financiële positie van de gemeente (weerstandvermogen) is voldoende om de nu bekende risico's af te dekken.

De komende jaren is de impact van de decentralisaties op het gebied van het sociaal domein in combinatie met de bezuinigingen van het Rijk één van de grootste uitdagingen voor de gemeenten.

Deloitte adviseert de gemeente om zich periodiek te laten blijven informeren over ontwikkelingen ten aanzien van het risicoprofiel gezien de turbulente fase waarin gemeenten zich momenteel bevinden.

Vervolg (procedure)

De bevindingen en aandachtspunten van het accountantsverslag worden verder uitgewerkt in een plan van aanpak.