



gemeente Roermond

uw nummer

uw datum

ons nummer

onze datum

verzonden

inlichtingen bij

sector/afdeling

doorkiesnr.

14 januari 2025

J. Vervuurt

Audit Commissie

0475 – 359 568

AAN

de leden van de gemeenteraad

bijlage(n)

Betreffende

Boardletter 2024

Raadsinformatiebrief van de Audit Commissie: Boardletter 2024

Geachte leden van de raad,

Met deze informatiebrief ontvangt u de Boardletter 2024. Hierin zijn de bevindingen van onze accountant Deloitte opgenomen, naar aanleiding van de interim-controle die de accountant in november/december 2024 uitvoerde.

Tijdens de interim-controle zijn de interne beheersingsmaatregelen in de gemeentelijke organisatie door de accountant beoordeeld en getoetst, een eerste stap in de controle van de jaarrekening 2024 die in april mei 2025 zal worden vervolgd en afgesloten.

Deze interim-controle dient er ook toe om vroegtijdig aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder de aandacht van het gemeentebestuur te brengen.

De interim-controle is primair bedoeld voor het college van B&W en de ambtelijke organisatie.

In een vergadering op 18 december 2024 heeft de accountant zijn waarnemingen nader toegelicht aan de Auditcommissie. Vervolgens heeft de accountant uitgebreid gereageerd op gestelde vragen.

In de Boardletter 2024 zijn drie hoofdboodschappen opgenomen:

1. **Financiële organisatie:** Deloitte is positief over de veranderingen die doorgevoerd worden in de gemeentelijke financiële organisatie. Enkele belangrijke openstaande functies zijn, of worden binnenkort ingevuld. Een eerste aanzet is gemaakt met periodieke tussentijdse afsluitingen van de administratie met de daarbij behorende interne controlewerkzaamheden. Is hiermee alles meteen opgelost? Nee, er zal nog een periode van ongeveer twee jaar nodig zijn om de basis op orde te krijgen.
2. **Ambitie en realisatie:** De ambities zijn fors, Het is de vraag of alle ambities gerealiseerd kunnen worden met de beschikbare capaciteit en middelen.
3. **Sociaal domein:** Het sociaal domein blijft aandacht vragen. Diverse zorgaanbieders verkeren in een financieel zorgelijke situatie.

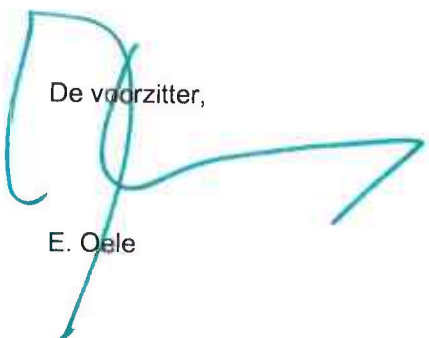
De Auditcommissie kan instemmen met de aandacht welke door de organisatie oplossingsgericht wordt gegeven aan de waarnemingen van de accountant zoals beschreven in de boardletter en zal de ontwikkelingen blijven volgen.

Mede namens de andere leden van de Auditcommissie: Niek Geraedts, Carla de Groot en Turgut Celebi,

met vriendelijke groet,

De voorzitter,

E. Oale

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'E' followed by a horizontal stroke and a diagonal line extending downwards and to the left.



Boardletter 2024

Gemeente Roermond, 19 december 2024



Aan het college van burgemeester en
wethouders van de gemeente Roermond
Postbus 900
6040 AX ROERMOND

Onderwerp
Boardletter 2024

Datum
19 december 2024

Geacht college,

Hierbij brengen wij verslag uit van de bevindingen naar aanleiding van de recentelijk uitgevoerde interim-controle. De aanpak en de aandachtspunten van deze tussentijdse controle, die wij hebben uitgevoerd in opmaat naar de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Roermond, zijn vastgelegd in het auditplan 2024.

De interim-controle is primair bedoeld om de interne beheersingsmaatregelen in uw organisatie te beoordelen en te toetsen, als basis om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2024 opgenomen informatie. Tevens heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Wij merken op dat deze boardletter is opgesteld ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Roermond en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt. Een afschrift van de boardletter kunt u verstrekken aan de gemeenteraad.

De inhoud van deze rapportage hebben wij vooraf met de ambtelijke organisatie en de wethouder financiën besproken. Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn, en danken u en uw medewerkers voor de samenwerking tijdens de interim-controle en bij de totstandkoming van deze boardletter.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

B. Blomjous MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte Accountants B.V.
Audit
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	4
Bevindingen interim-controle 2024	9
Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024	11
<u>Bijlage: Reikwijdte van onze werkzaamheden</u>	14

Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze boardletter:



Bart Blomjous
Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 7687
bblomjous@deloitte.nl



Raúl Erkens
Senior Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 5726
rerkens@deloitte.nl

Managementsamenvatting





Managementsamenvatting



Onderwerp	Boodschap
Overall beeld interne beheersing	<p>Tijdens de door ons uitgevoerde interim-controle hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de voor accountantscontrole relevante bedrijfsprocessen in opzet en bestaan beoordeeld. Onze aandacht is daarbij uitgegaan naar de zogenaamde 'key controls' in de processen en stromen die ten grondslag liggen aan de materiële posten in de jaarrekening. Wij constateren, net als de organisatie zelf, dat de basis in de processen op orde is. Wij hebben echter de afgelopen jaren, gedurende de jaarrekeningcontroles, geconstateerd dat de werking hiervan niet altijd tot uiting komt. Wij constateren de positieve ontwikkeling dat de gemeente dit onderkent en waar nodig ook controles aanscherpt. Hoewel dit voor de accountantscontrole voldoende waarborgen biedt, adviseren wij u de noodzakelijke beheersing in het primaire proces aan te brengen. Voor een aantal specifieke aandachtspunten verwijzen wij u naar het vervolg van deze boardletter.</p>
Speerpunt opstel- en controleproces jaarrekening	<p>In het auditplan heeft de auditcommissie één speerpunt geformuleerd, zijnde het opstel- en controleproces van de jaarrekening. Vanuit de ambtelijke en bestuurlijke evaluatie hebben we gezamenlijk geconstateerd dat het proces verbetering behoeft. Om dit te kunnen bereiken heeft de gemeente Roermond enkele belangrijke openstaande functies ingevuld, binnen de nieuw opgezette organisatiestructuur. De nieuwe structuur zal tevens moeten bijdragen aan een efficiënte P&C-cyclus. Wij hebben tijdens de interim-controle echter geconstateerd dat dit proces nog niet volledig is afgerond, maar wél onderhanden is.</p> <p>Om het opstel- en controleproces te verbeteren heeft de gemeente de eerste sessies met betrekking tot het periodiek afsluiten van de administratie en de controlewerkzaamheden die hierbij horen georganiseerd. Hiermee zien wij dan ook dat de gemeente concrete stappen onderneemt om de bedrijfsvoering verder te professionaliseren. Wij vragen u tevens, voorafgaand aan het beschikbaar stellen van, het balansdossier te voorzien van een gedegen kwaliteitstoets. Hiermee voorkomen we dat verwachtingen niet nagekomen kunnen worden en dat de controle niet efficiënt van start kan gaan.</p> <p>Een reden voor het achterblijven van deze verbeteringen, is het feit dat de ontwikkelingen zich binnen de gemeente Roermond in rap tempo opvolgen. Deze uitdagingen vragen veel van uw gemeenteraad, het college en van de ambtelijke organisatie, en maken ook het prioriteren van ambities blijvend van belang. De grootste (financiële) uitdagingen liggen op het gebied van de financiering van de WMO en Jeugdzorg en het blijven continueren en uitvoeren van eerder geformuleerde ambities. Bij de projecten zijn er ook belangrijke uitdagingen op het gebied van netcongestie, juridische procedures en macro-economische ontwikkelingen alsmede het daaraan gekoppelde investeringskrediet. Daarnaast zien we dat de gemeente in de praktijk niet alle ambities kan realiseren. Deze ambities betreffen zowel projecten als ook ambities op het gebied van de inrichting van de bedrijfsvoering. Hierbij valt te denken aan de implementatie van een nieuwe financiële administratie. Ook deze processen vragen veel van uw organisatie, waardoor wij u vragen kritisch te kijken naar welke onderwerpen de hoogste prioriteit hebben en hier op in te zetten.</p> <p>Naast de eerder genoemde constatering, wordt u geconfronteerd met belangrijke uitdagingen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none">• Het realiseren van een toenemend aantal opgaven in een omgeving van vacatures, dynamisch personeelsbestand, complexe procedures en bij diverse taken ook een disbalans met geld. Wij constateren wel dat de gemeente reeds openstaande belangrijke vacatures weet in te vullen.• De gevolgen van macro-economische ontwikkelingen en de effecten (druk) daarvan op de rijks- en gemeentelijke begrotingen.• Het in balans houden van de begroting met inachtneming de ontwikkeling van de Algemene Uitkering vanaf 2026 en de politiek-bestuurlijke ambities.• Grip op risico's en geldstromen bij én van verbonden partijen en samenwerkingsverbanden met name binnen het Sociaal Domein.• Toenemende digitalisering en daarmee samenhangende cybersecurity en de bijbehorende kansen en risico's. <p>Deze uitdagingen vragen veel van uw gemeenteraad, het college en van de ambtelijke organisatie, en maken ook het prioriteren van ambities blijvend van belang.</p>



Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Sociaal domein | Landelijke ontwikkeling Jeugdzorg en WMO

Het sociaal domein in Nederland wordt geconfronteerd met toenemende uitdagingen en risico's. Een van de meest dringende kwesties is de groeiende zorgvraag, zowel in het aantal cliënten als de hoeveelheid zorg die elke cliënt nodig heeft. Deze toenemende vraag legt een zware last op gemeenten, die elk jaar te maken krijgen met stijgende kosten. De financiering vanuit de Rijksoverheid voor het sociaal domein groeit echter al enkele jaren niet mee met deze toenemende lasten, wat leidt tot een financiële druk bij gemeenten. Om deze druk het hoofd te bieden, proberen gemeenten sterk te sturen op het aantal cliënten, de zorgintensiteit en waar mogelijk de tarieven.

Aan de andere kant worden zorgaanbieders geconfronteerd met stijgende kosten voor huisvesting en personeel. Dit veroorzaakt ook bij zorginstellingen een toenemende financiële druk, die hun financiële positie onder druk zet. Deze financiële druk kan een risico vormen voor de continuïteit en kwaliteit van de zorg. Dit is merkbaar wanneer zorgaanbieders ervoor kiezen niet langer deel te nemen aan aanbestedingsprocedures binnen het sociaal domein.

De combinatie van een toenemende zorgvraag en stijgende kosten bij zorgaanbieders maakt het voor gemeenten steeds moeilijker om de kosten op een duurzame manier te dragen. Dit vraagt om aanvullende compensatie vanuit de Rijksoverheid en een daadkrachtige aanpak. Alleen zo kan de financiële houdbaarheid van het sociaal domein en de toegankelijkheid van zorg voor degenen die deze het hardst nodig hebben, worden gewaarborgd. Het beheersen van de zorgvraag en de daarmee samenhangende zorgconsumptie is hierbij van cruciaal belang.

Sociaal domein | Jeugdzorg

In de boardletter 2023 hebben we de impact van de Hervormingsagenda jeugd 2023-2028 opgenomen. Hiertoe heeft de gemeente lokaal het programma 'Kiezen voor kansen 2023-2028' opgesteld om invulling te geven aan deze Hervormingsagenda. In de begroting 2025 heeft de gemeente de financiële vertaling hiervan opgenomen. Het gesloten principeakkoord van het Rijk heeft voor Roermond een aantal gevolgen. Vanuit de hervormingsagenda jeugd zijn wederom incidenteel middelen beschikbaar gesteld voor 2024 (€ 6,9 miljoen) en 2025 (€ 4,3 miljoen). Voor de jaren 2022 en 2023 heeft de gemeente Roermond ook incidentele middelen jeugd ontvangen. In de Raadsinformatiebrief van 5 november 2024 behorend bij de Septembercirculaire 2024 is aangegeven dat de in 2023 ontvangen middelen voor Jeugd worden ingezet om de stelpost af te boeken. Resterende middelen worden gebruikt om de tekorten op de Jeugdhulp voor € 1 miljoen in te vullen. Het vervallen van de extra besparing in 2025 betekent een incidenteel bedrag van € 2,3 miljoen voor Roermond in 2025.

Hieruit blijkt dat de gemeente tekorten voorziet in met name de jeugdzorg. Het college onderneemt een aantal specifieke stappen om deze tekorten op te vangen, waar het beleidsplan armoede en schulden en het plan 'Investeer in Jeugd 2024-2028' voorbeelden zijn. Deze zijn gericht op het terugdringen van residentiële jeugdzorg, aanpakken van vraagstukken omtrent onder andere het gedwongen kader, het verbeteren van organisatie en de inkoop van specialistische jeugdhulp en verbeteren van de uitvoeringsorganisatie.

Wij constateren dan ook dat de gemeente inspeelt op de landelijke, regionale en lokale ontwikkelingen en actief bezig is met de uitdagingen en de financiële risico's.





Onderwerp	Boodschap
Frauderisicomanagement Frauderisicoanalyse en structurele borging frauderisicomanagement	<p>Frauderisicoanalyse en structurele borging frauderisicomanagement</p> <p>In eerdere rapporten hebben wij het belang van een grondige frauderisicoanalyse binnen uw organisatie benadrukt en verschillende adviezen gegeven om de bestaande frauderisicoanalyse verder te ontwikkelen. Deze adviezen richtten zich met name op het uitvoeren van een kans-impactanalyse en het identificeren van restrisico's op basis van de risicobereidheid van de gemeente. Het vaststellen van de risicobereidheid en het benoemen van restrisico's zijn essentiële voorwaarden bij het opstellen van de frauderisicoanalyse. Door het evalueren van restrisico's kunnen we eventuele tekortkomingen in het controlekader opsporen. We zijn verheugd te zien dat deze aanbevelingen zijn opgevolgd bij de actualisatie van de frauderisicoanalyse door het cluster Control, met input van de ambtelijke organisatie, in het voorjaar van 2024.</p> <p>Echter, we hebben geconstateerd dat er in de praktijk nog geen gebruik maakt van data-analyse om fraude en non-compliance te voorkomen en te ontdekken. Het inzetten van data-analyse in frauderisicobeheer is een bewezen methode om bestaande en nieuwe vormen van fraude en non-compliance vroegtijdig te identificeren, waardoor verliezen beperkt of geheel vermeden kunnen worden.</p> <p>Om het frauderisicomanagement structureel te verankeren in de beheersomgeving, stellen wij graag het volgende voor:</p> <ul style="list-style-type: none">• Overweeg in het beleid vast te leggen hoe en met welke frequentie de frauderisicoanalyse periodiek wordt bijgewerkt. Hierbij zou gedacht kunnen worden aan een gedeeltelijk roulerende aanpak, waarbij de frauderisicoanalyse voor alle materiële werkprocessen elke drie jaar wordt geactualiseerd.• Integreer het frauderisicomanagement met andere bedrijfsvoeringsthema's die zich ook richten op risicobeheersing, zoals (financiële) rechtmatigheid, fiscaliteit, informatiebeveiliging en privacy.• Veranker de uitkomsten van de frauderisicoanalyse (belangrijkste punten en keuzes) minstens jaarlijks in de bestuurlijke agenda, om de risicobereidheid voor de belangrijkste onderwerpen te overwegen en vast te stellen.• Bespreek de aanpak van het frauderisicomanagement met de (commissies van de) gemeenteraad en communiceer proactief over de gemaakte keuzes. Voer daarbij een dialoog over de risicobereidheid van de gemeente, de overwegingen die gemaakt zijn en de prioriteiten.
IT-omgeving	<p>De IT-omgeving vormt een onlosmakelijk onderdeel van de interne beheersing en daarmee ook van de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole. Om vast te stellen of de algemene IT-beheersmaatregelen (general IT-controls, zoals logische toegangscontrole) en de specifieke IT-beheersmaatregelen in de voor de jaarrekening relevante applicaties (application controls, zoals rollen en rechten) op orde zijn of tot bepaalde verhoogde risico's leiden, voeren wij jaarlijks een aantal IT-auditwerkzaamheden uit.</p> <p>Wij beperken ons dit boekjaar tot de minimaal noodzakelijke IT-werkzaamheden wat betreft de opzet en het bestaan van de interne-beheersing(smaatregelen), en dus niet op de werking, monitoring en/of eventuele continue verbetering. Net als in voorgaande jaren, en bij andere gemeenten, hanteren wij bij onze controle op voorhand een aanpak waarbij wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden buiten de IT-omgeving plannen, om in te spelen op de onderkende risico's.</p>



Bevindingen interim-controle 2024

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen





Bevindingen interim-controle 2024



Onderwerp	Boodschap
Grondexploitatie Roerdelta fase 2	<p>Grondexploitatie – Roerdelta fase 2</p> <p>Bij de gemeente Roermond is er één actieve grondexploitatie, namelijk Roerdelta. Voor fase 2 van Roerdelta is er momenteel een actuele grondexploitatie opgesteld. De gemeente heeft ook al een bedrag opgenomen in de meerjarenbegroting voor investeringen in de openbare ruimte voor zowel fase 2 als fase 3. Dit bedrag is geraamd op basis van de huidige kennis en verwachtingen van de gemeente.</p> <p>Met betrekking tot de grondexploitatie zelf is de gemeente, samen met de overige partijen, bezig de samenwerkingsovereenkomst op te stellen om vervolgens het projectplan definitief te maken. De verwachting is dat het definitieve projectplan in het eerste kwartaal van 2025 gereed zal. De besluitvorming door de raad over de plannen is van belang voor de toekomstige schattingen van nog te realiseren kosten en opbrengsten in de grondexploitatie. Daarom wijzen we erop dat het noodzakelijk is om de grondexploitatie tijdig bij te werken na de besluitvorming. Zo kan de juiste verwerking hiervan in de jaarstukken van 2024 worden gegarandeerd.</p>
Management override of controls – Interne beheersing	<p>Management override of controls</p> <p>In de afgelopen jaren hebben wij verslag uitgebracht over het proces met betrekking tot memoriaalboekingen. Deze boekingen krijgen speciale aandacht tijdens onze controle, omdat ze de interne beheersing van processen kunnen verstoren en alle mogelijke wijzigingen in de financiële administratie kunnen doorvoeren. We hebben vastgesteld dat u een adequate scheiding van controlefuncties heeft gerealiseerd door het toepassen van een vier-ogenprincipe, waarbij elke memoriaalboeking door een andere medewerker wordt gecontroleerd. Echter, deze controle wordt niet afdwingbaar gemaakt door het systeem, waardoor het technisch mogelijk blijft om zelfstandig memoriaalboekingen te maken zonder dat een onafhankelijke functionaris deze controle uitvoert. U heeft ons laten weten dat vanwege technische beperkingen in het systeem, deze scheiding niet kan worden geïmplementeerd in de financiële administratie. Daarom adviseren wij om in de aanloop naar de implementatie van een nieuw financieel systeem de systeemtechnische mogelijkheden tijdig te onderzoeken. We hebben echter geconstateerd dat er achteraf wel door de afdeling Control wordt gecontroleerd of er voldaan wordt aan het vier-ogenprincipe. Toch merken we op dat de documentatie van de onderbouwing van memoriaalboekingen niet in alle gevallen voldoende is. Hierdoor loopt u het risico op onterechte of onjuiste boekingen in de financiële administratie.</p>

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024





Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024



Onderwerp

Boodschap

Wijzigingen in het BBV

In oktober 2024 heeft de commissie BBV de Kadernota rechtmatigheid 2024 uitgebracht. Dit betreft een geactualiseerde versie van de versie zoals deze gold ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2024. Tevens heeft de commissie BBV in december 2023 de belangrijke notities over Rente, Overhead en Grondexploitatie geactualiseerd. We geven hieronder de belangrijkste wijzigingen per document weer en hun impact op de jaarrekening. De notities gelden vanaf begrotingsjaar 2025, maar mogen vanaf begrotingsjaar 2024 al worden toegepast. De Kadernota rechtmatigheid 2024 moet worden toegepast in de jaarrekening 2024.

Kadernota Rechtmatigheid 2024

De belangrijkste wijziging in de Kadernota rechtmatigheid 2024 betreffen onderstaande wijzigingen:

- In de modeltekst van de rechtmatigheidsverantwoording is het onderdeel 'bevinding' aangepast;
- Er is sprake van een nieuwe stellige uitspraak: *Geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid juist is uitgevoerd en op een getrouwe wijze is verwerkt in de jaarrekening, wordt niet betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en de (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik;*
- De teksten met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid is verduidelijkt;
- Hoofdstuk 2, welke van toepassing is voor de gemeenteraad, is ingekort en herschreven waar de tekst minder technisch is.

Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023

De belangrijkste wijzigingen in de notitie Grondexploitatie houden verband met de Omgevingswet, die leidde tot aanpassingen in de lijst van verhaalbare kostensoorten. Deze zijn van kracht per 1 januari 2024 en beïnvloeden voornamelijk verslaggevingsaspecten bij faciliterend grondbeleid en biedt de gemeente meer keuzemogelijkheden tot het verhalen van kosten. Andere wijzigingen betreffen voorwaarden voor warme gronden, voorbereidingskosten en gemengde projecten. Daarnaast is de rentetoerekening gewijzigd alsmede worden er zwaardere eisen gesteld aan winstnemingen.

Deze laatste twee benoemde wijzigingen zullen financieel effect hebben op uw grondexploitatieprojecten en de begrote winstnemingen die uw organisatie kan doen. Immers kan winstneming via de POC-methode, dat wil zeggen op basis van de betrouwbaar geraamde winst naar rato van de realisatie van verkopen en kosten, pas plaatsvinden als de resterende looptijd van een grondexploitatie tien jaar of minder is. Voorheen was de restrictie van de looptijd niet opgenomen in de notitie grondbeleid.

Notitie Rente

De meest significante wijziging in de notitie Rente betreft de toerekening van rentelasten aan grondexploitaties. Tot en met 2023 was het enkel toegestaan om de werkelijke rente over vreemd vermogen evenredig toe te rekenen aan deze exploitaties. Dit geldt ook voor toekomstige rentelasten. Met ingang van boekjaar 2025 (en optioneel 2024) wordt in het BBV geen onderscheid meer gemaakt, en vindt rentetoerekening plaats op basis van de reguliere omslagrente.

Notitie Overhead

De commissie BBV heeft de regelgeving omtrent de toerekening van overhead geactualiseerd en samengevoegde notitie. De belangrijkste stellige uitspraken uit deze notitie zijn:

- De definitie van overhead uit artikel 1 van het BBV wordt nader geduid als: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen.
- Voor de berekening van de tarieven voor lokale heffingen moet de methodiek voor de toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening.
- De methodiek voor het toerekenen van overhead, zoals opgenomen in het overzicht overhead, aan lokale heffingen en rechten mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead aan overige taakvelden van de begroting.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024



Onderwerp	Boodschap
Fraude	Vanaf het controlejaar 2022 rapporteren wij in onze controleverklaring verplicht over (onze werkzaamheden op het gebied van) fraude. Niet in algemene bewoordingen, maar specifiek per klant, met aandacht voor de onderkende risico's, uitgevoerde werkzaamheden, en indien mogelijk en relevant de uitkomsten van die werkzaamheden. Afgelopen jaar hebben wij hier ook aandacht voor gehad en dit in de controleverklaring opgenomen. In dit kader vragen wij uw blijvende aandacht voor (de beheersing van) fraude(risico's). De basis is een gedegen, actuele frauderisicoanalyse van uw gemeente. Zoals inmiddels gebruikelijk, stelt de ambtelijke organisatie begin 2025 een geactualiseerde frauderisicoanalyse op, om deze vervolgens te bespreken met zowel het college als de auditcommissie. Wij constateren dat deze bespreking met de auditcommissie in 2024 (nog) niet heeft plaatsgevonden. Wij onderschrijven een geactualiseerde versie en het feit deze minimaal ter kennisname voor te leggen aan de auditcommissie. Dit is in het belang van de toezichhoudende functie van de auditcommissie. Wij zullen over eventuele uitkomsten uit de actualisatie van de frauderisicoanalyse rapporteren in ons accountantsverslag bij de jaarstukken 2024.
Rechtmatigheidsverantwoording	Medio oktober is de Kadernota rechtmatigheid 2024 uitgebracht door de commissie BBV. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van 2023 zijn op de vorige pagina toegelicht. In het kader van deze wijziging vragen wij de gemeente om de Financiële verordening (ex art. 212 Gemeentewet) en de Controleverordening (ex art. 213 Gemeentewet) kritisch te beoordelen en waar nodig te actualiseren. Tenslotte vragen wij u in het verlengde hiervan te beoordelen of de nota verbonden partijen (dateert uit 2015) nog voldoende actueel is.
Aanpassingen BADO	Op basis van de huidige verwachtingen zal het Besluit accountantscontrole decentrale Overheden (BADO) vanaf 2025 worden aangepast, waarbij de goedkeuringstolerantie wordt aangepast van 1% naar 2%. Daarnaast wordt ook de omvangsbasis aangepast. Op dit moment omvat dit de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. Dit laatste komt te vervallen, waardoor de omvangsbasis alleen de lasten omvat, exclusief de reservemutaties. Dit heeft in beginsel geen gevolgen voor de gemeente of voor de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2024. Wel kan dit betekenen dat er sprake is van een impact op de omvang van uit te voeren interne controlewerkzaamheden vanaf boekjaar 2025, aangezien uw verantwoordingsgrens op dit moment op 3% ligt. Op basis van de begroting 2025 kan een eerste inschatting gemaakt worden van de impact hiervan tussen boekjaar 2024 en 2025.
SiSa-bijlage	Het aantal SiSa-regelingen (en de complexiteit ervan) is afgelopen jaren exponentieel toegenomen. Dit zorgt voor toenemende werkdruk tijdens de jaarrekening bij zowel de gemeente als bij ons. In dit kader zal Deloitte een workshop verzorgen om de betrokken beleidsadviseurs én financieel adviseurs in het proces mee te nemen én het opsteldossier aan te laten sluiten op de accountantscontrole. De verwachting is dat dit resulteert in kwalitatief goed en toegankelijk dossier, en daardoor minder vragen en werkzaamheden bij de accountantscontrole.



Bijlage

Reikwijdte van onze werkzaamheden





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2024, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente Roermond, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles, en voor zover mogelijk en efficiënt het testen van de interne beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant zijn voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De boardletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw gemeenteraad verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2024.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeente Roermond toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeente Roermond uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in de boardletter.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2024. For information, contact Deloitte Netherlands.