Aan de gemeenteraad

Datum : 13 mei 2024
Zaaknummer :
Contactpersoon : Maaike Piscaer
Telefoonnummer : (06) 31114892

Onderwerp: Advies auditcommissie aan gemeenteraad n.a.v. accountantsverslag jaarstukken 2023

Geachte leden van de gemeenteraad,

De auditcommissie heeft de taak de raad te adviseren over de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. Op maandag 13 mei heeft de auditcommissie daartoe de Jaarstukken 2023 en het accountantsverslag 2023 besproken met de accountant.

De auditcommissie vindt het belangrijk om de gemeenteraad voorafgaand aan de besluitvorming over de jaarstukken haar advies mee te geven. De jaarstukken moeten inzicht geven in de mate waarin alle ambities en voornemens zijn gerealiseerd en tot welke resultaten dat heeft geleid. Als sluitstuk van de P&C cyclus zijn de jaarstukken daarmee één van de belangrijkste documenten voor het uitvoeren van de controlerende taak van de raad.

Met betrekking tot het accountantsverslag zijn we in de eerste plaats content om vast te kunnen stellen dat de accountant weer een goedkeurende controleverklaring heeft afgegeven. Daarnaast onderschrijven wij de door de accountant gemaakte complimenten over de verbetering van het jaarrekeningproces. Door de accountant worden in het accountantsverslag daarnaast een aantal aandachtspunten gegeven. De meest in het oog springende bevindingen zijn met de auditcommissie besproken en wij hebben op enkele punten de accountant om een toelichting gevraagd.

Naar aanleiding hiervan heeft de auditcommissie een aantal aandachtspunten voor de gemeenteraad geformuleerd. Tenslotte wordt er als laatste punt een advies meegegeven met betrekking tot het doen van analyse naar de ingestelde bestemmingsreserves:

Algemene aandachtspunten

Leesbaarheid Jaarstukken
Het verbeteren van de leesbaarheid van de Jaarstukken (en de Begroting) is één van de aandachtspunten van deze auditcommissie. Hiertoe zijn de afgelopen jaren dan ook de Duisenbergonderzoeken uitgevoerd. U bent eerder geïnformeerd over het feit dat er dit jaar geen

Duisenbergonderzoek heeft plaatsgevonden. In plaats hiervan is de werkgroep *Doorontwikkelen Begroten & Verantwoorden* bezig met een concrete vertaalslag vanuit de eerdere Duisenbergonderzoeken met als doel het vergroten van de leesbaarheid van de producten in de P&C cyclus. U wordt binnenkort door de werkgroep geïnformeerd over de eerste opbrengsten. Het voornemen is om vanaf volgend jaar de methode Duisenberg weer in te zetten om te toetsen in hoeverre deze verbeterslag ook is bereikt.

Rechtsmatigheidsverantwoording
In de raadsbrief 'Rechtmatigheidsverantwoording 2023', d.d. 06-02-2024 is de gemeenteraad geïnformeerd over de aanpassing in de manier waarop verantwoording wordt afgelegd over het rechtmatig handelen van onder andere gemeentes vanaf 1 januari 2023. De rechtmatigheidsverantwoording heeft o.a. als doel dat de raad hierover het gesprek kan voeren met het college. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het college (paragraaf bedrijfsvoering) blijken geen onrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan. De accountant heeft de conclusies van het college in hun getrouwheidsoordeel betrokken waaruit geen materiële tekortkomingen zijn gebleken.

Methodiek risicobepaling grondexploitaties
In de raadsbrief 'Methodiek risicobepaling grondexploitaties', d.d. 19-03-2024 is de gemeenteraad geïnformeerd over de aanscherpingen in de methodiek voor risicobepaling van de grondexploitaties en de wijze waarop deze is verwerkt in de Financiële Jaarrapportage Projecten (FJP) 2023 en de Jaarstukken 2023. In de jaarstukken wordt hier in de paragraaf ‘risicomanagement en weerstandsvermogen’ een toelichting opgegeven. In deze paragraaf wordt de weerstandsfactor op de oude manier en nieuwe manier berekend, waarbij deze voor 2023 respectievelijk op 1,5 tegenover 1,4 uitkomt.

Informatievoorziening grote investeringsprojecten / Spoorzone Arnhem-Oost
Één van de speerpunten vanuit de auditcommissie is de informatievoorziening rondom risicovolle projecten. De accountant adviseert om als gemeenteraad aan de voorkant te kijken of zij voldoende is toegerust om deze grootschalige stadsontwikkelingen te overzien, te doorgronden en eventueel ook bij te kunnen sturen. Inmiddels is in samenwerking met de raadswerkgroep Stedelijke Ontwikkeling een traject opgestart waarin als raad naar deze vragen gekeken zal worden.

Advies: analyse bestemmingsreserves

Een ander speerpunt vanuit de auditcommissie voor de controle is de weerstandsfactor en risicomanagement. Op advies van de auditcommissie is er maart dit jaar door de accountant een presentatie aan de raad gegeven waarin de nadruk is gelegd op de wendbaarheid en weerbaarheid van de gemeente. De accountant wijst in het accountantsverslag erop dat relatief veel eigen vermogen is

vastgelegd in (beklemde) bestemmingsreserves. Daarbij is geconstateerd dat verschillende van deze bestemmingsreserves niet of nauwelijks aangewend worden.

Het gaat bij bestemmingsreserves om geld dat de raad voor een specifiek beleidsdoel dat in de toekomst moet worden gerealiseerd – de bestemming – heeft gereserveerd. Stortingen in reserves zorgen ervoor dat middelen in de toekomst ook daadwerkelijk beschikbaar zijn. Vermogen in de vorm van reserves zorgt voor een grotere weerbaarheid van de gemeente. De gemeenteraad besluit over deze bestemmingsreserves. De keerzijde van dit type reserves is dat deze middelen niet (direct) meer beschikbaar zijn voor ander beleid. De begrotingsruimte en wendbaarheid neemt daardoor dus af. Om de wendbaarheid van de gemeente te vergroten kan het een afweging zijn om andere keuzes te maken in de vastlegging van middelen in bestemmingsreserves en in het vrij beschikbare vermogen (AR) onder te brengen. De accountant adviseert te onderzoeken of de ingestelde bestemmingsreserves nog actueel en relevant zijn.

De auditcommissie neemt dit advies van de accountant over en wil de raad adviseren het college te vragen de gemeenteraad een overzicht/analyse aan te bieden met betrekking tot de huidige bestemmingsreserves. In deze analyse wordt (bij voorkeur) onder andere opgenomen wat het doel en de bestedingsplanning (claims voor de toekomst) rondom de verschillende reserves zijn. Alsmede een overzicht van de omvang en hoeveelheid van de mutaties de afgelopen jaren en of de verwerking in de begroting daarbij nog actueel is.

Mocht u n.a.v. deze brief vragen hebben, dan horen wij die graag.

Met vriendelijke groet,

Hasan Kumas
Voorzitter auditcommissie