GEMEENTE Arnhem

Aan de gemeenteraad

Datum : 20 april 2021
Zaaknummer : 562251
Contactpersoon : Ron Verheijen
Telefoonnummer : 026 3775185

Onderwerp: Reactie van het college op het accountantsverslag

Geachte voorzitter en leden,

In meerdere opzichten is 2020 een bijzonder jaar geweest, primair als gevolg van de uitbraak van Covid-19 en de wereldwijde crisis die als gevolg hiervan is ontstaan. Onze ambities, doelen en inspanningen moe(s)ten worden bijgesteld terwijl ook in financiële zin sprake was van bijzondere omstandigheden. De bijzondere omstandigheden hebben hun weerslag op de jaarrekening en het jaarverslag 2020, zowel inhoudelijk als voor wat betreft het proces van totstandkoming van en controle op de stukken.

Onze accountant heeft zijn werkzaamheden met betrekking tot de jaarstukken afgerond en zijn bevindingen weergegeven in een verslag. Zeker met de bijzondere omstandigheden in het achterhoofd, zijn wij zeer tevreden over de inhoud van dit verslag.

De financiële uitkomst van het jaar 2020 is goed. Voor mutaties in de reserves is sprake van een positief financieel resultaat van € 19,8 mln. Doordat in 2020 reeds € 1,1 mln. aan de Algemene Reserve was toegevoegd en per saldo € 1,8 mln. is toegevoegd aan bestemmingsreserves voor toekomstige uitgaven, komt het financieel resultaat na verwerking van mutaties in de reserves uit op € 16,9 mln. Dit resultaat bevat onder andere winstneming op de grondexploitatie zuidelijke binnenstad ad. € 2,3 mln. Wij zullen uw raad voorstellen hiervan € 2,0 mln. middels een begrotingswijziging in 2021 te doteren aan de reeds bestaande Bestemmingsreserve Zuidelijke Binnenstad. Voor de argumentatie hieromtrent verwijzen wij naar het raadsvoorstel.

Hoewel een mooi resultaat, is een kanttekening op zijn plaats. Enerzijds bevat het financieel resultaat nog voor € 3,9 mln. aan middelen die in 2020 zijn ontvangen maar pas in de toekomst tot uitgaven zullen leiden. Om die reden wordt voorgesteld deze middelen te reserveren in een Bestemmingsreserve Taakmutaties. Anderzijds hebben enkele positieve verschillen tussen begroting en realisatie een incidenteel karakter waardoor deze effecten niet structureel kunnen worden meegenomen naar de toekomst.

Stadskantoor - Eusebiusbuitensingel 53 • Postbus 9029 • 6800 EL Arnhem
Telefoon 0800-1809 • Fax 026-3774830 • www.arnhem.nl

Met tevredenheid hebben wij kennis genomen van het compliment dat de accountant maakt met betrekking tot de gerealiseerde vooruitgang in het jaarrekeningtraject en de vaststelling dat, ondanks lastige omstandigheden, een goed onderbouwde jaarrekening is opgesteld en verbetering is gerealiseerd in de bedrijfsvoering.

Tegelijkertijd onderschrijven wij de in het verslag opgenomen adviezen ter verdere verbetering. Voor een deel betreft dit voortzetting van reeds in gang gezette acties, bijvoorbeeld met betrekking tot tussentijdse afsluiting van financiële administratie ('soft closure') en het coachingtraject dat we met externe ondersteuning doorlopen en moet leiden tot verbetering van de algemene ICT beheersmaatregelen. Aanvullend plaatst de accountant een opmerking met betrekking tot het versterken van het realiteitsgehalte in en de voorspellende waarde van de begroting. Onze eerste indruk is dat een deel van de verschillen tussen begroting en realisatie wordt veroorzaakt door relatief grote posten die buiten onze beïnvloedingssfeer liggen. Voorbeelden hiervan zijn Gemeentefonds en BUIG. Het advies om een analyse te maken van de verschillen in de afgelopen jaren en op basis hiervan (zo nodig) maatregelen te treffen in onze planning & controlcyclus zullen wij evenwel opvolgen.

Ten slotte is het goed om te zien dat de accountant een verdere verbetering van de interne beheersing vaststelt. Zo zijn stappen gezet op het gebied van de controle op memoriaalboekingen, het schattingsproces rond grondexploitatie Schuytgraaf en de interne controles binnen het sociaal domein. Daar waar nodig en kostenefficiënt uitvoerbaar zetten we deze ontwikkeling door.

Graag zetten wij, in samenwerking met en ondersteund door adviezen van onze accountant, stappen in het verder professionaliseren van het jaarrekeningtraject.

Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Arnhem,

de loco-secretaris,	de burgemeester,
P.J. Altena	A. Marcouch