

Memo

Van: College van B&W
Aan: Financiële Commissie en Audit comité
Datum: 19 mei 2026
Onderwerp: Boardletter 2025

Deze memo geeft u een toelichting bij de bevindingen en aandachtspunten die de accountant heeft gegeven in de boardletter 2025. Wij hechten belang aan een goede interne beheersing en zijn deze aan het verbeteren. Belangrijke prioriteiten voor de komende periode zijn het versterken van de financiële functie en het naar voren halen van de accountantscontrole.

Inleiding

Ieder jaar voert de accountant twee controles uit. In de eerste controle (de zg. interim-controle) vindt toetsing plaats van de interne beheersing van bedrijfsprocessen. In de tweede controle (de jaarrekeningcontrole) beoordeelt de accountant de getrouwheid van de jaarrekening.

De interim-controle heeft in november 2025 plaatsgevonden. De uitkomsten van deze interim-controle zijn vervat in de boardletter 2025, na ambtelijke hoor-wederhoor, op 19 januari 2026 besproken met de wethouder financiën en gemeentesecretaris. Op 10 maart 2026 hebben wij de definitieve versie van deze boardletter ontvangen. Op dat moment was de jaarafsluiting al in volle gang, waardoor u hem later dan gewend bent ter kennisneming ontvangt.

Prioriteiten

De bijgevoegde boardletter is een samenvatting van de managementletter. Het is aan het management en het college om hierin prioriteiten te stellen en een aanpak uit te werken. Voor deze aanpak maken we gebruik van de input van de accountant, maar ook van de (verbijzonderde) interne controle en andere input zoals externe onderzoeken.

Het programma *Versterken Financiële Functie (VFF)* is een belangrijk instrument waarmee we focus aanbrengen in het oppakken van de bevindingen. Het is niet reëel om alles in één jaar op te lossen, door deze focus boeken we geleidelijk vooruitgang. Van de 22 bevindingen hebben we er afgelopen jaar 6 zichtbaar opgelost.

Wel zijn er twee nieuwe bevindingen opgenomen. Eén daarvan betreft een technische bevinding met een laag risico, gericht op de administratieve verwerking van betalingen die bij de gemeente Arnhem is belegd. De tweede bevinding heeft betrekking op het opstellen van beschikkingen voor zorgverlening Jeugd door externe verwijzers. In tegenstelling tot situaties waarin de gemeente zelf indiceert, wordt hiervoor structureel geen beschikking opgesteld, terwijl dit achteraf wel vereist blijkt te zijn. Dit heeft geen gevolgen voor de feitelijke zorgverlening zelf.

Tot slot

We hebben een meerjarige aanpak om beter in control te komen. Belangrijke resultaten van het programma Versterken Financiële Functie zijn het onderbouwen van de afschrijvingstermijn van het gemeentehuis, het actualiseren van voorzieningen en het strakker monitoren van debiteurenposities.

De interim-controle 2025 laat zien dat we op de goede weg zijn, maar ook dat we er nog niet zijn. Het blijft belangrijk aandacht te houden voor verdere verbetering van de interne beheersing: enerzijds om concrete bevindingen op te lossen en anderzijds om beheersmaatregelen beter vast te leggen, zodat we minder afhankelijk worden van controle achteraf.

Tegelijkertijd past realisme. In een periode waarin we financieel scherp aan de wind zeilen, veel ontwikkelingen op ons afkomen en capaciteit schaars is, kiezen we bewust voor focus. Door gericht prioriteiten te stellen, kunnen wij ook in 2026 stapsgewijs blijven verbeteren.

Bijlagen

- Board letter 2025