

The background image shows a large, modern conference room. The room features exposed wooden beams on the ceiling and walls, creating a warm, industrial aesthetic. Numerous pendant lights hang from the ceiling, providing bright illumination. The room is furnished with rows of wooden tables and black office chairs, arranged for a meeting or presentation. A large whiteboard is visible in the background. The overall atmosphere is professional and contemporary.

Controle jaarrekening 2022 Gemeente Utrecht

8 juni 2023
Utrecht
Niels Fritz en Rein-Aart van Vugt

Controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

Algemeen:

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.
- Goedkeuringstolerantie:
 - fouten: € 19,2 miljoen (1%)
 - onzekerheden: € 57,6 miljoen (3%)
- Opstel en samenstelproces:
 - positief: grondexploitatie
 - aandachtspunten: SiSa
 - toename taken en activiteiten (krapte, mobiliteit, rollen en taken)
 - informatievoorziening integraal (van besluit, voorbereiding tot uitvoering)
 - wisselwerking en kaderstelling decentraal – centraal
- Constructief overleg met het college van burgemeester en wethouders en directie. Onderwerpen uit ons verslag zijn intern onder aandacht en onderwerp van bestuurlijk gesprek.

Controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

- Trend: jaarrekening steeds meer integraal document en daarmee toename van verplichte onderwerpen (uitbreiding SiSa en rechtmatigheidsverantwoording 2023). Zet verdere druk op opstelproces.
- SiSa
2022 => 66 regelingen (2019 => 19 regelingen)
Aandachtspunten:
 - inrichten en borgen verantwoordingsproces
 - standaardisatie in oplevering en capaciteit
- Spanningsveld ten aanzien van capaciteit, realisatiekracht en ambitie
 - baten en lasten minder groot verschil dan afgelopen jaren
 - onderrealisatie is maar deels beïnvloedbaar door de organisatie
 - inventarisatie vertraging investeringen essentieel

Controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten:

- 1 Fouten in EU aanbestedingen neemt toe. Totaal 11,2 miljoen (vorig jaar 3,5 miljoen). 85% fout zit in twee opdrachten. Deze fouten zijn ook intern vastgesteld. Acties worden uitgezet (w.o. beëindiging waar kan, verbeteren interne beheersing etc).
- 2 Budgetrecht ten aanzien van investeringen. Kredietoverschrijdingen worden gemeld maar leiden in praktijk niet tot een kredietaanpassing. Onrechtmatige overschrijding € 2,5 miljoen.
- 3 Grondexploitatie. Gebruik gemaakt van deskundigen, toetsen aannemelijkheid van de management veronderstellingen en juiste toepassing BBV. Macro-economische wijzigingen (parameters, verkoop vooruitzichten etc) hebben impact. Gehanteerde uitgangspunten zijn aannemelijk.

Controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten:

- 4 Grondexploitatie Leidsche Rijn:
 - Wat was de situatie / robuuste posten?
 - Winstname in 2020 (143 miljoen) naar reserve
 - In 2022 onderdelen a.g.v. onderbouwde schattingen en besluitvorming terug naar grondexploitatie.
 - Effect 35,8 miljoen
 - Voor 2023 ook de verwachting dat onderdelen terug naar de grondexploitatie gaan
 - Voor inzicht in jaarrekening en resultaat verstandig komend jaar zoveel mogelijk terug te brengen naar de grondexploitatie door betrouwbare schattingen en besluitvorming Raad.

Controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

- 5 Frauderisicoanalyse, thema-onderzoeken en interne frauderisicoworkshops (bewustzijn, risico identificeren, treffen mitigerende maatregelen). Conform onze aanbevelingen wordt de gemeentebrede frauderisicoinventarisatie dit jaar geactualiseerd en de workshops geïntensiveerd.
- 6 Weerstandsvermogen toegenomen
Weerstandscapaciteit (€ 74,8 miljoen, vorig jaar 54,8 miljoen) is hoger dan onderkende risico's (€ 64,7 miljoen).

Controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

Overige punten:

- WNT geen afwijkingen
- Begrotingsrechtmatigheid, op programmaniveau geen overschrijdingen die als onrechtmatig moeten worden gezien
- SiSa fouten en onzekerheden tabel is “schoon”.