

Controle jaarrekening 2021 Gemeente Utrecht

2 juni 2022
Utrecht
Niels Fritz en Rein-Aart van Vugt

Controle jaarrekening 2021 gemeente Utrecht

Algemeen:

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.
  - actualiteit rechtmatigheidsverantwoording

- Goedkeuringstolerantie:
  - fouten: € 17,7 miljoen (1%)
  - onzekerheden: € 53,1 miljoen (3%)

- Goed aandacht aan de thema's 'fraude' en 'integriteit'.
- Pilot: "controle-aanpak fraude" opgenomen in de controleverklaring.
  - Utrecht loopt hiermee voorop
  - Rachmaninoffplantsoen toegelicht in jaarrekening

- Effecten Covid-19 goed o.a. Tozo goed opgepakt en toegelicht. Controle weer deels op locatie

- Goede overleggen met het college van burgemeester en wethouders en directie.

Controle jaarrekening 2021 gemeente Utrecht

- Project “versterken accountantscontrole” heeft geleid tot verbeterde oplevering bij de start van de controle en een prettige samenwerking.

- Aandacht is nodig voor het verantwoordings- en controleproces ten aanzien van grondexploitatie, IT en SiSa. Tijdige onderbouwing van posten/stromen, kwaliteit van controle-informatie en interne controle.

- Trend: jaarrekening steeds meer integraal document en daarmee toename van verplichte onderwerpen (uitbreiding SiSa en in 2022 Wet open Overheid). Zet verdere druk op opstelproces.

- Spanningsveld ten aanzien van capaciteit, realisatiekracht en ambitie.

Controle jaarrekening 2021 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten:

1 Kwaliteit en tijdigheid van controle-informatie in fysieke domein heeft impuls nodig

- twee ongecorrigeerde fouten met effect van € 1,8 miljoen:
  Leidsche Rijn te lage opbrengst raming (0,7)
  Merwedekanaalzone te hoge kosten raming (1,1)
- detail bevinding op het niet voldoen aan het BBV, voorbeelden: historische plankosten toerekenen en doorvoeren scopewijzigingen zonder tijdig besluit van de Raad.
- Grondprijzenbrief is voorzichtig ingestoken, advies spiegelen aan recentelijke verkopen en externe taxaties
- geen wijzigingen in robuuste posten in 2021

2 Budgetrecht ten aanzien van investeringen. Kredietoverschrijdingen worden gemeld maar leiden in praktijk niet tot een kredietaanpassing. Onrechtmatige overschrijding € 0,7 miljoen.

Deloitte.

Gemeente Utrecht

Controle jaarrekening 2021 gemeente Utrecht

3 Bij de naleving Europese aanbestedingen zijn fouten geconstateerd van circa € 3,5 miljoen. Deze fouten zijn ook door concernaudit geconstateerd en betreffen contracten waarbij de contracttermijn is overschreden. Advies om hier gericht acties op te zetten zodat tijdig gesignaleerd wordt dat een opdracht opnieuw in de markt gezet moet worden.

4 Periodiek actualiseren van het Plan gemeentelijke watertaken. Dit plan stamt uit 2015 en is hierdoor wellicht niet meer volledig passend bij de huidige uitdagingen.

5 Grote afwijkingen tussen begroting en realisatie (resultaat € 55 miljoen, verschil saldo van baten en lasten € 86 miljoen, kengetallen).

6 Weerstandscapaciteit (€ 54,8 miljoen) is lager dan onderkende risico's (€ 75,6 miljoen)

Controle jaarrekening 2021 gemeente Utrecht

Overige punten:

- WNT geen afwijkingen
- Begrotingsrechtmatigheid, op programmaniveau geen overschrijdingen die als onrechtmatig moeten worden bezien
- SiSa fouten en onzekerheden tabel is “schoon”
- Afgrenzingsfout crediteuren (€ 0,7 miljoen). Kosten niet in juiste boekjaar verantwoord.