Deloitte.



Toelichting accountantsverslag

Gemeenteraad Zwolle

27 juni 2022

Bevindingen controle jaarrekening 2021

7 kernboodschappen voor uw gemeenteraad

Zwolle

Kernboodschap 1 | Goedkeurende verklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld en rechtmatigheid van de jaarstukken.

Kernboodschap 2 | Goede samenwerking Zwolle en Deloitte

De controle van een jaarrekening is een intensief proces. Door frequent overleg met elkaar adresseren we issues tijdig. De samenwerking ervaren wij als prettig en constructief. Deze eerstejaars-audit heeft Zwolle en Deloitte veel tijd en inspanning gekost, omdat we de stad en de projecten leren kennen en een permanent dossier opbouwen. Daarnaast is er een sterke toename van het aantal te controleren SiSa-regelingen (van 23 naar 41).

Kernboodschap 3 | Realiteitsgehalte begroting

Uw gemeente behaalt een resultaat van € 40 miljoen (voor mutaties in reserves) ten opzichte van een begroot resultaat van € 0,1 miljoen. Wij hebben uw college geadviseerd maatregelen te nemen om de voorspellende waarde van de begroting van zowel de investeringen als de baten en lasten en de uitvoeringskracht ervan dichter bij elkaar te brengen.
Als mogelijke oorzaken hebben wij onderkend;

- Ambities kunnen niet (tijdig) worden gerealiseerd als gevolg van een gebrek aan capaciteit
- Middelen komen pas laat in het jaar beschikbaar waardoor een bijstelling van de begroting niet plaats kan vinden

Kernboodschap 4 | Balans ambities en beschikbare capaciteit

- Er ontstaat een toenemende spanning tussen de beoogde groei van de stad en de politieke en bestuurlijke ambities enerzijds en de beschikbare versus benodigde capaciteit van de ambtelijke organisatie en de noodzakelijke investeringen in de bedrijfsvoering inclusief IT-omgeving anderzijds.
- In essentie is de vraag: Hoe wendbaar is de gemeente Zwolle in de nieuwe coalitieperiode? De organisatie onderkent deze uitdaging, en werkt aan plannen om hieraan invulling te geven (programmeren en prioriteren). Wij onderschrijven nadrukkelijk de noodzaak hiervan en blijven de ontwikkelingen in de komende periode nauwgezet volgen.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Bevindingen controle jaarrekening 2021

7 kernboodschappen voor uw gemeenteraad

Zwolle

Kernboodschap 5 | Grondbedrijf

- Wij zijn van mening dat de waardering van de grondexploitatie ad € 90 miljoen op basis van onze werkzaamheden juist is en consistent is met voorgaand jaar.
- Voor de waardering van grondexploitatie dient de gemeente per individueel project te bepalen of de boekwaarde plus de in de toekomst nog te realiseren kosten en opbrengsten wordt terugverdiend. Ultimo 2021 gaat het om 16 individuele projecten.
- Uw gemeente heeft in het boekjaar 2021 voor € 28 miljoen aan tussentijdse winst genomen (2020: € 11,7 miljoen). Het project Hessenpoort heeft hier het grootste aandeel in; € 22,8 miljoen.
- De gemeente Zwolle schat in dat de totale omvang van de niet terug te verdienen kosten op de gehele grondexploitatie circa € 12,4 miljoen bedraagt (2020: € 5,9 miljoen). Hiervoor is een voorziening getroffen. Deze voorziening is met € 6,5 miljoen toegenomen door het openen van de nieuwe grondexploitatie “Voorsterpoort Oost”.

Kernboodschap 6 | Sociaal domein

- Op basis van de door de zorgaanbieders en de SVB verantwoorde bestedingen, en de beoordeling en evaluatie hiervan door de gemeente Zwolle hebben wij in mei 2022 de controle verricht op de kosten van het sociaal domein (Wmo, Jeugd en PGB’s). De gemeente Zwolle is nog in hoge mate afhankelijk van derden om verantwoording over bestedingen af te kunnen leggen.
- Op basis van de door ons uitgevoerde controle onderkennen wij een onzekerheid van € 3,2 miljoen voor bestedingen jeugdzorg en Wmo. Dit betreft bestedingen waarbij de controleverklaring onvoldoende zekerheid verschaft. Het college gaat nader onderzoek doen naar de rechtmatigheid van deze bestedingen.

Kernboodschap 7 | Leesbaarheid en informatiewaarde jaarstukken

- De informatiewaarde kan toenemen door met name de programmaverantwoording beknopter uit te werken. Doelstellingen in de begroting zijn veelal niet concreet zijn geformuleerd waardoor het lastig is in de jaarrekening toe te lichten in hoeverre beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd. Hierdoor is ook niet inzichtelijk hoe de voortgang van beleidsdoelstellingen zich verhoudt tot de uitputting van de beschikbaar gestelde middelen.
- Wij adviseren uw college om beleidsdoelstellingen in de begroting concreter te formuleren (bijvoorbeeld met behulp van een doelenboom).

© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Voor een volledig beeld van de uitkomsten van onze controle verwijzen wij u naar de bestuurlijke samenvatting zoals opgenomen in het accountantsverslag.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2022 Deloitte The Netherlands