Zwolle

Auditcommissie

Telefoon (038) 498 2216
E.Bagerman@zwolle.nl

www.zwolle.nl

Aan de leden van de gemeenteraad

Behandeld door E.J. Bagerman
Datum 6 februari 2025
Onderwerp Boardletter 2024

Geachte raadsleden,

Onlangs heeft u kennis kunnen nemen van de Boardletter 2024 van onze accountant Deloitte (onder de ‘berichten voor de raad’ van het besluitvormende raadsplein van maandag 10 februari a.s.). In deze boardletter staan de bevindingen van de accountant over de tussentijdse controle van de jaarrekening 2024 (periode tot 1 november 2024). Tijdens onze vergadering van 14 januari 2024 hebben wij met de accountant gesproken over deze bevindingen. Bij deze vergadering waren ook de directeur financiën en de concern-controller aanwezig om namens de organisatie te reageren op de bevindingen. In deze brief lichten wij de belangrijkste punten uit de boardletter - die ook in het gesprek met de accountant aan de orde zijn gekomen - eruit.

Belangrijkste bevindingen
Veel van de bevindingen zijn in lijn met bevindingen die de accountant al eerder deed. De accountant heeft een positief oordeel over de interne beheersing van de gemeentelijke organisatie en stelt dat deze voldoende op orde is om de focus te hebben en houden op de uitdagingen waar de stad voor staat.

<u>Strategische Investeringsagenda</u>
In de boardletter wordt aandacht besteed aan (prioritering van) de Strategische Investeringsagenda (SIA) in relatie tot realisatiekracht. Wendbaarheid van de organisatie is noodzakelijk om vertragingen binnen het ene project om te zetten in versnelling van een ander project. Versterking van de ambtelijke organisatie, zowel in kwantitatieve zin als in kwalitatieve zin, is volgens de accountant noodzakelijk om deze wendbaarheid te kunnen bieden.

Bij de begroting 2025 heeft het college al aangekondigd dat richting het voorjaarsmoment in 2025 de prioritering van de SIA-lijst wordt uitgevoerd. Als auditcommissie zijn wij op een eerder moment al inhoudelijk bijgepraat over het proces om tot prioritering te komen. In aanloop naar het voorjaarsmoment zal het onderwerp nogmaals worden geagendeerd voor een vergadering van de auditcommissie. Voor deze bespreking zullen wij overige geïnteresseerde raadsleden uitnodigen om deel te nemen aan deze vergadering.

<u>Grondexploitaties en effecten mobiliteitshubs</u>
De accountant gaat in de boardletter ook in op de grondexploitaties. Daarbij worden aandachtspunten meegegeven voor de actieve grondexploitaties. Voor enkele projecten worden de ramingen in het kader van de Meerjaren Prognose Vastgoed volledig

herzien. De accountant geeft aan dat op dit moment een gedegen onderbouwing voor de nieuwe ramingen ontbreekt. Hier wordt momenteel nog aan gewerkt.

De accountant stipt in relatie tot de grondexploitaties ook het raadsbesluit over de Adaptatieve Ontwikkelstrategie mobiliteitshubs aan. Dit besluit heeft significantie gevolgen voor de grondexploitaties van verschillende projecten, zoals de Nieuwe Veemarkt, die door dit besluit (mogelijk) verlieslatend worden. De accountant heeft de organisatie gevraagd naar een position paper waarin wordt ingegaan op de (financiële) gevolgen van dit besluit.

In het kader van de beoordeling van de jaarrekening 2024 zal de accountant kritisch kijken naar hoe opvolging is gegeven aan voorgenoemde adviezen. Hierover wordt gerapporteerd in het accountantsverslag bij de jaarrekening.

Sociaal domein

In de boardletter wordt verder ingegaan op de forse toename van de lasten in het zorgdomein. De accountant doet de aanbeveling om de data-analyse te intensiveren om enerzijds meer inzicht te krijgen en anderzijds fraude door aanbieders te kunnen identificeren. Uit recent onderzoek van Follow The Money is gebleken dat mogelijk zorgfraude is gepleegd door een zorgaanbieder die ook voor de gemeente Zwolle actief is. De ambtelijke organisatie maakt momenteel inzichtelijk wat de mogelijke gevolgen zijn voor de gemeente Zwolle en in hoeverre dergelijke casussen zich ook bij andere zorgaanbieders (kunnen) voordoen. Ook hierop wordt teruggekomen in het accountantsverslag 2024.

Speerpunten auditcommissie

In de boardletter rapporteert de accountant ook over de twee speerpunten die die auditcommissie heeft meegegeven voor dit controlejaar:

Samenhang investeringen in de Strategische Investeringsagenda (SIA) met de restantkredieten en oplopende bestemmingsreserves.
De accountant maakt inzichtelijk dat er in de komende 8 tot 10 jaar een totale opgave aan investeringen van bijna €1,2 miljard in de planning staat. Dit terwijl in 2022 en 2023 respectievelijk voor €69 miljoen en €96 miljoen aan (netto-)investeringen is gerealiseerd. De accountant onderschrijft het belang van het inzichtelijk maken van de planning van de investeringen en van prioritering hierin.

Proces en aandachtspunten aanbesteding nieuw financieel pakket.
De aanbestedingsprocedure van de nieuwe financiële applicatie is inmiddels afgerond. De ‘livegang’ van het pakket is gepland voor 1 januari 2026. De accountant is al in een vroeg stadium gevraagd mee te denken over mogelijke risico’s en aandachtspunten bij de implementatie. De belangrijkste risico’s en valkuilen zijn in de boardletter opgenomen. De accountant stelt vast dat opvolging is gegeven aan de risico’s en aandachtspunten.

Datum 6 februari 2025

Tot slot
Wij gaan ervan uit u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben over de stukken die op de agenda staan van de besluitvormingsronde van 10 februari a.s. Als u hierover nog vragen hebt, kunt u ons of onze secretaris uiteraard benaderen.

Met vriendelijke groet,
De Auditcommissie,

Jolien Elshof (voorzitter)
Mark Oldengarm
Joey Boon
Maxim van der Veen
Monique Bakker