VERSLAG ADVIESCOMMISSIE CONTROLE EN FINANCIËN
23 september 2021 van 18.00-19.00 uur, digitale vergadering via MS Teams

Gemeente Utrecht

Adviescommissie: Dimitri Gilissen (voorzitter), Janneke Admiraal, Has Bakker, David Bosch, Floor de Koning, Julia van Ophem, Bert van Steeg, Rick van der Zweth en Daniëlle Rijnders (raadsadviseur Control & Audit)

Overige deelnemers: Sandra Emsbroek (strategisch adviseur bedrijfsvoering), Gerth Molenaar (secretaris Rekenkamer), Agnes Scholte (strategisch adviseur bedrijfsvoering), Antoine van Vlodorp (manager concernaudit), Edwin Westphal (concernmanager financiën, inkoop en juridische zaken), Katie Zwetsloot (CFO) en Rein-Aart van Vugt (Deloitte)

Niet aanwezig: Cees Bos, Henk van Deún, Tessa Sturkenboom en Ruurt Wiegant (commissie)

1. a. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen mededelingen.

b. Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld zoals opgegeven.

2. Verslag vorige vergadering (10-06-2021)

Het verslag is vóór het zomerreces al vastgesteld.

3. Ingekomen en verzonden stukken

Geen bijzonderheden.

4. Leesbaarheid investeringen en korte termijn (vervolg)

Zie de presentatie 'Verbeteringen leesbaarheid begroting 2022', bij vergaderstukken. De heer Westphal licht de achtergronden toe. Met doelenbomen en visualisaties is zo goed mogelijk aan de wensen van de Adviescommissie tegemoetgekomen. Er zijn ook horizontale toelichtingen opgenomen: grote, meerjarige afwijkingen ten opzichte van het huidige begrotingsjaar. Het streven is om in de volgende begroting verticale toelichtingen toe te voegen: van meerjarenbegroting naar meerjarenbegroting.

Voorts is de paragraaf Investeringen aangepast, en worden per programma de investeringen aangegeven. In een volgende begroting worden investeringen per stuk toegelicht. De verbeteringen zullen zichtbaar worden in de Voorjaarsnota 2022 en Programmabegroting 2023. Intussen blijft de heer Westphal openstaan voor suggesties ter verbetering.

De heer Gilissen memoreert dat er een paar jaar geleden werd afgesproken dat niet alleen de feitelijke inkomsten van de gemeente zouden worden beschreven, maar ook de lastenverzwaring die daar tegenover staat. Dat is deze keer niet goed genoeg gelukt. De heer Gilissen dringt erop aan om weergaven in visualisaties zo feitelijk mogelijk te houden.

commissiegriffier Adviescommissie CF ✉danielle.rijnders@utrecht.nl

Het is de heer Van der Zweth opgevallen dat de huidige begroting geen totaaloverzicht bevat dat inzicht geeft in alle grote verschuivingen. Hier komt de heer Westphal op terug.

Er zijn verder geen vragen of opmerkingen over de toelichting.

5. 2e Technische Begrotingswijziging

Geen van de commissieleden heeft hier vragen of opmerkingen over. Het raadsvoorstel kan worden doorgeleid naar de Commissie Mens & Samenleving. Mevrouw Rijnders zal de fractiewoordvoerders Financiën vragen of dit dan als A-punt kan; de Adviescommissie heeft daar geen bezwaar tegen.

Het is mevrouw Rijnders opgevallen dat het overzicht met corresponderende posten niet in de derde begrotingswijziging terugkomt; waarom is dat niet in de berap vermeld? De heer Westphal veronderstelt dat kennelijk is besloten tot verwerking na raadsbesluit. Hij komt hierop bij mevrouw Rijnders terug.

6. Update auditcharter door concernaudit

Zie het collegevoorstel, bij vergaderstukken; dit bevat een uitvoerige toelichting. Het college heeft het stuk al vastgesteld.

Zie blz. 2 van het Auditcharter Concernaudit 2021 (definitief): desgevraagd verduidelijkt de heer Van Vlodorp dat deze lijnen volgtijdelijk worden opgestart. Alleen als er in een van de lijnen discussie ontstaat, kan er een stap worden overgeslagen. Dit komt echter bijna niet voor.

Er zijn verder geen vragen of opmerkingen over dit onderwerp.

7. Evaluatie accountant (plan van aanpak)

Met Deloitte werd indertijd een driejarige overeenkomst gesloten (2019 tot en met 2021). Het wordt nu dan ook tijd om de jaarrekeningcontrole voor de daarop volgende jaren opnieuw aan te besteden. Voorafgaand daaraan wordt de contractperiode geëvalueerd; daar is een plan van aanpak voor opgesteld.

Allen gaan akkoord met het voorgestelde plan en de bijbehorende planning.

8. Vooruitblik Jaarplan 2021

Zie het aangepaste jaarplan (na zomersessie), bij vergaderstukken. De Adviescommissie krijgt vanaf half december a.s. een vaste vergadertijd, namelijk op donderdagen van 20.00-21.30 uur. De eerstvolgende vergadering (7 oktober a.s. van 18.00-21.30 uur) valt helaas op een 'raadsdag'; daar was geen andere mogelijkheid voor.

De planning tot het einde van dit jaar is als volgt:
do. 7 oktober, 18.00-19.30 uur (inclusief maaltijd)
do. 4 november, 20.00-21.30 uur
do. 9 december, 20.00-21.30 uur

In 2022 wordt vergaderd op donderdagavonden van 20.00-21.30 uur.

Schorsing
De ambtenaren verlaten de vergadering.

9. Plan van aanpak accountantscontrole ('jaarplan')

Zie het controleplan 2021 in concept, bij vergaderstukken. De heer Van Vugt licht toe dat IT, effecten coronacrisis, grondexploitaties Leidsche Rijn, kwaliteit aangeleverde documenten en beschikbare capaciteit als speerpunten zijn aangemerkt (zie blz. 14 en 15). De Adviescommissie heeft geen aanvullende suggesties, maar is wel benieuwd of de accountant tijdens het derde controlejaar bijzonderheden opvallen, in vergelijking met de eerste twee jaren.

Actuele stand van zaken
De rechtmatigheidsverantwoording staat op 4 oktober a.s. bij de Tweede Kamer op de agenda. Als daar een positief besluit over wordt genomen, volgt invoering met ingang van 2022. Het wetsvoorstel hangt nauw samen met een voorstel inzake wijziging Rekenkamerfunctie, waarvan de uitkomst nog onzeker is. Dit zou kunnen leiden tot opschuiven van het wetsvoorstel Rechtmatigheidsverantwoording. De heer Molenaar vult aan dat het voorstel inzake wijziging Rekenkamerfunctie in het bijzonder gaat over de vertegenwoordiging van raadsleden in Rekenkamers.

De heer Van Vugt wijst erop dat het aantal SiSa-regelingen sterk toeneemt, specifieke uitkeringen van het rijk aan de gemeente Utrecht waarover de gemeente apart verantwoording moet afleggen aan de ministeries. De accountant moet deze volgens bepaalde protocollen controleren. Vorig jaar waren het er dertig, dit jaar komt er nog een groot aantal bij. De Algemene Rekenkamer is namelijk van mening dat de ministeries teveel decentralisatie-uitkeringen geven – uitkeringen waaraan wél voorwaarden worden gesteld, maar geen verantwoordingseisen. Daarom moeten alle decentralisatie-uitkeringen onder de SiSa-bijdrage worden gebracht. Dit geeft zeer veel extra werk, waartegen veel gemeenten dan ook bezwaar hebben gemaakt.

Is het de bedoeling dat de accountant bij de controle ook aandacht besteedt aan het sturingsmodel? De heer Van Vugt geeft aan dat de gevolgen van de keuze voor het sturingsmodel doorlopend onderwerp van controle zijn.

Mevrouw Rijnders wijst op de opdrachtbevestiging (zie bij vergaderstukken). Deze zal, vergezeld van een raadsvoorstel, aan het presidium worden gestuurd zodat het in de raadsvergadering van 7 oktober a.s. behandeld kan worden. Geen van de leden heeft hier bezwaar tegen.

10. Rondvraag en sluiting

Mevrouw Rijnders meldt dat er nieuwe informatie is gekomen over de regeling risicovolle projecten. De voorzitter stelt voor om deze in een volgende vergadering ter bespreking op de agenda te zeggen. De bespreking beperkt zich dan tot de structuur en de financiële aspecten.

De heer Bakker pleit ervoor om, als de informatie voor het eerst op de agenda staat, deze in zijn geheel te bespreken – bijvoorbeeld op 4 november a.s. De Rekenkamer zal dan (schriftelijke) inbreng leveren.

Er wordt verder geen gebruik gemaakt van de rondvraagmogelijkheid. De voorzitter sluit de vergadering.

commissiegriffier Adviescommissie CF ✉danielle.rijnders@utrecht.nl