Deloitte.



Controle jaarrekening 2020 Gemeente Utrecht

10 juni 2021
Utrecht
Niels Fritz en Rein-Aart van Vugt

Controle jaarrekening 2020 gemeente Utrecht

Inleiding:

- Bijzonder jaar door Covid-19.
- Veel meer Sisa-regelingen (verdubbeld)
- Goede overleggen met de directie en college van burgemeester en wethouder.
- Op de gevolgen van Covid-19 is in het proces goed ingespeeld. Tevens goede aandacht voor toelichting van Covid-19 in de jaarstukken en verantwoording van de nieuwe Tozo-regeling.
- Aandacht is nodig voor het verantwoordings- en controleproces: onderbouwing van posten/stromen, kwaliteit van controle-informatie en interne controle.
- Hoge ambitie, Covid-19, vacatures op relevante posities, prioriteitsstelling
- Goedkeuringstolerantie:
  - fouten: +/- € 18 miljoen (1%)
  - onzekerheden: +/- € 54 miljoen (3%)

Controle jaarrekening 2020 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten:

1. Leidsche Rijn – Deelplanoverstijgende onderdelen:
Belangrijk onderdeel van de accountantscontrole → Groot, langlopend en complex project.

In de jaarrekening 2019 onzekerheden in kostenramingen van de nog te realiseren “deelplan overstijgende “ onderdelen (stelposten). Effect op vermogen en resultaat: € 144 miljoen.

In de jaarrekening 2020: Beperkte verfijning raming van de deelplan overstijgende “ onderdelen (nominale raming € 238,6 miljoen) → Bij geen actie, wederom onzekerheid met effect op vermogen en resultaat: € 143,6 miljoen.

Controle jaarrekening 2020 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten:

Gemeente heeft in goed overleg de keuze gemaakt om de “deelplan overstijgende“ onderdelen vanaf de jaarrekening 2020 niet meer te betrekken bij de waardering, totdat de gemeenteraad besloten heeft over nadere invulling van deze onderdelen en er een verfijning van de ramingen plaats kan vinden. Hierdoor is er een boekhoudkundig resultaat voor bestemming ad € 143,6 miljoen. Dit resultaat is in de bestemmingsreserve grondexploitaties opgenomen.

Bij besluitvorming en concrete invulling van deze “deelplan overstijgende” onderdelen, worden deze bedragen ten laste van deze bestemmingsreserve gebracht. Deze reserve is dus nodig voor de verder ontwikkeling en afronding van Leidsche Rijn.

Deloitte.

Gemeente Utrecht

Controle jaarrekening 2020 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten:

2. Leidsche Rijn – Kwaliteit van de controle informatie

- Ultimo 7 juni a.s. is de afronding van de opbrengstenramingen van twee deelcomplexen nog onderhanden.
- Algemeen beeld is dat de gemeente Utrecht beschikt over gedegen kennis en kunde en voldoende aandacht besteed aan het actualistatieproces van de grondexploitaties.
- De dossiervorming die het verhaal achter de kosten en opbrengsten ramingen alsmede gemaakte keuzes onderbouwen verdient in 2021 de aandacht. Beschikbare tijd en capaciteit om het dossiervormingsproces naar een hoger niveau te kunnen tillen is hierbij van groot belang.
- Ook loopt het herzieningsproces (MPR) nu iets achter op het samenstelproces van de jaarrekening, wat de effectiviteit en tijdigheid van de controle van de grondexploitaties bemoeilijkt. Advies om het herzieningsproces alsmede het concept MPR bij het afsluiten van de administratie gereed te hebben.

Controle jaarrekening 2020 gemeente Utrecht

Belangrijke rapportpunten (van vorig jaar en zijn nog actueel)

- Versterken (centrale) kaderstellende rol concern (kaderstelling, standaardisatie en uniformering) en de financiële functie bij de afdelingen. Wederkerigheid tussen centraal (kaders stellen) en decentraal (passende informatie)
- Investeren in de kwaliteit en vereenvoudiging van de financiële administratie. Bijvoorbeeld ten aanzien van de administratie van materiële vaste activa.
- Aandacht voor de juiste toepassing van de notitie meerjarige subsidielasten.
- Verduidelijken en op sommige onderdelen versterken van het budgetrecht van de raad. Geldt voor zowel de exploitatiebegroting als de reserves, (vervangings)investeringen en de grondexploitaties. Inmiddels verschillende acties in gang gezet.

- Belangrijke afwijkingen tussen begroting en realisatie (resultaat, kengetallen). In 2020 grotendeel terug te herleiden tot:

- Ontwikkelingen na Berap 2 (overdrachten Rijk w.o Buig en gemeentefonds en Bouwleges)
- Grondexploitatiewinsten (worden niet begroot)
- Vertragingen in voornamelijk het Fysieke domein (o.a. Mobiliteit)

Controle jaarrekening 2020 gemeente Utrecht

Overige punten:

- Aanbestedingsfouten verder gedaald van € 3,9 miljoen naar < € 0,5 miljoen.
- Aandachtspunten in IT-audit (bespreken in fysieke meeting).
- Interne beheersing sociaal domein en Tozo.
- Gemeente gaat goed om met integriteit en fraude.