

The background of the slide is a photograph of a modern conference room. The room features a high ceiling with exposed wooden beams and several cylindrical pendant lights hanging from it. The walls are made of brick and have large windows. The room is furnished with long wooden tables, black chairs, and white paper screens. A large whiteboard is visible in the background. The room is empty, and the lighting is warm and inviting.

# Controle jaarrekening 2023 Gemeente Utrecht

30 mei 2024  
Utrecht  
Niels Fritz en Rein-Aart van Vugt

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid
  - goedkeuringstolerantie fouten: € 20,5 miljoen (1%)
  - goedkeuringstolerantie onzekerheden: € 61,5 miljoen (3%)
- Rechtmatigheidsverantwoording college
  - Proces soepel verlopen, goede voorbereiding
  - verantwoordingsgrens: € 30,9 miljoen (1,5% totale lasten) en rapportagegrens € 0,5 miljoen
  - € 51,5 miljoen totaal onrechtmatig
  - € 45,9 miljoen onrechtmatig op het begrotingscriterium, waarvan € 35,2 miljoen door uw college als acceptabel aangemerkt
  - Aanbestedingen onrechtmatig € 5 miljoen
  - Misbruik € 0,6 miljoen

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

## Algemeen:

- Jaarstukken
  - over 2023 al sterk verbeterd wat betreft leesbaarheid jaarstukken 2023 zijn meer integraal geworden in 2024 volgt verdere verbetering in navolging van de begroting 2024
  - (blijft) moeilijk om op basis van de jaarstukken een debat op inhoud van doelrealisatie en activiteiten te voeren.
- Opstel en samenstelproces
  - positief: samenwerking met coördinerende functie
  - aandachtspunten: hoog aantal afsluitende boekingen, onderbouwing memoriaalboekingen, omvangrijke onderwerpen zoals SiSa
  - informatievoorziening decentraal - centraal

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

- Spanningsveld ten aanzien van capaciteit en geld en realisatiekracht en ambitie
  - stel prioriteiten, parkeer onderwerpen en breng volgorde aan
  - baten en lasten op totaalniveau redelijk in lijn met actuele begroting, wel verschuiving zichtbaar tussen programma's. Uitkering gemeentefonds is € 42 miljoen lager dan begroot, OZB is € 10 miljoen hoger dan geraamd.
  - ten opzichte van de primaire begroting ruim 10% meer uitgaven (en activiteiten). Dat is € 165 miljoen. Tussentijdse wijzigingen zijn dan ook financieel best omvangrijk
  - vanaf begrotingsjaar 2025 neemt het college in de investeringsbegroting naast de geautoriseerde bedragen ook de verwachte en werkelijke investeringsuitgaven per programma op
  - Initiatieven zichtbaar op beheer van formatie en personele capaciteit (zie speerpunt)
  - Uitvoeringstoets toepassen

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

- Financiële component tekort: incidenteel interen op eigen vermogen, aandacht houden voor lange termijn
- Primair begrote inzet reserves € 28 miljoen  
Begrote inzet reserves € 67 miljoen  
werkelijk inzet reserves € 72 miljoen
- ‘Wasstraat’ reserves en jaarlijks toetsen
- Nog te besteden specifieke uitkeringen(Sisa) bedraagt inmiddels € 237 miljoen (toename 2023 € 110 miljoen)
- SiSa 2023: 78 regelingen (2019: 19 regelingen)
  - Positief: verbetering uniforme aanlevering en betrokkenheid
  - Aandachtspunten: juiste, volledige en tijdige aanlevering, zodat kwaliteitscontrole kan worden uitgevoerd

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

## Belangrijke rapportpunten:



- 1 Fouten in EU aanbestedingen afgenomen. Totaal € 4,9 miljoen (vorig jaar €11,2 miljoen). Deze fouten zijn ook intern vastgesteld. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording beschrijft uw college in de paragraaf bedrijfsvoering maatregelen ter voorkoming van fouten in de toekomst.
- 2 Jaarlijks wordt het definitieve vierkantbudget bevestigd in een wederzijds ondertekend document (gemeente en zorgaanbieder). Als gevolg van de timing in mei/juni in het opvolgend jaar en juiste/volledige verantwoording in de jaarrekening adviseren wij om tijdig(er) tot overeenstemming te komen.
- 3 Grondexploitatie. Gebruik gemaakt van deskundigen, toetsen aannemelijkheid van de management veronderstellingen en juiste toepassing BBV. Macro-economische wijzigingen (parameters, verkoop vooruitzichten etc.) hebben impact. Gehanteerde uitgangspunten zijn aannemelijk.

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

## Belangrijke rapportpunten:

### 4 Grondexploitatie Leidsche Rijn.

Wat was de situatie / robuuste posten?

- 'Reservering' in 2020 (143 miljoen) naar reserve
- Vorig jaar onderdelen a.g.v. onderbouwde schattingen en besluitvorming terug naar grondexploitatie, effect € 35,8 miljoen.
- In 2023 is een deel van de robuuste postenraming opgehoogd, effect € 0,1 miljoen.
- Mobiliteitshub (HUB XL) vloeit nog niet terug naar grondexploitatie, besluitvorming over de bouw en investeringskrediet moet nog plaatsvinden.
- Beurskwartier: stelposten voor geluidsmaatregelen en planschadevergoedingen ad € 4,3 miljoen merken wij aan als onzeker. De uitgangspunten van deze ingrepen zijn nog niet definieerbaar als gevolg van de fase waarin de grondexploitatie zich bevindt.

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

## Belangrijke rapportpunten:

- 5 Frauderisicoanalyse, thema-onderzoeken en interne frauderisicoworkshops (bewustzijn, risico identificeren, treffen mitigerende maatregelen). Conform onze aanbevelingen is geïnvesteerd in de frauderisicoanalyse en inbedding van het thema in de organisatie.
- 6 Door uw organisatie is een mogelijke onregelmatigheid is geconstateerd. De feitelijkheden en omstandigheden worden nader onderzocht. Dit is in de controleverklaring benoemd en leidt tot aanvullend werk (meerwerk)

# Controle jaarrekening 2023 gemeente Utrecht

Overige punten:

- WNT geen afwijkingen
- SiSa fouten en onzekerheden tabel is “schoon”

# Afrekening controle jaarrekening 2022 gemeente Utrecht

## Meerwerk:

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| - Sisa                         | € 12.960        |
| - Juridische claims/geschillen | € 6.576         |
| - Europese aanbestedingen      | € 6.500         |
| <b>Totaal</b>                  | <b>€ 26.036</b> |

Voor eigen rekening € 25.431

| Kosten Deloitte controles 2020 t/m 2023                                 |                 |         |         |         |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|---------|---------|--------------|
| Onderdeel                                                               | 2023            | 2022    | 2021    | 2020    | Geboekt bij  |
| Controle jaarrekening                                                   | 459.444         | 428.186 | 405.096 | 393.680 | Raad         |
| Controle verantwoording meergemeentenfunctionaliteit Bbz                | 12.405          | 11.561  | 10.938  | 10.680  | W&I          |
| Controle aanvullende bijlage met projectkosten per Provinciale subsidie | 2.416           | 2.252   | 2.131   | 2.072   | Diverse OO's |
| Controle SiSa-regelingen                                                | 144.960         | 103.803 | 101.792 | 31.080  | Financiën    |
| Meerwerk                                                                | nog niet bekend | 26.036  | 20.664  | 22.910  | Financiën    |