

Gemeente Zutphen Controlejaar 2025



- 1. Goedkeurende controleverklaring en afronding staan onder druk:**
Controle niet afgerond; aanbestedingen, onzekerheden sociaal domein (€ 3,3 mln.) en openstaande punten houden oordeel onzeker.
- 2. Jaarrekeningproces verloopt structureel moeizaam:** Opvolging traag; open vragen; acties bij kleine groep; knelpunten organisatie breed.
- 3. Basis van financiële administratie en onderbouwing is onvoldoende:**
Inzicht, onderbouwing ontbreekt; posten niet altijd juiste boekjaar; balans- en waarderingsvraagstukken onvoldoende uitgewerkt.
- 4. Interne beheersing schiet tekort:** kennis en deskundigheid onvoldoende, procesvastlegging, rechtmatigheidsverantwoording onvoldoende; inkoop en aanbestedingen, SiSa, prestatielevering vragen versterking.
- 5. Organisatie, verantwoordelijkheden en samenwerking zijn onvoldoende scherp belegd:** Eigenaarschap diffuus; verantwoordelijkheden onduidelijk; samenwerking versnipperd in “eilanden”.
- 6. Specifieke risicodossiers vragen directe versterking:** Onzekerheden sociaal domein, grond(exploitaties), debiteuren, investeringskredieten, niet-balansverplichtingen vragen betere beheersing en onderbouwing.



1. Conclusie over oordeel controleverklaring nog niet duidelijk per heden:
 - a) Controle is nog niet afgerond, teveel nog openstaand
 - b) Aanbestedingen nog niet duidelijk wanneer in beeld en wat uitkomsten zijn van intern onderzoek. Dit kan – los van uitkomsten- het proces jaarrekeningcontrole ook onder druk zetten.
 - c) Grote onzekerheden (3,3 miljoen) sociaal domein worden mogelijk nog opgevolgd met aanvullend onderzoek
2. Jaarrekeningproces loopt zeer moeizaam, ondanks investeringen aan de voorkant
3. Deadline afronding controle staat onder druk
4. Grondige analyse oorzaken noodzakelijk, om tot verbeterplan te komen
5. Investeringen in organisatie en proces noodzakelijk

