Burgemeester en wethouders
Postadres Postbus 16200, 3500 CE Utrecht
Telefoon 14 030
www.utrecht.nl

Gemeente Utrecht

Aan de gemeenteraad

Behandeld door	Jurjen Bakker, Ayse Demir	**Datum**	19 mei 2026
E-mail	jurjen.bakker@utrecht.nl	**Kenmerk**	32068866
Type brief	Reactiebrief	**Onderwerp**	Collegereactie Accountantsverslag 2025
Bijlage(n)	1	**Beleidsveld**	Financiën

Geachte leden van de raad,

De gemeente Utrecht heeft van de accountant het accountantsverslag (bijgevoegd) over de controle van de Jaarstukken 2025 ontvangen. De accountant heeft ons dit jaar voor het zesde jaar op rij een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld over de baten, de lasten en de balans per einde van het jaar.

We zijn verheugd te kunnen melden dat, in lijn met de eisen vanuit de Kadernota rechtmatigheid, de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door de raad gestelde verantwoordingsgrens. De jaarstukken zijn in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In het accountantsverslag wordt deze verklaring toegelicht en geeft de accountant inzicht in de belangrijkste bevindingen bij de controle van de Jaarstukken 2025 en de (ontwikkeling van de) interne beheersing van de gemeente Utrecht.

We zijn tevreden met de uitkomst van de accountantscontrole en het positieve oordeel van de accountant. We zien een gestage verbetering in de financiële beheersing. Tegelijkertijd onderschrijven we ook de oproep van de accountant voor blijvende aandacht voor een aantal belangrijke aanbevelingen. Met deze brief reageren we op de belangrijkste bevindingen uit het accountantsverslag.

Verbeteringen en aandachtspunten

SiSa en afsluitende boekingen
In zijn algemeenheid uit de accountant waardering voor de inzet en betrokkenheid van de centrale coördinatie van het opstellen van de jaarstukken. Ook voor het proces van de verantwoording van de SiSa (Single information, Single audit met betrekking tot de specifieke uitkeringen van het rijk) zijn ten opzichte van vorig jaar aanzienlijke verbeteringen geconstateerd. Hierbij is nog wel verdere optimalisatie van het proces mogelijk met betrekking tot het hoge aantal afsluitende boekingen en verantwoording van omvangrijke administratieve verwerking van specifieke uitkeringen. Het beperken van afsluitende boekingen is een van onze speerpunten met betrekking tot de financiële administratie. We willen gedurende het jaar enkele tussentijdse afsluitingen van de administratie doen om

boekingen na afloop van het jaar zo veel mogelijk te beperken. Dit betreft een groeimodel. In de toekomst wordt het aantal afsluitmomenten uitgebreid. Ook de verdere verbetermogelijkheden voor de SiSa-verantwoording en afstemming met de accountant daarover zo vroeg mogelijk in het proces heeft onze aandacht.

Realistisch begroten
De accountant constateert afwijkingen tussen begroting en realisatie - en het achterblijvende realisatiepercentage van de investeringsuitgaven. Met het verbeterprogramma Versterken Financiële Functie en het programma Grip op investeringen werken we intensief aan de verbetering van onze ramingen. We houden hierbij rekening met onze uitvoeringscapaciteit, externe factoren en afhankelijkheden, mede als gevolg van het complexe ecosysteem waar we als gemeente in acteren. In de twee raadsbrieven over Grip op investeringen die we op 19 maart 2026 hebben verstuurd, zijn we ingegaan op de omvang van de gemeentelijke investeringsopgave en de planning en voortgang van het programma. In onze raadsbrief Opvolging aanbevelingen Boardletter in 2026 van 7 april 2026 zijn we ingegaan op de onze aanpak van het verbeteren financiële functie naar aanleiding van de boardletter van de accountant. Daarnaast werken we aan de verdere verbetering van de P&C-cyclus, gericht op het vergroten van de voorspelbaarheid van de resultaten in de bestuursrapportage en het verbeteren van het inzicht in de financiële ontwikkelingen gedurende het jaar. Hiermee beogen we de bestuurlijke sturing te versterken, tijdiger bij te kunnen sturen op afwijkingen en de financiële beheersing verder te professionaliseren.

Financiële positie
De accountant constateert dat de vermogenspositie van de gemeente is toegenomen. Daarnaast geeft de accountant de ontwikkeling van de kengetallen voor de gemeente Utrecht meerjarig weer. De vergelijking van de financiële kengetallen tussen de begroting en de jaarrekening laat zien dat de financiële kengetallen zich in de jaarrekening gunstiger ontwikkelen dan oorspronkelijk in de begroting was voorzien. Dit hangt samen met onderuitputting van middelen, hogere gerealiseerde baten dan geraamd en uitdagingen in de uitvoeringskracht, waardoor lasten doorschuiven naar latere jaren. Deze vergelijking benadrukt de lastige voorspelbaarheid, maar ook het belang van realistisch ramen voor een beheerste ontwikkeling van de financiële positie. De ontwikkeling en onderlinge samenhang van de financiële kengetallen over de afgelopen jaren laten overigens een geleidelijk minder gunstige ontwikkeling zien wat vraagt om alertheid. Met het programma Grip op investeringen versterken we het inzicht in de effecten van de investeringen op onze financiële positie.

Bij de Jaarstukken 2025 geven wij een rechtmatigheidsverklaring af. Ook dit jaar blijven we binnen de door de raad gestelde verantwoordingsgrens. We constateren dat de toename van onrechtmatigheden bij contracten een aandachtspunt is. We nemen concrete maatregelen om deze onrechtmatigheden te voorkomen en te beperken, zoals het aanpassen van formats van contracten en het ieder kwartaal uitvoeren van een interne controle op inkopen en aanbestedingen.

Tot slot doet de accountant een aantal aanbevelingen op het gebied van de interne beheersing en de IT-omgeving. De accountant bevestigt dat de technische datamigratie naar het nieuwe financiële systeem SAP S/4Hana succesvol is gerealiseerd. Tegelijkertijd vraagt de verdere optimalisatie van functionaliteiten en aantoonbare werking van interne controles binnen het systeem nog gerichte aandacht. Wij erkennen het belang hiervan en nemen deze aanbeveling op in het verbeterprogramma versterken financiële functie. Ook benadrukt de accountant het belang van de voorbereiding op de naderende NIS2-wetgeving voor een veilige en toekomstbestendige IT-omgeving. Deze wetgeving heeft onze aandacht en prioriteit waarbij ook de financiële effecten hiervan bij de Voorjaarsnota 2026 in beeld zijn gebracht.

Datum 19 mei 2026
Ons kenmerk 32068866

We vertrouwen er op u hierbij voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris, de burgemeester,