



Bevindingen accountantscontrole 2025

Gemeente Utrecht, 28 mei 2026

Rein-Aart van Vugt en Bob Leeuwenkamp

Doelstellingen accountantscontrole

Doelstellingen accountantscontrole

Realiseren van betere concernsturing en monitoring en hierbij versterken van de financiële functie



Realiseren van een snellere, meer organisatiegerichte, continuous accountantscontrole

Verder versterken kennis en kaderstellende rol van de raad en de Adviescommissie Controle en Financiën

Kernpunten accountantscontrole 2025

Getrouwheid

- Op 12 mei 2026 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 41,8 miljoen

Rechtmatigheid

- Het college heeft in haar rechtmatigheidsverantwoording fouten gerapporteerd lager dan de verantwoordingsgrens.
- De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt afgerond € 41,8 miljoen respectievelijk € 0,5 miljoen. Het totaal van onrechtmatigheden bedraagt € 29,5 miljoen. Onderdeel hiervan betreffen overschrijding van lasten (op programmaniveau) en investeringskredieten voor een bedrag van € 2,6 miljoen. Uw college merkt hiervan € 1,5 miljoen als acceptabel aan.
- Uit de controle 2025 blijkt een Europese aanbestedingsfout van € 23,0 miljoen (2024: € 6,8 miljoen). De toename is veroorzaakt door aanvullende diepgaandere controletechnieken (risicogericht) alsmede vanuit meldingen door de verschillende organisatieonderdelen (bewustwording) over onrechtmatigheden bij de inkopen.

Fouten/onzekerheden

Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	
• Rentetoerekening stadsbedrijven	€ 1.200.000
• Geprojecteerde fout ontvangen inkomensoverdrachten	€ 900.000
• Bouwgronden in exploitatie, kostenraming niet volledig in de grondexploitatie A2-zone verwerkt	€ 1.000.000
• SISA M16, Onterecht niet laten vrijvallen van een vooruit ontvangen voorschotbedrag	€14.200.000

Positief

- Goed proces en prettige, open en pro-actieve samenwerking
- Financiële processen ‘over-all’ op orde
- Programma’s: ‘Versterken financiële functie’ en ‘Grip op investeringen’
- Meer informatie over de realisatie van investeringen
- Implementatie SAP S/4 HANA
- Verbeterstappen gezet: coördinatie van SiSa’s en verbeteringen op thema fraude

Aandacht nodig voor

- Financiële positie, voorspellende waarde begroting, realisatiekracht
- Versterken financiële functie: concernmonitoring en – sturing (centralisatie)
 - de control(functie);
 - de inkoopfunctie;
 - hygiëne van de financiële administratie (beperken van P14/15 boekingen, memorialen, tussentijds);
 - het zicht houden op risico’s en claims;
 - verbonden partijen.
- Verantwoording SiSa’s blijft intensief, aandacht voor samenhangende transitoria nodig
- Grip op investeringen (inzicht, autorisatie, verwerking in de begroting, realistisch plannen en ramen, MPR)
- Grip op reserves
- ICT: compliance NIS-2 eisen

De drie punten

- Financieel resultaat en ontwikkeling financiële positie jaarrekening 2025 in relatie tot de 2^e bestuursrapportage 2025, begroting 2026 en voorjaarsnota 2026
- Ontwikkeling ten aanzien van 'grip op investeringen' en 'grip op reserves'
- Beoordeel vooral:
 - hoofdlijn pagina 12
 - wel/niet realiseren van doelen en activiteiten in relatie tot onderbesteding bij de programma's
 - paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - paragraaf bedrijfsvoering (ontwikkeling versterking financiële functie, realisatie doelstellingen)
 - paragraaf investeringen
 - bijlage: monitor bezuinigingsmaatregelen
 - bijlage: voortgang uitvoering raadsbesluiten