

Aan de gemeenteraad

Behandeld door	Wim Kouwenhoven	Datum	7 april 2026
E-mail	Wim.kouwenhoven@utrecht.nl	Kenmerk	34135323
Type brief	Voortgangsbrief, afdoeningsbrief	Onderwerp	Opvolging aanbevelingen Boardletter in 2026
Bijlage(n)	1 (onderaan bijgevoegd)	Beleidsveld	Financiën

Geachte leden van de raad,

Op 4 december 2025 hebben wij u middels een [raadsbrief](#) geïnformeerd over de bevindingen en aanbevelingen uit de boardletter naar aanleiding van de uitgevoerde interimcontrole door uw accountant. We hebben in deze raadsbrief toegezegd u in het eerste kwartaal van 2026 te informeren over de mijlpalen die willen behalen en het tijdspad dat we inschatten. Met deze raadsbrief geven we invulling aan die toezegging.

In de bijlage vindt u de bevindingen en aanbevelingen en de wijze waarop hier invulling aan wordt gegeven. De aanbevelingen raken ook andere ontwikkelingen waarover wij u recent hebben geïnformeerd of nog over gaan informeren. Dit zijn de beide raadsbrieven over Grip op Investeren ([raadsbrief planning](#) en [raadsbrief investeringsopgave](#)), de [raadsbrief over de opgaven voor de inkoopfunctie](#) en de planning van het verbeterprogramma Versterken Financiële Functie.

Vervolg en informatievoorziening

Wij informeren u over de voortgang van de opvolging via de reguliere producten van de begrotingscyclus. Ook hebben wij afstemming met de accountant over de voortgang. In de sessies met de adviescommissie Controle en Financiën gaan wij desgewenst dieper in op specifieke aanbevelingen of de stand van zaken.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris,

de burgemeester,

Bijlage - Overzicht van de aanbevelingen, bevindingen en onze aanpak

Thema / aanbeveling	Bevinding accountant	Onze aanpak in 2026
1. <i>Concernsturing & financiële functie (1.1–1.5)</i>	De financiële en controlfunctie is te decentraal georganiseerd waardoor F&I en concerncontrol niet op alle onderwerpen betrokken zijn. De accountant beveelt aan de positie van (financial) control centraler te positioneren, een centraal controlframework te ontwikkelen, periodieke balansanalyses te implementeren, te werken met periodeafsluitingen en het aantal late correctieboekingen in rondom de jaarsluiting substantieel terug te dringen.	De centralisatie van de financiële en controlfunctie is onderdeel van de bredere centralisatiebeweging die in gang is gezet voor de bedrijfsvoering (gedurende geheel 2026). Het is de ambitie om een controlframework te ontwikkelen in het tweede half jaar van 2026. Rondom de periodieke balansanalyses is gewerkt aan een eerste basis. De afsluiting over 2025 wordt gebruikt als input voor het vervolg in 2026. We zijn voornemens in mei een wat uitgebreidere afsluiting te organiseren en in augustus/ september een eerste softclose.
2. <i>Beheersing investeringsagenda (2.1–2.4)</i>	De informatievoorziening over de investeringsagenda biedt nog onvoldoende inzicht om de raad optimaal te faciliteren. Centrale monitoring van investeringskredieten ontbreekt, ambities en realiteit lopen nog niet synchroon en kapitaallasten worden onvoldoende centraal bewaakt. De accountant merkt op dat deze uitdagingen breder herkenbaar zijn bij andere gemeenten.	Deze elementen worden opgepakt in het programma “Grip op Investeringsagenda” waarover u apart wordt geïnformeerd in het eerste kwartaal van 2026.
3. <i>Memoriaalboekingen (3.1)</i>	Na de migratie naar SAP S/4HANA is het proces rondom controle van memoriaalboekingen (een boeking in de administratie die wordt gebruikt om correcties, bijzondere posten of interne overboekingen vast te leggen) nog niet volledig opnieuw verankerd. De accountant acht het proces nog onvoldoende en adviseert het proces weer te versterken.	Er is een aanvullende checklist voor memorialen van periode 14 geïmplementeerd bij jaarstukken 2025. Verdere procesverbetering en borging is gedurende 2026 beoogd onder meer door weer met vaste formats te gaan werken met vaste kernwerkstappen. Ook is het de insteek is om het aantal memoriaal boekingen te reduceren waar zinvol en mogelijk en op termijn het aantal perioden voor correcties aan het einde jaar van het jaar te beperken. Gedurende 2026 worden de verbeteringen verder opgepakt.
4. <i>Inkoop & aanbestedingen (4.1)</i>	Er is nog geen centraal inkoopstelsel en de inkoopkalender is handmatig en variabel van kwaliteit. De aanbeveling is toe te werken naar integrale	Aanbesteding van het contractmanagement stelsel loopt. De interne kaders voor inkoop zijn en worden uitgebreid. Ook voor

Thema / aanbeveling	Bevinding accountant	Onze aanpak in 2026
	procesondersteuning, centrale kaderstelling en koppeling met SAP S/4HANA, waarbij de decentrale verantwoordelijkheid van organisatieonderdelen gehandhaafd blijft.	inkoop is een principebesluit genomen om verder te centraliseren. Verder bent u breed geïnformeerd over de opgaven voor de inkoopfunctie in een aparte raadsbrief die u heeft ontvangen op 27 februari 2026.
5. SAP S/4HANA implementatie (5.1)	Na de go-live per 1 januari 2025 zijn operationele achterstanden ontstaan in de verwerking van boekingen en zijn managementrapportages anders ingericht dan gewenst. De aanbeveling is achterstanden weg te werken (streefdatum 31 december 2025), standaard rapportages opnieuw in te richten (afronding Q1 2026) en het systeem verder te optimaliseren	De achterstanden zijn weggewerkt. Basisrapportages voor de jaarsluiting zijn gerealiseerd. Standaard financiële (management)rapportages worden heringericht (Q2 2026). Trainingen en ondersteuning gebruikers worden geïntensiveerd (gedurende geheel 2026).
6a. Jaarrekeningcontrole 2025 – schattingen & memorialen (6.2)	Aandacht nodig voor onderbouwing materiële schattingen, evaluatie schattingen vorig jaar en adequate autorisatie/controle op memoriaalboekingen. (zie ook punt 3)	Er is een checklist memorialen van periode 14 ingevoerd. Periodieke analyse tijdens afsluitingen worden richting Q2 verbeterd. Daarnaast is een softclose* voorzien in 2026 (Q3-Q4). *Een soft close is een tussentijdse (periodieke) afsluiting van de financiële administratie, vooruitlopend op de jaarafsluiting, met als doel dat de administratie actueel, juist, volledig en onderbouwd is per een peildatum (vaak per kwartaal, soms per maand). Blijvende aandacht is er voor de onderbouwing van de materiele schattingen.
6b. Jaarrekeningcontrole 2025 – SiSa-bijlage (6.3)	Het aantal SiSa-regelingen neemt toe; tijdige en volledige dossiervorming en interne controle is vereist.	Standaard formats en checklists worden per regeling gehanteerd. Interne controle wordt verder vormgegeven. Er is een wekelijkse voortgangsmeting die gedurende de jaarsluiting 2025 plaatsvindt.
6c. Jaarrekeningcontrole 2025 – grondexploitatie, juridische claims & stelselwijziging (6.1, 6.4, 6.5)	Toereikende actuele onderbouwing van grondexploitatie vereist. Onderbouwing juridische claims en geschillen op orde brengen. Stelselwijziging afschrijving Wervengebied conform BBV toelichten.	Afspraken over aanlevering grondexploitatie zijn gemaakt. Aan een toereikende onderbouwing van de impact van de vastgestelde stelselwijziging met betrekking tot de afschrijvingssystematiek van het Wervengebied wordt gewerkt.