



Gemeente Utrecht

Toelichting concept accountantsverslag 2024

Adviescommissie 5 juni 2025

Kernpunten

Getrouwheid

- Op 16 mei 2025 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 afgerond € 26,15 miljoen respectievelijk € 78,45 miljoen

Rechtmatigheid

- Het college heeft in haar rechtmatigheidsverantwoording geen fouten gerapporteerd groter dan de verantwoordingsgrens
- De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt afgerond € 39,2 miljoen respectievelijk € 0,5 miljoen. Vrijwel geen aanbestedingsfouten: dat is een knappe prestatie

Fouten/onzekerheden

- Stelpost in grondexploitatie Beurskwartier van € 5,5 miljoen (= onzekerheid)
- Vijftal foute verantwoordingen (baten te hoog, lasten te laag) in totaal € 6,5 miljoen (beïnvloeding resultaat € 0,9 miljoen)

Kernpunten

Complimenten:

- Goed proces, zeker in het licht van een nieuw financieel pakket.
- Prettige, open en pro-actieve samenwerking met de gemeente
- Rechtmatigheidsverantwoording: verantwoordingsgrens € 39,2 miljoen
Rechtmatigheidsfouten: € 16,3 miljoen
 - begrotingsrechtmatigheid € 9,5 miljoen (acceptabel € 2,9 miljoen)
 - aanbestedingsfouten € 6,8 miljoen
- Herstructurering Leidsche Rijn en Centrumgebied, vereenvoudiging en stelposten (robuuste posten) onderbouwd en opgelost
- Aandacht voor het versterken van de financiële functie
- Monitoring en bijsturing taakgerichte uitvoering Jeugd en Wmo versterkt
- Verdere verbetering Fraude Risico-analyse en jaarplan concernaudit
- Dossiers Sisa-regelingen beter aangeleverd dan voorgaand jaar

Kernpunten

Aandachtspunten:

- Resultaat proces versterking van de financiële functie, centrale kaderstelling, sturing en monitoring en warme verzakelijking van de cultuur zijn essentieel voor een toekomstbestendige bedrijfsvoering en moeten in 2025 de eerste resultaten laten zien.
- Informatievoorziening van decentraal naar centraal is op onderdelen ontoereikend om centraal te kunnen monitoren en te kunnen sturen. Dit betreft een breed thema en wij hebben dit de afgelopen jaren geconstateerd bij bijvoorbeeld onderbouwingen voor de jaarrekening, verantwoording over specifieke uitkeringen, maar ook risicomanagement en juridische geschillen
- Inzicht in investeringen, besluitvorming en aansluiting tussen investeringsagenda en rente- en afschrijvingslasten (ook investeringen in MPR).
- Spanningsveld beschikbare capaciteit en ambities (zie bijvoorbeeld de ambities ten aanzien van: grondexploitatie, investeringsagenda, specifieke uitkeringen (€ 322 miljoen). Met andere woorden: stel prioriteiten, parkeer onderwerpen, breng volgorde aan bij de onderwerpen.
- Veel afsluitende en nagekomen boekingen (P14: 63 boekingen) en de interne controle op de 74 Sisa-regelingen
- Financiële verwerking investeringen Wervengebied: per 31 december 2024: € 2,4 miljoen
- ICT: compliance NIS-2 eisen

Niveau investeringen

Investeringen materiële vaste activa:

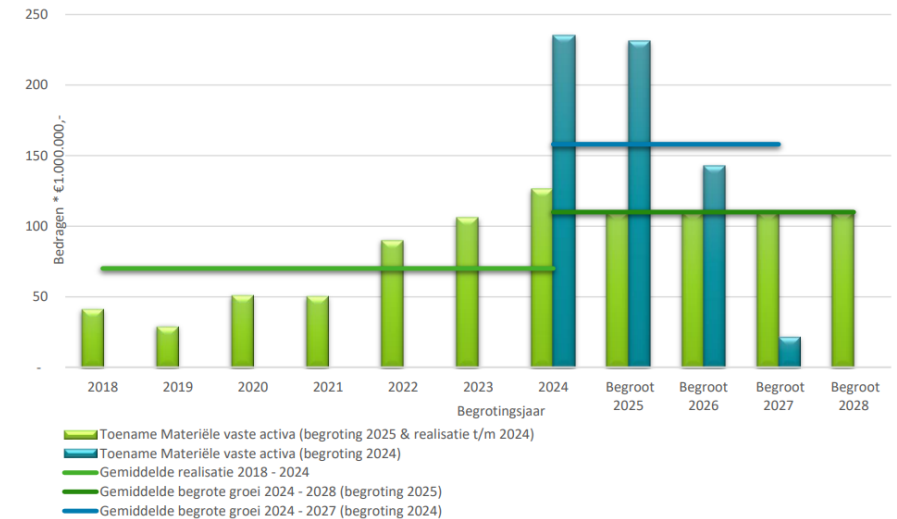
Fors toegenomen ten opzichte van voorgaande jaren, stijgende lijn vanaf 2022

Bruto: € 206 miljoen, netto € 126 miljoen.

Jaarschijf 2025 volgens begroting 2025

Toename schuld lager dan begroot

- Lagere afname reserves dan begroot
- Hoge vooruitontvangen gelden voor specifieke uitkeringen van het Rijk



Financieel beeld

Financieel resultaat:

1)

Vanaf 2022 worden de begrote nadelige saldi van lasten en baten ook grotendeels gerealiseerd, In tegenstelling tot de jaren daarvoor. Vanaf 2022 worden de reserves dan ook daadwerkelijk ingezet. De reserves zijn de afgelopen 3 jaar met circa € 207 miljoen afgenomen (waarvan € 145 miljoen robuuste posten) en is de solvabiliteit met 13 procentpunt gedaald naar 25% ten opzichte van vorig jaar. En ter indicatie was de solvabiliteit in 2019, 34%. Volgens uw meerjarenbegroting 2025-2028 nemen de reserves in 2025 en 2026 verder af met respectievelijk € 26 miljoen en € 16 miljoen. Wij adviseren u om het verder interen op de reserves te beperken.

2)

Het gepresenteerde resultaat (na stortingen in en onttrekkingen aan reserves) is € 32 miljoen voordelig (begroot € 0). Dit wordt voor € 24 miljoen veroorzaakt door hogere Algemene middelen

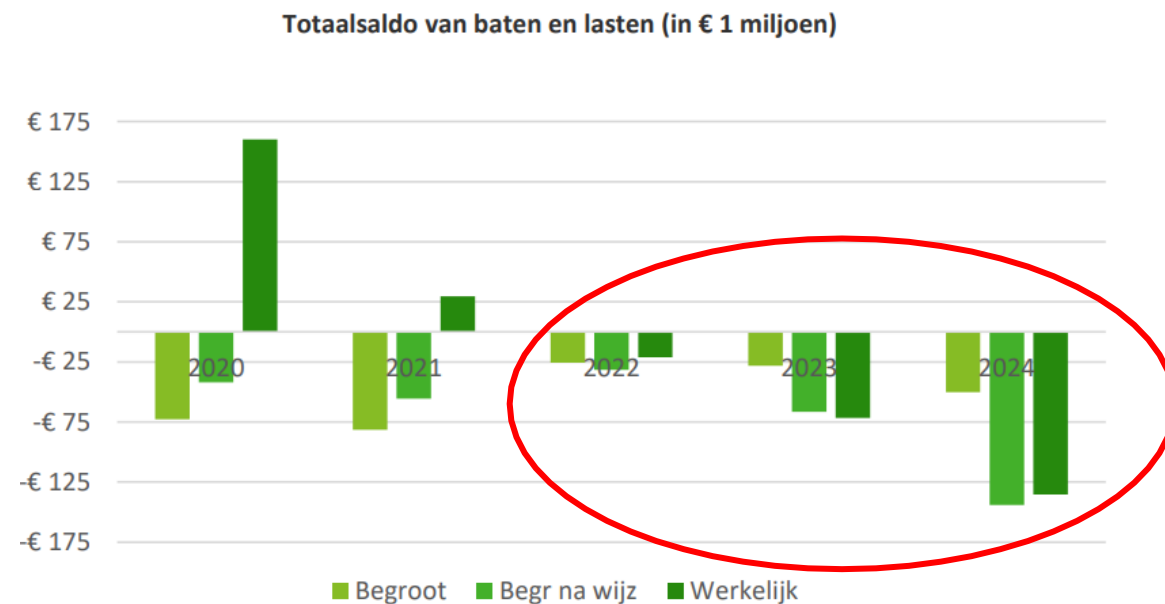
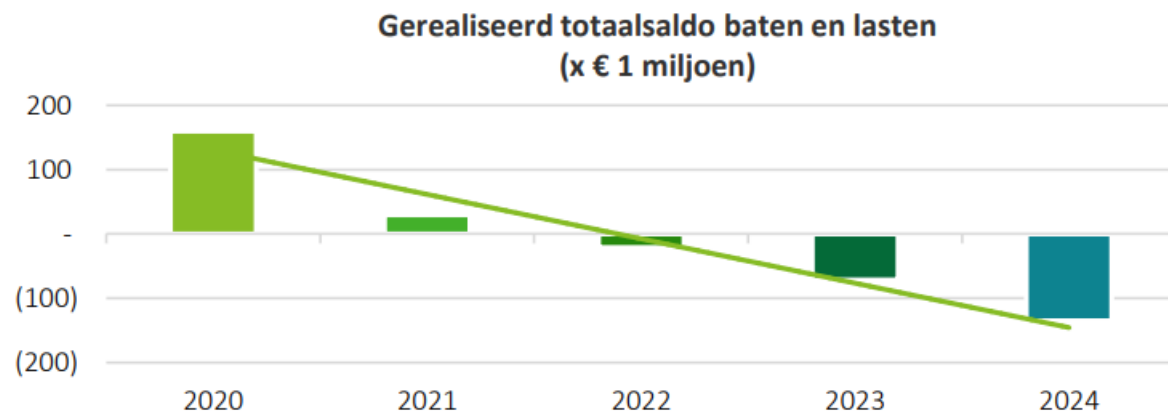
3)

Met de bijgestelde begroting was het nadelige saldo van baten en lasten € 252 miljoen. Het werkelijk nadelige saldo van lasten en baten is € 135 miljoen (= afname reserves). Dat is € 117 miljoen minder nadelig. De lasten en baten zijn bij vrijwel alle programma's dicht bij de begrote lasten en baten van de bijgestelde begroting. De grote voordelige afwijkingen betreffen: ontwikkelen en wonen voor iedereen € 79 miljoen en Algemene middelen € 34 miljoen.

4)

In de nominale begroting was het nadelige saldo van baten en lasten € 50 miljoen. Het werkelijk nadelige saldo van lasten en baten is € 135 miljoen (= afname reserves). Dat is € 85 miljoen nadeliger. Dit betreft: ontwikkelen en wonen voor iedereen € 64 miljoen (= herstructurering Leidsche Rijn, Lombokplein en tussentijdse winstneming)

Financieel beeld



Ontwikkeling BBV kengetallen gemeente Utrecht

Kengetal		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Landelijk gemiddeld	Landelijk gemiddeld 200.000+	Norm Goed	Norm Onvol- doende
Netto Schuldquote 1	Begroot	66%	77%	89%	89%	85%	91%	80%	87%	82%	94%	96%	105%				
	Werkelijk	65%	68%	62%	55%	61%	60%	69%	73%					39%	54%	< 90%	> 130%
Solvabiliteit 2	Begroot	32%	27%	25%	24%	24%	30%	32%	25%	22%	20%	20%	19%				
	Werkelijk	34%	34%	35%	41%	41%	38%	32%	25%					39%	42%	> 50%	< 20%
Structurele exploitatie- ruimte 3	Begroot	- 0,6%	- 0,6%	0,1%	0,4%	1,5%	0,4%	2,1%	1,5%	1,0%	1,1%	- 0,1%	- 0,1%				
	Werkelijk	-0,5%	-0,5%	-0,7%	1,9%	2,2%	1,3%	- 1,2%	0,65%					5%	4%	> 0%	< 0%
Grond- exploitatie 4	Begroot	6,0%	9,9%	5,2%	4,5%	5,3%	6,1%	14,1%	4,5%	9,9%	6,2%	5,5%	6,9%				
	Werkelijk	5,5%	5,2%	4,6%	8,3%	13,4%	4,2%	6,3%	5,3%					3,8%	4,2%	< 20%	> 35%
Belasting- capaciteit 5	Begroot	97%	96%	100%	105%	107%	109%	110%	118%	131%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.				
	Werkelijk	97%	95%	104%	107%	108%	109%	105%	120%					102%	97%	< 95%	> 105%
Risico's		€ 69,8	€ 69,3	€ 64,5	€ 78,5	€ 75,6	€ 64,7	€ 69,8	€ 86,7	€ 78,0							
Weerstands- Capaciteit		€ 68,1	€ 81,0	€ 67,7	€ 60,5	€ 54,8	€ 74,8	€ 71,8	€ 89,3	€ 89,7							
Norm		1,04	1,17	1,05	0,77	0,72	1,16	1,03	1,03	1,15							

Ontwikkeling reserves

* € 1.000	2023	Begroot 2024 (begroting 2025)	Werkelijk 2024	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve	92.797	132.163	168.745	95.182	85.676	86.815	89.209
Bestemmingsreserves	666.576	464.076	455.456	475.047	468.899	477.681	486.908
Totaal eigen vermogen	759.373	596.239	624.201	570.229	554.575	564.496	576.117
Wijziging eigen vermogen	-/- 71.599	-/- 163.134	-/- 135.172	-/- 26.010	-/- 15.654	+ 9.921	+ 11.621
Balanstotaal	2.342.948	2.533.819	2.496.419	2.624.094	2.750.022	2.855.974	2.998.628
Wijziging balanstotaal	+ 167.457	+ 190.871	+ 153.471	+ 90.275	+ 125.928	+ 105.952	+ 142.654
Risicoprofiel	69.800	60.700	78.000	78.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteit	32%	24%	25%	22%	20%	20%	19%

Ontwikkeling reserves

Algemene reserves:

Toegenomen met € 25,914 miljoen

Bestemmingsreserves:

Afgenomen met € 211,117 miljoen

Dit betreft met name:
Reserve grondexploitates € 110,8 miljoen (sheet hierna)
Reserve vaste active € 150,2 miljoen

Reserve vervanging zwembaden	+	€ 11 miljoen
Reserve meerjarige investeringen	+	€ 7,1 miljoen
Reserve personeelskosten bezuinigingen	+	€ 5 miljoen
Reserve groei in balans	+	€ 5 miljoen
Reserve tarieven sportaccommodaties	+	€ 5 miljoen

Ontwikkeling reserves

Reserve grondexploitaties:

Afname in totaal € 110,8 miljoen

Storting grootste posten:

Winstneming herstructering Leidsche Rijn	€ 49,4 miljoen
Winstneming Leidsche Rijn (nieuw)	€ 18,2 miljoen
Winstneming Binnenstedelijk	€ 3,7 miljoen

Onttrekking grootste posten:

Robuuste posten:	€ 107,9 miljoen
Lombokplein:	€ 31,5 miljoen
Reservering Hub-XL :	€ 41,9 miljoen