Gemeente Zutphen
Controlejaar 2025



2 juli 2026

Stand van zaken/totaalbeeld

1. **Controle nog niet afgerond,** nog niet duidelijk wat oordeel van de controleverklaring is en in hoeverre goedkeurende verklaring wordt afgegeven;
2. Doel is afronding controle voor 15 juli, echter nog onzeker of we dit redden;
3. Jaarrekeningproces (inclusief controle) verloopt structureel moeizaam:
   - Hierdoor grote vertraging in jaarrekeningcontrole;
   - Veel bevindingen in diverse posten;
   - Wordt hard gewerkt om zaken uit te zoeken en op te leveren, druk op organisatie is mede hierdoor hoog;
   - Knelpunten liggen organisatie-breed;
   - Naar verwachting ook bevindingen die de beginbalans raken;
   - Veel reparatiewerk achteraf.
4. Interne beheersing is op diverse vlakken van onvoldoende niveau en vraagt nadrukkelijk aandacht;
5. Grondige analyse noodzakelijk om tot verbeterplan te komen;
6. Investeringen in proces noodzakelijk;
7. Korte termijn: concept jaarrekening moet nog worden aangepast, naar verwachting ook foutherstel (beginbalans aanpassing). Dit betreft aantal balansposten met bevindingen eind 2025, maar ook daarmee effect op balans per eind 2024. Daarnaast belangrijke conclusies nog te trekken.



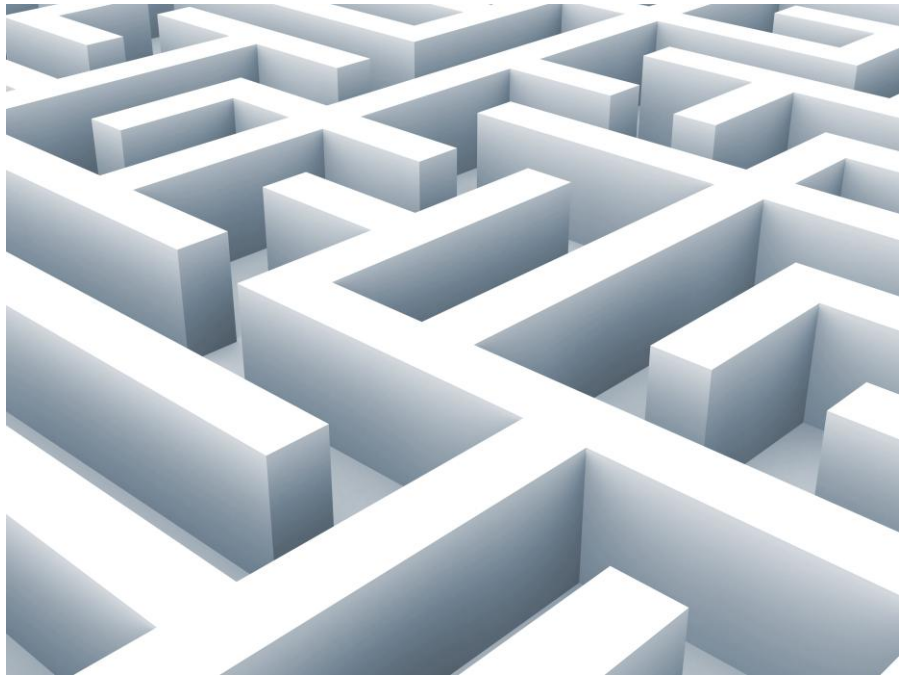
Jaarrekeningproces waarnemingen

1. **Proces loopt moeizaam:** opvolging traag, nog diverse open vragen, knelpunten liggen organisatie breed;
2. **Interne beheersing schiet tekort:**
   o.a. kennis en deskundigheid onvoldoende, procesvastlegging, onderbouwing rechtmatigheidsverantwoording onvoldoende
3. **Diverse onderwerpen vragen expliciet aandacht**
   O.a. proces inkoop en aanbestedingen, SiSa, prestatielevering inkopen, begrotingsrechtmatigheid, basis administratie (toerekening aan juiste boekjaar van kosten en opbrengsten), onderbouwing van opgenomen schulden en vorderingen, grondexploitaties, prestatielevering sociaal domein, niet uit de balans blijkende verplichtingen.
4. **Organisatie, verantwoordelijkheden en samenwerking zijn onvoldoende scherp belegd**
   Eigenaarschap voelen en nemen, verantwoordelijkheden onduidelijk, samenwerking versnipperd in “eilanden”.



Inhoudelijk algemeen

- Financiële positie goed (voor correcties jaarrekening)
  - Voldoende weerstandsvermogen;
  - Financiële kengetallen positief (voldoende tot goed)
- Steeds meer aandacht voor het aspect fraude, o.a. positief dat een frauderisicoanalyse is opgesteld door de VIC, belangrijk om ook periodiek te bespreken in o.a. college en directie. Inrichten van centraal meldpunt is daarbij wel heel belangrijk (vergroten meldingsbereidheid).
- Kwaliteit jaarrekening voldoende, wel erg gedetailleerd (o.a. toelichting op productniveau), advies om te kijken hoe meer naar hoofdlijnen kan worden gekomen;
- Kwaliteit paragrafen in jaarverslag is beperkt. Belangrijk om verder te ontwikkelen.
- IT-omgeving kwetsbaar, reeds veel bevindingen tussentijdse controle, aanvullend o.a. ook bevindingen rondom rechten financiële applicatie
- Positief dat cyber nadrukkelijk op agenda directie/college komt, gezien ontwikkelingen extern
- Inrichting financiële administratie vraagt verbetering;
- Goed aandacht voor zorgfraude.
- VNG handreiking weerbaarheid: net mee gestart, loopt achter, nog veel acties in te zetten;



Diverse bevindingen in de controle 1/2

- Proces inkoop –en aanbestedingen op meerdere vlakken onvoldoende (documentatie, interne toetsing voldoen aan regelgeving, interne controles, contractmanagement).
  - Komen onrechtmatigheidsbevindingen uit voor 2025 (rechtmatigheidsverantwoording).
  - Daarnaast ook deel inkopen dat niet onderzocht kan worden. College licht dit nog toe in rechtmatigheidsverantwoording

- Onzekerheden sociaal domein € 3,3 mln. Dit jaar geen actie ondernomen op prestatielevering. Worden nu werkzaamheden verricht om onzekerheden nog omlaag te brengen voor 2025.
- Kosten en opbrengsten worden niet toegerekend aan juiste boekjaar
- Schulden en vorderingen niet altijd goed onderbouwd
- Bevindingen in de verantwoording van SiSa
- Grondexploitaties:
  - Geen jaarlijkse actualisering uitgangspunten en documentatie beperkt
  - Verwerking conform BBV (o.a. reserve gevormd, maar moet voorziening zijn en faciliterend grondbeleid)
  - Inzicht in verschillende gronden (strategische gronden, erfpachtgronden) en waardering.



Diverse bevindingen in de controle 2/2

- Formele onrechtmatigheden sociaal domein (WMO en participatiewet): o.a. ID-plicht wordt onvoldoende gevalideerd.
- Prestatielevering inkopen. Prestatielevering kan achteraf nog niet worden aangetoond, in proces onvoldoende waarborgen;
- Deelneming Alliander niet goed verwerkt. Gevolgen voor waardering in balans en herwaarderingsreserve komt te vervallen.
- Niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn op te hoog niveau verantwoord, niet passend bij omvang Zutphen.
- Toelichting incidentele baten en lasten aan te scherpen.
- Voorziening onderhoud: in 2026 onderhoudsplan vast te stellen om te voldoen aan BBV
- Begrotingsrechtmatigheid: bijstellen begroting programma's in het jaar en investeringskredieten.
- Afwijkingen van de eigen subsidieverordening niet altijd goed gedocumenteerd
- Zeer veel reserves, beheersbaarheid hiermee onder druk.

