

Rekenkamerbrief

ONDERBESTEDING

REKEN KAMER UTRECHT

Adviescommissie Controle en Financiën

5 november 2026

DOEMEE-ONDERZOEK 2025 - ONDERBESTEDING

- Onderbesteding: incidenteel / structureel minder uitgegeven dan begroot en/of meer ontvangen dan begroot

  Hoe goed slaagt gemeente er in inkomsten en uitgaven te plannen en uit te voeren?

- Doel van het onderzoek:
  - Inzicht bieden in de huidige situatie
  - Betere sturing door raad mogelijk maken

- Data conform taakvelden Data Financiën Decentrale Overheden (Findo)
  - Andere presentatie van cijfers uit begrotingen en jaarstukken gemeente Utrecht
  - Cijfers wel landelijk uniform voor decentrale overheden (waaronder gemeenten)

- In Utrecht was het resultaat 2025 versus oorspronkelijke begroting € 78 miljoen positiever

REKEN KAMER UTRECHT

ZES ATTENTIEPUNTEN VOOR REALISTISCH BEGROTEN EN VERSTERKEN UITVOERINGSKRACHT

1. Toets op uitvoerbaarheid begroting

2. Toets op risico onderbesteding bij begrotingswijzigingen voor extra lasten

3. Letten op inzetbaarheid extra baten: bestemmen of landen in resultaat?

4. Onderbouwing van de inschatting van eigen baten

5. Informatie over kostensoorten op hoofdlijnen (bijvoorbeeld personeel en afschrijvingen)

6. Informatie over personeel, bezetting, ziekteverzuim
   (met het oog op inschatting haalbaarheid ambities en knelpunten taakuitvoering)

REKEN KAMER UTRECHT

COLLEGEREACTIE EN BESPREEKPUNTEN

1. Toets op voorgestelde toevoegingen aan de investeringsprogrammering op uitvoerbaarheid – **is dat voldoende?**
2. Toets op mogelijke consequenties extra lasten, voor zover van toepassing op investeringskredieten – **is dat voldoende?**
3. Extra baten *zonder* duidelijke bestemming landen in resultaat, *met* een duidelijke bestemming kunnen deze worden overgeheveld – overstap naar realistisch ramen – laat moment waarop rijksmiddelen beschikbaar komen.
4. Inschatting baten conform Nota lokale heffingen – afwijkingen ramingen tijdig en volledig signaleren en rapporteren via bestuursrapportages.
5. Huidige inrichting begrotingscyclus per programma en doelstelling – **in gesprek** hoe kostensoorten passend en bruikbare manier kunnen opnemen.
6. Onderschrijven belang van inzicht in de uitvoeringskracht – vooral zichtbaar op niveau concrete opgaven en beleidsonderwerpen – **is dat voldoende?**

REKEN KAMER UTRECHT