

VERSLAG ADVIESCOMMISSIE CONTROLE EN FINANCIËN
28 mei 2026, 18.00–19.30 uur
Burgemeesterskamer Stadhuis



Adviescommissie: Charlotte Passier (vz), Sjaak van Bommel, Derk van Bergen, Ab Otten, Robert Biever, Bram Janmaat, Gertjan te Hoonte, Titus Stam, Mika Raterman, Yvonne Hessel en Daniëlle Rijnders (raadsadviseur Control & Audit), Berfin Kaya (secretaris commissie)

Overige deelnemers: Johan Dorst (griffie), Miguel Israël (raadsgriffier), Jasmin Grundauer (manager concernaudit), Magda Chedi-Van Hall (directeur financiën & inkoop), Annemarie Kolenbrander (namens de concerncontroller), Paul Venhoeven en Johan Snoei (Rekenkamer), Rein-Aart van Vugt en Bob Leeuwenkamp (Deloitte), notulist

Afwezig: Sioux van Dijk, Rachid Saghraoui, Lars van Rooij, Bert van Steeg,

1a. Opening en mededelingen

De voorzitter heet allen welkom en opent de vergadering om 18.15 uur.

1b. Vaststelling agenda

De agenda wordt vastgesteld.

2. Vaststellen verslag vorige bijeenkomst (15-01-2026)

Het verslag van de vorige bijeenkomst is reeds vastgesteld.

3. Ingekomen stukken

Ter informatie. Indien gewenst kunnen deze onderwerpen op een volgende agenda worden behandeld.

4. Kennismaken (rol en hulptroepen) en toelichting op het introductiedocument

Nadat de aanwezigen zich hebben voorgesteld geeft Mevrouw Rijnders een toelichting op het introductiedocument. Zij wijst erop dat dit een apolitieke commissie is. De adviescommissie Controle & Financiën adviseert de gemeenteraad. Het streven is om ook de kwaliteit van de stukken te verbeteren. De financiële verordening is een van de belangrijkste stukken waarin staat wat de adviescommissie doet. Daarin staat dat het doel van de commissie is: de kader stellende en controlerende taak van de Raad versterken. Zij streeft er ook naar om alle P&C producten beter leesbaar te maken en geeft tevens advies over alle financiële nota's. Ook de raadsbrief 213a bij de ingekomen stukken is iets wat hier besproken kan worden. Mevrouw Grundauer vult aan dat dit een rapport is op basis van de onderzoeksplicht van het College. Mevrouw Rijnders zegt dat de commissie ook de financiële en controleverordening gaat aanpassen wat betreft de spelregels en de samenwerking. Tot de bevoegdheden van de adviescommissie behoort dat zij inzage heeft in alle documenten en administraties en het College van B&W ook kan uitnodigen. Zij kan werkbezoeken

afleggen bij alle gemeentelijke organisaties en derden ter vergadering uitnodigen voor het geven van een toelichting of een advies. Het jaarplan is de basis voor de agenda en kan elke vergadering worden aangepast. Als iemand iets wat met financieel beleid te maken heeft op de agenda wil hebben, komt dat bij de ingekomen stukken en wordt er gezamenlijk overlegd en gestemd of het geagendeerd gaat worden. De leden van de commissie krijgen de conceptagenda twee weken van te voren toegestuurd, eventueel aangevuld met nieuw ingekomen stukken. Afgesproken wordt dat van alles wat met financiën en beleid te maken heeft, gezamenlijk wordt bekeken of het op de agenda komt. Op het Raadsportaal is veel te vinden, met name met betrekking tot de begrotingscyclus. Daar staan ook de infographics die Mevrouw Rijnders hier toelicht. Op de infographic bij het jaarplan staan dingen die ieder jaar terugkomen (onder andere financiële spelregels en P&C documenten), maar ook dingen (duurzaamheid en overige onderwerpen) die wel wenselijk zouden zijn maar niet op de agenda komen, omdat er niet genoeg tijd is om die te behandelen. Er is ook een overdrachtsdocument opgesteld met tips en de aangenomen moties.

5. Jaarstukken, inclusief resultaatsbestemming

De heer Van Vugt geeft een korte toelichting op de accountantscontrole.

Het eerste document dat de Raad krijgt, is een terugblik op het afgelopen jaar, de jaarrekening. Welke doelen zijn er al dan niet gerealiseerd en hoe is er met het geld omgegaan? Deloitte wil zich de komende periode vooral richten op een betere concernsturing en monitoring, alsook op de grip op investeren. En ten derde wil Deloitte de controle versnellen en verbeteren. Op 12 mei heeft Deloitte een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Volgens de heer Van Vugt was dit de minst stressvolle controle van de afgelopen jaren en was de samenwerking met de organisatie erg prettig.

De heer Leeuwenkamp zegt dat de goedkeurende verklaring voorheen ook een rechtmatigheidsoordeel was. Het College legt nu in de jaarrekening verantwoording af over het financieel rechtmatig handelen. In de rechtmatigheidsverklaring geeft het aan dat het aantal rechtmatigheidsfouten lager is dan de vastgestelde verantwoordingsgrens, zoals afgesproken door de Raad en het College. Die ligt gelijk aan de materialiteitsgrens van Deloitte, te weten 41,8 miljoen. De totale overschrijving van de lasten is relatief beperkt gebleven (onderbesteding op de lasten). De resterende rechtmatigheidsfouten zijn met name veroorzaakt door de toegenomen Europese aanbestedingsafwijkingen. Als de leden van de commissie meer over de rechtmatigheid willen weten, kunnen zij dat lezen in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarstukken. De rapportagegrens is een half miljoen.

De heer Van Vugt zegt over de resterende rechtmatigheidsfouten dat er 14,2 miljoen niet aan het rijk hoeft te worden terugbetaald. Dit bedrag zou eigenlijk bij de reserves moeten worden opgenomen, wat in 2026 gecorrigeerd zal worden. Het betreft hier een vooruit ontvangen subsidie die aan een specifiek doel besteed zou moeten worden, te weten de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne of de opvang van vluchtelingen in bredere zin, de bestemming die de adviescommissie heeft aangegeven. Ongecorrigeerd gaat het om 17 miljoen positief. Het gaat hier om een post van 2025. Mevrouw Hessel vraagt welke controle er op die uitgaven is en of dat geld vrij te besteden is. Volgens de heer Van Vugt ligt die controle primair bij de

commissie Controle & Financiën. Het geld is vrij te besteden aan door de Raad aangegeven doelen. De controle vindt in 2026 plaats. Hoe concreter het voorstel, des te beter het te controleren is.

De heer Leeuwenkamp noemt de goede, prettige en proactieve samenwerking als positief. De programma's van de financiële functie en grip op investeringen versterken zijn stappen in de goede richting, al kost het wel een aantal jaren voordat dit echt gestalte krijgt. Nu is het in de accountantscontrole niet te zien. De SiSa-controle liep een stuk beter dan het afgelopen jaar. Daarbij gaat het om de verantwoording van specifieke uitkeringen, de zogeheten SPUKs die de gemeente vanuit het rijk ontvangt. Het aantal SiSa-regelingen is de laatste jaren enorm toegenomen. Voor Utrecht gaat het om ongeveer zeventig regelingen, waarover in een bijlage bij de jaarrekening verantwoording wordt afgelegd (onder de overlopende activa/passiva). Dit controleren is veel en tijdrovend werk, al is de coördinerende rol van de gemeente op de Sisa-controles wel verbeterd. Deloitte gaat het komende jaar kijken of en hoe dat nog beter kan. Daarbij is aandacht voor de samenhangende transitoria nodig. De heer Te Hoonte vraagt of de te maken kosten opwegen tegen de opbrengsten. De heer Van Vugt zegt dat dit niet te bewijzen is, maar dat je er toch van uit kunt gaan dat het geld oplevert en dat het dus opweegt tegen de administratieve lasten. Volgens hem is er 322 miljoen aan vooruit vanuit het rijk ontvangen bedragen.

Er zijn drie punten waarmee de raadsleden aan de slag moeten. Bij de jaarrekening 2025 moet goed gekeken worden naar het financiële resultaat in relatie tot de tweede bestuursrapportage 2025, de begroting 2026 en de voorjaarsnota 2026. Grip op investeringen en grip op reserves zijn ook speerpunten voor de komende periode. Ten slotte, moet bij de jaarrekening vooral gekeken worden naar de hoofdlijnen en moeten de raadsleden een selectie maken op basis van hun interesses of portefeuille. De heer Van Vugt heeft ook nog een paar paragrafen aangegeven die volgens hem belangrijk zijn (weerstandvermogen en risicobeheersing, bedrijfsvoering). Daarnaast zijn er nog twee interessante bijlagen: monitor bezuinigingsmaatregelen en voortgang uitvoering raadsbesluiten.

Naar aanleiding van de brief over onderbesteding van de Rekenkamer zegt de heer Venhoeven dat hij veel herkent van wat hier is gezegd en de genoemde aandachtspunten. Er is bij veel Nederlandse gemeenten onderzoek gedaan naar onderbesteding. Utrecht is de enige van de vier grote gemeenten die hieraan heeft meegedaan. De heer Bakker heeft erop gewezen dat de cijfers in figuur 1 (het verschil tussen het begrote en het werkelijke resultaat) niet in alle verschillende posten consequent zijn overgenomen. Dit tast de conclusie echter niet aan: het landelijke beeld is dat er een groot verschil is tussen het begrote en het werkelijke resultaat. Dit onderstreept het belang van grip op investeringen en grip op reserves. Mevrouw Hessel vraagt waar en in hoeverre je als raadslid inzage hebt in de bestedingen. Volgens haar is de wirwar van bedragen niet te volgen. De heer Dorst, zegt dat ze het altijd kan vragen als ze iets wil weten. De heer Van Vugt wil nog even een toelichting geven bij de facturatie van Deloitte. In 2025 was er met een kleine 18.000 euro minder meerwerk dan in alle voorgaande jaren.

6. Voorjaarsnota 2026, Berap en MPR

Volgens de heer Te Hoonte komt een groot deel van het positieve resultaat in 2025 ook uit meer uitgegeven kavels. Hij vraagt naar de relatie met het opgestelde MPR en of er ook teruglopende uitgaven in het komende jaar in het MPR zijn ingecalculleerd. De heer Van Vugt zegt dat in het MPR rekening is gehouden met de cijfers zoals die in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt. De controle en de MPR sluiten wel op elkaar aan, maar dit soort dingen moet inderdaad wel transparanter worden. Mevrouw Kolenbrander zegt dat de acceptaties geactualiseerd worden op basis van de jaarstukken.

7. Vooruitblik en update jaarplan

De voorzitter zegt dat er op woensdag 9 september een heidag is en vraagt of de aanwezigen dat in hun agenda kunnen zetten. De onderwerpen voor die heidag zijn: de financiële verordening en de spelregels, de reserves en grip op investeren. Meestal zijn er één of twee heidagen per jaar om wat dieper op bepaalde onderwerpen in te gaan. Mevrouw Rijnders vraagt of de aanwezigen het aan haar kunnen laten weten of zij dan niet komen.

Volgens het jaarplan van de adviescommissie zijn er voor de rest van het jaar nog drie vergaderingen. Voorgesteld wordt om de vergadering van 5 november (over de programmabegroting) eerder te houden: ofwel eenmalig op dinsdagavond 13 oktober ofwel donderdag 15 oktober. Mevrouw Rijnders zal hierover een poll uitzetten.

Wat betreft benoemingen wordt mevrouw Passier unaniem als voorzitter voorgesteld en de heer Stam als plaatsvervangend voorzitter.

8. Advies aan commissie Bestuur naar aanleiding van de jaarstukken

Dit advies wordt altijd opgesteld door mevrouw Rijnders met input vanuit de adviescommissie. Er moet in elk geval iets in over onderbesteding en de brief van de Rekenkamer. Die brief moet misschien ook bij het debat over de jaarstukken worden betrokken. De heer Stam zou het advies over de reserves, de investeringen en bepaalde subsidies hierin expliciet willen benoemen. De heer Venhoeven zegt dat de tabel in de brief van de Rekenkamer over onderbesteding verbeterd moet worden. Mevrouw Rijnders zou ook het belang van grip op investeren willen benoemen alsook de belangrijkste uitkomsten van accountantscontrole. Zij gaat volgende week een voorzet voor het advies maken en dat naar de andere leden van de adviescommissie sturen. Desgevraagd wordt de inhoud van de bestuursrapportage ook in deze commissie behandeld. Als er vragen zijn, kunnen die naar mevrouw Rijnders gestuurd worden zodat zij ze kan delen.

9. Rondvraag en sluiting

Op 7 juli is er een cursusavond financiën voor inwoners, van 19.30 tot 20.00 uur. **De voorzitter** vraagt wie daarheen wil. De heer Stam wil daar wel naar toe.

Mevrouw Rijnders zou graag meer snelheid willen krijgen op het thema grip op investeren en de MPR. Zij vraagt wie hierover in een werkgroep wil. Mevrouw Passier en de heren Stam, Te Hoonte en Janmaat willen hier wel over meedenken.

Op 4 juni is er een lunchbijeenkomst over het lezen van de jaarrekening van 12.30 tot 13.30 uur. Mevrouw Rijnders vraagt wie zich hiervoor willen aanmelden. De heer Janmaat zegt dat de fractieleden de stukken al hebben gelezen en begrepen en ook de heer Stam vindt dit mosterd na de maaltijd.

De voorzitter sluit de vergadering om 19.30 u.

Actie- en besluitenlijst

	Actiepunt	Actiehouder	Deadline
1	Van alles wat met financiën en beleid te maken heeft, wordt gezamenlijk bekeken of het op de agenda komt. Basis hiervoor zijn de raadsbrieven die worden verstuurd met beleidsveld Financiën.	Adviescommissie	
2	Mevrouw Rijnders zal een poll uitzetten over het verplaatsen van de geplande vergadering van 5 november .	Mevrouw Rijnders	
3	Mevrouw Rijnders gaat volgende week een voorzet voor het advies aan de commissie Bestuur maken en dat naar de andere leden van de adviescommissie sturen.	Mevrouw Rijnders	