



ONTWERP RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 1332486

Onderwerp:	Jaarstukken 2025 (jaarverslag, sociaal jaarverslag, jaarrekening) gemeente Zutphen
Programma:	1. Politiek dichtbij 2. Wonen en leefbaarheid 3. Werken en leren 4. Zorgen en samenleven 5. Algemene dekkingsmiddelen

Gemeenteraad:	Oordeelsvormend	
Portefeuillehouder:	André Putker	
Inlichtingen bij:	Boersma, Rick	
	Telefoonnummer: 14 0575	E-mailadres: info@zutphen.nl

Soort bevoegdheid:	Controlerend Budgetrecht
Beleidsvrijheid:	Beperkt
Programmabegrotingswijziging:	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor:

1. kennis te nemen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2025 (controleverklaring en accountantsverslag);
2. kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording waarin wij als college verklaren dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen hoger zijn dan de daarvoor gestelde grens;
3. de jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening en het sociaal jaarverslag) 2025, inclusief fouterstel, met een voordelig saldo van afgerond €10.001.000 vast te stellen.

Inleiding

Jaarlijks stelt het college de jaarstukken op die gecontroleerd worden door een onafhankelijk accountant. Door middel van de jaarstukken legt het college aan de raad verantwoording af over de bestede middelen in 2025.

De gemeente Zutphen heeft de afgelopen jaren een effectief financieel beleid gevoerd en is daarom financieel goed gezond. Dat betekent dat het huishoudboekje goed op orde is en dat er voor de komende jaren voldoende geld is om taken uit te voeren en eventuele onvoorziene problemen op te vangen. Tegelijkertijd komt de accountant tot de constatering dat er grote stappen nodig zijn in het verbeteren van onze interne beheersing. De afgelopen periode hebben wij alles op alles gezet om voldoende geschikte controle informatie aan de accountant te kunnen aanleveren. Dit heeft er toe geleid dat de accountant een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2025 heeft verstrekt.

Beoogd effect

De raad informeren over de uitkomsten van de jaarstukken 2025 en deze laten vaststellen.

Argumenten

1.1 In opdracht van de raad heeft de accountant de jaarstukken gecontroleerd en zich daarover een oordeel gevormd.

De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en heeft hierbij een goedkeurende verklaring afgegeven op getrouwheid. De accountant doet aanbevelingen over de kwaliteit van de interne beheersing in het accountantsverslag.

2.1 Het college heeft de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld.

Het college is verplicht om in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. In deze rechtmatigheidsverantwoording stelt het college vast of de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten. Voor 2025 is dit bedrag € 4.711.300. Het college heeft vastgesteld dat zij van mening is dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Daarbij heeft het college vastgesteld dat zij onzekerheid heeft over de rechtmatigheid van de Europese Aanbestedingen. Deze onzekerheden worden in 2026 integraal gecontroleerd. Geconstateerde onrechtmatigheden boven de €100.000 zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

3.1 De raad is bevoegd om het jaarverslag en de jaarrekening vast te stellen.

In artikel 198 Gemeentewet is bepaald dat de raad het jaarverslag en de jaarrekening vaststelt in het jaar volgend op het begrotingsjaar. De jaarrekening 2025 sluit met een positief resultaat van afgerond €10.001.000. Het jaarrekeningresultaat kan opgesplitst worden in een structureel resultaat van €8.364.000 en een incidenteel resultaat van €1.637.000. In de inleiding van de jaarstukken onder het kopje 'Financieel resultaat' wordt een verdere uitleg en verdieping van het jaarrekeningresultaat 2025 gegeven. Bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 vindt plaats via een afzonderlijk raadsvoorstel.

Kanttekeningen

1.1 Kwaliteit van de processen en administratieve registratie is onvoldoende, wat leidt tot een stevig accountantsverslag.

Tijdens de controle heeft de accountant geconstateerd dat de kwaliteit van onze processen en administratieve registratie onvoldoende is. Niet alle documenten om tot een oordeel te komen zijn of waren volledig beschikbaar of herleidbaar. Ook bieden onze systemen op onderdelen onvoldoende inzicht en mogelijkheden om informatie aan te leveren bij de accountant. Daarnaast is de opvolging van en het sturen op financiële handelingen in de organisatie onvoldoende. Hierover heeft de accountant in het accountantsverslag gerapporteerd. Samen met externe experts gaan wij een grondige analyse uitvoeren op de uitkomsten van de controle. De analyse moet resulteren in een meerjarig programma gericht op verbetering van structuur, beheersing en proces.

2.1 Het niet of te laat vaststellen van de jaarstukken kan gevolgen hebben.

Het te laat aanleveren van de jaarstukken bij Gedeputeerde Staten en het ministerie van BZK kan gevolgen hebben voor de vorm van toezicht, de voorschotverlening en ontvangen gelden voor specifieke uitkeringen. Wettelijk is geregeld dat de definitieve jaarstukken, vastgesteld door de gemeenteraad en voorzien van een controleverklaring, uiterlijk 15 juli 2026 ingediend moeten zijn bij Gedeputeerde Staten en het ministerie van BZK. Zie ook onder kopje Uitvoering.

2.2 Het saldo is niet gelijk aan de concept jaarstukken.

Het saldo gepresenteerd in de concept jaarstukken bedraagt € 9.691.000, het definitieve saldo bedraagt € 10.001.000. De stijging bedraagt € 310.000. Het verschil ontstaat door correcties uit de accountantscontrole.

Financiën

Voor de bestemming van het saldo ontvangt de raad een afzonderlijk raadsvoorstel.

Communicatie

De jaarstukken 2025 zijn ook digitaal beschikbaar via zutphen.begrotingsapp.nl. Voor de leesbaarheid van de stukken adviseren wij om gebruik te maken van dit digitale portaal.

Uitvoering

Op grond van artikel 200 Gemeentewet sturen wij de vastgestelde jaarstukken uiterlijk 15 juli 2026 naar Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland. Ook moeten de jaarstukken aangeleverd worden bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Evaluatie

Wij gaan samen met externe experts een grondige analyse uitvoeren op de uitkomsten van de controle (boardletter en accountantsverslag). De analyse moet resulteren in een meerjarig programma gericht op verbetering van structuur, beheersing en proces.

Bijlagen

1334248 - Bijlage 1 - Jaarstukken 2025 Gemeente Zutphen

Stukken die ter inzage liggen

Geen.

BESLUIT



De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van DATUM met nummer 1332486;

gelet op artikel(en) 198 e.v. van de Gemeentewet;

b e s l u i t:

1. kennis te nemen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2025 (controleverklaring en accountantsverslag);
2. kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording waarin wij als college verklaren dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen hoger zijn dan de daarvoor gestelde grens;
3. de jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening en het sociaal jaarverslag) 2025, inclusief fouterstel, met een voordelig saldo van afgerond €10.001.000 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare
vergadering van de raad van de gemeente
Zutphen, gehouden op:

De voorzitter,

de griffier,