

Managementletter 2022

Gemeente Utrecht

15 december 2022
Utrecht
Rein-Aart van Vugt en Bob Leeuwenkamp

Deloitte.

Gemeente Utrecht

Managementletter 2022

Gemeente Utrecht

Interim-controle

- Analyse en evaluatie van interne beheersomgeving, waaronder AO/IB
- Inzicht in materiële processen:
  - Memoriaalboekingen en financiële verslaggeving;
  - Investeringen;
  - Grondexploitatie;
  - Inkopen (inclusief aanbestedingen) en betalingsverkeer;
  - Belastingen;
  - Salarissen;
  - Sociaal domein en uitkeringen sociale zaken;
  - Treasury;
  - Subsidieverstrekkingen; en
  - Overige opbrengsten: subsidie-, verhuur-, erfpacht- en parkeeropbrengsten.
- Materialiteit: € 15.500.000. Wettelijk bepaald op 1% van de totale lasten, tussentijds op basis van de begroting en per jaareinde op basis van de jaarrekening

Experiment intermediair-model

- Deskundige derde (intermediair)
- Betrokkenheid bij auditplan (start), managementletter (tussentijds) en accountantsverslag (jaareinde)
- Conclusie managementletter: duidelijke link audit plan → managementletter / positief over de inhoud van de managementletter (sluit aan bij verwachtingen) / geen aanpassing benodigd in ons controle-plan.

Deloitte.

Gemeente Utrecht

Managementletter 2022

Gemeente Utrecht

Ieder jaar een verdere verbetering van het controleproces:

- Goede samenwerking met adviescommissie / directie / ambtelijk
- Vorig jaar Project versterken accountantscontrole
- Financiële processen in de basis op orde
- Dit jaar van beide kanten vinger aan de pols op belangrijke aandachtspunten, zoals verantwoording en controle van de grondexploitatie, EU aanbesteding, SiSa (jaarlijkse stijging aantal regelingen) en uitgangspunten onderhoudsvoorzieningen

Aandachtspunten jaarrekening onderhanden:

- Veel taken en opgaven voor gemeenten in een complexe tijd.
- Positief dat Utrecht deze uitdagingen aan kan gaan, investeert in de interne beheersing en de basis op orde heeft
- Dit jaar geen diepgaande IT audit, uw organisatie investeert in onze adviespunten van voorgaand boekjaar

Thema's

- Realisatie van de ambities: spanningsveld op gebied van capaciteit. Realisatiekracht in balans brengen met ambities
- Verdere verbetering van de kwaliteit van bestuurlijke informatievoorziening (geïnformeerd vertrouwen)
- Centrale kaders bij een decentrale besturingsfilosofie ten aanzien van documenten met integraal karakter en (fraude)risicomanagement.
- Budgetrecht raad (kredieten)
- Door-ontwikkelen en investeren in IT omgeving zowel ten aanzien van beveiliging (cybersecurity) en diensten aan de burger

Deloitte.

Gemeente Utrecht

Managementletter 2022

Gemeente Utrecht

Algemene thema's

- Rechtmatigheidsverantwoording in 2023, dit boekjaar pilotjaar
- Frauderisicomanagement, primair decentraal georganiseerd: aandachtspunten worden meegenomen in de (door)ontwikkeling richting rechtmatigheidsverantwoording. Aandacht voor centraal samenbrengen en monitoren van frauderisico's
- Verdere uitbreiding aantal SiSa-regelingen

Belangrijke aandachtsgebieden

- Waardering van de grondexploitatie en specifiek grondexploitatiecomplex Leidsche Rijn, actuele stand robuuste posten en nieuw geopende grondexploitaties. Aandacht voor inflatie, kosten- en opbrengstenstijging
- Europese aanbestedingen: vorig jaar een afwijking van € 3,5 miljoen en een doorwerkende fout in huidig boekjaar. Verwachting ambtelijke organisatie: niet materieel, wel hoger dan vorig jaar.
- SiSa: circa 60 regelingen volgens concept verantwoordingslijst 2022, meer dan 100 beschikkingen
- Verlofsparen met ingang van 2022
- Indexering wethouderspensioenen
- Omgevingswet: faciliterende grondexploitaties