



Aanpak



Stand van zaken
interim-controle



Opvolging
bevindingen 2018



Tijdslijn





Aanpak



Stand van zaken
interim-controle



Opvolging
bevindingen 2018



Tijdslijn



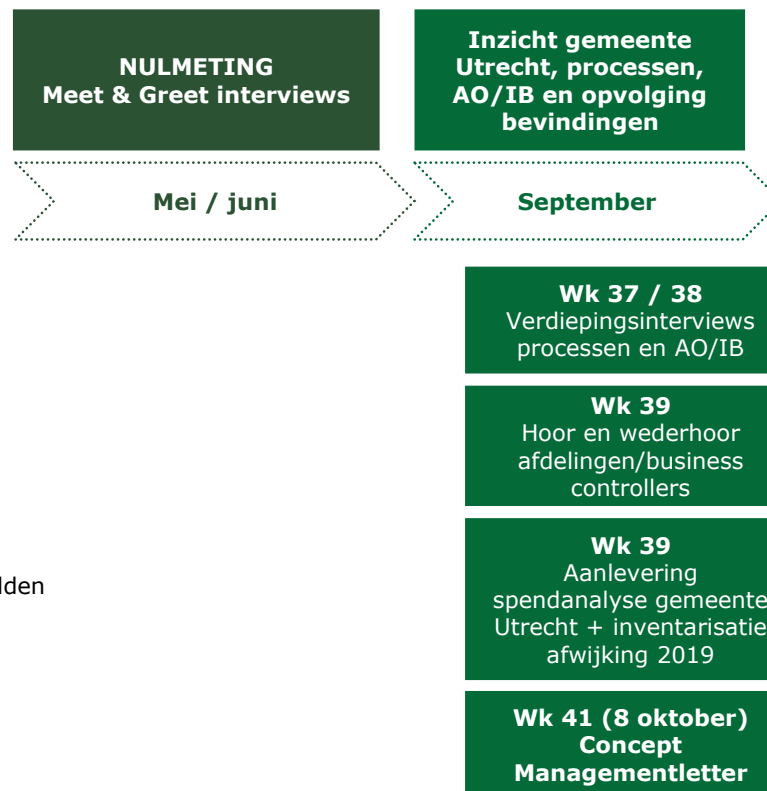
Nulmeting: Meet & Greet interviews (mei/juni)

- Planning & Control
- Uitgaande subsidies
- Inkopen
- Belastingen BghU
- Europees aanbesteden
- SiSa
- Personeel en WNT
- Verhuur
- Treasury
- Omgevingsvergunningen / parkeergelden
- Grondexploitatie
- Erfpacht
- Sociaal domein
- Verbijzonderde interne controle
- Uitkeringen
- IT audit

Implementatie projectmanagement

- Enthousiast team
- Dagelijkse 'stand-up meeting' over voortgang en acties
- 2x per week betrokkenheid ambtelijk coördinator jaarrekeningcontrole
- Volledig digitale gegevensuitwisseling
- Tools: Deloitte Connect, Microsoft Teams, Kanban

Aanpak en tijdslijn





Aanpak



Stand van zaken
interim-controle



Opvolging
bevindingen 2018



Tijdljn



Interviews 9 t/m 20 september

Wij hebben de volgende interviews gehouden om een diepgaand inzicht te verkrijgen in de inrichting van de processen en de belangrijke interne beheersingsmaatregelen binnen de processen van de gemeente Utrecht.

- Risicomanagement
- Verbonden partijen, waaronder BGHU (uitvoeringsorganisatie belastingen en heffingen)
- Algemeen financiën: tussenrekeningen / memoriaalboekingen / reserveboekingen / voorzieningen
- Treasury - Aangaan Leningen U/G en O/G, Borgstellingen en liquiditeit beheer
- Grondexploitatie - Proces grondaankopen en grondverkoop, totstandkoming MPR c.q. (actualisatie) grondexploitatieberekeningen inclusief de grondprijzenbrief, notitie parameters en de woningbouwmonitor
- Investerings: Reguliere proces (Kredietvoting en bewaking - Begrotingsrechtmatigheid, Risicomanagement en Beheer Activamodule - Kapitaallasten)
- Investerings: Projecten - Wal en Kluismuren / Domtoren
- Lonen en salarissen
- Inkopen, factuurverwerking en betalingen
- Sociaal Domein - Jeugdwet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning (incl. PGB's)
- Sociaal Domein - Uitkeringen Participatiewet
- Subsidieverstrekking
- Erfpacht - Contractenbeheer (Lopende contracten en canon herzieningen), Conversies en administratieve verwerking (w.o. specifiek aandacht voor afkoop en conversies)
- Algemene uitkering / specifieke uitkeringen (subsidies Provincie etc.)
- Verhuuropbrengsten
- Parkeeropbrengsten





Aanpak



Stand van zaken
interim-controle



Opvolging
bevindingen 2018



Tijdslijn

Opvolging bevindingen 2018

Belangrijke aandachtspunten:

- Beheer van autorisaties in systemen onvoldoende geborgd
- Geen preventieve controle op naleving Europese en interne aanbestedingsregels
- Doorontwikkeling Administratieve Organisatie en Interne Controle
- Alertheid ten aanzien van fraude en voorkoming daarvan blijft belangrijk

Follow-up detailbevindingen:

- Invoering MUIS (volledigheid verplichtingen)
- Controle naleving aanbestedingsregels
- Borging naleving WNT-regelgeving
- Subsidies: Aansluiting Si-U en FA & interne toetsing op naleving kader
- Uitkeringen – inrichting bevoegdheden uitkeringen
- Risico-analyse SiSa-regelingen
- Controle volledigheid erfpachtopbrengsten
- Verhuurproces: leegstandscontrole, naleving huurbeleid
- Monitoring interne beheersing uitbestede processen.

In onze managementletter geven wij opvolging aan bovenstaande belangrijke aandachtspunten en detailbevindingen uit de managementletter 2018 van de voorgaande accountant.





Aanpak



**Stand van zaken
interim-controle**



**Opvolging
bevindingen 2018**



Tijdslijn

Scoping en risico-analyse

- September 2019 - initiële scoping en risico-analyse
- Oktober 2019 - volledige data-extractie uit SAP
- November 2019 – gesprek grondexploitatie in bijzijn van Deloitte Real Estate en audit team

IT audit

- Eind augustus 2019 – kick-off IT audit met gemeente
- September 2019 – Raamwerk verstrekt ten behoeve van internal audit gemeente Utrecht
- Gefaseerde aanpak, waarbij iedere fase wordt voorbereid door internal audit gemeente Utrecht
- Separate rapportage, buiten reguliere managementletter

Detailcontroles en voorbereidende controlewerkzaamheden jaarrekeningcontrole

- December 2019 – detailcontroles en voorbereidende werkzaamheden jaarrekeningcontrole
 - Beoordelen position papers t.a.v. belangrijke schattingsposten
 - Detailcontroles per proces
- Februari 2020 - SiSa-controle

