

Burgemeester en wethouders

Postadres Postbus 16200, 3500 CE Utrecht
Telefoon 030 – 286 00 00 **Fax** 030 – 286 12 24
www.utrecht.nl



Aan de leden van de subcommissie Controle en Financiën

Behandeld door	Judith de Vor	Datum	29 september 2009
Doorkiesnummer	286 12 32	Ons kenmerk	09.095452
E-mail	j.de.vor@utrecht.nl	Onderwerp	Reactie college op boardletter
Bijlage(n)	Geen		
Uw kenmerk		Verzonden	
Uw brief van			Bij antwoord datum, kenmerk en onderwerp

Geachte dames en heren,

Inleiding

Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening houdt de accountant tussentijds een interim-controle. Deze is meer ingestoken op de procesgang en de accountant rapporteert zijn bevindingen met name rondom de interne beheersing op basis waarvan hij straks mede een oordeel moet vestigen ten aanzien van de verklaring bij de jaarrekening.

Met de accountant zijn wij van mening dat in het afgelopen jaar op een aantal terreinen verbetering is geboekt. Desondanks constateren wij ook dat nog niet op alle onderdelen de noodzakelijke voortgang gerealiseerd is. Wij realiseren ons derhalve dat onverminderd grote aandacht nodig is voor het verbeteren van een aantal essentiële processen binnen de gemeentelijke organisatie. Daartoe blijven wij de komende tijd werken aan uitvoering van het Verbeterplan Interne Beheersing, dat in 2008 op basis van de bevindingen van de accountant is opgesteld.

Minder zichtbaar maar uiteindelijk heel belangrijk voor duurzame verbetering is daarbij het ingezette proces voor meer gedeelde organisatiebrede concern-verantwoordelijkheid. Voordeel daarbij is het feit dat onder druk van grote taakstellingen, met name scherper begroten, de financiële spelregels aangepast worden om juist de organisatiebrede verantwoordelijkheid voor concernsturing te benadrukken. De aanpak van het achterstallig onderhoud in de bedrijfsvoering zoals beschreven in de Programmabegroting 2010, past ook goed in de aandacht die wij hieraan geven en het belang wat wij daaraan hechten.

Belangrijkste bevindingen

Analoog aan de bevindingen van de accountant reageren wij puntsgewijs op de opmerkingen zoals weergegeven in de bestuurlijke samenvatting:

1. Inkoop en aanbesteden: van de 4 onderwerpen met reactie, vinden wij deze veruit de belangrijkste om op te lossen. Het is ook de hardnekkigste. Wij constateren dat de onderliggende problematiek niet oplosbaar is met aanscherping dan wel stringentere naleving van de bestaande regels of het eenvoudig toevoegen van extra voorschriften. Daarom hebben wij besloten de volgende maatregelen in gang te zetten:

Burgemeester en wethouders

Datum 29 september 2009

Ons kenmerk 09.095452

- a. Nog dit jaar zullen wij besluiten nemen om het inkoopproces ingrijpend te wijzigen. Eén van de essentiële veranderingen die wij door zullen voeren betreft het aantal medewerkers dat een rol heeft in het inkoopproces. Wij zullen dat aantal drastisch verminderen. Verantwoordelijkheden rond het inkoopproces zullen eenduidiger worden belegd, waardoor medewerkers ook beter op hun verantwoordelijkheden aanspreekbaar worden.
- b. Wij zullen de Interne Audit Afdeling (IAA) opdracht geven met ingang van oktober binnen alle diensten steekproefsgewijs inkoopdossiers te controleren. Bevindingen uit deze steekproeven zullen ieder kwartaal aan het college worden gerapporteerd. Wanneer deze rapportages daar aanleiding toe geven zullen wij op grond daarvan aanvullende maatregelen treffen. Bovendien maken wij een en ander onderdeel van periodieke verantwoordingsgesprekken die met directeuren worden gevoerd.

Door deze maatregelen moeten structurele verbeteringen vanaf 2010 zichtbaar worden. Voor 2009 blijven wij de inspanningen uit het verbeterplan uitvoeren, ook al hebben die meer een focus op korte termijn. In goed overleg en met steun van de accountant voor deze aanpak gaan wij hier invulling aan geven.

2. Betalingsorganisatie: overeenkomstig de bemerkingen van de accountant zullen wij zorg dragen dat de verbeteringen op het proces van de spoedbetalingen gerealiseerd worden.
3. Automatisering: als de controle van november er nog aanleiding toe zou geven, zullen wij eventuele op- of aanmerkingen ter hand nemen.
4. Personele lasten: wij geven concrete invulling aan de adviezen van de accountant door het snel invoeren van een standenregister waardoor de controleerbaarheid toeneemt en het aantal interne controles verminderd kan worden.

Met de accountant zijn wij het eens dat tijdige verantwoordingsinformatie omtrent de GSB-bestedingen belangrijk is, mede vanwege de omvangrijke budgetten die hiermee samenhangen. Hierbij zullen wij betrekken in hoeverre het mogelijk is uitvoeringskosten hierin mee te nemen.

Ten aanzien van de vertraging van de interne controle op de WWB en WMO is voor 2009 gebruik gemaakt van werkzaamheden die de accountant op dit dossier heeft uitgevoerd, waarna in 2010 de interne controle door de eigen organisatie naar behoren uitgevoerd zal worden.

Tenslotte reageren wij op het gestelde in de bijlage, met name Risicomanagement. Met de evaluatie in 2010 van de paragraaf Weerstandsvermogen, nemen wij de opmerkingen ten aanzien van eenduidigheid mee. De opmerkingen hebben geen gevolgen voor de robuustheid van ons huidige risicomanagement. De belangrijkste risico's, open einde regelingen (DMO) en onzekere baten (grondexploitaties) worden voldoende eenduidig gemonitord en beoordeeld.

De overigen adviezen van de accountant uit deze boardletter nemen we over, maar deze zijn dermate voor de hand liggend dat wij ze niet nader toelichten.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Utrecht,

De secretaris,

drs. J. Schuilenburg

De burgemeester,

mr. A. Wolfsen