

Memo toelichting controlekosten jaarrekening 2017 Provincie

Aan: Subcommissie Provincie Utrecht

Van: EY

Datum: 2 november 2017 en geactualiseerd 14 november 2017

1 Budgetvoorstel EY inzake controle jaarrekening 2017

EY heeft een budgetvoorstel gedaan voor de controle fee inzake de controle van de jaarrekening 2017 van de provincie Utrecht. Dit voorstel luidt als volgt:

	2016	2017
Basis fee	€ 105.930	€ 105.000
Incidenteel maatwerk		
Maatwerk NAR regeling (reviewen interne werkzaamheden Provincie Utrecht)	€ 6.500	
Maatwerk voorzieningen wegen en vaarwegen (stelselwijziging)	€ 3.500	
Aanvullende werkzaamheden Pensioenen GS	-	-
Sisa regeling NSL (Qbuzz, provincie Utrecht, gemeente Utrecht) mogelijk verschil jaarrekening en SISA bijlage	€ 3.500	
Follow up van de IT bevindingen leiden tot extra werk voor de verbijzonderde interne controle en een extra review voor de accountant t.a.v. het lijstwerk direct uit Civision (scenario 1)	€ 12.500	
Samenstellen van de jaarrekening heeft plaatsgevonden door externe op basis van data extractie. Dit heeft betekend dat wij gedurende dit proces waren ten einde de betrouwbaarheid van de data vast te kunnen stellen.		€ 15.000
Gegevensgerichte werkzaamheden inzake de inkoop, personeel, subsidies, betalingsverkeer)	€ 9.500	€ 25.000
Waardering Hart van de Heuvelrug		€ 15.000
Vennootschapsbelasting		PM
Invoering omgevingswet		€ 2.500
Evaluatie + follow up tussentijdse afsluiting	€ 2.500	
Uithoflijn: aanbestedingen inhuur derden	€ 15.000	€ 15.000
Inefficiëntie als gevolg van kwaliteit administratieve organisatie, interne beheersing en lijnorganisatie	€ 7.500	€ 0
Indexatie		€ 4.200
Totaal incidenteel maatwerk	€ 60.500	€ 76.700

2 Toelichting budgetvoorstel

In de subcommissie van 9 oktober 2017 is aan EY de vraag gesteld een toelichting te geven op het budgetvoorstel voor de controle van de jaarrekening 2017 van de provincie Utrecht.

Het verzoek hierbij is als volgt:

- Aan te geven welke werkzaamheden er worden uitgevoerd als onderdeel van het maatwerk.
- Vaststellen of er geen zaken dubbel gaan, doordat werkzaamheden zowel in de basis fee zitten als in het incidentele maatwerk.

Hieronder gaan wij in op de afzonderlijke posten in de basisfee en het maatwerk.

3 Basis fee

De aanpassingen in de basis fee 2016 hebben betrekking op structurele wijzigingen met impact op aard en omvang van de accountantscontrole van de jaarrekening van de provincie Utrecht, en zijn daardoor eveneens voor 2017 van toepassing.

De post vennootschapsbelasting is zowel in de basis fee opgenomen als ook in het maatwerk voor de controle.

- In de basis fee 2016 is dit bedrag voor € 2.500 opgenomen. Dit bedrag is bedoeld voor de beoordeling van de belastingplicht van de provincie, waarover ten tijde van de controle 2016 afstemming met de fiscus plaatsvond. Deze afstemming met de belastingdienst is nog niet afgewikkeld en komt om die reden terug in het kader van onze werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening 2017.
- Voor 2017 hebben wij een PM bedrag geraamd dat betrekking heeft op de volgende mogelijke werkzaamheden:
 - Wij hebben het uitgangspunt gehanteerd dat afstemming wordt bereikt met de belastingdienst en dat uit dien hoofde een fiscale positie in de jaarrekening 2017 moet worden verwerkt. De impact daarvan op onze controlewerkzaamheden is dat naast de commerciële waardering ook een fiscale waardering gecontroleerd dient te worden.
 - Indien er nog geen overeenstemming wordt bereikt met de belastingdienst, zal deze onzekerheid in de jaarrekening moeten worden toegelicht en dienen wij deze toelichting te controleren.
 - Indien tot het opstellen van de jaarrekening 2017 zekerheid wordt verkregen voor een deel van de fiscale verwerking, dan dient dat de gedeelte in de jaarrekening 2017 te worden verwerkt en het restant als onzekerheid te worden toegelicht en is deze belasting positie onderwerp van accountantscontrole.

Het voorgaande betekent dat in de fee 2017 een inschatting ad € 2.500 + PM is geraamd ter controle van de post vennootschapsbelasting in de jaarrekening 2017, uitgaande van adequate verwerking van de post in de jaarrekening en oplevering van een toereikend balansdossier. Dit is een inschatting; wij zullen de werkelijke controlekosten afrekenen.

4 Incidenteel maatwerk 2017

Wij hebben het incidentele maatwerk in voorgaand overzicht genummerd en wij geven hierna per punt kort een toelichting wat onder deze controlewerkzaamheden wordt verstaan.

4.1 Totstandkoming van de jaarrekening

Voor de controle kan niet gesteund worden op het lijstwerk dat vanuit de financiële administratie van de provincie wordt gegenereerd. Dit betekent dat aanvullende controlewerkzaamheden nodig zijn om de betrouwbaarheid van dit lijstwerk vast te stellen. Door de tekortkomingen in de IT general controls was dit incidentele maatwerk in 2016 ook al aan de orde en is het voor 2017 wederom van toepassing.

Naast de betrouwbaarheid van het lijstwerk zijn aanvullende werkzaamheden nodig om het volgende vast te stellen:

- Vaststellen dat alle administratieve boekingen zijn geëlimineerd, de zogeheten WBS elementen
- Vaststellen wat de "intercompany" boekingen zijn tussen de provincie Utrecht en voormalig BRU

4.2 Gegevensgerichte werkzaamheden

Er kan niet gesteund worden op de (IT) beheersingsmaatregelen binnen een aantal significante processen, waaronder inkopen, personeel, subsidies, betalingsverkeer. Dit betekent dat onder meer op basis van steekproeven een gegevensgerichte controle moet worden uitgevoerd. Impact op de werkzaamheden is dat bij een systeemgerichte controle maximaal 25x moet worden vastgesteld dat een beheersingsmaatregel heeft gewerkt. Bij een gegevensgerichte aanpak op basis van een steekproef moet er een veelvoud aan transacties in de controle worden betrokken.

4.3 Waardering Hart van de Heuvelrug

De waardering van gebiedsontwikkeling Hart van de Heuvelrug is een belangrijk aandachtspunt in onze controle, omdat de waardering wordt beïnvloed door verschillende schattingen. Om de juiste waardering vast te kunnen zal de provincie de gedane schattingen en de hieraan ten grondslag liggende uitgangspunten moeten onderbouwen. Wij zullen gebruik maken van interne experts ten einde de juiste waardering vast te kunnen stellen.

4.4 Vennootschapsbelasting

Zie de toelichting onder de basis fee.

4.5 Invoering omgevingswet

De omgevingswet zijn nieuwe taken waarvoor de provincie verantwoordelijk wordt. De invoering is uitgesteld tot 1 januari 2021. Bij de controle willen wij nagaan hoever de provincie is met de invoering van deze wet en wat het plan van aanpak is om tijdig deze wet ingevoerd te hebben alsmede de wijze waarop de geldstromen vanuit deze wet in de jaarrekening worden verwerkt.

4.6 Uithoflijn aanbestedingen

Deze werkzaamheden zien toe op de volgende zaken:

- 1) Vaststellen wat de uitgaven in 2017 zijn ten aanzien van de foutief aanbestede inhuur. Bij de jaarrekeningcontrole 2016 is voor deze lasten een inschatting gemaakt, waarbij nu moet worden vastgesteld of de realisatie afwijkt van deze inschatting. De afwijking, ingeval de lasten

hoger zijn dan de inschatting, dienen als aanvullende fout in het kader van de rechtmatigheidscontrole te worden meegenomen.

- 2) In 2017 is er middels een rotatieschema de inhuur opnieuw aanbesteed. Hierdoor is er sprake van een verhoogd aantal nieuwe aanbestedingsdossiers welke vanwege het verhoogde risico van deze aanbestedingen integraal gecontroleerd moeten worden.

4.7 Indexatie

Vanwege de stijging van de kostprijs van de uit te voeren werkzaamheden wordt er een indexatie toegepast.

4.8 Inefficiënties in de oplevering

Tijdens de voorgaande controles hebben wij vastgesteld dat de oplevering van de opgevraagde controle informatie en -documentatie niet volledig is dan wel niet van voldoende niveau is. Voor de controle 2017 is het onze veronderstelling dat dit niet gewijzigd zal zijn. Wij hebben hiermee nu (beperkt) rekening gehouden onder punt 4.2 gegevensgerichte werkzaamheden en het bedrag onder dit punt op nihil gezet.