

# Voortgangsrapportage Audit '18/'19 Provincie Utrecht

8 mei 2020



# Belangrijkste boodschappen

## Voortgang blijft achterlopen op planning

In april zijn door Provincie Utrecht vrijwel alle openstaande controledossiers aangeleverd. Hierdoor is de achterstand in aanlevering van het controledossier vrijwel ingelopen. De kwaliteit en volledigheid van aangeleverde dossiers blijft echter een belangrijk zorgpunt. De huidige aanlevering levert vragen op en zorgt voor het terugleggen van dossiers. PU en PwC zijn daarbij samen aan het kijken naar het verkrijgen van de juiste sluitende datasets. Dit is essentieel om vervolg selecties te kunnen maken.

Op totaalniveau ligt de voortgang hierdoor achter op schema. De maand mei is hierbij cruciaal voor het snel opleveren van grote deelwaarnemingen en het gezamenlijk inhalen van tijd.

## Wij zullen mogelijk extra uren moeten plannen afhankelijk van werkzaamheden in mei

Ook in de maand april zijn extra uren ingezet om qua oplevering te komen tot voortgang op diverse dossiers. De hoeveelheid vragen over de opgeleverde controledossiers zorgen voor extra uren. Per saldo zien we dat tot en met heden het gemiddelde tarief hoger uitkomt, het aantal uren redelijk in lijn ligt met de planning, maar de voortgang van de controle achterloopt. We hebben in april nog niet kunnen inhalen, zoals we hadden gehoopt. De huidige schatting (zonder extra uren) ligt nog net binnen de maximale bandbreedte van € 1 mln. Eind mei kunnen we weten of al dan niet extra uren nodig zijn.

## We gaan nog voor de deadline van 15 juli, maar het wordt spannend

De maand mei zal een cruciale maand zijn waarin de deelwaarnemingen moeten worden opgeleverd en controles daadwerkelijk moeten worden uitgevoerd. Voor de voortgang van de controle en de vooruitblik richting het halen van de deadline is mei een belangrijke maand. Zowel de provincie als PwC gaan nog voor het halen van de deadline voor zowel 2018 en 2019. Een kwalitatief goede en snelle oplevering is hiervoor essentieel.

# Voortgang PwC Audit 2018-2019

Blok	Dead-line	Sta-tus	Toelichting actuele status
Blok 1 Review EY, IT-audit, planningsfase, risico-inschatting, inrichting projectmanagement	15-03-2020		Dit blok is vrijwel afgerond. Wij hebben reviews uitgevoerd bij EY (uw vorige accountant). Daarnaast is de IT-audit uitgevoerd, is een risico-inschatting gemaakt (en opgenomen in zowel auditplan als boardletter) en is projectmanagement ingericht. Door veel dossiers die aandacht hebben gevraagd zijn wij nog bezig met de laatste afrondende werkzaamheden in ons controledossier ten aanzien van de planningsfase. Daarna wordt hierop nog een kwaliteitscontrole uitgevoerd. De hoofdlijnen van de IT-audit zijn opgenomen in onze boardletter.
Blok 2 (maart) Opzet, bestaan processen, begripvorming specifieke dossiers, doornemen jaarrekening 2018, debiteuren, MVA, liquide middelen, crediteuren	10-04-2020		De dossiers 2018 en 2019 zijn vrijwel geheel opgeleverd. We merken echter dat de oplevering langer heeft geduurd dan was gepland. Daarnaast leveren de eerste controles veel vragen op en ontbreken er nog stukken. Deze vragen worden nu afgestemd en controledossiers worden nu teruggelegd, waarbij aanvullende informatie nodig is. Er dient kwalitatief een slag te worden gemaakt in de oplevering om te zorgen dat de controles ook sneller kunnen worden uitgevoerd en uiteindelijk daadwerkelijk kunnen worden afgerond. Opzet en bestaan van processen is uitgevoerd, we zijn bezig met de laatste afrondende werkzaamheden op basis van verkregen antwoorden. Alle position papers zijn besproken en inmiddels worden veel antwoorden verkregen vanuit de organisatie op de hierover gestelde vragen. De jaarrekeningen 2018 en 2019 zijn opgeleverd en worden door ons op dit moment uitgebreid gelezen. In de uitvoering is de controle van debiteuren, liquide middelen en crediteuren in een ver gevorderd stadium. MVA moet nog geheel door PwC worden opgepakt (2018 is door PU aangeleverd, 2019 nog niet).
Blok 3 (april) Controle balansposten (FVA, voorraden, overlopende activa en passiva), subsidieasten, inkopen, opbrengsten, SISA, WNT, detailcontroles specifieke dossiers	10-05-2020		De uitvoering ligt niet op schema. Inmiddels zijn vrijwel alle uitgevraagde controledossiers opgeleverd. Een belangrijk aandachtspunt is het verkrijgen van goed en sluitend lijstwerk. PU moet dit voor aanbestedingen nog aanleveren (sluitende spendanalyse). De financiële datasets zijn aangeleverd. Samen (PwC en PU) wordt gekeken hoe hier nu een bruikbare dataset voor de controle kan worden gerealiseerd (met benodigde details om deelwaarnemingen uit te kunnen zetten). Dit is een belangrijke basis voor het kunnen maken van vervolgselecties op bijv. subsidies, betalingen en inkoopkosten. Door het laat beschikbaar komen van de datasets betekent dit dat een zwaartepunt in oplevering en controle ontstaat in de maand mei. Bij reeds opgeleverde deelwaarnemingen (deel 1 op o.a. subsidies en inkopen) ontstaan veel vragen en worden nu vragen teruggelegd (o.a. opleveren van ontbrekende stukken). Snelle actie hierop is benodigd. De controle van SISA en WNT loopt, veel onderdelen hiervan zijn vrijwel afgerond. Wij vragen nogmaals aandacht voor de volledige en kwalitatief goede oplevering van de dossiers met name ten aanzien van de deelwaarnemingen. Alleen met goede en complete dossiers (het "panklaar" aanleveren) kunnen wij nog een inhaalslag maken in de komende periode. Eind mei kunnen we inschatten of ook extra capaciteit moet worden gepland voor de controle.
Blok 4 (mei)	10-06-2020		
Blok 5 (juni)	30-06-2020		

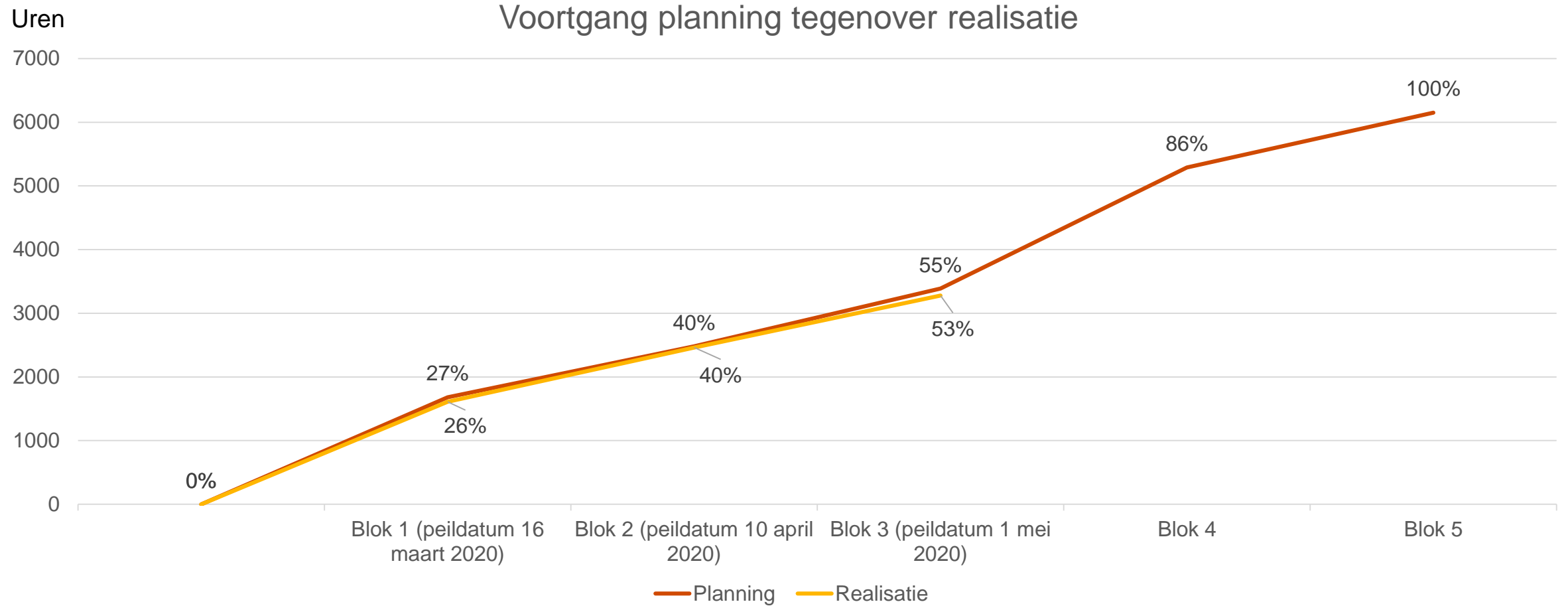
	Volledig afgerond
	Uitvoering ligt op schema
	Uitvoering ligt nagenoeg op schema
	Uitvoering ligt achter op schema
	Uitvoering ligt niet op schema

# De weg naar 15 juli

Wat kan PwC doen	Wat hebben wij nodig
Ontwikkelen checklist deelwaarnemingen (naast omschrijvingen in de portal, toelichting en coaching) met het doel de oplevering te stroomlijnen en de volledigheid te waarborgen.	Het samen realiseren van betrouwbaar lijstwerk met zichtbare aansluiting op de jaarrekening/ financiële administratie en inzicht in de benodigde detailgegevens.
Overleg over knelpunten in het proces intensiveren (inclusief aanbrenge van meer scherpte in communicatie).	Zorgdragen voor volledige oplevering dossiers.
Zorgen dat wij de opleveringsportal (Connect) meer actueel houden qua status.	Mobiliseren organisatie om snel complete oplevering van deelwaarnemingen te waarborgen.

# Voortgang urenplanning

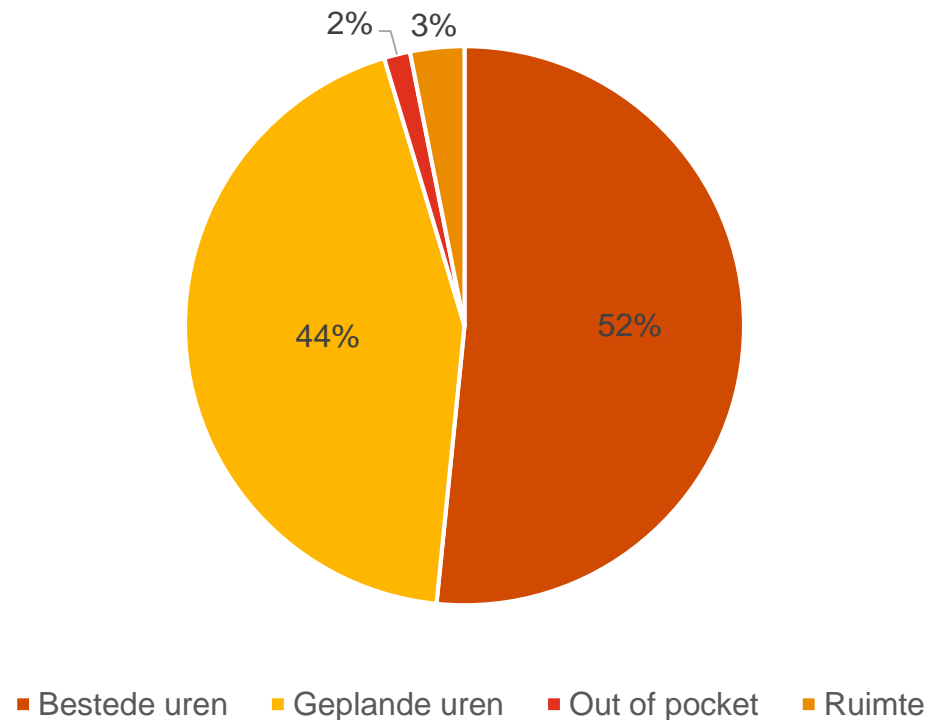
Overzicht gemaakte uren tegenover geplande uren



# Budgetruimte

## Tegen gemiddeld tarief

Begrotingsbesluit van 1 mln euro






### Prognose gemiddeld tarief

Het gemiddeld tarief lijkt hoger uit te komen door de inzet van teamleden met een hogere functie. Op dit moment is er qua totaalbudget nog een kleine marge t.o.v. het afgegeven maximum van € 1 mln. euro. Wij zullen mogelijk extra uren moeten plannen om het traject te realiseren. In dat geval zullen de kosten > € 1 mln. uitkomen. Eind mei zal hier naar verwachting meer zicht op zijn.

	Gemiddeld tarief komt significant lager uit
	Gemiddeld tarief is conform begroting
	Gemiddeld tarief lijkt hoger uit te komen
	Gemiddeld tarief komt significant hoger uit dat begroting moet worden aangepast

# Deadline

		toelichting
Behalen deadline 15 juli 2020 voor jaarrekening 2018		Het behalen van de deadline wordt spannend. Diverse posten voor 2018 zijn onderhanden qua controle. De maand mei wordt een belangrijke maand. In deze maand lopen veel controlewerkzaamheden. Daarnaast zullen ook nog grote deelwaarnemingen opgeleverd moeten worden. Tot op heden leveren opgeleverde documenten nog veel vragen en aanvullende informatie uitvraag op. Hierdoor kost de controle zelf ook veel tijd. Het is belangrijk om de interne kwaliteitscontrole aan te scherpen om echt te zorgen dat de stukken meer "controleklaar" worden opgeleverd. Wij zullen daaraan bijdragen door de checklist op te leveren en het overleg te intensiveren.
Behalen deadline 15 juli 2020 voor jaarrekening 2019		Het behalen van de deadline wordt spannend. Ten opzichte van 2018 zijn nog minder posten onderhanden qua controle. De maand mei wordt een belangrijke maand. In deze maand lopen veel controlewerkzaamheden. Daarnaast zullen ook nog grote deelwaarnemingen opgeleverd moeten worden. Tot op heden leveren opgeleverde documenten nog veel vragen en aanvullende informatie uitvraag op. Hierdoor kost de controle zelf ook veel tijd. Het is belangrijk om de interne kwaliteitscontrole aan te scherpen om echt te zorgen dat de stukken meer "controleklaar" worden opgeleverd. Wij zullen daaraan bijdragen door de checklist op te leveren en het overleg te intensiveren.

	Ruim op schema
	Haalbaar
	Wordt spannend
	Niet meer haalbaar