

**College van Gedeputeerde Staten
statenbrief**

Aan Provinciale Staten
Financiële Audit Commissie

DATUM	24-3-2020	REFERENTIE	Saskia Rolsma
ONS NUMMER	82092E0A	DOORKIESNUMMER	06-211 246 24
NUMMER PS	2020AC19	E-MAILADRES	saskia.rolsma@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	-	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

Onderwerp Statenbrief:

Voortgang jaarrekeningproces 2018 en 2019

Voorgestelde behandeling:

Ter informatie

Geachte dames en heren,

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de voortgang van het jaarrekeningproces 2018 en 2019 en welke maatregelen worden getroffen om de deadline van uiterlijk 15 juli aanstaande te halen.

Voorgeschiedenis

Wij streven ernaar dat de jaarrekeningen 2018 en 2019 uiterlijk 15 juli as. voorzien van een accountantsverklaring door u wordt vastgesteld. Om dat mogelijk te maken heeft u op 29 januari jl. ingestemd met de opdracht aan PwC om de jaarrekeningen 2018 en 2019 te controleren.

Essentie / samenvatting:

Per januari jl. is ambtelijk een doorstart gemaakt van het jaarrekeningproces 2018 en de opstart van het jaarrekeningproces 2019. Teneinde een tijdige kwalitatieve oplevering van de jaarrekening en onderliggende dossiers te waarborgen zijn extra maatregelen getroffen. De ambtelijke organisatie die de controledossiers samenstelt is tijdelijk versterkt. Daarnaast is een extern ondersteuningsteam aangetrokken om voor daadwerkelijke oplevering aan het controleteam van PwC de betreffende controledossiers te toetsen (een zogenaamde pre audit) en waar nodig in samenwerking met de ambtelijke organisatie de kwaliteit van de controledossiers te verbeteren.

Daarnaast zijn tussen PwC en de ambtelijke organisatie begin februari, afspraken gemaakt over de uitgangspunten voor het controleproces, de planning van de op te leveren en te controleren dossiers, de ambtelijke en bestuurlijke momenten van overleg als ook de escalatieladder. Deze afspraken zijn vastgelegd in de startnotitie. Belangrijk uitgangspunt van de planning is, dat de complexere, materiële dossiers vroegtijdig aan de orde komen in het controleproces. Dit geeft eventueel de tijd voor aanvullingen mocht uit de afstemming met en controle door PwC daar aanleiding toe zijn. Deze afspraken vormen eveneens de basis van het auditplan dat PwC in het FAC van 19 februari jl. aan u heeft gepresenteerd en u op 4 maart jl. heeft vastgesteld.

Op voorhand was duidelijk dat, ondanks de getroffen voorzorgsmaatregelen, het zeker geen gelopen koers is om zowel het rekeningtraject 2018 als 2019 uiterlijk op 15 juli a.s. af te ronden. Met dat voorbehoud is tijdens de

FAC's in januari de complexiteit van het proces benadrukt. Dat het een weerbaar proces is en vooralsnog ook blijft, wordt andermaal onderstreept door de start van het traject.

Nu, half maart, is het een belangrijk eerste moment om het beeld op te maken. PwC heeft haar controlewerkzaamheden opgestart. Met PwC is overeengekomen dat bij de start van de controle de op te leveren dossiers aanwezig zijn als ook van afdoende kwaliteit (een volledige en juiste onderbouwing van balansposten en exploitatiegegevens aan de hand van besluiten, verslagen, administraties en overige vastleggingen).

De oplevering van deze dossiers vindt plaats op basis van de gezamenlijk opgestelde planning die onder te verdelen is in de onderstaande vijf blokken.



Vastgesteld is dat er voortgang op de op te leveren dossiers is, maar dat ondanks alle inspanningen nog niet alles op tijd dan wel met de benodigde kwaliteit afgerond is.

Donderdag 19 maart jl., heeft contact met PwC plaatsgevonden over de eerste indrukken van de controledossiers die zijn aangeleverd als ook de inzichten naar aanleiding van de overdracht vanuit EY. Uit het contact is gebleken dat PwC nadrukkelijke zorgen heeft over een tijdige kwalitatieve oplevering van de controledossiers. Ondanks de getroffen maatregelen ter versterking van de ambtelijke organisatie en het externe ondersteuningsteam blijkt de ingezette ontwikkeling vooralsnog niet te leiden tot het tijdig en met de gewenste kwaliteit opleveren van de controledossiers. PwC heeft dan ook richting de portefeuillehouder hun eerste zorgen uitgesproken over de haalbaarheid van de planning mede in het licht van de uitbraak van het coronavirus. Want als gevolg van de maatregelen die zijn genomen wordt het proces ernstig bemoeilijkt, vanuit de organisatie en de controle door PwC. Daarbij benadrukt PwC dat de komende weken cruciaal zijn voor de rest van de controle. Een serieus signaal waar wij u bij deze direct van in kennis stellen.

Geen fijne boodschap zo snel na de start van het controleproces. Het geeft ons echter wel de mogelijkheid om bij te sturen. Dat gaan we voortvarend doen vanuit de gedachte dat het afronden van de jaarrekeningtrajecten uiterlijk op 15 juli a.s. een absolute topprioriteit heeft voor ons allen. Maatregelen die reeds getroffen worden, zijn:

- Beschikbaar maken van meer inhoudelijke kennis en kunde echter met als gevolg een vertraging van het verbeterprogramma Versterking financiële functie (Hierover ontvangt u volgende week een apart schrijven.);
- Waar nodig en mogelijk intensiveren van de inzet van het externe ondersteuningsteam ten behoeve van kwaliteit van controledossiers alsook om de begeleiding van medewerkers (stuk coaching) verder in te vullen.

Het besef dit te moeten doen in de situatie van het coronavirus, brengt een extra uitdaging met zich mee:

- Vanaf maandag 16 maart werken alle medewerkers van de provincie Utrecht en PwC vanuit huis. Dit heeft gevolgen voor de wijze van samenwerking. Het oorspronkelijke plan was om in elkaars aanwezigheid de controle uit te voeren waardoor er korte lijnen zijn. Door de continue interactie tussen PwC en provincie kunnen vragen direct beantwoord worden, was de gedachte De medewerkers van PwC kunnen vanuit huis controleren, dus dit proces kan doorgaan. Maar u zult begrijpen dat de samenwerking en korte lijnen door het thuiswerken van beide teams wel fors wordt gecompliceerd.
- Ook is in het sturen in onze eigen team, het ondersteunen, coachen van medewerkers, het vroegtijdig signaleren waar iemand mogelijk vastloopt bij de werkzaamheden ingewikkelder geworden.
- De provincie heeft een extern ondersteuningsteam ingehuurd om zij-aan-zij met de medewerkers alle dossiers op orde te krijgen voordat die aan PwC worden aangeboden. Gezien de uitbraak van het coronavirus gebeurt dit op afstand, terwijl intensivering noodzakelijk is. Wij zijn druk bezig om manieren

te zoeken om dit op een andere wijze vorm te geven. Overigens is in het continuïteitsplan van de provincie, het jaarrekeningproces aangemerkt als kritisch proces dat doorgang moet vinden. Bij uitzondering kan met inachtneming van alle richtlijnen, ertoe worden besloten om elkaar indien nodig fysiek te treffen.

- Binnen het team Financiën staan diverse vacatures open. Nadat het reguliere traject van werving niet tot succesvolle resultaten had geleid hebben wij een Recruitment bureau gevraagd om ondersteuning. De richtlijnen rondom het thuiswerken in verband met het Corona Virus maakt het voeren van sollicitatiegesprekken complex. Toch gaan wij ook hier bekijken, hoe met inachtneming van alle veiligheidsrichtlijnen, wij hier met prioriteit op kunnen blijven acteren.

Wij nemen alle mogelijke maatregelen maar wij vinden het, gezien de weerbaarheid van het proces en nu de extra complexiteit van het coronavirus, belangrijk u te informeren over het signaal van de extern accountant. Gedurende de afgelopen weken was en is intensief contact met zowel PwC als het ministerie van BZK. Dit contact blijft onverminderd doorgaan. Beide partijen zijn dan ook op voorhand over voorliggende brief geïnformeerd.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

Ordentelijk besluitvormingsproces voor het vaststellen van de P&C-producten op het overeengekomen moment

Financiële consequenties

n.v.t.

Vervolprocedure / voortgang

Wij blijven u actief op de hoogte houden over de voortgang van het opstellen van de jaarrekeningen 2018 en 2019 en de controle van de jaarstukken door PwC in deze unieke situatie.

Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten

Kennis te nemen van deze statenbrief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,

De secretaris,