

Voortgangsrapportage Audit '18/'19 Provincie Utrecht

5 juni 2020



Belangrijkste boodschappen

Algemene mededelingen voortgang PwC

De controle is in volle hevigheid in uitvoering

We zijn vol aan de slag maar hebben de achterstand nog niet ingelopen. In mei zijn vrijwel alle deelwaarnemingen opgeleverd. De controle hierop loopt nu in volle hevigheid. Dit levert vragen op die weer teruggelegd worden bij de organisatie. PU en PwC weten elkaar goed te vinden. Wij hebben aandacht gevraagd voor een snelle beantwoording van vragen. Dit is essentieel om snel tot conclusies te komen. De komende weken moeten wij een inhaalslag maken in de controle om richting afronding te gaan.

Wij hebben extra uren gepland, dit leidt tot overschrijding budget

Om in de komende maand de werkzaamheden in te kunnen halen en tot afronding te komen van vele dossiers hebben wij extra uren ingepland. Op basis hiervan verwachten wij een overschrijding van het begrote maximale budget (€ 1 mln). De oorzaak ligt met name in het door PU niet halen van de uitgangspunten voor het budget in de afgelopen maanden (kwaliteit dossier, extra coaching, latere oplevering) waardoor er flinke vertraging in de voortgang van het controleproces is ontstaan.

Halen van de deadline vraagt veel flexibiliteit

De komende periode zal nog intensief zijn. Zowel PU als PwC gaan nog vol voor het halen van de deadline van 15 juli. Hierop wordt ingezet met veel inzet en intensiteit. Het is spannend of de deadlines haalbaar zijn. Hierbij gaat naar verwachting het eerste scenario uit de Statenbrief van het college van 26 mei 2020 moeilijk worden. Duidelijk is dat dit van alle gremia flexibiliteit vraagt om het traject haalbaar te maken (o.a. besprekingen, aanlevering van documenten, leestijd).

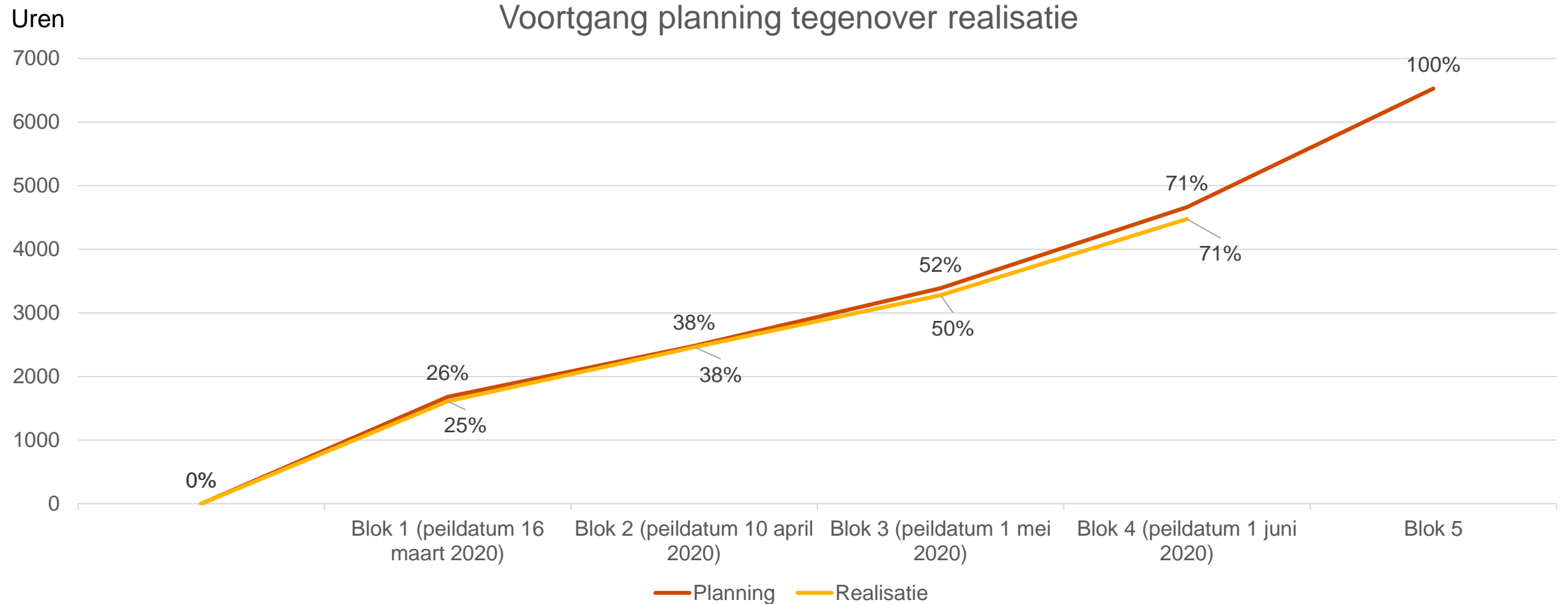
Voortgang PwC Audit 2018-2019

Blok	Deadline	Status	Toelichting
Blok 1 Review EY, IT-audit, planningsfase, risico-inschatting, inrichting projectmanagement	15-03-2020		Dit blok is vrijwel afgerond. Wij dienen nog de laatste werkzaamheden in ons controledossier af te ronden. Hierbij hebben wij de bewuste keuze gemaakt om in de huidige fase van de audit eerst prioriteit te stellen bij het uitvoeren van de belangrijkste controlewerkzaamheden.
Blok 2 (maart) Opzet, bestaan processen, begripvorming specifieke dossiers, doornemen jaarrekening 2018, debiteuren, MVA, liquide middelen, crediteuren	10-04-2020		De uitvoering van de controles is in volle gang. Bij enkele specifieke dossiers kunnen wij bijna conclusies trekken over de verwerking in de jaarrekening. De concept jaarrekening 2018 is doorgenomen en bevindingen over de toelichtingen zijn gedeeld met PU. Op basis hiervan dient de jaarrekening te worden aangepast en aangevuld. De controle van debiteuren, liquide middelen en crediteuren zitten in de afrondende fase c.q. zijn afgerond. De controle van de materiële vaste activa is nog in uitvoering.
Blok 3 (april) Controle balansposten (FVA, voorraden, overlopende activa en passiva), subsidieasten, inkopen, opbrengsten, SISA, WNT, detailcontroles specifieke dossiers	10-05-2020		De werkzaamheden in dit blok worden nu uitgevoerd. Controledossiers zijn opgeleverd, wij hebben vervolgvragen gesteld. Lijstwerk is hierbij verkregen, grote deelwaarnemingen zijn opgeleverd. Snelle beantwoording van vragen is nu een belangrijk vereiste. En ook het alert blijven op een zorgvuldige en complete aanlevering. De verkregen antwoorden leveren nog vaak vragen op, inclusief benodigde aanvulling oplevering (o.a. subsidies/inkopen). Door zowel PU als PwC wordt intensief samengewerkt. Er vindt dagelijks overleg plaats. De controle van SISA, WNT, het provinciefonds en de motorrijtuigenbelasting afgerond (alleen nog de laatste interne reviews uit te voeren). Wij hebben extra uren gepland om te zorgen dat alle controledossiers opgepakt kunnen worden.
Blok 4 (mei) Journaalpostentest, inkomende subsidies, reserves, voorzieningen, detailcontroles specifieke dossiers, doornemen jaarrekening 2019	10-06-2020		De werkzaamheden in dit blok worden uitgevoerd. De data voor de journaalpostentest zijn beschikbaar en voor 2018 aangesloten (2019 onderhanden). De overige onderdelen zijn onderhanden. De jaarrekening 2019 wordt nog doorgenomen en waarnemingen worden hierbij gedeeld (in aanvulling op waarnemingen bij de jaarrekening 2018)

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

Voortgang urenplanning

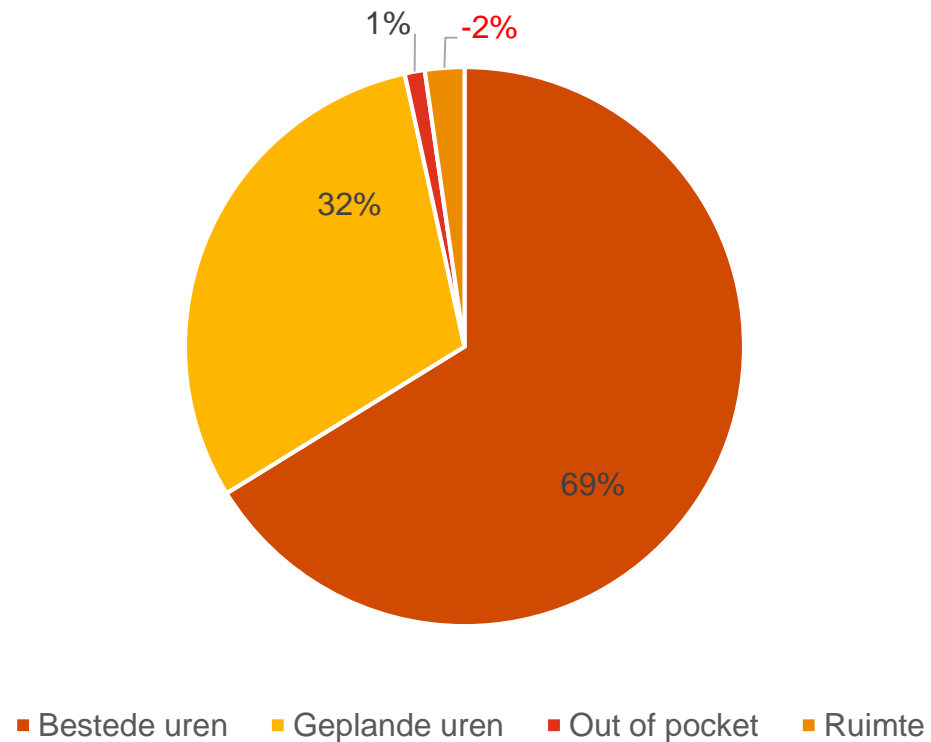
Overzicht gemaakte uren tegenover geplande uren (incl. extra geplande uren)



Budgetruimte

Tegen gemiddeld tarief

Begrotingsbesluit van 1 mln euro



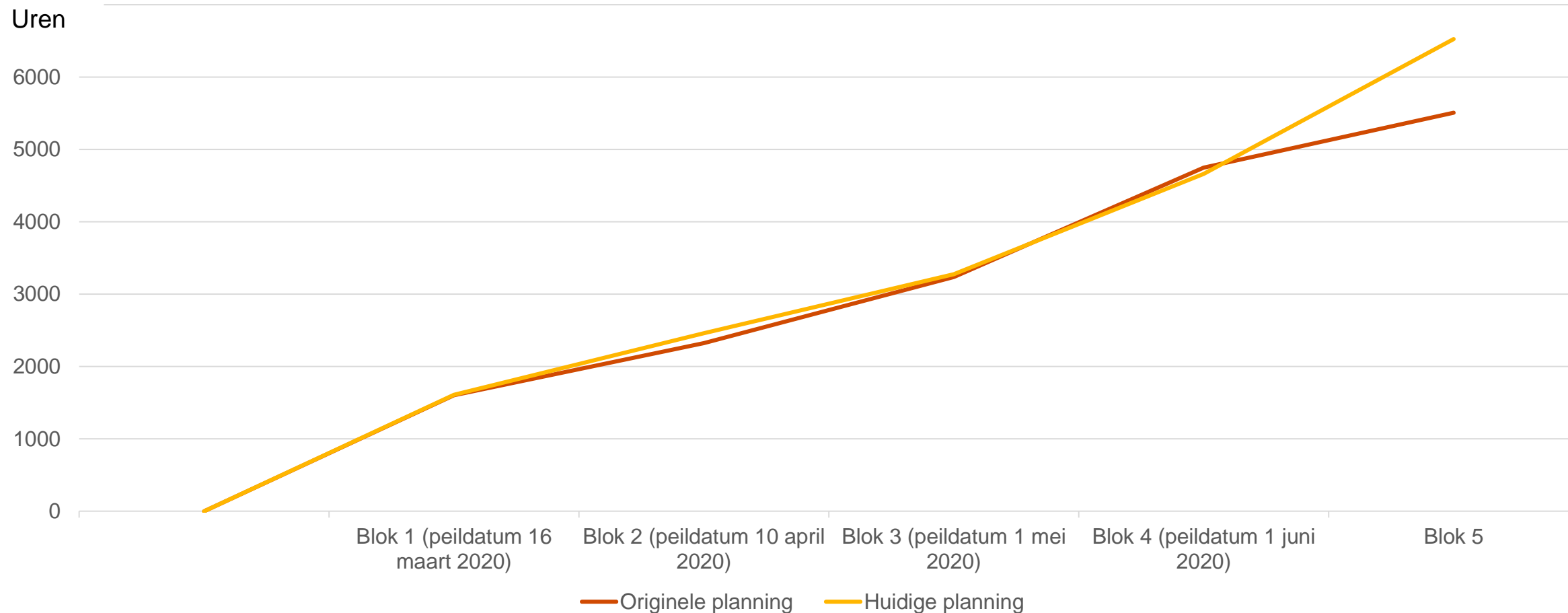
Prognose gemiddeld tarief

Het gemiddeld tarief lijkt hoger uit te komen door de inzet van teamleden met een hogere functie. Daarbij zullen wij naar verwachting meer uren nodig hebben om tot afronding te komen. Tegen het afgesproken uurtarief is de kans groot dat het budget van € 1 mln. wordt overschreden.

	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

Overschrijding originele budgetrange

Overzicht originele urenplanning tegenover huidige urenplanning



Overschrijding originele budgetrange

Zoals in de vorige voortgangsrapportage reeds gemeld, zien wij een overschrijding van het verwachte budget van € 1 mln. aankomen. In de afgelopen weken en ook in de komende weken hebben wij extra uren ingepland om te zorgen dat wij behaalde achterstanden in het proces inhalen. Onderstaand hebben wij een toelichting opgenomen op de verwachte scenario's (inclusief inschatting van de kans) en de hoofdoorzaken voor de overschrijding.

Oorzaken overschrijding origineel budget

Extra uren door latere aanleveringen dan afgesproken in de startnotitie (blokkenschema) en achterblijvende kwaliteit (diepgang, ontbreken conclusies, volledige oplevering) met als gevolg langere doorlooptijd van de controles en inefficiënties door vele vragen.

Coaching van medewerkers PU in het jaarrekeningproces om te komen tot juiste oplevering en conclusies.

Extra kosten grondexploitaties in verband met niet opleveren van REAS rapport.

Scenario's budgetontwikkeling

1. We blijven binnen € 1 mln. (kans: klein)

In dit scenario kunnen we in de komende anderhalve maand nog flink uren inlopen in de werkzaamheden. Hierdoor blijft het budget binnen de € 1 mln.

2. Tussen € 1 mln. en € 1,1 mln. (kans: groot)

Dit lijkt het meest waarschijnlijke scenario. Door de reeds extra ingezette uren in combinatie met verwachte nog extra in te zetten uren om tot afronding te komen.

3. Tussen € 1,1 mln. en € 1,2 mln. (kans: medium)

Door oplopende vertraging zullen veel extra uren gepland worden waardoor het budget tussen € 1,1mln en € 1,2mln uit zal komen.

Deadline

		toelichting
Behalen deadline 15 juli 2020 voor jaarrekening 2018		Het behalen van de deadline wordt spannend. Wij zitten volop in de uitvoering en controlewerkzaamheden. Heel veel posten zijn onderhanden. De deelwaarnemingen zijn veelal opgeleverd en onderhanden in onze controle. Wel leveren deze nog veel vragen om nadere informatie op. Daarbij zien wij ook dat stukken niet altijd compleet zijn opgeleverd. De gezamenlijke uitdaging zit in het snel beantwoord krijgen van de vervolgvragen en daarna weer snel zorgen voor onze controlewerkzaamheden. Wij hebben gevraagd aan PU om te kijken hoe we responstijd nog wat verder kunnen verkorten. De komende weken zijn wij nog druk met het controleren van de posten en met name om tot conclusies te kunnen komen.
Behalen deadline 15 juli 2020 voor jaarrekening 2019		Zie ook 2018 controle. Het boekjaar 2019 kent hierbij hetzelfde beeld

	Ruim op schema
	Haalbaar
	Wordt spannend
	Niet meer haalbaar