

Aan Provinciale Staten  
Financiële Audit commissie

DATUM	10-3-2020	REFERENTIE	Saskia Rolsma
ONS NUMMER	820751C1	DOORKIESNUMMER	06-211 246 24
NUMMER PS	2020AC17	E-MAILADRES	saskia.rolsma@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	-	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

**Onderwerp statenbrief:**

Planning jaarrekeningen 2018 en 2019 en casuïstiek escalatieladder

**Voorgestelde behandeling:**

Ter informatie

Geachte dames en heren,

**Inleiding**

Met deze brief informeren wij u over de door ons voorgestelde planning voor het vaststellen van de jaarstukken 2018 en 2019. Daarnaast maken wij van de gelegenheid gebruik om de escalatieladder voor de controle van de jaarstukken te introduceren.

**Voorgeschiedenis**

Wij streven ernaar dat de jaarrekeningen 2018 en 2019 uiterlijk 15 juli as. worden vastgesteld. Daarvoor heeft u op 29 januari jl. ingestemd met de opdracht aan PwC om de jaarrekeningen 2018 en 2019 in een keer te gaan controleren.

**Essentie / samenvatting:**

*Planning*

De jaarrekeningen door u laten vaststellen op uiterlijk 15 juli vergt een strakke planning, zowel in de organisatie, als bij PwC.

Samen met de accountant zijn wij tot de conclusie gekomen dat het ideale scenario (scenario A), dat uitgaat van de reguliere planning waarbij u tijdig de jaarrekening inclusief accountantsverklaring krijgt, helaas bij voorbaat niet haalbaar is. We verwachten de controleverklaring op zijn vroegst op 15 juni. Wij geven scenario A hieronder wel weer, om duidelijk te maken waar scenario B en C afwijken van het reguliere proces.

In scenario B wordt op 2 juni de concept-jaarrekening verzonden zonder accountantsverklaring. Deze volgt dan uiterlijk 30 juni, maar het liefst eerder, waarna op 1 juli in de avonduren een extra FAC met een gesprek met de accountant zal worden georganiseerd. Indien de bevindingen van de accountant daar aanleiding toe geeft, zal dan ook een erratum op de concept-jaarrekening volgen. Besluitvorming vindt dan vervolgens plaats op 8 juli in de reguliere Statenvergadering. Dit is het scenario waar wij op inzetten.

Een laatste noodscenario (scenario C) gaat uit van een levering van de jaarrekening op 24 juni zonder accountantsverklaring. Op dat moment volgt op 1 juli in de ochtend de tafeltjessessie en zullen de jaarstukken 2018 en 2019 op diezelfde 1 juli in een extra BEM integraal behandeld worden. Op 1 juli dient dan tevens de accountantsverklaring te volgen. Op 8 juli volgt dan in de ochtend een extra FAC met een gesprek met de

accountant waarna om 14.00 uur de reguliere PS volgt waarin de jaarstukken 2018 en 2019 niet worden besproken. Op 15 juli is dan op de reeds geplande reservedatum voor de PS de behandeling van de jaarstukken. Wij verwachten dat dit scenario in de kast kan blijven, maar wijzen u er wel alvast op.

Wij hechten er echter aan om met de verschillende scenario's rekening te houden en hopen dat u dat ook wilt doen. Deze mogelijke alternatieven zijn met de accountant afgestemd.

	<b>Bij Griffie</b>	<b>Tafeltjessessie</b>	<b>Commissie</b>	<b>Extra FAC</b>	<b>PS</b>
Scenario A (regulier, niet haalbaar)	2 juni	10 juni	17 en 24 juni		8 juli
Scenario B (zonder verklaring)	2 juni	10 juni	17 en 24 juni	1 juli	8 juli
Scenario C (noodscenario)	24 juni	1 juli ochtend	1 juli middag	8 juli	15 juli

#### *Escalatieladder*

Op 11 februari jl. is er een gesprek geweest tussen het ministerie van BZK, PwC en de provincie Utrecht. Hierin heeft het ministerie aangegeven behoefte te hebben aan duidelijkheid v.w.b. de escalatiemogelijkheden omdat de controle van twee jaarrekeningen in een korte tijd een spannend proces is.

Samen met de accountant zien wij de onderstaande vier situaties, die in het door u vastgestelde auditplan staan.

1. Er is sprake van bevindingen die ervoor zorgen dat er geen goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven.  
Reactie: Voor GS is de deadline van 15 juli leidend. Voorstel zou zijn om, indien de accountant geen mogelijkheid ziet om een goedkeurende controleverklaring af te geven, in gesprek met de accountant te kijken welk oordeel wel mogelijk is. Indien oordeelvorming niet mogelijk is, dan zal het vaststellen van de jaarrekening moeten worden uitgesteld.
2. Het afgesproken proces kan niet worden gerealiseerd (tijdige afronding/benodigd budget).  
Reactie: Voor GS is de deadline van 15 juli leidend. Voorstel is, indien voor PwC het benodigde budget de bottleneck vormt, hierover zo snel mogelijk in de Staten tot een besluit over te komen. Met de griffie kan dan worden gekeken hoe we de besluitvorming zo vorm kunnen geven dat de doorgang van het proces er niet onder leidt.
3. Er ontstaat een casus op het gebied van fraude en/of integriteit.  
Reactie: De casus zal worden gemeld aan de accountant en de Staten en zal worden uitgezocht. Daarnaast zal met de accountant worden gekeken in welke mate deze casus mogelijk materiële impact heeft op de jaarrekeningen 2018 en 2019. Indien dit het geval is, zal het afronden van de controle moeten wachten op het afronden van het afhandelen van de casus.
4. Er wordt geconstateerd dat kaderstelling aangepast moet worden voor afronding van het jaarrekeningtraject. Besluitvorming van de Staten is noodzakelijk.  
Reactie: Met de griffie zal gekeken worden of er een PS bij elkaar geroepen kan worden voor de noodzakelijke besluitvorming zodat de kaderstelling kan worden aangepast. Met de accountant zal dan een tijdstraject worden uitgewerkt. Mogelijkerwijs kan de PS van 8 juli worden gebruikt.

Hierboven ziet u de eerste reacties op de verschillende scenario's zoals benoemd in het door u vastgestelde auditplan. Dit vormt voor ons de basis voor een escalatieladder die wij graag met u, indien gewenst, in de FAC bespreken. Na deze bespreking zullen wij, indien noodzakelijk, de scenario's samen met uw griffie verder verrijken.

#### **Meetbaar / beoogd beleidseffect**

Ordentelijk besluitvormingsproces voor het vaststellen van de P&C-producten.

#### **Financiële consequenties**

n.v.t.

#### **Vervolgprocedure / voortgang**

Wij blijven u op de hoogte stellen van de voortgang van het opstellen van de jaarrekeningen 2018 en 2019.

#### **Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten**

Kennis te nemen van deze statenbrief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,

De secretaris,

Kopie naar:

- Ministerie van BZK
- PwC