

# Stappenplan Provincie Utrecht - EY

m.b.t. informatie Rapportage forensisch accountantsonderzoek door Integris B.V.

Datum :	3-1-2019	Stap voor:	Indicatieve Planning	Gereed
Versie :	1.4 GS			
<b>Object :</b>	Rapportage forensisch accountantsonderzoek door Integris BV			
<b>Datum :</b>	5 november 2018			
<b>Kenmerk :</b>	B181910/P18296			
<b>Context:</b>	<p>EY heeft op 13 december 2018 in de gecombineerde commissie BEM/FAC aangegeven dat zij kennis hebben genomen van de rapportage forensisch accountantsonderzoek door Integris B.V. EY heeft aangegeven dat zij dit rapport aanvaarden als bruikbaar voor de controle van de jaarrekening 2017.</p> <p>EY signaleert dat het Integris-rapport voor een aantal posten voor EY een onzekerheid aangeeft. Voor een afronding van de jaarrekening 2017 is het nodig dat de provincie nadere informatie aan EY verschaft over de onzekerheden die blijken uit het Integris rapport. EY vindt dat de provincie zelf deze onzekerheden uit het rapport moet ontleiden en deze vervolgens ter verificatie aan EY moet voorleggen. Daarnaast verwacht EY van de provincie dat deze zelf proactief een beschouwing opneemt in de jaarrekening 2017 over de lessen die de provincie trekt uit de verschillende onderzoeken en de maatregelen die de provincie heeft getroffen en gaat treffen om tot verbetering te komen op de genoemde kritiekpunten. Tenslotte vraagt EY dat de provincie hierbij zelf aangeeft welke impact dit alles heeft op jaarrekening 2017.</p> <p>EY wil deze provinciale toelevering betrekken bij haar oordeel over de jaarrekening 2017.</p>			
<b>Vraag :</b>	<p>1. EY heeft de provincie Utrecht verzocht de bevindingen in het Integris rapport te benoemen en te bepalen welke door Integris benoemde onzekerheden mogelijk van invloed kunnen zijn op de standen en stromen in de jaarrekening 2017. Vervolgens dient de provincie over deze posten informatie aan EY te verschaffen en daarbij zelf aan te geven welke impact dit volgens de provincie Utrecht heeft op de jaarrekening 2017.</p> <p>2. EY heeft verzocht dat de provincie in de jaarrekening een beschouwing opneemt over de getrokken lessen en de maatregelen die herhaling in de toekomst kunnen voorkomen.</p>			
<b>Doel :</b>	Te komen tot afronding van de accountantscontrole van de jaarrekening 2017 en vaststelling door provinciale staten.			
<b>Stap 1</b>	De provincie Utrecht stelt een stappenplan op voor het aanleveren van de informatie op de door EY gestelde vraag.	PU	19-12-2018	19-12-2018 27-12-2018
<b>Stap 2</b>	De provincie Utrecht legt dit stappenplan ter beoordeling en instemming voor aan EY.	PU	20-12-2018	20-12-2018 27-12-2018
<b>Stap 3</b>	De provincie Utrecht verstrekt een in de jaarrekening op te nemen beschouwing over de manier waarop de provincie omgaat met de bevindingen uit de verschillende onderzoeken.	PU	10-1-2019	
<b>Stap 4</b>	EY beoordeelt het stappenplan op de vraag of de geformuleerde vraagstelling compleet is en of de acties in dit stappenplan naar verwachting de informatie kunnen opleveren die EY nodig heeft voor de afronding van het jaarrekeningproces.	EY	21-12-2018	21-12-2018 3-1-2019
<b>Stap 5</b>	EY geeft een schriftelijke terugkoppeling van haar bevindingen ten aanzien van het stappenplan. Twee opties : I Aanpassingen noodzakelijk, Stappenplan dient te worden aangevuld met de bevindingen van EY (terug naar stap 1) II Geen aanpassingen noodzakelijk, EY stemt in met het stappenplan (door naar stap 6).	EY	21-12-2018	21-12-2018 3-1-2019
<b>Stap 6</b>	De provincie Utrecht benoemt vanuit bovengestelde vraag het Integris rapport op de door Integris benoemde onzekerheden, die van invloed kunnen zijn op de standen en stromen in de jaarrekening 2017 en stelt hiervan een overzicht op waarin opgenomen de benoemde onzekerheid, de bladzijde in het Integris rapport en het betreffende nummer.	PU	24-12-2018	27-12-2018
<b>Stap 7</b>	De provincie Utrecht verstrekt een overzicht van de in het Integris rapport benoemde onzekerheden waarvoor de provincie aanvullend onderzoek zal verrichten dan wel aanvullende informatie zal aanleveren, met het doel de omvang van de onzekerheid in het kader van de jaarrekening te mitigeren/ tot een acceptabel niveau te verlagen om tot een accountantsverklaring bij de jaarrekening 2017 te komen. EY zal op basis van deze informatie tot oordeelsvorming en een controleverklaring komen. Over de strekking van de controleverklaring kan nog niets gezegd worden.	PU	28-12-2018	27-12-2018
<b>Stap 8</b>	EY beoordeelt of door de provincie opgestelde overzicht van nader te onderbouwen onzekerheden voldoende compleet is.	EY	31-12-2018	3-1-2019
<b>Stap 9</b>	EY vult dit eventueel schriftelijk aan en verstrekt dit vervolgens aan de provincie. Twee opties: I Aanvullingen noodzakelijk op basis van schriftelijke terugkoppeling EY (terug naar stap 6). II Geen aanpassingen noodzakelijk EY bevestigt dit schriftelijk (door naar stap 10).	EY	31-12-2018	3-1-2019 eventueel aanpassing planning
<b>Stap 10</b>	Het door EY beoordeelde overzicht is nu het uitgangspunt voor de provincie Utrecht voor het aanleveren van de informatie.	EY	31-12-2018	
<b>Stap 11</b>	De provincie Utrecht verzamelt de informatie voor de in het overzicht benoemde punten en stelt hiervan een index op. Hierbij wordt ook ingegaan op de volgende punten: 1. welke documentatie en informatie kan de provincie aanleveren ter onderbouwing van deze posten? 2. in hoeverre, hoe, waarom en wanneer is die documentatie/informatie al aangeleverd aan respectievelijk Integris en/of EY of is er sprake van nieuwe informatie? a. in welke mate leidt deze onderbouwing naar het oordeel van de provincie tot een reductie of eliminatie van de door EY benoemde onzekerheid op de betreffende post? b. welke invloed heeft, naar oordeel van de provincie, die post daarmee (nog) op de standen en stromen in de jaarrekening 2017?	PU	11-1-2019	
<b>Stap 12</b>	De provincie Utrecht trekt naar aanleiding hiervan een conclusie in algemene zin en specifiek met betrekking tot de standen en stromen van de jaarrekening 2017.	PU	14-1-2019	
<b>Stap 13</b>	EY beoordeelt de uitkomsten van de aangeleverde informatie naar mogelijke of resterende onzekerheden en de aangeleverde beschouwing van de provincie Utrecht op de vraag of dit voldoende onderbouwing biedt om tot een accountantsverklaring bij de jaarrekening 2017 te komen.	EY	17-1-2019	
<b>Stap 14</b>	EY geeft een schriftelijke terugkoppeling en toelichting (hoor en wederhoor) van haar oordeel over de informatie. Tevens wordt door EY aangegeven wat het effect is van deze informatie op de jaarrekening 2017 en daarmee het oordeel van EY.	EY	17-1-2019	
<b>Stap 15</b>	EY neemt het oordeel op in de controleverklaring bij de jaarrekening 2017 en maakt met de provincie Utrecht een planning voor de afronding van de jaarrekening 2017 dit zal schriftelijk worden vastgelegd	EY	18-1-2019	