

☰ Inleiding

ⓘ Afspraken 2021

☆ Ontwikkelingen

# Jaarrekeningcontrole 2021 bandbreedte budget



PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Maart 2022

Provincie Utrecht  
Aan de Financiële Auditcommissie

21 maart 2022

Geachte leden van de Financiële Auditcommissie,

Op basis van de uitwerking van de randvoorwaarden voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2021 zoals in de FAC besproken en vastgesteld op 13 oktober 2021 geven wij u hierbij een actualisatie van de stand van zaken.

In de uitwerking van de randvoorwaarden hebben wij op basis van de jaarrekeningcontrole 2020, de ontwikkelingen in de interne beheersing en de inrichting van het jaarrekeningproces een bandbreedte voor onze urenbesteding ingeschat. Middels deze brief willen wij u informeren over de ontwikkelingen die ervoor zorgen dat wij de bandbreedte van de ureninschatting naar boven moeten bijstellen.

Als gevolg hiervan bestaat er in ons controlebudget voor dit boekjaar ook geen ruimte meer voor aanvullend natuurlijk advies (bovenop de invulling die we reeds hebben gedaan met o.a. workshops en meelesen in kaderstelling). Dit zullen wij in een aparte brief toelichten, zoals eerder door u gevraagd.

Uiteraard zijn we gaarne bereid tot het geven van een toelichting.

Met vriendelijke groet,

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Martine Koedijk  
Partner

Sytse Jan Dul  
Senior Director

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam  
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

## Afspraken 2021

Op basis van de gemaakte afspraken in het auditplan, de ontwikkelingen in de afgelopen jaren (ten opzichte van moment inschrijven op offerte) en de uitkomsten van de beoordeling van de interne beheersing, hebben wij een inschatting gemaakt van de te besteden uren. Voor de jaarrekeningcontrole 2021 is de ureninzet geschat binnen de bandbreedte van 2.300-2.700 uur. In de eerdere jaarrekeningcontroles hebben wij u als FAC actief meegenomen in de stand van zaken van de controle, de verwachte doorlooptijd en verwachte controlekosten. Voor de jaarrekeningcontrole 2021 hebben we afgesproken onze inzet te normaliseren.

	Scope wijzigingen	Kwaliteit IB / Finan. Adm.	Aandacht FAC/GS	Uitvoerings Materialiteit	Significante risico's	Evaluatie	Uren (inschatting!)
2021 Schatting bij start 2020	PM	Mager/ Normaal	Gemiddeld	Laag/ Normaal	Veel/ Normaal	Gemiddeld	2.200-2.600
2021 Schatting geactualiseerd	++	Mager/Normaal	Gemiddeld/ Normaal	Normaal	Veel	Gemiddeld/ Normaal	2.300-2.700
2022	PM	Normaal	Normaal	Normaal	Veel/ Normaal	Normaal	2.100-2.500

## Ontwikkelingen die zorgen voor een aanpassing in de bandbreedte

In het overzicht afspraken 2021 hebben wij de urenbesteding ingeschat op een bandbreedte van 2.300 tot 2.700 uur. Interne en externe ontwikkelingen in voorjaar 2022 zorgen ervoor dat wij de bandbreedte aan de bovenkant moeten bijstellen met ruim 200 uur (inschatting in euro circa €30.000 tot €40.000). Bij het afronden van de boardletter in december 2021 was van deze ontwikkelingen nog beperkt sprake en was het de verwachting dat deze nog zouden passen binnen de bandbreedte. Onderstaand lichten wij de belangrijkste ontwikkelingen toe:

### **Verantwoording SiSa regelingen van 15 naar 24: 108 uur**

Op 31 januari 2022 is de definitieve verantwoordingslijst SiSa door het Rijk gepubliceerd. In de laatste actualisatie zijn er voor de provincie Utrecht veel nieuwe regelingen bijgekomen (in 2020 15 regelingen, nu 24 regelingen). Deze nieuwe regelingen vragen van de ambtelijke organisatie en van PwC aanvullende inzet. Wij schatten nu de gemiddelde tijdsbesteding per nieuwe regeling op 12 uur.

### **Kwaliteit concept jaarstukken en oplevering: 100 uur**

In de bandbreedte van de uren is een inschatting opgenomen van de te realiseren kwaliteitstappen in het jaarrekeningproces en daarmee de concept jaarstukken. In februari 2022 is duidelijk geworden dat door diverse interne omstandigheden (o.a. door ziekte en uitval bij provinciale medewerkers) deze kwaliteitstappen op onderdelen nog onvoldoende zijn gemaakt. Dit betreft o.a. de kwaliteit van de concept jaarrekening, maar ook de kwaliteit en niet volledige oplevering en onderbouwing van het jaarrekeningcontroledossier. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Het dossier voor oplevering materiële vaste activa sluit niet aan (mede door veel afsluitende boekingen in periode 13) en moet meerdere malen aangevuld worden.
- De tijdslijn voor de oplevering van verschillende belangrijke dossiers is niet behaald volgens de mijlpalenplanning.
- Gedurende de jaarrekeningcontrole vinden nog boekingen in de administratie plaats, waardoor de standen wijzigen en aanvullende onderbouwingen en controles nodig zijn.

### **Haalbaarheid planning**

Inmiddels zijn door de organisatie en door PwC diverse aanvullende acties en maatregelen getroffen om het proces weer strak te trekken. De getroffen maatregelen geven het vertrouwen dat de afgesproken planning nog haalbaar is en aanvullende extra uren (bovenop dit voorstel) niet noodzakelijk zijn. Uiteraard zullen wij u direct informeren indien dit beeld wijzigt.