

# Natuurlijke adviesfunctie 2021 binnen de randvoorwaarden



PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Maart 2022

Provincie Utrecht  
Aan de leden van Provinciale Staten

22 maart 2022

Geachte leden van de Financiële Auditcommissie,

In oktober 2021 heeft u de uitwerking van de randvoorwaarden voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2021 besproken en vastgesteld. Op basis van het jaarrekeningproces 2020, de ontwikkelingen in de interne beheersing en de door de provincie ingezette verbeteracties hebben wij een inschatting gemaakt van de in te zetten uren. In deze inschatting zat ook de invulling van de natuurlijke adviesfunctie begrepen, waarbij in 2021 'normalisatie' van de aanwezigheid bij de FAC (en de terugkoppeling over de voortgang van de controle) zou plaatsvinden.

Gedurende het controlejaar is gebleken dat de vraag naar de adviesrol van de accountant door de FAC intensiever is dan waar bij de inschatting rekening is gehouden, hetgeen we aan de griffie hebben gemeld.

In de FAC van 23 februari heeft u verzocht om inzicht te geven in hetgeen onderdeel is van de natuurlijke adviesfunctie binnen de randvoorwaarden. In dit memo geven wij beknopt dit onderscheid weer.

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

## Natuurlijke adviesfunctie binnen de randvoorwaarden

Voor 2021 hebben we rekening gehouden met een genormaliseerde aanwezigheid in de FAC (4 keer), waar de volgende onderdelen van de natuurlijke adviesfunctie bij horen:

- Workshop voor de Statenleden (jaarlijks);
- Heldere en concrete rapportages (auditplan, boardletter, accountantsverslag) met toelichting in de FAC;
- Meelezen in kaderstelling en geven van feedback.

In het evaluatiegesprek dat in november is gevoerd met leden van de FAC is een grotere behoefte geuit aan onafhankelijk natuurlijk advies, met name met betrekking tot belangrijke besluitvorming en financiële kaderstelling. Dit doen wij uiteraard graag. Om hieraan invulling te geven worden wij vaker dan gepland bij de FAC verwacht en ook meer specifiek om advies gevraagd bij relevante verordeningen en nota's (wat verder gaat dan het geven van feedback).

De gerealiseerde onderdelen zijn:

In schatting meegenomen	Gerealiseerd
Workshop voor de Staten	Presentatie over BBV en vastgoed Presentatie over de rechtmatigheidsverantwoording
Rapportages	Auditplan Boardletter Accountantsverslag (volgt)
Feedback kaderstelling	Nota investeren, waarderen en exploiteren (feedback/opmerkingen aan organisatie)
-	Algemene subsidieverordening (presentatie aan FAC, breder dan het geven van feedback)

Wij hebben aan de griffie het signaal gegeven dat deze vraag van de FAC gaat leiden tot extra werkzaamheden. Eventuele extra uren kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op de volgende kaderstellende stukken:

- Nota investeren, waarderen en exploiteren;
- Nota reserves en voorzieningen.

We schatten de tijdsbesteding van een aanvullend advies op 15-20 uur per nota (circa 2.625-3.500 euro). Dit is uiteraard afhankelijk van onderwerp, mate van diepgang en afstemming van de verwachte werkzaamheden. Dit stemmen wij graag aan de voorkant met u af.