

# Stand van zaken accountantscontrole 2020

Provincie Utrecht - FAC  
25 november 2020



# Agenda

1. Belangrijkste uitkomsten evaluatie 03
2. Uw evaluatiepunten 04
3. Stand van zaken jaarrekeningcontrole 05
4. Verankering van de afspraken in de startnotitie 06
5. Ureninschatting 2020 07

# Belangrijkste uitkomsten evaluatie

## Gezamenlijke evaluatie

We hebben, naast individuele evaluaties, 2 gezamenlijke evaluatiesessies uitgevoerd. Met als belangrijkste uitgangspunten:

- Op basis van oorzaken en symptomen uit de jaarrekening-controles 2018 en 2019 werken aan structurele oplossingen;
- Met inzicht in wederzijdse processen;
- Kwaliteit inrichten in de start van het proces, gericht op meerwaarde voor de Staten;
- Continue verbetering op basis van een Plan – Do – Check – Act cyclus.

## Belangrijkste uitkomsten

- Proces inrichten op basis van reguliere bestuurlijke cyclus.
- Jaarrekeningcontrole start eerder in het proces.
- Verwachtingen en escalatieladder duidelijk afspreken.
- Lijst op te leveren stukken aanscherpen en specifieker maken.
- Beschikbaarheid van de juiste data uit de financiële administratie bij start van de jaarrekeningcontrole.
- Aanwezigheid van onderbouwingen en brondocumentatie moet verbeteren.

## Verankering in de praktijk

- Uitwerking afspraken in gezamenlijke startnotitie.
- Koppeling met balansposten en exploitatiestromen waar de VIC werkzaamheden uitvoert op de exploitatiestromen zoals inkopen en subsidies. Voor de MVA en Europese aanbestedingen worden de werkzaamheden opgepakt door team AO-IC.
- Specifiek uitgewerkt welke verwachtingen er zijn voor overlopende activa, passiva, reserves en NUBBV.
- In het najaar gestart met planningsfase, risicoanalyse en het uitvoeren van lijncontroles.

# Uw evaluatiepunten

# FAC

Wat zijn uw evaluatiepunten in de samenwerking tussen FAC/Staten en PwC?

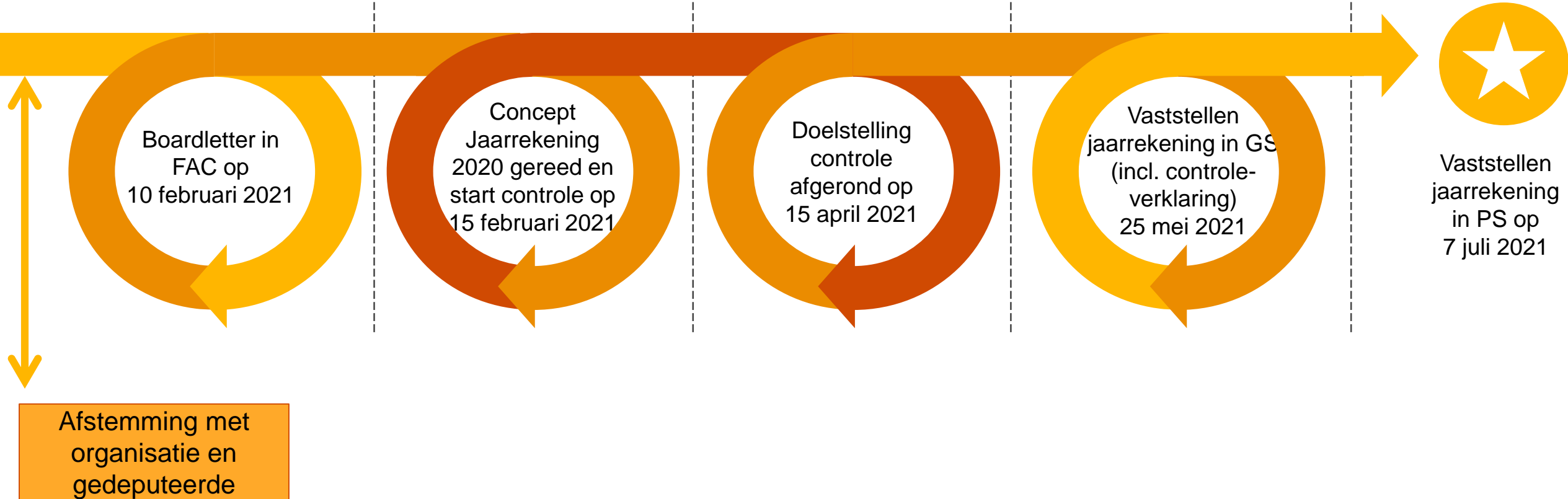
- Welke zaken gaan goed?
- Kwaliteit van de rapportages?
- Welke punten geeft u nog mee ter verbetering?



# Stand van zaken jaarrekeningcontrole



# Vervolgtraject jaarrekeningcontrole bestuurlijk



# Vertaling naar planning en budget

- Afgelopen periode (oktober/november) stond in het teken van evalueren, afspraken maken over het verwachte traject/aandachtspunten in oplevering en het beoordelen van opzet en bestaan van processen.
- De uitkomsten van deze werkzaamheden worden nu verzameld en samengebracht.
- Op basis hiervan kunnen wij ook een betere inschatting maken van het verwachte aantal uren voor de uitvoering.
- Het streven hierbij is om 2020 nog als overgangsjaar te hebben voor de verwachte inzet van de controle uren (mede gezien bevindingen pas laat opgepakt kunnen worden door het jaarrekeningtraject 2018/2019). Voor het jaar 2021 streven wij daarbij naar een meer genormaliseerd jaarrekeningtraject.
- Uit de tot op heden verrichte werkzaamheden blijken in elk geval de volgende belangrijke thema's die specifiek aandacht krijgen (bovenop het verbeteren van de financiële beheersing):
  - Nieuwe financiële stromen inzake de Uithoflijn (opbrengsten/kosten).
  - Project VRT en de verwerking in de jaarrekening.
  - De impact van COVID-19 op inkopen, subsidies en OV-concessies.
- Wij werken nu een voorstel uit waarin de uren en daarmee gepaard gaand controlebudget nader worden toegelicht. Dit stemmen wij eerst af met de organisatie/ het college en leggen dit daarna aan de FAC voor ter afstemming.
- Voor het jaarrekeningtraject 2018/2019 hebben wij in totaal 7.604 uren besteed. In onze capaciteitsplanning houden wij voor het boekjaar 2020 vooralsnog rekening met circa 2.800 – 3.200 uur.



# Vragen?

[pwc.nl](https://www.pwc.nl)

© 2020 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the prior written permission of PwC.

"PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network.

Please see [www.pwc.com/structure](https://www.pwc.com/structure) for further details.