

Update jaarrekeningcontrole 2017

Financiële Audit Commissie, Provincie Utrecht

18 juni 2018



Agenda

- ▶ Controle Jaarrekening 2017
 - ▶ Kwaliteit oplevering controle-informatie
 - ▶ Status jaarrekeningcontrole

- ▶ Budget 2017 update

Jaarrekeningcontrole



Kwaliteit oplevering en controle-informatie

- ▶ Kwaliteit balansdossier kan in de volle breedte van de aanlevering vanuit de provincie verbeterd worden
- ▶ Verantwoordelijkheden liggen teveel bij de financiële functie en worden nog onvoldoende door de gehele organisatie gedragen. Deze bevindingen zijn identiek aan voorgaande jaren: wij begrijpen de aandacht voor de versterking van de financiële functie
- ▶ Vervangende / aanvullende kwaliteitscontrole bij de financiële functie in de doorlevering naar EY is daardoor essentieel, maar is zit aan het einde en is mede daardoor onvoldoende geborgd
- ▶ Effect is langere doorlooptijd / hogere kosten van de controle 2017

Status controle jaarrekening -1

- ▶ Diverse werkzaamheden zijn onderhanden dan wel nog uit te voeren door EY
- ▶ Bepaalde posten zijn ter opvolging van bevindingen onderhanden bij de provincie
- ▶ SiSa is gereed en opgeleverd aan de provincie in separate rapportage om te kunnen voldoen aan de rapporteringsplicht aan BZK (vóór 15 juli as.)
- ▶ Uitvoering vervolg controle EY 18 juni – medio juli 2018
- ▶ Voorstel EY rapport van voorlopige bevindingen gelijk na de zomervakantie in de Financiële Audit Commissie

Status controle jaarrekening -2

- ▶ Onderzoeksvoorstel Uithoflijn voldoet aan onze eisen
- ▶ Afwikkeling van de controle 2017 kan plaatsvinden na oplevering onderzoeksrapportage Uithoflijn
- ▶ Finalisering controle-informatie 2017 tot en met de datum van aftekening van de controleverklaring
- ▶ Rekening te houden met gebeurtenissen na balansdatum die terugwerken naar 2017 en impact daarvan op posten in de jaarrekening 2017
- ▶ Afronding 2017 is noodzakelijk voordat controleproces 2018 kan starten; 2017 raakt planning van uitvoering / afronding van de controle 2018

Budget update



Honorarium jaarrekening 2017

EY opdrachtbrief

Omschrijving	Bedrag € exclusief btw
Honorarium 2016	105.000
Aanvullende werkzaamheden	
Gegevensgerichte werkzaamheden (inkopen, personeel, subsidies, betalingsverkeer)	25.000
Waardering en verwerkingswijze project Hart van de Heuvelrug (inschatting inzet expert)	15.000
Vennootschapsbelasting (uitgangspunt is dat afstemming met de belastingdienst heeft plaatsgevonden)	7.500
Ineffectieve geautomatiseerde gegevensverwerking	15.000
Opvolging bevindingen aanbestedingen alsmede uitgebreide steekproef	15.000
Inefficiëntie als gevolg van kwaliteit administratieve organisatie, interne beheersing en lijnorganisatie	7.500
Invoering Omgevingswet	2.500
Indexatie	4.200
Inschatting controle fee jaarrekening 2017	196.700

EY uren realisatie controle 2017 per 8 juni 2018

Functie	Begroot uren	Jaarrekening uren (A)	Uithoflijn realisatie (B)	Realisatie uren totaal (A+B)	Inschatting afronding uren
Partner/director	92	64	84	147	74
(Senior) manager	220	218	47	266	200
Senior staff	369	325		325	216
Staff	1.117	1.347		1.347	616
Totaal	1.798	1.954	131	2.085	1.106

Overschrijding realisatie en inschatting als gevolg van :

- ▶ Kwaliteit controle-informatie:
 - ▶ Oplevering doorontwikkeling noodzakelijk
 - ▶ Zichtbare kwaliteitstoets nodig voor verstrekken aan accountant
- ▶ Toenemende diepgang en vereisten controle
- ▶ Geconstateerde fouten
- ▶ Casus COS240 Uithoflijn