

UITBREIDING SCOPE WERKZAAMHEDEN EN STAND VAN ZAKEN REGULIER BUDGET PwC

ONDERWERP	Aanvullende werkzaamheden inzake migratie financieel systeem, uitbreiding scope werkzaamheden en stand van zaken regulier budget PwC
DATUM	28-03-2024
DOCUMENTNUMMER	UTSP-1400676291-6786
VAN	Financiële werkgroep FAC / Françoise Beugelsdijk
AAN	Financiële Auditcommissie (FAC)
TELEFOONNUMMER	+31636105207
TEAM	TSG

Geachte commissieleden,

In de vergadering van de FAC d.d. 10 mei jl. is een financiële werkgroep vanuit uw midden geformeerd. Deze werkgroep:

1. Voert periodieke voortgangsgesprekken met de accountant en adviseert vanuit deze gesprekken de FAC als besluitvorming vanuit de FAC gewenst is;
2. Participeert in het aanstaande Europese aanbestedingstraject ten behoeve van de selectie van een nieuwe accountant.

Op 27 maart '24 heeft de werkgroep gesproken met PwC over de door hen aangeboden brieven welke gepubliceerd staan achter de dubbele inlog op het Stateninformatiesysteem bij de vergadering van de FAC van 3 april, agendapunt 11. Het betreft de brieven met als onderwerp:

1. Aanvullende werkzaamheden inzake migratie financieel systeem en rechtmatigheidsverantwoording
2. Uitbreiding scope werkzaamheden en stand van zaken regulier controlebudget

Ad 1. Aanvullende werkzaamheden inzake migratie financieel systeem en rechtmatigheidsverantwoording

In verband met de migratie naar het nieuwe financiële systeem toetst de accountant elementen in het systeem. Te denken valt aan (o.a.) het juist overzetten van debiteuren, grootboeken, datasets, de complete inrichting van het systeem, de wijze waarop de overgang vorm heeft gekregen en de wijze waarop de organisatie hierop de eigen controle heeft uitgevoerd.

De aard van de door PwC uitgevoerde werkzaamheden moeten in het licht gezien worden van de aanloop naar de jaarrekeningcontrole 2024. Het betreft toetsen welke onlosmakelijk verbonden zijn bij migratievraagstukken en hoe dan ook uitgevoerd moeten worden. Door deze toetsen nu uit te voeren kan, indien nodig, in een vroeg stadium bijgestuurd worden.

Daar Provinciale Staten verantwoordelijk zijn voor de jaarrekeningcontrole, betekent dit ook dat deze werkzaamheden ten laste komen van het controlebudget van de Staten.

De werkzaamheden zijn nog niet afgerond en de werkgroep heeft PwC gevraagd of het de inschatting is dat deze werkzaamheden binnen het in de brief genoemde budget afgerond kunnen worden. PwC geeft, met een slag om de arm, aan te verwachten binnen het gevraagde budget te kunnen blijven.

De werkgroep concludeert dat zij met betrekking tot het gevraagde budget een positief advies aan de FAC zal afgeven waarbij wel de aantekening wordt gemaakt dat het gevraagde budget direct het maximum zal zijn.

Ad 2. Uitbreiding scope werkzaamheden en stand van zaken regulier controlebudget

Uit de brief van PwC blijkt dat externe factoren waarop zowel de organisatie als PwC geen invloed heeft ervoor zorgen dat het eerder toegekende reguliere controlebudget licht overschreden wordt. PwC is verder voorzichtig

positief over het verloop van de huidige jaarrekeningcontrole boekjaar 2023. De verwachting van PwC is, wederom met een slag om de arm, dat zij de jaarrekeningcontrole verder binnen budget en uren af kunnen ronden.

De werkgroep concludeert dat zij deze brief voor dit moment voor kennisgeving aannemen.

Advies werkgroep aan de FAC

Gehoord hebbende de toelichting en motivatie van PwC, adviseert de werkgroep positief ten aanzien van het instemmen met het gevraagde budget ten behoeve van de noodzakelijke aanvullende werkzaamheden inzake de migratie van het financieel systeem en de rechtmatigheidsverantwoording. Wel stelt de werkgroep voor om het gevraagde budget direct als maximum bedrag aan te merken.

Voorstel FAC:

De FAC, in vergadering bijeen op 3 april 2024, wordt op advies van de financiële werkgroep, voorgesteld om:

1. Akkoord te gaan met het gevraagde budget ten behoeve van de noodzakelijke aanvullende werkzaamheden inzake de migratie van het financieel systeem en de rechtmatigheidsverantwoording;
2. Dit gevraagde bedrag direct als maximum bedrag aan te merken;
3. De brief van PwC met als onderwerp *Uitbreiding scope werkzaamheden en stand van zaken regulier controlebudget* als kennisgeving aan te merken.