



Belangrijkste
boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en
controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Controleplan 2019 Provincie Flevoland

6 november 2019



Deze rapportage is
interactief en gemaakt
om te bekijken op:





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Aan de Provinciale Staten van de provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB Lelystad

6 november 2019

Geachte leden van de Provinciale Staten

Hierbij presenteren wij u het controleplan voor de controle van uw jaarrekening eindigend op 31 december 2019. Dit document geeft u een samenvattend overzicht van de manier waarop wij de controle zullen uitvoeren.

Het controleplan begint met een samenvatting voor u als Provinciale Staten: welke rol heeft de Provinciale Staten als opdrachtgever voor de controle van de jaarrekening? Daarna komen uw en onze risicoanalyse, onze controle-aanpak, belangrijke actuele ontwikkelingen en de wijze waarop we samenwerken aan bod.

Onze controleaanpak is op maat gemaakt. Uw input is belangrijk bij de totstandkoming van onze controleaanpak.

De aanpak sluit tevens aan op de bedrijfsvoering van de organisatie. Met de gekozen aanpak kunnen wij u feedback geven over andere bijzonderheden, vertaald in praktische uitvoerbare aanbevelingen afgestemd op uw provincie.

Met vriendelijke groet,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

S.J. Dul MSc RA
director



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Onze belangrijkste boodschappen

1. Onze controleopdracht bestaat uit de controle van de jaarrekening. Van het jaarverslag stellen wij alleen vast of wij, op basis van onze kennis verkregen tijdens de controle, geen onjuistheden zien.
2. Als Provinciale Staten bepaalt u door het vaststellen van de goedkeuringstolerantie met welke nauwkeurigheid wij de jaarrekeningcontrole uitvoeren. U heeft, net als veel andere provincies en gemeenten, gekozen de goedkeuringstolerantie te stellen op het wettelijke maximum van 1% van de totale lasten.
3. Onze rapporteringstolerantie is bepaald op € 140.000
4. Voor ons oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening heeft het college u al wel het normenkader met alle te toetsen wet- en regelgeving ter kennisname voorgelegd. Het normenkader wordt voor de start van de jaarrekeningcontrole geactualiseerd.
5. Uit onze gezamenlijke risicoanalyse blijken de volgende belangrijke risico's:
 - Het niet voldoen aan de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen
 - Waardering van de financiële vaste activa
 - Waardering van de APPA voorziening
6. Ten aanzien van fraude blijken uit onze gezamenlijke risicoanalyse de volgende inherente frauderisico's:
 - Het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management
 - Fraude in opbrengstverantwoording
 - Gunning van (Europese) aanbestedingen aan bevriende partijen (corruptie/omkoping risico)

Het betreft frauderisico's die landelijk worden beschouwd als verhoogde risicofactoren voor een provincie. Het is niet specifiek een risico voor de provincie Flevoland.
8. Voor boekjaar 2019 en verder dient u als gevolg van interne en externe ontwikkelingen de volgende acties te ondernemen:
 - Invoering omgevingswet
 - Invoering rechtmatigheidsverantwoording en interne voorbereidingen.
 - Doorontwikkeling IT visie
9. Wij hebben geen bedreigingen van onze onafhankelijkheid als uw accountant onderkend.



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Normenkader 2019

Goedkeuringstolerantie



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Wat is de reikwijdte van onze controle?

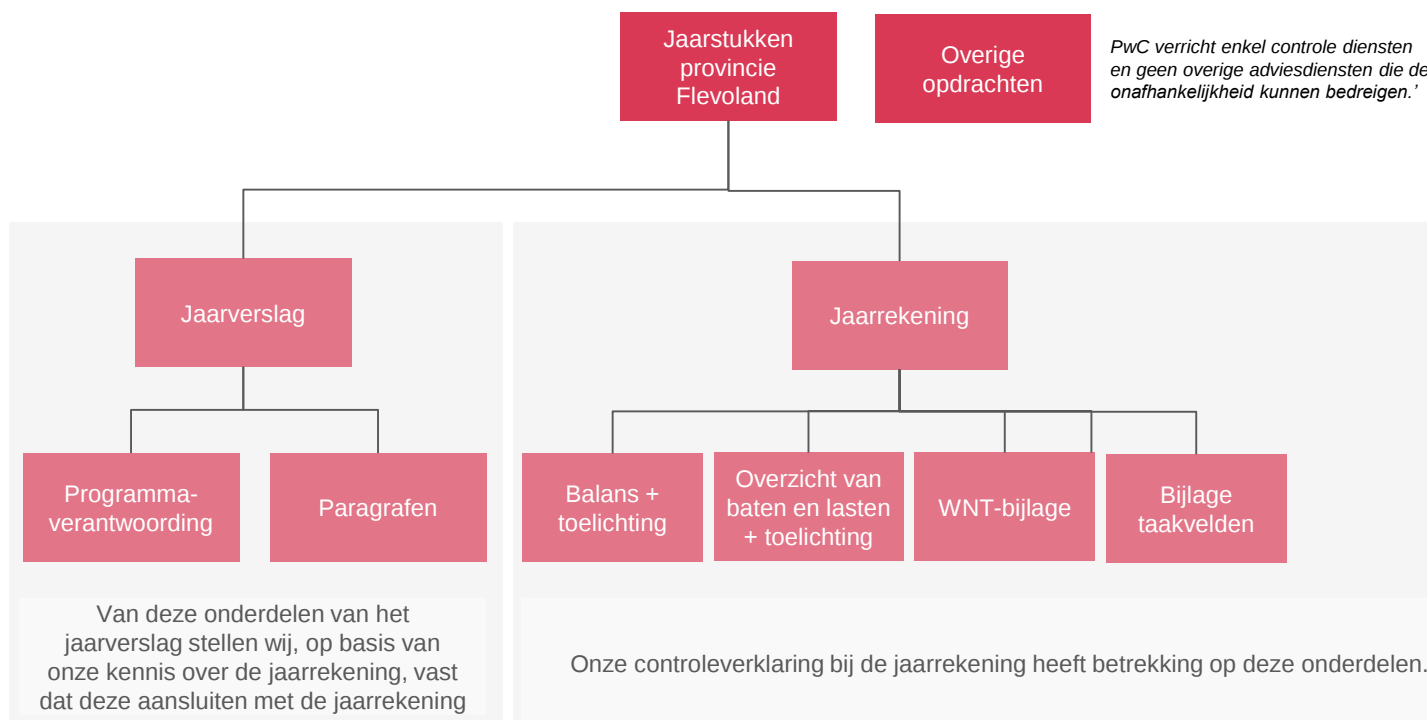
U heeft ons verzocht de jaarrekening 2019 van provincie Flevoland te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, die wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. Onderstaand hebben wij daarom weergegeven op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle betrekken.

Als Provinciale Staten kunt u de accountant speerpunten meegeven bij de uitvoering van de controle. Voor 2019 heeft u de volgende speerpunten meegegeven.

- <Speerpunt 1>

- <Speerpunt 2>

De speerpunten dienen nog te worden bepaald.





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Normenkader 2019

Goedkeuringstolerantie



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Het normenkader als meetlat voor onze controle

In onze controleverklaring geven wij tevens een oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening. De rechtmatigheid omvat drie aspecten:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het college binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten;
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Specifiek ten aanzien het voorwaardencriterium geldt dat u als provincie voor een deel zelf bepaalt welke wet- en regelgeving betrokken wordt in de controle. Deze wet- en regelgeving wordt vastgelegd in het normenkader. Het college stelt dit normenkader vast en legt dit ter kennisname voor aan u als Provinciale Staten

Het normenkader voor 2019 is vastgesteld in de GS vergadering van 27 augustus 2019 en is ter kennisgeving aan u voorgelegd. Het normenkader wordt voor de start van de jaarrekeningcontrole geactualiseerd.

Onderstaand is weergegeven welke keuzes u als Provinciale Staten heeft gemaakt ten aanzien wat wel en wat niet in het normenkader dient te worden opgenomen.





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Normenkader 2019

Goedkeuringstolerantie



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

De hoogte van de goedkeuringstolerantie is conform uw besluit

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de goedkeuringstolerantie (ook wel materialiteit genoemd). Wij beschouwen een afwijking als materieel wanneer het mogelijk is dat gebruikers van de jaarrekening hun beslissingen en acties laten beïnvloeden door de geconstateerde afwijkingen.

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstolerantie wij hanteren. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bedraagt de goedkeuringstolerantie maximaal 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) voor fouten en 3% voor

onzekerheden. Als Provinciale Staten kunt u besluiten de accountant te vragen de jaarrekening met een lagere goedkeuringstolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel is in onderstaande weergegeven.

Voor de toepassing van de goedkeuringstolerantie in onze controle vertalen wij deze naar een uitvoeringstolerantie en een rapporteringstolerantie. Deze zijn hieronder opgenomen.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeelonthouding

goedkeuringstolerantie

uitvoeringstolerantie

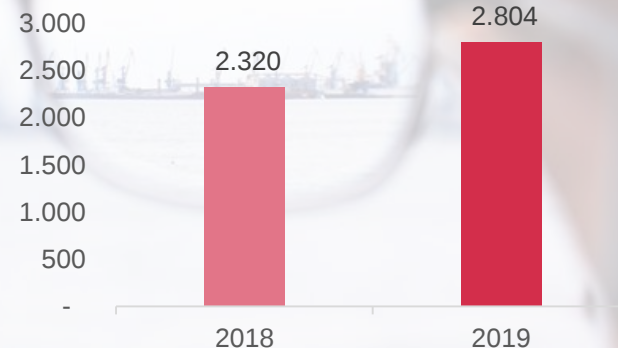
rapporteringstolerantie

WNT

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is de grens die u als Provinciale Staten bepaalt binnen met een maximum van 1% van de totale lasten. Indien wij afwijkingen in de jaarrekening constateren boven deze grens leidt dat er toe dat wij geen goedkeurende controleverklaring kunnen afgeven.

Goedkeuringstolerantie in € '000





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Normenkader 2019

Goedkeuringstolerantie



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

De hoogte van de goedkeuringstolerantie is conform uw besluit

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de goedkeuringstolerantie (ook wel materialiteit genoemd). Wij beschouwen een afwijking als materieel wanneer het mogelijk is dat gebruikers van de jaarrekening hun beslissingen en acties laten beïnvloeden door de geconstateerde afwijkingen.

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstolerantie wij hanteren. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bedraagt de goedkeuringstolerantie maximaal 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) voor fouten en 3% voor

onzekerheden. Als Provinciale Staten kunt u besluiten de accountant te vragen de jaarrekening met een lagere goedkeuringstolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel is in onderstaande weergegeven.

Voor de toepassing van de goedkeuringstolerantie in onze controle vertalen wij deze naar een uitvoeringstolerantie en een rapporteringstolerantie. Deze zijn hieronder opgenomen.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeelonthouding





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Normenkader 2019

Goedkeuringstolerantie



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

De hoogte van de goedkeuringstolerantie is conform uw besluit

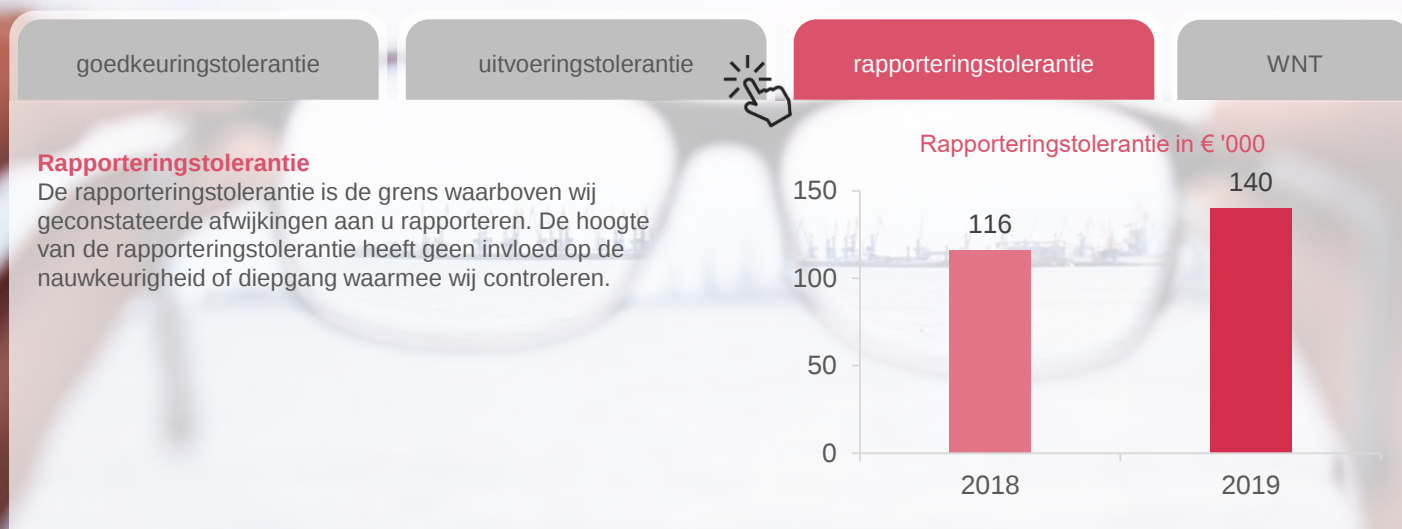
Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de goedkeuringstolerantie (ook wel materialiteit genoemd). Wij beschouwen een afwijking als materieel wanneer het mogelijk is dat gebruikers van de jaarrekening hun beslissingen en acties laten beïnvloeden door de geconstateerde afwijkingen.

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstolerantie wij hanteren. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bedraagt de goedkeuringstolerantie maximaal 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) voor fouten en 3% voor

onzekerheden. Als Provinciale Staten kunt u besluiten de accountant te vragen de jaarrekening met een lagere goedkeuringstolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel is in onderstaande weergegeven.

Voor de toepassing van de goedkeuringstolerantie in onze controle vertalen wij deze naar een uitvoeringstolerantie en een rapporteringstolerantie. Deze zijn hieronder opgenomen.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeelonthouding





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Normenkader 2019

Goedkeuringstolerantie



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

De hoogte van de goedkeuringstolerantie is conform uw besluit

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de goedkeuringstolerantie (ook wel materialiteit genoemd). Wij beschouwen een afwijking als materieel wanneer het mogelijk is dat gebruikers van de jaarrekening hun beslissingen en acties laten beïnvloeden door de geconstateerde afwijkingen.

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstolerantie wij hanteren. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bedraagt de goedkeuringstolerantie maximaal 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) voor fouten en 3% voor

onzekerheden. Als Provinciale Staten kunt u besluiten de accountant te vragen de jaarrekening met een lagere goedkeuringstolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel is in onderstaande weergegeven.

Voor de toepassing van de goedkeuringstolerantie in onze controle vertalen wij deze naar een uitvoeringstolerantie en een rapporteringstolerantie. Deze zijn hieronder opgenomen.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeelonthouding

goedkeuringstolerantie

uitvoeringstolerantie

rapporteringstolerantie

WNT

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Voor de controle op de bijlage Wet Normering Topinkomens gelden de toleranties zoals jaarlijks gepubliceerd in het controleprotocol WNT op www.topinkomens.nl. De betreffende toleranties variëren van 0 (in geval van wel/niet opnemen functionarissen) tot enkele duizenden euro's ten aanzien van onjuistheden in de verantwoording.



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak

Controlefilosofie

Risicoanalyse

Frauderisico's



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Onze controlefilosofie

Onze controleaanpak is naast het controleren van de jaarrekening gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief digitalisering hiervan. In onze controle hanteren wij daarvoor het '3 lines-of-defence' model. Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen. De verschillende lines-of-defence staan voor de volgende plaats in de interne beheersing:

- de **eerste lijn**: in het primaire proces, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaar.
- de **tweede lijn**: in de ondersteunende processen zoals financiën en control, waar checks and balances ingericht zijn om fouten te signaleren. Er worden structurele interne controles verricht op o.a. inkopen en subsidies.
- de **derde lijn**: in uw verbijzonderde interne controle achteraf.

		1 ^e lijn Lijnmanagement	2 ^e lijn Ondersteuning	3 ^e lijn Verbijzonderde Interne controle
		Afdelingen	Administratie en Control	VIC-functie
Provincie		• Primair verantwoordelijk voor getrouwheid en rechtmatigheid transacties binnen eigen processen • Verantwoordelijk voor kwalitatieve analyse en toelichting P&C producten	• Ondersteunt de afdelingen bij de optimalisering van de primaire processen. • De administratie voert bij de verwerking een aantal primaire controles uit op de 1e lijn.	• De VIC voert interne controles uit op de getrouwheid en rechtmatigheid van de financieel kritische processen. • Adviseert over verbetering in de 1e en 2e lijn
	PwC	• Adviseert (met de VIC) preventieve interne controlemaatregelen in het primaire proces • Geeft feedback om leesbaarheid/informatiewaarde P&C documenten te verhogen	• Adviseert preventieve interne controlemaatregelen in het ondersteunende proces en de IT • Geeft adviezen om effectiviteit control-werkzaamheden te vergroten	• Adviseert/klankbord om te komen tot een effectieve en efficiënte controleaanpak • Maakt waar mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de VIC

Wij rapporteren via het push-left principe

Het push-left principe is er op gericht de interne beheersing in de 1e en 2e lijn te optimaliseren. Dit vanuit het uitgangspunt dat fouten voorkomen beter is dan achteraf constateren. Indien er tekortkomingen zijn in de interne beheersing in de 1e en 2e lijn, dan zullen wij deze daarom rapporteren als bevinding, ook als deze in de 3e lijn middels verbijzonderde interne controle ondervangen wordt.



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak

Controlefilosofie

Risicoanalyse

Frauderisico's



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

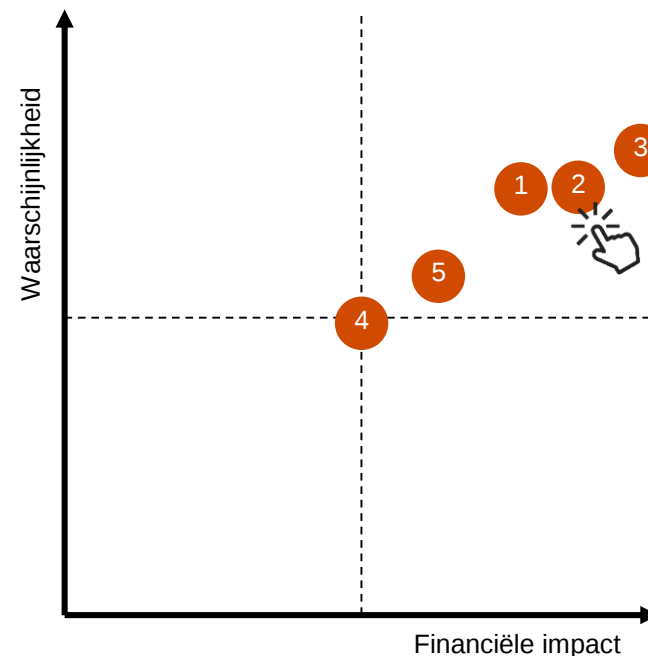
Onze risicoanalyse in één oogopslag

Als onderdeel van de planning van de controle maken wij een analyse van uw provincie. Hierbij beoordelen we elementen als:

- Governance en cultuur;
- Wat uw doelstellingen en ambities zijn;
- De wijze waarop u deze doelstellingen en ambities plant te realiseren;
- De wijze waarop u de realisatie van deze doelstellingen en ambities monitort;
- De wijze waarop de P&C cyclus is vormgegeven.

Tezamen met externe ontwikkelingen en onze ervaringen van voorgaande jaren gebruiken we deze informatie als input voor onze risicoanalyse. Deze risicoanalyse bespreken we vervolgens met verschillende gremia in de provincie om deze aan te vullen met uw kennis en ervaring. Op dit moment heeft dat geleid tot de volgende risico's.

In tegenstelling tot controlejaar 2018 hebben we het risico op een onjuiste en onvolledige verantwoording van de Wet Normering Topinkomens ingeschat als een normaal risico in plaats van een verhoogd risico (minder complex protocol, minder onjuistheden).



Risico	Fraude	Fouten	Schattingen
1 Fraude in opbrengstverantwoording (verplicht risico)	●	○	○
2 Doorbreking interne beheersing (verplicht risico)	●	○	○
3 Rechtmatigheid aanbestedingen	●	●	○
4 Waardering financiële vaste activa	○	○	●
5 Waardering APPA voorziening	○	○	●



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak

Controlefilosofie

Risicoanalyse

Frauderisico's



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Frauderisico heeft uw en onze aandacht

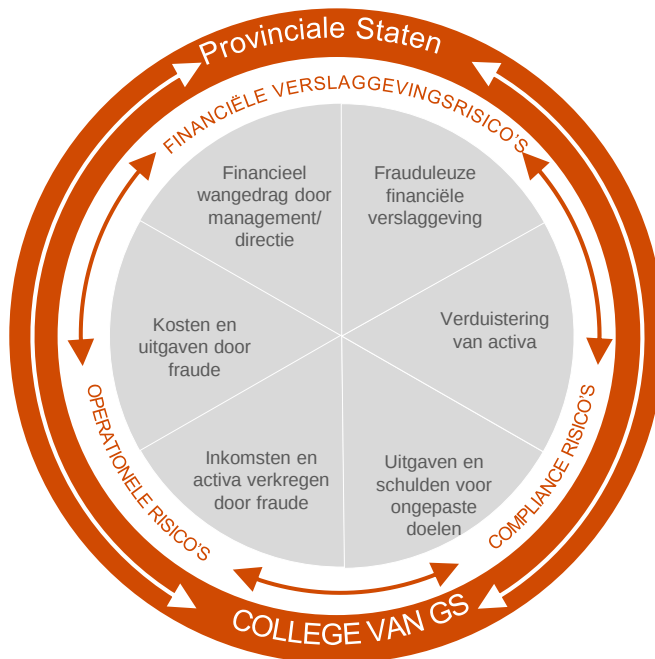
De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij het college. Een programma om frauderisico's te beheersen kan bijdragen aan het voldoen aan deze verantwoordelijkheid. Frauderisico's kunnen worden beheerst door een proces voor frauderisicobeheersing.

Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten. In dat kader willen we eerst inzicht verkrijgen in uw proces voor het

beoordelen van frauderisico's en het risico op afwijkingen van materiële omvang door fraude bij provincie Flevoland.

We hebben inzicht verkregen van uw proces voor het beoordelen van frauderisico's. Op basis van de observaties hierboven, het gesprek met u in de planningsfase van onze controle en onze eigen analyse, hebben we de onderstaande significante frauderisico's geïdentificeerd.

Het betreft frauderisico's die landelijk worden beschouwd als verhoogde risicofactoren voor een provincie. Het is niet specifiek een risico voor de provincie Flevoland, maar wel een belangrijk risico. We vragen u te overwegen of het risico voldoende wordt afgedekt met interne beheersingsmaatregelen.



Significante frauderisico's

- 1 Het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management
- 2 Fraude in de opbrengstverantwoording
- 3 Gunning van (Europese) aanbestedingen aan beviende partijen (corruptie/omkoping risico)



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen

Externe ontwikkelingen

Interne ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Ontwikkelingen die u als Provinciale Staten raken

Invoering Omgevingswet

Op 1 januari 2021 gaat de Omgevingswet in. Alhoewel de meeste provincies ambtelijk zeer druk zijn met de voorbereidingen is het ook goed de actiepunten voor u als Provinciale Staten te onderkennen en te monitoren. De belangrijkste actiepunten hebben wij hieronder toegelicht:

- De Provinciale Staten heeft de Omgevingsvisie vastgesteld, er wordt op dit moment gewerkt aan uitwerking instrumenten Omgevingswet (Omgevingsprogramma Flevoland).
- Bestuurlijk vindt er al overleg plaats met de Flevolandse ketenpartijen. Dit gebeurt in het (ambtelijk) Platform Omgevingswet Flevoland en de Bestuurderstafel Omgevingswet Flevoland. Maak afspraken met het college over informatievoorziening (vorm, inhoud, frequentie).

Overigens verwachten wij dat de impact van de Omgevingswet op de accountantscontrole relatief beperkt is.

Invoering rechtmatigheidsverantwoording op schema?

In onze vorige rapportages hebben wij u geïnformeerd over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2021. Naar verwachting zal het college vanaf 2021 verklaren dat de lasten en baten en balansposities in de jaarrekening rechtmatig zijn. Voor 2019 adviseren wij u de volgende stappen te ondernemen:

Stap 1: Bepalen ambitie ten aanzien van controle

Stap 2: Opstellen plan van aanpak invoering rechtmatigheidsverantwoording

Stap 3: Inrichting van de sturing en governance rondom de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen

Externe ontwikkelingen

Interne ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Diverse interne ontwikkelingen met invloed op onze controle

Ook binnen uw provincie zijn diverse ontwikkelingen die van invloed zijn op onze controle. Wij merken op dat wij, gegeven de reikwijdte van onze controle, ons voornamelijk richten op die ontwikkelingen die uw financiële processen, IT-omgeving, VIC, sturing of P&C cyclus raken. Onderstaand hebben wij de belangrijkste ontwikkelingen toegelicht, inclusief hun impact op onze controle.

Mocht er gedurende het jaar sprake zijn van nieuwe ontwikkelingen, dan zullen wij onze controle daarop waar nodig aanpassen.



Wijziging	Aard van de wijziging			Effect op controle
	Kaderstelling	Organisatie-structuur	Sleutel-functionarissen	
1 Voorbereidingen rechtmatigheidsverantwoording – voor 3 grootste processen (inkopen, subsidies, personele lasten) ook ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording	●	●	●	Doorontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole. Vanaf 2021 toetst de accountant de conclusie van provincie Flevoland inzake rechtmatigheid
2 Automatiseringsomgeving	●	○	●	Startpunt is visie provinciale informatievoorziening, impact op sturing en inrichting IT.
3 Actualisatie financiële kaders, eerste wijziging betreft nota reserves en voorzieningen	●	○	●	Effect op mandaat, begrotingsrechtmatigheid en weerstandsvermogen.
4 Grote projecten onder meer Flevokust, MSNF en Floriade	●	○	●	Voortgang investeringen en financiering per jaareinde



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking

Planning van de controle

Controleteam

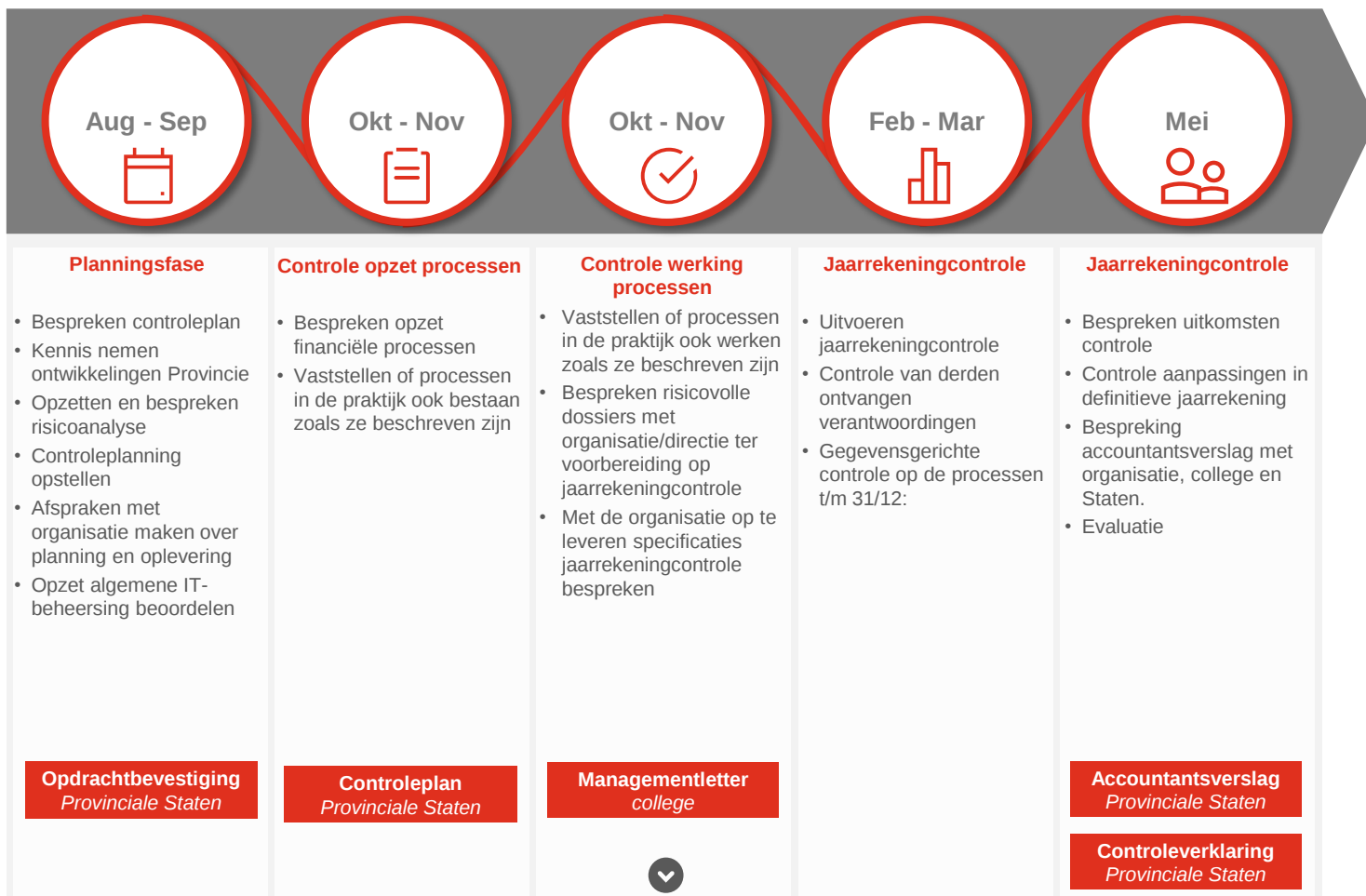


Bijlagen

Onze planning voor de controle 2019

De afgelopen periode hebben wij met de organisatie en de griffie de planning voor onze controle afgestemd. Het resultaat daarvan is onderstaand op hoofdlijnen weergegeven. Hierbij hebben wij aangegeven tot welk product dit leidt en aan welk

gremium dit product gericht is. Uiteraard vindt bij alle rapportages hoor- en wederhoor plaats om de feitelijke afstemmen.





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking

Planning van de controle

Controleteam



Bijlagen

Inzet van data-analyse in controle

In de controle zetten wij data-analyses in. Deze data-analyses hebben tot doel met een grotere effectiviteit de controle uit te voeren. Zo worden in de plaats van deelwaarnemingen alle items in een populatie gecontroleerd. In de controle 2019 zetten wij de onderstaande vorm van data-analyse in. Met uw organisatie maken wij afspraken over de manier en timing van de aanlevering van de data.



Data-analyse tool

Inzet in de controle

HR4Insights

HR4Insights richt zich op de controle van de salariskosten. Door het geautomatiseerd uitvoeren van een aantal controlestappen (zoals een integrale bruto-netto controle en het vaststellen van de juistheid van de sociale premies) kan snel worden geconcludeerd of de salarisadministratie op orde is.

Account analyser

Account analyser is een data-analyse tool die ongewone en inconsistente transacties identificeert. Deze tool zetten we in als onderdeel van de werkzaamheden om fraude te detecteren, bijvoorbeeld om te detecteren of bepaalde gebruikers ongebruikelijke transacties hebben verwerkt en om te zien of transacties buiten reguliere dagboeken worden verwerkt.



Belangrijkste
boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en
controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking

Planning van de controle

Controleteam



Bijlagen

Uw controleteam is gewijzigd

Uw controleteam voor 2019 is niet gelijk aan dat voor 2018. De volgende wijzigingen hebben wij doorgevoerd:

- De nieuwe engagement leader is Sytse Jan Dul als vervanger van Jan Sebel
- De nieuwe engagement manager is Winnie Grondel-Kort als vervanger van Mathijs de Groot
- Rudi Selhorst, als verantwoordelijke voor de IT audit, heeft Wim Hutten vervangen.



Sytse Jan Dul

Engagement leader

-  Groningen
-  +31 792 1876
-  +31 610 885 357
-  sytse.jan.dul@pwc.com



Winnie Grondel-Kort

Engagement manager

-  Groningen
-  +31 792 1166
-  +31 630 492 597
-  winnie.kort@pwc.com



Rudi Selhorst

Director IT audit

-  Zwolle
-  +31 792 1901
-  +31 612 528 838
-  rudi.selhorst@pwc.com



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Onze onafhankelijkheid

Communicatie

Geen bedreigingen voor onze onafhankelijkheid geïdentificeerd (1/2)

Het Nederlands recht en ons interne beleid verplichten ons onze onafhankelijkheid actief te beschermen. Om onze onafhankelijkheid te garanderen, controleren wij onder meer - vooraf - dat elk controleverzoek en verzoek om controleverwante en niet-controlediensten onze onafhankelijkheid niet in gevaar brengt, in overeenstemming met de huidige externe regelgeving en hetgeen hierover met u is afgesproken.

Onderstaand hebben wij aangegeven welke andere controles of controleverwante en niet-controlediensten u ons gevraagd heeft te verrichten. Wij hebben geconcludeerd dat deze opdrachten geen bedreiging zijn voor onze onafhankelijkheid als accountant van uw provincie. Tevens hebben alle teamleden betrokken bij de controle van de provincie verklaard persoonlijk onafhankelijk te zijn van de provincie.

Opdracht	Soort dienstverlening	Opdracht verleend door	Bedreiging onafhankelijkheid	
			ja	nee
1 Juridische begeleiding inzake realisatie nieuw glasvezelnetwerk	Niet-controle diensten	Provincie Flevoland	☐	☒
2 PwC academy training	Niet-controle diensten	Provincie Flevoland	☐	☒





Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Onze onafhankelijkheid

Communicatie

Geen bedreigingen voor onze onafhankelijkheid geïdentificeerd (2/2)

De informatie over geplande uren is een van de door PwC uitgevoerde maatregelen naar aanleiding van het rapport 'In het Publiek Belang' ter verbetering van de kwaliteit en onafhankelijkheid van de controle.

De controle van de jaarrekening van Provincie Flevoland vereist voldoende tijd en aandacht van de juiste teamleden in het kader van (gegevensgerichte) werkzaamheden, review en coaching. Voor de controle van begrotingsjaar 2019 hebben wij de volgende uren gepland.



Functionieniveau	Totaal uren gepland	Percentage (%)	Percentage 2018
Partner/director (Senior) manager	50 120	7% 17%	6% 14%
Overige medewerkers	550	76%	80%
Totaal	720	100%	100



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Risicoanalyse en controleaanpak



Ontwikkelingen



Samenwerking



Bijlagen

Onze onafhankelijkheid

Communicatie

Onze communicatie over de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle

Als PwC vinden wij het van belang om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle aan u rapporteren. Deze hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Controleplan	Rapportage interim-bevindingen	Accountants-verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.	●		
Bevestiging van de onafhankelijkheid van PwC	●		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle.		●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●	●
Niet-naleven van wet- en regelgeving			●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management.			●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.			●
Standpunt van de accountant over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college			●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op de financiële verslaggevingsproces			●
Niet gecorrigeerde afwijkingen			●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de entiteit.			●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.	●		●