T: +31 (0)13 594 02 02
E: tilburg@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 757, 5000 AT Tilburg
Prof. Cobbenhagenlaan 95, 5037 DB Tilburg
Nederland

Aan de Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant
T.a.v. mevrouw mr. K.A.E. Ten Cate, griffier
Postbus 90151
5200 MC 'S-HERTOGENBOSCH

Tilburg, 5 maart 2021
Kenmerk: DMe/NvE/StH/MvdB/1009912/2105097
Behandeld door: D. Meeuwissen
Betreft: aanvullende opdrachtbevestiging inzake corona-ontwikkelingen en SiSa-regelingen

Geachte leden van Provinciale Staten,

De (financiële) impact van het coronavirus op de maatschappij, economie en uw provincie is nog steeds aanzienlijk en de kans is groot dat dit ook de komende maanden nog wel zo blijft.

Daarom willen wij u, zoals ook aangegeven in onze opdrachtbevestiging (d.d. 13 oktober 2020 met kenmerk StH/NvE/DMe/MvdB/1009912/2005505), vroegtijdig informeren over de mogelijke gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2020, zowel voor de doorlooptijd van de controle als de kosten van de aanvullende werkzaamheden. Hierbij maken wij onderscheid tussen onvoorziene omstandigheden (corona) en scopewijzigingen (noodzakelijke aanvulling om de opdracht te kunnen voltooien als gevolg van de toename van het aantal SiSa-regelingen).

Om een goede inschatting te maken van de mogelijke gevolgen van de coronacrisis voor de jaarrekening 2020 hebben wij een uitgebreide corona-checklist opgesteld en gedeeld met de organisatie. Wij zien dit als een eerste inventarisatie van mogelijke effecten en risico's voor uw provincie.

Ook wij kunnen op dit moment nog niet goed inschatten wat de gevolgen zullen zijn voor onze werkzaamheden ten behoeve van de controle van uw jaarrekening 2020. Mochten wij het afgesproken traject onverhoopt niet halen, dan zullen wij u hierover tijdig informeren. Wij gaan hier overigens op dit moment niet van uit.

Wij zien een aantal belangrijke aandachtspunten (ook vanuit onze landelijke inventarisaties) die extra aandacht zullen gaan vragen in onze controle. Dit betreft de volgende onderwerpen: *(niet limitatief)*

- Controle continuïteitsbijdragen zonder tegenprestatie (getrouwheid en rechtmatigheid van kosten voor vervoer, reguliere diensten, subsidies);
- Controle waardering GREX, deelnemingen, leningen, verbonden partijen en andere vorderingen;
- Mogelijke effecten aanbestedingsrechtmatigheid/staatssteun;
- Controle toelichting in jaarrekening 2020, doornemen impactanalyse en bespreken impact op jaarrekening 2020.

Wij blijven u de komende periode actief informeren over deze onderwerpen (o.a. webinars) en hebben hierover ook al de nodige gesprekken gevoerd.

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.
BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam "BDO" optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Wij schatten in dat bovengenoemde onderwerpen nog veel aandacht zullen vragen, mogelijk inefficiënties in de controle tot gevolg zullen hebben en/of extra werkzaamheden noodzakelijk vragen uit hoofde van wet- en (beroeps)regelgeving.

Het leek ons wel zo zorgvuldig u hierover alvast te infomeren, ook al kunnen wij vooralsnog niet exact inschatten tot hoeveel extra werkzaamheden en kosten dit zal leiden. U zult begrijpen dat bovenstaande zaken (deels) geen reguliere werkzaamheden betreffen die wij hadden kunnen ramen in onze contractafspraken.

Uitgaande van deze raming komen wij op 40-60 extra uren voor de controle. Met een gemiddeld tarief van € 125 per uur betekent dit ongeveer € 5.000 tot € 7.500 aan extra kosten. Vanwege de implicaties van corona en de huidige maatregelen is het niet ondenkbaar dat er vertraging ontstaat in de aanlevering van controle-informatie (verbonden partijen). Mocht dit zich voordoen zullen wij direct met u in contact treden.

Het additionele honorarium voor werkzaamheden gerelateerd aan COVID-19 zullen wij vanzelfsprekend achteraf specificeren en op basis van de werkelijke tijdsbesteding van het controleteam en de hiervoor genoemde individuele uurtarieven in rekening brengen. Mocht tussentijds blijken dat de werkzaamheden substantieel afwijken van bovenstaande raming, dan zullen wij u hierover opnieuw informeren.

Naast de aanvullende werkzaamheden inzake corona is ook het aantal reguliere SiSa regelingen toegenomen met 16 ten opzichte van 2019. De door ons te verrichten werkzaamheden zijn afhankelijk van de omvang van de regeling, waarbij de werkzaamheden toenemen voor regelingen met bestedingen in het boekjaar groter dan € 125.000 en aanvullend wanneer de regeling materieel van omvang is. Wij zullen op basis van nacalculatie € 500 per SiSa-regeling kleiner dan € 125.000 in rekening brengen en € 750 per regeling die groter is dan € 125.000. Naar verwachting is er geen regeling materieel voor de jaarrekeningcontrole.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid deze brief nader toe te lichten. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u, na instemming, deze brief en de hierin weergegeven afspraken te bevestigen.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA