

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

18 april 2023

Eindtermijn

30 april 2023

Onderwerp

Accountantsverslag 2022

Advies

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op het door de accountant opgestelde accountantsverslag 2022.
2. Te machtigen de eerste portefeuillehouder om namens Gedeputeerde Staten redactionele wijzigingen door te voeren in de brief aan Provinciale Staten.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag 2022.
4. Te bepalen het GS-voorstel, de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op het accountantsverslag 2022 is verwoord, de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag en alle bij dit besluit behorende bijlagen, niet actief openbaar te maken tot het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening, op grond van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid.

Besluit GS

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om in de brief aan Provinciale Staten het verschil tussen SiSa en SPUK verder te duiden.

Bijlagen

1. GS-brief aan Provinciale Staten (betreft een inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op de bevindingen en aanbevelingen die de accountant heeft vermeld in het accountantsverslag 2022)
2. Concept-accountantsverslag 2022 (van Deloitte)

1 Toelichting voor het College

Doel van het accountantsverslag is om Provinciale Staten te informeren over de bevindingen van de accountant in het kader van de jaarrekeningcontrole. Deze controle voert de accountant uit in opdracht van Provinciale Staten. De accountant heeft de controle over 2022 afgerond en geeft aan een goedkeurende controleverklaring te hebben verstrekt bij de jaarrekening, zowel voor de betrouwbaarheid als de rechtmatigheid. De accountant geeft een aantal boodschappen mee en doet op een aantal dossiers aanbevelingen om vervolgstappen te nemen. Het accountantsverslag 2022 is op dit moment nog in concept beschikbaar. Naar verwachting zal de definitieve versie van het accountantsverslag 2022 uiterlijk op 21 april 2023 ter beschikking worden gesteld door de accountant. Dan zal ook de zogeheten “letter of representation 2022” zijn getekend door de provinciesecretaris (namens Gedeputeerde Staten).

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Ambitie 8 - Bedrijfsvoering -Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

Juridisch kader

Aan dit besluit zijn geen juridische consequenties verbonden. Zie ook de toelichting bij het ‘financieel en fiscaal kader’. Aan de op dit besluit betrekking hebbende documenten zijn geen (directe) juridische beleidsbeslissingen gekoppeld. Het accountantsverslag 2022 en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten op dit accountantsverslag zullen in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van woensdag 24 mei 2023 besproken worden in bijzijn van de accountant.

Deze twee stukken worden ten behoeve van de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening eind april 2023 door de griffie aan de leden van genoemde commissie aangeboden en via Notubiz beschikbaar gesteld. Hierdoor vindt openbaarmaking van deze stukken niet plaats direct na de vergadering van Gedeputeerde Staten van dinsdag 18 april, maar eind april door middel van het beschikbaar hiervan stellen in Notubiz en op de provinciale website.

Gelet op het bovenstaande wordt met een beroep op artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 5.1, lid 4 van de Wet open overheid een uitzondering gemaakt voor het (moment van) publiceren van het GS-voorstel, de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op het accountantsverslag 2022 is verwoord, de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag en alle bij dit besluit behorende bijlagen. Publicatie zal plaatsvinden na het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening.

2 Voorafgaande besluitvorming

Bij besluit van 3 juni 2020 hebben Provinciale Staten Deloitte opnieuw aangewezen als accountant van de Provincie Zuid-Holland. Hiertoe is een overeenkomst gesloten waarin alle afspraken zijn vermeld die gelden voor betrokken partijen. Een van de afspraken betreft de door de accountant op te leveren rapportages (artikel 2 Overeenkomst accountantsdiensten d.d. 1 juli 2020). Hierin staat, onder andere, vermeld dat de accountant ten behoeve van Provinciale Staten bij iedere jaarrekening een accountantsverslag zal opstellen.

3 Proces

De accountant zal in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening – die op 24 mei 2023 plaatsvindt – het accountantsverslag toelichten. Om deze bespreking zo efficiënt mogelijk te laten verlopen, hebben Gedeputeerde Staten een inhoudelijke reactie op dit accountantsverslag opgesteld in de vorm van een GS-brief. In deze brief wordt inhoudelijk ingegaan op de bevindingen en aanbevelingen die de accountant heeft vermeld in het accountantsverslag 2022.

4 Participatie en rolneming

Niet van toepassing.

De uitvoering van de controle van de provinciale jaarrekening is een verantwoordelijkheid die bij de door Provinciale Staten aangewezen accountant ligt. Om de onafhankelijkheid en objectiviteit voldoende te waarborgen, wordt deze controle volledig uitgevoerd door genoemde accountant. Hierbij maakt hij wel gebruik van informatie die binnen de provinciale organisatie beschikbaar is en controles die door de provinciale organisatie zelf zijn uitgevoerd.

5 Communicatiestrategie

Het accountantsverslag 2022 en de inhoudelijke reactie hierop van Gedeputeerde Staten ten behoeve van Provinciale Staten zullen worden besproken in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van 24 mei 2023. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken beschikbaar worden gesteld in Notubiz.