

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

15 april 2024

Eindtermijn

30 april 2024

Onderwerp

Accountantsverslag 2023

Advies

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op het door de accountant opgestelde accountantsverslag 2023.
2. Te bepalen dat de documenten behorende bij het besluit onder adviespunt 1, op grond van artikel 2, lid 2, onder b van de Beleidsregel actieve openbaarmaking Zuid-Holland 2023, niet actief openbaar worden gemaakt, omdat deze gezien de fase van het politieke of bestuurlijke proces als verstoring voor het verdere proces van bestuurlijk beraad zijn aan te merken. Openbaarmaking vindt plaats nadat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag 2023.

Besluit GS

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om in de brief aan PS:

- Het begrip onrechtmatig nader toe te lichten;
- De alinea over subsidieverstrekingen te verduidelijken;
- Onder de kopjes in de alinea's explicieter maken welke situaties worden toegelicht;
- Een alinea toe te voegen met duiding over het kasritme;
- Een zin toe te voegen dat PS het verslag van de accountant separaat hebben ontvangen;
- De inleidende alinea 'Met genoegen hebben wij...' anders te formuleren;
- Voor het maken van wijzigingen van ondergeschikt belang in de brief aan PS en het accountantsverslag.

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 2023)
2. Concept-accountantsverslag 2023 (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. Met ingang van het boekjaar 2023 wordt, als gevolg van gewijzigde wetgeving, de controle op de rechtmatigheid uitgevoerd door Gedeputeerde Staten in plaats van door de accountant. Door middel van de Rechtmatigheidsverantwoording leggen Gedeputeerde Staten verantwoording af over de uitkomst van deze rechtmatigheidscontrole. De Rechtmatigheidsverantwoording is als bijlage opgenomen in de jaarrekening zelf en wordt hiermee door de accountant gecontroleerd op het aspect getrouwheid. De accountant heeft de controle over 2023 afgerond en geeft aan een goedkeurende controleverklaring te hebben verstrekt bij de jaarrekening voor het aspect getrouwheid.

De accountant geeft een aantal boodschappen mee en doet op een aantal dossiers aanbevelingen om vervolgstappen te nemen. Het accountantsverslag 2023 is op dit moment nog in concept beschikbaar. Naar verwachting zal de definitieve versie van het accountantsverslag 2023 uiterlijk op 24 april 2024 ter beschikking worden gesteld door de accountant. Dan zal ook de zogeheten “letter of representation 2023” zijn getekend door de provinciesecretaris (namens Gedeputeerde Staten). De definitieve versie van het accountantsverslag 2023 wordt door de accountant rechtstreeks naar de griffie gestuurd ten behoeve van de bespreking in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 22 mei 2024.

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.

Aan dit besluit zijn geen financiële consequenties verbonden. Het accountantsverslag van de accountant en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten hierop hebben vooral betrekking op het informeren van Provinciale Staten over de bevindingen van de uitgevoerde controle van de jaarrekening 2023. Aan beide documenten zijn geen (directe) financiële/fiscale beleidsbeslissingen gekoppeld.

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 2023 en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten hierop zullen in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van woensdag 22 mei 2024 besproken worden in bijzijn van de accountant.

De documenten behorende bij het besluit onder de adviespunten 1 en 2 worden, op grond van artikel 2, lid 2, onder b van de Beleidsregel actieve openbaarmaking Zuid-Holland 2023, niet actief openbaar gemaakt, omdat deze gezien de fase van het politieke of bestuurlijke proces als verstorend voor het verdere proces van bestuurlijk beraad zijn aan te merken. Publicatie zal plaatsvinden na het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie voor 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 afgesloten 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) waaronder het accountantsverslag. De bespreking van het accountantsverslag 2023 in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 22 mei 2024.

3 Proces

De accountant zal in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening – die op 22 mei 2024 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 2023.

4 Participatie en rolneming

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 2023 en de inhoudelijke reactie hierop van Gedeputeerde Staten ten behoeve van Provinciale Staten zullen worden besproken in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 22 mei 2024. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken beschikbaar worden gesteld in Notubiz.