

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

22 april 2025

Eindtermijn

30 april 2025

Onderwerp

Accountantsverslag 2024

Advies

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op het door de accountant opgestelde accountantsverslag 2024.
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag 2024.

Besluit GS

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om de gevolgen van de correctie door de Belastingdienst te verwerken in de brief.

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 2024)

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 voor het tweede, achtereenvolgende jaar, als bijlage opgenomen in de jaarrekening zelf en wordt hiermee door de accountant gecontroleerd op het aspect getrouwheid.

De accountant heeft de controle over 2024 afgerond en geeft aan een goedkeurende controleverklaring te verstrekken 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. De definitieve versie van het accountantsverslag 2024 wordt door de accountant rechtstreeks naar Provinciale Staten gestuurd. Gedeputeerde Staten stellen, ten behoeve van Provinciale Staten, een brief op met daarin een inhoudelijke reactie op de bevindingen en de aanbevelingen die in het accountantsverslag 2024 zijn opgenomen.

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 2024. 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.

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. De basisovereenkomst betrof de controle van de provinciale jaarrekeningen 2020 tot en met 2023. Onderdeel van deze basisovereenkomst betreft de optie tot verlenging van de overeenkomst met tweemaal één jaar. In september 2023 is besloten deze optie te lichten en is aan Deloitte de opdracht verstrekt om ook de controle van de jaarrekening 2024 uit te voeren. Op deze verlenging zijn alle voorwaarden uit de basisovereenkomst van toepassing.

Eén van de afspraken die in de basisovereenkomst is opgenomen 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 2024 in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 21 mei 2025.

3 Proces

De accountant zal in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening – die op 21 mei 2025 plaatsvindt – het accountantsverslag 2024 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 2024.

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 2024 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 21 mei 2025. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken beschikbaar worden gesteld in Notubiz.