

<b>Status</b>	<b>Datum vergadering Gedeputeerde Staten</b>	<b>Eindtermijn</b>
Openbaar	21 april 2026	N.v.t.

### **Onderwerp**

Reactie op het Accountantsverslag 2025

### **Advies**

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op het door de accountant opgestelde accountantsverslag 2025.
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag 2025.

### **Besluit GS**

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om:

- In de brief aan PS een toelichting op de onrechtmatigheden op te nemen.
- In de brief aan PS onder 'IT-audit 2025' de juiste verwijzing op te nemen.

### **Bijlagen**

1. GS brief aan PS – Reactie op het Accountantsverslag 2025
2. Accountantsverslag 2025

## 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025. 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.

### 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. Op 11 oktober 2024 hebben Provinciale Staten besloten deze optie voor de tweede keer te lichten en is aan Deloitte de opdracht verstrekt om ook de controle van de jaarrekening 2025 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 2025 in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 13 mei 2026.

### **Proces**

De accountant zal in de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening – die op 13 mei 2026 plaatsvindt – het accountantsverslag 2025 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 2025.

### **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.

### **Communicatiestrategie**

Het accountantsverslag 2025 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 13 mei 2026. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken beschikbaar worden gesteld in Notubiz.