

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

29 augustus 2023

Eindtermijn

30 september 2023

Onderwerp

Verlenging overeenkomst Accountantsdiensten Provincie Zuid-Holland

Advies

1. Te besluiten dat de overeenkomst 'Accountantsdiensten tussen Provincie Zuid-Holland en Deloitte Accountants B.V.' met één jaar wordt verlengd ten behoeve van de controlewerkzaamheden die door Deloitte moeten worden uitgevoerd met betrekking tot het verslagjaar 2024 (zie art. 2 lid 1 van genoemde overeenkomst). Hierbij voor de eerste keer gebruik makend van de in de oorspronkelijke basisovereenkomst met Deloitte voorziene mogelijkheid tot verlenging van genoemde overeenkomst met maximaal tweemaal een jaar.
2. Te bepalen dat deze verlenging plaatsvindt onder voorbehoud dat de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening in hun vergadering van 6 september 2023 positief instemmen met dit besluit.
3. Vast te stellen de GS-brief aan Provinciale Staten waarin gevraagd wordt de dienstverlening van Deloitte gedurende de periode 2020 tot en met 2023 te evalueren en door middel waarvan de verlenging van de bestaande overeenkomst met Deloitte met één jaar ter instemming wordt aangeboden.
4. Vast te stellen de GS-brief aan Deloitte Accountants B.V. waarin opdracht wordt gegeven voor de uitvoering van de activiteiten zoals beschreven in artikel 2 lid 1 van de huidige overeenkomst voor het verslagjaar 2024.
5. Te bepalen de brief aan Deloitte Accountants B.V. te versturen na positieve instemming door de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening met het besluit van Gedeputeerde Staten tot verlenging van de bestaande overeenkomst met Deloitte voor het verslagjaar 2024.
6. Vast te stellen de publiekssamenvatting over de inhoud van de overeenkomst 'Accountantsdiensten tussen Provincie Zuid-Holland en Deloitte Accountants B.V.' en het hierop betrekking hebbend besluit tot verlenging van deze overeenkomst.
7. Te bepalen de publiekssamenvatting, het GS-voorstel en de GS-brief aan Deloitte niet actief openbaar te maken tot het moment van positieve instemming door de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening met het besluit van Gedeputeerde Staten tot verlenging van de bestaande overeenkomst met Deloitte voor het verslagjaar 2024.

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

1. GS-brief aan PS (informerend over de verlenging van de overeenkomst).
2. GS-brief aan Deloitte Accountants B.V. (opdrachtverstrekking voor de uitvoering van de (controle)werkzaamheden voor het verslagjaar 2024).
3. Beoordelingsinstructie verlenging accountant Provincie Zuid-Holland 2024

1 Toelichting voor het College

Het is de verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten om uitvoering te geven aan het besluit van Provinciale Staten om de accountant te contracteren, zoals besproken in de vergadering van de Statencommissie Onderzoek van de Rekening op 3 november 2010. In 2020 zijn de accountantsdiensten (onder andere: jaarrekeningcontrole van de provincie Zuid-Holland en het Fonds Nazorg) voor de verslagjaren 2020 tot en met 2023 aanbesteed, inclusief een optie tot verlenging. Provinciale Staten hebben deze opdracht gegund aan Deloitte (vergadering Provinciale Staten d.d. 3 juni 2020, besluit 7279). Deze opdracht is vastgelegd in een raamovereenkomst.

In genoemde overeenkomst is de optie opgenomen dat na afloop van de controle van het verslagjaar 2023, de overeenkomst maximaal twee maal verlengd kan worden met één verslagjaar (artikel 3 lid 2 van de overeenkomst met Deloitte). In afstemming met Deloitte is besloten dat uiterlijk per 1 oktober voorafgaand aan het jaar waarin de overeenkomst afloopt, besloten wordt of gebruik gemaakt wordt van de optie tot verlenging. Voorgesteld wordt om, voor de uitvoering van de (controle)werkzaamheden van het verslagjaar 2024, voor de eerste maal gebruik te maken van deze optie tot verlenging met één jaar van de overeenkomst met Deloitte.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 268.391
Programma	: Ambitie 8 - Bedrijfsvoering -Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

Juridisch kader

Bij de aanbesteding en opdrachtverlening is reeds voorzien in een verlenging van de bestaande overeenkomst met maximaal twee jaar. Ten aanzien van de verlenging blijven de voorwaarden uit de oorspronkelijke gunning ongewijzigd.

2 Voorafgaande besluitvorming

Bij besluit van 3 juni 2020 hebben Provinciale Staten Deloitte aangewezen als accountant van de Provincie Zuid-Holland. Hiertoe is een overeenkomst afgesloten waarin alle afspraken zijn vermeld die gelden voor betrokken partijen. In deze overeenkomst is de optie opgenomen dat na afloop van de controle van het verslagjaar 2023, de overeenkomst maximaal twee maal verlengd kan worden met één verslagjaar (artikel 3 lid 2 van de overeenkomst met Deloitte).

3 Proces

Deze verlenging voorziet in de uitvoering van de (controle)werkzaamheden, zoals beschreven in artikel 2.1 van de overeenkomst met Deloitte, met betrekking tot het verslagjaar 2024. Deze (controle)werkzaamheden betreffen:

- a. Controle van de jaarrekening van de Provincie Zuid-Holland
- b. Controle van de jaarrekening Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zuid-Holland
- c. Controle verplichte bijlage jaarrekening SiSa
- d. Controle Fractievergoedingen Provinciale Statenfracties
- e. Natuurlijke adviesfunctie voortvloeiend uit de certificerende functie.

Deloitte heeft in zijn opdrachtbevestiging 2023 aangegeven de (controle)werkzaamheden met betrekking tot het verslagjaar 2023 uit te kunnen voeren voor een bedrag van € 268.391. Dit bedrag vormt het uitgangspunt voor de kosten met betrekking tot de werkzaamheden over het boekjaar 2024. Contractueel mag Deloitte dit bedrag indexeren, maar omdat op dit moment nog niet bepaald kan worden wat de hoogte is van deze mogelijke indexatie wordt vooralsnog uitgegaan van het prijspeil 2023.

In haar vergadering van 29 augustus 2023 evalueren Gedeputeerde Staten, voorafgaande aan haar besluit over de verlenging van de overeenkomst met Deloitte, de dienstverlening van Deloitte in de afgelopen jaren. Bij deze evaluatie wordt, onder andere, gebruik gemaakt van beoordelingsinstructie verlenging accountant Provincie Zuid-Holland 2024 (zie bijlage 3). In deze instructie zijn de belangrijkste gunningscriteria opgenomen die zijn gebruikt in de aanbestedingsprocedure van de oorspronkelijke opdracht. De focus voor de huidige evaluatie ligt vooral op het aspect 'kwaliteit'. Een positief besluit wordt genomen onder de voorwaarde van een positieve instemming van de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening met dit besluit. Tijdens de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van 6 september 2023 wordt ook de samenwerking met Deloitte in de afgelopen jaren geëvalueerd. In het geval de uitkomst van deze evaluatie positief is en de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening instemmen met het GS-besluit over de verlenging van de overeenkomst is de verlenging een feit. In het geval de uitkomst van de evaluatie door de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening negatief is en zij niet instemmen met het besluit van Gedeputeerde Staten moet het aanbestedingsproces worden opgestart om te komen tot de aanwijzing van een nieuwe accountant voor de Provincie Zuid-Holland. Doorlooptijd van een dergelijk proces bedraagt minimaal 6 maanden.

Na instemming door de leden van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening met het besluit van Gedeputeerde Staten tot verlenging van de bestaande overeenkomst met Deloitte voor het verslagjaar 2024, zal door middel van de inliggende brief formeel de opdracht voor de uitvoering van de (controle)werkzaamheden van het verslagjaar 2024 verstrekt worden aan Deloitte.

4 Participatie en rolneming

Niet van toepassing. De uitvoering van de (controle)werkzaamheden binnen de Provincie Zuid-Holland, zoals die zijn beschreven in artikel 2 lid 1 van de bestaande overeenkomst, 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

Provinciale Staten en Deloitte worden over de verlenging van de bestaande overeenkomst geïnformeerd doormiddel van een brief van Gedeputeerde Staten.