

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

25 november 2025

Eindtermijn

n.v.t.

Onderwerp

Wijziging Controleverordening provincie Zuid-Holland

Advies

1. Vast te stellen het Statenvoorstel met betrekking tot het Besluit tot wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015.
2. Te bepalen dat het Besluit tot wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015, na vaststelling door Provinciale Staten, wordt gepubliceerd in het Provinciaal Blad.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting over de wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

1. Statenvoorstel met het Besluit tot wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015

1 Toelichting voor het College

Zowel de voorbereiding van de aanbesteding van de nieuwe provinciale accountant als de wijziging in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) geven aanleiding om de Controleverordening provincie Zuid-Holland 2015 te wijzigen. De wijzigingsvoorstellen worden hierna toegelicht.

Wijziging looptijd overeenkomst accountant (art. 2.1 Controleverordening PZH 2015)

De huidige looptijd voor de overeenkomst met de accountant bedraagt zes jaar. Hiervan bedraagt de eerste termijn vier jaar en daarna bestaat de optie om de overeenkomst (na tussentijdse evaluaties) voor twee keer één jaar te verlengen. De provincie Zuid-Holland heeft een aanbestedingsprocedure gestart om een nieuwe accountant te werven. Uit aanbestedingstrajecten van andere overheden blijkt dat er overeenkomsten worden aangegaan met een langere looptijd. Er zijn verschillende redenen om voor een langere looptijd te kiezen:

- a. Continuïteit en inzicht in complexe organisatie en projecten
De provincie voert omvangrijke en complexe (infrastructurele) projecten uit met meerjarige financieringsconstructies. De accountant moet beschikken over diepgaande kennis van deze projecten en van de interne beheersingsstructuur. Deze kennis bouwt zich pas op na meerdere controlejaren.
- b. Efficiëntie: voorkomen van herhaaldelijke aanbestedingslasten
De aanbesteding en ingebruikname van een nieuwe accountant vergen veel inzet van zowel de provincie als de nieuwe accountant, onder andere, als gevolg van het opstellen van de aanbestedingsleidraad, schrijven en presenteren van offertes, overdracht, inrichting van controledossiers, communicatie met Provinciale Staten en organisatie van audits etc. Door de looptijd te verlengen worden deze kosten en inspanningen over een langere periode verspreid.
- c. Meerjarige subsidies en EU-projecten
De provincie neemt deel aan meerdere meerjarige (Europese) subsidieprogramma's. Een controle op deze programma's vereist consistentie en kennis van de inhoudelijke en administratieve eisen van de subsidieverstrekkers. Het is wenselijk dat de accountant deze controles gedurende de hele looptijd van het programma kan uitvoeren ter voorkoming van afstemmingsproblemen en discontinuïteit.
- d. Stimuleren marktwerking
Een langere looptijd maakt de opdracht voor marktpartijen, vooral in een krappe accountantsmarkt waarin de capaciteit schaars is, aantrekkelijker. Accountantskantoren kunnen hun investeringen in kennisopbouw, controleaanpak en ICT-systemen over een langere periode terugverdienen. De verwachting is dat een langere looptijd de concurrentie en kwaliteit van de inschrijvingen bij de aanbesteding stimuleert.

Gezien de hiervoor genoemde redenen is het wenselijk om een overeenkomst met een accountant aan te gaan voor een periode van maximaal acht jaar. De eerste termijn van vier jaar blijft ongewijzigd. Daarna volgt de optie om, na tussentijdse evaluaties, de overeenkomst voor twee keer twee jaar te verlengen. Dit sluit aan op de inhoud van de documenten met betrekking tot het lopende aanbestedingsproces van de accountant van de provincie Zuid-Holland.

Wijziging goedkeuringstolerantie

In 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Een van de wijzigingen betreft de aanpassing van de goedkeuringstolerantie van 1% naar 2%. Deze aanpassing leidt tot een wijziging van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015. In de meest recente versie van deze Controleverordening wordt in artikel 2, lid 3, onderdeel a het volgende genoemd over de op dit moment door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie:

*“Art.2 3a Provinciale Staten stellen voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast en laten zo nodig een marktverkenning uitvoeren. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole ten minste opgenomen:
a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;”*

Ten onrechte verwijst dit artikel naar het programma van eisen voor het vaststellen van de goedkeuringstolerantie. Artikel 2, eerste lid, van het Bado schrijft een goedkeuringstolerantie van 2% voor. In het geval Provinciale Staten willen afwijken van dit percentage (Bado artikel 2 lid 8) moet dat specifiek worden opgenomen in de Controleverordening of formeel worden vastgesteld bij afzonderlijk besluit van Provinciale Staten. Dit kan niet via een programma van eisen aangezien een programma van eisen geen normstelling kan bevatten.

Gelet op het feit dat de wijziging in de Bado per 1 januari 2025 in werking is getreden en het Programma van Eisen voor de nieuw te benoemen accountant pas in 2026 wordt vastgesteld, wordt voorgesteld dit onderdeel a, van het derde lid van artikel 2 te laten vervallen. Op deze wijze is geborgd dat de huidige accountant bij de uitvoering van de controle van de provinciale jaarrekening 2025 uitgaat van de gewijzigde goedkeuringstolerantie.

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. Aan het bijbehorende Statenvoorstel zijn geen (directe) financiële/fiscale beleidsbeslissingen gekoppeld.

Juridisch kader

Volgens artikel 217 van de Provinciewet zijn Provinciale Staten verplicht om door middel van een verordening invulling te geven aan regels voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze invulling wordt met de Controleverordening gerealiseerd. Aan de op dit besluit betrekking hebbende documenten zijn geen (directe) juridische beleidsbeslissingen gekoppeld.

Dit Statenvoorstel wordt in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van maandag 15 december 2025 besproken in bijzijn van de accountant. Ten behoeve van deze vergadering wordt dit Statenvoorstel eind november door de griffie aan de leden van genoemde commissie aangeboden en via Notubiz beschikbaar gesteld. Na vaststelling door Provinciale Staten

wordt het wijzigingsbesluit gepubliceerd in het Provinciaal Blad. Pas na de publicatie treedt het wijzigingsbesluit in werking.

2 Voorafgaande besluitvorming

De accountant heeft in zijn managementletter/boardletter 2025 de aanbeveling gedaan om de wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, voor wat betreft de goedkeuringstolerantie, te verwerken in de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2025.

De Commissie voor Aanbesteding van de Accountant heeft, bij het voorbereiden van de aanbestedingsdocumenten met betrekking tot de benoeming van een nieuwe accountant in 2026, de looptijd van de huidige overeenkomst met de accountant geëvalueerd. Uitkomst van deze evaluatie is dat het wenselijk is om de looptijd van de overeenkomst met de (nieuwe) accountant te verlengen naar acht jaar (vier jaar vast en tweemaal een verlenging voor twee jaren).

3 Proces

Tijdens de vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening van maandag 15 december 2025 gaan Gedeputeerde Staten in gesprek met de leden van deze commissie over de voorgestelde wijzigingen van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015. Bespreking van dit onderwerp vindt plaats aan de hand van bijgevoegd Statenvoorstel waarin de beoogde wijzigingen zijn verwoord en toegelicht. Dit Statenvoorstel is geagendeerd voor de vergadering van Provinciale Staten van woensdag 28 januari 2026. Tijdens deze vergadering zullen Provinciale Staten het definitieve besluit nemen over de voorgestelde wijzigingen.

4 Participatie en rolneming

Vaststelling van de voorgestelde wijzigingen van de Controleverordening Provincie Zuid-Holland 2015 door Provinciale Staten is noodzakelijk zodat deze aansluit op de gewijzigde wet- en regelgeving. Op deze wijze kan door de Provincie Zuid-Holland op de juiste wijze invulling worden gegeven aan haar rol als 'rechtmatige' overheid.

5 Communicatiestrategie

Besluitvorming van Provinciale Staten over dit onderwerp is openbaar.