



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

## **GS-Voorstel**

Besluitnummer  
PZH-2018-646077549 (DOS-2017-  
0006484)

Status	Datum vergadering Gedeputeerde Staten	Eindtermijn
A-Openbaar	24 april 2018	24 april 2018

### **Onderwerp**

Reactie op accountantsverslag 2017

### **Advies**

1. De GS-brief, als reactie op het accountantsverslag 2017, gericht aan Provinciale Staten, vast te stellen.
2. Vast te stellen de publiekssamenvatting over het doel van het accountantsverslag en het eindoordeel van de accountant met betrekking tot de controle van de provinciale jaarrekening 2017.

### **Besluit GS**

Conform advies vastgesteld

### **Bijlagen**

1. Concept-accountantsverslag 2017
2. GS-brief aan PS (betreft een inhoudelijke reactie van GS op de bevindingen en aanbevelingen die de accountant heeft vermeld in het accountantsverslag 2017)

## **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 2017 afgerond en heeft het voornemen om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening, zowel voor de getrouwheid als de rechtmatigheid. De accountant geeft een aantal boodschappen mee en doet op een aantal dossiers aanbevelingen om vervolgstappen te nemen. Het accountantsverslag 2017 is op dit moment nog in concept beschikbaar. Naar verwachting zal de definitieve versie van het accountantsverslag 2017 uiterlijk op 26 april 2018 ter beschikking worden gesteld door de accountant. Dan zal ook de zogenaamde “letter of representation 2017” zijn getekend door de provincie secretaris (namens GS).

### Financieel en fiscaal kader

Het accountantsverslag van de accountant (en de inhoudelijke reactie van GS aan PS hierop) heeft vooral betrekking op de beschrijving van de controleaanpak van de accountant, de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde jaarrekeningcontrole en de bijbehorende aanbevelingen. Aan beide documenten zijn geen (directe) financiële/fiscale beleidsbeslissingen gekoppeld.

### Juridisch kader

Bij besluit van 29 juni 2016 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. Een van de afspraken betreft de door de accountant op te leveren rapportages (artikel 4 Overeenkomst accountantsdiensten d.d. 1 september 2016). Hierin staat, onder andere, vermeld dat de accountant ten behoeve van Provinciale Staten, bij iedere jaarrekening een accountantsverslag zal opstellen. De bespreking van dit accountantsverslag in het bijzijn van Deloitte staat gepland voor de vergadering van de Statencommissie Onderzoek van de Rekening van 16 mei 2018. 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 2017.

## **2 Proces**

De accountant zal in de Statencommissie Onderzoek van de Rekening (COR) – die op 16 mei 2018 plaatsvindt – het accountantsverslag toelichten.

## **3 Communicatiestrategie**

Het accountantsverslag 2017 en de inhoudelijke reactie hierop van GS ten behoeve van Provinciale Staten zullen worden besproken in de vergadering van de Statencommissie Onderzoek van de Rekening van 16 mei 2018. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken worden opgenomen in het Stateninformatiesysteem (SIS).