



Status  
A-Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten  
20 april 2021

Eindtermijn  
20 april 2021

### **Onderwerp**

Reactie op het accountantsverslag 2020

### **Advies**

1. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten met een inhoudelijk reactie op het door de accountant opgestelde accountantsverslag 2020.
2. Te machtigen de eerste portefeuillehouder om namens Gedeputeerde Staten redactionele wijzigingen door te voeren in de brief aan Provinciale Staten.
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag 2020.

NB. Met een beroep op artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 10, lid 2, onder f van de Wet openbaarheid van bestuur wordt een uitzondering gemaakt voor het (moment van) publiceren van het GS-voorstel, de brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op het accountantsverslag 2020 is verwoord, de publiekssamenvatting inzake het accountantsverslag en alle bij dit besluit behorende bijlagen. Publicatie zal plaatsvinden na het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening.

### **Besluit GS**

Vastgesteld met een machtiging voor de portefeuillehouder om in de brief aan Provinciale Staten:

- de zin onder 3.COVID: "Dit heeft echter niet geleid tot grote knelpunten in de lopende processen." "niet" te wijzigen in "nauwelijks";
- onder 4a. Memoriaalboekingen na "(handmatige) memoriaalboekingen" tussen haakjes "handmatige correctieboekingen" toe te voegen;
- Onder '10 Investeringskredieten' te verwijzen naar de tekst uit het Accountantsverslag (pag. 19) waar iets gezegd wordt over het feit dat de financiële dekking van investeringsprojecten op orde is en tegelijkertijd aangeven dat, ondanks dat dat op orde is, nut en noodzaak van een centraal rapport over de investeringskredieten wel door GS wordt onderkend;
- Onder '2. Financiële positie' wat te vermelden over één van de speerpunten die PS heeft meegegeven betreffende het 'inzicht in renterisico's', waarmee GS aangeeft bekend te zijn dat dit risico bestaat, maar tegelijkertijd ook duidelijk maakt wat zij er aan doet om dit risico in te perken.

### **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 2020)

## 2. Concept-accountantsverslag 2020

## 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 2020 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 2020 is op dit moment nog in concept beschikbaar. Naar verwachting zal de definitieve versie van het accountantsverslag 2020 uiterlijk op 23 april 2021 ter beschikking worden gesteld door de accountant. Dan zal ook de zogeheten "letter of representation 2020" zijn getekend door de provinciesecretaris (namens Gedeputeerde Staten).

### Financieel en fiscaal kader

Het accountantsverslag van de accountant (en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten 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.

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Programma 8 - Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

### 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. Het accountantsverslag 2020 en de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten op dit accountantsverslag zullen in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van woensdag 26 mei 2021 besproken worden in bijzijn van de accountant.

Deze twee stukken worden ten behoeve van de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening eind april 2021 door de griffie aan de leden van genoemde commissie aangeboden en op het StatenInformatieSysteem (SIS) geplaatst. Hierdoor vindt openbaarmaking van deze stukken niet plaats direct na de vergadering van Gedeputeerde Staten van dinsdag 20 april, maar eind april doormiddel van de plaatsing op het StatenInformatieSysteem en op de provinciale website. Gelet op het bovenstaande worden het GS-voorstel, de onder adviespunt 1 genoemde brief aan Provinciale Staten, waarin de inhoudelijke reactie van Gedeputeerde Staten op het accountantsverslag 2020 is verwoord, de publiekssamenvatting en alle bij dit besluit behorende bijlagen, niet actief openbaar gemaakt tot het moment dat de brief aan Provinciale Staten ter kennis wordt gebracht aan de leden van de Commissie Onderzoek van de Rekening, op grond

van artikel 3, onder a van de Beleidsregel actieve openbaarheid Provincie Zuid-Holland 2017, juncto artikel 10, lid 2, onder f van de Wet openbaarheid van bestuur.

## **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. Een van de afspraken betreft de door de accountant op te leveren rapportages (artikel 2 Overeenkomst accountantsdiensten d.d. 1 juli 2020). Hierin staat, onder andere, vermeld dat de accountant ten behoeve van Provinciale Staten bij iedere jaarrekening een accountantsverslag zal opstellen.

## **3 Proces**

De accountant zal in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening – die op 26 mei 2021 plaatsvindt – het accountantsverslag 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 2020.

## **4 Participatie en rolneming**

Niet van toepassing.

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 2020 en de inhoudelijke reactie hierop van Gedeputeerde Staten ten behoeve van Provinciale Staten zullen worden besproken in de vergadering van de Commissie Onderzoek van de Rekening van 26 mei 2021. Ten behoeve hiervan zullen deze stukken worden opgenomen in het Stateninformatiesysteem (SIS).