

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

8 oktober 2024

Eindtermijn

n.v.t.

Onderwerp

Statenvoorstel verlenging overeenkomst accountant

Advies

1. Vast te stellen het Statenvoorstel met betrekking tot de verlenging van de overeenkomst met de accountant betreffende de accountantscontrole van het boekjaar 2025
2. In te trekken het besluit van Gedeputeerde Staten van 27 augustus 2024 (PZH-2024-857099529) inzake de tweede verlenging van de overeenkomst accountantsdiensten provincie Zuid-Holland
3. Vast te stellen de publiekssamenvatting over de verlenging van de overeenkomst met de accountant betreffende de accountantscontrole van het boekjaar 2025

Besluit GS

Vastgesteld conform advies.

Bijlagen

1. Statenvoorstel verlenging overeenkomst accountant

1 Toelichting voor het College

In 2020 zijn de accountantsdiensten voor de boekjaren 2020 tot en met 2023 aanbesteed, inclusief een optie tot verlenging. Deze opdracht is door Provinciale Staten, gegund aan Deloitte en vastgelegd in een raamovereenkomst. In deze overeenkomst is de optie opgenomen dat, na afloop van de controle van het boekjaar 2023, de overeenkomst maximaal tweemaal tegen dezelfde voorwaarden verlengd kan worden voor een periode van telkens twaalf maanden, óf zoveel langer als in redelijkheid nodig is om de controleopdrachten en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden over het betreffende boekjaar af te ronden.

In september 2023 is de eerste optie tot verlenging van de overeenkomst met Deloitte gelicht en is Deloitte de opdracht gegeven de accountantscontrole van het boekjaar 2024 uit te voeren. Zowel Gedeputeerde Staten (vergadering 27 augustus 2024) als de leden van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening (vergadering 11 september 2024) hebben de dienstverlening van Deloitte in het afgelopen jaar geëvalueerd. De uitkomst van deze evaluaties is positief. Zowel Gedeputeerde Staten als de leden van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening hebben de wens uitgesproken de overeenkomst met de accountant voor de twee keer te willen verlengen met één jaar en Deloitte opdracht te verstrekken om de accountantscontrole 2025 uit te voeren.

Tijdens de vergadering van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening van 11 september jongstleden bleek dat er verschil van inzicht is over de vraag wie, juridisch gezien, bevoegd is een besluit te nemen inzake de verlenging van de overeenkomst van de accountant. Zijn dat Gedeputeerde Staten, in hun rol als uitvoerder van de bestaande overeenkomst of zijn dat Provinciale Staten, omdat zij de accountant aanwijzen, conform de Provinciewet? Door een lid van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening is de wens uitgesproken om Provinciale Staten te laten besluiten over de verlenging van de overeenkomst met de accountant. De aanwijzing van de accountant is een bevoegdheid van Provinciale Staten. In het verlengde van de bevoegdheid tot aanwijzing van de accountant hebben Provinciale Staten - net als Gedeputeerde Staten - de bevoegdheid om over de verlenging van de bestaande overeenkomst te besluiten. Het lijkt te gaan om een verschil van inzicht met betrekking tot de relevante wet- en regelgeving. In een dergelijk situatie is het beter om Provinciale Staten te laten besluiten. Daarom worden, vanaf heden, de verlengingen van de overeenkomst met de accountant aan Provinciale Staten voorgelegd voor besluitvorming. Deze situatie doet zich overigens voorlopig niet voor, omdat volgend jaar het aanbestedingsproces voor de accountantsdiensten 2026 (e.v.) moet worden opgestart en daarover besluit Provinciale Staten per definitie.

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.

Juridisch kader

Tijdens genoemde vergadering van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening bleek dat er verschil van inzicht is over de vraag wie, juridisch gezien, bevoegd is een besluit te nemen inzake de verlenging van de overeenkomst met de accountant. Hierop zijn de juridische argumenten, die

besluitvorming door Gedeputeerde Staten rechtvaardigen, nogmaals getoetst. De uitkomst van deze juridische toets laat zien dat besluitvorming door Gedeputeerde Staten in deze rechtmatig is.

Tegelijkertijd is bij andere provincies nagegaan hoe daar de besluitvorming plaatsvindt met betrekking tot de verlenging van de overeenkomst met de accountant. Uit deze inventarisatie blijkt dat een aantal andere provincies Provinciale Staten dit besluit laten nemen. Al deze informatie wegend hebben Gedeputeerde Staten besloten de lijn van de andere provincies te volgen en Provinciale Staten te vragen te besluiten om de overeenkomst met de accountant voor de tweede keer met één jaar te verlengen.

2 Voorafgaande besluitvorming

In 2020 zijn de accountantsdiensten voor de boekjaren 2020 tot en met 2023 aanbesteed, inclusief een optie tot verlenging. Deze opdracht is door Provinciale Staten, gegund aan Deloitte en vastgelegd in een raamovereenkomst. In deze overeenkomst is de optie opgenomen dat, na afloop van de controle van het boekjaar 2023, de overeenkomst maximaal twee maal tegen dezelfde voorwaarden verlengd kan worden voor een periode van telkens twaalf maanden, óf zoveel langer als in redelijkheid nodig is om de controleopdrachten en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden over het betreffende boekjaar af te ronden.

In september 2023 is de eerste optie tot verlenging van de overeenkomst met Deloitte gelicht en is Deloitte de opdracht gegeven de accountantscontrole van het boekjaar 2024 uit te voeren. Gedeputeerde Staten hebben in haar vergadering van 27 augustus 2024 besloten de overeenkomst met Deloitte voor de tweede keer te verlengen met één jaar (PZH-2024-857099529). Als gevolg van het besluit om voortaan alle verlengingen met betrekking tot de overeenkomst met de accountant aan Provinciale Staten voor te leggen voor besluitvorming moet dit verlengingsbesluit van Gedeputeerde Staten worden ingetrokken. Zie adviespunt 2.

3 Proces

Tijdens de vergadering van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening van 11 september jongstleden bleek dat er verschil van inzicht is over de vraag wie, juridisch gezien, bevoegd is een besluit te nemen over de verlenging van de overeenkomst van de accountant. Het lijkt te gaan om de interpretatie van de relevante wet- en regelgeving. In een dergelijk geval van verschil van interpretatie is het beter om Provinciale Staten te laten besluiten. Daarom is het voorstel Provinciale Staten te laten besluiten over de tweede verlenging van de overeenkomst met Deloitte.

Dit Statenvoorstel is geagendeerd voor de vergadering van Provinciale Staten van vrijdag 11 oktober 2024. Tijdens deze vergadering zullen Provinciale Staten het definitieve besluit nemen over de verlenging van de overeenkomst met Deloitte betreffende de accountantscontrole van het boekjaar 2025.

Bij een positief besluit betreft het de laatste mogelijke verlenging. Deze verlenging heeft betrekking op de accountantscontrole van het boekjaar 2025. Deze controle loopt van september 2025 tot en

met juni 2026 (besluitvorming jaarrekening 2025 in Provinciale Staten). In september 2025 zal gestart moeten worden met de nieuwe aanbesteding.

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

Na het besluit van Provinciale Staten wordt Deloitte, doormiddel van een brief van Gedeputeerde Staten, over de verlenging van de bestaande overeenkomst geïnformeerd.