

Onderwerp

Statenvoorstel verlenging overeenkomst accountant

Bestuurlijke samenvatting van het voorstel

In 2020 zijn de accountantsdiensten (onder andere: jaarrekeningcontrole van de provincie Zuid-Holland en het Fonds Nazorg) voor de boekjaren 2020 tot en met 2023 aanbesteed, inclusief een optie tot verlenging. Provinciale Staten hebben deze opdracht gegund aan Deloitte. Deze opdracht is vastgelegd in een raamovereenkomst. In genoemde 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.

Zowel Gedeputeerde Staten als de leden van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening hebben in augustus/september 2024 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 tweede keer te willen verlengen met één jaar. Provinciale Staten worden daarom gevraagd te besluiten om de optie tot verlenging van de overeenkomst met Deloitte voor de tweede keer te lichten en Deloitte opdracht te verstrekken om de accountantscontrole 2025 uit te voeren.

Inhoud

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 boekjaar 2023, de overeenkomst maximaal tweemaal verlengd kan worden met één boekjaar (artikel 3 lid 2 van de overeenkomst met Deloitte). In augustus 2023 hebben Gedeputeerde Staten besloten deze optie tot verlenging voor de eerste keer te lichten (controle boekjaar 2024).

De tweede verlenging voorziet in de uitvoering van de (controle)werkzaamheden, zoals beschreven in artikel 2.1 van de overeenkomst met Deloitte, met betrekking tot het boekjaar 2025. 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.

In hun vergadering van 27 augustus 2024 hebben Gedeputeerde Staten de dienstverlening van Deloitte in de afgelopen jaren geëvalueerd. De uitkomst hiervan was positief. Tijdens de vergadering van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening van 11 september 2024 is de samenwerking met Deloitte geëvalueerd. Ook de uitkomst van deze evaluatie was positief.

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 over 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.

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.

Formele bevoegdheid van Provinciale Staten

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. Voorgesteld wordt om Provinciale Staten te laten besluiten over de tweede verlenging van de overeenkomst met Deloitte.

Proces

- Provinciale Staten

11 oktober 2024

Procedure

Zowel Gedeputeerde Staten als de leden van de Statencommissie voor Onderzoek van de Rekening hebben in augustus/september 2024 de dienstverlening van Deloitte in het afgelopen jaar geëvalueerd. De uitkomst van deze evaluaties is positief. Provinciale Staten worden daarom gevraagd te besluiten om de optie tot verlenging van de overeenkomst met Deloitte voor de tweede keer te lichten en Deloitte opdracht te verstrekken om de accountantscontrole 2025 uit te voeren.

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. Hierover bestaan verschillen van inzicht met betrekking tot de relevante wet- en regelgeving. In een

dergelijke 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.

Ontwerp-Besluit

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 8 oktober 2024, met het besluitnummer PZH-2024-861049278;

Gelet op artikel 158 eerste lid van de Provinciewet en artikel 3.2 van de Raamovereenkomst Accountantsdiensten tussen Provincie Zuid-Holland en Deloitte Accountants B.V.;

Besluiten:

1. Te lichten, de tweede optie tot verlenging van de overeenkomst met Deloitte voor het uitvoeren van de accountantsdiensten van de provincie Zuid-Holland, betreffende de controle van het boekjaar 2025.
2. Te verstrekken Deloitte de opdracht om de accountantscontrole 2025 uit te voeren.

Den Haag, 11 oktober 2024

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Griffier
drs. B.S.M. Sepers

Voorzitter
mr. A.W. Kolff

Bijlagen: niet van toepassing

Den Haag, 8 oktober 2024

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,

Secretaris
drs. M.J.A. van Bijnen MBA

Voorzitter
mr. A.W. Kolff