

**College van Gedeputeerde Staten
statenbrief**

Aan Provinciale Staten
Financiële Audit Commissie

DATUM	26-5-2020	REFERENTIE	Saskia Rolsma
ONS NUMMER	820E95E8	DOORKIESNUMMER	06-211 246 24
NUMMER PS	2020AC24	E-MAILADRES	saskia.rolsma@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	-	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

Onderwerp statenbrief:
Planning jaarrekeningen 2018 en 2019

Voorgestelde behandeling:
Ter informatie

Geachte dames en heren,

Inleiding

Met deze brief informeren wij u over de door ons voorgestelde planning voor het vaststellen van de jaarstukken 2018 en 2019. Deze planning komt overeen met scenario C (noodscenario) uit de statenbrief 10 maart jl. (briefnummer: 820751C1)

Voorgeschiedenis

Wij streven ernaar dat de jaarrekeningen 2018 en 2019 uiterlijk 15 juli as. worden vastgesteld. Daarvoor heeft u op 29 januari jl. ingestemd met de opdracht aan PwC om de jaarrekeningen 2018 en 2019 in een keer te gaan controleren.

Essentie / samenvatting:

De jaarrekeningen door u laten vaststellen op uiterlijk 15 juli vergt een strakke planning, zowel in de organisatie, als bij PwC.

Zoals wij reeds vermelden in de vorige statenbrief waren wij samen met de accountant tot de conclusie gekomen dat het ideale scenario dat uitgaat van de reguliere planning waarbij u tijdig de jaarrekening inclusief accountantsverslag en -verklaring krijgt, helaas niet haalbaar is.

Wij moeten ons nu richten op wat wij in die brief als scenario C (noodscenario) hebben opgevoerd, of een variant daarvan.

De planning gaat voornamelijk uit van een levering aan u van de jaarrekening 2018 en 2019 op 24 juni. Op 1 juli volgt dan het concept accountantsverslag. Dit accountantsverslag betreft beide jaren. De accountantsverklaring komt op uiterlijk 14 juli. Op 15 juli is dan op de reeds geplande reservedatum voor de PS de behandeling van de jaarstukken. In onderstaande tabel is dit scenario 1. Scenario's 2 en 3 beschrijven een planning die in het uiterste geval gehanteerd kan worden.

Dit leidt tot het volgende overzicht van de scenario's zoals met de accountant is afgestemd:

Stap	Scenario 1	Scenario 2	Scenario 3 (nood)
Aanleveren concept-jaarrekeningen	24 juni	24 juni	24 -30 juni
Concept accountantsverslag	1 juli	1 juli (niet openbaar)	tussen 1 - 8 juli (niet openbaar)
Bespreken concept accountantsverslag FAC/commissie (alle besprekingen zo veel mogelijk op 1 dag clusteren)	8 juli	8 juli (niet openbaar)	tussen 8 - 13 juli (niet openbaar)
Delen definitief concept accountantsverslag (openbaar)	Is dan al gedeeld	tussen 8 en 13 juli	14 of 15 juli
Extra FAC	In principe n.v.t. (alle besprekingen op 8 juli)	15 juli 's ochtends	15 juli 's ochtends
Definitief accountantsverslag en verklaring	Uiterlijk 14 juli	14 juli	14 juli of 15 juli

Wij erkennen dat bovenstaande planning zeer strak is en scenario's geschetst worden waarvan wij hopen dat die zich niet zullen voordoen, maar wij vinden dat wij het in dit zeer onzeker traject moeten melden. Samen met de griffie zullen wij hoe dan ook zorgen voor een zo ordentelijk mogelijk proces. Maar ook dan vragen wij van u grote flexibiliteit en realiseren wij ons dat dit grote agendadruk zal kunnen geven. Wij betreuren het dat deze situatie is ontstaan en hopen op uw begrip.

Mochten er 14 juli twee goedkeurende verklaringen liggen, dan denken wij dat ook een scenario 4 mogelijk is. Wij hechten immers groot belang aan de mogelijkheid op een gedegen voorbereiding op het gesprek tussen Staten, accountant en college. Indien de aanlevering van de jaarrekeningen deze voorbereiding niet toelaat, zien wij het volgende scenario: Op 15 juli worden de jaarrekeningen inclusief verklaring vastgesteld, zodat die naar het ministerie van BZK gestuurd kunnen worden. Het inhoudelijke gesprek met de accountant en u zouden wij dan gelijk na de zomer kunnen voeren. Maar nogmaals dit scenario is naar ons idee alleen het overdenken waard als er twee goedkeurende verklaringen liggen.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

Ordentelijk besluitvormingsproces voor het vaststellen van de P&C-producten.

Financiële consequenties

n.v.t.

Vervolgprocedure / voortgang

Wij blijven u op de hoogte stellen van de voortgang van het opstellen van de jaarrekeningen 2018 en 2019.

Concreet voorliggende vraag aan statencommissie / Provinciale Staten

Kennis te nemen van deze statenbrief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,

De secretaris,

Kopie naar:

- Ministerie van BZK
- PwC