

DATUM	10-6-2020
AAN	FAC
VAN	Johan Dorst
DOORKIESNUMMER	06 25 77 89 77
ONDERWERP	Scenario's behandeling SV JR-en 2018 / 2019

Advies

Gelieve onderstaande te betrekken bij uw beraadslagingen in de FAC d.d. 17 juni 2020 bij het agendapunt 'Stand van zaken voortgang controle Jaarrekeningen 2018 / 2019'.

Aanleiding

Gedeputeerde Staten hebben Provinciale Staten een Statenbrief doen toekomen gedateerd 26 mei 2020 met de titel 'Planning Jaarrekeningen 2018 en 2019'. Hierin worden 3 scenario's geschetst m.b.t. de behandeling van de Statenvoorstellen Jaarrekening 2018 en 2019. Op grond van scenario 1 heeft de griffie een planning voor u uitgewerkt en met u gedeeld in het Memo 'Planning behandeling SV Kaderbrief en SV JR-en 2018 / 2019' d.d. 28 mei 2020. Bespreking van dit Memo staat gepland in de [FAC van 17 juni a.s. om 9:00 uur](#).

Op 10 juni heeft u van PwC een voortgangsrapportage ontvangen over de voortgang van de controle van de jaarrekeningen. Daarin wordt gesteld "Hierbij gaat naar verwachting het eerste scenario uit de Statenbrief van het college van 26 mei 2020 moeilijk worden." Op grond hiervan heeft de voorzitter van de FAC, dhr. Ted Dinklo, de griffie verzocht over een planning te adviseren op basis van scenario 2. Bij deze. Ook dit Memo zal geagendeerd worden in de FAC van 17 juni a.s.

Uitgangspunten

Hierbij wordt het volgende opgemerkt:

- Voor de behandeling van het SV Jaarrekeningen 2018 / 2019 geldt nadrukkelijk de disclaimer 'onder het voorbehoud van de voortgang van de controle'.
- In de Statenbrief staat in scenario 2 de wens van PwC om het concept accountantsverslag 'niet-openbaar' te bespreken. Op deze wijze kan de accountant eerder informatie met Provinciale Staten delen. Dit is wat de voorzitter van de FAC en de griffie betreft geen wenselijke optie. We werken in het openbaar bestuur volgens de richtlijn 'Openbaar, tenzij...' en er is juridisch gezien geen grondslag om niet-openbaar te vergaderen. Dit heeft gevolgen voor de planning, aangezien de accountant vanwege de interne afspraken bij PwC alleen een definitief concept van het accountantsverslag in het openbaar kan bespreken.

Planningen gebaseerd op de scenario's

Scenario 1

Op basis van scenario 1 is de volgende planning reeds met u gedeeld.

Planning Jaarrekeningen 2018 / 2019 – Scenario 1

24 juni	SV Jaarrekeningen 2018 / 2019 versturen naar PS
29 juni 9:00 uur	Uiterlijke termijn voor indienen 1 ^e termijn en technische vragen door PS
30 juni 17 uur	Uiterlijke termijn voor aanleveren antwoorden op technische vragen door GS
1 juli	Aanleveren accountantsverslag door accountant
1 juli 13 – 15 uur	Infosessie door accountant over accountantsverslag
<i>Maandag</i> 6 juli 19:30	FAC over accountantsverslag
8 juli 19:30	Statenbrede commissie (BEM) SV Jaarrekeningen 2018 / 2019
14 juli	Uiterlijke aanleverdatum accountantsverklaring door accountant
15 juli 9:00 – 10 uur	FAC: in gesprek met accountant over accountantsverklaring
15 juli – vanaf 10:30 uur	Besluitvorming SV Jaarrekeningen 2018 / 2019 in PS

Scenario 2

Op basis van scenario 2 wordt de volgende planning met u gedeeld.

Planning Jaarrekeningen 2018 / 2019 – Scenario 2

24 juni	SV Jaarrekeningen 2018 / 2019 versturen naar PS
29 juni 9:00 uur	Uiterlijke termijn voor indienen 1 ^e termijn en technische vragen door PS
30 juni 17 uur	Uiterlijke termijn voor aanleveren antwoorden op technische vragen door GS
8 juli 19:30	Statenbrede commissie (BEM) SV Jaarrekeningen 2018 / 2019
10 juli 17 uur	Uiterlijke termijn aanleveren Accountantsverslag door PwC
Maandag 13 juli 19:30	Infosessie accountant over accountantsverslag Aansluitend: FAC over accountantsverslag
14 juli 17 uur	Uiterlijke aanleverdatum accountantsverklaring door accountant
15 juli 9:00 – 10 uur	FAC: in gesprek met accountant over accountantsverklaring
15 juli – vanaf 10:30 uur	Besluitvorming SV Jaarrekeningen 2018 / 2019 in PS

Grootste wijziging t.o.v. scenario 1 is dat het accountantsverslag ná de commissiebespreking van de Jaarrekeningen zal plaats vinden in plaats van ervoor.