

DATUM	4 maart 2020	NUMMER PS	
DOMEIN	SGU	COMMISSIE	FAC
STELLER	Drs. T.J. Dorst	DOORKIESNUMMER	06 25 77 89 77
DOCUMENTUMNUMMER	81F25DFF	PORTEFEUILLEHOUDER	N.v.t.

---

**Titel** : SV Rapport 'Toezicht en controle – Evaluatie rol Financiële Auditcommissie bij accountantscontrole'

---

### Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	Pag. 3
Bijlage(n):	Geen

---

Aan Provinciale Staten,

### Gevraagd besluit:

1. Het rapport "Toezicht en controle – Evaluatie rol Financiële Auditcommissie bij accountantscontrole" vast te stellen.
2. De adviezen uit voornoemd rapport over te nemen, te weten:
  - 2.1. Roep een (tijdelijke) taskforce in het leven waarin tenminste de gedeputeerde verantwoordelijk voor de financiën, de provinciesecretaris/algemeen-directeur en de voorzitter van de FAC of diens plaatsvervanger, zitting hebben.
  - 2.2. Zorg voor een vaste bezetting van de FAC en benoem hierbij tenminste twee leden die affiniteit hebben met de financieel-technische aspecten van de accountantscontrole.
  - 2.3. Herformuleer de taak van de FAC voor de accountantscontrole.
  - 2.4. Formuleer een duidelijk taakverdeling tussen de FAC en GS enerzijds en de FAC en de commissie BEM anderzijds.
  - 2.5. Beperk het aantal contactmomenten met de accountant en bepaal wanneer de aanwezigheid van de verantwoordelijke gedeputeerde hierbij gewenst is.
  - 2.6. Gebruik als FAC de vastgestelde verordeningen en beleidsregels als leidraad voor de inrichting van het (gedelegeerde) opdrachtgeverschap van PS bij de accountantscontrole. Hou als FAC toezicht op de naleving van deze regels.
  - 2.7. Hou als FAC toezicht op de uitvoering van het systeem van control volgens de drie Lines of Defense waardoor de accountant de controle van de jaarrekening tijdig en efficiënt kan uitvoeren.
  - 2.8. Besteed meer aandacht aan de vaststelling van het normenkader en geef de accountant opdracht te rapporteren over specifieke posten in de jaarrekening of onderdelen van de organisatie. Besteed hierbij ook aandacht aan de rapporteringstoleranties.
  - 2.9. Geef GS opdracht om het financiële pakket te evalueren en besteed daarbij aandacht aan de wijze waarop dit de accountantscontrole kan ondersteunen.
  - 2.10. Breng de concerncontroller in een positie om samen met de griffier de FAC te ondersteunen en te adviseren bij de uitoefening van haar taak met betrekking tot de accountantscontrole

3. Uit de FAC een werkgroep samen te stellen, die vóór het zomerreces de overgenomen adviezen nader uitwerkt tot concrete voorstellen. Deze werkgroep wordt geadviseerd door de concerncontroleur en de commissiegriffier. De voorstellen worden ter besluitvorming voorgelegd aan Provinciale Staten.

### **Samenvatting**

Op 10 juli 2019 hebben Provinciale Staten besloten tot het laten uitvoeren van een evaluatie van de rol van de Financiële Auditcommissie in haar opdrachtgeverschap van de accountant bij de controle van de Jaarrekening 2017. De centrale vraag hierbij was:

*In hoeverre heeft de FAC, met de beschikbare informatie, adequate invulling gegeven aan haar taak 'richting te geven aan de accountantscontrole'?*

In het rapport 'Toezicht en controle' is verslag gedaan van deze evaluatie. Op verzoek van de Staten zijn er ook adviezen ter verbetering gegeven met het oog op de toekomst.

### **Aanleiding**

Conform artikel 217 lid 2 van de Provinciewet ligt het opdrachtgeverschap met betrekking tot de wettelijk verplichte werkzaamheden van een accountant bij Provinciale Staten. De controle door de accountant van de rechtmatigheid en de getrouwheid van de Jaarrekening 2017 is een uitzonderlijk proces geworden. Tijdens dit proces zijn Provinciale Staten en de FAC op verschillende wijzen geïnformeerd door zowel Gedeputeerde Staten als door de accountant over de voortgang: mondelinge toelichtingen, presentaties, Statenbrieven, memo's, afschriften van brieven, et cetera. Op basis van deze informatie heeft de FAC invulling gegeven aan de taak 'richting te geven aan de accountantscontrole'. Het was echter de vraag in hoeverre de FAC een adequate invulling heeft gegeven c.q. heeft kunnen geven aan deze taak.

### **De evaluatie**

Ter verbetering van het functioneren van de FAC in het bijzonder en daarmee van het uitoefenen van de kaderstellende en controlerende rol van Provinciale Staten in het algemeen werd daarom besloten een evaluatie op hoofdlijnen te laten uitvoeren met als vraagstelling:

***In hoeverre heeft de FAC, met de beschikbare informatie, adequate invulling gegeven aan haar taak 'richting te geven aan de accountantscontrole'?***

Om deze vraag te kunnen beantwoorden, dienden de volgende deelvragen beantwoord te worden:

1. Wat kan worden verstaan onder 'adequate invulling' van de taak 'richting te geven aan de accountantscontrole'?
2. Was de informatie waarover de FAC beschikte, zowel vanuit Gedeputeerde Staten als vanuit de opdrachtnemer (de accountant), voldoende om adequaat invulling te kunnen geven aan de taak?
3. Op welke wijze(n) heeft de FAC feitelijk haar taak ingevuld?

De evaluatie heeft plaatsgevonden in de periode van 1 september tot 1 november 2019. De oplevering van de definitieve rapportage heeft op 14 januari 2020 plaatsgevonden.

### **Financiële consequenties**

Dit statenvoorstel heeft geen financiële consequenties.

## Ontwerp-besluit

Provinciale Staten van Utrecht,

in vergadering bijeen op 4 maart 2020,

besluiten:

1. Het rapport “Toezicht en controle – Evaluatie rol Financiële Auditcommissie bij accountantscontrole’ vast te stellen.
2. De adviezen uit voornoemd rapport over te nemen, te weten:
  - 2.1. Roep een (tijdelijke) taskforce in het leven waarin tenminste de gedeputeerde verantwoordelijk voor de financiën, de provinciesecretaris/algemeen-directeur en de voorzitter van de FAC of diens plaatsvervanger, zitting hebben.
  - 2.2. Zorg voor een vaste bezetting van de FAC en benoem hierbij tenminste twee leden die affiniteit hebben met de financieel-technische aspecten van de accountantscontrole.
  - 2.3. Herformuleer de taak van de FAC voor de accountantscontrole.
  - 2.4. Formuleer een duidelijk taakverdeling tussen de FAC en GS enerzijds en de FAC en de commissie BEM anderzijds.
  - 2.5. Beperk het aantal contactmomenten met de accountant en bepaal wanneer de aanwezigheid van de verantwoordelijke gedeputeerde hierbij gewenst is.
  - 2.6. Gebruik als FAC de vastgestelde verordeningen en beleidsregels als leidraad voor de inrichting van het (gedelegeerde) opdrachtgeverschap van PS bij de accountantscontrole. Hou als FAC toezicht op de naleving van deze regels.
  - 2.7. Hou als FAC toezicht op de uitvoering van het systeem van control volgens de drie Lines of Defense waardoor de accountant de controle van de jaarrekening tijdig en efficiënt kan uitvoeren.
  - 2.8. Besteed meer aandacht aan de vaststelling van het normenkader en geef de accountant opdracht te rapporteren over specifieke posten in de jaarrekening of onderdelen van de organisatie. Besteed hierbij ook aandacht aan de rapporteringstoleranties.
  - 2.9. Geef GS opdracht om het financiële pakket te evalueren en besteed daarbij aandacht aan de wijze waarop dit de accountantscontrole kan ondersteunen.
  - 2.10. Breng de concerncontroller in een positie om samen met de griffier de FAC te ondersteunen en te adviseren bij de uitoefening van haar taak met betrekking tot de accountantscontrole
3. Uit de FAC een werkgroep samen te stellen, die vóór het zomerreces de overgenomen adviezen nader uitwerkt tot concrete voorstellen. Deze werkgroep wordt geadviseerd door de concerncontroller en de commissiegriffier. De voorstellen worden ter besluitvorming voorgelegd aan Provinciale Staten.

Voorzitter,

Griffier,