

**Provinciale Staten
Statenvoorstel**

DATUM	26 juni 2019	NUMMER PS	PS2019A03
DOMEIN	SGU	COMMISSIE	FAC
STELLER	Drs. T.J. Dorst	DOORKIESNUMMER	06 25 77 89 77
DOCUMENTUMNUMMER	81F25DFF	PORTEFEUILLEHOUDER	N.v.t.

Titel : Evaluatie opdrachtgeverschap PS t.o.v. accountant

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	Pag. 3
Bijlage(n):	Geen

Aan Provinciale Staten,

Samenvatting

De controle door de accountant van de rechtmatigheid en de getrouwheid van de Jaarrekening 2017 is een uitzonderlijk proces geworden, ook voor de FAC. Voorgesteld wordt om een evaluatie op hoofdlijnen te houden over de wijze waarop de FAC invulling heeft gegeven aan de taak 'richting te geven aan de accountantscontrole'.

Inleiding

Conform artikel 217 lid 2 van de Provinciewet ligt het opdrachtgeverschap met betrekking tot de wettelijk verplichte werkzaamheden van een accountant bij Provinciale Staten:

“Provinciale staten wijzen een of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 201 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.”

In de vergadering van Provinciale Staten van Utrecht van 11 december 2017 is besloten tot het instellen van een Financiële Audit Commissie (hierna: FAC). Op 5 februari 2018 is het 'Reglement van Orde Financiële Audit Commissie' vastgesteld. Als één van de taken wordt in artikel 3 lid b benoemd:

“Richting geven aan de accountantscontrole waaronder wordt begrepen:

- i. de selectieprocedure van de accountant voorbereiden tot aan besluitvorming door Provinciale Staten;*
- ii. voorbereiding van de controle door de accountant;*
- iii. overleg met de accountant over specifieke aandachtspunten bij de controle op de rechtmatigheid en op de getrouwheid van de jaarrekening;*
- iv. evalueren van de werkzaamheden door de accountant.”*

Provinciale Staten hebben daarmee de uitvoering van het opdrachtgeverschap van de Staten ten opzichte van de accountant bij de FAC belegd. Deze commissie brengt van haar bevindingen en aanbevelingen verslag uit aan Provinciale Staten.

Aanleiding

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 is echter de vraag in hoeverre de FAC een adequate invulling heeft gegeven c.q. heeft kunnen geven aan deze taak. Er zijn verschillende evaluatieve vragen te stellen. Was er naast formeel opdrachtgeverschap ook sprake van materieel opdrachtgeverschap? Is er sprake van 'gedelegeerd opdrachtgeverschap'? Heeft de FAC voldoende grip gehad op het proces? En op het meerwerk en de overschrijding van het honorarium? En hoe doe je dat, invulling geven aan het opdrachtgeverschap, vanuit een commissie met een technische insteek, tijdens politiek zwaar weer? En wie doet dat: de leden van de commissie, de voorzitter of de concerncontroller als onafhankelijk adviseur van de FAC?

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 wordt daarom voorgesteld 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, dienen 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?

M.b.t. de evaluatie:

- 1) de evaluatie zal beginnen na vaststelling van de Jaarrekening 2017 in Provinciale Staten;
- 2) formeel opdrachtgever voor deze evaluatie is de Statengriffier namens de Staten;
- 3) de opdrachtnemer zal begeleid worden door een uit drie leden bestaande begeleidingscommissie, bestaande uit Statenleden van de Provincie Utrecht, daarbij geadviseerd door de concern controller en de commissiegriffier;
- 4) de opdrachtnemer zal de begeleidingscommissie tussentijds informeren over de voortgang;
- 5) de opdrachtnemer zal de bevindingen presenteren in de vorm van een onderzoeksrapport, waarin afhankelijk van de conclusies ook aanbevelingen ter verbetering worden opgenomen;
- 6) het onderzoeksrapport zal uiterlijk in december 2019 in de FAC ter bespreking worden geagendeerd.

Financiële consequenties

In de vastgestelde Programmabegroting zijn voor Provinciale Staten geen middelen ter beschikking gesteld voor het laten uitvoeren van een evaluatie. Derhalve wordt voorgesteld om een bedrag van €10.000 ten laste van het resultaat van de jaarrekening 2017 op te nemen in de Jaarrekening 2017 en toe te voegen aan het budget van Provinciale Staten.

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 10 juli 2019;

besluiten:

- I. opdracht te geven tot het laten uitvoeren van een evaluatie van de invulling van de taak van de FAC 'om richting te geven aan de accountantscontrole';
- II. opdracht te geven tot het geven van een advies over de inrichting van het opdrachtgeverschap van Provinciale Staten in afstemming met Gedeputeerde Staten;
- III. Gedeputeerde Staten opdracht te geven een bedrag van €10.000 ten laste van het resultaat van de jaarrekening 2017 op te nemen in de Jaarrekening 2017 en toe te voegen aan het budget van Provinciale Staten.

Voorzitter,

Griffier,