

Provinciale Staten
Statenvoorstel

DATUM	26 juni 2019	NUMMER PS	PS2019AC04
DOMEIN	SGU	COMMISSIE	FAC
STELLER	Drs. T.J. Dorst	DOORKIESNUMMER	06 25 77 89 77
DOCUMENTUMNUMMER	81F25B68	PORTEFEUILLEHOUDER	n.v.t.

Titel : Opdrachtbevestiging Controle Jaarrekening 2018

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	Pag. 3
Bijlage(n):	'Opdrachtbevestiging controle 2018 Provincie Utrecht'

Aan Provinciale Staten,

Aanleiding

Op 10 december 2012 is door de provincie Utrecht en Ernst & Young Accountants LLP (hierna: EY) een 'Overeenkomst voor Dienstverlening betreffende Accountancydienstverlening' aangegaan. Deze overeenkomst is aangegaan op 1 januari 2013 voor twee jaar met een optie tot eenzijdige verlenging door de Provincie van tweemaal twee jaren. Van deze optie heeft de Provincie tweemaal gebruik gemaakt.

Het is te doen gebruikelijk dat EY jaarlijks de Provincie een Opdrachtbevestiging doet toekomen, waarin EY de aanvaarding en hun interpretatie van de opdracht bevestigt. Onlangs heeft de provincie deze concept-opdrachtbevestiging voor de controle van de Jaarrekening 2018 ontvangen – zie bijlage. Het is tevens te doen gebruikelijk dat de griffier deze opdrachtbevestiging ondertekent. De Opdrachtbevestiging 2018 is echter uitzonderlijk, omdat er sprake is van een verhoging van het honorarium. Aangezien dit bedrag de beschikbaar gestelde middelen overschrijdt, is het gezien het budgetrecht nodig een Statenvoorstel aan de Staten voor te leggen ter besluitvorming.

Opdrachtbevestiging controle Jaarrekening 2018

In de opdrachtbevestiging worden onder andere de onderscheiden verantwoordelijkheden van partijen benoemd en de samenstelling van het team van EY. Verder worden er afspraken over onder andere de rapportage(s) en honorarium vastgelegd.

Er zijn een aantal wijzigingen ten opzichte van de Opdrachtbevestiging controle Jaarrekening 2017, zoals:

- een ander accountantsteam, onder leiding van een andere accountant, te weten de heer D.E. (Daniël) Engwerda RA (zie blz. 5);
- het voorstel om, gezien het korte tijdsbestek tussen de controle van de Jaarrekening 2017 en die van 2018, geen separate Managementletter uit te brengen, maar de controlebevindingen op te nemen nemen in het verslag van bevindingen bij de Jaarrekening 2018 (zie blz. 10);
- een verhoging van honorarium van €196.700,= in 2017 naar €325.000,= in 2018. Op basis van de ervaringen van de controle van de Jaarrekening 2017 worden de kosten voor de controle van de

Jaarrekening 2018 geraamd op €275.000,=. Als gevolg van een hoger ingeschat opdrachtrisico wordt een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling noodzakelijk geacht, welke kosten aanvullend op €50.000,= worden geraamd (blz. 12);

- een wijziging in de procesafspraken m.b.t. meerwerk en de daaraan verbonden kosten (blz. 13).

Wettelijke grondslag

Provinciale Staten zijn opdrachtgever ten opzichte van de accountant, conform artikel 127 lid 2 van de Provinciewet: *“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.”* Het is derhalve ook aan Provinciale Staten om te besluiten over de Opdrachtbevestiging controle Jaarrekening 2018. Aangezien het budgetrecht aan Provinciale Staten is en er door EY onder andere een verhoging van het honorarium wordt voorgesteld, dienen Provinciale Staten door middel van een Statenvoorstel te besluiten over deze opdrachtbevestiging.

Financiële consequenties

Voor de controle van de Jaarrekening is in de Begroting 2018 € 150.000 beschikbaar. Gezien het door EY voorgestelde honorarium (€ 325.000,=) is dit ontoereikend. Derhalve wordt voorgesteld om het tekort van € 175.000 ten laste te brengen van de begrotingspost accountantskosten, onderdeel van budgetten Provinciale Staten. Hierdoor zal het resultaat van de jaarrekening 2018 € 175.000 lager uitvallen.

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

besluiten:

- I. in te stemmen met de 'Opdrachtbevestiging controle 2018 provincie Utrecht',
- II. de Statengriffier opdracht te geven namens Provinciale Staten deze opdrachtbevestiging te ondertekenen,
- III. een bedrag groot €175.000 ten laste van het resultaat van de Jaarrekening 2018 op te nemen in de Jaarrekening 2018 en toe te voegen aan het budget van Provinciale Staten.

Voorzitter,

Griffier,