

**Provinciale Staten
Statenvoorstel**

DATUM	21 januari 2020	NUMMER PS	PS2020FAC01
DOMEIN	SGU	COMMISSIE	FAC
STELLER	Drs. T.J. Dorst	DOORKIESNUMMER	06 25 77 89 77
DOCUMENTNUMMER	82044036	PORTEFEUILLEHOUDER	n.v.t.

Titel : Controle Jaarrekeningen 2018 en 2019

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	Pag. 4
Bijlage(n):	Randvoorwaarden PwC

Aan Provinciale Staten,

Gevraagd besluit

1. De opdracht aan EY met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2018 op te zeggen.
2. PwC de opdracht tot controle van de jaarrekening 2018 te verlenen onder de randvoorwaarden zoals deze zijn gesteld – zie bijlage.
3. Te besluiten om de resterende facturen van EY over 2017, de facturen over de tot op heden uitgevoerde controlewerkzaamheden over 2018 en de nog te maken kosten voor het afronden en overdragen van de controledossiers voor de jaarrekening 2018 goed te keuren.
4. Te besluiten om maximaal € 1,26 miljoen te alloceren uit de post 'Onvoorzien' voor het dekken van de totale kostenpost van € 1,44 tot 1,6 miljoen.

Voorgeschiedenis

Na het vaststellen van de jaarrekening 2017 heeft het college van GS met EY een tijdpad vastgesteld om zo snel mogelijk de controle van de jaarrekening 2018 af te ronden. Belangrijke voorwaarde was dat de kwaliteit van de jaarstukken afdoende was om de controle binnen de voor EY beschikbare tijd af te ronden. Op 25 november heeft EY laten weten dat de kwaliteit van de te controleren jaarstukken hiervoor niet afdoende was. Dit zou er onvermijdelijk toe leiden, dat de Staten de jaarrekening 2018 niet vóór 15 juli 2020 zouden kunnen vaststellen. Ook kon hierdoor de controle van de jaarrekening 2019 niet effectief aanvangen en zouden Provinciale Staten ook deze jaarrekening niet binnen de wettelijke termijn kunnen vaststellen.

Daarop is het college, in afstemming met de Financiële Audit Commissie, met beide accountantskantoren in overleg gegaan. Er is gesproken over mogelijkheden om de controle op de jaarrekening 2018 en 2019 weer in goede banen te leiden en tegelijkertijd de organisatie de tijd te geven om de jaarstukken op kwalitatief voldoende niveau te brengen. In eerste instantie is daarbij gekeken of EY toch eerder kon herstarten met de controle 2018. Daarnaast is onderzocht of door parallelschakeling van de controle op 2018 (EY) en 2019 (PwC) het gewenste tijdpad toch gerealiseerd kon worden. Deze beide opties bleken na onderzoek niet haalbaar.

Vervolgens is gesproken over de mogelijkheid, dat EY af zou zien van de controle op de jaarrekening 2018 en PwC deze controle voor haar rekening zou nemen. PwC ziet onder bepaalde randvoorwaarden mogelijkheden om de controle van beide jaarrekeningen zodanig tijdig af te ronden, dat beide jaarrekeningen vastgesteld door uw Staten en voorzien van accountantsverklaringen, uiterlijk 15 juli 2020 aangeboden kunnen worden aan het ministerie van BZK.

Essentie / samenvatting

De provincie Utrecht heeft gevraagd aan EY om de opdracht terug te geven, opdat PwC de opdracht van de controle van de jaarrekeningen 2018 en 2019 kan oppakken. Beide accountantskantoren zijn hier vanwege het maatschappelijke belang toe bereid. EY zal zo goed mogelijk haar controlewerkzaamheden en bevindingen van de controlewerkzaamheden tot op heden overdragen aan PwC. Beide accountantskantoren gaan zich inzetten om deze overdracht goed te laten lopen. Vanuit de provincie zal extra externe capaciteit worden ingehuurd zodat de concept jaarrekeningen en de onderliggende balansdossiers tijdig, juist en volledig beschikbaar zijn voor de start van de controle door PwC. In totaal zal het afronden van de controle van beide jaarstukken inclusief deze extra capaciteit tussen de € 1,44 en € 1,6 miljoen kosten. Deze bedragen bestaan uit de volgende onderdelen:

• Kosten inhuur ondersteuning bij Provincie Utrecht	€ 200.000
• Kosten EY voor 2017 en 2018	€ 400.000
• Geraamde kosten PwC voor 2018 en 2019	€ 840.000 tot € 1.000.000

In de begroting is voor het controleren van de jaarrekening 2018 € 150.000 beschikbaar en voor het controleren van de jaarrekening 2019 € 190.000. Voor beide jaarrekeningen bedroeg het budget dus € 340.000. De aanvullende kosten zullen gedekt worden uit de post onvoorzien.

Meetbaar / beoogd beleidseffect

Met deze oplossing wordt het mogelijk gemaakt om de controle van de jaarrekening 2018 en de jaarrekening 2019 en de vaststelling van de beide jaarrekeningen door uw Staten vóór 15 juli 2020 te hebben afgerond.

Het is noodzakelijk achterstanden in het opstellen van verantwoordingen en de controle daarop snel in te lopen. Dat is noodzakelijk voor de kwaliteit van de controletaak van de Staten en de bestuurlijke toezichtstaak van de provincie.

Wettelijke grondslag

Hoofregel in het aanbestedingsrecht is dat lopende overeenkomsten enkel gewijzigd kunnen worden in limitatieve gevallen genoemd in hoofdstuk 2.5 van de Aanbestedingswet. Het is dus de vraag of het verlenen van deze extra werkzaamheden aan PwC onder één van deze gevallen kan worden gebracht. Op basis van de juridisch advies is verdedigbaar dat voornoemde werkzaamheden aan PwC kwalificeren als de in dit hoofdstuk genoemde 'toegestane aanvullende werkzaamheden' ex. artikel 2.163d van de aanbestedingswet. Het op deze wijze gunnen van de werkzaamheden voor het verrichten van de accountantscontrole over 2018 zou daarmee rechtmatig zijn. Er is wel een risico dat de gunning alsnog onrechtmatig blijkt. De toetsing hiervan wordt meegenomen in de jaarrekeningcontrole 2018 en kan gevolgen hebben voor de verklaring omtrent de rechtmatigheid.

Financiële consequenties

In de begroting is er voor het controleren van de jaarrekening 2018 € 150.000 en voor het controleren van de jaarrekening 2019 € 190.000 beschikbaar. Hier zullen tussen de € 1.100.000 en € 1.260.000 aan extra middelen voor nodig zijn. Deze zullen worden gedekt uit de post onvoorzien.

Door het overdragen van de opdracht van EY aan PwC treden inefficiënties op. Doordat EY en PwC kosten in rekening zullen brengen voor de uren die gemoeid zijn met het overdragen van de dossiers. Daarnaast moet PwC

zich vergewissen van juistheid en volledigheid van de jaarrekening 2018. Daarnaast kan PwC mogelijk enige efficiency winst behalen door zowel 2018 als 2019 te controleren.

Bestuurlijke dilemma's / politieke gevoeligheid

Het ministerie van Binnenlandse Zaken heeft in haar toezichtbrief met kenmerk 2019-0000668779 aangegeven grote waarde te hechten aan het uiterlijk op 15 juli 2020 indienen van de jaarrekeningen 2018 en 2019. Daarom is het toezicht vanuit het ministerie verscherpt. Verder gaat het ministerie er van uit dat de provincie afspraken maakt met de betrokken accountants. Ook verwacht het ministerie dat de besluitvorming erop gericht zal zijn dat de jaarstukken zo snel mogelijk kunnen worden vastgesteld en dat de daarop gerichte inspanningen c.q. de daarvoor te maken kosten bestuurlijk worden bekrachtigd. In de toezichtbrief is ook gesteld dat als het verscherpte toezicht niet leidt tot verbeteringen, er voor 2021 kan worden overgaan tot preventief toezicht. Tevens zal voor het overdragen van de opdracht van EY aan PwC door de provincie contact moeten worden gezocht met de Autoriteit Financiële Markten (AFM). De AFM heeft als taak om toezicht te houden op de accountancybranche en dient in deze gekend te worden.

Overwogen oplossingsrichtingen en alternatieven

Het is mogelijk om de opdracht bij EY te laten. Daarmee wordt de deadline om de jaarrekening 2019 voor 15 juli 2020 in te dienen bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken bij voorbaat niet haalbaar. Tevens dient er dan met PwC te worden gesproken over een nieuwe tijdsplanning.

Het is onduidelijk of het laten van de opdracht bij EY een kostenbesparing zou opleveren. Het verderzetten van de controle door EY gaat nog aanvullende middelen vragen. Veel van de kosten die voortvloeien uit de noodzaak om extern extra capaciteit in te huren om binnen de provincie de dossiers op orde te brengen blijven staan, ongeacht wie de controle over de jaarrekening 2018 doet. Ook levert een opschuivende start van de controle extra werkzaamheden op. Een accountant controleert immers tot het moment van aftekenen van de jaarrekening omdat er in de administratie zaken kunnen opduiken die effect hebben op het jaar dat gecontroleerd wordt. Als de controle voor 2019 opschuift in de tijd, valt een groter deel van 2020 onder deze controleplicht met de daarmee verband houdende kosten.

Provinciale Staten,

Voorzitter,

Griffier,

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 29 januari 2020;

Besluiten:

1. De opdracht aan EY om de controle op de jaarrekening 2018 uit te voeren op te zeggen.
2. PwC de opdracht tot controle van de jaarrekening 2018 te verlenen onder de randvoorwaarden zoals deze zijn gesteld – zie bijlage.
3. Te besluiten om de resterende facturen van EY over 2017, de facturen over de tot op heden uitgevoerde controlewerkzaamheden over 2018 en de nog te maken kosten voor het afronden en overdragen van de controledossiers voor de jaarrekening 2018 goed te keuren.
4. Te besluiten om maximaal € 1,26 miljoen te alloceren uit de post 'Onvoorzien' voor het dekken van de totale kostenpost van € 1,44 tot 1,6 miljoen.

Voorzitter,

Griffier,