

Aan
Het presidium

Bijlagen: 2

Uw contactpersoon

J.R. Loggen
AD/STG

Doorkiesnummer 06-5157 2643
loggenj@noord-holland.nl

6 december 2018

1|3

Betreft: opdrachtverlening accountant PS

Memo

Inleiding

De accountant van PS, Van Ooijen NV uit Haarlem, stelt u voor om de huidige (en eventuele nieuwe) opdracht uit te breiden, in die zin dat de accountant voortaan een oordeel zou willen geven over de subsidieverantwoording (assurance) van de ondersteuningsstichtingen van de fracties, in plaats van dat hij alleen zijn bevindingen presenteert.

Het presidium wordt daarnaast in overweging gegeven de samenwerking met accountant Van Ooijen NV opnieuw aan te gaan in de nieuwe Statenperiode. Het gaat dan om de periode 2019-2021.

In dit memo wordt een en ander toegelicht.

Voorstel:

Het presidium wordt voorgesteld:

- te besluiten of de huidige (en eventuele nieuwe) opdracht aan Van Ooijen Accountants N.V. uit Haarlem voor het doen van onderzoek naar de besteding en verantwoording van de subsidies aan de ondersteuningsstichtingen van de fracties van Provinciale Staten wordt gewijzigd van een controleopdracht naar een assuranceopdracht;
- te besluiten of aan Van Accountants Ooijen N.V. ondershands een nieuwe opdracht kan worden verstrekt voor één jaar met de mogelijkheid om twee keer met een jaar te verlengen de periode 2019-2022 (drie subsidiejaren).

Controleopdracht met of zonder oordeel

Van Ooijen Accountants NV uit Haarlem doet in opdracht van de provincie onderzoek naar de besteding en verantwoording van de subsidies aan de ondersteuningsstichtingen van de fracties van Provinciale Staten. Thans trekt de accountant geen conclusies over de getrouwheid van de subsidieverantwoording. Dit kan tot misverstanden leiden. Het rapport van bevindingen wordt openbaar. De kans is aanwezig dat het rapport van bevindingen verkeerd wordt

geïnterpreteerd. En als gevolg van de Wet openbaarheid van bestuur kunnen bonnen opgevraagd worden, zie het recente wob-verzoek. Dit legt extra druk op het rapport van bevindingen.

Daarom stelt de accountant voor om hem een assuranceopdracht te geven, oftewel een controleopdracht mét een oordeel. Naast een oordeel bij een geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen wordt dan een integrale rapportage uitgebracht over de verrichte werkzaamheden en bevindingen. In de bijlage treft u hier meer uitleg over aan. Ook is een voorbeeld van een rapportage van EY voor de provincie Drenthe toegevoegd.

De uiteindelijk te verrichten werkzaamheden komen feitelijk grotendeels overeen met de huidige opdracht; de kosten zullen gering stijgen.

Gevolgen voor de voorzitter van PS

De vraag is wel wat een oordeel van de accountant betekent voor de vaststelling van de subsidies door de voorzitter van PS en voor de zienswijze van de Staten. In hoeverre kan de voorzitter van PS, gehoord de Staten, afwijken van het accountantsoordeel? Er is immers sprake van een grijs gebied; de Subsidieverordening bevat een aantal verboden, maar is niet uitputtend.

De accountant zegt hierover:

“Hoe mijn oordeel moet worden gelezen in relatie tot het oordeel van de voorzitter van PS is een goede vraag. Als ik mijn werk goed heb gedaan dan heb ik een uitspraak gedaan dat de verantwoording geen materiële afwijkingen bevat. Dus ook geen materiële onrechtmatige afwijkingen. Hierbij is inderdaad wel sprake van een grijs gebied. Indien het voor de accountant niet mogelijk is om voor bepaalde uitgaven de rechtmatigheid vast te stellen op basis van de verordening, omdat deze op punten onduidelijk is en geen uitsluitel geeft, rest een onzekerheid in de verantwoording. Wanneer deze onzekerheid afdoende wordt toegelicht in de verantwoording (dus duidelijk wordt aangegeven dat de verordening geen uitsluitel geeft over de rechtmatigheid) kan alsnog een goedkeurend oordeel worden gegeven. De voorzitter kan dan later alsnog een definitieve keuze maken inzake de in de verantwoording toegelichte onzekerheid.

Anders is wanneer de voorzitter de verordening anders interpreteert en dus een andere mening heeft dan de accountant aangaande de rechtmatigheid. De voorzitter kan en mag dit natuurlijk doen, maar het is in de praktijk wel lastig. Immers hij dient dan tegen het oordeel van de accountant in te gaan en ook lastig want de betreffende fractie zal zich achter het meer positieve oordeel van de accountant scharen.”

Nieuw contract

De overeenkomst met Van Ooijen Accountants NV is voor de tweede keer met een jaar verlengd, loopt tot 7 juli 2019, en kan niet opnieuw verlengd worden. Dit betekent dat Van Ooijen in ieder geval de eerste maanden van de volgende Statenperiode nog de accountant van PS zal zijn en dan het rapport van bevindingen over het subsidiejaar maart 2018 - maart 2019 probeert op te leveren. Probeert, omdat het de vraag is of het lukt om het rapport tijdig af te krijgen, mede gelet op de wisseling van de wacht bij de fracties na de Statenverkiezingen en de correspondentie over uitgaven die wordt gevoerd door de accountant met verschillende fracties.

Het is volgens de aanbestedingsregels mogelijk om ondershands een nieuwe opdracht aan Van Ooijen te verstrekken (van maximaal 3 jaar). De sector Inkoop heeft geadviseerd dit te doen om reden van efficiency. Ook de griffie ziet dit graag, omdat de samenwerking met de griffie en de accountant en de samenwerking van de fracties met de accountant over het algemeen goed verloopt. De fracties weten welke gegevens zij op welke manier aan moeten leveren bij de accountant.

Omdat een aantal nieuwe fractievoorzitters nog geen ervaring heeft kunnen opdoen met de huidige accountant, is het de vraag op basis waarvan het presidium zou kunnen besluiten tot het al dan niet aangaan van een nieuwe opdracht. Daarom wordt u in overweging gegeven daar nu toe te besluiten. U kunt kiezen voor een contract van één jaar, met de mogelijkheid tot twee keer verlengen. Op deze manier zou het nieuwe presidium na het eerste jaar van de volgende periode desgewenst kunnen overstappen op een nieuwe accountant, én wordt geborgd dat de huidige accountant het rapport van bevindingen over het boekjaar 2018-2019 kan afronden.