

**College van Gedeputeerde Staten  
statenbrief**

Aan Provinciale Staten  
Financiële audit commissie

DATUM	25-9-2018	REFERENTIE	Bedrijfsvoering
ONS NUMMER	81DC1E82	DOORKIESNUMMER	0651112138
NUMMER PS	2018AC39	E-MAILADRES	ross.van.ravenswaay@provincie- utrecht.nl
BIJLAGE	Geen	PORTEFEUILLEHOUDER	Straat

**Onderwerp Statenbrief: Stand van zaken afronden jaarrekening 2017**

**Voorgestelde behandeling: Ter informatie**

Geachte dames en heren,

**Inleiding**

*Aanleiding*

In de financiële auditcommissie van 3 september 2018 hebben Gedeputeerde Staten mondeling aangegeven dat het niet lukt om de jaarrekening 2017 voor 1 oktober af te ronden. Dat komt omdat het externe onderzoeksbureau Integis nog aanvullende werkzaamheden in het kader van het integriteitsonderzoek moet uitvoeren. Het bureau kijkt extra naar de prestaties die tegenover de contractuele verplichtingen stonden. Integis heeft, in afstemming met onze accountant, tot die aanvullende werkzaamheden besloten naar aanleiding van de voorlopige bevindingen. De accountant zegt de uitkomsten van dit aanvullend onderzoek nodig te hebben om de reguliere controle van de jaarrekening af te kunnen ronden. Als het onderzoeksbureau die extra werkzaamheden niet zou uitvoeren dan zou EY dit alsnog zelf moeten doen.

*Voorgeschiedenis*

- Per brief van 12 juni (2018FAC29-02) verzoekt de provincie Utrecht de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties om uitstel voor aanlevering van de verantwoordingsinformatie 2017 in ieder geval tot 30 september 2018, op grond van overmacht. Gedeputeerde Staten dienen de vastgestelde jaarrekening 2017 voor 15 juli 2018 aan de minister te verzenden (artikel 204, Provinciewet).
- Provinciale Staten worden over dit verzoek geïnformeerd via het MEMO “Verzoek uitstel aanlevering verantwoordings-informatie 2017; stand van zaken” (2018AC29).  
De oorzaak voor het verzoek tot uitstel is gelegen in het door onze accountant (EY) gevraagde aanvullende integriteitsonderzoek, naar aanleiding van de provinciale afhandeling van een klokkenluidersmelding in januari 2017 over het project Uithoflijn (2018MME61-02). De accountant kan de controleverklaring bij de jaarrekening pas afgeven als dit aanvullende onderzoek is afgerond.
- Per brief van 9 juli 2018 informeert de minister de provincie over haar beslissing op het verzoek tot uitstel van aanlevering van de verantwoordingsinformatie 2017 (2018AC35). Zij wijst het verzoek tot uitstel op grond van overmacht af. Maar ze verleent de provincie uit coulance uitstel tot 1 oktober 2018.

*Essentie / samenvatting:*

Het jaarrekeningtraject 2017 is afgerond als Provinciale Staten de jaarrekening hebben vastgesteld en die is aangeleverd aan de minister. De jaarrekening kan niet worden vastgesteld zonder controleverklaring van de

accountant (art. 217, Provinciewet). Deze verklaring ontbreekt op dit moment nog. Het verkrijgen van de controleverklaring is afhankelijk van navolgende handelingen:

**1. Het afronden van de reguliere jaarrekeningcontrole door EY**

Op 10 september hebben Gedeputeerde Staten met EY gesproken over het proces na het opleveren van het eindrapport door onderzoeksbureau Integis. Zowel de accountant als de provincie zullen de uitkomsten van het onderzoek beoordelen. Daarbij hebben we afgesproken dat de provincie zo snel mogelijk met EY na oplevering van het rapport zal afstemmen wat de impact daarvan is op dit proces en wat de volgende stappen zijn.

Tevens hebben wij de planning van de reguliere controle van de jaarrekening 2017 besproken. EY geeft aan dat ze verwacht de reguliere controle halverwege de maand oktober af te ronden.

**2. Het afronden van het integriteitsonderzoek door Integis en de uitkomsten van dit onderzoek**

Voor het uitvoeren van het door EY gevraagde integriteitsonderzoek is forensisch onderzoeksbureau Integis ingeschakeld. Op grond van de huidige planning zou dit onderzoek inclusief aanvullend onderzoek uiterlijk 1 november gereed moeten zijn. Hierna heeft EY nog tijd nodig om de uitkomsten daarvan te beoordelen. Die uitkomsten zijn bepalend voor het kunnen verkrijgen van de controleverklaring.

We doen alles wat in ons vermogen ligt om het traject van de jaarrekening 2017 zo snel mogelijk af te ronden zoals het afstemmen van de planning met de accountant en de gevraagde informatie zo snel als mogelijk aanleveren. We zijn echter wel afhankelijk van de voortgang van de onderzoekers. Die hebben hun eigen dynamiek en moeten de ruimte en tijd krijgen om zorgvuldig hun werk te doen.

We hebben het hierboven geschetste beeld voor het afronden van het jaarrekeningtraject 2017 op 13 september jl. ook ambtelijk afgestemd met het ministerie van BZK. We hebben het ministerie schriftelijk verzocht om de coulance periode te verlengen. We hebben ook met het ministerie gesproken over de aanlevering van de programmabegroting 2019. Die moet voor 15 november 2018 bij het ministerie worden aangeleverd. We hebben het ministerie laten weten dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is en naar onze mening daarmee voldoet aan de toetsingscriteria van het financieel toezicht. Doelstelling van het toezicht is immers het bevorderen van een financiële gezonde positie van de provincie.

*Meetbaar / beoogd beleidseffect*

Het voldoen aan wet- regelgeving.

*Wettelijke grondslag*

Actieve informatieplicht, artikel 167 van de Provinciewet.

**Mogelijke financiële consequenties**

De minister heeft in haar brief van 9 juli (2018AC35) aangekondigd dat de bevoorschotting uit het provinciefonds op te schorten (tot maximaal 26 weken) als de provincie niet voor 1 oktober de jaarrekening afrondt. Dit betekent dat de provincie Utrecht - totdat de jaarrekening wél wordt vastgesteld - voorfinanciert (uit haar eigen liquide middelen) op de algemene uitkering provinciefonds en decentralisatie-uitkeringen. Die voorfinanciering ontvangt de provincie Utrecht terug nadat Provinciale Staten de jaarrekening hebben vastgesteld en die bij de minister is aangeleverd.

Op dit moment ontvangt de provincie Utrecht een voorschot uit de algemene uitkering en decentralisatie-uitkeringen van het provinciefonds van 4,326 miljoen euro per week. De maximale voorfinanciering (voor 26 weken) beloopt daarmee bij benadering 112,5 miljoen euro.

Hoewel wij dat een zeer ongewenste situatie zou vinden, zijn wij in staat om deze voorfinanciering uit eigen middelen te doen, mocht de minister daadwerkelijk de bevoorschotting stopzetten

**Vervolprocedure/voortgang**

Zodra er informatie beschikbaar komt dat het geschetste beeld voor het jaarrekeningtraject 2017 zal afwijken van het in deze brief uiteengezette beeld, sturen wij u een update.

**Concreet voorliggende vraag aan Statencommissie / Provinciale Staten**

Kennis te nemen van deze brief.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

De voorzitter,  
De secretaris,