



Memo

Aan: Financiële Audit Commissie provincie Utrecht

Van: Martine Koedijk

Datum: 12 april 2024

Betreft: Roulatie eindverantwoordelijk accountant

Beste leden van de Financiële Audit Commissie,

Het is inmiddels al weer 5 jaar geleden dat ik in 2019 ben gestart als de accountant van provincie Utrecht (voor boekjaar 2018 en 2019). Dat doe ik en heb ik altijd met veel plezier gedaan. Onze onafhankelijkheidsregels (Verordening inzake Onafhankelijkheid-ViO) schrijven echter voor dat senior teamleden (vanaf het niveau van manager) maximaal 5 tot 7 jaar aaneengesloten actief mogen zijn bij de controle van de jaarrekening van een klant, waarbij minimaal een afkoelperiode van 2 jaar geldt tussen twee perioden van betrokkenheid. Dit moet ervoor zorgen dat accountants niet 'te vertrouwd' worden met de organisatie die ze controleren.

Deze regels gelden uiteraard voor alle accountants die actief zijn in de sector Binnenlands bestuur. Jaarlijks beoordelen we voor alle klanten en senior teamleden in de sector tezamen de noodzakelijke wisselingen en bepalen we het roulatieschema (waarbij naast onafhankelijkheid bijvoorbeeld ook de portefeuilleomvang -werklast-, de reisafstanden, de bezetting van de teams, timing ten opzichte van de verkiezingen en het 'karakter' van de klant worden meegenomen). De uitkomst van dit roulatieschema is helaas dat ik na de controle van 2023 als tekenend accountant afscheid moet gaan nemen van provincie Utrecht.

Als mijn opvolger zijn we specifiek uitgekomen bij Nils-Erik van Someren (Nils), waar ik persoonlijk heel erg content mee ben. Met hem brengen we naast enthousiasme en daadkracht, relevante kennis van de publieke sector én innovatie aan tafel, waarvan we overtuigd zijn dat dit passend is bij de maatschappelijke en organisatorische ontwikkeling van de provincie. In de bijlage treft u het CV aan van Nils. We willen graag een gesprek inplannen met de FAC-werkgroep PwC (en daarna met de organisatie) zodat u kunt kennismaken met Nils.

We begrijpen dat u moet wennen aan het idee dat roulatie nodig is. We willen echter voorkomen dat Sytse Jan en ik tegelijkertijd moeten afroteren. Nils kan zo voldoende 'provincie Utrecht' ervaring opdoen voordat roulatie van Sytse Jan aan de orde is. Daarnaast zullen Nils en ik zorgdragen voor een soepele overdracht, waarbij ik natuurlijk altijd beschikbaar ben voor afstemming en overleg. Nils zal bijvoorbeeld aanhaken bij de bespreking van het concept-accountantsverslag op 29 mei a.s. Tot slot zullen we de huidige sterke bezetting van ons controleteam stabiel houden.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Martine Koedijk

Bijlage: CV