

Bijlage. Nadere toelichting op de door de accountant gewenste assurance opdracht

In de huidige opdracht volgens “standaard 4400” wordt “geen enkele zekerheid gegeven over de getrouwheid van de betreffende financiële informatie”. In de huidige opdrachtbevestiging van de accountant staat dan ook: *In plaats daarvan moeten de gebruikers van het rapport zich zelf een oordeel vormen betreffende de werkzaamheden en bevindingen die door de accountant in het rapport zijn weergegeven en hun eigen conclusies trekken uit de door de accountant verrichte werkzaamheden.*

Het rapport is uitsluitend bestemd voor partijen waarmee de te verrichten werkzaamheden zijn overeengekomen, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden, de resultaten onjuist kunnen interpreteren.

Dit maakt de rapportage in de ogen van de accountant vooral geschikt voor een beperkte kring van gebruikers. Bij de provincie is echter sprake van een potentieel zeer brede kring van gebruikers en belanghebbenden. Bovendien is specifiek voor de publieke sector in standaard 4400 nog de volgende passage opgenomen:

Eveneens wordt opgemerkt dat de inhoud van mandaten binnen de publieke sector in zeer belangrijke mate kan variëren en derhalve voorzichtigheid in acht moet worden genomen bij het vaststellen of er sprake is van opdrachten, die daadwerkelijk ‘overeengekomen specifieke werkzaamheden’ betreffen of van opdrachten waarvan verwacht wordt dat zij als een controle van financiële informatie worden uitgevoerd, zoals een onderzoek naar doelmatigheid.

Volgens de accountant ligt daarom een controleopdracht hier meer voor de hand.

Uitgangspunt voor een dergelijke controleopdracht is standaard 805 ‘Speciale overwegingen – Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht’ en resulteert in tegenstelling tot de huidige opdracht in een oordeel met “een redelijke mate van zekerheid”. Het doel van het onderzoek is om, met deze redelijke mate van zekerheid, vast te stellen dat het “format verantwoording fractiegelden” in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de subsidieverordening fractiebijdragen Noord-Holland 2015.

Een belangrijke afweging bij het overeenkomen van een dergelijke opdracht is of de verwachte vorm van het oordeel passend is onder de omstandigheden. Zo kan een zeer beperkte omvang van een organisatie aanleiding geven om juist niet voor een controleopdracht te kiezen, aangezien op voorhand niet tot een oordeel kan worden gekomen. De inschatting van de accountant is echter dat de beperkte omvang van de administratieve organisatie bij de fracties geen probleem is om tot een oordeel te kunnen komen, aangezien de controlewerkzaamheden hoofdzakelijk gegevensgericht zijn ingestoken. Dit betekent dat zogenaamde gegevensgerichte controlewerkzaamheden zoals verificatie met onderliggende documenten zorgen voor voldoende controle informatie om tot een oordeel te komen.

De werkzaamheden bij een controleopdracht zullen de werkzaamheden zoals voor een standaard 4400 onderzoek voor een belangrijk deel overlappen. Wel stelt een controleopdracht aanmerkelijk hogere eisen aan de dossiervoering en spelen meer formaliteiten. Daarnaast is het goed mogelijk dat het oordeel per fractie onderling kan verschillen, waardoor afzonderlijke controleverklaringen per fractie meer voor de hand kunnen liggen. Samengevat vergt een controleopdracht uitgebreidere werkzaamheden met betrekking tot:

- Opdrachtplanning en dossiervoering;
- Review en evaluatie van controlebevindingen;
- Formele schriftelijke afstemming met fracties middels “letter of representation”;
- Evt individuele verklaringen

De kosten voor een controleopdracht bedragen naar verwachting € 13.500. De kosten voor de huidige opdracht bedroegen in het boekjaar 17-18 € 11.250.