

Advies aan Provinciale Staten	
Tbv Statenvergadering d.d	14-01-2019
Commissie	
Datum commissievergadering	26-11-2018
Onderwerp:	Controleprotocol accountant

Uw contactpersoon

S. Neeskens

AD/STG

Doorkiesnummer +31235145282

neeskenss@noord-holland.nl

21 december 2018

1|2

Advies commissie M&F:

De *Voordracht Controleprotocol accountant* als hamerstuk wordt doorgeleid naar PS van 14 januari 2019

Uittreksel van het concept-verslag M&F 26-11-2018:

5a. Controleprotocol accountant

Als voorzitter van de Rekeningencommissie verzorgt de heer **Heijnen** een korte inleiding. Hij verwijst naar het verslag van de Rekeningencommissie van 24 september 2018. Provinciale Staten kunnen maximaal drie speerpunten meegeven voor de controle. De Rekeningencommissie heeft onderbesteding als een van de speerpunten benoemd. Er kunnen nog twee speerpunten worden aangedragen. De Rekeningencommissie vergadert op 13 december a.s. Mocht deze Statencommissie input hebben dan wordt gevraagd dit te melden.

In het verslag staat ook informatie over de mate waarin de accountant goedkeuring en opmerkingen kan geven. Er is een materialiteit van 1%. Uitgaande van een begroting van circa 600 miljoen euro betekent dit dat bij afwijkingen van kleiner dan 6 miljoen euro nog steeds een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven mag worden.

De provincie heeft de accountant gevraagd om alle afwijkingen groter dan 100.000 euro te rapporteren. De accountant merkte op dat dit niet gebruikelijk is. Het is gebruikelijk om afwijkingen groter dan 300.000 euro te rapporteren, gezien de omvang van de begroting van de provincie. De Rekeningencommissie heeft met de accountant afgesproken om voor 2018 alle afwijkingen groter dan 100.000 euro nog te rapporteren. De Rekeningencommissie gaat de discussie wel aan over de vraag of moet worden overgegaan naar dat wat volgens de accountant gebruikelijk is.

De heer **Van Straaten** (VVD) zegt dat de VVD zich kan vinden in het protocol, met dezelfde opmerking als door de accountant gemaakt, dat het melden van afwijkingen boven 100.000 euro door de accountant overbodig is. Gedeputeerde Staten doen dat al in de jaarstukken. Om dat voor 2018 nog wel te doen is akkoord, maar daarna niet meer.

De heer **Leever** (ONH) meldt dat de ONH akkoord is met het jaarlijks terugkerend protocol. De nog bij het protocol behorende drie speerpunten worden in januari vastgesteld. Agendapunt 8a gaat over het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer. De Rekenkamer heeft kritiek op de manier waarop Gedeputeerde Staten met garanties, leningen en revolverende fondsen omgaan. De Rekenkamer doet aanbevelingen. De fractie van ONH verzoekt de Rekeningencommissie voor om één of meer speerpunten uit het rapport van de Rekenkamer te halen voor de controle van het boekjaar 2018.

De heer **Den Uyl** (PvdA) sluit zich aan bij de woorden van de heer Van Straaten.

De heer **Remkes** (CvdK) constateert dat hem geen vragen zijn gesteld. Hij wacht de besluitvorming in de Rekeningencommissie over de speerpunten af.

De **voorzitter** constateert dat de voordracht als hamerstuk kan worden doorgeleid naar Provinciale Staten.