

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 24 februari 2020

Onderwerp: Gewijzigd protocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2019

Bijlagen: ontwerpbesluit
Gewijzigd controleprotocol 2019

1. Inleiding

De Provinciewet, art. 217 lid 2, schrijft voor dat de Staten één of meer accountants aanwijzen als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 201 Provinciewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een rapport van bevindingen.

Provinciale Staten hebben aan Publiek Belang Accountants B.V. opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 217 lid 2 Provinciewet, voor de provincie Noord-Holland uit te voeren met ingang van de controle van het boekjaar 2018 t/m het boekjaar 2020 met de mogelijkheid tot verlenging met twee keer één jaar. De jaarstukken en het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van Gedeputeerde Staten, zijn object van controle.

Provinciale Staten moeten voor de uitvoering van de accountantscontrole aan een aantal zaken nader invulling geven.

2. Controleprotocol

Bij besluit van 11 november 2019 (Voordracht 79) hebben Provinciale het protocol voor de controle van de jaarstukken 2019 vastgesteld. Daarbij is de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 100.000,-. Als een bevinding wordt gedaan van boven de 100.000 euro dan moet de accountant daarover rapporteren.

In de Rekeningencommissie van 12 december 2019 is met de accountant van Publiek Belang gesproken over de hoogte van dit bedrag.

De accountant gaf daarbij aan dat de goedkeuringsgrens 8 miljoen euro is. De wettelijke regels schrijven voor dat als fouten met een omvang groter dan 5% worden geconstateerd deze worden meegenomen in de rapportering. Blijft een bevinding onder een bedrag van 400.000 euro dan wordt deze niet in de evaluatie meegenomen. De accountant stelt voor het vorig jaar vastgestelde bedrag van de rapporteringstolerantie wat op te hogen.

Gehoord de reactie van de accountant adviseert de Rekeningencommissie de Statencommissie Economie, Financiën en Bestuur Provinciale Staten voor te stellen de rapporteringstolerantie vast te stellen op 400.000 euro.

Dit betekent dat fouten groter of gelijk aan 400.000 euro moeten worden meegenomen in de rapportering.

3. Speerpunten Voor de controle van de jaarstukken kunnen max. drie speerpunten worden meegegeven aan de accountant. De Rekeningencommissie constateert dat er met het project 'Financiële Hygiëne' al een fors pakket met speerpunten ligt. De Rekeningencommissie heeft daaraan niets toe te voegen.

4. Voorstel

Met dit gewijzigde protocol stellen Provinciale Staten nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de controle van de jaarstukken 2019 en de controle van de SISA bijlage.

Indien nodig kan het controleprotocol tussentijds bijgesteld worden.

Ik stel u namens de Statencommissie Economie, Financiën en Bestuur voor het bijgaande ontwerpbesluit vast te stellen.

S.S. Doevendans , voorzitter Statencommissie Economie, Financiën en Bestuur

M. de Zwart , griffier commissie

Ontwerpbesluit

Nr. 12-2020

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen het advies van de Rekeningencommissie van 12 december 2019; gelezen de voordracht van de Statencommissie Economie, Financiën en Bestuur van 24 februari 2020;

besluiten:

- de rapporteringstolerantie voor de controle van de jaarstukken 2019 te wijzigen en vast te stellen op € 400.000;
- het gewijzigde protocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2019 van de Provincie Noord-Holland vast te stellen.

Haarlem, 9 maart 2020

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, statengriffier