

Statengriffie

Staten- en commissieadviseur: Marjo Spoor, spoorm@noord-holland.nl, 023 514 5308

Statencommissie Mobiliteit en Financiën, 20 november 2015

Agendapunt:

Onderwerp: Protocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2015 en 2016

Inhoud

1. Aan de commissie gevraagde actie

PS te adviseren over het controleprotocol 2015 en 2016.

2. Waarom wordt het aan de commissie voorgelegd?

Provinciale Staten geven in het controleprotocol de te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties¹ weer en geven aanwijzingen voor de controle van de jaarstukken en de controle van de SISA² bijlage. In de vergadering van de Statencommissie Mobiliteit en Financiën wordt het controleprotocol besproken en bepaald voor welke periode het controleprotocol wordt vastgesteld.

¹ De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, rechtmatigheden, (financiële) procesmatige juistheden, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties

² **SISA** staat voor *single information en single audit*. Het is een systematiek die in Nederland door de [Rijksoverheid](#) is ingevoerd voor de verantwoording van onder andere specifieke uitkeringen aan medeoverheden. Hierdoor hoeven [gemeenten](#) en [provincies](#) voortaan nog maar op één moment per jaar (*single information*) informatie aan het Rijk te leveren. Bij de controle van deze informatie wordt vervolgens gesteund op de controle die de organisatie zelf al uitvoert (*single audit*). De [Rijksoverheid](#) voert hiervoor geen aparte controle (meer) uit.

In de voorliggende stukken is uitgegaan van een periode van 2 jaar 2015-2016. Het controleprotocol kan bijgesteld worden indien dit nodig blijkt te zijn.

In voorgaande perioden werd het controleprotocol voorzien van een advies door de Rekeningencommissie later Auditcommissie.

3. Relevante informatie voor de aan de commissie gevraagde actie

Ernst & Young Accountants is 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 2014 tot en met het boekjaar 2016 met de mogelijkheid tot verlenging met twee keer één jaar. In de offerteaanvraag accountancy zijn de te leveren diensten omschreven.

De minimeisen aan de accountantscontrole liggen vast in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Provinciale Staten kunnen deze minimeisen aanvullen. De commissie adviseert tevens elk jaar over de 4 speerpunten die specifiek aandacht krijgen bij de accountantscontrole. Voor de controle over het jaar 2015 zijn geen speerpunten benoemd. Voor 2016 kunnen deze in een later stadium eventueel alsnog worden vastgesteld.

In het jaarlijks door Gedeputeerde Staten op te stellen normenkader worden de wet- en regelgeving aangegeven die in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zijn. Het normenkader wordt na vaststelling door GS toegezonden aan Provinciale Staten en als bijlage toegevoegd aan het controleprotocol.

4. Proces en procedure

De griffie verwerkt het advies van de commissie Mobiliteit en Financiën in de voordracht en het ontwerpbesluit voor Provinciale Staten.

