

Statencommissie M&F Provincie Noord-Holland

23 november 2015



Uw opdracht



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Opdracht van Provinciale Staten

Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?

- Getrouw beeld (in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Wet normering topinkomens)
- Financiële rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties.
- Verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Uitkomsten: managementletter, verslag van bevindingen en controleverklaring

Belangrijkste elementen normenkader

Externe wet & regelgeving zoals

- ▶ Besluit begroting en verantwoording
- ▶ Wet normering topinkomens
- ▶ Single information single audit
- ▶ Europese aanbestedingswet
- ▶ Aanbestedingswet

Interne regelgeving

- ▶ Financiële verordening
- ▶ Subsidieverordening en beleidsregels

Verantwoordelijkheden



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Verantwoordelijkheden

Verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten

- ▶ Naleven van wettelijk voorschriften
- ▶ Borgen van de financiële rechtmatigheid
- ▶ Opzetten van een werkende interne beheersing die materiële afwijkingen voorkomt
- ▶ Voorkomen en ontdekken van fraude
- ▶ Opmaken van de jaarrekening

Richting de accountant

- ▶ Toegang verschaffen tot alle relevante informatie
- ▶ Onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen de organisatie
- ▶ Melden van fraude

Verantwoordelijkheden EY

EY heeft zich te houden aan

- ▶ Controleverordening en controleprotocol
- ▶ Nederlandse controlestandaarden
- ▶ Besluit accountantscontrole decentrale overheden
- ▶ Wet ter voorkoming van witwassing en financieren van terrorisme (melding ongebruikelijke transacties)
- ▶ Controleprotocol Wet normering topinkomens

Waarborgen van de onafhankelijkheid en objectiviteit

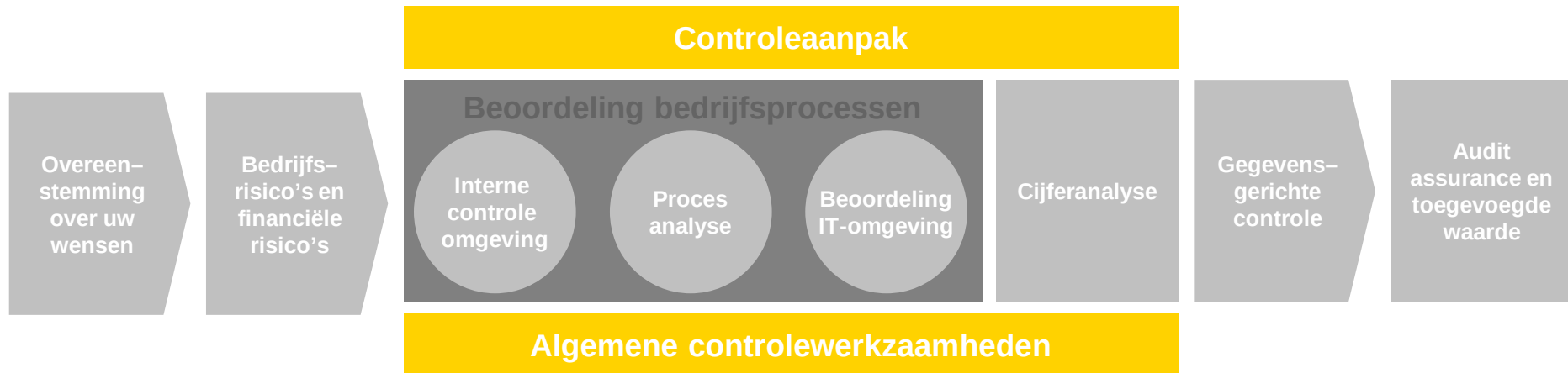


Plan 2015



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Roadmap





Wanneer ziet u ons terug?



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Planning

