

Advies aan Provinciale Staten

Uw contactpersoon

M. Spoor-Hendriks

AD/STG

Doorkiesnummer +31235145308

spoorm@noord-holland.nl

10 december 2015

1|2

Tbv Statenvergadering d.d. 14-12-2015
Commissie Mobiliteit en Financiën
Datum commissievergadering 23-11-2015

Voordracht 96

Onderwerp: Voordracht Controleprotocol Accountantscontrole 2015 en 2016

De commissie adviseert: de voordracht als hamerstuk voor te leggen aan Provinciale Staten van 14 december 2015

Afgesproken is dat de commissie nog aandachts- en speerpunten voor de controle jaarrekening 2015 kan aanleveren voor bespreking in de commissie van 18 januari 2016

Voor de behandeling van dit punt in de commissie M&F: zie hieronder het uittreksel uit het conceptverslag van de vergadering van de commissie 23 november 2015.

5b. Voordracht Controleprotocol Accountantscontrole 2015 en 2016

De heer **Van Engelen** (Ernst & Young) verzorgt een korte presentatie. De accountantscontrole wordt op hoofdlijnen toegelicht.

Ernst & Young is de accountant van Provinciale Staten. De opdracht aan de accountant is om de jaarrekening te controleren. Als uitkomst volgen een managementletter, een verslag van bevindingen en uiteindelijk een controleverklaring. De normen waaraan wordt getoetst, liggen vast in externe, maar ook in interne regelgeving. Met het controleprotocol worden de normen compleet gemaakt. De verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten is het naleven wet- en regelgeving en het borgen van de financiële rechtmatigheid. Het opmaken van de jaarrekening gebeurt door Gedeputeerde Staten. Aan de accountant moet alle relevante informatie worden verschaft.

Ernst & Young heeft ook een aantal verantwoordelijkheden. De accountant moet zich aan allerlei protocollen houden, zoals het controleprotocol en de Nederlandse controlestandaarden. Vervolgens is er nog de wettelijke verankering in het Besluit Accountantskantoren Decentrale Overheden.

Het waarborgen van onafhankelijk en objectiviteit zijn belangrijke grondslagen voor een accountant. De heer Van Engelen licht het controleproces toe. In de planningsfase worden Provinciale Staten gevraagd om speerpunten mee te geven. De heer Van Engelen is benieuwd of er nog speerpunten zijn die hem kunnen worden meegegeven.

De heer **Yurdakul** (D66) noemt als aandachtspunt dat de investeringen van de provincie in wegen en vaarwegen leiden tot hogere structurele onderhoudskosten. Kan dit een specifieke plek krijgen in het controleprotocol of de managementletter?

De heer **Van Straaten** (VVD) weet dat de managementletter voorheen ook in de Auditcommissie werd besproken. Gebeurt dat ook in de nieuw gevormde commissie?

De VVD kan instemmen met het ontwerpbesluit. Er zijn geen wijzigingen ten opzichte van het voormalige besluit zijn voorzien. Het bijbehorende normenkader rechtmatigheid 2015 moet nog worden vastgesteld. De heer Van Straaten gaat ervan uit dat dit niet zal afwijken van wat gebruikelijk was.

De heer **Heijnen** (CDA) meldt dat het CDA akkoord is met het ontwerpbesluit, zoals dat voorligt. De fractie maakt graag gebruik van de mogelijkheid om op een later moment nog speerpunten aan te dragen.

Gedeputeerde Post zal de managementletter toezenden, waarna deze mogelijk op de C-agenda wordt geplaatst. Het is aan de commissie zelf om de managementletter te agenderen.

De heer **Van Engelen** (Ernst&Young) stelt voor alle aandachts- en speerpunten voor februari 2016 te verzamelen, waarna de speerpunten eenduidig gemaakt moeten worden. Vervolgens zullen de speerpunten in het kader van de jaarrekeningcontrole worden geplaatst.

De **voorzitter** bedankt de heer Van Engelen voor zijn toelichting.

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