

Statenvoorstel 50/10 A

Voorgestelde behandeling:

PS-vergadering : 1 oktober 2010

Statencommissie : Commissie Bestuur en Middelen, 24 sept. 2010
Rekeningcommissie, 23 september 2010

Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2010 tot en met 2012

's-Hertogenbosch

Datum

30 augustus 2010

DIS-nummer

1719459

Directie

Middelen

Bijlage(n)

1

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant,

Samenvatting

Ter voorbereiding en ondersteuning van de getrouwheids- en rechtmatigheidscontrole door de accountant dienen Provinciale Staten een aantal zaken nader te regelen in een controleprotocol voor de accountantscontrole. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2010 tot en met 2012 van de provincie Noord-Brabant.

1. Inleiding

Bij besluit van 20 november 2009 hebben Provinciale Staten de vervolgopdracht voor 'Accountantsdiensten Provinciale Staten' verstrekt aan PricewaterhouseCoopers voor de jaren 2010 tot en met 2012.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dienen Provinciale Staten nog een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen in het controleprotocol voor de accountantscontrole plaatsvindt. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

In het voorliggende protocol zijn de normen en toleranties opgenomen die ook zijn gebruikt in de opdrachtverstrekking aan de accountant in 2007 (boekjaren 2007 t/m 2009). In de afgelopen jaren zijn er geen ontwikkelingen geweest die bijstelling van de normen en toleranties noodzakelijk maken. Dit is ook met de accountant afgesteld. Het protocol wordt daarom opnieuw vastgesteld voor de controle van de jaarrekening op de boekjaren 2010 tot en met 2012.

Datum

30 augustus 2010

DIS-nummer

1719459

Mocht blijken dat in de periode 2010 tot en met 2012 aanpassingen noodzakelijk zijn dan zullen daar voorstellen voor gedaan worden aan Provinciale Staten. Jaarlijks zullen in ieder geval de wijzingen in het normenkader (overzicht van de geldende regelgeving, zie bijlage 2 controleprotocol) ter kennisgeving aan Provinciale Staten worden gezonden.

Daarnaast vindt jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole de behandeling van het Client Service Plan plaats in de rekeningcommissievergadering. In het Client Service Plan van de accountant staan onderwerpen/processen die dat jaar extra belicht zullen worden in de controle. De rekeningcommissie heeft tevens de mogelijkheid om aandachtspunten/speerpunten vanuit de Staten aan de accountant mee te geven die vervolgens in de controle worden betrokken. Het college heeft in de commissie notitie (BM-0884) aangegeven op welke wijze zij de tekortkomingen in de AO/IC gaat aanpakken. Deze aanpak is van tevoren met de accountant afgestemd en zal ook worden meegenomen in de accountantscontrole.

2. Het voorstel

Wij stellen u voor te besluiten conform bijgaand ontwerp-besluit.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
de voorzitter de secretaris

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk drs. W.G.H.M. Rutten

Auteur: N.J.E.M. Emans toestel (073) 681 21 49

Bijgevoegd treft u de volgende bijlagen aan:

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2010 tot en met 2012

Ontwerp-besluit 50/10 B

Voorgestelde behandeling:

PS-vergadering : 1 oktober 2010

Statencommissie : Commissie Bestuur en Middelen, 24 sept. 2010
Rekeningcommissie, 23 september 2010

Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2010 tot en met 2012

's-Hertogenbosch

Datum

30 augustus 2010

DIS-nummer

1719459

Directie

Middelen

Bijlage(n)

1

Provinciale Staten van Noord-Brabant,

- gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten, d.d. 30 augustus 2010;
- gelet op bepalingen in de Provinciewet;
- gelet op het advies van de commissie Bestuur en Middelen d.d. 24 september 2010 en van de Rekeningcommissie d.d. 23 september 2010.

besluiten:

vast te stellen het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant 2010 tot en met 2010.

's-Hertogenbosch, 1 oktober 2010

Provinciale Staten van Noord-Brabant,
de voorzitter

de griffier