

CONTROLEPROTOCOL 2013-2015 VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE PROVINCIE NOORD-BRABANT

Inleiding

De provinciewet, art. 217 lid 2, schrijft voor dat Provinciale 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 PW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Provinciale Staten hebben op 9 december 2005 de verordening ex art 217 lid 1 PW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de provincie Noord-Brabant vastgesteld. In het provinciale statenbesluit van 9 december 2005 is het bij de controle te hanteren kader in hoofdlijnen vastgelegd.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kunnen Provinciale Staten nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Door PS aangegeven goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich op daarbij op risico-analyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door Provinciale Staten vastgesteld. Deze komt overeen met het wettelijke minimum.

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die Provinciale Staten specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie stelt Provinciale Staten vast op een absoluut bedrag; te weten: € 500.000. Dit betekent dat fouten groter dan € 500.000 dienen te worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen. Ongeacht de omvang dienen, zoals tot op heden gebruikelijk was, geconstateerde fouten en / of onzekerheden met betrekking tot (in het kader van het dechargeproces) politiek gevoelige onderwerpen te worden gerapporteerd.

Vanaf 2006 is Single Information Single Audit (SISA) van toepassing voor de provincie. Dit houdt in dat de provincie voortaan minder en maar op één moment verantwoordingsinformatie dient te verstrekken aan het rijk over specifieke uitkeringen. Er wordt namelijk aangesloten bij de reguliere jaarrekening van de provincie.

Daarmee worden ook de totale controlewerkzaamheden van deze informatie sterk verminderd. In zijn verslag van bevindingen neemt de accountant per specifieke uitkering de fouten en onzekerheden op. Het gaat hier om fouten/onzekerheden die niet door de provincie kunnen worden gecorrigeerd. Daarnaast hoeven alleen fouten en onzekerheden vanaf een bepaalde financiële omvang te worden gerapporteerd. Deze omvang is:

- a. € 12.500 indien de lasten kleiner of gelijk aan € 125.000 zijn;
- b. 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- c. € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

De rapporteringtolerantie voor specifieke uitkeringen heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Het gaat alleen om het rapporteren van de fouten en onzekerheden voortkomende uit de risicoanalyse, deelwaarneming en evt. overige controles.