

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande door ons gewaarmerkte geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen (genaamd: vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2018) welke volgens het kasstelsel is opgesteld over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 van de fracties van de provincie Noord-Brabant te 's-Hertogenbosch gecontroleerd. De individuele fractieverantwoordingen per fractie vormen de basis van de door ons gewaarmerkte geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen. De totale uitgaven zoals opgenomen in de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen bedragen € 466.031 en het totaal te verrekenen bedrag bedraagt € 29.392.

Naar ons oordeel is de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen van de fracties van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het kasstelsel en in overeenstemming met de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 15 december 2017.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen".

Wij zijn onafhankelijk van de fracties van de provincie Noord-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie

De geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Inhoudelijk verslag per fractie.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 15 december 2017 waarin uiteengezet is voor welk doel en met welke basis voor financiële verslaggeving de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen is opgesteld. Hieruit volgt dat de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen is opgesteld voor Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant met als doel Provinciale Staten in de gelegenheid te stellen een beslissing te nemen over de definitieve hoogte van de tegemoetkoming per fractie over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018. Hierdoor is de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het Presidium voor de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen

Het Presidium van de provincie Noord-Brabant is verantwoordelijk voor het opstellen van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen op basis van het kastelsel en in overeenstemming met de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 15 december 2017.

Het Presidium is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het Presidium noodzakelijk acht om het opstellen van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de fracties van de provincie Noord-Brabant.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Presidium en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen staan.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het Presidium onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 11 juni 2019

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA