

BIJLAGE 1

CONTROLEPROTOCOL BOEKJAREN 2019 en 2020 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 risicoanalyse, 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.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 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 rapporteringstole-

ranties 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 fouten en onzekerheden op, boven een financiële grens, voor zover die niet door de medeoverheid zijn of kunnen worden gecorrigeerd. Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

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

De rapporteringstolerantie voor specifieke uitkeringen heeft géén consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Het gaat alleen om het rapporteren van de waargenomen en niet herstelde fouten en onzekerheden voortkomende accountantscontrole.