

Statenmededeling

Onderwerp

Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2020

Datum

2 februari 2021

Documentnummer

GS: 4822448

PS: 4835074

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant,

Kennisnemen van

Het normenkader voor de accountantscontrole 2020

Aanleiding

In uw vergadering van 31 januari 2020 heeft u het [controleprotocol](#) voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de Provincie Noord-Brabant 2019 en 2020 (Statenvoorstel 07/20) vastgesteld. In het controleprotocol staan nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de jaarlijkse accountantscontrole. Naast het controleprotocol moet de provincie jaarlijks aan de accountant het normenkader verstrekken. Daarin staat de regelgeving van hogere overheden en van de provincie zelf (verordeningen en kaderstellende nota's) die relevant is voor de financiële rechtmatigheidscontrole. Het normenkader wordt jaarlijks aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Hierbij merken wij op, dat wet- en regelgeving pas uit het normenkader wordt verwijderd als alle financiële consequenties zijn afgewikkeld.

NB Naar verwachting is 2020 het laatste jaar dat de accountant de financiële rechtmatigheidscontrole verricht. Vanaf 1 januari 2021 moet het College van Gedeputeerden Staten een verantwoording opnemen in de jaarrekening over de rechtmatigheid van de relevante financiële beheershandelingen op basis van de aanstaande wet. De wetsaanpassingen in onder andere de Financiële Verhoudingswet, de Provinciewet, Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden voor deze rechtmatigheidsverantwoording moeten nog plaatsvinden waardoor 2021 wellicht een pilotjaar wordt.

Bevoegdheid

In de kadernota *Rechtmatigheid van de commissie Besluit begroting en verantwoording (BBV)* staat dat de provincie het normenkader moet opstellen, dat het college van GS het normenkader vaststelt en ter informatie aan PS stuurt. Provinciale Staten hoeven dit kader niet expliciet vast te stellen maar bevestigen het kader door het voor kennisgeving aan te nemen. Doel van het versturen van het normenkader naar PS is, dat PS op de hoogte is van welke interne en externe regelgeving wel en niet wordt meegenomen in de accountantscontrole.

Datum

2 februari 2021

Documentnummer

GS ; 4822448

PS : 4835074

Kernboodschap

- 1. Het normenkader is essentieel voor de accountantscontrole op de jaarrekening.*

De rechtmatigheidscontrole die de accountant uitvoert heeft als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in wet- en regelgeving. Door de provincie moet jaarlijks een actueel overzicht van de relevante wet- en regelgeving worden verstrekt aan de accountant bestemd voor deze controle. Het gaat om spelregels van PS en hogere wet- en regelgevende organen die als norm gelden voor het college bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen. Het normenkader is afgestemd met de accountant.

- 2. Pas na bevestiging van het normenkader door Provinciale Staten mag de accountant het normenkader gebruiken bij de controle*

De Kadernota *Rechtmatigheid* schrijft voor dat uw Staten het normenkader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen. Doel van het versturen van het normenkader naar uw Staten is dat uw Staten op de hoogte zijn van de interne en externe regelgeving die al dan niet wordt meegenomen in de accountantscontrole

Consequenties

Het normenkader bevat ook wet- en regelgeving die al is ingetrokken. Deze wet- en regelgeving wordt pas verwijderd uit het kader als alle financiële consequenties zijn afgewikkeld.

Europese en internationale zaken

Geen.

Communicatie

Geen.

Vervolg

Na kennisname van het normenkader door uw Staten wordt het kader aan BDO aangeboden voor de accountantscontrole op de provinciale jaarrekening 2020. De bevindingen van de accountantscontrole worden door de accountant

gerapporteerd in mei 2021. De behandeling van de Jaarstukken 2020 is gepland voor uw vergadering van 11 juni 2021.

Datum

2 februari 2021

Documentnummer

GS ; 4822448

PS : 4835074

Bijlagen

1. Normenkader 2020.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,

de voorzitter,

de secretaris,

mr. I.R. Adema

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

Programmamanager: mevrouw J.H.M. Kijzers, (06) 52 79 42 28,
jkijzers@brabant.nl.

Opdrachtnemer: mevrouw N.J.E.M. Emans, (06) 52 79 43 07,
nemans@brabant.nl.