

Besluit 12/26

Voorgestelde behandeling
PS-vergadering : 30 januari 2026

Onderwerp
Controleprotocol verslagjaar 2025

Datum
30 januari 2026
Documentnummer
6263843

Provinciale Staten van Noord-Brabant;

Gelezen het voorstel van de Commissie sturen en verantwoorden van 16 januari 2026, nr. 12/26 A;

Besluiten:

het controleprotocol verslagjaar 2025 voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant, opgenomen als bijlage bij dit besluit, vast te stellen.

's-Hertogenbosch, 30 januari 2026

Provinciale Staten voornoemd,

de voorzitter,

de griffier,

P.S. Zwart (plv.)

drs. G.J.P. van Soest

Bijlage 1

Behoort bij het besluit van Provinciale Staten van Noord-Brabant
d.d. 30 januari 2026, Besluit 12/26

Datum

9 december 2025

Documentnummer

Mij bekend

Griffier der Staten van Noord-Brabant

CONTROLEPROTOCOL VERSLAGJAAR 2025 VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE PROVINCIE NOORD-BRABANT

Inleiding

Middels dit controleprotocol geeft Provinciale Staten nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Dit controleprotocol bevat de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de provincie Noord-Brabant voor boekjaar 2025.

Er wordt voorafgegaan met een algemene toelichting op de accountantscontrole, de rol van het controleprotocol (en uitleg van de begrippen goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie) en een recente wijziging in regelgeving.

Toelichting accountantscontrole

Provinciale Staten zijn op basis van artikel 217 van de Provinciewet verplicht om een accountant aan te wijzen. De accountant controleert de jaarrekening, geeft een accountantsverklaring en komt met een verslag van bevindingen. De accountantscontrole is een instrument dat ondersteunend is aan de controlerende rol van Provinciale Staten.

De inhoud van de accountantscontrole is voorgeschreven. De controle is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- of de jaarrekening een getrouw beeld van zowel de baten en lasten als de activa en passiva,
- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van Gedeputeerde Staten,
- of de jaarrekening is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV),
- of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening,

- of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Datum

9 december 2025

Documentnummer

De reikwijdte van de accountantscontrole is ingekaderd middels het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Binnen deze kaders geeft Provinciale Staten sturing aan de accountant middels het controleprotocol en het normenkader. De accountant richt mede aan de hand van deze stukken vervolgens zijn controle in. De accountant werkt vervolgens met risicoanalyse, steekproeven en extrapolaties om tot een oordeel te komen.

Na de jaarrekeningcontrole levert de accountant uiteindelijk:

- een accountantsverklaring op. Daarin geeft hij zijn oordeel over de te controleren onderwerpen.
- een accountantsverslag op met daarin:
 - o Bevindingen met betrekking tot de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.
 - o De tabel van fouten en onzekerheden voor specifieke uitkeringen.
 - o Rapportering van individuele fouten en onzekerheden volgens aanwijzingen opgenomen in het controleprotocol.
 - o Rapportering van eventuele kwalitatieve gebreken van noemenswaardig belang, ongeacht het oordeel over de accountantsverklaring.

Rol van het controleprotocol

Met het controleprotocol geeft Provinciale Staten nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. De belangrijkste aanwijzingen die Provinciale Staten moeten vaststellen zijn:

- De goedkeuringstolerantie: Dit betreft in essentie de gevraagde diepgang van de accountantscontrole. De goedkeuringstolerantie is de grens waarbinnen de som van afwijkingen en onzekerheden in de jaarrekening als getrouw worden geacht. Wanneer de grens wordt overschreden, dan zal de accountant geen goedkeurende verklaring afgeven.

De goedkeuringstolerantie wordt uitgedrukt als een percentage van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves). Het vaststellen van de goedkeuringstolerantie is dus aan PS, maar tegelijkertijd is deze vanaf boekjaar 2025 wettelijk genormeerd op 2% (volgens het Bado). Alleen lager vaststellen is toegestaan.

- De rapporteringstolerantie: Dit betreft de ondergrens voor het opnemen van individuele niet-gecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden in het verslag van bevindingen.

Deze grens is niet wettelijk verplicht of genormeerd. Het is aan PS om

deze grens vast te stellen. Doorgaans is de hoogte van de rapporteringstolerantie een afgeleide van de goedkeuringstolerantie.

Datum

9 december 2025

Documentnummer

Actualisering regelgeving in 2025

Het Bado is in 2025 aangepast. Vanaf verslagjaar 2025 geldt één gezamenlijke goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten (exclusief stortingen in reserves). De voorheen afzonderlijke toleranties (1% voor afwijkingen en 3% voor onzekerheden) zijn vervallen. Daarnaast zijn rapporteringstoleranties voor specifieke uitkeringen¹ wettelijk vastgelegd. Deze maken daarom geen onderdeel meer uit van dit controleprotocol.

Aanwijzingen voor de accountantscontrole 2025

Provinciale Staten geeft de volgende aanwijzingen mee voor de accountantscontrole van boekjaar 2025:

- 1. De goedkeuringstolerantie wordt op de wettelijke minimale norm van 2% vastgesteld.**

In het hierna opgenomen schema zijn de potentiële consequenties van de controlebevindingen voor de accountantsverklaring weergegeven:

Goedkeuringstolerantie	Verklaring:		
	Goed-keurend	Met beperking	Oordeelonthouding / Afkeurend
Som van afwijkingen en onzekerheden als percentage van de totale lasten (exclusief reservestortingen)	≤ 2%	> 2% ≤ 4%	>4%

- 2. De rapporteringstolerantie wordt vastgesteld op €500.000. Daarnaast dienen geconstateerde fouten en/of onzekerheden met betrekking tot politiek gevoelige onderwerpen altijd te worden gerapporteerd.**

'De provincie legt op met de jaarrekening verantwoording af aan het Rijk over specifieke uitkeringen (middels de zogeheten SiSa bijlage). In het verslag van bevindingen rapporteert de accountant per specifieke uitkering de niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden boven een vooraf bepaalde financiële drempel. Het rijk steunt ten behoeve van het vaststellen van specifieke uitkeringen op de accountantscontrole op de provinciale verantwoording van deze specifieke uitkeringen. Het rijk is dus de primaire belanghebbende van deze verantwoording en controle.

Datum

9 december 2025

Documentnummer