

Bijlage 1

Datum

27 januari 2025

Documentnummer

CONTROLEPROTOCOL VERSLAGJAAR 2024 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 stellen op 21 februari 2025 de 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Noord-Brabant' en hebben op 8 maart 2024 de 'Verordening controle financieel beheer en organisatie Noord-Brabant' vastgesteld. In deze verordeningen zijn de bij de controle te hanteren kaders in hoofdlijnen vastgelegd.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kunnen Provinciale Staten nadere aanwijzingen geven voor de 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.

Kaders

Voor de accountantscontrole geldt het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), dat krachtens artikel 217 lid 6 van de Provinciewet door de minister is vastgesteld. Het Bado bevat onder andere regels voor de omvangsbasis en goedkeuringstoleranties voor de accountantsverklaring en de rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen.

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.

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.

Datum

23-1-2024

Documentnummer

5845563

De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Zij geven de grens weer van fouten of onzekerheden in de controle, die maximaal mogen voorkomen in een jaarrekening om een goedkeurende accountantsverklaring te ontvangen. Komen de fouten of onzekerheden boven deze grens uit, dan acht de accountant dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft en heeft dit gevolgen voor de oordeelsvorming en strekking van de accountantsverklaring.

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

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening % van de lasten	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle % van de lasten	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

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 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 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.

Datum

23-1-2024

Documentnummer

5845563

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 rapporteringtolerantie 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.