

Statenmededeling

Onderwerp

Normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2017

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant,

Kennisnemen van

Het normenkader voor de accountantscontrole 2017

Datum

30 januari 2018

Documentnummer

GS: 4304785

PS: 4312574

Aanleiding

In uw vergadering van 20 januari 2017 heeft u het [controleprotocol](#) voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de Provincie Noord-Brabant 2016 tot en met 2018 ([Statenvoorstel 01/17](#)) vastgesteld. In het controleprotocol staan nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de jaarlijkse accountantscontrole. Naast het controleprotocol moet de provincie jaarlijks aan de accountant een overzicht verstrekken van 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.

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 regelgeving wel en niet wordt meegenomen in de accountantscontrole.

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 concept normenkader is afgestemd met de accountant.

Datum

30 januari 2018

Documentnummer

GS: 4304785

PS: 4312574

2. 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.

3. 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 regelgeving die al dan niet wordt meegenomen in de accountantscontrole.

Consequenties

Geen

Europese en internationale zaken

Geen

Communicatie

Geen

Vervolg

Na kennisname van het normenkader door uw Staten wordt het kader aan de accountant EY aangeboden voor de accountantscontrole op de provinciale jaarrekening 2017. De bevindingen van de accountantscontrole worden door de accountant gerapporteerd in mei 2018.

Bijlagen

1. Normenkader 2017

Datum

30 januari 2018

Documentnummer

GS: 4304785

PS: 4312574

Gedeputeerde Staten van Noord Brabant,

de voorzitter,

de secretaris,

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

Opdrachtgever: mevrouw J.H.M. Kijzers, (073) 681 25 37, jkijzers@brabant.nl,
eenheid Concerncontrol van eenheid Algemeen Directeur.

Opdrachtnemer: mevrouw N.J.E.M. Emans, (073) 681 21 49,
nemans@brabant.nl,