

PROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENINGEN 2025 TOT EN MET 2028 VAN DE PROVINCIE ZEELAND

1. Inleiding en doel

Artikel 217 lid 2 van de provinciewet (PW) schrijft voor dat PS één of meer accountants aanwijzen als bedoeld in artikel 393 lid 1 van Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 201 PW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moeten PS een aantal zaken nader invulling geven. Met dit protocol stellen PS deze vast.

2. Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële handelingen. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties, deelwaarnemingen en extrapolatie.

Goedkeuringstolerantie

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 voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn eisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. PS mogen de goedkeuringstolerantie scherper vaststellen dan deze minimumeisen. De minimumeisen zijn:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$>2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Mede gelet op de uitgangspunten genoemd in het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole wordt de goedkeuringstolerantie vastgesteld op de bovenstaande minimumeisen. De goedkeuringstolerantie betreft derhalve 2% van de omvangsbasis, waarbij de omvangsbasis gelijk is aan de in artikel 2 lid 3 Bado omschreven totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves van de provincie.

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend, welke het uitgangspunt is voor het verslag van bevindingen. De rapporteringstolerantie 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 rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op de elementen die PS specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt op € 750.000 vastgesteld. Dit is een minimumpositie, de accountant heeft zijn eigen verantwoordelijkheid en kan ook andere zaken die onder dit minimum vallen opnemen in zijn verslag van bevindingen.

Bepalingen inzake Sisa

Vanaf 2006 is Single information single audit (Sisa) van toepassing voor de provincie. Dit houdt in dat de provincie minder verantwoordingsinformatie en bij voorkeur op één moment, namelijk in de jaarrekening, dient te verstrekken aan het Rijk over specifieke uitkeringen. Ten aanzien van de rapportagetolerantie is in artikel 5 lid 4 Bado voorgeschreven dat alleen de fouten en onzekerheden vanaf een bepaalde financiële omvang dienen te worden gerapporteerd. Deze omvang is:

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

Bepalingen inzake WNT

Beloning van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de 'Wet normering topinkomens' (WNT) en deze is per 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT geeft aan dat de provincie verplicht is om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionarissen op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Voor de provincie houdt dit in dat de bezoldiging van de algemeen directeur (provinciesecretaris) en griffier opgenomen moet worden in de jaarrekening. Indien er sprake is van overige functionarissen met een (fictieve) dienstbetrekking met een bezoldiging hoger dan het algemeen bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) moeten deze ook worden toegelicht in de jaarrekening.

Ten aanzien van de rapportagetolerantie is in artikel 2.4 van het controleprotocol WNT voorgeschreven dat alleen de fouten en onzekerheden vanaf een bepaalde financiële omvang dienen te worden gerapporteerd. De accountant voert de controle uit in overeenstemming met de in dit protocol genoemde werkzaamheden. Bij de risicobeoordeling en de evaluatie van bevindingen hanteert de accountant de materialiteit uit de tabel zoals opgenomen in artikel 2.4.