

Voorstel aan Algemeen Bestuur

Datum AB-vergadering: 4 juli 2014

Nummer: 2014.05800

Voor akkoord

Secretaris: R.O. Genée

Datum

18 juni 2014

Paraaf

Onderwerp: Accountantscontrole en programma van eisen jaarrekening 2013

Het is gebruikelijk dat, voordat de accountant start met de eindejaarscontrole, een programma van eisen wordt opgesteld voor het uitvoeren van de accountantscontrole, inclusief het toetsingskader.

De eindejaarscontrole 2013 is inmiddels door accountantskantoor EY uitgevoerd. De interim controle heeft plaatsgevonden in oktober 2013 en de jaarrekeningcontrole in februari 2014.

De eisen met betrekking tot de accountantscontrole van de jaarrekening 2013 zijn de volgende:

1. De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de jaarrekening van de Gemeenschappelijk Regeling Havenschap Groningen Seaports de hieronder vermelde goedkeuringstoleranties. Deze toleranties zijn niet gewijzigd ten opzichte van het boekjaar 2012.

Goedkeuringstoleranties	Goedkeurend	Met Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	–	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	–

2. De accountant richt zijn controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat fouten en onzekerheden die afzonderlijk of gezamenlijk de

goedkeuringstoleranties voor fouten in de jaarrekening respectievelijk onzekerheden in de controle overschrijdingen worden ontdekt.

3. Voor de Gemeenschappelijk Regeling Havenschap Groningen Seaports is de relevante interne en externe wet- en regelgeving met betrekking tot de financiële rechtmatigheid gedefinieerd.

4. Jaarlijks voert de accountant voorafgaand aan de controle van de jaarrekening een interim controle uit.

5. Naast de kwantitatieve fouten en onzekerheden in de controle houdt de accountant bij de controle en de oordeelsvorming rekening met kwalitatieve aspecten. Indien de accountant kwalitatieve gebreken van noemenswaardig belang constateert, meldt hij deze in de management letter en het verslag van bevindingen, ook indien deze gebreken niet leiden tot het onthouden van een goedkeurende accountantsverklaring.

6. In verband met de verzelfstandiging is geen separate begroting voor 2013 opgesteld voor de Gemeenschappelijk Regeling Havenschap Groningen Seaports. Derhalve zal er geen toetsing begrotingsrechtmatigheid plaatvinden over 2013. Voor 2014 is wel een separate begroting opgesteld.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur stelt het programma van eisen conform voorstel vast.

Bijlage: n.v.t.
