

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	21-05-2024
Tijd	19:30 – 20:50 uur
Locatie	A010 Kamer Middelburg
Voorzitter	W. Versluijs
Toelichting	19.00 - 19.30 uur: Vooroverleg voor leden van de Auditcommissie en Statengriffie 19.30 - 20.50 uur: Auditcommissie
Voorzitter	De heer Versluijs
Aanwezig	De auditcommissie is voltallig aanwezig. De heer Boone, de heer Kok, mevrouw Kool-Blokland, de heer Schutz, de heer Temmink en de heer Versluijs
Tevens zijn aanwezig	De heer De Bat (gedeputeerde), mevrouw Van Houwelingen (Statengriffier), Statenadviseur Juridisch-Bestuurlijk, secretariael/ondersteunend medewerker Statengriffie, afdelingsmanager financiën, waarnemend concerncontroller, financieel strateeg, coördinator begroting en jaarstukken, de heer Van Gerwen (accountant EY) en de heer Thus (accountant EY)
Afwezig	

1 **Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering.

De Statengriffier mevrouw Van Houwelingen alsmede Statenadviseur Juridisch/Bestuurlijk vervullen tijdelijk ad interim een aantal werkzaamheden van de voormalig secretaris vanwege de openstaande vacature Financieel Statenadviseur. De Statenadviseur Juridisch/Bestuurlijk sluit later tijdens de vergadering aan.

Er zijn geen andere mededelingen.

2 **Vaststellen van de agenda**

Agenda wordt vastgesteld.

3 **Besluitenlijst Auditcommissievergadering 27 februari 2024, met actiepuntenlijst**

Afdoeningsvoorstel: vaststellen

Er zijn geen opmerkingen over de besluitenlijst.

Voortgang actiepuntenlijst:

- Nr. 1: mevrouw Van Houwelingen deelt mede dat in het Presidium is aangekondigd dat dit stuk doorschuift vanwege de openstaande vacature Financieel Statenadviseur.
- Nr. 2: de heer Schutz vraagt of de accountant een rol kan spelen bij het rekenkamer onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van subsidies/subsidieregelingen en tot welk product dit kan leiden. De heer van Gerwen (EY) geeft aan dat de accountant geen oordeel kan geven of subsidies doelmatig verstrekt worden, omdat daar geen harde norm voor is. Wel kan de accountant specifieke werkzaamheden uitvoeren. Daarbij worden bevindingen feitelijk gerapporteerd maar wordt geen oordeel gegeven. Feitelijke onderbouwing kan worden opgevraagd bij het college.

De heer Schutz vraagt aanvullend of een andere instantie een rol kan spelen bij het onderzoek.

De heer van Gerwen (EY) geeft aan dat de afdeling control wel conclusies kan trekken en zij onafhankelijk gepositioneerd is. De accountant kan dat niet. Een opdracht aan de afdeling control kan hiertoe gegeven worden vanuit gedeputeerde staten.

- Nr. 3 t/m 5: de waarnemend concerncontroller geeft aan dat het 217a onderzoek over 2023 is uitgevoerd en die van 2024 in uitvoering is. In 2024 wordt de onderzoeksagenda voor 2025 vastgesteld. De afdeling Control zal blijven rapporteren over de voortgang. Tevens stelt een werkgroep de handreiking evaluaties (aanbeveling 217a onderzoek 2023) op. Deze is naar verwachting voor de zomer gereed en zal worden gedeeld met PS.

Conclusie: besluitenlijst ongewijzigd vastgesteld.

4 Behandeling Statenvoorstellen Jaarstukken Provincie Zeeland 2023 en Voorjaarsnota 2024

Hierbij zijn betrokken: agendapunten 4.1, 4.2, 4.3 en 6.

4.1 Statenvoorstellen Jaarstukken Provincie Zeeland 2023 inclusief 5e begrotingswijziging 2024 – 438213

Afdoeningsvoorstel: beoordelen of het voorstel voldoende is onderbouwd om te agenderen voor de vergadering van Provinciale Staten van 7 juni 2024.

De accountant geeft een toelichting op het accountantsrapport met daarin een goedkeurende verklaring.

De getrouwheidsverklaring omvat een oordeel bij de rechtmatigheidsverantwoording van het College welke is opgenomen de bij jaarrekening.

De controle is goed verlopen.

Door onduidelijkheid in de wetgeving heeft de accountant de verklaring pas enkele weken later kunnen verstrekken, net zoals bij andere provincies.

De accountant merkt op dat de controledruk toeneemt, zoals bij de SPUKS (Specifieke uitkeringen gemeenten en provincies) en SiSa (Single information, Single audit) verantwoording.

De accountant constateert dat de organisatie goed op de hoogte is van ontwikkelingen. Er zijn geen rechtmatigheidsfouten vastgesteld die gerapporteerd moeten worden.

De accountant geeft verder aan dat informatie over projectsubsidies vorig jaar niet tijdig beschikbaar was. Dit jaar is dit proces verbeterd en zijn er geen bevindingen.

Ontwikkelingen rondom de Westerscheldetunnel, zoals het tolvrij maken en de breuk, kunnen in de toekomst impact gaan hebben op de waardering. Voor 2023 is er geen impact in de evaluatie op te merken.

Mevrouw Kool-Blokland vraagt wat de reden is dat de 140 miljoen die beschikbaar is gesteld voor de Westerscheldetunnel niet is meegenomen.

De heer Van Gerwen (EY) geeft aan dat het besluit voor compensatie vanuit het Rijk is gekomen. Wanneer de compensatie eindigt, gaat de marktwaarde van de deelneming afzetten tegen de boekwaarde van de provincie. Tegen het einde van de tolperiode zijn dividendstromen lager. Dat leidt tot een lagere marktwaarde van de deelneming, waardoor de boekwaarde tot dat bedrag van de marktwaarde afgewaardeerd moet worden. Daarvoor is de bestemmingsreserve Westerscheldetunnel gevormd, om die afwaardering te kunnen afdekken. De toezegging door het Rijk over middelen voor de tolvrije tunnel wordt nog verder vormgegeven.

Mevrouw Kool-Blokland vraagt of projectsubsidies fouten hebben na het boekjaar. De heer Van Gerwen (EY) geeft aan dat bij gebeurtenissen na balansdatum zoals subsidieafrekeningen beoordeeld worden of ze impact hebben op de stand 2023. Indien ja dan worden ze verwerkt in de jaarrekening.

Mevrouw Kool-Blokland vraagt hoe de accountant omgaat met de scherpe eisen van de IT omgeving.

De heer Van Gerwen (EY) antwoordt dat de accountant veel gebruik maakt van data analyse. Daarmee kunnen alle transacties gecontroleerd worden wat efficiënter verloopt. De bevindingen worden gerapporteerd in de managementletter. Meer steunen op IT omgeving is vooruitstrevend. De complexiteit en regelgeving bij accountant ligt namelijk dusdanig strikt.

Vraag van de heer Schutz over pagina 2 van het accountantsverslag of de duiding van grote dossiers algemeen is of als verbeterpunt moet worden gezien.

De heer Thus (EY) antwoordt dat er kort wordt ingegaan op grote dossiers. Dossiers zijn tijdig met elkaar afgestemd. In oktober is meer informatie te lezen in de management letter.

Vraag van de heer Schutz over pagina 9 van het accountantsverslag of de afspraken over het tijdig melden van onderschrijdingen in het protocol accountantscontrole of in de financiële verordening thuis horen.

De heer Van Gerwen (EY) licht toe dat het in het protocol accountantscontrole gaat om afspraken met de accountant. Andere aspecten horen meer in financiële verordening thuis.

Vraag van de heer Schutz over pagina 17 van het accountantsverslag waarom de rechtmatigheidsverantwoording bij de Zanddijk BV niet is gebeurd.

De heer De Bat licht toe dat deze via een bypass alsnog is gecontroleerd door de accountant.

Vraag van de heer Schutz over pagina 26 van het accountantsverslag of het doorschuiven van budgetten fraude risicovol is.

De heer Thus (EY) antwoordt dat budget gestuurde organisaties het risico van het mogelijk doorschuiven van budgetten onderkennen. Er is geen indicatie gevonden voor fraude.

De heer Temmink merkt op dat de jaarrekening verschillende tekstverwijzingen heeft naar de jaren 2022 en 2023 waarbij geen informatie genoemd wordt over resultaten en dat dit lijkt op knip- en plakwerk. Ook de heer Versluijs merkt dit op.

De heer De Bat licht toe dat dit nagekeken wordt.

Vraag van de heer Temmink over pagina 20 van het accountantsverslag welke actie GS onderneemt bij de duurzaamheidsrapportage en of de Auditcommissie hierbij betrokken wordt.

De heer De Bat licht toe dat dit bij de behandeling van de begroting zichtbaar wordt. Bij de volgende auditcommissie wordt het eerste idee neergelegd.

De heer Thus (EY) licht aanvullend toe dat deze regelgeving er niet voor overheden is. Overheden rapporteren over hun eigen footprint (CO2). Samen met de organisatie wordt gekeken naar minimale interessante zaken en die worden opgenomen in het rapport. De informatie wordt nu nog niet centraal gerapporteerd.

Advies wat kun je opnemen. De bat: bedrijfsleven oefent met verslaglegging.

Mevrouw Van Houwelingen geeft aan dat een paragraaf over duurzaamheid zou kunnen worden opgenomen in Statenvoorstellen.

Vraag van de heer Versluijs of het inzichtelijker kan worden gemaakt of het overblijven van geld positief of negatief uitpakt.

De heer De Bat licht toe dat bijlage 4 nadere specificatie jaarrekeningsaldo 2023 van het Statenvoorstel jaarstukken 2023 een specificatie geeft van geld dat overblijft.

Vraag van de heer Versluijs wat de status is van het bedrag dat de provincie ten onrechte heeft overgemaakt naar de belastingdienst België.

De heer De Bat geeft aan dat er wordt gewacht op de uitkomsten van het Ministerie.

Vraag van de heer Kok over cyberveiligheid en in hoeverre dit vanuit continuïteit en risico wordt meegenomen.

De heer Van Gerwen (EY) geeft aan dat dit een belangrijk onderwerp betreft. De accountant maakt een risico analyse als basis. Dit is een onderdeel van de interim controle. De bevindingen worden gerapporteerd in de management letter.

Conclusie: dit statenvoorstel is voldoende onderbouwd voor behandeling in Provinciale Staten van 7 juni 2024 en kan geagendeerd worden als behandelstuk.

4.2 Statenvoorstel Voorjaarsnota 2024 inclusief 6e en 7e begrotingswijziging - 438341

Afdoeningsvoorstel: beoordelen of het voorstel voldoende is onderbouwd om te agenderen voor de vergadering van Provinciale Staten van 7 juni 2024

Er zijn geen vragen vanuit de Auditcommissie.

Conclusie: dit statenvoorstel is voldoende onderbouwd voor behandeling in Provinciale Staten van 7 juni 2024 en kan geagendeerd worden als behandelstuk.

4.3 Vragen fracties bij Jaarstukken 2023 en Voorjaarsnota 2024

Verschillende fracties hebben vragen gesteld bij de Jaarstukken 2023 en de Voorjaarsnota 2024. GS beantwoorden deze vragen in hun vergadering van 28 mei 2024.

4.4 Conceptadvies Auditcommissie aan PS inzake Jaarstukken 2023 en Voorjaarsnota 2024

Afdoeningsvoorstel: conceptadvies behandelen en vaststellen om te agenderen voor de vergadering van Provinciale Staten van 7 juni 2024

De Auditcommissie adviseert in de brief aan PS op te nemen aan GS te verzoeken om actuele informatie op te nemen in de jaarstukken. Op een aantal punten in de jaarstukken wordt namelijk gerefereerd aan oude informatie.

Conclusie: de Auditcommissie adviseert deze brief ter kennisneming te brengen van Provinciale Staten en te betrekken bij de behandeling van het Statenvoorstel Jaarstukken 2023.

5 Brief GS van 7 mei 2024 over Jaarstukken 2023 Nazorgfonds gesloten stortplaatsen Zeeland - 450557

Afdoeningsvoorstel: conform voorstel GS aan PS adviseren de Jaarstukken van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen Zeeland voor kennisgeving aan te nemen.

Conclusie: de Auditcommissie adviseert de Jaarstukken van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen Zeeland ter kennisneming te brengen van Provinciale Staten.

6 Brief GS van 7 mei 2024 over Jaarstukken 2023 - 450620

Afdoeningsvoorstel: ter kennisneming en betrekken bij Statenvoorstel Jaarstukken 2023

Conclusie: de Auditcommissie adviseert deze brief over de Jaarstukken 2023 ter kennisneming te brengen van Provinciale Staten en te betrekken bij de behandeling van het Statenvoorstel Jaarstukken 2023.

7 Rondvraag

Er zijn geen vragen.

8 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 20.50 uur. De volgende vergadering van de Auditcommissie vindt plaats op 8 oktober 2024.