



Provincie Zeeland

Accountantsverslag 2024

Rapportage aan Provinciale Staten



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen



EY Accountants B.V.
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

Provinciale Staten van de provincie Zeeland
Postbus 6001
4330 LA MIDDELBURG

Eindhoven, 15 april 2025

BSS0020650/ET/ps

Accountantsverslag 2024

Geachte leden van Provinciale Staten,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening 2024 van de provincie Zeeland hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren. Dit accountantsverslag bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Ons controleproces is nagenoeg afgerond.

Wij benadrukken het belang van een open en transparante dialoog met u als leden van de auditcommissie en Provinciale Staten. Dit is een essentieel aspect van het controleproces en de corporate governance structuur als geheel. Het concept van dit verslag is d.d. 2, 9 en 15 april jongstleden besproken met de afdeling financiën, de afdeling control, een afvaardiging van de directie en de Gedeputeerde Staten.

Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Zeeland. Wij spreken onze waardering uit voor de plezierige samenwerking met de medewerkers van de provincie Zeeland.

Hoogachtend,
EY Accountants B.V.

w.g. J.P.G. (Joost) van Gerwen MSc RA
Externe Accountant

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening afgerond. Onze werkzaamheden zijn uitgevoerd in overeenstemming met het controleplan dat in oktober 2024 met u is besproken en gedeeld.

Het controleproces is in goede samenwerking met de organisatie verlopen. Wij hebben de controle in een kort tijdsbestek kunnen afronden, hetgeen een compliment is voor de organisatie. Wij merken echter op dat belangrijke vooraf besproken aandachtspunten ten aanzien van de waardering van het kapitaalbelang in NV Westerscheldetunnel en de verantwoording van meerjarige projectsubsidies aanvankelijk niet toereikend waren onderbouwd. Deze hebben daarnaast tot controlebevindingen geleid. Deze onderwerpen worden in dit verslag nader toegelicht. Wij vragen nadrukkelijk de aandacht van GS om de financiële verantwoording en onderbouwing van de aandachtspunten en grote dossiers - zoals wij steeds rapporteren in onze management letters en accountantsverslagen - te versterken.

Er is veel druk op de organisatie en het financieel afsluit- en controleproces, mede als gevolg van de korte doorlooptijd, omvangrijke dossiers en de uitbreiding van het aantal SiSa-regelingen. Gedurende onze controle is het afsluitproces nog onderhanden door de organisatie, waarbij tijdens de controle nog diverse boekingen worden verantwoord. Wij vragen de aandacht van GS om het afsluitproces te versnellen.

Op de volgende pagina hebben wij een tabel opgenomen met daarin de belangrijkste onderwerpen van onze controle die wij met u willen delen.

Uitkomsten controle

- Goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid: wij zijn voornemens een controleverklaring met een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid te verstrekken bij de jaarrekening 2024 van de provincie Zeeland.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening en maakt daarmee onderdeel uit van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel.
- Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid van de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2024 van provincie Zeeland.
- Wij hebben onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage) rechtmatig tot stand zijn gekomen.
- Wij concluderen dat het jaarverslag in alle materiële aspecten is opgesteld in overeenstemming met het BBV en geen materiële inconsistenties bevat met de jaarrekening.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Managementsamenvatting

Belangrijkste aandachtspunten in onze controle	Onze belangrijkste observaties	Schattings-onzekerheid	Pagina referentie
Rechtmatigheidsverantwoording	Het college legt middels de rechtmatigheidsverantwoording over het jaar 2024 verantwoording af over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. Het college concludeert dat het totaal aan rechtmatigheidsfouten lager is dan de door PS vastgestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves (€ 6,2 miljoen). De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening en maakt daarmee onderdeel uit van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel. Wij hebben werkzaamheden verricht ter controle van de juistheid en volledigheid van deze verantwoording en daarbij behorende toelichting. Op basis hiervan concluderen wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.	n.v.t.	Pagina 8, 9
Analyse van het resultaat 2024	Het gerealiseerde resultaat is € 10,9 miljoen voordelig na mutaties in de reserves. De afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening.	n.v.t.	Pagina 10
Juiste en volledige toerekening van de subsidielasten aan het boekjaar	Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de subsidielasten en -verplichtingen in de jaarrekening 2024 juist en volledig zijn verantwoord.	Laag	Pagina 11, 12

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Managementsamenvatting

Belangrijkste aandachtspunten in onze controle	Onze belangrijkste observaties	Schattings-onzekerheid	Pagina referentie
Waardering van kapitaalbelang in N.V. Westerscheldetunnel	Het kapitaalbelang in N.V. Westerscheldetunnel is juist gewaardeerd in de jaarrekening. Het tolvrij en de geconstateerde breuk heeft invloed op de waardering van het kapitaalbelang de NV WST. Het college concludeert op basis van de huidige inschattingen dat het kantelpunt voor de lagere marktwaarde eind 2026 wordt bereikt. Dit betekent dat in de jaarrekening 2026 naar verwachting een afwaardering van het kapitaalbelang plaats gaat vinden. Wij vragen aandacht om de ontwikkelingen nauwgezet te blijven volgen en bij het opstellen van de jaarrekening een gedegen marktwaardeanalyse uit te voeren ter onderbouwing van de waardering van de NV WST.	Middel	Pagina 13
Waardering van het kapitaalbelang in Investeringsfonds Zeeland B.V.	De kapitaalverstrekking aan Investeringsfonds Zeeland B.V. is juist gewaardeerd in de jaarrekening. De aandeelhouders van IFZ zijn voornemens de juridische structuur van IFZ en de onderliggende investeringsfondsen te herstructureren. Deze herstructurering kan impact hebben op de toekomstige waardering van IFZ in de jaarrekening van de provincie Zeeland. Wij vragen de aandacht voor de complexiteit van deze transactie en de daarmee samenhangende risico's.	Middel	Pagina 14

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Managementsamenvatting

Belangrijkste aandachtspunten in onze controle	Onze belangrijkste observaties	Schattings-onzekerheid	Pagina referentie
Juiste waardering van het kapitaalbelang in GBE Aqua B.V. en uitgezette leningen	Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de dividendbaten, kapitaalstorting in GBE Aqua B.V. en de uitgezette leningen juist en volledig zijn gewaardeerd en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.	Laag	Pagina 15
Volledigheid van overige (subsidie)baten	In lijn met de Nederlandse controlestandaarden hebben wij een verhoogd frauderisico onderkend ten aanzien van de opbrengstenverantwoording. Dit risico ziet specifiek toe op de volledigheid van de overige (subsidie)baten. Onze werkzaamheden geven geen indicaties op mogelijke fraude.	n.v.t.	Pagina 15
Verantwoording van de bezoldiging van de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording	Wij hebben vastgesteld dat de WNT is nageleefd en dat de WNT-verantwoording in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.	n.v.t.	Pagina 16
Verantwoording van specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage	Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporterings-tolerantie overschrijden.	n.v.t.	Pagina 17
Geen oneigenlijke beïnvloeding van het jaarrekeningresultaat door het college van Gedeputeerde Staten geconstateerd	Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd die duiden op het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het college van Gedeputeerde Staten met als doel het jaarrekeningresultaat oneigenlijk te beïnvloeden.	Laag	Pagina 18

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Onze kernpunten uit de controle

Wij hanteren een top-down en risk-based controleaanpak.

Hierbij richten wij relatief meer aandacht op onderdelen met een hoger risico of met een grotere impact op de jaarrekening. In lijn met ons controleplan hebben wij de belangrijkste aandachtspunten geïdentificeerd als kernpunten van de controle.



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

Kernpunt

Het college van Gedeputeerde Staten legt in de jaarrekening middels een rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is door PS gesteld op 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Op basis van de jaarrekening 2024 bedraagt deze verantwoordingsgrens € 6,2 miljoen (2023: 3,8 miljoen).

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening en maakt daarmee onderdeel uit van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel.

Totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording

Aan de door het college opgenomen rechtmatigheidsverantwoording ligt een stelsel aan (interne) controlewerkzaamheden ten grondslag.

De afdeling control heeft een intern controleplan opgesteld. Het startpunt hiervoor is het afpellen van de stromen inzake de baten, lasten en balansmutaties en de rechtmatigheidsaspecten hierin. Per stroom zijn vervolgens risicogericht de aard en diepgang van de controlewerkzaamheden voor rechtmatigheid bepaald. De belangrijkste stromen waarop detailwerkzaamheden zijn uitgevoerd betreffen rechtmatigheid van aanbestedingen, verstrekte subsidies, personele lasten, bestedingen ten aanzien van specifieke uitkeringen (SiSa), begrotingsrechtmatigheid, kredieten en mutaties in de reserves en voorzieningen. Deze werkwijze is vergelijkbaar met onze controleaanpak.

Wij hebben zelfstandig aanvullende werkzaamheden verricht ter controle van de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording en de daaraan ten grondslag liggende rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties in het jaar 2024.

Rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen (SiSa)

De rechtmatigheid van de bestedingen ten laste van SiSa-regelingen behoort tot de scope van de rechtmatigheidsverantwoording. De organisatie heeft hiertoe ook de rechtmatigheid van deze bestedingen betrokken in haar interne controlewerkzaamheden. Wij concluderen dat deze werkzaamheden met voldoende diepgang zijn uitgevoerd en dat er geen bevindingen zijn ten aanzien van de rechtmatigheid van de bestedingen ten laste van de SiSa-regelingen.

Ten behoeve van de vaststelling van de bestedingen van het Rijk aan (onder andere) de provincie, is ook een rechtmatigheidsoordeel benodigd van een externe accountant. Hierdoor geven wij in onze controleverklaring tevens een rechtmatigheidsoordeel af bij de SiSa-bijlage.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Belangrijkste observaties

- Er ligt een solide geheel aan (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden ten grondslag aan de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is in overeenstemming met het voorgeschreven model opgenomen in de jaarrekening. In de paragraaf bedrijfsvoering is een nadere toelichting opgenomen. Dit betreffen voor het jaar 2024 beide vrijwillige toelichtingen.
- Op basis van onze werkzaamheden onderschrijven wij de conclusie van het college dat het totaal aan rechtmatigheidsfouten van € 4,9 miljoen bedraagt en dat deze de verantwoordingsgrens van € 6,2 miljoen niet overschrijdt.
- De door de organisatie geconstateerde rechtmatigheidsfouten leiden tot overschrijding van de door Provinciale Staten vastgestelde rapporteringstolerantie van € 750.000. Op basis hiervan heeft het College de geconstateerde rechtmatigheidsfouten toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
- Vanuit onze werkzaamheden zijn geen materiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd die niet door de organisatie zijn geïdentificeerd. Op basis van onze (aanvullende) controlewerkzaamheden concluderen wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft en voldoet aan de richtlijnen zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid.

Begrotingsonrechtmatigheden

Een groot deel van de onrechtmatigheden wordt veroorzaakt door begrotingsonrechtmatigheden, bestaande uit lastenoverschrijdingen en batenonderschrijdingen.

Onrechtmatigheden als gevolg van lastenoverschrijdingen moeten bepaald worden op het niveau waarop PS de begroting autoriseert. De financiële verordening (artikel 2.1.3 lid 2) stelt dat PS met het vaststellen van de begroting en begrotingswijzigingen de totale lasten en de totale baten per programma autoriseert. Dit is ook als zodanig in de jaarrekening toegelicht door het college. Op basis hiervan is de begrotingsonrechtmatigheid op programmaniveau geanalyseerd en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij merken op dat de aanvullende toelichtingen in de financiële verordening niet geheel consistent zijn met de hiervoor genoemde paragraaf. Wij adviseren de financiële verordening te herzien om mogelijke inconsistenties en onduidelijkheden weg te nemen.

In lijn met de gemaakte afspraken tussen PS en GS zijn alle baten-onderschrijdingen (zoals vastgelegd in het protocol accountantscontrole) als onrechtmatig aangemerkt. De Kadernota Rechtmatigheid stelt dat batenonderschrijdingen in de aard niet onrechtmatig zijn, indien deze tijdig zijn gemeld aan PS. Wij geven ter overweging mee om de gemaakte afspraken te evalueren en indien gewenst in lijn te brengen met de Kadernota Rechtmatigheid.

Conclusie

Wij concluderen dat de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Analyse van het resultaat 2024

Gerealiseerd resultaat 2024

Het gerealiseerd resultaat (resultaat na begrote mutaties in reserves) over het jaar 2024 bedraagt € 10,9 miljoen voordelig (2023: € 13,6 miljoen voordelig) ten opzichte van een begroot resultaat van nihil.

Het resultaat over 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedrag (in €1.000)	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Afwijking
Totale lasten	€ 277.668	€ 265.425	€ 12.243
Totale baten	(€ 524.125)	(€ 524.494)	(€ 368)
Saldo van baten en lasten	€ 246.458	(€ 259.069)	€ 12.611
Mutaties in reserves	(€ 246.458)	(€ 248.182)	(€ 1.725)
Gerealiseerd resultaat	€ 0	(€ 10.887)	€ 10.887

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024 is een gedetailleerd overzicht opgenomen van de afwijkingen die tot het rekeningresultaat van € 10,9 miljoen voordelig leiden.

In de jaarrekening 2024 is sprake van een sterke toename in de baten ten opzichte van voorgaand jaar. Deze zijn het gevolg van ontvangen dividend van met name ZEH (€ 239,5 miljoen). Voor nadere toelichting ten aanzien van deze transactie verwijzen we ook naar pagina 15 in dit verslag.

Belangrijkste observaties

Ten aanzien van enkele doelstellingen is sprake van relatief grote afwijkingen van de baten en lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting. Op basis van onze controle en de verschillenanalyse zoals opgenomen in de jaarstukken constateren wij dat deze verschillen deels toezien op projecten en overhevelingen naar volgend boekjaar en deels op vrij besteedbaar resultaat boekjaar. Wij blijven - analoog aan onze observaties in voorgaand jaar - het College om aandacht vragen voor het tijdig en volledig doorvoeren van begrotingswijzigingen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Juiste en volledige toerekening van de subsidie lasten aan het boekjaar (1/2)

Kernpunt

Subsidie lasten uit hoofde van verstrekte meerjarige projectsubsidies groter dan het door PS vastgestelde drempelbedrag van € 500.000 worden naar rato van de begrote voortgang van het project van de subsidieontvanger als last aan het boekjaar toegerekend. Het stelsel vereist dat de organisatie de voortgang van deze meerjarige projectsubsidies tussentijds monitort. Indien uit tussentijdse monitoring van het subsidieproject blijkt dat de werkelijke voortgang significant afwijkt van de begrote voortgang, dient hiervoor een correctie in de lastneming plaats te vinden alsook een aangepaste toekenningsbeschikking opgemaakt te worden.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen of de subsidie lasten en -verplichtingen over 2024 juist en volledig zijn verantwoord:

- Inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers.
- Kennis genomen van de uitkomsten van de door de organisatie en de afdeling Control uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van de subsidie lasten en -verplichtingen.

Onze aanpak (vervolg)

- Detailcontroles op de verantwoorde subsidie lasten en het nog te betalen deel om vast te stellen of deze rechtmatig zijn verstrekt en in overeenstemming met de grondslagen voor lastneming van de provincie Zeeland op de juiste wijze zijn toegerekend aan het boekjaar 2024.
- Vaststellen of de lastneming uit hoofde van meerjarige projectsubsidies in overeenstemming is met het BBV en de financiële verordening van de provincie Zeeland. Hierbij hebben wij specifiek aandacht gehad voor de monitoring van de voortgang van de verstrekte meerjarige projectsubsidies groter dan het door PS vastgestelde grensbedrag.
- Analyse van de volledigheid van subsidie vaststellingen en de mogelijk daaruit voortkomende afwikkelingsverschillen, om vast te stellen dat de subsidie vaststellingen in het juiste boekjaar zijn verantwoord.
- Rondrekening van de bestemmingsreserve meerjarige projectsubsidies, op basis van de beschikte en cumulatieve lastnemingen van meerjarige projectsubsidies groter dan het door PS vastgestelde grensbedrag.

 Subsidie lasten 2024 € 114,5 miljoen	Subsidie verplichtingen 31 december 2024 € 37,2 miljoen	Meerjarige projectsubsidies > € 500.000 Aantal openstaand per 31 december 2024: 8 Totale omvang toekenningen: € 9,0 miljoen Waarvan cumulatieve lastneming: € 4,0 miljoen Reserve meerjarige projectsubsidies: € 5,0 miljoen
---	---	--

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Juiste en volledige toerekening van de subsidielasten aan het boekjaar (2/2)

Belangrijkste observaties:

- De benodigde verantwoordingsinformatie (voortgangsrapportage) voor de tussentijdse monitoring van meerjarige projectsubsidies is niet in alle gevallen uitgevraagd in de toekenningsbeschikkingen. Mede hierdoor is de voortgangsinformatie niet volledig en niet tijdig ontvangen. De organisatie heeft alternatieve werkzaamheden verricht om de werkelijke voortgang ten opzichte van de begrote voortgang in te kunnen schatten.
- Op basis van de tussentijdse verantwoordingsinformatie heeft de organisatie ingeschat in hoeverre er sprake is van een significante afwijking tussen de begrote en de werkelijke voortgang van het project. De organisatie heeft een correctieboeking in de lastneming doorgevoerd van € 0,4 miljoen. Vanuit onze controle is geconstateerd dat er sprake was van een aanvullende afwijking van € 1,2 miljoen. Deze is gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.
- In de concept jaarrekening had de bestemmingsreserve 'meerjarige subsidies' per ultimo 2024 een omvang van € 1,7 miljoen. Op basis van de beschikte meerjarige projectsubsidies hebben wij geconstateerd dat deze onvolledig was. De organisatie heeft hierop een correctie doorgevoerd, waardoor de bestemmingsreserve in de definitieve jaarrekening een omvang heeft van € 5,0 miljoen.

Uitvoeringsorganisatie RVO

De RVO is een belangrijke uitvoeringsorganisatie van de provincie en verstrekt onder mandaat van de provincie diverse natuursubsidies. Op basis van huidige overeenkomsten dient de RVO gecontroleerde verantwoordingsinformatie beschikbaar te stellen. Deze is benodigd voor de verantwoording in de jaarrekening van de provincie Zeeland.

Uitvoeringsorganisatie RVO (vervolg)

De RVO is niet in staat gebleken om (tijdig) deze gecontroleerde verantwoordingsinformatie beschikbaar te stellen. Hierdoor hebben de organisatie en wij aanvullende controlewerkzaamheden uit moeten voeren. Uw organisatie is in IPO-verband in overleg met de RVO over de naleving van gemaakte afspraken. Wij adviseren om dit proces op orde te brengen en te borgen dat de juiste verantwoordingsinformatie tijdig beschikbaar is.

Aandachtspunten interne beheersing

Wij constateren dat de interne beheersing van het verantwoordingsproces van meerjarige projectsubsidies verbeterd dient te worden. Dit ziet toe op:

- Het volledig uitvragen van tussentijdse verantwoordingsinformatie in toekenningsbeschikkingen en het monitoren van de tijdige ontvangst hiervan.
- Het tijdig en volledig in kaart brengen van de analyse tussen werkelijke en begrote voortgang van meerjarige projectsubsidies en hiervoor een correctie in de lasten doorvoeren.
- Een volledighedsanalyse van de meerjarige projectsubsidies en de controle op de volledigheid van de door PS ingestelde bestemmingsreserve.

Deze informatie was in de controle 2024 niet tijdig of volledig beschikbaar en heeft de druk in het afsluit- en controleproces vergroot.

Conclusie

Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de subsidielasten en -verplichtingen in de definitieve jaarrekening 2024 juist en volledig zijn verantwoord.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Waardering van het kapitaalbelang in N.V. Westerscheldetunnel

Kernpunt

N.V. Westerscheldetunnel (hierna: WST) is in de jaarrekening 2024 verantwoord tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Het kapitaalbelang WST is in de jaarrekening 2024 gewaardeerd voor € 115,0 miljoen (2023: € 115,0 miljoen).

Het college heeft de marktwaarde ingeschat op basis van de contante waarde van de geschatte toekomstige kasstromen, zijnde de geschatte toekomstige dividendbaten vanuit WST. Deze worden door WST mede gefinancierd op basis van de tolopbrengsten. De ontwikkeling omtrent het tolvrij maken van de Westerscheldetunnel is in deze analyse betrokken.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat het kapitaalbelang in WST juist is gewaardeerd in de jaarrekening:

- Inwinnen van inlichtingen bij verantwoordelijk medewerkers.
- Kennis nemen van de (gecontroleerde) jaarrekening van WST.
- Inspectie van de door de provincie Zeeland opgestelde marktwaardeanalyse van WST, inclusief aansluiting op de jaarrekening en het meerjarige beleidsplan 2025-2029 van WST.
- Sensitiviteitsanalyses ter controle van de gedane aannames en parameters.
- Retrospectieve toetsing ter controle van de betrouwbaarheid van de inschattingen.
- Inspectie van relevante contracten en correspondentie inzake het tolvrij maken en de compensatie van het Rijk.

Belangrijkste observaties

De afgelopen jaren zijn er ontwikkelingen geweest die een impact hebben op de waardering van het kapitaalbelang. De belangrijkste zien toe op:

- Impact van het tolvrij voor personenvervoer maken van de tunnel vanaf 2025, inclusief de daarvoor overeengekomen compensatie van het Rijk;
- Impact van de geconstateerde breuk in de bovenzijde van de tunnelbuis.

De organisatie heeft deze ontwikkelingen geëvalueerd en de geschatte impact verwerkt in de marktwaardeanalyse die ten grondslag ligt aan de toetsing op de marktwaarde.

De organisatie concludeert dat de lagere tolopbrengst als gevolg van het tolvrij maken voor personenvervoer volledig wordt gecompenseerd door het Rijk. De compensatie met het Rijk is overeengekomen voor de periode 2025-2029. Voor de jaren 2030-2033 heeft het Rijk toegezegd met financiële dekking te komen. Over de wijze waarop is de organisatie in gesprek met het Rijk. De organisatie heeft deze dekking dan ook in de marktwaardeanalyse opgenomen.

De herstelmaatregelen voor de breuk in de tunnelbuis zijn onderzocht door de WST. Deze herstelmaatregelen kosten naar schatting € 20 miljoen en hebben een negatief effect op de toekomstige dividendbaten van de provincie. Deze leiden daarmee tot een lagere marktwaarde van WST.

Op basis van de huidige inschattingen concludeert de organisatie dat het kantelpunt voor de lagere marktwaarde eind 2026 wordt bereikt. Dit betekent dat in de jaarrekening 2026 naar verwachting een afwaardering van het kapitaalbelang plaats gaat vinden. Ter dekking hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

Conclusie

Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat het kapitaalbelang in de WST juist is gewaardeerd.

Wij vragen de aandacht van management om de ontwikkelingen nauwgezet te blijven volgen en bij het opstellen van de jaarrekening een gedegen marktwaardeanalyse uit te voeren. In een scenario waarin sprake is van lagere marktwaarde heeft iedere aanpassing van schattingen en aannames een directe impact op de waardering van het kapitaalbelang WST. Wij vragen om de belangrijkste aannames in detail te onderbouwen. Wij zijn in gesprek met de organisatie om deze uitgangspunten tijdig met elkaar af te stemmen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Waardering van het kapitaalbelang in Investeringsfonds Zeeland B.V.

Kernpunt

De provincie Zeeland is aandeelhouder van Investeringsfonds Zeeland B.V. (hierna: IFZ). Door diverse kapitaalstortingen in de afgelopen jaren is het kapitaalbelang toegenomen tot € 12,5 miljoen per ultimo 2024 (ultimo 2023: € 12,0 miljoen). Dit kapitaalbelang is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Door uw organisatie is vastgesteld dat de marktwaarde van het kapitaalbelang niet lager is.

IFZ heeft als doel het stimuleren van de lokale economie door het verstrekken van hoog risicodragend kapitaal aan startende en doorgroeiende ondernemers. Inherent aan de aard van dergelijke kapitaalverstrekkingen is er sprake van een verhoogd waarderingsrisico.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om de gedane agiostorting en de waardering van het kapitaalbelang in IFZ te controleren:

- Inwinnen van inlichtingen bij verantwoordelijk medewerkers.
- Beoordeling van (exploitatie) overeenkomsten, bestuurlijke besluiten en overige relevante documenten.
- Inspectie en beoordeling van de gecontroleerde jaarrekening 2024 van IFZ en inzage in de onderliggende participatiefondsen.

Belangrijkste observaties

Op basis van onze controlewerkzaamheden constateren wij dat geen sprake is van een lagere marktwaarde, daarmee is het kapitaalbelang in de jaarrekening 2024 juist gewaardeerd.

Wij constateren dat IFZ in het jaar 2024 een negatief resultaat heeft behaald van € 3,4 miljoen (2023: verlies van € 0,3 miljoen). De verliezen zijn voornamelijk het gevolg van dotaties aan de voorziening uitstaande leningen en de afwaardering op participaties van de onderliggende fondsen.

De door provincie Zeeland verstrekte middelen aan IFZ zijn revolverend ingezet, daarmee met de verwachting dat de middelen in de toekomst terugvloeien naar de provincie ofwel opnieuw kunnen worden geïnvesteerd. Wij adviseren de revolverendheid van de ingezette middelen te blijven volgen.

Mede door in het verleden gedane kapitaalstortingen van het Rijk (onderdeel van het compensatiepakket 'Wind in de Zeilen') is de marktwaarde van IFZ de afgelopen jaren sterk toegenomen. Hierdoor is het waarderingsrisico voor de provincie kleiner geworden. Door het negatieve jaarrekeningresultaat van IFZ neemt het waarderingsrisico juist verder toe. Wij vragen de aandacht van het management om deze ontwikkeling te volgen en jaarlijks een gedegen toets uit te voeren op een mogelijk lagere marktwaarde van het kapitaalbelang.

Conclusie

Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de kapitaalverstrekking in IFZ juist is gewaardeerd.

De aandeelhouders van IFZ zijn voornemens de juridische structuur van IFZ en de onderliggende investeringsfondsen te herstructureren. Deze herstructurering kan impact hebben op de toekomstige waardering van IFZ in de jaarrekening van de provincie Zeeland.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Juiste waardering van het kapitaalbelang in GBE Aqua B.V. en uitgezette leningen

Kernpunt

De provincie Zeeland heeft in 2024 € 239,5 miljoen dividend ontvangen van ZEH. In lijn met de gemaakte afspraken is hiervan € 78,6 miljoen via een kapitaalstorting doorgestort in GBE Aqua B.V. Het kapitaalbelang is daardoor sterk toegenomen tot € 164,2 miljoen per ultimo 2024 (ultimo 2023: € 85,7 miljoen).

Ook de andere aandeelhouders hebben de van ZEH N.V. ontvangen dividenden doorgestort naar GBE Aqua B.V., welke hiermee in staat is om de externe lening volledig af te lossen. De door provincie Zeeland afgegeven garantstelling op de lening van GBE Aqua is hiermee vervallen.

De niet-doorgestorte dividenden zijn vrij besteedbaar voor de provincie Zeeland. De kapitaal- en vermogenspositie van de provincie is hiermee sterk toegenomen. Van deze liquide middelen is in 2024 voor € 67,5 miljoen meerjarig aan leningen uitgezet bij medeoverheden en voor € 32,5 miljoen meerjarig op deposito gezet bij de Schatkist.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de transacties in het boekjaar en het kapitaalbelang in GBE Aqua B.V. en de uitgezette leningen juist zijn verwerkt en gewaardeerd in de jaarrekening:

- Inwinnen van inlichtingen bij verantwoordelijk medewerkers.
- Beoordeling van leningsovereenkomsten, contracten, aandeelhoudersbesluiten, notariële aktes en overige documentatie.
- Beoordeling van de (gecontroleerde) jaarrekeningen van GBE Aqua B.V. en Evides N.V.
- Controle van de waardering van het kapitaalbelang in GBE Aqua en de uitgezette leningen.
- Controle van de juistheid en volledigheid van de toelichtingen in de jaarrekening ten aanzien van de kapitaalstorting en uitgezette leningen.

Belangrijkste observaties

Het kapitaalbelang in GBE Aqua neemt sterk toe. Ter onderbouwing van de juiste waardering van het kapitaalbelang is gecontroleerde verantwoordingsinformatie van GBE Aqua en Evides van toenemend belang. Wij vragen de aandacht voor de tijdige beschikbaarheid van de gecontroleerde jaarrekeningen of financiële informatie.

Conclusie

Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de dividendbaten, kapitaalstorting in GBE Aqua B.V. en de uitgezette leningen juist en volledig zijn gewaardeerd en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.

Volledigheid van overige (subsidie)baten

Kernpunt

In de Nederlandse controlestandaarden wordt verondersteld dat er een frauderisico bestaat ten aanzien van de opbrengstenverantwoording. Dit risico hebben wij ook geëvalueerd in het kader van de controle van de jaarrekening van de provincie Zeeland. Wij hebben de opbrengstenstromen van de provincie Zeeland geëvalueerd.

Volgens onze inschatting op basis van complexiteit, subjectiviteit en omvang doet dit risico zich met name voor bij de juiste afgrenzing van de overige- en subsidiebaten. Wij hebben in reactie op het veronderstelde frauderisico aanvullende controlewerkzaamheden inzake de opbrengstenverantwoording bepaald en uitgevoerd, waaronder detailcontroles ten aanzien van de juiste afgrenzing.

Bevindingen en conclusie

Wij hebben geen bevindingen en geen indicaties verkregen op mogelijke fraude ten aanzien van de opbrengstenverantwoording.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Verantwoording van de bezoldiging van de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording

Kernpunt

Op basis van de Wet Normering Topinkomens (WNT) is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt daarnaast een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor de bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de bezoldigingsmaxima van topfunctionarissen overschrijden.

De complexiteit van deze wetgeving in combinatie met de (wettelijk bepaalde) lage controletolerantie voor de accountant resulteren in een verhoogd risico onderkend dat de WNT over 2024 niet is nageleefd en/of de toelichting op de WNT niet voldoet aan de gestelde vereisten.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de WNT over 2024 is nageleefd en dat de toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen:

- Inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers inzake de totstandkoming van de WNT-verantwoording.
- Aansluiten van de WNT-verantwoording in de jaarrekening met onderliggende bescheiden uit de salarisadministratie en financiële administratie.
- Vaststellen of de bedragen in de WNT-verantwoording tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de WNT.
- Analyse van de volledigheid van functionarissen die verantwoord dienen te worden in het kader van de WNT.
- Analyse volledigheid van de in de verantwoording opgenomen looncomponenten en vergoedingen, zowel vanuit de salaris- als de financiële administratie.

Bij onze controle hebben wij gebruikgemaakt van specialisten van ons landelijk WNT-kennisteam.

Belangrijkste observaties:

In overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving kwalificeren de secretaris en de griffier van de provincie als leidinggevende topfunctionaris. De bezoldiging van de secretaris en de griffier blijft binnen het voor de provincie algemeen geldende bezoldigingsmaximum.

Anticumulatiebepaling

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen. Evenals vorig jaar hebben wij in onze controle-verklaring deze aangelegenheid benadrukt middels een paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden.

Conclusie

Wij hebben vastgesteld dat provincie Zeeland over 2024 de WNT heeft nageleefd en dat de WNT-verantwoording in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Verantwoording van specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage

Kernpunt

De provincie Zeeland dient middels de SiSa-bijlage in de jaarrekening 2024 verantwoording af te leggen over 45 specifieke uitkeringen (2023: 34). Iedere specifieke uitkering heeft eigen kenmerken en specifieke voorwaarden en vereisten. Als gevolg hiervan hebben wij een verhoogd risico ten aanzien van de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verantwoorde bestedingen in de SiSa-bijlage onderkend.

Onze aanpak

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Wij hebben per specifieke uitkering onder andere de volgende werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de financiële verantwoording in de SiSa-bijlage juist, volledig en rechtmatig is:

- Inwinnen van inlichtingen bij verantwoordelijk medewerkers van de financiële en specifieke afdelingen.
- Kennisnemen van de specifieke regeling, projectplannen en beschikkingen.
- Vaststellen of de verantwoorde bestedingen in de SiSa-bijlage aansluiten met de financiële administratie.
- Detailcontrole van de verantwoorde bestedingen op basis van onderliggende documentatie en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Het aantal regelingen is de afgelopen jaren sterk toegenomen, daarnaast zijn de bestedingen per regeling toegenomen. Deze ontwikkeling vereist een gedegen interne beheersing. De interne beheersing is de afgelopen jaren ontwikkeld, mede door het opstellen van een dossier per regeling waarin de specifieke voorwaarden zijn uitgewerkt. Voorts is per regeling door de organisatie een deelwaarneming uitgevoerd, waarin de bestedingen zijn getoetst aan de van toepassing zijnde voorwaarden.

Conclusie

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkering geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporterings-tolerantie overschrijden. De SiSa-bijlage dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In de bijlage van dit verslag zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. De provincie kan deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Geen oneigenlijke beïnvloeding van het jaarrekeningresultaat door het college van Gedeputeerde Staten geconstateerd

Kernpunt

In onze controle houden wij rekening met het risico dat het management interne beheersmaatregelen kan doorbreken en andere ongeoorloofde vormen van beïnvloeding van het proces van financiële verslaggeving. Er is sprake van onderbesteding op vrijwel alle programma's. Dit verhoogt het risico op het doorschuiven van de voor het boekjaar door Provinciale Staten beschikbaar gestelde, maar door het college niet bestede budgetten naar het volgend boekjaar. In onze controleaanpak houden wij er rekening mee dat dit frauderisico in de eerste plaats tot uitdrukking zou komen in de juistheid van de afgrenzing van subsidieelasten, de volledige verwerking van nagekomen subsidieafrekeningen en de juistheid van de overlopende verplichtingen.

Onze aanpak

Wij hebben onder andere de volgende controlewerkzaamheden verricht, specifiek gericht op dit frauderisico:

- Inwinnen van inlichtingen bij het portefeuillehouder financiën, directiebeeraad, medewerkers van de afdeling financiën en medewerkers van de afdeling control met betrekking tot de subsidieelasten, subsidieafrekeningen en overlopende verplichtingen.
- Evalueren van opzet en bestaan van het financieel afsluitproces en het subsidieproces, inclusief de hierin begrepen interne beheersmaatregelen rondom handmatige (memoriaal) boekingen in de financiële administratie.
- Wij hebben de juistheid van de afgrenzing van subsidieelasten met verhoogde diepgang getoetst middels een uitgebreide deelwaarneming aan de hand van onderliggende documentatie (beschikkingen, voortgangsrapportages, et cetera). Hierbij hebben wij specifiek en per type subsidie de juiste afgrenzing op basis van het stelsel voor lastneming van subsidies getoetst.

- Wij hebben de volledigheid van nagekomen subsidieafrekeningen met verhoogde diepgang gecontroleerd op basis van analyse van de einddatum van in eerdere jaren toegekende projectsubsidies, analyse van de verantwoordde positieve afwikkelverschillen in 2025 en analyse van de subsidieelasten en -baten in 2025.
- Wij hebben de juistheid van de overlopende verplichtingen met verhoogde diepgang getoetst middels een uitgebreide deelwaarneming aan de hand van onderliggende documentatie (facturen, contracten, bankafschriften) en hierbij specifiek gelet op de toerekening aan het juiste verslagjaar.
- Wij hebben data-analyse toegepast om (handmatige) boekingen in de financiële administratie met een verhoogd risico te signaleren op basis van vooraf vastgestelde risicocriteria (waaronder boekingen rondom de jaarafsluiting of boekingen door medewerkers van de provincie die niet primair betrokken zijn bij de jaarafsluiting). De geselecteerde (handmatige) boekingen hebben wij vervolgens in detail gecontroleerd aan de hand van de onderliggende documentatie.

Belangrijkste observaties

- Wij constateren dat het aantal door de ambtelijke organisatie gemaakte handmatige boekingen in de jaarafsluiting relatief hoog is in vergelijking met andere maanden. Dit is onder andere het gevolg van de aard van enkele boekingen, waarbij mutaties (bijvoorbeeld reserves en voorzieningen) voornamelijk in het kader van de jaarafsluiting worden geboekt.
- Wij hebben geen indicaties verkregen voor bijzondere of ongebruikelijke boekingen of oneigenlijke beïnvloeding van het jaarrekeningresultaat.

Conclusie

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd die duiden op het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het college van Gedeputeerde Staten met als doel het jaarrekeningresultaat oneigenlijk te beïnvloeden.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Uw jaarverslag en onze observaties



Informatiewaarde

Uw jaarverslag bestaat uit de programma-verantwoording, de paragrafen en overige informatie.

In overeenstemming met de omvang en complexiteit van de provincie bevat het jaarverslag een evenwichtige en uitvoerige analyse van de financiële situatie op de verslagdatum, ontwikkelingen tijdens het boekjaar en inkomsten, alsmede een beschrijving van de risico's en onzekerheden. Daarnaast is in het jaarverslag de verwachte gang van zaken opgenomen.



Kwaliteit paragrafen

Uw jaarverslag bevat alle paragrafen die op basis van het BBV verplicht zijn gesteld. De opgenomen paragrafen voldoen aan de vereisten op basis van het BBV en bieden veel informatie. De informatie is gestructureerd en overzichtelijk opgenomen in het jaarverslag. Wij beoordelen de kwaliteit van uw paragrafen als goed.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn de risico's benoemd, maar niet per risico gekwantificeerd. Het verloop ten opzichte van vorig jaar is tevens niet zichtbaar. Om de informatiewaarde te verhogen, adviseren wij deze informatie in het jaarverslag op te nemen.



Jaarverslag voldoet aan het BBV

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vereist.



Jaarrekening en jaarverslag zijn verenigbaar

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Onze visie op uw interne beheersing

Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving, voor zover relevant voor onze opdracht. Wij hebben in het kader hiervan een nadruk gelegd op de rol van informatietechnologie (IT) en het gebruik ervan door uw organisatie. Het gebruik van IT is van invloed op de manier waarop de informatie die relevant is voor de jaarrekening wordt ingevoerd, verwerkt, onderhouden en gerapporteerd.

Wij hebben dit inzicht gebruikt voor het uitvoeren van een effectieve controle. Wij hebben hierbij de opzet en het bestaan van de IT beoordeeld en op basis daarvan onze algemene auditstrategie, risicobeoordelingen en de opzet van onze controlewerkzaamheden bepaald.

Wij hebben een volledig gegevensgerichte controleaanpak toegepast. Dit betekent dat wij de werking van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst. In onze managementletter 2024, uitgebracht in oktober 2024, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2024 opgenomen. Over het algemeen constateren wij dat de provincie Zeeland onze aanbevelingen en bevindingen voortvarend oppakt.

Ons beeld van uw IT-omgeving

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel op de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan). Wij zijn ook niet geïnstrueerd door het management om hiernaar te kijken. De jaarrekeningcontrole-werkzaamheden hebben ten aanzien van de systemen binnen de reikwijdte van onze controle geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving



Frauderisico's en bevindingen

Voor een beschrijving van de door ons geïdentificeerde frauderisico's, de in respons daarop uitgevoerde werkzaamheden en onze bevindingen verwijzen wij naar de sectie kernpunten uit de controle. Het door ons geïdentificeerde frauderisico betreft mogelijke oneigenlijke beïnvloeding van het jaarrekeningresultaat door het college van Gedeputeerde Staten, zoals beschreven op pagina 18 van dit verslag.



Aanwijzingen van fraude en niet naleven van wet- en regelgeving

Vanuit onze controlewerkzaamheden en besprekingen zijn ons geen signalen voor fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving (met significante impact) bekend geworden.



Frauderisicobeheersing

Wij hebben bij onze tussentijdse controle vastgesteld dat de afdeling control een brede frauderisicoanalyse heeft opgesteld. Het opstellen van de frauderisicoanalyse is een stap richting fraudebestendigheid. Voor onze observaties verwijzen we volledigheidshalve naar onze managementletter 2024.

Voor een beschrijving van de verantwoordelijkheden van het college van Gedeputeerde Staten, Provinciale Staten en van de accountant ten aanzien van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving verwijzen wij naar bijlage Verplichte communicatie.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Afweging of de financiële positie voldoende is om de provincie in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de provincie in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De jaarrekening is door het college opgesteld uitgaande van continuïteit, gebaseerd op het oordeel van het college dat de provincie haar activiteiten in de voorzienbare toekomst zal voortzetten en aan haar verplichtingen kan blijven voldoen.

Als accountant moeten wij vaststellen dat de door het college gehanteerde veronderstellingen inzake de afweging dat de provincie in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder aanvaardbaar is. Tevens moeten wij op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de provincie haar financiële risico's kan opvangen.

Als uitgangspunt van onze oordeelsvorming hebben wij van het college de onderbouwing opgevraagd van haar beoordeling, inclusief een afweging over het al dan niet aanwezig zijn van een situatie van materiële onzekerheid (management assessment).

De beoordeling van het college is gebaseerd op uitgangspunten en verwachtingen of aannames over toekomstige ontwikkelingen. Alhoewel de verslaggevingsregels geen harde afgrenzing bevatten van de in ogenschouw te nemen periode hanteren we als minimaal te beoordelen periode een jaar na het opmaken van de jaarrekening, welke meestal samenvalt met de datum van onze controleverklaring.

Op basis van onze werkzaamheden en de verkregen informatie concluderen wij, als accountant, dat het college de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie adequaat heeft onderbouwd en de afweging van het college dat de provincie in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder aanvaardbaar is en geen sprake is van materiële onzekerheid. Onze beoordelingsperiode betreft een periode van minimaal twaalf maanden vanaf de datum van de controleverklaring.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Kernpunten uit de controle

Uw jaarverslag

Interne beheersing

Fraude

Continuïteit

Bijlagen

Controleverklaring

Conform de Nederlandse controlestandaard 700 rapporteren wij in onze controleverklaring over de onderkende risico's voor continuïteit en fraude en hoe wij daaraan in de controle opvolging hebben gegeven. Concreet betekent dit dat in de controleverklaring twee secties zijn toegevoegd, namelijk "Onze controleaanpak met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling" en "Onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's".

Gezien het belang van deze onderwerpen hebben wij van het college een frauderisicoanalyse gekregen. Tevens hebben wij ter onderbouwing van de continuïteit een analyse ontvangen inzake de afweging of risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel zijn op te vangen.

Onze controleaanpak met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling

In deze sectie hebben wij toegelicht of wij wel of niet feiten en omstandigheden hebben onderkend die aanleiding geven te veronderstellen dat er een risico is dat risico's niet vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel zijn op te vangen. Aanvullend hebben wij beschreven welke werkzaamheden wij hebben verricht met betrekking tot uw conclusie dat de continuïteitsveronderstelling kan worden gehanteerd. Onderdeel van onze werkzaamheden is geweest het beoordelen van uw toelichting van de onzekerheden, de feiten en omstandigheden en de maatregelen die getroffen zijn om eventuele risico's die niet vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel zijn op te vangen te mitigeren.

Onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's

Op basis van onze risicoanalyse en de frauderisicoanalyse zoals ontvangen van het management hebben wij de volgende frauderisico's opgenomen:

- Oneigenlijke beïnvloeding van het jaarrekeningresultaat door het college van Gedeputeerde Staten door juiste afgrenzing van subsidielasten, volledige verwerking van subsidieafrekeningen en juistheid overlopende verplichtingen (doorbreking van interne beheersmaatregelen door management, verondersteld frauderisico op basis van de Nederlandse controlestandaarden).
- Onvolledige verantwoording van overige (subsidie)baten (verondersteld frauderisico op basis van de Nederlandse controlestandaarden).

Gezien het belang van deze risico's hebben wij u gevraagd een adequate toelichting op te nemen hoe u deze risico's beheerst en wat de mogelijke impact van deze risico's is op onder de meer de realisatie van uw doelstellingen, het naleven van wet- en regelgeving en de financiële positie van uw organisatie.

Ons uitgangspunt is geweest dat de mate van detail en omvang van de beschrijving van de onderkende risico's en werkzaamheden evenredig is met het belang van deze risico's en de mate waarin daaraan door ons aandacht is besteed in de controle.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

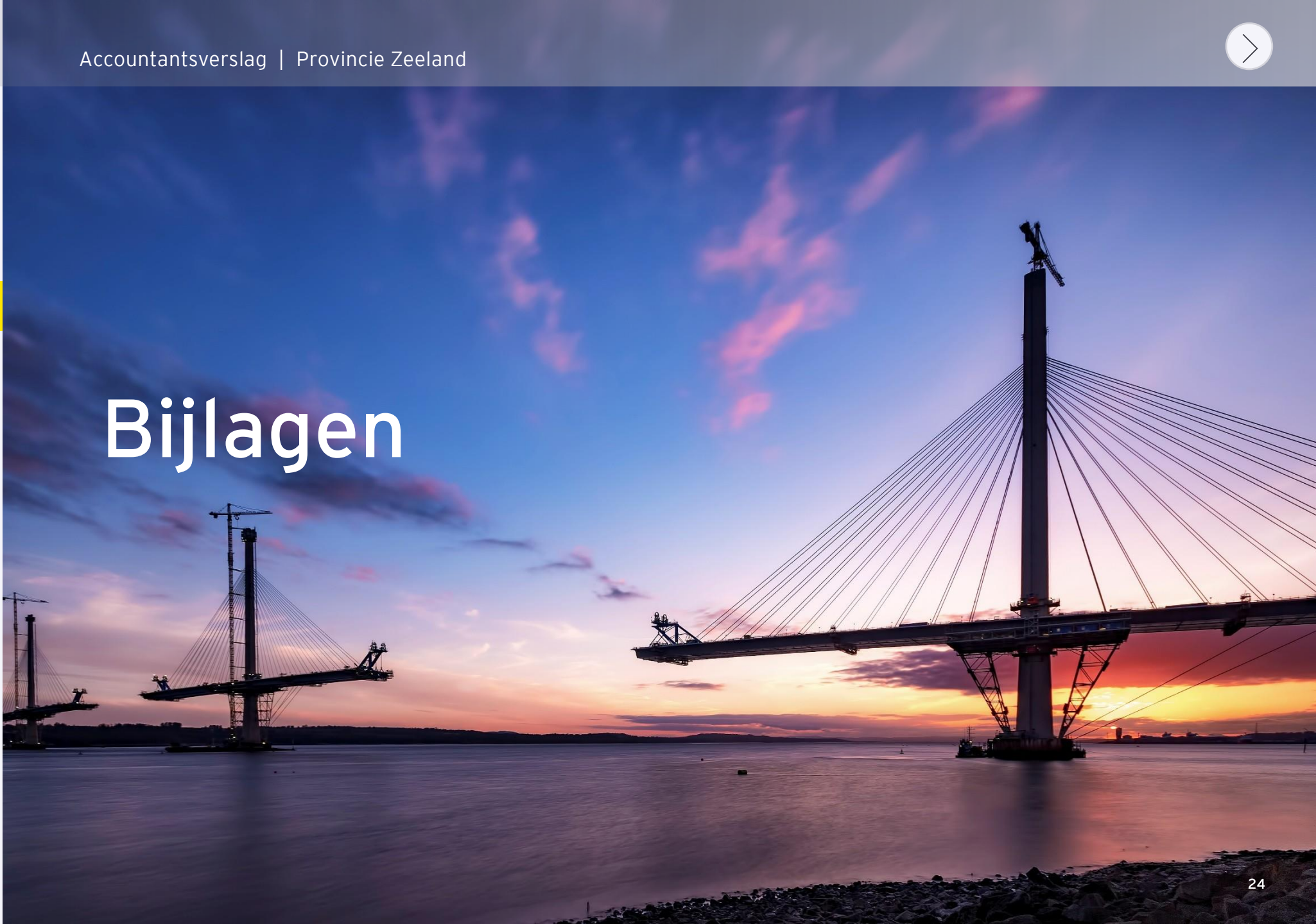
Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlagen



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Controleverschillen

Materialiteit

Onze controle is gericht op het ontdekken van materiële fouten in de financiële verantwoording. Via de controleverklaring geven wij aan dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft, hetgeen inhoudt dat wij een redelijke mate van zekerheid hebben dat de jaarrekening geen materiële fouten bevat.

In onze controle hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 4,8 miljoen. Dit bedrag is gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves, waarbij wij een normalisatie hebben toegepast voor het superdividend dat de provincie in 2024 heeft ontvangen vanuit ZEH.

Wij hebben de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves als grondslag genomen, omdat op grond van artikel 2 lid 1 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) de goedkeuringstolerantie voor de oordeelsvorming over de jaarrekening gesteld dient te worden op 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

Tijdens onze controle hebben wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichtingen vastgesteld. Dit kan betrekking hebben op:

- de waardering of presentatie van posten van de jaarrekening;
- zoals ze naar onze mening moeten worden gewaardeerd of gepresenteerd in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Gecorrigeerde controleverschillen

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving	Referentie in dit verslag
Subsidies: correctie lastneming als gevolg van verschil tussen werkelijke en begrote voortgang meerjarige projectsubsidies	€ 1,2 miljoen	Wij hebben beoordeeld in hoeverre dit controleverschil voortvloeit uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving. Wij hebben geen significante tekortkomingen vastgesteld in het financiële afsluitingsproces. Wij adviseren de interne beheersing van het proces van meerjarige projectsubsidies aan te scherpen.	Pagina 12
Subsidies: bestemmingsreserve meerjarige projectsubsidies onvolledig	€ 3,3 miljoen		Pagina 12
Diverse correcties in de SiSa-bijlage	Diverse		n.v.t.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Controleverschillen

Ongecorrigeerde controleverschillen

Wij hebben de ongecorrigeerde controleverschillen met het college van Gedeputeerde Staten besproken. Wij zijn van mening dat alle verschillen door het college zouden moeten worden aangepast.

Wij kunnen ons vinden in het standpunt van het management om deze niet aan te passen, gezien deze bedragen niet van materieel belang zijn voor het getrouwe beeld van de jaarrekening. De overwogen kwalitatieve factoren zijn:

- het effect op het resultaat voor en na bestemming;
- het effect op de balansposten, inclusief het eigen vermogen;
- het effect op significante toelichtingen, individuele items, sub totaal of totaal in de jaarrekening.

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving	Referentie in dit verslag
Turnaround impact ongecorrigeerd controleverschil voorgaand jaar: Onvolledige verantwoording van positieve subsidie afwikkelingsverschillen	€ 0,3 miljoen	Wij hebben beoordeeld in hoeverre dit controleverschil voortvloeit uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving. Wij hebben geen significante tekortkomingen vastgesteld in het financiële afsluitingsproces.	n.v.t.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Hierbij brengen wij u schriftelijk verslag uit over onze onafhankelijkheid en vergoedingsgerelateerde onderwerpen krachtens het beleid van provincie Zeeland inzake de onafhankelijkheid van de accountant, de Nederlandse en internationale controlestandaarden evenals de toepasselijke Nederlandse wet- en regelgeving inzake onafhankelijkheid. Deze rapportage heeft betrekking op EY Accountants B.V., de overige EY-netwerkfirma's in Nederland en andere landen (gezamenlijk: EY of wij).

Dienstverlening

Wij hebben geen andere opdrachten verricht dan de controle van de jaarrekening 2024. Deze dienstverlening heeft plaatsgevonden in overeenstemming met de opdrachtbrief gedateerd op 2 oktober 2024.

Langdurige betrokkenheid

Er is geen sprake van langdurige betrokkenheid van betrokken teamleden die op grond van de onafhankelijkheidsregels niet is toegestaan.

Financiële relaties

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met provincie Zeeland, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit in Nederland en op onze buitenlandse locaties om vast te stellen of een covered person met betrekking tot provincie Zeeland of een EY-lidfirma verboden financiële regelingen heeft met provincie Zeeland. Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens de audit- en engagementperiode.

Andere onafhankelijkheidskwesties

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- Financiële relaties
- Zakelijke relaties
- Arbeidsrelaties
- Andere persoonlijke relaties
- Geschenken en gastvrijheid
- Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot provincie Zeeland.

Gebruik van niet-EY-accountants en externe specialisten

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen gebruik gemaakt van niet-EY-accountants, interne of externe specialisten en/of accountants.

Onafhankelijkheidsverklaring

Wij kunnen u bevestigen dat J.P.G. (Joost) van Gerwen, in zijn functie als externe accountant, EY Accountants B.V., haar netwerkfirma's en haar partners, (senior) managers en overige teamleden, die de wettelijke controle uitvoeren, onafhankelijk zijn van provincie Zeeland.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

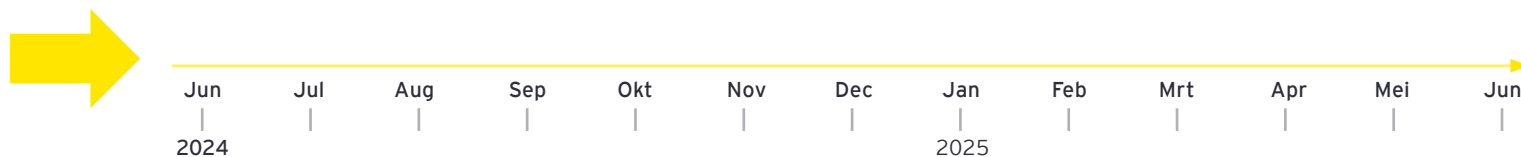
Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Communicatie met de auditcommissie en het management



Gedurende het jaar hebben wij de volgende besprekingen gehad met de auditcommissie (AC), Raad van commissarissen (RvC) en het management (MT):

- 25 september 2024 (DB): tijdens deze bespreking is de controleaanpak en managementletter doorgenomen.
- 25 oktober 2024 (Gedeputeerde financiën): tijdens deze bespreking is de controleaanpak en managementletter doorgenomen.
- 8 oktober 2024 (AC): tijdens deze bespreking is de controleplan doorgenomen.
- 3 december 2024 (AC): tijdens deze bespreking is de managementletter doorgenomen.
- 9 april 2025 (DB): tijdens deze bespreking is het accountantsverslag doorgenomen.
- 15 april 2025 (GS): tijdens deze bespreking is het accountantsverslag doorgenomen.
- 20 mei 2025 (AC): tijdens deze bespreking nemen wij het accountantsverslag met de auditcommissie door.

Naast deze contactmomenten hebben wij gedurende het gehele controleproces (september 2024 tot en met april 2025) intensief contact gehad met de ambtelijke organisatie van de provincie Zeeland.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Verplichte communicatie

Onderwerp	Onze opmerkingen
Verklaring van onafhankelijkheid	Zie bijlage Onafhankelijkheid
Belangrijkste bij de controle betrokken controle partners	Zie bijlage Onafhankelijkheid
Gebruikmaken andere accountants en/of externe deskundigen	Zie bijlage Onafhankelijkheid
Communicatie	Zie bijlage Communicatie
Controleaanpak, timing van de controle, geïdentificeerde risico's en eventuele wijzigingen hierin	Onze controleaanpak, timing van de controle en geïdentificeerde risico's zijn consistent met hetgeen in het controleplan is gecommuniceerd
Controleaanpak balans- en exploitatieposten	We hebben conform voorgaand jaar een gegevensgerichte aanpak gehanteerd voor alle balans en exploitatieposten
Materialiteit	Zie bijlage Controleverschillen
Toelichting en documentatie	Door het management zijn ons alle vereiste toelichtingen en documenten verstrekt
Relevante zaken voor onze beoordeling van afweging van het College van Gedeputeerde Staten of de provincie de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op kan vangen	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen serieuze bedreiging geïdentificeerd van de mogelijkheid van de provincie om de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Wij verwijzen naar het hoofdstuk "Afweging of de financiële positie voldoende is om de provincie in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen" voor een nadere toelichting
Eventuele significante tekortkomingen in het interne financiële controlesysteem	Wij hebben geen significante tekortkomingen in het interne financiële controlesysteem geconstateerd.
Niet-naleving of vermoedelijke niet-naleving van wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen	Wij hebben geen niet-naleving van wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen geconstateerd, anders dan reeds in dit verslag toegelicht als zijnde financiële rechtmatigheidsfouten.
Waarderingsmethoden	Wij hebben geen bevindingen bij de waarderingsmethoden zoals zijn toegelicht in de jaarrekening.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Verplichte communicatie

Onderwerp	Onze opmerkingen
Significante kwesties, zoals besproken met het management, met betrekking tot onze benoeming of continuering	Niet van toepassing
Significante moeilijkheden die tijdens de wettelijke controle zijn ondervonden, significante kwesties die voortvloeien uit de wettelijke controle en die zijn besproken, of waarover is gecorrespondeerd, met het management; en andere kwesties die voortvloeien uit de wettelijke controle en die, naar het professionele oordeel van de auditor, van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslagleggingsproces	Niet van toepassing
Significante problemen in de omgang met het management tijdens de controle	Niet van toepassing
Significante verslaggevingsrichtlijnen, inclusief kwalitatieve aspecten en onze beoordeling van toelichtingen door het management	Naar onze mening zijn de verslaggevingsrichtlijnen acceptabel en consistent toegepast. Tevens zijn de transacties in de juiste periode verantwoord en op juiste wijze toegelicht.
Zijn materiële alternatieven voor in verslaggevingsrichtlijnen besproken met het management	Niet van toepassing
Significante schattingen, inclusief onze conclusie over de redelijkheid	Wij hebben geen bevindingen te rapporteren
Significante ongebruikelijke transacties	Op basis van onze controle hebben wij geen significante ongebruikelijke transacties geïdentificeerd, welke zich buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de provincie Zeeland bevinden
Complexe zaken waarvoor consultatie buiten het controleteam nodig is	Niet van toepassing

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Verplichte communicatie

Onderwerp	Onze opmerkingen
Gecorrigeerde onjuistheden/afwijkingen met betrekking tot rekeningen en openbaarmakingen	Refereer naar bijlage Controleverschillen
Niet-gecorrigeerde onjuistheden/afwijkingen met betrekking tot rekeningen en openbaarmakingen die door het management als immaterieel worden beschouwd	Refereer naar bijlage Controleverschillen
Fraude en niet-naleven van de wet- en regelgeving	Refereer naar paragraaf Fraude
Voorafgaande goedkeuring van diensten door de auditcommissie	Niet van toepassing, geen aanvullende dienstverlening
Significante kwesties, zoals besproken met het management, met betrekking tot onze benoeming of continuering	Niet van toepassing
Overige belangrijke observaties	Geen
Schriftelijke bevestiging van het College van Gedeputeerde Staten	Wij hebben het College van Gedeputeerde Staten gevraagd om een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening. Deze hebben wij op 15 april 2025 ontvangen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: Verplichte communicatie

De verantwoordelijkheden van de accountant	
Verantwoordelijkheden ten aanzien van de jaarrekening Wij hebben de jaarrekening voor 2024 van provincie Zeeland gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Zeeland om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving, zijnde het BBV. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de jaarrekening te verstrekken. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het "Protocol accountantscontrole 2023-2025" dat is vastgesteld door Provinciale Staten op 15 maart 2024 en de Regeling Wet normering topinkomens (WNT) 2024. De aard van onze opdracht is nader uiteengezet in onze opdrachtbevestiging d.d. (d.d. 2 oktober 2024). Het tijdsplan van onze werkzaamheden is opgenomen in ons controleplan. Provincie Zeeland heeft volledige medewerking verleend en heeft ons alle gevraagde toelichtingen en documenten verstrekt.	Verantwoordelijkheden ten aanzien van fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van wet- en regelgeving (hierna: onregelmatigheden) berust zowel bij Provinciale Staten als bij het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Zeeland. Het is van belang dat het college van Gedeputeerde Staten, onder toezicht van Provinciale Staten, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden. Hierdoor kunnen de gelegenheden tot het plegen van fraude en onregelmatigheden afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft. Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten, fraude (Standaard 240) of non-compliance (Standaard 250) bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt. Zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals het identificeren van risico's, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude. Het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro	Toelichting fout/onzekerheid
C48	Regeling specifieke uitkeringen Wind in de Zeilen	Geen	-	Niet van toepassing
C130	Compensatie VS Woo	Geen	-	Niet van toepassing
D13	Regionale culturele infrastructuur 'verbreding en vernieuwing'	Geen	-	Niet van toepassing
D21	Specifieke uitkering impuls jongerencultuur	Geen	-	Niet van toepassing
D28	Impuls jongeren en talent	Geen	-	Niet van toepassing
E10	Regeling specifieke uitkering snelfietsroutes	Geen	-	Niet van toepassing
E12	Regeling specifieke uitkering N-wegen	Geen	-	Niet van toepassing
E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021	Geen	-	Niet van toepassing
E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	Geen	-	Niet van toepassing
E53	Regeling specifieke uitkering Schone Lucht Akkoord	Geen	-	Niet van toepassing
E56	Tijdelijke stimuleringsregeling doelmatig en duurzaam gebruik verkeersinfrastructuur 2021	Geen	-	Niet van toepassing
E58	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021	Geen	-	Niet van toepassing
E83	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022	Geen	-	Niet van toepassing

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro	Toelichting fout/onzekerheid
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen	-	Niet van toepassing
E85	Tijdelijke regeling specifieke uitkeringen intelligente verkeersregelinstallaties	Geen	-	Niet van toepassing
E87	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater	Geen	-	Niet van toepassing
E97	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023	Geen	-	Niet van toepassing
E103	Tijdelijke stimuleringsregeling slim, veilig, doelmatig en duurzaam gebruik van mobiliteitsinfrastructuur 2023-2027	Geen	-	Niet van toepassing
E105	Regeling specifieke uitkering transitievergoeding regionale OV-concessies 2023	Geen	-	Niet van toepassing (1)
E106	Regeling specifieke uitkering Regionale Aanpak Laadinfrastructuur 2023 - 2030	Geen	-	Niet van toepassing
E113	Tijdelijke regeling uitkering bodem 2024-2030	Geen	-	Niet van toepassing
J5	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals derde tranche	Geen	-	Niet van toepassing
J6	Flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)	Geen	-	Niet van toepassing

(1): De provincie Zeeland heeft in overeenstemming met de 'SiSa Invulwijzer' de indicatoren voor deze specifieke uitkering in de SiSa-bijlage om concurrentiegevoelige redenen met nihil ingevuld. De provincie dient de gegevens per concessie in overeenstemming met de in de invulwijzer opgenomen procedure separaat aan te leveren bij het CBS en IenW

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro	Toelichting fout/onzekerheid
J13	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed	Geen	-	Niet van toepassing
J41	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw	Geen	-	Niet van toepassing
J59	Kwalitatief hoogwaardige en duurzame woon- en leefomgeving in NOVI-gebieden	Geen	-	Niet van toepassing
J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	-	Niet van toepassing
J81	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals	Geen	-	Niet van toepassing
J86	Specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed tweede tranche	Geen	-	Niet van toepassing
J96	Regeling specifieke uitkering Regio Deals vierde tranche	Geen	-	Niet van toepassing
J103	SPUK tweede tranche ondersteuning woondeals	Geen	-	Niet van toepassing
J117	Specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Geen	-	Niet van toepassing
J118	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma verduurzaming kleine en micro mkb-ondernemingen en bedrijventerreinen aan provincies	Geen	-	Niet van toepassing
J210	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw tweede tranche	Geen	-	Niet van toepassing

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Communicatie

Verplichte communicatie

SiSa-bijlage

Bijlage: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro	Toelichting fout/onzekerheid
K2	Gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee	Geen	-	Niet van toepassing
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	Geen	-	Niet van toepassing
K41	Specifieke uitkering voor de uitvoering van afspraken over kernenergie	Geen	-	Niet van toepassing
L16	Programma Natuur	Geen	-	Niet van toepassing
L24	Regeling specifieke uitkering voorbereidingskosten landelijk gebied, versnellingsvoorstellen en PAS-melders	Geen	-	Niet van toepassing
L29	Regeling specifieke uitkering capaciteit natuurmonitoring	Geen	-	Niet van toepassing
L32	Regeling uitvoering aanpak piekbelasting	Geen	-	Niet van toepassing
L33	Regeling specifieke uitkering Programma Natuur 2e fase	Geen	-	Niet van toepassing
L34	Indirecte uitvoeringskosten Regeling provinciale maatregelen landelijk gebied	Geen	-	Niet van toepassing
L35	Regeling provinciale maatregelen landelijk gebied (Rpml)	Geen	-	Niet van toepassing
L37	Regeling Provinciale maatregelen PAS-melders 2024 (RPMP2024)	Geen	-	Niet van toepassing

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

goedkeurend
goedkeurend