

Provinciale Staten
Postbus 6001
4330 LA MIDDELBURG

Onderwerp	Zaaknummer	Behandeld door	Verzonden
Advies auditcommissie over financiële verordening provincie Zeeland 2025 en protocol accountantscontrole 2025-2028	783423		

Middelburg, 7 november 2025

Geachte voorzitter,

Het college van Gedeputeerde Staten hebben de financiële verordening provincie Zeeland 2025 en het protocol accountantscontrole 2025-2028 ter vaststelling aan Provinciale Staten aangeboden. Naar aanleiding van deze statenvoorstellen ontvangt u onderstaand advies van de auditcommissie.

De auditcommissie heeft vooraf aangegeven graag inhoudelijk mee te denken over de financiële verordening die geactualiseerd wordt. Begin september heeft de auditcommissie in een werksessie met ambtenaren van de afdeling financiën en afdeling control een presentatie gehad over de wijzigingen die nodig zijn in de financiële verordening en het protocol accountantscontrole. In de vergadering van 7 oktober 2025 zijn de geactualiseerde verordening en het geactualiseerde protocol besproken. Dezelfde versies staan ook ter behandeling op de agenda van commissie bestuur op 28 november 2025. Ten behoeve van de politieke behandeling daar brengt de auditcommissie dit advies uit.

Het autorisatieniveau van PS wijzigt niet

In de brief van GS bij de Financiële verordening provincie Zeeland geeft het college aan dat niet is gekozen voor een wijziging van het autorisatieniveau van de begroting en begrotingswijzigingen. Dit autorisatieniveau is opgenomen in artikel 2.1.3 van de financiële verordening en blijft op doelstellingsniveau. Dit houdt in dat wijzigingen tussen doelstellingen binnen een programma ter autorisatie moeten worden voorgelegd aan PS. De auditcommissie is van mening dat PS nu met de huidige begrotingswijzigingen voldoende informatiemomenten heeft gedurende het jaar om hun kaderstellende en controlerende rol te kunnen uitvoeren. De auditcommissie heeft GS meegegeven alternatieven in beeld te brengen, doelstellingsniveau, programmaniveau en alles er tussenin, met de voor- en nadelen ervan zodat PS hier een goede keuze over kan maken. De auditcommissie vindt programmaniveau een te hoog aggregatieniveau omdat PS dan minder informatiemomenten heeft over de realisatie van de doelstellingen. Hier zou ook op een andere wijze invulling aan kunnen worden gegeven. *Het college heeft hieruit de conclusie getrokken dat het autorisatieniveau blijft zoals het is en de auditcommissie ondersteunt dit.*

Grensbedrag voor het toelichten van begrotingswijzingen van € 25.000 naar € 100.000

Artikel 2.1.3. lid 5 regelt in de financiële verordening het grensbedrag waaronder lasten en baten niet separaat hoeven te worden toegelicht. GS stellen voor dit bedrag te verhogen naar € 100.000 om de administratieve lasten te verlichten. De auditcommissie constateert dat aan dit grensbedrag geen rekenkundige onderbouwing ten grondslag ligt. Het huidige bedrag van € 25.000 dateert van 2021 en is de afgelopen jaren niet geïndexeerd. *De auditcommissie adviseert positief over de verhoging naar € 100.000.*

Verhoging stelpost provinciefonds van € 3 miljoen naar € 6 miljoen

Artikel 3.7 lid 1 regelt de hoogte van de stelpost voor het opvangen van wijzigingen in de algemene uitkering van het provinciefonds. GS stellen een verhoging naar € 6 miljoen voor, dit is ongeveer 2% van het begrotingstotaal en volgens GS voldoende om de hogere inflatie en CAO ontwikkelingen op te vangen. De stelpost nog hoger vaststellen kan er mogelijk toe leiden dat onnodig meer geld wordt vastgezet waar ook een andere invulling aan gegeven had kunnen worden. *De auditcommissie adviseert positief over deze verhoging, het is goed dat nu een structureel hoger bedrag vastligt in de financiële verordening in plaats van dat dit steeds tijdelijk geregeld wordt.*

Rechtmatigheidsverantwoording nu opgenomen in de financiële verordening

De kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording worden niet meer opgenomen in het protocol accountantscontrole maar in de financiële verordening (Hoofdstuk 5). Het college volgt hiermee het voorschrift uit de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Daarnaast stelt het college voor de verantwoordingsgrens vast te stellen op 2% van de lasten exclusief reservemutaties. Het college volgt hiermee het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) waarin de verantwoordingsgrens, waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen, gelijk is gesteld aan de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekeningcontrole door de accountant. PS bepalen de hoogte van de verantwoordingsgrens en kunnen die grens lager vaststellen dan de in het Bado opgenomen 2%.

De auditcommissie ziet geen aanleiding om PS te adviseren af te wijken van de door de wetgever bepaalde verantwoordingsgrens. Hierbij weegt de auditcommissie ook de inspanningen voor het ambtelijk apparaat mee die verbonden zijn aan het detecteren en rapporteren van rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden.

De rapporteringsgrens voor de rechtmatigheid blijft € 750.000. Fouten en/of onduidelijkheden, incidenteel of systematisch, boven deze grens moeten door het college worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarstukken. Door ook de systematische fouten te rapporteren ligt de nadruk niet alleen op de financiële omvang maar ook op de oorzaken en patronen. Door deze rapporteringsgrens te hanteren kan PS zich focussen op de afwijkingen die er echt toe doen in het licht van hun controlerende rol. Met een lagere grens zou het jaarverslag onnodig uitbreiden met detailbevindingen die voor PS weinig toegevoegde waarde hebben en ook geen invloed hebben op het oordeel over de rechtmatigheid of het financieel beheer.

De auditcommissie onderschrijft dit uitgangspunt.

Protocol accountantscontrole: de goedkeuringstolerantie gaat omhoog naar 2%

De wetgever heeft bepaald dat voor zowel fouten in de jaarrekening als onzekerheden in de uitvoering van de controle vanaf 1 januari 2025 één minimumeis voor de goedkeuringstolerantie geldt. De minimale eis is vanaf boekjaar 2025 2% van de lasten exclusief reservemutaties voor de fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld. Als de fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld meer bedragen dan 2% dan is een aangepast oordeel over de financiële overzichten door de accountant noodzakelijk. Met het hanteren van één grens in de uitvoering van de controle beoogt de wetgever eenvoudigheid en begrijpelijkheid voor de gebruikers. PS mogen de goedkeuringstolerantie scherper vaststellen dan deze minimumeis. In het protocol accountantscontrole 2025-2028 stellen GS voor de goedkeuringstolerantie vast te stellen op de minimumeis van 2%.

De auditcommissie heeft vernomen dat deze keuze voortkomt uit de lijn om het Besluit accountantscontrole decentrale overheden te volgen. Dit uitgangspunt is ook de basis geweest voor de aanbesteding van de accountantsdiensten 2023 tot en met 2026. Op basis van de

primaire begroting 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor 2025: € 307.924.000 (lasten zonder reservemutaties) x 2% = € 6,2 miljoen. Ter vergelijking; bij de jaarstukken 2024 heeft de accountant een goedkeuringstolerantie gehanteerd van € 4,8 miljoen.

De auditcommissie kan deze redenatie technisch volgen en ondersteunt het voorstel.

Protocol accountantscontrole: de accountant rapporteert alle geconstateerde fouten boven € 750.000 aan PS

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven de accountant alle geconstateerde fouten rapporteert aan PS. In het Protocol Accountantscontrole 2023-2025 was deze grens gesteld op 25% van de goedkeuringstolerantie. Dit zou betekenen dat met de gestegen goedkeuringstolerantie de rapporteringstolerantie stijgt naar € 1,6 miljoen. De accountant heeft aangegeven dit hoog te vinden en geadviseerd de drempel aan te passen. GS hebben het advies van de accountant overgenomen en stellen voor een rapporteringstolerantie te hanteren van € 750.000. Dit bedrag is dan gelijk aan de rapportagegrens die wordt gehanteerd bij de rechtmatigheidsverantwoording.

De auditcommissie kan deze redenatie technisch volgen en ondersteunt het voorstel om de rapporteringstolerantie te verlagen en gelijk te houden aan de rapporteringsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Tot slot stelt de auditcommissie twee kleine aanpassingen voor in de financiële verordening. Dit zijn een toevoeging van het begrip "materiële budgetten" aan de begripsbepalingen in artikel 1.1 en het "Algemeen subsidiebesluit Zeeland 2013" in artikel 3.6 lid 3 aanpassen naar "Algemeen subsidiebesluit Zeeland 2023".

Met vriendelijke groet,

Namens de auditcommissie provincie Zeeland,

Voorzitter auditcommissie,
A.L. Boone

Secretaris auditcommissie,