

Besluitenlijst Auditcommissie

Datum	16-06-2026
Tijd	19:30 - 20:15 uur
Locatie	Digitaal via Teams
Voorzitter	A.L. Boone
Aanwezig	De heer Boone, de heer Kok, mevrouw Kool-Blokland, de heer Temmink en de heer Van Klaveren
Tevens zijn aanwezig	De heer Aalberts (gedeputeerde), waarnemend afdelingsmanager financiën, concerncontroller, financieel statenadviseur. De heer Van Gerwen en de heer Thus (accountant EY)

1 Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering.

De waarnemend afdelingsmanager financiën deelt mee dat er schot zit in het nieuwe verdeelmodel voor het provinciefonds. Dit loopt al een aantal jaren en gaat nu de eindfase in. Deze week vergadert de Bestuurlijke Adviescommissie Financiën en Openbaar Bestuur extra over een laatste voorstel waarna deze door zal gaan naar het IPO bestuur. De belangrijkste discussiepunten waren o.a. de OEM (overige eigen middelen), inwoners landelijk gebied, arbeidsparticipatie en openbaar vervoer. De uitkomst betekent een kleine plus voor de provincie Zeeland.

De heer Kok vraagt hoe de OEM nu uitpakt voor de provincie?

De heer Temmink vraagt of er straks bij verkoop van de kerncentrale weer geredeneerd zal worden dat geen extra geld nodig is want de provincie heeft al genoeg?

Mevrouw Kool-Blokland wil weten wat een lichte plus is en of we een risico lopen als de kerncentrale verkocht wordt.

De waarnemend afdelingsmanager financiën antwoordt dat eenmalige dividenden niet worden betrokken in de OEM. Bij het structureel uitzetten van gelden zoals bij het ZEH-dividend telt de rente wel mee in de OEM. Het gaat hier om de verdeling tussen de provincies. Het is daarmee ook afhankelijk van hoeveel eigen middelen andere provincies hebben. Het is dus niet zo dat het Rijk rechtstreeks de provincie minder geld geeft. Het is nu nog niet te zeggen wat de lichte plus is, dit zal duidelijk worden met de septembercirculaire. We moeten er niet op rekenen dat we veel extra ruimte krijgen.

De heer Aalberts vult aan dat de grote dividenden, de superdividenden buiten de OEM blijven. Op grote stortingen worden we niet op afgerekend, wel telt het werkelijk rendement op het vermogen mee. Er wordt gewerkt met een ingroeimodel waarin de provincies met een groot nadeel tegemoet worden gekomen, daar doen andere provincies water voor bij de wijn.

2 Vaststellen van de agenda

De agenda wordt vastgesteld.

3 PZ - Controleplan 2026 - 829409

De accountant, de heer Van Gerwen, krijgt het woord. Het concept controleplan voor 2026 ligt voor en beschrijft de voorgestelde controleaanpak. De basis hiervan is consistent met voorgaande jaren. Het plan is doorontwikkeld ten opzichte van 2025 door de aandachtspunten en bevindingen uit 2025 door te vertalen naar 2026.

Specifieke aandacht vraagt de IT migratie en inzet van AI in zowel de eigen controlewerkzaamheden als in de organisatie.

De heer Thus licht de belangrijkste onderdelen en accenten van het controleplan toe:

1. De datamigratie naar het nieuwe geïntegreerd financieel en inkoop systeem (GFIS) is lastig voor de controle omdat de migratie per 1 oktober gepland staat. Onderdeel van de controle is nagaan hoe de data vanuit het oude systeem zijn overgezet naar het nieuwe systeem. In het nieuwe systeem wordt tegelijkertijd ook een nieuw grootboekrekening-schema in gebruik genomen. Dit heeft in de controle bijzondere aandacht. De accountant is hierover in overleg met de organisatie, heeft het migratieplan beoordeeld en is betrokken bij de proefmigraties.
2. Waardering kapitaalbelang NV Westerscheldetunnel: de eerste afwaardering was in het boekjaar 2025. De komende jaren volgen meer afwaarderingen tot de tunnel in 2033/2034 wordt overgenomen door het Rijk. De organisatie maakt jaarlijks een inschatting van de marktwaarde van de tunnel op basis van een waarderingsmodel. Het updaten van de aannames die onder het waarderingsmodel liggen krijgt bijzondere aandacht in de controle.
3. Verantwoording meerjarige projectsubsidies: tijdige beschikbaarheid van de verantwoordingsinformatie is belangrijk. Hierbij speelt ook de landelijke discussie over hoe de meerjarige projectsubsidies in de SISA- bijlage verantwoord moeten worden. Mochten daar ontwikkelingen zijn dan wordt de auditcommissie hierover geïnformeerd.
4. Juiste en volledige verantwoording WNT: hierbij geldt een lage materialiteit en in combinatie met de complexe regelgeving levert dit een verhoogd risico op. Daarnaast is er dit jaar ook een wisseling in de topfunctionarissen, namelijk de statengriffier.

De heer Boone vraagt wat de reden is dat de wisseling van de statengriffier een extra hoog risico oplevert?

De heer Temmink wil weten of de accountant extern deskundigen inzet als second opinion op de aannames achter het waarderingsmodel voor de Westerscheldetunnel?

De heer Thus antwoordt dat bij de WNT een lagere materialiteitsgrens geldt en daardoor kunnen relatief kleine fouten al materiële gevolgen hebben. Daarbij is de kans verhoogd omdat bij het vertrek van een topfunctionaris de kans dat de verantwoording niet klopt hoger is. Dit komt door bijvoorbeeld een extra vergoeding voor verlofdagen in de eindafrekening bij uitdiensttreding. Het risico zit niet op een mogelijke beloning hoger dan het maximum maar op een foutieve verantwoording. Op een aanvullende vraag over hoe de organisatie al is geïnformeerd aan de voorkant over de mogelijke missers bij het vertrek van een topfunctionaris antwoordt de heer Thus dat zij niet hebben vernomen dat er bijzonderheden zijn bij deze uitdiensttreding waardoor eventueel over drempels heen kan worden gegaan.

Voor de waardering van het kapitaalbelang NV Westerscheldetunnel heeft de organisatie een model opgezet en past dit consistent toe. Dit model heeft EY door een specialist laten controleren. Daarmee ligt de consistente basis er voor de komende jaren. Als daar geen wijzigingen in zijn dan is er geen aanleiding om opnieuw specialisten in te schakelen. De uitgangspunten, zoals rente, kunnen wel wijzigen. Dit wordt allereerst onderbouwd door de organisatie en het controleteam beoordeelt deze onderbouwing.

Mevrouw Kool-Blokland geeft aan dat de oostbuis wel gevolgen heeft voor de inkomsten van de tunnel. Die kun je misschien niet in het model inbouwen, hoe wordt dit verdisconteerd?

De heer Thus antwoordt dat de afsluiting van de tunnelbuis komend jaar is waardoor de opbrengsten lager zullen zijn. In de prognose die in het boekjaar 2025 is opgesteld is al rekening gehouden met die lagere inkomsten omdat die kennis er al was. De lagere inkomsten zijn onderdeel van de waardering per 31 december 2025.

De heer Kok vraagt hoe we het WNT proces zo kunnen inrichten dat dit geen fouten oplevert bij de jaarrekening? Zijn er mogelijkheden om aan de voorkant mee te denken om te signaleren waar het mogelijk verkeerd kan gaan.

De heer Thus stelt voor om vooraf contact te hebben met de verantwoordelijke voor de WNT-verantwoording. Daarnaast kan het dossier al snel opgepakt worden, direct na de uitdiensttreding van de griffier, daarmee hoeft niet gewacht te worden tot het voorjaar.

De heer Thus geeft een korte toelichting op de mogelijkheid die de auditcommissie heeft om speerpunten aan te geven voor de controle en het houden van een expertsessie door de accountant. Hiervoor is voorafgaand aan de vergadering een overzicht ter inspiratie aangeleverd.

De heer Boone vraagt waarom het onderwerp soft controls niet in het overzicht en controleplan zijn opgenomen terwijl deze wel in het accountantsverslag genoemd zijn als aandachtspunt voor de controle. Deze zou de auditcommissie graag ook als speerpunt zien. Daarnaast worden de speerpunten Reserves en Duurzaamheidsparagraaf zeer interessant bevonden. Hierover heeft de accountant het volgende opgenomen in hun overzicht:

- Reserves: In de auditcommissie is een aantal keer aangegeven dat de jaarstukken weinig informatie geven over de mutaties van reserves. Als speerpunt kunnen we een benchmarkanalyse uitvoeren, goede voorbeelden delen en concrete aanbevelingen delen voor het efficiënt verhogen van de informatiewaarde in de jaarstukken.
- Duurzaamheidsparagraaf: De informatiewaarde van de duurzaamheidsparagraaf kan verhoogd worden door deze meer te structureren, naar analogie van duurzaamheidsverslaggeving voor grote ondernemingen. Wij denken graag met de organisatie mee om hier meer vorm en structuur aan te geven.

De auditcommissie wil graag beide onderwerpen als speerpunt door de accountant laten oppakken. Voor wat betreft de expertsessie is de commissie vooral geïnteresseerd in cybersecurity, met de vraag of dit te combineren is met een korte update over de waardering van het kapitaalbelang NV Westerscheldetunnel.

De heer Thus geeft aan dat zij de expertsessie graag oppakken en beide onderwerpen zeker kunnen combineren als hier voldoende tijd voor wordt uitgetrokken. Ook de drie speerpunten die genoemd worden kunnen zij oppakken. Bij de soft controls kijkt de accountant ook naar de dynamiek in de organisatie en de wijziging van de (directie)structuur.

De heer Boone geeft aan dat op pagina 13 mogelijk nog een verouderde tekst staat over de rapporteringsgrens. De heer Thus geeft aan hier naar te gaan kijken.

De griffie gaat op zoek naar een datum voor de expertsessie en stemt dit af met de accountant.

Conclusie: Het controleplan van de accountant is voldoende besproken, als speerpunten voor de controle neemt de accountant de soft controls, reserves en duurzaamheidsparagraaf mee en wordt een expertsessie cybersecurity en update waardering WST gepland.

4 Rondvraag

De heer Aalberts deelt mee dat de journalist van de PZC verdiepende vragen stelt over de rechtmatigheid van de inkoop naar aanleiding van de informatie hierover in de jaarstukken bij de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een vrij technisch verhaal dat gaat over een rechtmatigheidsfout bij de inkoop van de software. De concerncontroller licht de achtergrond toe. Het betreft een contract met een software broker dat al een aantal jaren loopt. Contractueel is een raming van de kosten opgenomen en is de looptijd van het contract vastgelegd. Dit raamcontract is sneller afgelopen dan verwacht, mede door hogere kosten en de PIOFACH van de RUD. Hierdoor waren meer licenties nodig. Twee jaar terug bleek al dat het onrechtmatig was maar vorig jaar is bewust gekozen een nieuwe aanbesteding uit te stellen zodat we continuïteit borgen en de nieuwe aanbesteding konden baseren op een raming waarin de organisatorische ontwikkelingen zijn opgenomen. Inmiddels is dat contract beëindigd en is er opnieuw aanbesteed, dit jaar is nog sprake van een klein bedrag aan onrechtmatige kosten.

5 Sluiting

De volgende vergadering staat gepland op 13 oktober 2026 om 19.30 uur. De voorzitter sluit de vergadering om 20.15 uur.