

Controlebevindingen 2020

Rapportage aan Provinciale Staten

Provinciale Staten van de Provincie
Zeeland | 20 april 2021



Ernst & Young Accountants LLP
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, 20 april 2021

REQ5427369/ET/nh

Geachte leden van de Provinciale Staten,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening 2020 van de Provincie Zeeland hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren. Dit rapport 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.

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. 9, 14 en 20 april jl. besproken met Gedeputeerde Staten, een afvaardiging van de directie en de afdeling financiën en control.

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,
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.H. de Hair RA
Externe accountant

—• Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	3
2. Controle-uitkomsten	7
3. Maatschappelijke ontwikkelingen	20
4. Uw jaarverslag en onze observaties	21
Bijlage 1: Controleverschillen	23
Bijlage 2: Wij zijn onafhankelijk	25
Bijlage 3: Verbonden Partijen	26
Bijlage 4: Ontwikkelingen in verslaggevingsstandaarden die van toepassing zijn op uw jaarrekening	27
Bijlage 5: Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
Bijlage 6: Materialiteit en rapporteringstolerantie	31
Bijlage 7: Rol van de accountant en het publiek belang	32
Bijlage 8: SiSa-bijlage	33

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening afgerond. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in de opdrachtbrief zoals overeengekomen d.d. 10 september 2020.

Uitkomsten controle

Goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid	Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2020 van de provincie Zeeland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder provinciale verordeningen.
Geen ongecorrigeerde controleverschillen	In de jaarrekening 2020 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. Voor een totaaloverzicht van de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen en financiële rechtmatigheidsfouten verwijzen wij naar het hoofdstuk Controleverschillen in de bijlage.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van de provincie Zeeland gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij hebben vastgesteld dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de overige specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de provincie en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

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

Kernpunten in onze controle	Onze belangrijkste observaties, bevindingen en conclusies	Schattings- onzekerheid	Conclusie ten aanzien van de positie in de jaarrekening	Pagina referentie (link)
Verwerking compensatie directe schade Marinierskazerne, onderdeel van compensatiepakket "Wind in de Zeilen"	Wij kunnen instemmen met de verwerking van de directe schade (alook de compensatie) als gevolg van het niet verplaatsen van de Marinierskazerne naar Vlissingen. Wij kunnen tevens instemmen met de waardering van de erfpachtgronden die bestemd waren voor de Marinierskazerne, alsmede met de verwerking van de het provinciale deel in de afkoopsom voor de bouw van Law Delta.	Laag	Aanvaardbaar	Pagina 7
Toegezegde bijdrage aan het Delta Kenniscentrum, onderdeel van compensatie-pakket "Wind in de Zeilen"	Wij kunnen instemmen met het standpunt van het college om de toegezegde bijdrage aan het Delta Kenniscentrum te verantwoorden als een niet uit de balans blijkende verplichting. Wij adviseren Provinciale Staten om een bestemmingsreserve te vormen voor de toegezegde bedrage.	Niet van toepassing	Aanvaardbaar	Pagina 8
Verwerking Thermphos in jaarrekening 2020	Wij kunnen instemmen met het standpunt van het college om de voorziening Thermphos ad. € 2,5 miljoen volledig te laten vrijvallen in de jaarrekening 2020.	Laag	Aanvaardbaar	Pagina 9
Naleving van de Europese aanbestedingsregels	Wij hebben vastgesteld dat de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd. Wij hebben geen onrechtmatige inkopen en aanbestedingen geconstateerd.	Niet van toepassing	Aanvaardbaar	Pagina 10
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.	Niet van toepassing	Aanvaardbaar	Pagina 11
Juiste en volledige toerekening van de subsidieasten aan het boekjaar	Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de subsidieasten over 2020 juist, volledig en rechtmatig zijn verantwoord.	Niet van toepassing	Aanvaardbaar	Pagina 12

Belangrijkste aandachtspunten in onze controle	Onze belangrijkste observaties	Schattings-onzekerheid	Conclusie ten aanzien van de positie in de jaarrekening	Pagina referentie (link)
Terugvordering van verstrekte subsidie	Een in 2019 verstrekte subsidie is in 2020 op nihil vastgesteld. Dit leidt tot een terugvordering van € 3,7 miljoen, welke volledig is voorzien in de jaarrekening 2020. Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij instemmen met deze voorziening.	Laag	Aanvaardbaar	Pagina 13
Waardering van kapitaalverstrekking IFZ	De kapitaalverstrekking aan Investeringsfonds Zeeland B.V. is juist gewaardeerd in de jaarrekening.	Laag	Aanvaardbaar	Pagina 13
Waardering van kapitaalbelang in N.V. Westerscheldetunnel (NV WST)	Wij constateren dat de deelneming NV Westerscheldetunnel (hierna WST) in de jaarrekening 2020 tegen verkrijgingsprijs (zijnde € 125 miljoen) is gewaardeerd. Daarnaast constateert het college dat de marktwaarde van deze deelneming hoger is dan de verkrijgingsprijs waardoor geen sprake is van afwaardering naar een lagere marktwaarde. Wij kunnen instemmen met deze stellingname.	Laag	Aanvaardbaar	Pagina 14
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 rapporteringstolerantie overschrijden.	Niet van toepassing	Aanvaardbaar	Pagina 15
Impact van de COVID-19 pandemie op de provincie Zeeland	Het jaar 2020 heeft voor een belangrijk deel in het teken gestaan van de coronacrisis. De ontwikkelingen rondom de COVID-19 pandemie hebben grote invloed op de operationele en financiële processen van de provincie Zeeland. Onze observatie is dat het College de operationele en financiële processen heeft bewaakt en hier tijdig op heeft geacteerd.	Laag	Aanvaardbaar	Pagina 16

Analyse van het resultaat 2020

Het gerealiseerd resultaat (resultaat na begrote mutaties in reserves) over het jaar 2020 bedraagt € 20,1 miljoen voordelig (2019: € 9,7 miljoen voordelig) ten opzichte van een begroot resultaat van € nihil.

Het resultaat over 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedrag (in €1.000)	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Afwijking
Totale lasten	245.354	229.667	(15.687)
Totale baten	(242.981)	(248.694)	(5.712)
Saldo van baten en lasten	2.373	(19.027)	(21.399)
Mutaties in reserves	(2.373)	(1.093)	(1.280)
Gerealiseerd resultaat	-	(20.120)	(20.120)

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020 is een gedetailleerd overzicht opgenomen van de afwijkingen welke tot het rekeningresultaat van € 20,1 miljoen voordelig leiden. We constateren dat dit resultaat wordt veroorzaakt door onderbestedingen op alle programma's (met name programma Grote projecten), deels als gevolg van de Corona pandemie. In de tabel hiernaast zijn de grootste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting opgenomen.

Kwaliteit van het resultaat

De belangrijkste en meest opvallende posten welke leiden tot het voordelig resultaat van € 20,1 miljoen kunnen als volgt worden weergegeven:

Omschrijving afwijking ten opzichte van begroting (bedragen x € 1 miljoen)	Voordelig	Nadelig
Vrijval voorziening Thermphos	2,5	
Boekwinst grondverkopen en lagere beschikte middelen natuurontwikkeling	3,7	
Onderbesteding beheer (water)wegen	2,9	
Positieve afwikkelingsverschillen	2,0	
Onderbesteding personeel	1,5	
Overige afwijkingen (individueel < € 1,0 mln.)	8,8	
Lagere onttrekkingen reserves	-	1,3
Totaal	21,4	1,3
Gerealiseerd resultaat	20,1	

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening analyseert de provincie het ontstaan van dit resultaat. Wij stellen vast dat – mede als gevolg van het gerealiseerde jaarresultaat 2020 – het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen zich positief hebben ontwikkeld ten opzichte van voorgaand jaar. Voor een meer uitgebreide analyse ten aanzien van (de ontwikkeling van) het weerstandsvermogen van de provincie verwijzen we naar bijlage 5 op pagina 30 van dit verslag.

Controle-uitkomsten

■ Verwerking compensatie directe schade Marinierskazerne, onderdeel van compensatiepakket “Wind in de Zeilen”

Kernpunt

In 2020 is door het Rijk besloten om de Marinierskazerne niet naar Vlissingen te verplaatsen. Als gevolg van dit besluit heeft de provincie Zeeland (en de regio) directe en indirecte (financiële) schade geleden. Ter compensatie van de geleden schade zijn de betrokken partijen (Rijk, provincie Zeeland, gemeente Vlissingen en Waterschap Scheldestromen) een compensatiepakket overeengekomen, welke is uitgewerkt in een bestuursovereenkomst. Deze overeenkomst is op 26 juni 2020 getekend en vervolgens vastgesteld door betrokken partijen.

Het compensatiepakket is omvangrijk en bestaat uit diverse maatregelen ter compensatie van direct en indirect geleden schade. De directe schade ziet bijvoorbeeld toe op de door de regio gedane investeringen in erfpachtgronden die bestemd waren voor de Marinierskazerne (fiche 1A). De geleden indirecte schade wordt gecompenseerd door toekomstige investeringen die de komende jaren gerealiseerd gaan worden (bijvoorbeeld het Delta Kenniscentrum – Fiche 1C).

Onze aanpak

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen of de directe compensatie juist en volledig in de jaarrekening 2020 is verwerkt:

- ▶ inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers;
- ▶ beoordeling van overeenkomsten, notulen van bestuurlijke overleggen en overige relevante documenten;
- ▶ controle van de juistheid en volledigheid van overige rechten en verplichtingen die voortkomen uit de overeengekomen contracten, bijvoorbeeld de juiste en volledige verwerking van de afkoopsom voor het bouwrijp maken van de gronden (fiche 1B);
- ▶ controle van de afwaardering van de gronden in erfpacht, welke voorheen bestemd waren voor de Marinierskazerne;
- ▶ controle van de balansclassificatie van de gronden die voorheen bestemd waren voor de Marinierskazerne;
- ▶ controle van de juistheid en volledigheid van de toelichtingen.

Belangrijkste observaties

Wij kunnen instemmen met de verwerking van de directe schade en compensatie in de jaarrekening 2020. Hierbij doen wij de volgende constatering:

- ▶ De provincie Zeeland is door het Rijk voor € 14,75 miljoen gecompenseerd voor de geleden directe schade (fiche 1A). Dit bedrag is gelijk aan de door de provincie Zeeland ingediende claim.
- ▶ De erfpachtgronden – voorheen bestemd voor de Marinierskazerne – zijn in de jaarrekening 2020 gewaardeerd tegen agrarische waarde (boekwaarde ultimo 2020: € 1,45 miljoen). Dit heeft geleid tot een afwaardering van € 13,3 miljoen.
- ▶ Het provinciale aandeel in de afkoopsom (€ 3,4 miljoen) voor het bouwrijp maken en de ontsluiting van de gronden voor de bouw van de Law Delta (fiche 1B) is juist en volledig verantwoord in de overlopende passiva.

Conclusie

Wij hebben vastgesteld dat de directe schade en compensatie juist en volledig in de jaarrekening 2020 is verwerkt.

Voor toelichting ten aanzien van de toegezegde provinciale bijdrage inzake het Delta Kenniscentrum (fiche 1C) verwijzen wij volledigheidshalve naar pagina 8.



Terug naar
management
samenvatting

■ Toegezegde bijdrage aan Kenniscentrum, onderdeel van compensatiepakket “Wind in de Zeilen”

Kernpunt

De provincie Zeeland heeft – als onderdeel van het compensatiepakket “Wind in de Zeilen” – onder voorwaarden een bijdrage toegezegd in het nog te realiseren Delta Kenniscentrum (fiche 1C). Het college concludeert dat ten aanzien van de bijdrage aan het Delta Kenniscentrum sprake is van een verplichting waarvan de omvang op dit moment nog niet duidelijk is.

Belangrijke factoren hierbij zijn:

- ▶ het al dan niet kunnen realiseren van de afsplitsing van Evides (fiche 1K);
- ▶ de definitieve omvang van de provinciale bijdrage in fiche 1C (€ 20 miljoen) is afhankelijk van de totale business case van het Delta Kenniscentrum die momenteel (de kwartiermakersfase) wordt uitgewerkt en afgestemd met de betrokken partijen.

Op basis hiervan heeft het college de toegezegde provinciale bijdrage van fiche 1C niet als verplichting en last opgenomen in de jaarrekening 2020, maar toegelicht onder de Niet uit de balans blijvende verplichtingen.

Onze aanpak

Ter controle van de volledigheid van de lasten uit hoofde van deze toezegging hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- ▶ inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers;
- ▶ beoordeling van overeenkomsten, notulen van bestuurlijke overleggen en overige relevante documenten;
- ▶ controle van toelichtingen inzake gebeurtenissen na balansdatum en niet uit de balans blijvende verplichtingen.

Belangrijkste observaties

- ▶ Het Rijk, de provincie Zeeland en andere betrokken partijen hebben gezamenlijk onderzoek verricht naar de mogelijkheden inzake de ontvlechting van Evides. Daarnaast heeft de provincie overleg gevoerd met het Rijk over de wijze waarop de ontvlechting geëffectueerd kan worden. De besluitvorming hiervan dient nog plaats te vinden voordat voldaan wordt aan fiche 1K. De formele besluitvorming door zowel de Provinciale Staten als door de Tweede Kamer is niet voorzien voordat de jaarrekening 2020 wordt vastgesteld.
- ▶ Op basis van inlichtingen en inspectie van notulen van bestuursoverleggen constateren wij dat de business case op dit moment nog wordt uitgewerkt en dat de hoogte van de totale bijdrage nog niet bekend en afgestemd is.
- ▶ Wij constateren dat op dit moment er nog geen middelen beschikbaar zijn gemaakt voor deze bijdrage binnen het vermogen en/of de begroting voor deze bijdrage.

Conclusie

Wij kunnen instemmen met het standpunt van het college om de toegezegde bijdrage te verantwoorden in de niet uit de balans blijvende verplichtingen. Hierbij merken wij op dat er voor de provincie Zeeland een juridische verplichting bestaat die in de toekomst gaat leiden tot uitstroom van middelen. Wij adviseren Provinciale Staten nadrukkelijk om een bestemmingsreserve te vormen voor het maximaal toegezegde bedrag.

Verwerking Thermphos in jaarrekening 2020

Kernpunt

De sanering van het voormalige Thermphos-terrein is een omvangrijk project geweest in de afgelopen jaren. De saneringswerkzaamheden zijn uitgevoerd door de hiervoor opgerichte entiteit Van Citters Beheer B.V. (VCB). Overeenkomstig de gemaakte afspraken in de financiële- en samenwerkingsovereenkomst met het Rijk en de N.V. Zeeland Seaports (inmiddels: North Sea Port Netherlands N.V.) heeft de provincie Zeeland de werkzaamheden deels gefinancierd.

Per ultimo 2020 zijn de werkzaamheden nagenoeg afgerond. De nog uit te voeren werkzaamheden (en resterende risico's) kunnen worden gefinancierd uit de bij VCB beschikbare middelen, welke vooruit zijn betaald door de samenwerkingspartners. In de jaarrekening 2020 van de provincie Zeeland is de voorziening Thermphos derhalve op nihil verantwoord (2019: € 6,9 miljoen).

Onze aanpak

Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak. Ter controle op de juiste en volledige verwerking van Thermphos hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- ▶ inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers;
- ▶ aansluiting gemaakt tussen de jaarrekening 2020 van VCB en de jaarrekening van de provincie;
- ▶ vastgesteld dat de jaarrekening van VCB is voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Tevens hebben wij kennis genomen van het verslag van bevindingen van de accountant van VCB;
- ▶ collegiaal overleg met de accountant van VCB. In dit collegiaal overleg zijn de belangrijkste risico's en aandachtspunten besproken;
- ▶ controle op de juiste en volledige toelichting in de jaarrekening van de provincie.

Belangrijkste observaties

- ▶ De saneringswerkzaamheden zijn per ultimo 2020 nagenoeg afgerond. Het is de verwachting dat de afrondende werkzaamheden (en resterende risico's) uitgevoerd kunnen worden binnen de middelen die door de samenwerkingspartners vooruit zijn betaald.
- ▶ De werkzaamheden zijn uitgevoerd binnen het vastgestelde totaalbudget van € 129,5 miljoen, welke de afgelopen jaren is gefinancierd door de samenwerkingspartners.
- ▶ Het resterende budget wordt overeenkomstig de afspraken in de samenwerkingsovereenkomst verdeeld tussen de partners. De impact hiervan is reeds verwerkt in de jaarrekening 2020.
- ▶ Voor de provincie Zeeland leidt de afrekening tot een positief afwikkelingsverschil van € 2,5 miljoen die in de jaarrekening is verwerkt. De voorziening Thermphos is op grond van de huidige omstandigheden terecht op nihil verantwoord per ultimo 2020.

Conclusie

Wij hebben – op grond van de gecontroleerde jaarrekening en eindverslag saneringsproject Thermphos terrein – vastgesteld dat de voorziening Thermphos terecht op nihil is verantwoord in de jaarrekening 2020.

■ Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Kernpunt

Als gevolg van de complexe wet- en regelgeving rondom Europese aanbestedingen bestaat een verhoogd risico dat inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels plaatsvinden. Gezien de omvang van deze inkopen kan dit risico tot materiële financiële rechtmatigheidsfouten leiden.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen of de Europese aanbestedingsregels over 2020 zijn nageleefd:

- ▶ inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers van de inkoopafdeling en de afdeling Control;
- ▶ kennis genomen van de werkzaamheden van de afdeling Control;
- ▶ aan de hand van een spendanalyse steekproefsgewijs vaststellen of inkopen die de Europese aanbestedingsdrempel overschrijden Europees zijn aanbesteed;
- ▶ vaststellen of in 2020 gegunde opdrachten die de Europese aanbestedingsdrempel overschrijden maar nog niet tot inkopen hebben geleid Europees zijn aanbesteed (middels analyse van de overlopende passiva, voortgezette controle, niet uit de balans blijkende verplichtingen);
- ▶ analyse van de inkopen per crediteur om vast te stellen of sprake is van repeterende inkopen die (meerjarig) de Europese aanbestedingsdrempel overschrijden en of deze Europees zijn aanbesteed;
- ▶ analyse van het interne contractenregister en de interne aanbestedingskalender.

Belangrijkste observaties

Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van de aanbestedingsplichtige inkooppopulatie van € 81,8 miljoen blijken geen onrechtmatigheden.

In voorgaande jaren hebben wij enkele onrechtmatige inkoopcontracten geïdentificeerd. Wij hebben vastgesteld dat er in 2020 geen inkopen hebben plaatsgevonden ten aanzien van deze contracten. De provincie heeft nieuwe aanbestedingstrajecten geïnitieerd om de onrechtmatigheden uit voorgaande jaren te beëindigen. Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd. Onze bevindingen uit afgelopen jaren zijn daarmee adequaat opgepakt door de organisatie.

Conclusie

Wij hebben vastgesteld dat de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd. Wij hebben geen onrechtmatige inkopen en aanbestedingen geconstateerd.

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.

Gegeven de complexiteit van deze wetgeving in combinatie met de (wettelijk bepaalde) lage controletolerantie voor de accountant bestaat een verhoogd risico dat de WNT over 2020 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 2020 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 gebruik gemaakt 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.
- ▶ De beëindigingsvergoeding uit hoofde van de vaststellingsovereenkomst inzake de voormalig griffier is op juiste wijze opgenomen in de WNT-verantwoording.

Anticumulatiebepaling

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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. Wij hebben in onze controleverklaring deze aangelegenheid benadrukt middels een paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden.

Conclusie

Wij hebben vastgesteld dat de provincie Zeeland over 2020 de WNT heeft nageleefd en dat de WNT-verantwoording in de jaarrekening voldoet aan de daaraan gestelde eisen.

Juiste en volledige verantwoording van subsidielasten

Kernpunt

Het proces van verstrekken van subsidies betreft een belangrijk proces binnen uw provincie. De totale subsidielast in de jaarrekening 2020 bedraagt € 104,8 miljoen, 46% van de totale lasten voor mutaties reserves. In overeenstemming met het door de Provinciale Staten vastgesteld beleid verantwoordt uw provincie projectsubsidies primair op basis van het voorzichtigheidsbeginsel, exploitatiesubsidies worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Gezien het stelsel van lastneming inzake de projectsubsidies, in combinatie met de omvang van deze lasten, hebben wij een verhoogd risico onderkend dat de interne beheersmaatregelen door het management worden doorbroken. Dit is een standaardrisico die wij vanuit onze beroepsregels onderkennen.

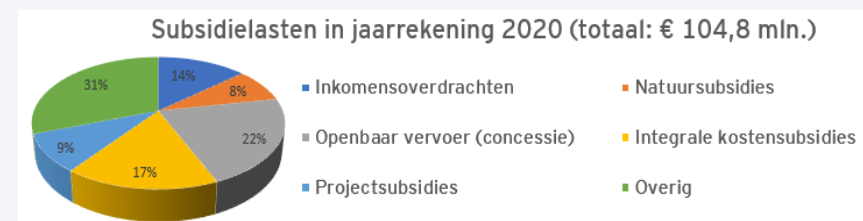
Onze aanpak

Wij hebben de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen of de subsidielasten en -verplichtingen over 2020 juist en volledig zijn verantwoord:

- ▶ cijferanalyses op de subsidielasten en -verplichtingen ten opzichte van de begroting en voorgaand jaar;
- ▶ inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers van de subsidie- en financiële afdeling;
- ▶ detailcontroles op de verantwoorde subsidielasten en het nog te betalen deel om vast te stellen of deze rechtmatig zijn verstrekt en juist en volledig zijn verantwoord en op de juiste manier zijn toegerekend aan 2020;
- ▶ analyse van volledigheid van de subsidievaststellingen op basis van eerder toegekende subsidiebeschikkingen, rekening houdende met einddatum van de subsidieperiode;
- ▶ doornemen van de planning-en-controlcyclus-rapportages en notulen van GS en PS besprekingen.

Belangrijkste observaties

Hieronder hebben wij inzicht gegeven in de aard van de subsidielasten die door de Provincie Zeeland in 2020 zijn verstrekt en verantwoord in de jaarrekening:



- ▶ Wij constateren dat de projectsubsidies omvangrijk zijn en een hoger risico kennen ten aanzien van juiste afgrenzing naar boekjaren. De toekomstige stelselwijziging heeft impact op deze categorie subsidies. In de jaarrekening 2021 dient een stelselwijziging verwerkt te worden als gevolg van wijzigingen in de verslaggevingsregels omtrent verantwoording van verstrekte subsidies, voor nadere toelichting hieromtrent verwijzen wij naar pagina 26. Wij constateren dat de provincie de financiële verordening hierop heeft aangepast en dat de aanpassing reeds is vastgesteld door PS.
- ▶ In 2020 is een omvangrijke in het verleden toegekende subsidie op nihil vastgesteld. Nadere toelichting is opgenomen op pagina 13.
- ▶ Wij constateren dat voor € 385.000 aan positieve afwikkelingsverschillen van subsidies die in 2020 of eerder zijn verstrekt, ten onrechte in boekjaar 2021 waren verantwoord. Wij hebben hiervoor een correctie voorgesteld, deze is juist en volledig verwerkt in de definitieve jaarrekening.

Conclusie

Op basis van de door ons verrichte controlewerkzaamheden concluderen wij dat de subsidielasten over 2020 juist, volledig en rechtmatig worden verantwoord.



Terugvordering van verstrekte subsidie

Kernpunt

De provincie Zeeland heeft in 2019 een projectsubsidie van € 4,1 miljoen (waarvan tot op heden € 3,7 miljoen is uitbetaald) toegekend voor de realisatie van een innovatiecentrum. In 2020 is gebleken dat de subsidieontvanger de subsidievoorwaarden niet nagekomen is, waarna de subsidie in november 2020 op nihil is vastgesteld. De provincie heeft een vordering verantwoord van € 3,7 miljoen en de resterende verplichting van € 0,4 miljoen laten vrijvallen ten gunste van de exploitatie.

De provincie heeft geconstateerd dat het niet waarschijnlijk is dat de € 3,7 miljoen door de subsidieontvanger terugbetaald kan worden. Uw organisatie heeft onderzocht of de middelen op andere wijze opgeëist kunnen worden, bijvoorbeeld door aansprakelijkheidsstelling. Het is niet de verwachting dat de provincie hier nog geld van terugkrijgt. Op grond hiervan heeft de provincie deze vordering volledig voorzien in de jaarrekening.

Observatie

Wij hebben de casus en de inbaarheid van de vordering besproken met verantwoordelijk medewerkers. Op basis van deze gesprekken en inspectie van onderliggende documentatie concluderen wij dat de vordering terecht volledig is voorzien. Wij adviseren het College het proces van toekenning van deze subsidie te evalueren.

Conclusie

Wij kunnen instemmen met de waardering van de vordering in de jaarrekening 2020. Mede doordat de subsidie op nihil is vastgesteld, hebben wij deze subsidie als rechtmatig beoordeeld. Wij adviseren het college van Gedeputeerde Staten de vordering (en voorziening) te blijven monitoren.

Waardering van kapitaalverstrekking IFZ

Kernpunt

Het kapitaalbelang van de provincie Zeeland in Investeringsfonds Zeeland B.V. (hierna: IFZ) is het afgelopen jaar met € 4,0 miljoen toegenomen. Het totale kapitaalbelang in de jaarrekening 2020 bedraagt daarmee € 6,5 miljoen.

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

Observatie

Wij hebben de waardering van het kapitaalbelang gecontroleerd op basis van onder andere de gecontroleerde jaarrekening 2020 van IFZ en de onderliggende participatiefondsen. Op basis van onze controlewerkzaamheden constateren wij dat er geen sprake is van een lagere marktwaarde, daarmee is het kapitaalbelang in de jaarrekening 2020 juist gewaardeerd.

Het Rijk heeft als onderdeel van het compensatiepakket "Wind in de Zeilen" (fiche 1E) een agiostorting in IFZ ter hoogte van € 20,0 miljoen toegezegd. Het waarderingsrisico van het kapitaalbelang voor de provincie Zeeland wordt hiermee kleiner.

Conclusie

De kapitaalverstrekking aan Investeringsfonds Zeeland B.V. is juist gewaardeerd in de jaarrekening.

■ Waardering van kapitaalbelang in N.V. Westerscheldetunnel (NV WST)

Kernpunt

Wij constateren dat de deelneming NV Westerscheldetunnel (hierna WST) in de jaarrekening 2020 tegen verkrijgingsprijs (zijnde € 125 miljoen) is gewaardeerd, zoals ook toegelicht is in de jaarrekening. Dit kernpunt ziet toe op de juiste waardering van de deelneming WST in de jaarrekening 2020.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat het kapitaalbelang in N.V. Westerscheldetunnel juist is gewaardeerd in de jaarrekening:

- ▶ inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers inzake de waardering van het kapitaalbelang;
- ▶ kennis nemen van de (gecontroleerde) jaarrekening van N.V. Westerscheldetunnel;
- ▶ inspectie van de door de provincie Zeeland opgestelde marktwaardeanalyse van N.V. Westerscheldetunnel, inclusief aansluiting op de jaarrekening en het meerjarige beleidsplan 2021-2025 van NV WST;
- ▶ sensitiviteitsanalyses ter controle van de gedane aannames en parameters;
- ▶ retrospectieve toetsing ter controle van de betrouwbaarheid van de inschattingen.

Belangrijkste observaties:

Op grond van het BBV (artikel 63 BBV) dienen deelnemingen tegen de verkrijgingsprijs te worden verantwoord. Daarnaast is in artikel 65 lid 2 bepaald dat deelnemingen tegen de marktwaarde gewaardeerd dienen te worden indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs.

De marktwaarde betreft het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Het college heeft de marktwaarde ingeschat op basis van de contante waarde van de geschatte toekomstige kasstromen. Op grond van deze analyse concludeert het college dat de marktwaarde van de deelneming WST hoger dan de verkrijgingsprijs waardoor geen sprake is van afwaardering naar een lagere marktwaarde. Wij constateren dat de deelneming WST in de jaarrekening 2020 van de Provincie Zeeland daarmee is gewaardeerd overeenkomstig het BBV.

In 2033 eindigen de tolrechten voor NV WST. Op grond hiervan merken wij op dat – indien de deelneming WST jaarlijks het positieve jaarrekeningresultaat blijft uitkeren als dividend aan de provincie – in de toekomst een kantelpunt bestaat waarin de marktwaarde wel lager wordt dan de huidige boekwaarde. In dat geval dient afwaardering plaats te vinden naar de dan geldende lagere marktwaarde. Het college schat in dat dit kantelpunt komt in 2030. Wij verwijzen hiervoor de toelichting op de kapitaalbelang in de jaarrekening.

Conclusie

Het kapitaalbelang in deelneming N.V. Westerscheldetunnel is juist gewaardeerd in de jaarrekening 2020.

Verantwoording van specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage

Kernpunt

De provincie Zeeland heeft dient middels de SiSa-bijlage in de jaarrekening 2020 verantwoording af te leggen over veertien specifieke uitkeringen. Dit aantal is sterk toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar (2019: 1 specifieke uitkering). Dit is een landelijke ontwikkeling, ingegeven door aangescherpte vereisten met betrekking tot het beschikbaar stellen van specifieke middelen door het Rijk. 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 2020. 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.

Onze aanpak (vervolg)

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:

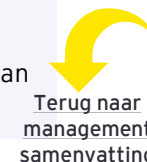
- ▶ inwinnen van inlichtingen bij verantwoordelijk medewerkers van de financiële en specifieke afdelingen;
- ▶ kennis nemen van de specifieke regeling, projectplannen en beschikkingen;
- ▶ vaststellen of de verantwoorde bestedingen in de SiSa-bijlage aansluiten met de financiële administratie;
- ▶ detailcontrole van de verantwoorde bestedingen op basis van onderliggende documentatie en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Conclusie

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkering geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. De SiSa-bijlage dient door uw provincie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. 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.

Wij constateren dat bij veel specifieke uitkeringen in de SiSa-verantwoording 2020 sprake is van beperkte bestedingen. De komende jaren dient nog veel besteed en verantwoord te worden.

In bijlage 8 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. De provincie kan deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.



Impact van de COVID-19 pandemie op de provincie Zeeland

Het jaar 2020 heeft voor een belangrijk deel in het teken gestaan van de coronacrisis. De ontwikkelingen rondom de COVID-19 pandemie hebben grote invloed op de operationele en financiële processen van de provincie Zeeland.

Operationele impact

De COVID-19 pandemie heeft forse impact gehad op de operationele processen van de provincie Zeeland. De ontwikkeling van het locatieafhankelijk werken (thuiswerken) heeft een impuls gekregen. De provincie heeft het thuiswerken gefaciliteerd middels het beschikbaar stellen van bijvoorbeeld soft- en hardware.

De operationele processen hebben ondanks de (gevolgen van de) pandemie grotendeels doorgang kunnen vinden. Om het locatieafhankelijk werken verder te ontwikkelen, is in het afgelopen jaar meer aandacht geweest voor de vastlegging en verdere digitalisering van werkprocessen.

De coronacrisis heeft ook forse impact op de medewerkers van de provincie Zeeland. Met behulp van enquêtes is periodiek onderzocht hoe de medewerkers van de provincie het thuiswerken en de situatie ervaren. Daarnaast zijn er initiatieven opgestart om de gezondheid van de medewerkers te bewaken. Deze initiatieven zien zowel toe op het sociale aspect als op het psychologische aspect (bijvoorbeeld ten aanzien van eenzaamheid).

Onze observatie is dat het college op adequate wijze de operationele processen van de provincie Zeeland heeft bewaakt en hierop proactief heeft geacteerd.

De situatie na de coronacrisis wordt actief gemonitord, bijvoorbeeld binnen diverse werkgroepen die door de directie zijn ingesteld.

Voorgaande wordt ook bevestigd door het verloop van onze controle: hoewel wij deze volledig op afstand hebben uitgevoerd, net als de medewerkers van de provincie Zeeland, is deze relatief soepel verlopen. Dit bevestigt derhalve eveneens dat de provincie in de operationele processen goed heeft geanticipeerd op de COVID-19 pandemie.

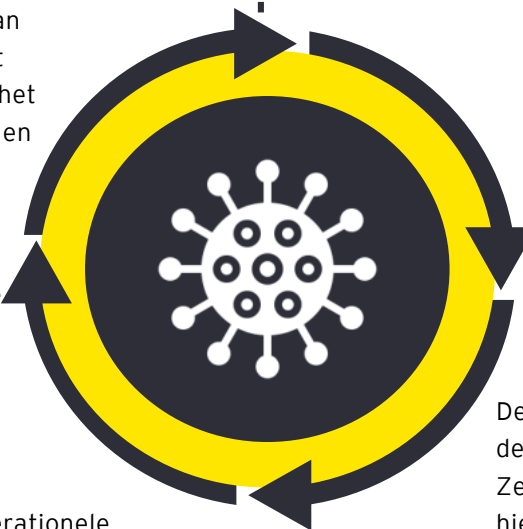
Financiële impact

De COVID-19 pandemie heeft ook forse financiële impact op de provincie Zeeland. In de programmaverantwoording 2020 is sprake van onderbestedingen op alle programma's, deze zijn van tijdelijke aard. De effecten op de (middel)lange termijn zijn onzeker.

De organisatie heeft de financiële risico's geanalyseerd, deze zijn toegelicht in het jaarverslag. Belangrijke financiële risico's zien toe op (subsidie)bijdrages aan het openbaar vervoer bedrijf en dividendbaten. De financiële impact is op dit moment moeilijk in te schatten, er is sprake van grote onzekerheden. Wij constateren dat de organisatie de risico's en onzekerheden monitort en hierop acteert.

De provincie Zeeland heeft diverse maatregelen genomen voor het dempen van de impact van de gevolgen van het coronavirus op de Zeeuwse economie en werkgelegenheid. Enkele voorbeelden hiervan zijn het beschikbaar stellen van aanvullende middelen en het toepassen van coulance bij het vaststellen van subsidies.

Tot slot hebben wij in het kader van onze controle expliciet aandacht besteedt aan de impact van de COVID-19 pandemie op (onder meer) de waardering van balansposten bijvoorbeeld verstrekte leningen of deelnemingen, toereikendheid van voorzieningen, garantstellingen richting verbonden partijen. Hieruit zijn geen bevindingen gebleken.



■ Controleaanpak rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2020 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2020 aan de provincie Zeeland.

Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ de totstandkoming van het normenkader en toetsingskader van de provincie;
- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ de kredieten;
- ▶ mutaties in de reserves;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Realisatie lasten ten opzichte van gewijzigde begroting

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de Provinciale Staten geautoriseerde begroting.

Wij constateren geen overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door Provinciale Staten geautoriseerde kredieten. Wij constateren geen overschrijdingen op investeringsniveau ten opzichte van de door Provinciale Staten gevoteerde kredieten. Daarmee hebben wij geen onrechtmatigheden ten aanzien van de kredieten geconstateerd.

Mutaties reserves

De mutaties in de reserves in het overzicht van baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedrag (in €1.000)	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Afwijking ten opzichte van begroting na wijziging
Stortingen in reserves	68.026	69.069	(1.043)
Onttrekkingen aan reserves	70.399	70.162	237
Saldo mutaties op reserves	(2.373)	(1.093)	(1.280)

Voor een nadere toelichting op de stortingen en onttrekkingen aan de reserves verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020. Wij hebben vastgesteld dat de stortingen en onttrekkingen aan de reserves rechtmatig hebben plaatsgevonden.

Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van Provinciale Staten is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Provincie Staten autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan Provinciale Staten. Door een goede inrichting van de planning-en-controlcyclus zorgt het college van Gedeputeerde Staten ervoor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan Provinciale Staten, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan Provinciale Staten, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door Provinciale Staten geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door Provinciale Staten worden geautoriseerd.

Wij constateren dat er in 2020 geen sprake is van overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma.



Bevindingen ten aanzien van het voorwaarden criterium

Ten aanzien van het voorwaarden criterium hebben wij in onze controle geen bevindingen die meewegen in ons oordeel ten aanzien van getrouwheid en/of rechtmatigheid.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw provincie heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag. Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de provincie Zeeland betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Geen significante tekortkomingen in de interne beheersomgeving

Wij hebben (ook) inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving (voor zover relevant voor onze opdracht). Wij hebben een gegevensgerichte controleaanpak toegepast. Dit betekent dat wij de operationele effectiviteit van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst. In onze managementletter 2020, uitgebracht op 14 oktober 2020, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2020 opgenomen. Over het algemeen constateren wij dat de Provincie Zeeland onze aanbevelingen en bevindingen voortvarend oppakt. Wij zullen u in onze managementletter 2021 informeren over de opvolging van onze bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van onze tussentijdse controle 2021.

Ons beeld van de IT-omgeving

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 jaarrekeningcontrolewerkzaamheden hebben echter geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze managementletter 2020 d.d. 14 oktober 2020 hebben wij u geïnformeerd over onze bevindingen ten aanzien van IT governance, informatie-beveiliging en de uitkomsten van onze IT-auditwerkzaamheden.



Maatschappelijke ontwikkelingen

Maatschappelijke ontwikkelingen: de opvolging van het onderwerp fraude in onze controle



Bij acceptatie van de opdracht

De betrouwbaarheid en integriteit van de cliënt wordt onderzocht voordat een opdracht wordt aanvaard. Hierbij wordt gekeken naar bijvoorbeeld eigendom, integriteitskwesaties uit het verleden en samenstelling van het bestuur. Bij een initiële audit wordt contact opgenomen met de voorgaande accountant. Dit omvat het uitwisselen van relevante informatie en het uitvoeren van een dossierreview.



Bij de risicoanalyse

Elke controle omvat het identificeren van (fraude)risicofactoren. We hebben de door de organisatie geïdentificeerde frauderisico's geanalyseerd en deze vergeleken met onze eigen (fraude)risicoanalyse. Het proces achter de (fraude)risicoanalyse wordt besproken met de interne toezichthouder. Daarnaast hebben wij gecommuniceerd met het management en/of de interne toezichthouders over (risico's op) fraude.



Tijdens de controle

We hebben specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd die gericht zijn op geïdentificeerde frauderisico's en zijn tijdens de controle alert geweest op mogelijke indicaties van fraude. Bij het uitvoeren van deze werkzaamheden zijn teamleden betrokken met voldoende ervaring en deskundigheid. Indien nodig schakelen wij forensisch specialisten in, hier is bij de controle 2020 geen sprake van geweest. Tijdens het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden houden wij rekening met de mogelijkheid dat het management in de (unieke) positie is om de interne controlemaatregelen te doorbreken (hetgeen ook een frauderisico is).



In het geval van fraude

Wij blijven betrokken bij het onderzoek naar de aard en omvang van de fraude. We moeten de impact op de jaarrekening en de geschiktheid van vervolmaatregelen beoordelen. In alle gevallen (dus ook als de fraude onbeduidend is en/of als het herstelplan toereikend is) zullen wij bekijken welke consequenties de potentiële integriteitsrisico's hebben voor onze opdracht.



In het geval van indicaties van fraude

We geven direct opvolging aan aanwijzingen voor mogelijke fraude, ongeacht de materialiteit. Vervolgens wordt onderzocht of daadwerkelijk sprake is van fraude en of dit een materiële impact heeft voor de jaarrekening. Alle aanwijzingen van fraude worden besproken met de directie van de opdrachtgever en/of de interne toezichthouder (indien relevant). We vermelden welke (minimale) acties de cliënt moet uitvoeren. De cliënt is primair verantwoordelijk voor het onderzoek naar de aard en omvang van de fraude.



Het melden van fraude

Een fraude kan gepaard gaan met ongebruikelijke transacties. Wij moeten ongebruikelijke transacties zo snel mogelijk melden bij de Financial Intelligence Unit-Nederland (FIU-NL). Incidenten en voortijdig beëindigde opdrachten worden gerapporteerd aan de AFM. Ook informeren wij de AFM direct over mogelijke integriteitsrisico's die schade kunnen toebrengen aan de onderneming of financiële markten. Deze meldprocedures en -vereisten wijken echter wel af tussen OOB's en niet-OOB's.



Transparantie

Indien nodig in het publiek belang zorgen wij ervoor dat relevante informatie aangaande de fraude met de buitenwereld wordt gedeeld. In dat geval dringen wij bij de cliënt erop aan om de informatie over fraude (risico's) en de bijbehorende beheersmaatregelen op te nemen in het bestuursverslag. Indien nodig leggen wij in onze controleverklaring extra nadruk op deze zaken.



Uw jaarverslag en onze observaties

■ De kwaliteit van uw jaarverslag is goed



Informatiewaarde

Uw jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording, de paragrafen en overige informatie. De informatie van uw jaarverslag is goed. De leesbaarheid kan verbeterd worden door de toelichting in het jaarverslag korter en bondiger te formuleren, bijvoorbeeld door het weglaten van historische informatie indien het niet meer relevant is.

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 dient in het jaarverslag de verwachte gang van zaken te worden 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.



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.



[Terug naar
inhoudsopgave](#)

A view of Earth from space, showing the curvature of the planet and the sun's glow on the horizon. A black rectangular box with a white dot and a line pointing to the left is overlaid on the image.

Bijlagen

Bijlage 1: Controleverschillen

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

- ▶ 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).

Hieronder hebben wij een samenvatting opgenomen van de materiële verschillen die zijn geïdentificeerd tijdens onze controle tot de datum van dit accountantsverslag. De eerste tabel bevat verschillen die door het college van Gedeputeerde Staten zijn gecorrigeerd. De tweede tabel bevat verschillen die niet zijn gecorrigeerd. Wij hebben beoordeeld in hoeverre de verschillen het gevolg zijn van tekortkomingen in de interne beheersomgeving en dit opgenomen in een aparte kolom in de tabel. Daarnaast zijn (eventuele) financiële rechtmatigheidsfouten in dit overzicht opgenomen.

Gecorrigeerde controleverschillen

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving	Referentie in dit verslag
Subsidiebatens uit hoofde van SiSa-regelingen onvolledig verantwoord	€ 540.000	Wij hebben beoordeeld in hoeverre deze controleverschillen voortvloeien uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving.	Bedrag is lager dan de overeengekomen rapporteringstolerantie, derhalve niet nader uitgewerkt in deze rapportage.
Positieve afwikkelingsverschillen subsidies in onrecht niet in 2020 verantwoord	€ 385.000	Wij constateren dat sprake is van specifieke bevindingen die geen aanleiding geven om significante tekortkomingen in de interne beheersomgeving te veronderstellen.	Pagina 12

Daarnaast zijn diverse presentatieverschillen verwerkt alsmede aanpassingen in de WNT-verantwoording 2020.

■ Ongecorrigeerde controleverschillen

Vanuit onze controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving	Referentie in dit verslag
Geen ongecorrigeerde controleverschillen met een financiële impact.	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Toelichtingsverschil met betrekking tot het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland in de paragraaf verbonden partijen.	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Pagina 26

Bijlage 2: Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheid van onze klanten is één van de fundamenten in ons beroep. Wij monitoren voortdurend dat wij voldoen aan de onafhankelijkheidseisen die op ons van toepassing zijn. Op basis hiervan bevestigen wij dat Ernst & Young Accountants LLP en de personen die deel uitmaken van het controleteam voldoen aan de geldende onafhankelijkheidseisen.

Dienstverlening

Wij hebben geen andere opdrachten verricht dan de controle van de jaarrekening 2020.

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 het boekjaar.

Andere onafhankelijkheidskwesties

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties
- ▶ 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 -specialisten

Wij hebben bij de uitvoering van onze wettelijke controle gebruikgemaakt van specialisten. Deze specialisten hebben hun onafhankelijkheid aan ons bevestigd.



Bijlage 3: Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen van de provincie Zeeland hebben wij vastgesteld dat:

- ▶ De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en de paragraaf Verbonden partijen met uitzondering van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland. Op basis van de definitie van verbonden partijen zijn wij van mening dat het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland een verbonden partij is voor provincie Zeeland en toegelicht dient te worden in de paragraaf verbonden partijen. Wij hebben deze bevinding opgenomen in ons overzicht met controleverschillen. Wij merken op dat PS wel geïnformeerd wordt door middel van de begroting en jaarrekening van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland;
- ▶ Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen die indicaties geven voor fraude;
- ▶ Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Naleving notitie verbonden partijen commissie BBV

In december 2014 heeft de commissie BBV haar notitie inzake verbonden partijen herzien. In deze notitie gaat de commissie BBV onder meer in op de definitie van verbonden partijen, de begrotings- en verslaggevingsvoorschriften voor verbonden partijen, rechtmatigheid en bestuur en toezicht.

Op grond van deze verslaggevingsvoorschriften dient in de paragraaf verbonden partijen onder meer de (verwachte) omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en einde van het begrotingsjaar (2020) te worden opgenomen, alsmede de (verwachte) omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar.

In de paragraaf verbonden partijen in de jaarrekening 2020 heeft de provincie Zeeland hiervoor – in lijn met de notitie verbonden partijen – een schatting aangehouden. Deze schatting is door de provincie Zeeland daarnaast toereikend toegelicht in de paragraaf verbonden partijen. Wij kunnen hiermee instemmen.



[Terug naar
inhoudsopgave](#)

Bijlage 4: Ontwikkelingen in verslaggevingsstandaarden die van toepassing zijn op uw jaarrekening

Overzicht van de ontwikkelingen in verslaggeving (BBV) die op de provincie Zeeland van toepassing zijn:

(Verwachte) impact op provincie Zeeland

Stelselwijziging lastneming verstrekte subsidies, van toepassing vanaf 1 januari 2021

In januari 2019 heeft de commissie BBV de handreiking Verantwoording van subsidies gepubliceerd. In de handreiking gaat de commissie BBV in op de vraag wanneer de subsidie als last bij de subsidiegever en als bate bij de subsidieontvanger verantwoord dient te worden. De commissie BBV geeft aan dat de verwerkingswijze afhangt van het type subsidie en de gestelde voorwaarden, waarbij de Commissie – bij voorwaardelijke subsidieverstrekingen (exploitatie- en investeringssubsidies) – duidelijk aangeeft dat de subsidielast op basis van het toerekeningsbeginsel verantwoord dient te worden. Dit betekent dat de subsidielast verantwoord dient te worden in het jaar waarin door de subsidieontvanger de prestatie (waarvoor de subsidie is verstrekt) is geleverd en (gedeeltelijk) aan de gestelde voorwaarden is voldaan.

In de jaarrekening 2020 van de Provincie Zeeland zijn de verstrekte (voorwaardelijke exploitatie- en investerings)subsidies verantwoord op basis van het voorzichtigheidsbeginsel. Deze verwerkingswijze is daarmee niet in overeenstemming met de verwerkingswijze zoals opgenomen in de handreiking Verantwoording van subsidies d.d. 21 januari 2019 van de commissie BBV.

In mei 2020 heeft de commissie BBV een V&A gepubliceerd, met daarin een nadere uitwerking van de te hanteren grondslag voor verantwoording van verstrekte subsidies. De V&A heeft ook gevolgen voor de subsidieverordening, de te verstrekken subsidiebeschikkingen en het subsidieproces.

Met het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de commissie BBV is afgesproken dat dit nieuwe stelsel met ingang van 1 januari 2021 van toepassing zal zijn (zonder terugwerkende kracht). Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft in de decembercirculaire 2019 aangekondigd de huidige werkwijze met betrekking tot de verantwoording van subsidies door de provincies ook in 2020 te gedogen.

De provincie Zeeland dient in de jaarrekening 2021 een stelselwijziging te verwerken.

Naar verwachting zal de post Nog te betalen subsidies op basis van de nieuwe verwerkingswijze lager uitvallen en het eigen vermogen hoger. De daadwerkelijke financiële impact kan op dit moment nog niet worden bepaald.



[Terug naar inhoudsopgave](#)

Overzicht van de ontwikkelingen in verslaggeving (BBV) die op de provincie Zeeland van toepassing zijn:

(Verwachte) impact op provincie Zeeland

Nieuwe Notitie Materiële Vaste Activa

De Notitie Materiële Vaste Activa (MVA) is herzien. Daarmee komt de vorige versie te vervallen. Deze notitie bevat één belangrijke wijziging: het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hantieren voor het vormen van de voorziening. Ook is het niet toegestaan om op die wijze een negatieve voorziening aan te vullen. Een voorziening mag niet negatief zijn. Een onverwacht bij de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt. Deze stellige uitspraak is een aanscherping ten opzichte van eerder gepubliceerde notities en treedt daarom in werking met ingang van het begrotingsjaar 2021.

Verder bevat de nieuwe notitie een hoofdstuk gericht op het belang voor raadsleden, leden van provinciale staten en leden van het algemeen bestuur van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Voorts is de notitie geactualiseerd aan de hand van de vraag en antwoord rubriek, presentaties aan raden en bijeenkomsten met deskundigen.

Deze nieuwe notitie heeft naar verwachting geen belangrijke gevolgen voor de provincie Zeeland.

Notitie Hoofdpijnen van het BBV

In februari 2020 heeft de commissie BBV de geactualiseerde notitie "Besluit Begroting en Verantwoording op hoofdpijnen verklaard, externe verslaggeving voor decentrale overheden" vastgesteld. De oude notitie "Raamwerk baten en lasten" uit 2016 is per dezelfde datum vervallen, die notitie was de opvolger van de originele notitie "Uitgangspunten gemodificeerd stelsel van baten en lasten provincies en gemeenten" uit 2004.

De notitie bevat een nieuw hoofdstuk voor de leden van de gemeenteraad, provinciale staten en algemeen besturen. Ook zijn de gepubliceerde vragen uit de vraag en antwoord rubriek in de notitie verwerkt. Er zijn geen nieuwe stellige uitspraken of aanbevelingen in de notitie opgenomen.

Deze nieuwe notitie heeft naar verwachting geen belangrijke gevolgen voor de provincie Zeeland.

Overige ontwikkelingen

Overzicht van overige ontwikkelingen die op de provincie Zeeland van toepassing zijn:

(Verwachte) impact op
provincie Zeeland

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Het wetsvoorstel waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, is niet-controversieel verklaard. Dat betekent dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording naar verwachting in 2021 daadwerkelijk een feit is. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording komt de verantwoordelijkheid van het College voor het rechtmatig tot stand komen van de baten, lasten en balansmutaties, zoals die ook worden verantwoord in de jaarrekening, explicieter en beter tot zijn recht.

De provincie Zeeland dient in de jaarrekening 2021 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Het College dient daarnaast zorg te dragen voor een toereikende onderbouwing als grondslag voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlage 5: Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen, die informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2020 is gevoerd.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de ontwikkeling van het weerstandsvermogen over de afgelopen jaren.

Weerstandsvermogen (bedragen x € miljoen)	Jaarverslag 2020	Jaarverslag 2019	Jaarverslag 2018
Beschikbare capaciteit (A)	33,5	31,6	43,3
Benodigde capaciteit (B)	5,1	6,9	9,7
Ratio weerstandsvermogen	6,6	4,6	4,5
Weerstandsvermogen (A-B)	28,4	24,7	33,6

De ratio tussen de beschikbaar en benodigde capaciteit bedraagt ultimo 2020 1,5. Hiermee kwalificeert de ratio (op basis van de interne nota weerstandsvermogen en risicobeheersing) als ruim voldoende (vorig jaar: voldoende). Ten opzichte van voorgaand jaar is deze ratio toegenomen met 0,3. Deze verbetering is met name het gevolg van een hogere stand van de algemene reserve en een lagere risico-inschatting ten aanzien van de infrastructurele projecten.

Voor onze beoordeling van de kwaliteit van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing verwijzen we naar pagina 19 van dit verslag.

Bijlage 6: Materialiteit en rapporteringstolerantie

Materialiteit is het bedrag waarboven afwijkingen invloed kunnen hebben op de economische beslissingen die gebruikers nemen op basis van uw jaarrekening. Naast kwantitatieve aspecten kunnen kwalitatieve aspecten een rol spelen in de materialiteit die wij hanteren bij de omvang en diepgang van onze werkzaamheden.

Op grond van het Bado stelt Provinciale Staten de goedkeuringstolerantie vast, die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De goedkeuringstolerantie is vastgesteld door het College van Gedeputeerde Staten en vervolgens ter besluitvorming gebracht van Provinciale Staten. Op 18 december 2020 is het normenkader vastgesteld, ten aanzien van toleranties zijn geen wijzigingen aangebracht.

Op grond van de jaarrekening 2020 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 3,0 miljoen (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 9,0 miljoen (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door Provinciale Staten bepaald op € 620.250.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	< 1%	> 1 < 3%	–	> 3%
Onzekerheden in de jaarrekening (% lasten)	< 3%	> 3 < 10%	> 10%	

Bijlage 7: Rol van de accountant en het publiek belang

Maatschappelijke ontwikkelingen: de rol van de accountant en het publiek belang

In januari 2020 hebben zowel de Monitoring Commissie Accountancy (MCA) als de Commissie Toekomst Accountancysector (CTA) diverse aanbevelingen gedaan voor de accountancysector. De minister van Financiën heeft deze voor een groot deel overgenomen in een kabinetsreactie. Onderdeel daarvan is de benoeming van twee Kwartiermakers Toekomst Accountancysector, per 1 mei 2020, voor een periode van 3,5 jaar. Zij hebben hun plan van aanpak gepresenteerd en zullen zich richten op:

- ▶ De vaststelling van Audit Quality Indicators.
- ▶ Het onderzoeken van alternatieve structuurmodellen (audit only, joint audit en intermediairmodel).
- ▶ Het stimuleren en verankeren van de cultuurverandering in de sector.
- ▶ Het verbeteren van controlekwaliteit (inclusief de rol van de accountant rondom fraude en continuïteit).

De acties uit de kabinetsreactie zien primair toe op accountants, maar omvatten ook de gehele keten van financiële verslaggeving, inclusief gecontroleerde entiteiten.

Momenteel wordt bijvoorbeeld onderzoek verricht naar de mogelijkheden tot versterking van processen van gecontroleerde entiteiten, waaronder de introductie van In control statements vanuit het bestuur. Deze In control statements hebben een diepgaande invloed dan de rechtmatigheidsverantwoording, welke voor de provincie Zeeland vanaf de jaarrekening 2021 van toepassing is.

Het huidige publieke debat maakt duidelijk dat veel van de accountant en van gecontroleerde entiteiten en hun bestuurders en interne toezichthouders wordt verwacht.

Zeker in tijden als deze verwacht de maatschappij dat organisaties onder meer voldoende aandacht hebben voor risico-inschattingen, dat zij hierover communiceren en dat de accountant transparant is in de uitgebreide controleverklaring.

Eumedion wijst in haar speerpuntenbrief op het belang van klimaatgerelateerde informatie en vraagt aandacht voor bestuurdersbeloningen tijdens de coronapandemie.

VEB gaat in haar accountantsbrief onder andere in op het inspelen op en communiceren over frauderisico's en gehanteerde toekomstscenario's.

Ook zonder dat de minister verdere maatregelen instelt, blijven wij ons inzetten voor hoogwaardige controles, zowel in uw belang als in het publiek belang. Als lerende organisatie blijven wij innoveren en verbeteren waar mogelijk. Daarom hebben wij in de afgelopen jaren bijvoorbeeld onze professionals aanvullend getraind op gebied van fraude, zetten wij risicogericht forensische expertise in en maken wij steeds meer gebruik van data-analyse.

Wij blijven de ontwikkelingen volgen en zullen u in de toekomst blijven informeren over de impact daarvan.

Bijlage 8: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020 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 2021 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2020	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro	Toelichting fout/onzekerheid
C13	Regeling Spuk ontzorgingsprogramma	Geen	–	Niet van toepassing
C26	Culturele voorzieningen provincies	Geen	–	Niet van toepassing
C41	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw	Geen	–	Niet van toepassing
E1	Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-bedrijven 2020	Geen	–	Niet van toepassing (1)
E10	Regeling specifieke uitkering snelfietsroutes	Geen	–	Niet van toepassing
E12	Regeling specifieke uitkeringen N-wegen	Geen	–	Niet van toepassing
E15	Regeling Specifieke uitkering Regionale Aanpak Laadinfrastructuur 2020 - 2023	Geen	–	Niet van toepassing
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	–	Niet van toepassing
E23	Proefontgassing	Geen	–	Niet van toepassing
E38	Tijdelijke stimuleringsregeling veilig, doelmatig en duurzaam gebruik verkeersinfrastructuur	Geen	–	Niet van toepassing
F11	Regeling specifieke uitkering MKB Deals	Geen	–	Niet van toepassing
F12	Eenmalige specifieke uitkering voor de uitvoering van regionale MIT-regeling 2018-2023	Geen	–	Niet van toepassing
L1	Jong Leren Eten-uitkeringen	Geen	–	Niet van toepassing
L5B	Regiodeals (3e tranche) – Sisa medeoverheden	Geen	–	Niet van toepassing

(1): Wij merken op dat de provincie Zeeland voor de verantwoording van deze specifieke uitkering afhankelijk is van te ontvangen verantwoordingsinformatie van derden, zijnde de OV-bedrijven. Omdat de provincie Zeeland de verantwoordingsinformatie over 2020 nog niet heeft ontvangen, heeft de provincie in lijn met de door het ministerie van BZK gepubliceerde vraag en antwoord (d.d. 29 maart 2021) ten aanzien van diverse bestedingsindicatoren van deze SiSa-regeling een bedrag van nihil ingevuld, daar eindverantwoording in 2021 zal plaatsvinden.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid: goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend