

Provinciale Staten van Zeeland
t.a.v de voorzitter
Postbus 6001
4330 LA Middelburg

Onderwerp	Zaaknummer	Behandeld door	Verzonden
Jaarstukken Provincie Zeeland 2023	430949		

Middelburg, 16 april 2024

Geachte voorzitter,

Hierbij bieden wij u het statenvoorstel met betrekking tot de jaarstukken 2023 van de Provincie Zeeland aan.

Als bijlage treft u hierbij aan:

- Statenvoorstel Jaarstukken 2023
- Jaarstukken 2023
- Memorie van toelichting 5^e begrotingswijziging 2024
- Recapitulatie 5^e begrotingswijziging 2024
- Nadere specificatie rekeningsaldo
- Accountantsverslag

Wij verzoeken u deze aan te bieden aan Provinciale Staten voor de behandeling in de auditcommissie van 21 mei 2024 en de Statenvergadering van 7 juni 2024.

Accountantscontrole afgerond, accountantsverklaring echter nog niet beschikbaar

Zoals bekend heeft de Eerste Kamer eind 2022 ingestemd met het wijzigen van de Provinciewet om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het verslagjaar 2023 mogelijk te maken.

Dat houdt in dat vanaf dit boekjaar (2023) het college van Gedeputeerde Staten in de jaarrekening verantwoording aflegt over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de Provincie. De accountant toetst vervolgens of het college die verantwoording gefundeerd ('getrouw') heeft onderbouwd en betreft dat in haar controleverklaring bij de jaarrekening.

De wijze waarop de jaarrekening en daarmee ook de rechtmatigheidsverantwoording tot stand komt, alsmede de regels hoe de accountant dit moet toetsen, is bepaald in de Provinciewet, maar ook nader uitgewerkt in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

In de auditcommissie van 27 februari 2024 is meegedeeld dat het BBV en BADO nog niet zijn aangepast aan de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Dat leidt tot de complexe situatie dat er een tegenstrijdigheid is in wet- en regelgeving. Het presidium is hier onlangs ook over ingelicht.

Het ministerie van BZK heeft onlangs [aangegeven](#) dat deze situatie vergt dat de beoogde situatie gehandhaafd blijft: het college geeft de rechtmatigheidsverantwoording af en de accountant toets deze verantwoording op getrouwheid, dat zij vervolgens betreft dat in haar controleverklaring.

De accountant verwijst in haar controleverklaring naar de wet- en regelgeving die van toepassing is op de jaarstukken. Vanwege de tegenstrijdigheid in de huidige wet- en regelgeving is er nu nog geen controleverklaring beschikbaar die de accountant bij de jaarstukken kan afgeven. De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) werkt aan een richtlijn hoe de accountants hiermee moeten omgaan.

Gevolgen voor uw besluitvormingstraject ten aanzien van de jaarstukken 2023

Inhoudelijk is de controle van de jaarstukken 2023 geheel afgerond. Dat uit zich ook in een accountantsverslag dat bij de stukken is toegevoegd. In onze vergadering van 16 april 2024 hebben wij dan ook de jaarstukken vastgesteld, onder het voorbehoud van de controleverklaring.

Ondanks dat de accountantscontrole is afgerond, merken we op dat zolang de controleverklaring niet is afgegeven, het zo kan zijn dat de 'gebeurtenissen na balansdatum', nog van invloed kunnen zijn op de cijfers in de jaarstukken. Dat gaat dan bijvoorbeeld over een subsidieafrekening of een nagekomen factuur die nog betrekking heeft op het boekjaar 2023 (of eerder). Op dit moment hebben wij daar overigens geen indicaties toe.

Zodra de controleverklaring beschikbaar is en door de accountant afgegeven kan worden, zal zij ook het accountantsverslag definitief maken door deze te ondertekenen. Wij zullen op dat moment de jaarstukken, die dan voorzien zijn van de controleverklaring, definitief vaststellen. Tezamen met het ondertekende accountantsverslag zullen wij deze stukken dan vervolgens aan u doorzetten.

Een eventuele aanpassing ten opzichte van de eerder toegezonden stukken zal onder uw aandacht worden gebracht. Gezien deze problematiek landelijk speelt en naast de Provincies ook bijvoorbeeld alle gemeentes raakt, begrijpen we dat de betreffende instanties ook met de nodige urgentie aan een oplossing werken. We gaan er dan ook vanuit dat uiterlijk op 24 mei deze definitieve stukken in uw bezit zijn. Op die wijzen wordt dan ook voldaan aan de formele behandeltijd zoals de Provinciewet (artikel 201) vereist, ten behoeve van uw besluitvorming over deze stukken die gepland staat in uw vergadering van 7 juni 2024.

Met vriendelijke groet,

Gedeputeerde Staten van Zeeland,

drs. J.M.M. Polman
Voorzitter

drs. M.C.J. Franken
Secretaris-algemeen directeur

Bijlagen:

1. Statenvoorstel jaarstukken 2023
2. Jaarstukken 2023
3. Memorie van toelichting 5^e begrotingswijziging 2024
4. Recapitulatie 5^e begrotingswijziging 2024
5. Nadere specificatie rekeningsaldo
6. Accountantsverslag 2023

Noem in uw contact met ons steeds het zaaknummer. Dit staat bovenaan deze brief.