Provincie Zeeland

Besluitenlijst auditcommissie

Datum	17-06-2025
Tijd	19:30 - 20:10
Locatie	Digitaal via Teams
Voorzitter	W. Versluijs
Aanwezig	De heer Boone, de heer Kok, mevrouw Kool-Blokland, de heer Schutz, de heer Temmink en de heer Versluijs.
Tevens zijn aanwezig	Afdelingsmanager financiën, waarnemend concerncontroller, financieel statenadviseur en de heer Van Gerwen en de heer Thus (accountants EY)
Afwezig	De heer De Bat (gedeputeerde)

1 Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering.

2 Vaststellen van de agenda

De agenda wordt vastgesteld.

3 Controleplan 2025

De accountant, de heer Van Gerwen, krijgt het woord. De reikwijdte van de controle is het geven van een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening. Deze ziet ook toe op het rechtmatigheidsoordeel van GS, de SISA-bijlage en WNT-toelichting. De tussentijdse controle resulteert in een managementletter en n.a.v. de jaarrekeningcontrole wordt een accountantsverslag opgesteld.

De belangrijkste aandachtspunten op pagina 3 van het controleplan licht de heer Van Gerwen kort toe. Daarnaast is het afgelopen jaar gesproken over de druk in het afsluitingsproces. Samen met de organisatie is gekeken naar de planning en zijn afspraken gemaakt om belangrijke dossiers eerder op te pakken.

Er zijn wijzigingen in het BBV en het BADO. De goedkeuringstolerantie, oftewel de materialiteit, wordt vastgesteld op basis van het BADO en deze bedroeg 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en 3% voor onzekerheden. Dit is gewijzigd in het BADO en is nu 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De materialiteit gaat hierdoor iets omhoog.
Een belangrijke aanpassingen in het BBV is de definitieve introductie van de rechtmatigheidsverantwoording in de verslaggevingsregels. De aanpassing is per 1 januari 2025 van kracht. Bij de provincie Zeeland is de rechtmatigheidsverantwoording de afgelopen twee jaar al volgens de nieuwe regels in de jaarrekening verwerkt waardoor de wijziging geen gevolgen heeft.

Vanuit de auditcommissie worden de volgende vragen gesteld aan de accountant over het controleplan:

1. Waar zitten de verschillen in de materie? Met andere woorden waar werd door de accountant vorig jaar niet op gefocust bij de provincie Zeeland en dit jaar wel?
2. Op pagina 3 wordt de planning beschreven, die is aangepast ten opzichte van voorgaand jaar. Er zaten nog een aantal aandachtspunten in het accountantsverslag 2024. Wordt alles nu ook opgepakt met dit controleplan?
3. Op pagina 14 staat dat de rapportagegrens is ingesteld op € 750.000, voorlopig gelijk aan de rapportagegrens bij de rechtmatigheidsverantwoording. Waar komt dit bedrag vandaan, is dit vanuit de accountant of ook afgestemd met GS?

4. Op pagina 3 staat als belangrijk aandachtspunt in 2025 wederom de waardering van het kapitaalbelang in NV Westerscheldetunnel opgenomen. Uit de toelichting op pagina 9 blijkt dat dit eigenlijk pas vanaf 2026 impact gaat hebben. Waarom wordt deze dan in 2025 nog opgenomen als belangrijk aandachtspunt? Waarom wordt de Westerscheldetunnel risicovoller naarmate 2026 dichterbij komt?
5. De Zanddijk, vanuit grote projecten, wordt benoemd als aandachtspunt voor de controle. Vindt de accountant deze ook de meest risicovolle en is dat vanuit financiën bezien of vanuit de maatschappelijke discussie? Naast de Zanddijk zijn er namelijk nog meer grote projecten die qua financiën best omvangrijk zijn.
6. Als een groot project is afgerond dan volgt nog een evaluatie, waaronder de financiële evaluatie. Is de accountant daar nog bij betrokken of is dit van de organisatie zelf? En als de organisatie dit zelf doet, wordt daar door de accountant nog naar gekeken om te beoordelen of dit rechtmatig is gebeurd?
7. In het accountantsverslag 2024 is aangegeven dat rondom de rechtmatigheidsverantwoording nog niet alles is geregeld zoals dit zou moeten, bijvoorbeeld de financiële verordening. Kan de accountant nu op de juiste wijze rapporteren over de getrouwheid of bemoeilijkt dit de controle?

De reactie vanuit de accountant op de vragen:

1. Op hoofdlijnen zijn de aandachtspunten gelijk aan het afgelopen jaar. Wel meer aandacht voor de waardering van NV Westerscheldetunnel. Risico voor de controle 2025 omhoog bijgesteld naar significant risico, omdat het kantelpunt dichterbij komt.
2. De aandachtspunten vanuit het accountantsverslag 2024 komen in de managementletter weer terug met opvolging. Punten uit afgelopen rapportages blijven terugkomen tot ze opgelost zijn of niet meer relevant zijn.
3. In de financiële verordening en het controleprotocol staat dat de rapporteringstolerantie 25% is van de goedkeuringstolerantie. De rapporteringstolerantie zou daardoor uitkomen op € 1,5 miljoen. Dat vindt de accountant vrij hoog. Zij willen alle fouten die in hun ogen voor PS materieel zijn, ook al vallen die onder de drempel, rapporteren. De 25% rapporteringstolerantie staat al opgenomen sinds de goedkeurings-tolerantie € 3 miljoen bedroeg. De grens was toen dus € 750.000 en dit bedrag is de afgelopen jaren steeds als grens gehanteerd. Nu wordt in het controleplan voorgesteld dit voorlopig zo te houden totdat een actualisatie heeft plaatsgevonden van de financiële verordening en het controleprotocol. De aanbeveling vanuit de accountant naar PS is om daar goed over in gesprek te gaan met de organisatie. De accountant vindt € 750.000 passend en zou de grens niet heel veel hoger leggen.
4. De Westerscheldetunnel wordt risicovoller omdat 2026 dichterbij komt. Er zit nu nog ruimte tussen de boekwaarde en de marktwaarde. Als er nu iets gebeurt dan kan dit opgevangen worden maar als de ruimte kleiner wordt dan wordt ook de kans hoger dat de marktwaarde onder de boekwaarde komt te liggen. Dit zou dus ook in 2025 kunnen gaan gebeuren. Daarom heeft de accountant veel aandacht voor de bepaling van de marktwaarde. Dit is daarom een significant aandachtspunt geworden.
5. De accountant heeft de Zanddijk opgenomen als aandachtspunt omdat twee jaar geleden is geconstateerd dat de verantwoording van de Zanddijk BV aan de provincie niet conform de vereiste was. Dat is de reden dat deze nog is opgenomen, dit komt dus niet doordat dit project opvalt ten opzichte van andere grote projecten.
6. De accountant is niet betrokken bij de evaluatie van de grote projecten. Tegelijkertijd zijn de projecten onderdeel van de jaarrekeningcontrole en wordt gekeken naar de getrouwheid van de bestedingen. Voor het project NPW voert de accountant een aparte controleopdracht uit.

7. De financiële verordening vereist een update vanuit o.a. het gewijzigde BADO. Die wijzigingen moeten ook doorgevoerd worden in het controleprotocol. De gesprekken hierover vinden al op korte termijn plaats en de accountant zal hierin ook meelezen om te beoordelen of alles voldoet aan de regelgeving.

Met betrekking tot speerpunten voor de controle van 2026 wordt door de heer Schutz gedacht aan afgeronde projecten zoals Waterdunen of NPW. Tegelijkertijd rijst ook de vraag of deze projecten al niet eerder onderdeel zijn geweest van de controle? Heeft het meerwaarde om dit als speerpunt op te nemen?
De heer Van Gerwen legt uit dat aan het grote project NPW een bijdrage vanuit het Rijk is gekoppeld. Ieder jaar moet hierover verantwoording worden afgelegd. Deze wordt gecontroleerd door de accountant met een lage materialiteit van 1% van de bijdrage. De accountant geeft hier een controleverklaring bij af. De financiën van dit project zijn dus met een enorme diepgang gecontroleerd. De heer Van Gerwen vraag zich ook af of het dan nog meerwaarde heeft om hier nog extra naar te kijken. De accountant kan van de doelmatigheid niet heel veel vinden omdat hiervoor geen normenkader aanwezig is. Wat zij nog wel kunnen doen is bijvoorbeeld inzicht geven in het afsluitproces door hierover te rapporteren in de managementletter.
De heer Schutz concludeert dat een speerpunt meerwaarde moet bieden en aangezien er vanuit de accountant al voldoende aandacht is voor de projecten in hun controles is dit dus geen geschikt speerpunt om aan te vragen vanuit de auditcommissie.

De toelichting op de bestemmingsreserves in de jaarrekening zou ook een speerpunt kunnen zijn volgens de heer Temmink en de heer Kok. Hierover heeft de auditcommissie recent geadviseerd aan GS. De aanbeveling heeft betrekking op de toelichting die in de jaarrekening gegeven wordt. De organisatie moet misschien eerst de tijd krijgen om hiermee aan de slag te gaan.
De heer Thus kan zich erin vinden dat de verbetering eerst door de organisatie wordt opgepakt. Dan zou de accountant het jaar erna aandacht kunnen besteden aan de bestemmingsreserves. De auditcommissie kan zich hierin vinden.

De heer Kok stelt een vraag aan de afdelingsmanager financiën over de versnelling van het afsluitproces. In het controleplan staat als randvoorwaarde benoemd dat de organisatie haar jaarafsluitingsproces versnelt. Gaat dit de organisatie ook lukken?
De afdelingsmanager financiën geeft aan dat de organisatie zeker meegaat in de versnelling. De interne controles worden per kwartaal opgezet, afhankelijk van het proces. Met de accountant wordt gekeken hoe dit al eerder kan worden opgepakt. Bij het afsluitproces kunnen eenvoudige posten al eerder klaar zijn en door de accountant gecontroleerd worden. Complexe posten, zoals waarderingsvraagstukken, zullen al in het najaar besproken worden met de accountant. Hiermee vindt vrij vroeg afstemming plaats en voorkomt dit discussies tijdens de jaarrekeningcontrole.
De heer Kok stelt aanvullend nog een vraag aan de waarnemend concerncontroller. Hoe wordt hier vanuit Control naar gekeken, specifiek dit punt van de versnelling maar ook in zijn algemeen het controleplan van de accountant?
De waarnemend concerncontroller antwoordt dat wat de afdelingsmanager financiën aangeeft herkenbaar is en dat zij daarin samen optrekken. Het controleplan met IC's wordt afgestemd met de accountant en daarmee worden ook de verbijzonderde controles door de afdeling Control aangepast op de versnelling.
Het controleplan van de accountant vindt zij effectief en doelmatig. De belangrijkste risico's en rechtmatigheidsaspecten zijn benoemd. De wijzigingen in de financiële verordening en het accountantsprotocol zijn nu in voorbereiding en daarover wordt later in het jaar gesproken met de auditcommissie.

De heer Kok vraagt de accountant hoe het zit met de voortgang in het opvolgen van de aanbevelingen. Is de provincie hier voldoende slagvaardig in?
De heer Van Gerwen geeft aan dat de organisatie en de accountant elkaar hier scherp op houden. Hij ziet hier zeker wel voortgang in. Belangrijke punten die opgelost moeten worden voor de jaarrekening moeten ook echt tijdig opvolging krijgen anders kan de accountant geen controleverklaring verstrekken. De punten die zij rapporteren worden adequaat opgepakt door de provincie.
De heer Thus vult daarop aan dat er door de organisatie een verbeterregister wordt bijgehouden met een actie-eigenaar die de voortgang monitort. Hij geeft hiervoor een compliment aan de organisatie. Als de accountant van mening is dat de opvolging achterblijft, zoals bijvoorbeeld bij meerjarige projectsubsidies, dan wordt de toon van de opmerking in het accountantsverslag ook scherper.

Conclusie:
Het controleplan van de accountant is voldoende onderbouwd en vanuit de auditcommissie zijn er geen speerpunten voor de controle dit verslagjaar.

4 Rondvraag

De heer Temmink bedankt de accountants voor de duidelijke informatie. Wel heeft hij een aandachtspunt voor de aparte opdracht die de accountant krijgt voor de fractieondersteuning. In de regelgeving voor de accountants is iets aangepast waardoor de accountant niet alle werkzaamheden meer kan uitvoeren, hierover zijn echter wel afspraken gemaakt in de aanbesteding van de accountantsdiensten. Hierover wil de heer Temmink graag op een later moment in gesprek met de accountant.

De heer Thus licht toe dat de opdracht voor het uitvoeren van specifieke werkzaamheden op de fractieondersteuning nog steeds jaarlijks uitgevoerd wordt, maar geen onderdeel uitmaakt van dit controleplan omdat het een afzonderlijke opdracht is. De opdracht voor 2024 wordt momenteel uitgevoerd en zal binnenkort afgerond worden. Er vindt reeds overleg plaats met de financieel statenadviseur om de mogelijkheden tot uitbreiding van de opdracht na te gaan.
De financieel statenadviseur vult daarop aan dat een werkgroep administratie en controle fractieondersteuning van PS in het najaar verder in gesprek zal gaan hierover met de accountant.

5 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 20.10 uur.