Ernst & Young Accountants LLP
Wassenaarseweg 80
2596 CZ Den Haag, Netherlands
Postbus 90636
2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 41 87
ey.com

GESCAND
- 009 04.06.2018

VERTROUWELIJK
Provinciale Staten van
de provincie Utrecht
T.a.v. de heer K. Peters, griffier
Postbus 80300
3508 TH UTRECHT

Den Haag, 31 mei 2018, REQ2503393/mvdl

Rapportage inzake SiSa-bijlage 2017 Provincie Utrecht

Geachte leden van de Provinciale Staten,

In deze brief rapporteren wij tussentijds over de fouten en onzekerheden die in onze controle van de jaarrekening 2017 van provincie Utrecht naar voren zijn gekomen specifiek op het onderdeel specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2017 verantwoord worden. Hiermee geven wij invulling aan de rapportageverplichting die voortvloeit uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4.

Aanleiding voor deze brief is het feit dat de controle van de jaarrekening 2017 voor de provincie Utrecht niet voor 15 juli 2018 zal worden afgerond. Dit betekent dat de afronding van de jaarrekeningcontrole 2017 is vertraagd. Echter, de werkzaamheden aangaande de SiSa-bijlage 2017 die wij doen als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2017, zijn wel afgerond. Om het verantwoordingsproces aangaande deze specifieke uitkeringen niet verder te laten vertragen, rapporteren wij in het vervolg van deze brief tussentijds separaat over de uitkomsten van onze werkzaamheden tot nu toe met betrekking tot de SiSa-bijlage, conform de elementen die ook opgenomen worden als onderdeel van het in artikel 5 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden bedoelde Verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2017.

1 Achtergrond

De verantwoording van specifieke uitkeringen door de provincie Utrecht (de zogenaamde SiSa-bijlage) maakt onderdeel uit van de jaarrekening 2017 van de provincie Utrecht. Als onderdeel van de accountantscontrole van de jaarrekening 2017, besteden wij ook specifiek aandacht aan de SiSa-bijlage. Dit doen wij op grond van artikel 3a van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Nota Verwachtingen accountantscontrole 2017 van 11 januari 2018, uitgegeven door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Over de uitkomsten van de accountantscontrole rapporteren wij bij afronding van de jaarrekeningcontrole in de vorm van:

- een controleverklaring bij de jaarrekening 2017, inclusief SiSa-bijlage;
- een accountantsverslag, waarin onder meer de bevindingen worden gerapporteerd die bij de accountantscontrole naar voren zijn gekomen op basis van kwalitatieve en/of kwantitatieve criteria, voortkomend uit onze professionele oordeelsvorming en/of afgesproken met de staten en/of voorgeschreven door het voornoemde kader uit wet- en regelgeving.

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Met deze brief geven wij tussentijds inzicht in onze bevindingen, omdat wij de controle niet tijdig (uiterlijk 15 juli 2018) kunnen afronden. Op 24 februari 2018 hebben wij kennis genomen van meerdere persberichten van NRC, waaruit wij aanwijzingen hebben gekregen over een integriteitsmelding die in januari 2017 is gedaan bij de provincie Utrecht. De verkregen informatie duidt op mogelijke onregelmatigheden met betrekking tot belangenverstrengelingen en aanbestedingen bij de Uithoflijn. Naar aanleiding van navraag hierover bij het college hebben wij informatie verkregen, waarover wij meer helderheid dienen te verkrijgen in het kader van de uitvoering en afronding van onze controleopdracht betreffende de jaarrekening 2017. Dit betekent dat wij onze controlewerkzaamheden nog niet kunnen afronden en derhalve de controleverklaringen bij de jaarrekening 2017 niet voor de wettelijke termijn van 15 juli aanstaande kunnen afgeven.

2 Controlewerkzaamheden als bedoeld in artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn uitgevoerd

Als onderdeel van de accountantscontrole van de jaarrekening 2017 van de provincie Utrecht zijn door ons de controlewerkzaamheden uitgevoerd zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 3a en nader uitgewerkt in de Nota verwachtingen accountantscontrole 2016 van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (11 januari 2018). De aard, reikwijdte en intensiteit van deze reeds uitgevoerde en afgeronde werkzaamheden zijn gebaseerd op:

- de voor de jaarrekening 2017 van de provincie Utrecht van toepassing zijnde goedkeuringstolerantie voor fouten van 1% en voor onzekerheden van 3% van de in de jaarrekening opgenomen totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves van € 460 miljoen. Zodoende bedraagt de door ons gehanteerde materialiteit € 4,6 miljoen. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado zijn de percentages voor de goedkeuringstolerantie door de provinciale staten vastgesteld bij statenbesluit;
- onze beoordeling voor elke specifieke uitkering of er sprake is van risico's die richtinggevend zijn voor de inrichting van de accountantscontrole, conform artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Tevens hebben wij, conform artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden, in ieder geval voor iedere specifieke uitkering met een omvang van ten minste € 125.000 die de provincie Utrecht heeft ontvangen voor het boekjaar 2017, een deelwaarneming uitgevoerd.
Op grond van artikel 5 lid 4 Besluit accountantscontrole decentrale overheden dienen wij bevindingen die de genoemde rapportagetoleranties overschrijden, te rapporteren in het verslag van bevindingen. Dit betekent dat wij per specifieke uitkering rapporteren met een rapporteringstolerantie gebaseerd op de lasten van de specifieke uitkering in het verantwoordingsjaar of, bij meerjarige financiële afrekening op basis van prestatieafspraken, gebaseerd op het totale voorschot per specifieke uitkering, in alle gevallen met een ondergrens voor te melden bevindingen van:

a. € 12.500 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 125.000 zijn;
b. 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
c. € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

De staten van de provincie Utrecht heeft ten aanzien van de controlewerkzaamheden als bedoeld in artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden geen lagere rapporteringstoleranties vastgesteld.

3 Te rapporteren bevindingen op grond van artikel 5, lid 4 Besluit accountantscontrole decentrale overheden naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4 en onderdeel 7 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2017 (d.d. 11 januari 2018), rapporteren wij in deze brief tussentijds over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in de jaarrekening 2017 in de SiSa-bijlage zullen worden verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook moeten opnemen in ons accountantsverslag als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
I&M E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Geen	-	N.v.t.
I&M E11	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit	Geen	-	N.v.t.
I&M E27	Brede doeluitkering verkeer en vervoer	Geen	-	N.v.t.
I&M E28	Regionale mobiliteitsfondsen	Geen	-	N.v.t.

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de in de vorige paragraaf vermelde rapporteringstoleranties overschrijden.

Deze tabel heeft betrekking op de SiSa-bijlage die is opgenomen in de bijlage bij deze brief en die door ons ter identificatie is gewaarmerkt.

De SiSa-bijlage is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht. Dit betekent dat de provincie Utrecht zelf verantwoordelijk is voor de juist- en volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een 0 is ingevuld, hebben wij bij van provincie Utrecht bevestiging gekregen dat deze 0 terecht is ingevuld.
Ter bevestiging van de verantwoordelijkheid van de provincie, is de SiSa-bijlage namens de provincie ondertekend.

In een separate bevestiging bij de jaarrekening heeft de provincie Utrecht ons bovenstaande bevestigd en tevens heeft de provincie Utrecht bevestigd dat deze bijlage in de definitieve jaarrekening 2017 zal worden opgenomen.

4 Geen oordeel

Volledigheidshalve melden wij dat gezien het feit dat de controle van de jaarrekening als geheel nog niet is afgerond, er in het geval dat correcties in de nu voorliggende jaarrekening plaatsvinden waardoor de toleranties naar beneden bijgesteld moeten worden, wij als gevolg van de lagere toleranties een evaluatie zullen maken van de aard, intensiteit en reikwijdte van de hiervoor bedoelde werkzaamheden en mogelijk over zullen gaan tot extra werkzaamheden in het kader van artikel 3a Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit zou dan aanvullende bevindingen kunnen opleveren die voor rapportering in aanmerking komen. In voorkomende gevallen zullen wij hierover expliciet rapporteren in het accountantsverslag/verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2017.

Omdat de werkzaamheden met betrekking tot de controle van de jaarrekening als geheel niet zijn afgerond, geven wij geen (accountants)oordeel met betrekking tot jaarrekening inclusief de SiSa-bijlage. Aan deze brief kan derhalve geen zekerheid worden ontleend die normaliter wordt ontleend aan de controleverklaring bij de jaarrekening inclusief SiSa-bijlage. Met deze brief rapporteren wij uitsluitend tussentijds over de fouten en onzekerheden die in onze controle van de jaarrekening 2017 van de provincie Utrecht naar voren zijn gekomen specifiek op het onderdeel specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2017 verantwoord worden.
Voor de goede orde wijzen wij u erop dat de vaststelling van de specifieke uitkeringen over 2017 zal geschieden op basis van de definitieve verantwoording en controleverklaring.

5 Tot slot

De procedure die uw provincie moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet gewijzigd ten opzichte van 2014. Uw provincie dient in een vast, voorgeschreven stramien een zestal documenten aan het CBS te leveren. Deze rapportage kunt u in dit kader verstrekken aan het CBS.

6 Beperking in gebruik en verspreidingskring

De brief is opgesteld met als doel de provincie Utrecht in staat te stellen verantwoording af te leggen over de specifieke uitkeringen zoals deze opgenomen moeten worden in de SiSa-bijlage in de jaarrekening 2017. Deze brief is mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Deze brief is derhalve uitsluitend bestemd voor de provincie Utrecht, het CBS, het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de overige verantwoordelijke ministeries. Deze brief dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Deze rapportage kunt u verstrekken aan het CBS. Zij draagt zorg voor verdere verspreiding, gelijk de wijze waarop de SiSa-bijlage bij de jaarrekening en de daarbij behorende rapportage wordt verspreidt.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. M.E. van Kimmenade RA MGA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage: gewaarmerkte concept SiSa-Verantwoordingsinformatie 2017 provincie Utrecht

Single information Single audit

SISa bijlage verantwoordingsinformatie 2017 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2018

IenW	E11	**Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL)** **Subsidieregeling programmafinanciering lokale luchtkwaliteitsmaatregelen en Besluit milieusubsidies** **Provincies**	Besteding (jaar T) door provincie ten laste van rijksmiddelen (exclusief besteding uit ontvangen rente opbrengsten) *Aard controle R* *Indicatornummer E11 / 01*	Doorgeleide middelen door provincie naar medeoverheden (jaar T) ten laste van rijksmiddelen (exclusief besteding uit ontvangen rente opbrengsten) *Aard controle R* *Indicatornummer E11 / 02*	Besteding (jaar T) ten laste van eigen bijdrage provincie zoals beschreven in artikel 9 lid 2 van de subsidieregeling NSL *Aard controle R* *Indicatornummer E11 / 03*	Besteding (jaar T) ten laste van bijdragen door derden = contractpartners van provincie (niet rijk, provincie of medeoverheid) *Aard controle R* *Indicatornummer E11 / 04*	Besteding (jaar T) ten laste van rentebaten provincie op door rijk verstrekte bijdrage NSL *Aard controle R* *Indicatornummer E11 / 05*	Teruggestort/verrekend in (jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen door provincie *Aard controle R* *Indicatornummer E11 / 06*
			€ 0	€ 0	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording Ja/Nee *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) door provincie ten laste van rijksmiddelen (exclusief besteding uit ontvangen rente opbrengsten) *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 08*	Cumulatieve doorgeleide middelen door provincie naar medeoverheden (t/m jaar T) ten laste van rijksmiddelen (exclusief besteding uit ontvangen rente opbrengsten) *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van eigen middelen (provincie) *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 10*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van bijdragen door derden =contractpartners van provincie (niet rijk, provincie of medeoverheid) *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 11*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van rentebaten provincie op door rijk verstrekte bijdrage NSL *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 12*
			Ja	€ 0	€ 51.395.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 0
			Cumulatieve terugstorting (t/m jaar T) in verband met niet uitgevoerde maatregelen door provincie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer E11 / 13*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T-1) ten laste van provinciale middelen (exclusief besteding uit ontvangen rente opbrengsten) door medeoverheden *Aard controle D1* *Indicatornummer E11 / 14*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T-1) ten laste van eigen bijdrage medeoverheden zoals beschreven in artikel 9 lid 2 van de subsidieregeling NSL *Aard controle D1* *Indicatornummer E11 / 15*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T-1) ten laste van bijdragen door derden = contractpartners van medeoverheid (niet rijk, provincie of medeoverheid) *Aard controle D1* *Indicatornummer E11 / 16*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T-1) ten laste van rentebaten medeoverheden op door provincie verstrekte bijdrage NSL *Aard controle D1* *Indicatornummer E11 / 17*	
			€ 0	€ 54.100.000	€ 65.002.604	€ 3.126.525	€ 3.011.327	
IenW	E27	**Brede doeluitkering verkeer en vervoer** **Wet BDU Verkeer en Vervoer (art. 10)** **Provincies**	Eindsaldo/-reservering (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicatornummer E27 / 01*	Terugbetaling door derden vanuit BDU-bijdrage verstrekte middelen in (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer E27 / 02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer E27 / 03*	Correctie over besteding (T-1) *Aard controle R* *Indicatornummer E27 / 04*	Eindsaldo/-reservering (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer E27 / 05*	
			€ 126.111.618	€ 0	€ 56.458.024	€ 153.306	€ 69.806.900	

CONCEPT

PROVINCIE UTRECHT

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

IenW	E28	**Regionale mobiliteitsfondsen** **Besluit infrastructuurfonds** **Provincies en Wgr+ regio's**	Eindsaldo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicatornummer: E28 / 01*	Dotatie regio in (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer: E28 / 02*	Dotatie rijk in (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer: E28 / 03*	Rentebaten (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer: E28 / 04*	Besteding (jaar T) uit het fonds (onderscheid herkomst middelen niet nodig) *Aard controle R* *Indicatornummer: E28 / 05*	Eindsaldo (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer: E28 / 06*
			€ 2.434.287	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.503	€ 2.386.784
			Eindverantwoording Ja/Nee *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E28 / 07*					
			Nee					
IenW	E3	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)**	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 01*	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 04*	Correctie over besteding t/m jaar T *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 06*
		1	I&M/BSK-2016/108112	€ 2.380	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van rijksmiddelen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 08*	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 09*	Cumulatieve Kosten ProRail tot en met (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 10*	Correctie over besteding kosten ProRail t/m jaar T *Aard controle R* *Indicatornummer: E3 / 11*	Eindverantwoording Ja/Nee *Aard controle n.v.t.* *Indicatornummer: E3 / 12*
		1	I&M/BSK-2016/108112	€ 2.380	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

E27: De Sisa verantwoording betreft de BDU middelen van voormalig BRU en de provincie Utrecht. Met de besteding over 2017 is het BRU deel op de balans eind 2017 nihil en daarmee volledig ingezet.

E11: Dit betreft alleen trachee 3 en 4

CONCEPT

PROVINCIE UTRECHT

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP
EY Building a better working world

EY
Building a better working world

Postbus 90636 2509 LP Den Haag

provincie Utrecht
4 JUN 2018
CLUSTER DIV

3508TH80300
B K7 R6 17 Z1 INTRA

Port betaald
Port Payé
Pays-Bas