

Provinciale Staten van
de provincie Flevoland
t.a.v. mevrouw A. Doesburg, griffier
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Provincie Flevoland		
Kenmerk:	10 APR 2006	Kopie:
Afdeling:	SGV	
Flapfel:		
Class.nr:		

Datum
12 april 2006

Behandeld door
Drs. A. van Doesburg RA

Ons kenmerk
060226 LD/4104

Onderwerp
Rapport van bevindingen jaarrekening 2005

Uw kenmerk
-

Geachte leden van Provinciale Staten,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2005 van uw provincie afgerond. In dit verslag brengen wij onze bevindingen onder uw aandacht. De indeling van het verslag is als volgt:

1. Accountantsverklaring.
2. Bedrijfsvoering.
3. Europese programma's.
4. Rechtmatigheid.
5. Jaarrekening.
6. Afsluiting.

1. Accountantsverklaring

Een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening is als bijlage toegevoegd.

Aangezien Provinciale Staten nog een besluit moeten nemen over een aantal mutaties in de reserves die in de jaarrekening is verwerkt, geven wij de accountantsverklaring af onder de voorwaarde dat de staten deze mutaties ook daadwerkelijk zullen accorderen. In het geval dat de staten (een deel van) de mutaties niet bekrachtigen ontstaan er mogelijk gevolgen voor de strekking van de accountantsverklaring.

Bij overname van de accountantsverklaring in uw jaarrekening verzoeken wij u de indeling en tekst aan te houden zoals opgenomen in bijlage 2. Wij verzoeken u voorts, alvorens u tot publicatie overgaat, de jaarrekening en de gezamenlijk daarmee openbaar te maken stukken alsmede de besluitvorming van de staten inzake de mutaties in de reserves aan ons ter beoordeling voor te leggen.

2. Bedrijfsvoering

Bij onze tussentijdse controle hebben wij aandacht besteed aan de bedrijfsvoering binnen uw provincie. Over onze bevindingen ter zake hebben wij d.d. 28 februari 2006 middels een managementletter gerapporteerd aan Gedeputeerde Staten. Voor Provinciale Staten hebben we de belangrijkste punten in dit hoofdstuk samengevat.

Risicoanalyse

Risicoanalyse is het (continue) proces waarin de leiding van de organisatie zich bezig houdt met het identificeren en analyseren van risico's (zowel interne als externe risico's en op alle niveaus). Binnen uw provincie is in 2005 in het kader van de begroting 2006 per afdeling een risicoanalyse opgesteld. Daarbij is per risico de kans, het gevolg en de genomen beheersmaatregelen weergegeven.

Wij zien dit als een positieve ontwikkeling en onderschrijven het doen van een gedegen risicoanalyse. Wij hebben het college geadviseerd de risicoanalyse een vast onderdeel te laten zijn bij de tussentijdse informatievoorziening.

Tussentijdse rapportage (halfjaarcijfers)

In 2005 is er een voorjaars- en najaarsnota opgesteld ten behoeve van Provinciale Staten. Naar aanleiding van de voorjaarsnota is een begrotingswijziging voorgesteld, bij de najaarsnota is dit niet noodzakelijk gebleken, omdat er geen grote verschillen aanwezig waren.

In de rapportages over 2005 heeft de financiële informatie deels plaats gemaakt voor informatie over de ontwikkeling van beleidsdoelen. Zonder het belang van informatie over het realiseren van de doelen te willen miskennen, zijn wij van mening dat de financiële informatie wat onderbelicht is gebleven in 2005. Wij hebben het college geadviseerd bij het opstellen van de rapportages 2006 meer financiële informatie op te nemen.

Wij merken nog op dat de financiële informatie zich dient te beperken tot de hoofdlijnen. Er dient in de tussentijdse rapportages een goed evenwicht tot stand te komen tussen de financiële informatie en de niet-financiële informatie.

In dit verband willen wij tevens het belang van prestatie-indicatoren noemen. Prestatie-indicatoren zijn, mits juist gedefinieerd, een effectief hulpmiddel om de (mate van) realisatie van de doelstellingen inzichtelijk te maken. Door het opnemen van de indicatoren kan de beleidsevaluatie aan kwaliteit winnen.

Randstedelijke Rekenkamer

Provinciale Staten van de provincies Flevoland, Noord - Holland, Utrecht en Zuid - Holland hebben op 1 januari 2005 de Randstedelijke Rekenkamer opgericht. De doelstelling van de rekenkamer is 'het verbeteren van het functioneren van het provinciaal bestuur van de provincies Flevoland, Noord - Holland, Utrecht en Zuid - Holland en de daarmee verbonden organen en het versterken van de publieke verantwoording'.

De Randstedelijke Rekenkamer beslist, in het verlengde van haar onafhankelijke positie, zelf welke onderwerpen zij aan een onderzoek wil onderwerpen. Ten behoeve van de rekenkamer is een programmaraad ingesteld die bestaat uit leden van de verschillende Provinciale Staten. De Randstedelijke Rekenkamer zal voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma (jaarlijks en meerjaarlijks) deze programmaraad consulteren. Bij de oprichting van de rekenkamer stond de deelnemende provincies voor ogen dat de rekenkamer vier tot acht onderzoeken per jaar gaat uitvoeren.

In 2005 is de Randstedelijke Rekenkamer gestart met een tweetal onderzoeken:

- Het verloop van de jaarcyclus.
- De beheersmaatregelen.

Naar verwachting zullen de uitkomsten van deze onderzoeken in mei 2006 opgeleverd worden.

Interne auditfunctie

De provincie kent een interne auditfunctie, waarbij door of in opdracht van de organisatie onderzoeken worden uitgevoerd bij de diensten. De interne auditfunctie is in wezen verschillend van de Randstedelijke Rekenkamer; de Randstedelijke Rekenkamer is ingesteld door Provinciale Staten en de interne auditfunctie is ingesteld door Gedeputeerde Staten.

Wij achten het van belang dat de onderzoeken door de Randstedelijke Rekenkamer, de interne auditfunctie en de werkzaamheden van de externe accountant op elkaar worden afgestemd. Hiermee worden doublures voorkomen en kan de efficiency van de onderscheiden onderzoeken worden verbeterd. In dit verband hebben wij het college geadviseerd de voor 2006 geplande audits tijdig met de accountant af te stemmen.

Organisatie Ontwikkelingstraject (OO-traject)

Vorig jaar zijn de beschrijvingen van de circa 150 werkprocessen opgeleverd. Alvorens over te gaan tot de implementatie is besloten deze processen te analyseren op effectiviteit om vervolgens de processen zoveel mogelijk te clusteren. Dit heeft geresulteerd in de implementatie van circa 80 werkprocessen.

Recentelijk is een tool geselecteerd (Mavim) waarmee de werkprocessen worden geactualiseerd. Volgens de opgestelde planning zullen alle werkprocessen om de 3 tot 4 jaar geactualiseerd worden. Hierbij zal tevens aandacht worden besteed aan taken, bevoegdheden en risicomanagement. In de huidige werkprocessen zijn deze aspecten onderbelicht gebleven. Mede om deze reden hechten wij veel belang aan het actualiseren van de werkprocessen.

2.1. Administratieve organisatie inzake processen

Wij stellen in algemene zin vast dat de primaire functiescheidingen in voldoende mate aanwezig zijn en dat op basis daarvan er op hoofdlijnen in opzet voldoende voorwaarden zijn gecreëerd voor handhaving van de rechtmatigheid van de uitgaven binnen uw organisatie.

Wel zijn wij van mening dat de interne controle op de goede werking van de procedures, alsmede de maatregelen rond de beheersing van de diverse (administratieve) processen op onderdelen verder kan worden aangescherpt. In voorgaande jaren hebben wij hierover reeds uitvoerig aan u gerapporteerd.

3. Europese programma's

Afrekening programma 1994 - 1999

De provincie heeft nog niet voor alle structuurfondsen (met name FIOV) een definitieve afrekening ontvangen van de Europese Commissie, noch is duidelijk wanneer deze zal worden overgelegd. Ook de afrekening rijkscofinanciering Economische Zaken is nog niet binnen. Dit betekent dat de eventuele financiële gevolgen van de afrekening van deze fondsen vooralsnog onzeker zijn.

Debiteuren Europa

In de jaarrekening zijn onder de vlottende activa enkele dubieuze vorderingen opgenomen die betrekking hebben op het Europese programma. De omvang van deze vorderingen is circa € 325.000. Op dit moment kan de provincie door verschillende onzekerheden de waarde van deze vorderingen niet inschatten. Ter zake is geen voorziening voor oninbaarheid gevormd. Naar verwachting zal er in 2006 meer duidelijkheid komen, waarna de vorderingen zullen worden afgewikkeld.

Afsluitend

Zoals uit de jaarrekening blijkt bedraagt de reserve Cofinanciering 1994 - 1999 ultimo 2005 circa € 1,5 miljoen. Deze reserve dient ter dekking van de risico's afkomstig uit het oude programma. Intern is de verwachting dat de reserve toereikend zal zijn om alle risico's af te dekken.

4. Rechtmatigheid

Normenkader en toetsingskader

Op 10 oktober 2005 heeft het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) een kadernota verzonden waarin stellingen zijn ingenomen over de controle op de rechtmatigheid voor 2005. Onder meer wordt ingegaan op het opstellen van het normenkader en het toetsingskader.

Provinciale Staten heeft d.d. 10 november 2005 het normenkader rechtmatigheid 2005 vastgesteld. Hierin wordt Gedeputeerde Staten gemachtigd werkafspraken te maken met de accountant. In het verlengde hiervan is de "controleopdracht 2005 accountant" opgesteld, waarin de accountant onder meer opdracht wordt gegeven de rechtmatigheidscontrole uit te voeren op de aspecten recht, hoogte en duur.

Geconstateerde onrechtmatigheden

Bij het aanbesteden van diensten is voor een bedrag van circa € 245.000 niet conform het provinciale aanbestedingsbeleid gehandeld. Het betreft hier een drietal aanbestedingen. Onjuiste aanbestedingen kunnen niet meer hersteld worden en zijn hiermee onrechtmatig.

Begrotingsonrechtmatigheid

Zoals uit de jaarrekening blijkt is er inzake programma 1 (Bestuur) en programma 2 (Infrastructuur en mobiliteit) sprake van een begrotingsoverschrijding van de lasten. De overschrijdingen bedragen respectievelijk € 52,7 miljoen en € 4,7 miljoen.

De begrotingsoverschrijding van programma 1 wordt veroorzaakt doordat de baten en lasten die betrekking hebben op de uitvoering van het Europese programma niet zijn geraamd in de programmabegroting. Omdat Provinciale Staten wel goedkeuring hebben gegeven aan het Europese programma 2000 - 2006, waarmee automatisch de daarmee samenhangende baten en lasten worden goedgekeurd, heeft deze begrotingsoverschrijding geen gevolgen voor de begrotingsonrechtmatigheid.

De begrotingsoverschrijding van programma 2 wordt veroorzaakt door de invoering van de Brede Doeluitkering (BDU) in 2005. Lange tijd was onduidelijk hoeveel geld het Rijk voor deze regeling beschikbaar zou stellen. Om deze reden werd er voorzichtig begroot. Uiteindelijk viel de rijksbijdrage hoger uit dan verwacht, mede waardoor de gelden niet meer in 2005 konden worden besteed. Dit is conform de regelgeving in de voorziening BDU gestort. Als gevolg hiervan is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Conclusie rechtmatigheid

Zoals uit het voorgaande blijkt bedraagt de totale rechtmatigheidsfout circa € 245.000. Dit bedrag blijft beneden het grensbedrag voor de goedkeuring van ons rechtmatigheidsoordeel.

5. Jaarrekening

5.1. Reikwijdte accountantsverklaring

Conform artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording bestaan de jaarstukken ten minste uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat ten minste uit de programmamaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de balans en de toelichting en de programmarekening en de toelichting.

Onze accountantsverklaring omvat alleen de jaarrekening, derhalve de balans en de toelichting en de programmarekening en de toelichting. Het jaarverslag, bestaande uit de programmamaverantwoording en de paragrafen, hebben wij uitsluitend getoetst op overeenstemming met de jaarrekening. Derhalve geven wij geen controlezekerheid aan de inhoud van het jaarverslag.

5.2. Verslaggeving

Het BBV laat de indeling van de jaarrekening vrij aan de opsteller van de jaarrekening. Desondanks is er een aantal gebruiken dat wordt gehanteerd bij het opstellen van jaarrekeningen, met als doel (enige) uniformiteit tussen jaarrekeningen te bewerkstelligen. Dit komt de transparantie en de vergelijkbaarheid van organisaties ten goede. Zo wordt doorgaans eerst de balans in de jaarrekening opgenomen, gevolgd door de programmarekening, de waarderingsgrondslagen, de toelichting op de debetzijde van de balans, de toelichting op de creditzijde van de balans, de toelichting op de programmarekening en vervolgens de overige informatie.

De jaarrekening van uw provincie wijkt nogal af van dit patroon. Wij adviseren u bij het opstellen van de jaarrekening 2006 meer aan te sluiten bij de verslaggevingsgebruiken.

Artikel 25 van de BBV geeft onder meer aan dat de programmaverantwoording ten minste bestaat uit de verantwoording over de realisatie van de programma's en dat de programmaverantwoording per programma inzicht dient te bieden in:

- de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd;
- de wijze waarop is getracht de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken;
- de gerealiseerde baten en lasten.

Wij merken in dit verband op dat de programmaverantwoording verder kan worden geoptimaliseerd. Met name de wijze waarop is getracht de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken met de gerealiseerde baten en lasten kan beter inzichtelijk worden gemaakt.

5.3. Balans

5.3.1. Voorzieningen

Voorziening niet jaarlijks onderhoud provinciehuis

De onderbouwing van de voorziening niet-jaarlijks-onderhoud-provinciehuis is niet actueel. Intern wordt aangegeven dat het op dit moment niet mogelijk is een actueel onderhoudsplan op te stellen, aangezien als gevolg van de komende grootschalige renovatie van de bedrijfsgebouwen het meerjarige onderhoudsplan drastisch zal wijzigen. Op het moment dat toereikend inzicht wordt verkregen in het meerjarige onderhoud aan de bedrijfsgebouwen zal de onderbouwing van de voorziening worden geactualiseerd en het dotatieschema worden aangepast aan het vereiste niveau van de voorziening.

Voorzieningen niet bestede rijksgelden

Niet bestede rijksgelden dienen conform de BBV als voorzieningen te worden gepresenteerd. Uw provincie heeft ook bedragen die al zijn toegekend aan gemeenten, vervoersmaatschappijen, enzovoorts aangemerkt als voorzieningen. Feitelijk zijn deze bedragen besteed en zouden onder de verplichtingen (overlopende passiva) moeten worden opgenomen. Uw provincie heeft hiervoor niet gekozen, omdat toegekende bedragen mogelijk niet besteed zullen worden en daarmee niet betaald behoeven te worden.

Voorziening BDU

De Brede Doeluitkering (BDU) is in 2005 ontstaan als opvolger van Rijksregelingen als Openbaar Vervoer, Gebundelde Doeluitkering, Verkeersveiligheid, enzovoorts. De per ultimo 2004 niet bestede rijks gelden van deze regelingen zijn conform de regelgeving per 1 januari 2005 overgeheveld naar de voorziening BDU.

Recentelijk heeft het Ministerie van Verkeer en Waterstaat een brief naar alle provincies gestuurd met daarin het saldo van de per 1 januari 2005 overgehevelde gelden naar de BDU. Volgens deze brief bedragen de nog te besteden rijks gelden Openbaar Vervoer voor uw provincie € 7.307.130. Het ministerie heeft aangegeven dat hierin tevens de nog te besteden gelden van de gemeenten Almere en Lelystad zijn opgenomen. Wij adviseren u op korte termijn in overleg met deze gemeenten te treden om af te stemmen of het gezamenlijke saldo nog te besteden gelden Openbaar Vervoer conform de opgave van het ministerie is.

5.4. Programmarekening

5.4.1. Resultaat

De programmarekening sluit met een voordelig saldo na winstbestemming van € 1.120.000. Voor de bestemming van dit saldo zal een afzonderlijk voorstel worden vervaardigd.

5.4.2. Provinciale opcenten Motorrijtuigenbelasting

De in de jaarrekening verantwoorde opbrengst opcenten Motorrijtuigenbelasting (MRB) is gebaseerd op een opgave van de belastingdienst, die met de registratie en inning van de motorrijtuigenbelasting (incl. opcenten) is belast.

De juistheid en volledigheid van deze opgave en van de afdrachten is voor provincies tot op heden feitelijk niet of niet voldoende controleerbaar. Bestuurlijk gezien is dit een ongewenste situatie, maar de belastingdienst verstrekt tot nu toe geen accountantsverklaring.

Zeer recent is gebleken dat de belastingdienst een correctie heeft moeten aanbrengen op de aanvankelijke opgave van de opcenten over 2005 in verband met onjuistheden in de MRB voor bestelwagens. Landelijk gezien bedraagt deze correctie circa € 36 miljoen; het aandeel van de provincie Flevoland hierin bedraagt € 1,1 miljoen.

Volgens verkregen informatie bestaat in IPO-verband het voornemen om opnieuw met de belastingdienst overleg te plegen over het verstrekken van meer controlezekerheid aan provincies over de juistheid en volledigheid van afdrachten opcenten. Wij onderschrijven dit voornemen zeer.

9

12 april 2006

060226 LD/4104

6. Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een toelichting.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'K. Bruggeman', written over a horizontal line.

K. Bruggeman RA

Provinciale Staten van
de provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Datum

12 april 2006

Behandeld door

K. Bruggeman RA

Kenmerk

060226 LD/4104

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2005 van de provincie Flevoland, zoals opgenomen in hoofdstuk 4 inclusief bijlagen A en B van het jaarverslag 2005, gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Flevoland. Het college van Gedeputeerde Staten is tevens verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid de controle als bedoeld in artikel 217, tweede lid van de Provinciewet uit te voeren en een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Provinciale Staten hebben, voor het onderzoek naar de jaarrekening over 2005, bij besluit d.d. 10 november 2005 de invulling van het begrip rechtmatigheid bevestigd. Hiermee ligt vast wat wordt bedoeld met de in de oordeelsparagraaf opgenomen zinsnede 'de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen'.

Werkzaamheden

Bij onze controle hebben wij nagegaan dat:

- de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft;
- de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen;
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten alsmede met het door Provinciale Staten vastgestelde controleprotocol voor rechtmatigheid. Volgens de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de provincie daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door Provinciale Staten bij besluit van 10 november 2005 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

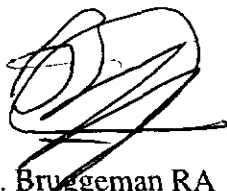
Getrouwheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening van de provincie Flevoland zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Tevens zijn wij nagegaan dat het jaarverslag voor zover wij dat kunnen beoordelen verenigbaar is met de jaarrekening.

Rechtmatigheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen.

Deloitte Accountants B.V.



K. Bruggeman RA

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2005 van de provincie Flevoland, zoals opgenomen in hoofdstuk 4 inclusief bijlagen A en B van het jaarverslag 2005, gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Flevoland. Het college van Gedeputeerde Staten is tevens verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid de controle als bedoeld in artikel 217, tweede lid van de Provinciewet uit te voeren en een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Provinciale Staten hebben, voor het onderzoek naar de jaarrekening over 2005, bij besluit d.d. 10 november 2005 de invulling van het begrip rechtmatigheid bevestigd. Hiermee ligt vast wat wordt bedoeld met de in de oordeelsparagraaf opgenomen zinsnede 'de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen'.

Werkzaamheden

Bij onze controle hebben wij nagegaan dat:

- de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft;
- de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen;
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten alsmede met het door Provinciale Staten vastgestelde controleprotocol voor rechtmatigheid. Volgens de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de provincie daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door Provinciale Staten bij besluit van 10 november 2005 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Getrouwheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening van de provincie Flevoland zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Tevens zijn wij nagegaan dat het jaarverslag voor zover wij dat kunnen beoordelen verenigbaar is met de jaarrekening.

Rechtmatigheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen.

Utrecht, 12 april 2006
Deloitte Accountants B.V.
K. Bruggeman RA