

Aan Provinciale Staten
van de provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Datum
22 maart 2005

Behandeld door
Drs. G.C.P. Dijk RA

Kenmerk
DYK/SON-3110156300.375

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2004 van de provincie Flevoland zoals opgenomen in hoofdstuk 4 inclusief bijlagen A van het Jaarverslag 2004 gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Gedeputeerde Staten van de provincie. 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.

Werkzaamheden

Bij onze controle hebben wij nagegaan dat:

- de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2004 als de activa en passiva per 31 december 2004 getrouw weergeeft en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is en
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Door de provincie Flevoland is een normenkader vastgesteld voor het toetsen of 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 provinciale verordeningen. Het vastgestelde normenkader is echter niet als toereikend aan te merken, waardoor geen toereikend rechtmatigheidsonderzoek heeft kunnen plaatsvinden.

2

22 maart 2005

DYK/SON-3110156300.375

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. 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 de staten bij statenbesluit van 11 november 2004 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 2004 als de activa en passiva per 31 december 2004 getrouw weergeeft en grotendeels in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Rechtmatigheidsonderzoek

Geen rechtmatigheidsonderzoek heeft plaatsgevonden vanwege het ontbreken van een toereikend door de staten vastgesteld toetsbaar normenkader. Zie het gestelde in de paragraaf Werkzaamheden.

Deloitte Accountants BV
