Digitally signed by Bart Blomjous on 07 Oct 2026

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Flight Forum 1
5657 DA Eindhoven
Postbus 376
5600 AJ Eindhoven
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Aan de Commissie Sturen en Verantwoorden
en Provinciale Staten
van de provincie Noord-Brabant
Postbus 90151
5200 MC 'S-HERTOGENBOSCH

Onderwerp
Auditplan 2026

Datum
7 oktober 2026

Ons kenmerk
2610452B7B/DD

Geachte leden van de Commissie Sturen en Verantwoorden en Provinciale Staten,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons auditplan aan te bieden voor de controle van de provincie Noord-Brabant voor het boekjaar eindigend op 31 december 2026. Het doel van dit document is tweeledig:
- Een samenvatting geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2026 verrichten.
- Het bepalen en vastleggen van uw speerpunten c.q. specifieke aandachtspunten voor onze controlewerkzaamheden over 2026.

In aanvulling op het auditplan merken wij aanvullend het volgende op:
- Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit de offerte voor de accountantscontrole van de boekjaren 2026-2029 (met optie tot verlenging tot en met boekjaar 2031), en de gesprekken die wij sinds de gunning van de opdracht voor de accountantscontrole met u en de organisatie hebben gevoerd.
- Wij zijn onafhankelijk van de provincie Noord-Brabant overeenkomstig de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO).
- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management, Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten. Een zelfstandig uitgevoerde, actuele frauderisicoanalyse van de provincie Noord-Brabant is daarvoor de basis.
- Het auditbudget voor de jaarrekeningcontrole 2026 is overeenkomstig onze inschrijving op de Europese aanbesteding van de accountantscontrole 2026-2029 (met optie tot verlenging tot en met boekjaar 2031).

Het concept auditplan bespraken wij op 28 augustus 2 oktober 2026 met de Commissie Sturen en Verantwoorden. De input uit deze bespreking is verwerkt in de voorliggende definitieve versie van het auditplan 2026.

Ons auditplan is een dynamisch document dat wij zo nodig in overleg met u tussentijds bijwerken als actuele ontwikkelingen bij en/of voor de provincie Noord-Brabant hiertoe aanleiding geven. Wij houden hierover nauw contact met zowel Provinciale Staten c.q. de Commissie Sturen en Verantwoorden, de griffie, Gedeputeerde Staten als de ambtelijke organisatie. Communicatie neemt sowieso een prominente plaats in binnen onze filosofie en controleaanpak. Dat stelt ons immers in staat continu op de hoogte te zijn én te blijven van de voor u relevante ontwikkelingen. Zo vullen wij onze certificerende rol én natuurlijke adviesfunctie voor uw provincie optimaal in.

Wij zijn indien gewenst uiteraard graag bereid aan u een nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

B. Blomjous MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24362853.

Digitally signed by Bart Blomjous on 07 Oct 2026

Deloitte.

Provincie Noord-Brabant | Auditplan 2026

Provincie Noord-Brabant

Intensief, constructief en oplossingsgericht samenwerken met alle gremia van de provincie Noord-Brabant, zodat we met elkaar een efficiënte controle(aanpak) met meerwaarde voor uw provincie realiseren.

Nulmeting eerstejaars controle
Ons beeld delen ('nulmeting') van de interne beheersing en (tussentijdse) verantwoording vanuit de eerstejaarscontrole

Reserves
Reflectie op aard, omvang, en nut en noodzaak van de (mutaties in) (bestemmings)reserves

Realisatiekracht
Bewustere keuzes maken rekening houdend met realisatiekracht, en bewaken haalbaarheid en voorspellende waarde (investerings)begroting

Beheersing specifieke uitkeringen
Wijze en mate van beheersing toekenning en verantwoording specifieke uitkeringen, mede i.r.t. landelijke discussie en afspraken

Accenten samenwerking

Speerpunten van Provinciale Staten:

1. Speerpunt 1 | Beheersing van externe inhuur
2. Speerpunt 2 | Grip op budgetoverschrijdingen
3. Speerpunt 3 | Samenhang tussen ambities en financiële kaders
4. Speerpunt 4 | Nut en noodzaak immunisatieportefeuille
5. Speerpunt 5 | Rolverdeling tussen PS en GS bij het verstrekken van publieke taakleningen

Voor de gedetailleerde uitwerking en behandelwijze per speerpunt verwijzen wij naar het 'Memo speerpunten als deel van Auditplan 2026 Deloitte' (agendapunt 6 van Commissie Sturen en Verantwoorden d.d. 2 oktober 2026).

Samenwerking op basis van wederzijds commitment, waarbij we elkaar continu blijven uitdagen nog beter te worden

Inzicht in IT: 'roadmap' om te kunnen steunen op IT-omgeving incl. meest relevante applicaties en inzet data-analyse

Rapportages: auditplan, managementletter & boardletter, controleverklaring, accountantsverslag en presentaties van de rapportages voor uw Commissie Sturen en Verantwoorden

Materialiteitsgrondslag

De materialiteit voor de jaarrekeningcontrole in 2026 bedraagt 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves.

Op basis van de begroting voor 2026 is de materialiteit voorlopig berekend op een bedrag van € 20.800.000 (2025: € 19.000.000).

De rapportagetolerantie voor de jaarrekening-controle 2026 is € 500.000 (2025: € 500.000).

Hoofdlijnen controleaanpak gebaseerd op eerste beeld vanuit aanbesteding, kennismakingsgesprekken en beoordeelde documenten

Risicogebied	Kans	Impact	Aandachtsgebieden 2026
Management of college doorbreekt interne beheersingsmaatregelen			- Verondersteld frauderisico vanuit de geldende beroepsregels
Significante tekortkomingen in de interne beheersing rondom het inkoopbeleid en/of bevindingen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van facturen, contracten, en betalingen			- Frauderisico onderkend in de interne beheersing van inkopen en betalingen
Niet-naleving van rechtmatigheidscriteria, waaronder EU-aanbestedingsregels			- Controlerisico onderkend in de naleving van rechtmatigheidscriteria, waaronder de naleving van EU-aanbestedingsregels
Beheersing, en (tussentijdse) verantwoording inhoudelijke en financiële voortgang inclusief risico's gebiedsentiteit Fellenoord			- Gebiedsentiteit Fellenoord is opgericht, en uitwerking inhoudelijk raamwerk vindt plaats - Aan gebiedsontwikkeling Fellenoord zijn (grote) inhoudelijke en financiële belangen verbonden
Cybersecurity			- Voldoen van cybersecurity maatregelen aan hieraan te stellen eisen
De WNT-publicatie is niet conform wet- en regelgeving			- Specifieke en lage materialiteit op basis van de geldende wet- en regelgeving
Betrouwbaarheid en continuïteit IT-omgeving			- Opzet, bestaan en effectieve werking IT-omgeving en belangrijkste applicatiecontroles
Verantwoording subsidielasten			- Verantwoorden van de subsidielasten in overeenstemming met de hiervoor geldende regels
Volledigheid opbrengsten (zoals belastingen en heffingen)			- Weerleggen verondersteld frauderisico volledigheid opbrengsten - Gegevensgerichte cijferanalyses en/of detailcontroles
Beheersing verbonden partijen			- Beheersing en (tussentijdse) verantwoording verbonden partijen, mede i.r.t. afspraken

Legenda ⚠ Hoog ⚠ Midden ⚠ Laag

Digitally signed by Bart Blomjous on 07 Oct 2026

Deloitte.

Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" of "Deloitte Global"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte-organisatie"). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken en klanten in staat stellen te transformeren en bloeien. Voortbouwend op haar meer dan 180-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 470.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen.

© 2026. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.