



Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland



Verzenddatum
24 NOV. 2021

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2863959

Onderwerp

Bestuurlijke reactie op de Boardletter 2021

Geachte leden van Provinciale Staten,

Onlangs hebben wij de Boardletter 2021 van Ernst & Young Accountants LLP (EY) ontvangen. In de boardletter heeft EY zich beperkt tot de bevindingen en mogelijke verbeterpunten die zij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en die van belang zijn voor Provinciale Staten. In deze brief ontvangt u een reactie op de hoofdlijnen van de rapportage van de accountant.

In het kader van de wettelijke controle van de Jaarrekening 2021 (art. 217 provinciewet) heeft de accountant EY in oktober haar (tussentijdse) interimcontrole uitgevoerd. De samenwerking tussen EY en de organisatie wordt als constructief en prettig ervaren. Wij zijn blij te lezen dat de accountant heeft geconstateerd dat de interne beheersing van de provincie Flevoland van een ruim voldoende niveau is voor een (in materiële zin) getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening. EY heeft geconstateerd dat de organisatie pro-actief aan de slag is gegaan om de kwaliteit van de interne beheersing verder te verbeteren. Als onderdeel daarvan ziet de accountant dat de organisatie de aanbevelingen van voorgaand jaar ter harte neemt en hierop acteert. De interim controle heeft geen (nieuwe) belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoge risico's aan het licht gebracht die op korte termijn actie behoeven. De geconstateerde aandachtspunten en observaties ter voorbereiding op de Jaarrekeningcontrole 2021 zijn bij ons in beeld en worden waar nodig reeds opgevolgd. EY geeft aan dat we op schema lopen als het gaat om de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording (met ingang van het boekjaar 2022).

Ten aanzien van een aantal specifieke (meer detail) onderwerpen, zoals opgenomen op pagina 10 ('Samenvatting per significant proces') van de Boardletter 2021 rapporteren we het volgende:

Financieel afsluitproces:

De provincie beschikt niet over een activamodule, dit leidt tot meer extracomptabele boekingen en een groter risico op fouten

Enkele jaren geleden hebben we de werking van de activamodule onderzocht. Die bevat tekortkomingen waardoor we nog genoodzaakt zijn de extracomptabel te voeren. Mede door deze tekortkoming in ons financiële pakket zijn wij bezig met een aanbesteding voor een nieuw financieel pakket (2023 operationeel). Een activamodule en projectadministratie maken onderdeel uit van de aanbesteding van de financiële applicatie, welke in oktober is gepubliceerd.

Om het werken met een projectadministratie te bespoedigen heeft in 2021 een pilot plaatsgevonden en hebben de afdelingen CZ en Infra gekeken naar een standalone-oplossing, echter heeft dat niet tot het gewenste resultaat geleid. Wel heeft dit verbeterinzichten geleid, die voor de aanpassingen in financiële processen noodzakelijk zijn (waaronder de meerjarige verplichtingenadministratie) die pas bij de implementatie van het nieuwe financiële pakket ter hand genomen kunnen worden.

Bij handmatige boekingen wordt controle door een tweede medewerker niet afgedwongen

De functiescheiding is gewaarborgd door de handtekening of goedkeuring van de budgethouders op de memoriaalboekingen. Het hoge aantal boekingsregels wordt met name veroorzaakt door de beginbalans en de boeking van de kapitaallasten. Het gaat hierbij om twee memoriaalboekingen. Doordat een groot aantal verschillende mensen bezig is met de afsluitende boekingen worden veel afzonderlijke memoriaalboekingen aangeleverd. Door een snelle verwerking zijn de effecten voor de medewerkers vrijwel direct zichtbaar in de rekening. Uiteraard onderschrijven wij de aanbeveling om te kijken of het terugdringen van het aantal memoriaalboekingen mogelijk is zonder dat dit negatieve gevolgen heeft voor het proces.

Controleomgeving:

Organisatie stelt over verslagjaar 2021 als proef rechtmatigheidsverantwoording op

De accountant voert in 2021 de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden voor de provincie Flevoland uit. De proef rechtmatigheidsverantwoording zal, in samenwerking met EY, worden opgesteld. Daar de huidige manier van interne controle goed past binnen het nieuwe stelsel van rechtmatigheidsverantwoording verwachten wij een soepele invoering hiervan.

De risico controle matrix van de verbijzonderde interne controle omvat niet voor alle processen de relevante risico's

De accountant voert in 2021 de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden voor de provincie Flevoland uit. Na ontvangst van de uitkomsten van deze werkzaamheden en de geactualiseerde werkprogramma's wordt de risico controle matrix geactualiseerd.

Inkoop en factuurverwerking:

Bij goedkeuring van inkoopfacturen wordt niet eenduidig vastgelegd of de in rekening gebrachte goederen/diensten daadwerkelijk zijn geleverd

Alle betaalstukken worden voorzien van een prestatieakkoordverklaring en de prestatieverklaarders moeten op afroep een prestatieverklaring kunnen opleveren. Om de administratieve lastendruk laag te houden, hebben we niet verplicht om een onderbouwing van deze verklaring systematisch vast te leggen. Uit de interne controlewerkzaamheden van de afgelopen jaren blijken overigens geen materiele tekortkomingen bij de onderbouwing van prestaties. Wij zullen voor het einde van dit jaar de huidige werkwijze evalueren en daarbij de Bado-notitie "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties" betrekken.

Projectbeheer:

Project Roggebot vanaf 2021 in de realisatiefase. Beheersing en verantwoording van dit project heeft en vereist extra aandacht van het management

Zoals door EY beschreven heeft de beheersing en verantwoording van het project Roggebot de aandacht van het management.

Aanbestedingen:

Organisatie is gestart met de herinrichting van het inkoop-en aanbestedingsproces

De organisatie is in 2021 gestart met de herinrichting van het Inkoop- en Aanbestedingsproces. Dit uit zich onder andere in meer aandacht voor vastlegging van een deugdelijke raming, efficiënter en effectiever inrichten van de processen en bijbehorende templates en het inrichten van diverse controlemechanismen. De verwachting is dat de effecten hiervan op nieuwe opdrachten vanaf 2022 merkbaar zullen zijn.

Op basis van huidige inzichten is ook over 2021 sprake van financiële rechtmatigheidsfouten
Dit betreffen enerzijds opdrachten waarvan in 2020 de financiële onrechtmatigheid reeds was vastgesteld maar waarvan de financiële onrechtmatigheid nog doorloopt vanwege een nog niet opgestarte of nog niet doorlopen aanbesteding. Anderzijds betreffen dit nieuwe dossiers die over het algemeen hun oorsprong vinden (ver) voor 2021. Deze dossiers zijn in beeld en onder de aandacht bij het management en worden, indien mogelijk, zo spoedig mogelijk hersteld. Indien dat leidt tot financiële onrechtmatigheden vindt, zoals te doen gebruikelijk, de rapportage daarover plaats in de Jaarrekening 2021.

Ten slotte worden de adviezen van de accountant uiteraard ter harte genomen, waarbij aangetekend wordt dat over de herinrichting van het inkoop- en Aanbestedingsproces met EY periodiek overleg plaatsvindt. Hiermee wordt geborgd dat de getroffen en te treffen beheersmaatregelen ook daadwerkelijk in lijn zijn met de adviezen en best practices van EY.

Subsidieverstrekingen:

De gewijzigde verslaggevingsregels rondom de verantwoording van meerjarige projectsubsidies brengen een aantal belangrijke aandachtspunten met zich mee

Het stelsel van lastenneming is per 1 oktober 2021 verankerd in het subsidieproces en betrokken medewerkers zijn hierover schriftelijk geïnformeerd.

Per subsidieverstreking wordt beoordeeld in welk jaar de lasten geboekt moeten worden en wordt vastgelegd in de nota besluitvorming. Daarnaast wordt beoordeeld of een aanvullende informatieverplichting moet worden opgenomen in de beschikking tot subsidieverlening. Dit is in de standaardmodellen verwerkt.

Subsidieontvangers die eerder dit jaar een beschikking voor een meerjarige subsidie hebben ontvangen, ontvangen binnenkort een wijziging op de beschikking waarmee de aanvullende informatieverplichting wordt opgelegd.

Verantwoordingsinformatie inzake SiSa

Omvang van het aantal specifieke uitkeringen neemt toe. Dit vereist aanscherping van de interne beheersing, hier dient nog een stap te worden gezet door de organisatie

Het aantal SiSa-regelingen is sinds de Jaarstukken 2020 fors toegenomen. Wij onderschrijven de aanbeveling om het proces van totstandkoming van de SiSa-bijlage (ten behoeve van de Jaarstukken 2021) aan te scherpen en zullen dit proces dit jaar evalueren en, waar nodig, aanpassen. Onder meer het toepassen van het "vierogenprincipe" zal hier onderdeel van uitmaken.

Automatisering/ICT:

Op dit moment is het niet mogelijk om in kader van onze controle te steunen op de IT-general controls (ITGC's). Diverse aanbevelingen voor verdere beheersing ITGC's.

EY heeft als onderdeel van de interimcontrole de IT-audit werkzaamheden uitgevoerd. Bij deze audit toetst EY de opzet, bestaan en werking van relevante beheersmaatregelen van een aantal IT-processen die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole. Indien kan worden gesteund op de beheersing van deze processen kan EY een (volledig) systeemgerichte controleaanpak hanteren. Een dergelijke controleaanpak wordt in de praktijk voornamelijk bij (grote) multinationale ondernemingen gehanteerd (overigens vaak vereist o.g.v. internationale wet- en regelgeving).

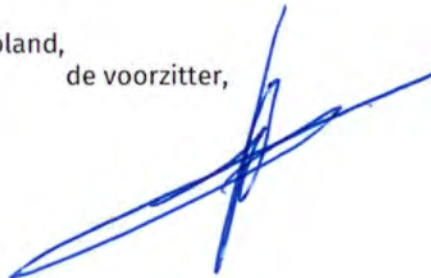
Zoals in de boardletter beschreven kan de accountant momenteel (nog) niet steunen op de IT-beheersing (de zogeheten "IT-general controls") van de provincie en hanteert in plaats daarvan een (volledig) gegevensgerichte controleaanpak. EY merkt op dat een dergelijke gegevensgerichte controleaanpak wordt toegepast bij een groot deel van de controlecliënten, zowel binnen de publieke als de private sector. Gezien de aard en omvang van de daarvoor vereiste inrichting van de organisatie (kosten en baten afweging) past in onze optiek de huidige inrichting van de IT/Automatisering en de toegepaste controleaanpak van de accountant bij het huidige ambitieniveau van de provincie.

Wij rekenen erop dat u door deze reactie voldoende bent geïnformeerd over de door de accountant gerapporteerde onderwerpen en de wijze waarop de organisatie hier opvolging aan geeft.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,



drs. D.J. Tijn - L. Verbeek