



Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland



Verzenddatum
14 DEC. 2022
Onderwerp

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
3026707

Bestuurlijke reactie op de Boardletter 2022

Geachte leden van Provinciale Staten,

Onlangs hebben wij de Boardletter 2022 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 2022 (art. 217 provinciewet) heeft de accountant EY in september en oktober haar (tussentijdse) interimcontrole uitgevoerd. De samenwerking tussen EY en de organisatie wordt als plezierig ervaren. Wij zijn blij te lezen dat de accountant heeft geconstateerd dat de interne beheersing van de provincie Flevoland van een toereikend niveau is voor een (in materiële zin) getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening. EY heeft geconstateerd dat de organisatie aan de slag is gegaan om de kwaliteit van de interne beheersing verder te verbeteren. Een concreet voorbeeld betreft de versterking van de interne beheersing rondom het inkoop-en aanbestedingsproces. De interim controle heeft geen (nieuwe) belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoog risico aan het licht gebracht die op korte termijn actie behoeven. De geconstateerde aandachtspunten en observaties ter voorbereiding op de Jaarrekeningcontrole 2022 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 2023).

Ten aanzien van een aantal specifieke (meer detail) onderwerpen, zoals opgenomen op pagina 2 ('Kernpunten in onze controle') van de Boardletter 2022 rapporteren we het volgende:

Implementatie SAP:

De provincie bevindt zich momenteel in het traject om over te gaan naar SaaS-applicatie SAP. applicatie SAP. Deze overgang heeft veel gevolgen voor de organisatie, de operationele processen en de financiële verantwoording.

Op 10 oktober jl. heeft de stuurgroep die verantwoordelijk is voor de implementatie van het nieuwe financiële systeem ingestemd met het voorstel voor een nieuw tijdspad voor de implementatie. Er is vanaf maart dit jaar geprobeerd om in circa 9 maanden een volledige SAP-implementatie te realiseren. Gaandeweg het project bleek dat echter dat het complexer was (dan voorzien) om een aantal door provincie Flevoland gestelde eisen goed in SAP opgenomen te krijgen. Dit heeft de nodige extra aandacht en tijd gevergd en daardoor is het niet haalbaar meer om een zorgvuldige 'go live' per 1 januari 2023 te realiseren. Omdat het niet mogelijk is om midden in een boekjaar te

starten met een nieuw financieel systeem zal 1 januari 2024 de nieuwe startdatum worden. Dit betekent echter niet dat er een volledig jaar vertraging wordt opgelopen. Feitelijk is dat 1 kwartaal, want het project focust nu op het opleveren van een voor de provincie Flevoland acceptabele basisversie van SAP aan het begin van 2e kwartaal 2023. Daarna is er dan ruimte voor het toevoegen van extra functionaliteiten (als aanvullingen op de beoogde basisversie) én de implementatie van het systeem, waarmee dan vanaf 1 januari 2024 gewerkt mee kan worden.

Herinricht inkoop- en aanbestedingsproces:

De herinrichting van het inkoop-en aanbestedingsproces vordert. Hiermee wordt de interne beheersing binnen dit proces verbeterd. Wij vragen de aandacht van het college om deze verbeteringen te blijven volgen (door middel van een proces van borging en monitoring). Voor de jaarrekening 2022 zal er –net als voorgaand jaar –sprake zijn van onrechtmatigheden. De organisatie evalueert en kwantificeert de omvang, wij adviseren het college om deze analyse te volgen.

De organisatie is in 2022 verder gegaan met de herinrichting van het inkoop- en aanbestedingsproces. Dit uit zich onder andere in het gebruik van een aanbestedingsstrategie voor de aanbesteding van leveringen en diensten. Door het gebruik van deze template wordt invulling gegeven aan de vereisten in de Aanbestedingswet en bijbehorende Gids Proportionaliteit.

Voorts zijn processen, zoals het intakeproces, efficiënter en effectiever ingericht en worden templates actief beheerd. In 2022 is tevens gestart met een verkenning contractmanagement. Het doel is om eind 2022 een eerste verkenning op te leveren. Vervolgens wordt de professionalisering van het contractmanagement in 2023 organisatiebreed opgepakt. Parallel hieraan wordt de monitoring en borging als onderdeel van de herijking van het inkoopbeleid in 2023 ingericht.

De verwachting is dat de effecten hiervan op nieuwe opdrachten vanaf 2023 merkbaar zullen zijn.

De adviezen van de accountant worden 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.

Wij adviseren u op korte termijn de ondermandaatregeling te evalueren. Tevens adviseren wij om intern te toetsten of opdrachten in overeenstemming met de geldende (onder) mandaatregelingen worden verstrekt.

Voorts heeft EY geconstateerd dat de mandaatregeling ook in 2022 nog een kwetsbaarheid bevat van een ongelimiteerde tekenbevoegdheid en relatief hoge tekenbevoegdheid van andere functionarissen binnen de afdelingen van de provincie Flevoland. Benadrukt wordt dat deze situatie zich alleen voordoet binnen de afdeling Infra. De geadviseerde evaluatie van de mandaatregeling heeft plaatsgevonden en naar verwachting zal de benodigde aanpassing van de mandaatregeling in 2023 worden doorgevoerd.

Rechtmatigheidsverantwoording:

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld tot verslagjaar 2023. Organisatie stelt over verslagjaar 2022 als proef rechtmatigheidsverantwoording op.

De proef rechtmatigheidsverantwoording zal, in afstemming 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.

Wij adviseren de organisatie om in één document alle genomen en nog te nemen stappen inzichtelijk te maken. Dit document kan worden vastgesteld door GS en ter kennisneming aan PS worden aangeboden.

In de 'Financiële verordening 2021' is de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld op 1% van de totale lasten. Dit was alvast vooruitlopend op de invoering van de nieuwe wetgeving. Onlangs is bekend geworden dat de

rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023 definitief wordt ingevoerd. Om een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023 op te kunnen nemen, wordt een plan van aanpak opgesteld met daarin de noodzakelijke vervolgstappen.

Specifieke uitkeringen in het kader van SiSa

Het aantal SiSa-regelingen alsmede de omvang van de bestedingen is de afgelopen jaren sterk toegenomen. De juiste, volledige en rechtmatige verantwoording van de SiSa-regelingen is een aandachtspunt in onze controle.

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 2022) aan te scherpen en zullen dit proces dit jaar evalueren en, waar nodig, aanpassen om de volledigheid van het controledossier voor alle SiSa-regelingen te borgen.

Project Roggebot:

Wij stellen per jaareinde de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de met project Roggebot samenhangende baten, lasten en balansposten vast. Dit project heeft een grote omvang en daarmee een grote impact op de jaarrekening 2022. Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 vragen wij om een gedegen onderbouwing van de gedane investeringen.

De administratie en de administratieve processen en interne controles zijn zodanig ingericht dat deze onderbouwing op een adequate manier kan worden verstrekt.

Cybersecurity & privacy en verscherpte controlestandaarden:

Wij onderschrijven de door EY geconstateerde aandachtspunten op het gebied van cyber- en privacy risk management. Zoals EY opmerkt, hebben we het plan digitale weerbaarheid opgesteld dat nu in uitvoering gebracht wordt. Het oogmerk is o.a. de bewustwording onder medewerkers verhogen op het gebied van cybersecurity en privacy. De adviezen van EY aangaande het in de lijn beleggen van de operationele zaken rondom privacy en de bijbehorende trainingen per doelgroep te organiseren is hier een onderdeel van en zullen wij in 2023 uitvoering aan geven.

De accountant rapporteert over de gewijzigde controle standaarden 315 en 700 dat er meer aandacht besteed moet worden aan o.a. de interne beheersing van de totale IT-omgeving en de evaluatie van risico's en risicofactoren ten aanzien van de gehele IT-beheersomgeving. Wij hebben met bovengemiddelde interesse kennis genomen van de wijzigingen in de controlestandaarden. We hebben met de accountant afgesproken dat we in gezamenlijkheid in 2023 de hieruit voortvloeiende aandachtspunten in kaart zullen brengen en waar nodig opvolgen.

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