

Concept Controleplan 2025

Rapportage voor Provinciale Staten

Provincie Flevoland



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen



EY Accountants B.V.
Leonard Springerlaan 17
9727 KB Groningen, Netherlands
Postbus 997
9700 AZ Groningen, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
ey.com

Provinciale Staten van de
Provincie Flevoland
T.a.v. mevrouw A. Kost, Statengriffier
Postbus 55
8290 AB LELYSTAD

Groningen, x december 2025

kenmerk

Concept Controleplan 2025

Geachte leden van Provinciale Staten,

Bij deze bieden wij u ons controleplan van de provincie Flevoland voor boekjaar 2025 aan.

De controle is erop gericht een oordeel te geven over de jaarrekening 2025. Wij hebben onze werkzaamheden afgestemd op de (specifieke) risico's van provincie Flevoland en maken een evaluatie van de risico's die van materiële invloed kunnen zijn op de jaarrekening. De hoofdlijnen van deze risicoanalyse en een samenvatting van de geplande werkzaamheden zijn in dit controleplan opgenomen.

Wij hebben het controleplan, inclusief de speerpunten voor de controle 2025, afgestemd met de Commissie Planning & Control tijdens de vergadering van 3 december 2025.

Wij danken u voor het in EY gestelde vertrouwen en kijken uit naar een vervolg van onze plezierige samenwerking.

Hoogachtend,
EY Accountants B.V.

drs. B.W. Littel RA

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen

Managementsamenvatting

Dit controleplan geeft inzicht in onze controlestrategie, de risicoanalyse en de werkzaamheden die wij gepland hebben om uit te voeren met als doel een oordeel te geven over de jaarrekening 2025 van de provincie Flevoland. De belangrijkste uitgangspunten in onze controle zijn in deze managementsamenvatting opgenomen.

Scope en planning van de opdracht

- ▶ De reikwijdte van onze controle voor 2025 is het geven van een oordeel bij de getrouwheid van de jaarrekening van de provincie Flevoland, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college van Gedeputeerde Staten.
- ▶ Daarnaast omvat onze scope de controle van de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie van ontvangen specifieke uitkeringen en de controle van de verantwoording in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT).
- ▶ De controle voor boekjaar 2025 is middels de Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v. Provincie Flevoland met u overeengekomen op 25 april 2025. In september en oktober 2025 hebben wij onze tussentijdse werkzaamheden verricht en in februari en maart 2026 voeren wij onze jaareindewerkzaamheden uit. De planning is in meer detail uitgewerkt op [pagina 20](#).

Controlestrategie en risicoanalyse

- ▶ Wij hanteren een top down en risk based controleaanpak waarbij wij specifieke controlewerkzaamheden uitvoeren voor de hoge(re) risicogebieden met gerichte reacties op de geïdentificeerde risico's. De belangrijkste uitgangspunten van onze controleaanpak zijn op [pagina's 8 en 9](#) weergegeven.
- ▶ Wij verkrijgen inzicht in uw organisatie, de interne beheersing, de operationele omgeving en het gebruik van informatietechnologie door auditwerkzaamheden uit te voeren, waaronder beoordelingen van relevante informatie, onderzoeken, analytische procedures, observaties en inspecties.
- ▶ Wij hanteren voor onze controle een gegevensgerichte controleaanpak. Daarbij maken wij zoveel mogelijk gebruik van de door uw organisatie uitgevoerde (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden.
- ▶ Daarnaast maken wij in onze controle waar mogelijk gebruik van data-analyse. De inzichten hiervan bespreken wij in detail met de ambtelijke organisatie.
- ▶ Wij steunen in onze controle niet op uw IT-omgeving. Voor onze werkzaamheden in het kader van uw IT-omgeving verwijzen wij naar [pagina 12](#).
- ▶ Wij gaan na of de programmaverantwoording voldoet aan de voorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en of deze verenigbaar is met de jaarrekening.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen

Managementsamenvatting

Belangrijke aandachtspunten in 2025

- ▶ Doorbreken van interne beheersmaatregelen ten aanzien van de overboeking van niet-bestede budgetten door Gedeputeerde Staten (verondersteld frauderisico op basis van de Nederlandse controlestandaarden), specifiek gericht op de opgenomen reserveringen onder de overlopende passiva op de balans.
- ▶ Toelichting van de financiële rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording wanneer de met Provinciale Staten overeengekomen verantwoordingsgrens (wijziging van 3% naar 2% van de totale lasten) wordt overschreden.
- ▶ Verantwoording van de bezoldiging van de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording (als gevolg van de geldende lage controle- en goedkeuringstolerantie en de complexiteit van de geldende wet- en regelgeving).
- ▶ Juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de SiSa-verantwoording.
- ▶ Waardering van Flevokust Haven.
- ▶ Waardering van de verstrekte leningen aan Energie Expertisecentrum Flevoland (EEF).
- ▶ Waardering van de voorziening APPA (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers), vanaf 1 januari 2028 zullen deze pensioenen worden ondergebracht in een nieuw pensioenstelsel.
- ▶ In juli 2025 is middels IBI-nieuwsbrief 134 door het Ministerie van BZK verduidelijkt dat de Financiële-verhoudingswet en de daarop gebaseerde regelgeving voorschrijft dat voor de verantwoording van een specifieke uitkering het moment van de prestatielevering leidend is, en dat hiervoor géén specifieke grensbedragen gelden met betrekking tot lastneming van projectsubsidies.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen

Managementsamenvatting

Belangrijkste wijzigingen ten opzichte van voorgaand jaar

- ▶ Belangrijkste wijzigingen in onze risico-analyse:
 - ▶ Ten opzichte van voorgaand jaar onderkennen wij niet langer een verhoogd inherent risico voor de onjuiste verantwoording van projectsubsidies (toerekening van de meerjarige projectsubsidies over de boekjaren in overeenstemming met de geldende verslaggevingsregels in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten). Omdat dat wij in voorgaand jaar geen bevindingen hebben geconstateerd en vanwege de lage drempel van € 25.000 die de provincie Flevoland hanteert voor verantwoording van projectsubsidies zien wij niet langer een verhoogd risico.
- ▶ Voor 2025 is sprake van een belangrijke wijziging in de goedkeuringstolerantie:
 - ▶ Verhoging van de toegestane goedkeuringstolerantie (in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden) van 1% naar 2% van de totale lasten exclusief reservemutaties. Dit betekent dat Provinciale Staten ook kan besluiten de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening van de provincie Flevoland op 2% van de totale lasten (exclusief reservemutaties) te stellen. Hoewel de maximale toegestane fout in de jaarrekening hiermee toeneemt, vermindert dit de administratieve lasten- en controledruk voor de provincie.
- ▶ Voor 2025 is sprake van een belangrijke wijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording:
 - ▶ Verlaging van de toegestane maximale verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording in de verslaggevingsregels (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten) van 3% naar 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Provinciale Staten heeft op 28 februari 2024 middels amendementen de verantwoordingsgrens voor de jaren 2025 en 2026 (en verder) op respectievelijk 2% en 1% vastgesteld. Wij adviseren de verantwoordingsgrens vast te stellen op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Hiermee ligt verantwoordingsgrens van de interne toets op rechtmatigheid gelijk aan de externe toets op getrouwheid. Dit voorkomt ingewikkelde vaktechnische discussies bij de jaarrekeningcontrole.
- ▶ Voor 2026 en verder kunnen de volgende ontwikkelingen van invloed zijn op de controle van de jaarrekening van de provincie Flevoland:
 - ▶ Inzet van kunstmatige intelligentie (Artificial Intelligence) en robotisering: de ontwikkelingen op het gebied van kunstmatige intelligentie en robotisering gaan razendsnel. Nu al maken wij in het kader van onze controle gebruik van diverse “robots” om repeterende werkzaamheden uit te voeren. Wij zullen in de komende jaren steeds meer gebruik gaan maken van kunstmatige intelligentie bij de uitvoering van onze controles. In onze komende rapportages houden wij u op de hoogte van de ontwikkelingen op dit vlak.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen

Risico gebaseerde controleaanpak

Significante risico's/frauderisico's:

- ▶ Doorbreken van interne beheersmaatregelen ten aanzien van de overboeking van niet-bestede budgetten door Gedeputeerde Staten (verondersteld frauderisico op basis van de Nederlandse controlestandaarden).

De door ons geïdentificeerde fraude en significante risico's liggen in lijn met die van andere provincies.

Specifieke aandachtspunten controle:

- ▶ Verantwoording van de bezoldiging van de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording (als gevolg van de geldende lage controle- en goedkeuringstolerantie en de complexiteit van de geldende wet- en regelgeving).
- ▶ Juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de SiSa-verantwoording.
- ▶ Waardering Flevokust Haven.
- ▶ Waardering van de verstrekte leningen aan Energie Expertisecentrum Flevoland (EEF).

Ons controleproces

Jaarrekening:

- ▶ De goedkeuringstolerantie die wij bij de controle 2025 hanteren bedraagt op basis van de door u vast te stellen goedkeurings-toleranties op basis van de begroting 2025:
 - ▶ voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves (€ 4.800.000); en
- ▶ Voor de controle van de SiSa-bijlagen en WNT-verantwoording gelden lagere goedkeurings-toleranties.
- ▶ Alle fouten boven 5% van de goedkeuringstolerantie voor fouten (€ 240.000) rapporteren wij aan het college van Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten.

Controlemethodiek en rapportage

- ▶ Verdere implementatie van data-analyse in onze controle.
- ▶ Wij rapporteren in de boardletter ten behoeve van Provinciale Staten de uitkomsten van onze tussentijdse controle. Dit omvat onder meer onze observaties, bevindingen en aanbevelingen ten aanzien van de bedrijfsvoering van de provincie Flevoland alsmede relevante ontwikkelingen.
- ▶ De uitkomsten van onze jaareindecontrole rapporteren wij in ons accountantsverslag, inclusief onze bevindingen met betrekking tot de speerpunten van Provinciale Staten.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen

Scope van de opdracht

Wettelijke controle van de jaarrekening

- ▶ Een oordeel geven, en verslag uitbrengen aan Provinciale Staten over de resultaten van onze controle van de getrouwheid van de jaarrekening 2025 van de provincie Flevoland, inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het college van Gedeputeerde Staten.
- ▶ Controle van de WNT-verantwoording op basis van het Controleprotocol WNT 2025.
- ▶ Controle van de SiSa-bijlage op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025 van het ministerie van BZK.
- ▶ Toetsen of het jaarverslag voldoet aan de wettelijke vereisten in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- ▶ Vaststellen of de jaarrekening verenigbaar is met het jaarverslag en deze in licht van de tijdens onze controle verkregen kennis en begrip van de provincie en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.
- ▶ Opvolgen van de bevindingen van voorgaande jaren.

Speerpunten van Provinciale Staten

Tijdens de vergadering van de Commissie Planning & Control op woensdag 3 december is afgesproken voor boekjaar 2025 aandacht te besteden aan de volgende speerpunten:

▶

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen

Controleaanpak: Een datagedreven audit

Op basis van onze digitale controlemethodologie hanteren wij een “data-first” aanpak om risico's te identificeren. Weliswaar gebruiken wij ook nog steeds externe informatie, kennis van de provincie op basis van onze ervaringen uit de planningsfase, kennis van andere provincies en decentrale overheden, maar worden de inzichten primair verkregen op basis van de werkelijke data van de provincie Flevoland.

Waarom gebruiken wij data analyse als de primaire procedure om de controle uit te voeren? Het zorgt ervoor dat wij een hogere controlekwaliteit kunnen leveren door:

Het identificeren van patronen en trends in de financiële data.

Uw organisatie beter te begrijpen, met een grotere diepgang doordat wij grotere data populaties met voor de controle relevante informatie kunnen onderzoeken.

Identificeren van trends en onjuistheden in uw processen en beheersingsmaatregelen om ons onderzoek op het juiste gebied te focussen.

Besparen van waardevolle tijd en moeite van u en uw medewerkers door onze wereldwijd geïntegreerde hulpmiddelen voor gegevensverzameling en -extractie.

EY Helix is het totaalpakket van analyse platformen die gebruikt worden om data te analyseren, alsook controleprogramma's met de analytische procedures die wij kunnen gebruiken om controle-informatie te verkrijgen. Dit totaalpakket aan tools stelt onze teams in staat om data analyse te gebruiken als de primaire wijze om controle informatie te verkrijgen. De tool die wij hierbij hanteren betreft de General Ledger Analyzer.

General Ledger (GL) Analyzer

Onderzoekt en evalueert de grootboekrekeningen van elke omvang ter verbetering van het plannen en de scoping, ons begrip van de organisatie, de risico analyse en inschatting en de uitvoering van de controle werkzaamheden.

Cash Analyzer

De Cash Analyzer willen wij gebruiken om de banktransacties integraal aan te sluiten op de financiële administratie en is de basis voor onze controlewerkzaamheden ten aanzien van geldverkeer. Dit voorkomt dat u nog losse bankafschriften dient op te leveren gedurende de controle.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen

Controleaanpak: Onze vertaling van de risico's vanuit de provincie en haar omgeving naar onze controle

Onze risicoanalyse komt tot stand door de risico's van de provincie Flevoland inzichtelijk te maken op basis van onder meer externe informatie, kennis van de provincie op basis van onze ervaringen in voorgaande jaren, kennis van andere provincies en decentrale overheden, etcetera. Voor de belangrijkste risico's bepalen wij de (potentiële) impact op de financiële verslaggeving (kans en impact van een materiële fout (een fout groter dan de goedkeuringstolerantie) in de jaarrekening). Dit resulteert in significante risico's (hoge kans op een fout groter dan de goedkeuringstolerantie in de jaarrekening) en inherente risico's (lagere kans op een fout groter dan de goedkeuringstolerantie in de jaarrekening). Bij deze beoordeling wordt de interne beheersomgeving van de provincie Flevoland overigens buiten beschouwing gelaten; de beoordeling hiervan maakt onderdeel uit van onze werkzaamheden om de geïdentificeerde risico's in het kader van onze controle te adresseren.

Risico's provincie Flevoland	Impact op de jaarrekening	Weging kans	Weging impact	Significant of inherent risico?
Doorbreken van interne beheersmaatregelen ten aanzien van de overboeking van niet-bestede budgetten door het college van Gedeputeerde Staten, met name gericht op de juistheid van de overlopende passiva	Getrouwheid			Significant (hoge kans en impact)
Onjuiste verantwoording van de bezoldiging van de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording	Getrouwheid			Inherent (lage/middel kans en/of impact)
Onjuiste/onvolledige/onrechtmatige verantwoording van de bestedingen uit hoofde van de ontvangen specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage	Getrouwheid			Inherent (lage/middel kans en/of impact)

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen

Controleaanpak: Onze vertaling van de risico's vanuit de business naar onze controle (vervolg)

Risico's provincie Flevoland	Impact op de jaarrekening	Weging kans	Weging impact	Significant of inherent risico?
Onjuiste waardering van de verstrekte leningen aan Energie Expertisecentrum Flevoland (EEF)	Getrouwheid			Inherent (lage/middel kans en/of impact)
Onjuiste waardering Flevokust Haven	Getrouwheid			Inherent (lage/middel kans en/of impact)



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen



Controleaanpak: Speerpunten van Provinciale Staten

Provinciale Staten heeft de mogelijkheid ons aandachtspunten mee te geven in het kader van onze controle. Aan de specifieke onderwerpen die de Staten ons meegeven besteden wij in onze controle en rapportering meer aandacht dan noodzakelijk zou zijn voor onze reguliere jaarrekeningcontrole. Dit doen wij door het houden van interviews en het beoordelen van specifieke informatie. Uitgangspunt daarbij is een beoordeling op hoofdlijnen, zodat Provinciale Staten vanuit haar controlerende taak kan bepalen of nader onderzoek naar deze onderwerpen gewenst is.

Tijdens de vergadering van de Commissie Planning & Control op woensdag 3 december is afgesproken voor boekjaar 2025 aandacht te besteden aan de volgende speerpunten:

Speerpunt	Nadere toelichting	Geplande werkzaamheden EY
-----------	--------------------	---------------------------

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen

Frauderisico's en integriteit, corruptie en non-compliance

Wij verzamelen informatie in verband met fraude en andere zaken ter ondersteuning van onze controlestrategie en de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. Tijdens onze komende bijeenkomst willen wij graag de volgende onderwerpen met u bespreken om een beter begrip te krijgen van de kwesties die u relevant acht voor onze controle, waaronder:

- ▶ uw opvattingen over de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude, corruptie en non-compliance met wet- en regelgeving, met inbegrip van het risico dat het management beheersingsmaatregelen terzijde stelt;
- ▶ uw kennis van eventuele werkelijke, vermeende of vermoedelijke fraude, corruptie en non-compliance met wet- en regelgeving;
- ▶ hoe u toezicht houdt op de wijze waarop frauderisico's, corruptierisico's en non-compliance risico's met wet- en regelgeving door de provincie worden ingeschat, en op de inrichting van beheersingsmaatregelen om deze risico's aan te pakken;
- ▶ uw kennis van andere kwesties die u relevant acht voor de controle, waaronder, maar niet uitsluitend, feitelijke dan wel mogelijke overtredingen van wet- of regelgeving.

Wanneer wij frauderisico's, corruptierisico's en non-compliance risico's constateren, waaronder ook het risico van management override (toezien op de oneigenlijke beïnvloeding van de jaarrekening of doorbreking van de interne beheersmaatregelen door het management), voeren wij controlewerkzaamheden uit om deze risico's te onderzoeken. Naast de specifieke antwoorden met betrekking tot deze risico's controleren wij ook journaalposten en boekhoudkundige schattingen op beïnvloeding door het management en evalueren wij de zakelijke motieven voor belangrijke ongebruikelijke transacties, zoals vereist door onze beroepsnormen.

In onze controleverklaring rapporteren wij over de onderkende risico's voor fraude en continuïteit en hoe wij daaraan in de controle opvolging hebben gegeven. Gezien het belang van deze onderwerpen zullen wij van het college een frauderisicoanalyse vragen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen

IT-audit: Aanpak



IT-audit aanpak

- ▶ Als onderdeel van onze geïntegreerde controleaanpak voeren wij werkzaamheden uit om inzicht te krijgen in het gebruik van IT door de provincie als onderdeel van de bedrijfsvoeringsprocessen, inclusief eventuele risico's met betrekking tot IT-systemen. Afhankelijk van onze controleaanpak moeten wij een beter begrip en evaluatie krijgen van alle componenten van de interne beheersing. Een beoordeling van de vraag of het informatiesysteem van de provincie (dat wil zeggen significante categorieën transacties, het proces van afsluiting van de jaarrekening en belangrijke informatieverschaffingsprocessen) de opstelling van de jaarrekening van de provincie in overeenstemming met het toepasselijke stelsel van financiële verslaggeving naar behoren ondersteunt, zal ook vereist zijn.
 - ▶ Het begrijpen en evalueren van de controleomgeving om het beheer van IT te adresseren, met een focus op IT-toepassingen die financiële rapportage ondersteunen.
 - ▶ Inzicht in de manier waarop het risicobeoordelingsproces en het monitoringproces van de provincie risico's met betrekking tot IT aanpakken, inclusief de toepassing van nieuwe technologische oplossingen.
 - ▶ Op basis van ons begrip en onze evaluaties zullen wij ook moeten bepalen of er controletekortkomingen zijn vastgesteld in een van de componenten.
- De gevolgen van deze evaluaties en van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten zullen ook worden verduidelijkt.



Scope werkzaamheden

Wij voeren de onderstaande werkzaamheden uit als onderdeel van de IT-audit:

- ▶ Houden van interviews met sleutelfunctionarissen om de relevante IT-processen en daarbij behorende IT General Controls (ITGC's) in kaart te brengen.
- ▶ Toetsen van relevante ITGC's in opzet en bestaan voor de applicaties in scope.
- ▶ Uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden op specifieke IT-risico's.
- ▶ Beoordelen relevante interne rapportages.
- ▶ Rapporteren van onze bevindingen en aanbevelingen aan het management, het college van Gedeputeerde en Provinciale Staten van de resultaten in de managementletter/boardletter en het accountantsverslag.



Aandachtgebieden

- ▶ Functionaliteit en inrichting van de voor de jaarrekening belangrijkste IT-applicaties. Dit betreft onder andere SAP, LIAS, YouForce en HR Core.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

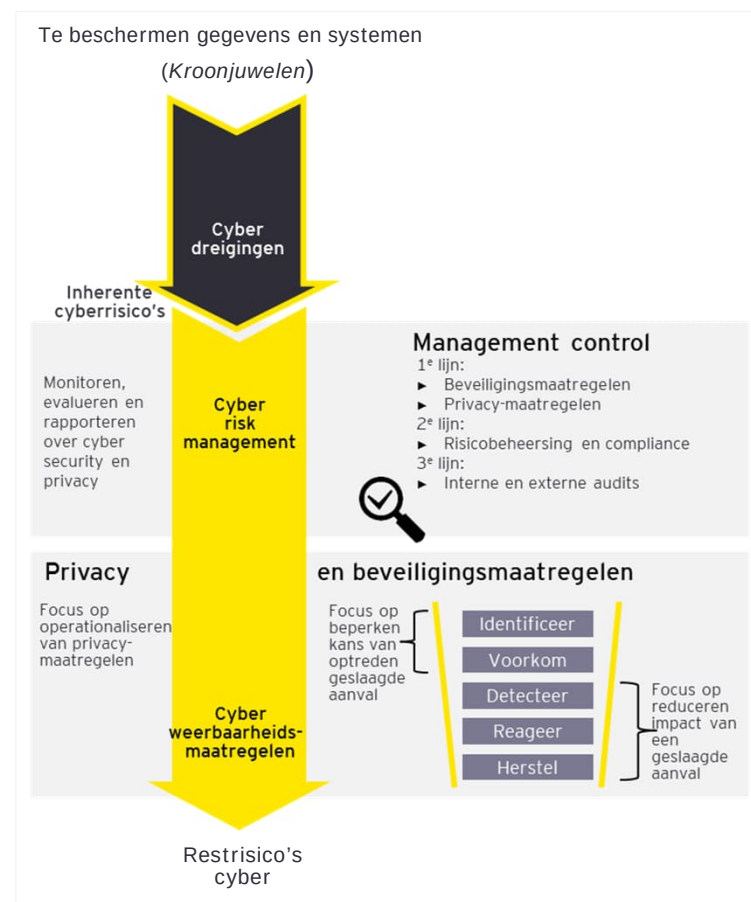
Jaarverslag

Bijlagen

IT-audit: Impact van cyberrisico's op de jaarrekeningcontrole

Als gevolg van een toenemend cyberdreigingslandschap, en de potentiële impact hiervan, worden cyberrisico's betreffende zowel security als privacy steeds relevanter voor organisaties en daarmee ook voor onze jaarrekeningcontrole. Als onderdeel van onze controle voeren wij werkzaamheden uit om deze cyberrisico's te identificeren, evenals de maatregelen om te komen tot het gewenste restrisico ten aanzien van cyber. Het gaat hierbij om de afweging in het kader van de jaarrekeningcontrole.

1. Interviews met sleutelfuncties om inzicht te krijgen in inherente cyberrisico's betreffende security en privacy, het onderzoeken van interne rapportages om inzicht te krijgen in cybersecurity- en privacymaatregelen en het restrisico ten aanzien van cyberdreigingen, welke kunnen resulteren in een jaarrekeningrisico. Denk hierbij aan de transparantie in de programmaverantwoording en mogelijke voorzieningen.
2. Het gebruikmaken van de interne monitoring, evaluatie en rapportage van effectiviteit van security- en privacymaatregelen en, waar noodzakelijk, uitvoeren van aanvullende werkzaamheden (denk hierbij aan workshops om de volwassenheid van cybersecuritymaatregelen in te schatten, penetratietesten, en gedetailleerde analyses van onderkende (pogingen tot) privacy- en beveiligingsincidenten, alsmede de opvolging hiervan).
3. Een begrip vormen van de wijze waarop het college van Gedeputeerde Staten Provinciale Staten en externe belanghebbenden informeert over cybersecurity en privacy. Denk hierbij aan rapportages over cybersecurity en privacy aan Provinciale Staten en de mate van transparantie in het jaarverslag.
4. De uitkomsten van deze analyses rapporteren wij aan u als onderdeel van onze management- en boardletter en accountantsverslag. Wij beoordelen of de informatie, ten aanzien van cybersecurity, zoals opgenomen in het jaarverslag, geen tegenstrijdige informatie bevat ten opzichte van de cyber restrisico's.



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Scope van de opdracht

Story of the audit

Controleaanpak

Frauderisico's en integriteit

IT-audit

Materialiteit

Jaarverslag

Bijlagen

Materialiteit

Onze controle is gericht op het ontdekken van materiële fouten in de financiële verantwoording. Bij een goedkeurende controleverklaring concluderen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft. Wij hebben dan een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen materiële fouten bevat.



€ 4,8 miljoen

Planningsmaterialiteit, de maximale uitvoeringsmaterialiteit

Materialiteit is het bedrag waarboven afwijkingen invloed kunnen hebben op de (economische) beslissingen die gebruikers nemen op basis van uw jaarrekening. Wij zullen een verwachte materialiteit hanteren van € 4.800.000. Dit bedrag is gebaseerd op 2% van de begrote totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Wij hebben de 2% van de totale lasten als grondslag genomen, omdat op grond van artikel 2 lid 1 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) de goedkeuringstolerantie voor de oordeelsvorming over de jaarrekening gesteld dient te worden op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves.



€ 2,4 miljoen

Uitvoeringsmaterialiteit

De uitvoeringsmaterialiteit is afgeleid van de planningsmaterialiteit. De uitvoeringsmaterialiteit hanteren wij bij de planning van onze werkzaamheden en stellen wij op 50% van de planningsmaterialiteit om een veiligheidsmarge in te bouwen. Deze marge wordt gebruikt om de kans dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-ontdekte afwijkingen de planningsmaterialiteit overschrijdt tot een zo laag mogelijk niveau terug te brengen.



€ 240.000

Rapporteringsgrens

Wij rapporteren alle geconstateerde fouten groter dan dit bedrag aan u.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

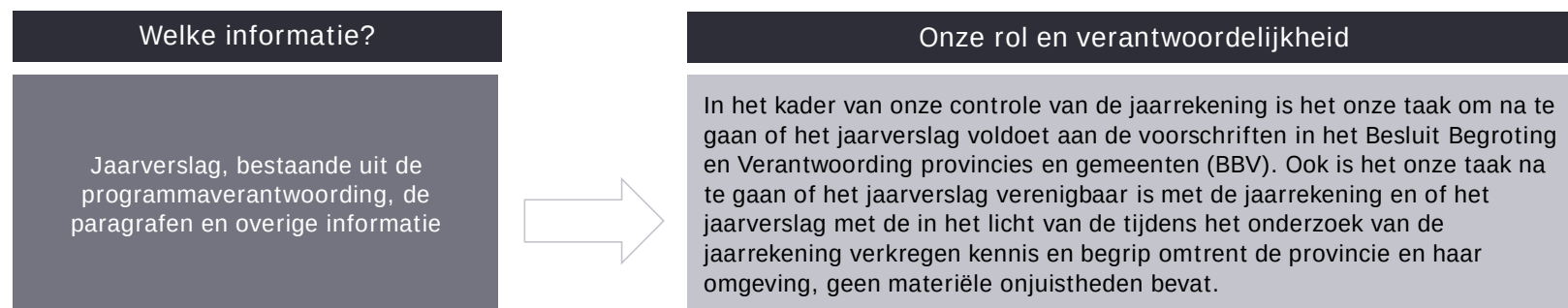
Scope van de opdracht

Story of the audit

Jaarverslag

Bijlagen

Jaarverslag (programmaverantwoording, de paragrafen en overige informatie)





INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Teaming

Onafhankelijkheid

Overige ontwikkelingen

Planning en communicatie



Bijlagen



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Teaming

Onafhankelijkheid

Overige ontwikkelingen

Planning en communicatie

Bijlage: Teaming

Inschakeling van specialisten

Wij zullen bij de uitvoering van onze controle – zo nodig - gebruikmaken van de volgende specialisten in ons controleteam:

- ▶ HVG Law voor vraagstukken omtrent (rechtmatigheid van) aanbestedingen en staatssteun;
- ▶ EY PAS (People Advisory Services) voor vraagstukken omtrent de juiste en volledige toelichting van de WNT.
- ▶ EY Parthenon voor vraagstukken omtrent waardering van activa.

Interne consultaties

- ▶ Daarnaast zullen wij zo nodig intern advies vragen bij complexe vraagstukken, denk aan vraagstukken op het gebied van accounting, fraude, WNT, et cetera.



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Teaming

Onafhankelijkheid

Overige ontwikkelingen

Planning en communicatie

Bijlage: Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid is één van de fundamenteën van het accountantsberoep. Dit betreft zowel onafhankelijkheid op het niveau van de organisatie, onafhankelijkheid op het niveau van de persoon als onafhankelijkheid op het niveau van de opdracht. EY heeft hiertoe intern beleidsregels opgesteld om te borgen dat wordt voldaan aan de eisen ten aanzien van onafhankelijkheid, objectiviteit en integriteit. Om de praktijk te ondersteunen bij het naleven van de onafhankelijkheidsregels zijn diverse Global systemen en processen ontwikkeld op het gebied van:

- ▶ registratie van cliëntstructuren;
- ▶ registratie van de persoonlijke beleggingen van alle partners en professionals;
- ▶ registratie van zakelijke relaties;
- ▶ registratie van de acceptatie van cliënten en opdrachten.

Opdrachtacceptatie/continuering

Conform de daarvoor geldende wettelijke regels hebben wij bij het uitvoeren van onze cliënt- en acceptatieprocedures met betrekking tot het continueren van onze opdracht tot wettelijke controle van de jaarrekening wederom de mogelijke onafhankelijkheidsbedreigingen geëvalueerd waaronder in ieder geval begrepen:

- ▶ Financiële belangen
- ▶ Samenloop van dienstverlening
- ▶ Langdurige betrokkenheid
- ▶ Giften
- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties

Indien bedreigingen zijn geconstateerd, worden maatregelen getroffen om de bedreiging weg te nemen. Hiervan is tot en met heden geen sprake.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Teaming

Onafhankelijkheid

Overige ontwikkelingen

Planning en communicatie

Overige ontwikkelingen: De keten van verslaggeving en het publiek belang

In onze eerdere communicatie hebben wij reeds stilgestaan bij de maatschappelijke ontwikkelingen op het gebied van accountancy en verslaggeving.

De maatschappelijke verwachtingen van accountants en bedrijven blijven veranderen en toenemen. Er is vraag naar meer transparantie en betere risicobeheersing, specifiek ten aanzien van onderwerpen als fraude, continuïteit, ESG en op gebied van digitalisering. In toenemende mate is er het besef dat betrouwbare en relevante verslaggeving tot stand komt in een keten, waarin ook de governance van organisaties een zeer belangrijke rol speelt. Van het college en Provinciale Staten wordt verwacht dat zij hun verantwoordelijkheid nemen. Het belang van een proactieve houding kunnen wij niet genoeg benadrukken. Organisaties die hier serieus mee aan de slag gaan worden daar door stakeholders voor beloond.

De Kwartiermakers Toekomst Accountancysector hebben eind 2023 diverse aanbevelingen gedaan en de "wijzigingswet accountancysector" is naar de Tweede Kamer verstuurd. Dit kan in de toekomst nieuwe verplichtingen brengen of tot aanpassingen leiden in hoe wij ons werk uitvoeren. Belangrijke lopende ontwikkelingen die ook de provincie Flevoland (kunnen) raken zijn als volgt:

- ▶ Vanaf 2025 wordt op basis van de Nederlandse Corporate Governance Code een "Verklaring Omtrent Risicobeheersing" (VOR)

van het bestuur verwacht welke wordt opgenomen in het bestuursverslag. Ook de Commissie Planning & Control heeft specifieke verantwoordelijkheid bij deze VOR. Deze is gericht op het versterken van de verantwoordingsketen. Aanvullend wordt nog gesproken over een "Verklaring Omtrent Levensvatbaarheid" (VOL). Vooralsnog is de Nederlandse Corporate Governance Code niet van toepassing op decentrale overheden, waaronder provincies, echter is niet uit te sluiten dat dit in de toekomst zal wijzigen.

- ▶ Accountantskantoren worden mogelijk verplicht publiekelijk Audit Quality Indicators te rapporteren, die onder andere organisaties moeten helpen bij het kiezen en beoordelen van een accountant.
- ▶ NBA Handreiking 1152 die richting geeft aan de controle van rechtmatigheidsverantwoording bij gemeenten, provincies en waterschappen. Wij hebben wijzigingen vanuit deze handreiking reeds verwerkt in ons controleplan.

Binnen EY blijven wij onverminderd inzetten op hoogwaardige controles, met toegevoegde waarde. Wij sturen reeds op diverse indicatoren die ons helpen kwaliteit te borgen en verbeteren. Wij focussen ook op het optimaal opleiden, faciliteren en inzetten van onze mensen en streven continu naar innovatie.

Wij blijven de ontwikkelingen volgen en zullen u ook in de toekomst blijven informeren over de impact daarvan.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Bijlagen

Teaming

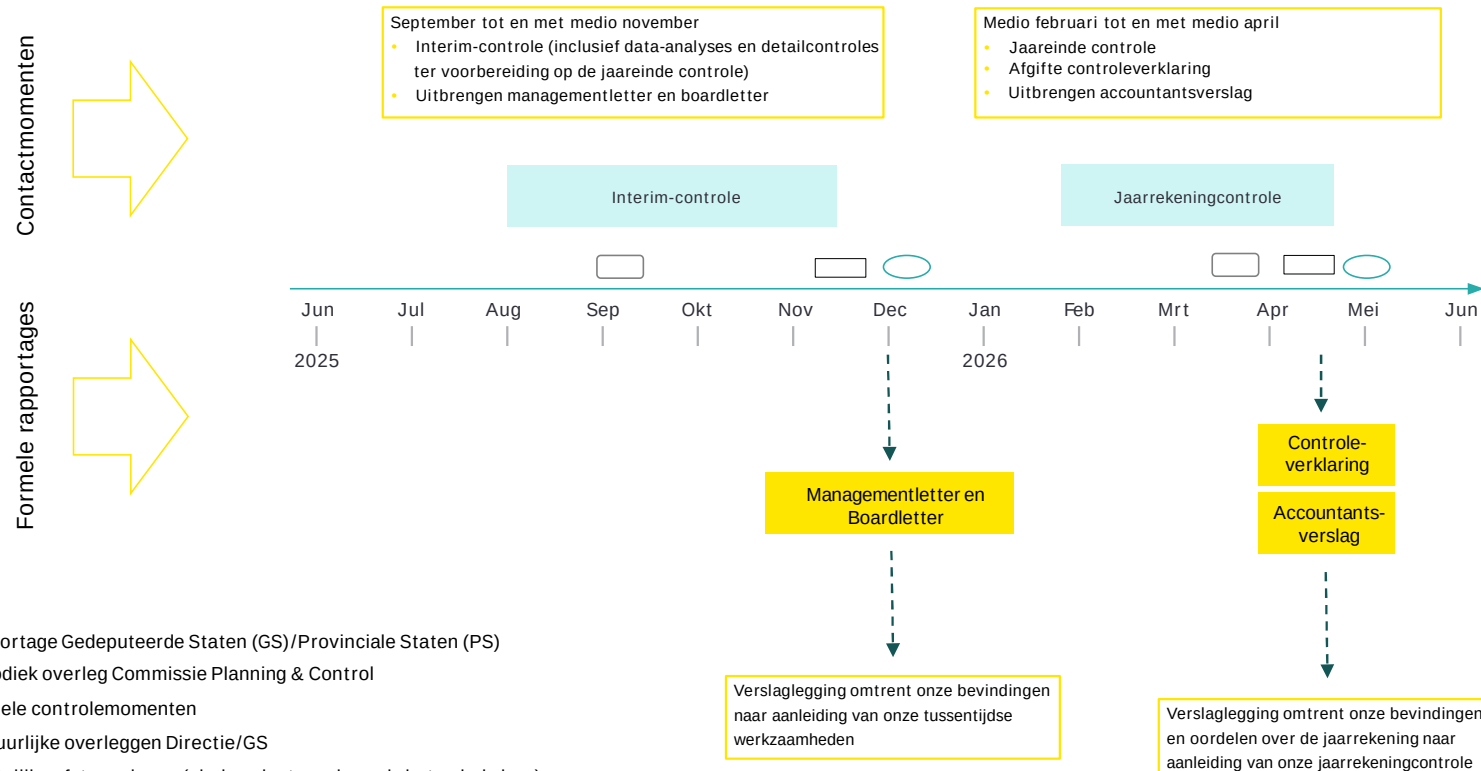
Onafhankelijkheid

Overige ontwikkelingen

Planning en communicatie

Planning en communicatie

Hieronder vindt u een schematische weergave van onze planning en communicatiemomenten die wij met uw organisatie hebben afgestemd. Daarbij hebben wij de verschillende controlemomenten aangegeven en tot welk product/rapportage dit leidt. Vanzelfsprekend vindt bij onze concept rapportages hoor- en wederhoor plaats om de feitelijke te borgen.



Legenda

- = Rapportage Gedeputeerde Staten (GS)/Provinciale Staten (PS)
- = Periodiek overleg Commissie Planning & Control
- = Formele controlemomenten
- = Bestuurlijke overleggen Directie/GS
- = Ambtelijke afstemmingen (vinden plaats gedurende het gehele jaar)

VERTROUWELIJK