

Postbus 55
8200 AB Lelystad

Telefoon
(0320)-265265
Fax
(0320)-265260
E-mail
provincie@Flevoland.nl
Website
www.flevoland.nl

Provinciale Staten van provincie Flevoland



Verzenddatum

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
3393745

Onderwerp

Bestuurlijke reactie op Accountantsverslag 2024

Geachte Statenleden,

U heeft aan Ernst & Young Accountants B.V. (hierna: 'EY') de opdracht verstrekt tot het controleren van de Jaarrekening 2024. Door middel van het Accountantsverslag 2024 heeft de accountant gerapporteerd over de uitkomsten van deze controle. In zijn verslag doet de accountant een aantal aanbevelingen. Met deze brief ontvangt u een reactie op hoofdlijnen van het college van Gedeputeerde Staten op de rapportage van de accountant.

Goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid, informatiewaarde van het jaarverslag is (blijvend) goed

De accountant heeft een **goedkeurende** controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid afgegeven bij de Jaarrekening 2024.

De accountant constateert dat de informatiewaarde en leesbaarheid van het jaarverslag (inclusief paragrafen) goed is. Het jaarverslag bevat een evenwichtige en uitvoerige analyse van de financiële situatie op de verslagdatum, ontwikkelingen tijdens het boekjaar en inkomsten, alsmede een beschrijving van de risico's en onzekerheden.

Implementatie en datamigratie SAP

Provincie Flevoland is begin 2024 overgegaan naar de applicatie SAP. Voor de beheersing van budgetten wordt momenteel gebruik gemaakt van een excelrapportage. De accountant beveelt aan dit proces verder te stroomlijnen, zodat de financiële medewerkers niet afhankelijk zijn van gegenereerde excelrapportages.

Wij onderschrijven deze aanbeveling. Gebleken is dat binnen de applicatie geen goede rapportage voor handen is en deze ook niet via maatwerk te verkrijgen is. Om deze reden heeft een doorontwikkeling van de rapportage plaatsgevonden. Deze wordt automatisch gevuld door middel van een export vanuit SAP en een datakoppeling in Excel. Het doel is om deze rapportage in een rapportagetool op te nemen. Deze rapportagetool kan over meerdere applicaties heen data ontsluiten en rapporten genereren.

Daarnaast heeft EY geconstateerd dat de expertise tot het genereren van bepaalde rapportages en het omgaan met functionaliteiten binnen SAP geconcentreerd is bij een beperkt aantal medewerkers.

Wij herkennen de constatering van EY. Dit is inherent aan de implementatie van een nieuwe applicatie, waarbij een beperkt aantal medewerkers intensief betrokken is. Deze medewerkers hebben een voorsprong in kennis op de overige gebruikers. In de afgelopen maanden hebben er diverse kennissessie plaatsgevonden met de controllers in het kader van de jaarafsluiting. Hiermee is de kennis verder gedeeld en staan er nog aanvullende kennissessies op de planning.

Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Gedeputeerde Staten

De accountant rapporteert dat het college van Gedeputeerde Staten in de Jaarrekening 2024 een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen waarin het college verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. De accountant constateert dat deze getrouw is opgenomen in de jaarrekening en dat de geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten adequaat zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag. EY heeft voor het verslagjaar 2024 geen rechtmatigheidsafwijkingen vastgesteld boven de verantwoordingsgrens. Het totaal van de geconstateerde afwijking van de financiële rechtmatigheid op inkoop en aanbesteding bedraagt € 0,6 miljoen (0,2% van totaal lasten, inclusief storting in reserves). In 2023 bedroeg de geconstateerde afwijking € 2,0 miljoen (0,7% van totaal lasten, inclusief storting in reserves).

Verantwoording van specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage

Op grond van het onderzoek van de accountant zijn bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Wel adviseert de accountant de dossiers per afzonderlijke SiSa-regeling gedurende het jaar bij te werken. Dit helpt ook om beter inzicht in de tussentijdse realisatie van de ontvangen specifieke uitkeringen te verkrijgen. Daarnaast ziet de accountant bij andere provincies dat een speciaal SPUK-team is ingericht dat voor beheersing zorgt over alle SiSa-verantwoordingen en dat als primair aanspreekpunt fungeert voor de controle. Hiermee kan volgens de accountant een volgende stap worden gezet in beheersing over de verantwoording in de SiSa-bijlage.

Het aantal SiSa-regelingen is het afgelopen jaar verder toegenomen naar 45 regelingen in 2024 (2023: 36 regelingen). Wij onderschrijven de aanbeveling om het proces van totstandkoming van de SiSa-bijlage, waaronder het gedurende het jaar bijwerken van de dossiers, verder te ontwikkelen. Wij zullen dit proces blijven evalueren en, waar nodig, aanpassen om de kwaliteit en volledigheid van het controledossier voor alle SiSa-regelingen te borgen.

Centrale registratie van projectsubsidies

De accountant heeft vastgesteld dat er momenteel geen centrale registratie van projectsubsidies wordt bijgehouden, wat het risico met zich meebrengt op een onvoldoende inzicht in deze subsidies en de bijbehorende (interne) controles op de correcte verantwoording van de lastnemingen. Om dit risico te mitigeren, beveelt de accountant aan om een gestructureerde en afzonderlijke administratie voor projectsubsidies op te zetten, die periodiek wordt bijgewerkt. De accountant adviseert de provincie de mogelijkheid te onderzoeken of de registratie binnen de subsidieapplicatie kan worden ingeregeld.

Met de implementatie van het zaakstelsel Djuma wordt gewerkt aan een rapportagemogelijkheid waarin inzichtelijk wordt gemaakt welke projectsubsidies door de provincie zijn verstrekt. Dit is een onderdeel van de ambitie om het subsidieregister van de provincie Flevoland real life te publiceren. Hierdoor vindt zowel monitoring plaats en kunnen (interne) controles tijdig worden uitgevoerd en voldoen wij aan de wens van het college om een overzicht te publiceren van de verstrekte subsidies. De accountant adviseert in het accountantsverslag om de mogelijkheid te onderzoeken of de registratie van meerjarige projectsubsidies binnen de subsidieapplicatie kan worden ingeregeld.

Datalekken/inbreuken op persoonsgegevens

De accountant heeft in het accountantsverslag gerapporteerd dat uit het Register datalekken Provincie Flevoland 2024 blijkt dat in 2024 en in 2025 respectievelijk vijf en drie datalekken hebben plaatsgevonden. Een datalek ontstaat wanneer vertrouwelijke informatie onbedoeld wordt blootgesteld. Bijvoorbeeld als een medewerker per ongeluk gevoelige gegevens stuur naar en onbevoegde (medewerker). Een datalek moet bij de AP gemeld worden als die een risico oplevert voor de bescherming van persoonsgegevens en persoonlijke levenssfeer van betrokkene.

Zoals gerapporteerd door EY zijn deze datalekken tijdig geconstateerd en is één van datalekken gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. De gevolgen van deze datalekken zijn als minimaal beoordeeld.

Tot slot

Wij hebben ervaren dat dit jaarrekeningtraject over en weer intensief is geweest en merken op dat de controle, evenals voorgaand jaar, een lange doorlooptijd heeft gekend. De langere doorlooptijd van de accountantscontrole was voornamelijk het gevolg van de implementatie van de nieuwe financiële administratie SAP, waardoor de financiële administratie later is afgesloten dan initieel was gepland. Inmiddels heeft de accountant zijn werkzaamheden kunnen afronden.

Het eindresultaat van de accountantscontrole is een **goedkeurende** controleverklaring op getrouwheid bij de Jaarstukken 2024.

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

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,

de secretaris,

de voorzitter,