

Postbus 55  
8200 AB Lelystad

*Telefoon*  
(0320)-265265

*Fax*  
(0320)-265260

*E-mail*  
provincie@Flevoland.nl

*Website*  
www.flevoland.nl

Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland



*Verzenddatum*

*Bijlagen*  
1

*Uw kenmerk*

*Ons kenmerk*  
2396916

*Onderwerp*

Reactie op het Accountantsverslag 2018

Geachte Statenleden,

U heeft PwC Accountants N.V. opdracht verstrekt tot het controleren van de jaarrekening 2018. Door middel van het Accountantsverslag 2018 heeft de accountant gerapporteerd over de uitkomsten van deze controle. In dit verslag doet de accountant een aantal aanbevelingen. Met deze brief ontvangt u een reactie op hoofdlijnen op (de aanbevelingen in) de rapportage van de accountant.

#### **Goedkeurend oordeel, financiële basis/beheersing blijvend goed**

Uw accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven bij de jaarrekening 2018, zowel inzake de getrouwheid als de rechtmatigheid. De accountant constateert dat de informatiewaarde van het jaarverslag goed is en dat deze de door Provinciale Staten gewenste informatie verschaft. Daarnaast meldt de accountant dat de financiële basis en beheersing van een blijvend goed niveau zijn, en dat de volwassenheid van de interne beheersing passend is voor de omvang van onze organisatie. Tevens is de accountant positief over de wijze waarop bevindingen worden opgevolgd en proactief worden afgestemd. Ook maakt de accountant melding van het goede kwaliteitsniveau van de opgeleverde controle-informatie en wordt de samenwerking als prettig ervaren. Dit alles stemt het college tevreden.

#### **Rechtmatigheidsfout Europese Aanbesteding**

Tijdens intern uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geconstateerd dat drie opdrachten (achteraf gezien) onterecht niet Europees zijn aanbesteed. Twee gevallen hadden betrekking op een noodzakelijke verlenging van inhuur waardoor uiteindelijk de aanbestedingsgrens is overschreden. Het derde geval betrof een onjuiste inschatting met betrekking tot de aanbestedingsplicht bij interprovinciale detachering. Op basis van verdere controlewerkzaamheden concluderen wij dat dit incidenten betrof die verder geen afbreuk doen aan de kwaliteit en werking van het inkoop- en aanbestedingsproces. Om het risico op dergelijke incidenten in de toekomst te voorkomen wordt gewerkt aan een verdere verbetering van het inkoopinstrumentarium (o.a. de inzet van een inkoopmodule en een 'dynamisch aankoopstelsel') en wordt zorg gedragen voor verdere kennisoverdracht (met name m.b.t. aanbestedingsplicht bij detachering tussen medeoverheden). De totale fout past (ruim) binnen de door u vastgestelde tolerantiegrenzen.

#### **Vordering inzake opruimwerkzaamheden ongeval Schokkerringweg**

Als gevolg van een ongeval (buiten schuld van de provincie om) met een tankwagen op de Schokkerringweg heeft de provincie eind 2018 ca. € 0,8 mln. aan kosten gemaakt voor opruim- en

*Inlichtingen bij*  
K. Woerden MSc RA

*Doorkiesnummer*  
0320-265311

*Bezoekadres*  
Visarendreef 1  
Lelystad

herstelwerkzaamheden. De provincie heeft (de verzekeraars van) de bij het ongeval betrokken voertuigen aansprakelijk gesteld voor de veroorzaakte schade en hiervoor een vordering opgenomen in de jaarrekening 2018. De verzekeraars hebben deze schade nog in behandeling. Inherent aan dergelijke vorderingen is dat onzeker is of de verzekeraars tot uitbetaling van de totale schade over zullen gaan. Daarom heeft de accountant deze vordering als onzeker aangemerkt. De accountant is echter met ons van mening dat deze vordering wel thuis hoort in de jaarrekening 2018. Met behulp van een externe deskundige zetten wij ons in 2019 verder in om deze schade te verhalen.

### IT-audit

PwC heeft bij de jaarrekeningcontrole de algemene IT-beheersmaatregelen (ITGC) beoordeeld. Daarbij zijn geen nieuwe bevindingen gedaan ten opzichte van de interimcontrole in 2018. PwC constateert ook dat de provincie actief werkt aan de opvolging van de bevindingen uit de interimcontrole en dat hierin concrete voortgang wordt geboekt. Wel doet PwC enkele aanbevelingen voor aanvullende verbeteringen. Wij nemen deze aanbevelingen over en werken continu verder aan verbetering van de algemene IT-beheersmaatregelen. We implementeren de nieuwe Baseline Informatiebeveiliging voor Overheden (BIO) als vervanger van de Interprovinciale Baseline Informatiebeveiliging (IBI), met als doelstelling om op 1 januari 2021 volledig aan de BIO te voldoen. Wij hebben de ambitie om uiterlijk 1 januari 2023 certificeerbaar te zijn voor de ISO-norm voor Informatieveiligheid (ISO-27001). In 2019 werken we daarnaast aan een aantal concrete verbeterprojecten op het gebied van informatiebeveiliging, zoals de implementatie van een tool voor Identity en Access Management (op basis van het principe van Role Based Access Control) en uitvoering van een aantal proeven met een platform voor online samenwerking met (keten)partners (Microsoft Sharepoint).

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 heeft gegeven.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,  
de secretaris, de voorzitter,

### Bijlagen

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)
PwC - Accountantsverslag 2018	VOLGT	Ja