



Provinciale Staten
INTERN



Verzenddatum

03 MEI 2024

Onderwerp

Bestuurlijke reactie op Accountantsverslag 2023

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

3251242

Geachte Statenleden,

U heeft aan Ernst & Young Accountants LLP (hierna: 'EY') de opdracht verstrekt tot het controleren van de Jaarrekening 2023. Door middel van het Accountantsverslag 2023 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 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 2023.

De accountant constateert dat de informatiewaarde en leesbaarheid van het jaarverslag (inclusief paragrafen) goed en van goede kwaliteit 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.

Rechtmatigheidsverantwoording van het college van Gedeputeerde Staten

De accountant rapporteert dat het college van Gedeputeerde Staten in de Jaarrekening 2023 een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waarin deze 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 toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag.

De Jaarrekening 2023 is de eerste jaarrekening waarin een rechtmatigheidsverantwoording door het college van Gedeputeerde Staten is opgenomen. We hebben voor het verslagjaar 2023 geen rechtmatigheidsafwijkingen vastgesteld boven de verantwoordingsgrens.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Tijdens de uitgevoerde verbijzonderde interne controlewerkzaamheden hebben wij geconstateerd dat er negen opdrachten zijn verstrekt in afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. De contractwaarde (rechtmatigheidsfout) van deze opdrachten in 2023 en volgende jaren bedraagt cumulatief € 2,04 miljoen (0,7%).

Dit betreffen:

- Doorlooppfouten van vóór 2023 geconstateerde afwijkingen van € 1,47 miljoen, en
- In 2023 geconstateerde afwijkingen van € 0,57 miljoen.

In 2023 is de rechtmatigheidsfout ten opzichte van 2022 € 0,8 miljoen lager. In 2022 bedroeg de rechtmatigheidsfout € 2,84 miljoen.

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 het komende jaar verder te uniformeren en harmoniseren en ze ook gedurende het jaar bij te werken.

Het aantal SiSa-regelingen is de afgelopen jaren fors toegenomen naar 36 regelingen in 2023. Wij onderschrijven de aanbeveling om het proces van totstandkoming van de SiSa-bijlage (waaronder de inrichting van de dossiers) verder aan te scherpen. Wij zullen dit proces dit jaar evalueren en, waar nodig, aanpassen om de kwaliteit en volledigheid van het controledossier voor alle SiSa-regelingen te borgen.

Verbonden partijen (speerpunt van Provinciale Staten)

De accountant adviseert de provincie de Kadernota verbonden partijen en het Protocol Verbonden Partijen komend jaar te actualiseren.

In de programmabegroting 2024 is dit voornemen reeds aangegeven. Inmiddels is de voorbereiding gestart. Het protocol informatievoorziening wordt hierbij eveneens betrokken en geactualiseerd.

Daarnaast wordt door de accountant in overweging gegeven om de informatie rondom verbonden partijen meer geconcentreerd in de paragraaf Verbonden partijen op te nemen, waarbij ook verantwoording wordt afgelegd over de voorgang van de beleidsinhoudelijke doelstellingen, besteding van middelen en risico's en kansen. Hiermee kan dan eenduidiger verantwoording worden afgelegd over de verbonden partijen en de toezichthoudende rol van Provinciale Staten worden versterkt.

In lijn met het BBV is verbetering van de informatievoorziening rond de beleidsinhoudelijke doelstellingen een aandachtspunt. Het ligt in de rede om dat te verbinden aan de inhoudelijke verantwoording in de programma's. Dit aspect wordt meegenomen in de op te stellen beleidsnota verbonden partijen.

Tot slot wordt voor wat betreft de governance rond verbonden partijen door de accountant opgemerkt dat in de Kadernota verbonden partijen en het protocol de kaders hiervoor duidelijk zijn uitgewerkt. Wel is het veelal zo dat de governance primair bij het aangaan van een relatie met een verbonden partij kan worden vormgegeven en dat aanpassingen naderhand complex zijn. Vanuit dit perspectief adviseert de accountant dan ook bij het aangaan van nieuwe verbonden partijen (meer) aandacht te hebben voor de inrichting van de governance, om te borgen dat de inrichting hiervan aansluit op de verwachtingen van zowel Provinciale Staten als het college.

Bij het aangaan van een verbonden partij wordt de voorbereidingsprocedure gevolgd en wordt in voorkomende gevallen het afwegingskader van de kadernota gehanteerd. Daarbij wordt een bewuste keuze voorgelegd en alternatieven onderzocht. Actuele inzichten en ervaringen op dit gebied worden in de op te stellen nota verwerkt.

Datalekken/inbreuken op persoonsgegevens

De accountant heeft in het accountantsverslag gerapporteerd dat uit het Register datalekken Provincie Flevoland 2023 blijkt dat in 2023 zes datalekken hebben plaatsgevonden. Eén van deze datalekken, waarbij een iPad vermist is geraakt, is gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

De betreffende iPad was bij een douanecontrole achtergebleven op het vliegveld. De vermissing is door de Functionaris Gegevensbescherming gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Conform de afspraken die gelden bij dergelijke incidenten rondom mobiele apparaten is het apparaat gewist en bij terugkomst, na afstemming door onze CISO met de liaison officer van de AIVD, vernietigd.

Frauderisicobeheersing

De accountant heeft vastgesteld dat door de organisatie een frauderisicoanalyse is opgesteld. Uit deze analyse blijkt dat voor de geïdentificeerde frauderisico's beheersmaatregelen zijn getroffen en dat het resterend e netto-risico wordt ingeschat op laag. De opzet en bestaan van de gedefinieerde beheersmaatregelen zijn niet getoetst. Door de accountant wordt in overweging gegeven hier komend jaar door de verbijzonderde interne controle onderzoek naar te laten doen.

Wij onderschrijven de aanbeveling en nemen deze over.

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. Op basis van de met de accountant opgestelde planning waren de jaarstukken ultimo maart gereed. De langere doorlooptijd van de accountantscontrole was voornamelijk het gevolg van (landelijke) onduidelijkheid omtrent de rechtmatigheidsverantwoording, aangezien deze (nog) niet wettelijk was verankerd.

Inmiddels heeft de overkoepelende organisatie voor accountants (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants) nadere duiding/context uitgebracht, waardoor de accountant zijn werkzaamheden heeft kunnen afronden.

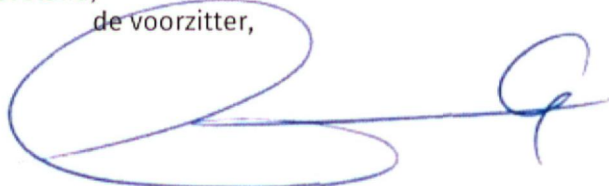
Het eindresultaat van de accountantscontrole is een goedkeurende controleverklaring op getrouwheid bij de Jaarstukken 2023.

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,



DJ. Tijl - A.J. Gerritsen