



Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland



Verzenddatum
13 JAN. 2021
Onderwerp

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2719405

Bestuurlijke reactie op de Boardletter 2020

Geachte leden van Provinciale Staten,

Onlangs hebben wij de Boardletter 2020 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.

Provinciale Staten heeft met ingang van boekjaar 2020 EY aangesteld als de nieuwe accountant van de provincie Flevoland. De eerste kennismaking en samenwerking tussen EY en de organisatie wordt als constructief en prettig ervaren. Wij zijn blij te lezen dat de accountant heeft geconstateerd dat de interne beheersing van de provincie Flevoland van een ruim voldoende niveau is, dat de organisatie bekend is met (sectorbrede) ontwikkelingen en dat de organisatie daar proactief op inspeelt. De interim controle heeft geen belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoge risico's aan het licht gebracht die op korte termijn actie behoeven. De geconstateerde aandachtspunten en observaties ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2020 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 (over het boekjaar 2021).

Dit betreft het eerste controlejaar van de accountant EY, de boardletter is daarmee redelijk uitgebreid en technisch van aard. Ten aanzien van een aantal specifieke (meer detail) onderwerpen, zoals opgenomen op pagina 11 ('Samenvatting per significant proces') van de Boardletter 2020 rapporteren we het volgende:

Financieel afsluitproces:

Niet bij alle memoriaalboekingen is sprake van afgedwongen functiescheiding

De keuze om een deel van de boekingen bij de jaarrekening via handmatige boekingen te laten verlopen wordt ingegeven door de snelheid van de verwerking. Ook op deze journaalposten wordt door middel van een handtekening van de budgethouder de benodigde functiescheiding afgedwongen. Bij de Verbijzonderde Interne Controle op de memoriaalboekingen in 2019 zijn op dit punt geen onrechtmatigheden geconstateerd.

De provincie beschikt niet over een activamodule, leidt tot meer extracomptabele boekingen en werkzaamheden

Mede door deze tekortkoming in ons financiële pakket zijn wij bezig met de voorbereiding van een aanbesteding voor een nieuw financieel pakket. Een activamodule zal onderdeel zijn van deze aanbesteding. Het nieuwe financiële pakket is naar verwachting in 2023 operationeel. Wij

onderzoeken momenteel de mogelijkheid voor een 'standalone oplossing' ten behoeve van de projectenadministratie.

Controleomgeving:

Geen zichtbare koppeling tussen het normenkader en de interne controlewerkzaamheden

De koppeling tussen het normenkader en de controlewerkzaamheden is op dit moment geborgd op een andere wijze. De Verbijzonderde Interne Controle op rechtmatigheidsaspecten vindt namelijk risicogericht plaats. Risico's voor de jaarrekening blijken volgens ons niet uit het normenkader (limitatieve opsomming van kaders), maar uit de (financiële) risicoanalyse die ten grondslag ligt aan het opstellen van het Intern Controleplan. Op basis van het Intern Controleplan werken we per te controleren proces een risicocontrolematrix uit. In deze controlematrix wordt een zichtbare koppeling met het normenkader gemaakt. Op deze wijze waarborgen we dat onze IC-werkzaamheden alle financiële rechtmatigheidsaspecten afdekken.

Inkoop en factuurverwerking:

Controle van de prestatielevering wordt (in overeenstemming met huidige beleidskaders) niet eenduidig vastgelegd

Alle betaalstukken worden voorzien van een prestatieakkoordverklaring en de prestatieverklaarders moeten op afroep een prestatieverklaring kunnen opleveren. Om de administratieve lastendruk laag te houden, hebben we niet verplicht om een onderbouwing van deze verklaring systematisch vast te leggen. Uit de interne controlewerkzaamheden van de afgelopen jaren blijken overigens geen materiele tekortkomingen bij de onderbouwing van prestaties. Wij zullen in het komende jaar de huidige werkwijze evalueren en daarbij de Bado-notitie "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties" betrekken.

Aanbestedingen:

Beide inkoopbureaus niet altijd betrokken bij inkoopopdrachten >€50k

Bij opdrachten waarbij het Cluster Inkoopadvies (voor leveringen en diensten) en het Inkoopbureau van de afdeling Infrastructuur (voor werken) niet worden betrokken is de inkoopstrategie niet altijd zichtbaar vastgelegd. In onze optiek zijn hiermee enkele gevallen niet beoordeeld. Vanuit de Verbijzonderde Interne Controle wordt, integraal voor alle inkopen met een factuurwaarde groter dan € 50k., gecontroleerd of de juiste aanbestedingsvorm is toegepast. Momenteel vindt er een doorontwikkeling plaats van de afdeling Concernzaken. Hierbij is een van de aandachtspunten waar verder op wordt ingezoomd het onderwerp 'Inkoop en aanbesteding'. Daarin zal onder andere worden gekeken naar de punten zoals opgenomen in de Boardletter 2020.

Subsidieverstrekingen:

Geen monitoring op of rond balansdatum van de verantwoording van lasten van meerjarige projectsubsidies

Het implementeren van een nieuw subsidievolgsysteem onderschrijven wij. Dit is een ontwikkeling/discussie die het afgelopen jaar een vlucht heeft genomen. De exacte uitwerking (waaronder de vaststelling van de hoogte van het grensbedrag) is echter nog onderwerp van gesprek tussen het IPO, de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), de commissie BBV en eventueel het ministerie van BZK. We zijn voornemens het subsidieproces vanaf 2021 aan te passen en monitoring toe te passen op de voortgang van meerjarige projectsubsidies overeenkomstig de gewijzigde regelgeving vanuit het BBV. Voor het boekjaar 2020 hanteren we de bestendige gedragslijn en rekenen we de lasten toe op basis van het bij subsidieaanvraag verkregen bestedingsritme.

Automatisering/ICT:

Beheersing verhoogde rechten op netwerk en in applicaties onvoldoende beperkt en aantoonbaar

Op pagina 10 van de Boardletter 2020 is het beeld van de processen schematisch weergegeven. Het proces Automatisering/ICT is 'oranje/geel' gekwalificeerd in dit schema. Dit houdt in dat het proces meerdere bevindingen heeft met een gemiddeld risicoprofiel die voor de jaarrekeningcontrole 2020

een actie behoeven. Een gele duiding ten aanzien van het proces Automatisering/ICT is passender ons inziens, gezien het verschil van inzicht over de ene rode score (verhoogde rechten beperking). Wij achten deze rechten noodzakelijk voor het kunnen werken met onze (bedrijfskritische) applicaties en hier vindt wekelijks controle op plaats.

Uitvoering wijzigingenbeheerproces volgt niet de in opzet beschreven procedure

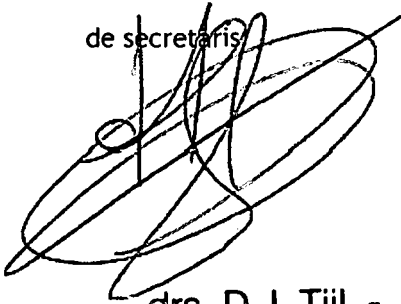
De procedure wijzigingenbeheerproces is onduidelijk en zal worden aangepast conform de werkelijkheid.

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,

Het college van Gedeputeerde Staten

de secretaris

A complex, cursive handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines.

de voorzitter

A handwritten signature in black ink, featuring a prominent horizontal stroke that extends to the right, with a smaller, more intricate mark above it.

drs. D.J. Tijn - L. Verbeek