



Provinciale Staten van provincie Flevoland



Verzenddatum

14 DEC. 2023

Onderwerp

Bestuurlijke reactie op Boardletter 2023

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

3190352

Geachte leden van Provinciale Staten,

Onlangs hebben wij de Boardletter 2023 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.

In het kader van de wettelijke controle van de Jaarrekening 2023 (art. 217 provinciewet) heeft de accountant EY in september en oktober haar (tussentijdse) interimcontrole uitgevoerd. De samenwerking tussen EY en de organisatie wordt als plezierig ervaren. Wij zijn blij te lezen dat de accountant heeft geconstateerd dat de interne beheersomgeving van provincie Flevoland van een toereikend niveau is. EY heeft geconstateerd dat de organisatie zich het afgelopen jaar in positieve zin verder heeft ontwikkeld en geprofessionaliseerd. De interimcontrole heeft geen nieuwe belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoog risico aan het licht gebracht die op korte termijn actie behoeven. De geconstateerde aandachtspunten en observaties ter voorbereiding op de Jaarrekeningcontrole 2023 zijn bij ons in beeld en worden waar nodig reeds opgevolgd. EY geeft aan dat sprake is van een solide basis voor de totstandkoming en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording (met ingang van het boekjaar 2023).

Ten aanzien van een aantal specifieke (meer detail) onderwerpen, zoals opgenomen op pagina 3 ('Kernpunten in onze controle') van de Boardletter 2023 rapporteren we het volgende:

Rechtmatigheidsverantwoording

Wel kunnen nog stappen worden gemaakt in het zelfstandig vormen van een conclusie naar aanleiding van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden met betrekking tot de aanbestedingen. Dit is ook cruciaal voor het adequaat opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

De organisatie heeft de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden in het kader van de aanbestedingsrechtmatigheid conform de eerdere aanbevelingen van de accountant voortgezet. Daarnaast worden (bekende) dossiers door het jaar heen actief gemonitord, wordt er periodiek gerapporteerd en is er op de interne controlewerkzaamheden extra capaciteit ingezet.

Net als voorgaand jaar adviseren wij u om in één document alle genomen en nog te nemen stappen, om tot een gedegen oordeel omtrent de rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording te komen, samen te vatten.



Bedoeld document inclusief de noodzakelijke aanpassingen in de Financiële verordening, de Controleverordening en het Controleprotocol zitten inmiddels net als het Normenkader in het besluitvormingsproces (BOB-procedure is voorzien in januari/februari 2024).

Implementatie SAP

Wij hebben begrepen dat u voornemens bent vanwege het grote belang van de juiste inrichting van de financiële administratie, inclusief de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking, een IT-audit uit te laten voeren. Dit voornemen onderschrijven wij van harte.

In de projectaanpak is een audit op de datamigratie (van Unit4Fin naar SAP) opgenomen. Een audit op de 'general IT controls' van SAP is niet voorzien; dit zou ons inziens onderdeel uit moeten maken van de (reguliere) controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening 2024. We gaan met EY in gesprek over de aanpak en planning van de audit op de datamigratie; daarbij kan/zal ook gesproken worden over de nodige (aanvullende) auditwerkzaamheden met betrekking tot de 'general IT-controls' van SAP.

Herinrichting inkoop- en aanbestedingsproces

Wij adviseren de directie om parallel aan de herijking van het inkoopbeleid de aldus gemaakte afspraken te waarborgen door de inrichting van een proces van borging en monitoring.

In 2023 is het inkoopbeleid herijkt. In 2023 is aandacht gegeven aan het inrichten van een proces rondom contractmanagement. Hiervoor zijn in 2023 intern verkenningen gedaan en zal in 2024 de professionalisering van het contractmanagement verder organisatiebreed worden opgepakt.

Gegeven de in voorgaande jaren geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten is het van belang hier op door te pakken. Wij adviseren de directie dan ook hier meer prioriteit aan te geven.

De rechtmatigheidsfouten zijn voornamelijk het gevolg van doorlopende inkoopcontracten. Deze faseren we thans uit. De provincie Flevoland heeft in 2022 en 2023 stappen gezet met betrekking tot de herinrichting van het inkoop- en aanbestedingsproces. Onderdeel van het heringerichte proces is het opstellen van een aanbestedingsstrategie voor complexe Europese aanbestedingen van leveringen en diensten, voordat aangevraagd wordt met een aanbesteding. Daarnaast wordt invulling gegeven aan contractbeheer en contractmanagement op basis van vastgestelde definities en adequate functiescheiding.

Wij adviseren u op korte termijn de ondermandaatsregeling te (her)evalueren. Tevens adviseren wij om intern te toetsen of opdrachten in overeenstemming met de geldende (onder)mandaatsregelingen worden verstrekt.

In lijn met de wijziging van de topstructuur van de organisatie is de ondermandaatsregeling aangepast. Met het wegvallen van het 'afdelingshoofd' zijn de aan deze rol gekoppelde bevoegdheden naar een hoger niveau gebracht. De mandaatsregeling wordt nog verder doorontwikkeld, zodat bevoegdheden (verantwoordelijkheden en budget) aan zullen sluiten op de wijze waarop de organisatie in de toekomst haar ambities wenst vorm te geven en haar taken wenst uit te voeren. In de volgende versie van de ondermandaatsregeling zal er verdere aandacht uitgaan naar een passende verdeling van de bevoegdheden binnen de organisatie en de wijze waarop de verantwoording over de uitoefening van deze bevoegdheden het beste kan worden georganiseerd.

Specifieke uitkeringen in kader van de SiSa

Wij adviseren de organisatie om de volledigheid van het controledossier voor alle SiSa-regelingen te blijven borgen op basis van de geldende ministeriële regelingen.



Het aantal SiSa-regelingen is sinds de Jaarstukken 2020 fors toegenomen. Wij onderschrijven de aanbeveling om het proces van totstandkoming van de SiSa-bijlage (ten behoeve van de Jaarstukken 2023) verder aan te scherpen. Wij zullen dit proces dit jaar wederom evalueren en, waar nodig, aanpassen om de volledigheid van het controledossier voor alle SiSa-regelingen te borgen.

Project Roggebot

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2023 vragen wij om een gedegen onderbouwing van de gedane investeringen. Dit omvat ook de onderbouwing van de uitsplitsing van investeringen naar de verschillende deelprojecten.

Projectbeheersing en het juist toerekenen van en verantwoorden over juiste toerekening van investeringen krijgt veel aandacht binnen de organisatie. Er vinden hierbij veel interne controlemaatregelen plaats. Dit begint al bij de programmering en budgettering van investeringen en daarna bij de realisatie en verantwoording van projecten. Het nieuwe financiële systeem SAP (geplande invoering per 1 januari 2024) kent een afzonderlijke projectmodule. Hiermee ontstaat een verdere verbetering om goede projectbeheersing- en verantwoording uit te voeren. SAP wordt momenteel geïmplementeerd. Bij de inrichting daarvan, is ook extra nadruk geweest om een juiste toerekening en verantwoording van investeringen te waarborgen en te monitoren.

IT-omgeving

Algemene ontwikkelingen

Daarnaast is het essentieel dat de provincie de benodigde middelen, zowel in termen van mensen als budget, toewijst om de digitale strategie succesvol te implementeren en te onderhouden.

Het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel is een grote uitdaging in de huidige arbeidsmarkt. In de 2^e helft van dit jaar heeft er een 'brede wervingscampagne' plaatsgevonden om Informatiespecialisten aan te trekken in plaats van het uitvragen van specialistische functies. Deze campagne is succesvol gebleken en heeft 5 nieuwe collega's opgeleverd die allen in het 4^e kwartaal van 2023 starten. Omdat de schaarste op de arbeidsmarkt, gecombineerd met natuurlijke uitstroom als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, helaas ook bijdraagt aan een hoger verloop zullen wij op deze manier de komende tijd blijven werven.

Om ervoor te zorgen dat risicobeheer en resources blijven bij de toenemende digitalisering, moet de provincie een continue evaluatie en monitoring uitvoeren.

Wij willen hierbij benadrukken dat een realistische planning bijdraagt aan het uitvoeren van de verschillende initiatieven.

De initiatieven die per resultaatgebied voor 2024 zijn opgenomen in het jaarprogramma komen voort uit het concept Informatievoorziening (IV) Werkplan dat is opgesteld om uitvoering te kunnen geven aan de Digitaliseringsstrategie (uitvoeringsplan). Doelstelling is om dit plan in december 2023 ook te voorzien van een financiële paragraaf en een realistische planning voor de komende 4 jaar zodat het uitvoeringsplan bestuurlijk geformaliseerd kan worden in 2024. Hierbij zullen ook de benodigde investeringen in de digitale infrastructuur inzichtelijk gemaakt worden nodig voor een veilig weerbaar digitaal fundament, een schatting gegeven worden van de benodigde capaciteit en aandacht gevraagd worden voor een duurzaam budget dat rekening houdt met de voortdurende technologische ontwikkelingen en toenemende cyberdreiging (zie ook hieronder). Doelstelling is om 3 keer per jaar over de voortgang op de verschillende resultaatgebieden te rapporteren.

Cybersecurity en Privacy dashboard

Voor het in kaart brengen van het inherente- en restrisico wordt door de provincie gebruik gemaakt van GRC-tooling. Wij merken hierbij op dat deze risicoanalyses niet conform planning zijn uitgevoerd, en de provincie daarmee achterloopt op de eigen planning uit het plan digitale weerbaarheid.



Wij bevelen de provincie aan om een roadmap op te stellen (bijv. als onderdeel van het plan digitale weerbaarheid) om aan de NIS2 vereisten te gaan voldoen en om over deze progressie te rapporteren aan de directie en Gedeputeerde Staten.

Met de intrede van nieuwe wetgeving voortkomend uit de NIS2 kan de directie en Gedeputeerde Staten hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld. Verzorg in dit kader specifieke trainingen, en rapporteer periodiek over de voortgang van eventuele non-compliance.

Wij onderschrijven alle genoemde aanbevelingen genoemd bij Cybersecurity en Privacy. Digitale weerbaarheid is een van de resultaatgebieden uit het IV werkplan. Helaas is hier door het vertrek van de Information Security Officer vertraging ontstaan en hebben we deze vacature nog niet kunnen vervullen. Inmiddels is er wel weer voortgang geboekt door capaciteit extern in te huren. De provincie anticipeert op de NIS2 vereisten door een roadmap inclusief financieringsvoorstel op te stellen als onderdeel van resultaatgebied Veilige Connectiviteit & Toegang in het uitvoeringsplan en jaarprogramma, hier zal 3 keer per jaar over gerapporteerd worden.

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,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,

D.J. Tijn - A.J. Gerritsen