



Provinciale Staten van provincie Flevoland



Verzenddatum

iijlagen

lw kenmerk

Ons kenmerk

19 DEC. 2024
Onderwerp

3338349

Bestuurlijke reactie op Boardletter 2024

Geachte leden van Provinciale Staten,

Onlangs hebben wij de Boardletter 2024 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 onze reactie op de hoofdlijnen van de rapportage van de accountant.

In het kader van de wettelijke controle van de Jaarrekening 2024 (art. 217 provinciewet) heeft de accountant EY in september en oktober haar (tussentijdse) interimcontrole uitgevoerd. Wij zijn blij te lezen dat de accountant heeft geconstateerd dat de interne beheersomgeving van provincie Flevoland van een toereikend niveau is. EY heeft opgemerkt dat de organisatie zich het afgelopen jaar in positieve zin verder heeft ontwikkeld en geprofessionaliseerd. Het proces inkopen en aanbestedingen is verder verbeterd, onder meer door de actualisatie van het inkoopbeleid, de implementatie van het contractenregister in SAP en de gerealiseerde verbeteringen op het gebied van contractmanagement. 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 2024 zijn bij ons in beeld en worden waar nodig reeds opgevolgd. De samenwerking tussen EY en de organisatie wordt als plezierig ervaren.

Ten aanzien van een aantal specifieke (meer detail) onderwerpen, zoals opgenomen op pagina 3 ('Kernpunten in onze controle') van de Boardletter 2024 rapporteren we het volgende:

Implementatie SAP

Als gevolg van de onderkende aandachtspunten bestaat het risico dat de financiële verantwoording niet volledig up-to-date is. Hierdoor zijn onder andere de budgethouders mogelijk niet in staat om tijdig en adequaat te sturen op de tussentijdse budgetten.

We onderkennen dat de financiële verantwoording in de implementatieperiode niet volledig up-to-date was. Bij de implementatiepartner lag de opdracht om een in het eerste kwartaal de budgetrapportage op te leveren. Die was enigszins vertraagd en is voor de zomer opgeleverd. Direct na de zomer hebben we een aanvullende eigen rapportages beschikbaar gesteld. Inmiddels vindt dagelijks actualisatie plaats van deze budgetrapportage en onderzoeken wij op welke wijze we deze rapportage verder kunnen ontsluiten met ons dataplatform.



Daarnaast zal in de aankomende periode een inhaalslag gemaakt dienen te worden om te waarborgen dat het boekjaar tijdig afgesloten kan worden. Daarnaast moet worden geborgd dat alle vereiste boekingen in de financiële administratie zijn verwerkt (volledigheid administratie).

Wij zijn inmiddels gestart met de voorbereidingen op de jaarafsluiting en het jaarwerk. De genoemde aandachtspunten zijn bij ons beeld en hebben een plek gekregen in het traject van de jaarafsluiting.

Ten slotte adviseren u om zo spoedig mogelijk de nieuwe activa op te nemen in uw activamodule en de afrekeningen van projecten in de projectmodule in te regelen.

De verwachting is dat wij in 2025 projecten per kwartaal kunnen afrekenen. Vanwege de zorgvuldigheid en controles naar aanleiding van de migratie is dit in 2024 nog niet doorgevoerd en laten we dit - evenals in voorgaande jaren - bij de afsluiting van het boekjaar plaatsvinden.

Herinrichting inkoop- en aanbestedingsproces

Wij adviseren u de verdere stappen voor de doorontwikkeling van de ondermandaatsregeling nader uit te werken. Tevens adviseren wij om intern te toetsen of opdrachten in overeenstemming met de geldende (onder)mandaatregelingen 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 het niveau van 'concerndirectie' 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 komende maanden wordt de toekenning van de verdeling van de budgetten in de nieuwe financiële administratie (SAP) verder verfijnd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze ervaringen voorgaand jaar is een solide basis aanwezig voor de totstandkoming en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Zo is sprake van een gedegen opzet van de benodigde interne beheersing en de interne controlewerkzaamheden.

De organisatie heeft de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden in lijn met voorgaand jaar voortgezet. Voorgaand jaar is voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording opgesteld als onderdeel van de jaarstukken. In deze verantwoording legt het college van Gedeputeerde Staten verantwoording af over de rechtmatig. De accountant heeft in de Boardletter 2024 gerapporteerd dat op basis van de ervaringen voorgaand jaar sprake is van een solide basis voor de totstandkoming en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording. Zo is sprake van een gedegen opzet van de benodigde interne beheersing en de interne controlewerkzaamheden. In de Jaarstukken 2024 zal op dezelfde wijze de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.

IT-omgeving

Algemene ontwikkelingen

Wij adviseren de provincie om de uitwerking van de deelprojecten te continueren en te zorgen voor een integrale aanpak van de digitaliseringsstrategie. Dit zal bijdragen aan een gestage voortgang van de digitalisering en het versterken van de provincie als een moderne en effectieve overheid.

Wij onderschrijven dit advies en zullen dit langs het IV-werkplan blijven doen.

Aanpak en status van de NIS2 wetgeving

Hoewel de provincie actief bezig is met het implementeren van de benodigde maatregelen, is de huidige snelheid van implementatie een punt van aandacht. Het is cruciaal dat de provincie het tempo opvoert om tijdig aan de nieuwe eisen te kunnen voldoen en de beveiliging van haar digitale infrastructuur te waarborgen. Dit vereist een gerichte inzet van middelen en een duidelijke toewijzing van verantwoordelijkheden binnen de organisatie. In lijn met voorgaande jaren adviseren wij de



provincie om vaart te maken met het uitvoeren van de (cyber)risicoanalyses, waardoor de provincie inzicht verkrijgt in de huidige (cyber-)rest risico's.

Wij nemen dit advies ter harte en verwachten dat wij door onze gekozen programmatische aanpak en door actief interprovinciaal samen te blijven werken tot de benodigde resultaten zullen komen.

Wij adviseren de provincie om, naast de processen in scope van de ISO27001 certificering, ook risicoanalyses uit te voeren op de andere kritische bedrijfsprocessen binnen de provincie zoals het proces m.b.t. het toekennen van subsidies of het beheren van kritieke infrastructuur.

De eerste selectie van kritische bedrijfsprocessen heeft inmiddels risicoanalyses ondergaan. Kritische bedrijfsprocessen die ondertussen ingrijpend veranderd zijn zullen worden opgenomen in het uitvoeringsplan Digitale Weerbaarheid voor 2025.

Wij adviseren de provincie te onderzoeken in hoeverre de huidige GRC-tooling voldoende inzicht geeft in de cyberveiligheid van de provincie.

We hebben een onderzoek gestart ter vervanging van de huidige GRC (Governance, Risk en Compliance)-tooling en zullen de vervanging in het eerste kwartaal 2025 realiseren.

Cybersecurity en Privacy dashboard

Wij adviseren de provincie na te gaan in hoeverre het huidige tempo van de getroffen verbeteringen voldoende is om het hoofd te bieden aan de snelle ontwikkelingen in het dreigingslandschap van de provincie. Wij adviseren de provincie prioriteit te geven aan voorgenomen ontwikkelingen als:

- *Het inrichten van een volledig SOC/SIEM om incidenten tijdig te signaleren en hierop te acteren.*
- *Het uitvoeren van een attack & penetrationtest op het volledige landschap van de provincie.*

Er is een interprovinciale werkgroep 'Aansluiting NCSC/SOC+ selectie' actief vanuit het CIBO (Centraal Informatie beveiligingsoverleg), waarin provincie Flevoland actief participeert, met als doelstelling om minimaal op de meest kritische bedrijfsprocessen actieve monitoring in te richten. Door de scope beperkt te houden en de aanpak en implementatie in stappen te doen, willen we in het vierde kwartaal van 2025 operationeel zijn met een SOC/SIEM. Een Security Operations Centre (SOC), is een team van beveiligingsexperts dat gebruik maakt van een Security Information en Event Management platform (SIEM). Een technologieplatform dat loggegevens verzamelt en analyseert van verschillende beveiligingstools en IT-systemen binnen de organisatie. Het uitvoeren van een 'attack & penetration test' gaan we doen zodra de werkplek van de toekomst operationeel is (voor de pilot gebruikers). Dit is voorzien in het tweede kwartaal van 2025.

Wij adviseren de provincie aandacht te besteden aan de periodiciteit van deze rapportages en met een vaste frequentie te rapporteren over de status van zowel cybersecurity als privacy.

We zullen dit per kwartaal doen in het DirectieManagementoverleg (DMO) waar de functionarissen CISO (Chief Information Security Officer) en FG (Functionaris Gegevensbescherming) periodiek voor zullen worden uitgenodigd.

Wij adviseren de provincie de structuur met betrekking tot rapportages vanuit de CISO en FG te formaliseren en concrete afspraken te maken over de frequentie en wijze waarop rapportage plaats dient te vinden.

We zullen dit per kwartaal doen in het DirectieManagementoverleg (DMO) waar CISO en FG periodiek voor zullen worden uitgenodigd.

Voldoen aan AVG wetgeving

De provincie heeft in maart 2024 een externe audit laten uitvoeren op de Wet Politie Gegevens (WPG) waaruit bleek dat de provincie momenteel niet voldoet aan de vereisten vanuit de WPG. Wij adviseren de provincie maatregelen te treffen om te borgen dat hieraan zo spoedig mogelijk wordt voldaan.

De provincie heeft eerst een interne audit uitgevoerd (2023) en in maart 2024 een externe audit. Feitelijk is in 2023 gesignaleerd dat de provincie nog niet voldoet aan alle onderdelen die vereist zijn ten aanzien van de WPG. Op basis hiervan zijn wij gestart met het verbeteren van diverse werkprocessen. Iedere vier jaar wordt de WPG audit uitgevoerd. Wij gaan er van uit dat de volgende



externe WPG audit in 2027 positief uitpakt met het oog op de doorgevoerde verbeteringen en het feit dat op dit moment de provincie hier volle aandacht voor heeft om de diverse verbeteringen door te voeren.

Wij adviseren de provincie prioriteit te geven aan het realiseren van duurzame verbeteringen op het gebied van de naleving van de AVG-wetgeving. Denk hierbij aan de eerder gerapporteerde aanbevelingen (management letter 2022 en 2023) om privacy verder te operationaliseren binnen de provincie. Een van de initiatieven is het vergroten van kennis in de eerste lijn in het plan ambtelijk vakmanschap. Met de huidige capaciteit van de privacy organisatie beschikt de provincie over onvoldoende slagkracht om duurzame verbeteringen door te voeren. 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.

Ook dit advies nemen wij ter harte en wordt in 2025 onderdeel van het uitvoeringsplan Digitale Weerbaarheid.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,

de secretaris,

de voorzitter,

drs. D.J. Tijn

A.J. Gerritsen