

Bijlage Overzicht wijzigingen Financiële controleverordening Provincie Zeeland 2004

De volgende wijzigingen zijn verwerkt in de financiële controleverordening provincie Zeeland 2004:

ALGEMEEN

Door de gehele verordening worden de volgende functies en benamingen aangepast:

- a. “het afdelingshoofd Financiën” wordt vervangen door “de afdelingsmanager Financiën & Control”
- b. “commissie van onderzoek” wordt vervangen door “auditcommissie”
- c. “het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten” wordt vervangen door “het Besluit accountantscontrole decentrale overheden”

ARTIKEL 1

Artikel 1, lid a. wordt als volgt gewijzigd:

Bij de definitie van ‘accountant’ wordt het gedeelte:

‘of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken’ weg gelaten. En wordt onder accountant enkel ‘de registeraccountant’ verstaan.

Artikel 1, lid b. worden een aantal specifieke zaken toegevoegd welke vallen onder de accountantscontrole:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- het in overeenstemming zijn van de door het college van Gedeputeerde Staten opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet en

- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 217 Provinciewet, in acht worden genomen.

ARTIKEL 2

Artikel 2, lid 1. wordt als volgt gewijzigd:

“De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van vier jaar” wordt vervangen door “De benoeming van de accountant geschiedt voor een door Provinciale Staten te bepalen periode”

Artikel 2, lid 3, sub c. wordt als volgt gewijzigd:

Het woord “eventueel” wordt hier weggelaten, aangezien de interim rapportage standaard is en niet eventueel.

Artikel 2, lid 5. Wordt als volgt gewijzigd:

“In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stellen Provinciale Staten voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.” Wordt vervangen door “Bij aanbesteding van de accountantscontrole stellen Provinciale Staten voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast”.

ARTIKEL 3

Artikel 3, lid 3 is hieraan toegevoegd:

“Bij de jaarrekening bevestigen Gedeputeerde Staten schriftelijk aan de accountant, dat alle hen bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.”

Artikel 3, lid 4 is gewijzigd (voorheen lid 3):

“Gedeputeerde Staten overleggen de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor 1 mei aan Provinciale Staten.” Wordt vervangen door: “Gedeputeerde Staten overleggen de gecontroleerde jaarrekening onverwijld na ontvangst van de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan Provinciale Staten.”

ARTIKEL 6

In Artikel 6, lid 1 is het woord ‘vooraf’ weggelaten, het artikel luidt nu als volgt:
“Gedeputeerde Staten kunnen de door de Provinciale Staten benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
Gedeputeerde Staten informeren Provinciale Staten over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten”

In Artikel 6, lid 2 is woord ‘getrouwheid’ toegevoegd, het artikel luidt nu als volgt:
“Gedeputeerde Staten dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Gedeputeerde Staten zijn voor de controle van de rechtmatigheid en getrouwheid van de besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door Provinciale Staten benoemde accountant, indien dit in het belang van de provincie is.”

De toelichting op de verordening is tevens aangepast.