

Wijziging van de Controleverordening Gelderland 2023

Provinciale Staten van Gelderland

Gelet op artikel 217 van de Provinciewet;

Gelezen de Statenbrief van Gedeputeerde Staten d.d. 29 oktober 2024, PS 2024-824 over de wijziging van de Controleverordening Gelderland 2023;

Besluiten

Artikel I

De Controleverordening Gelderland 2023 als volgt te wijzigen:

- A. In artikel 1 vervalt sub c;
- B. Artikel 3 komt te vervallen;
- C. In artikel 4 lid 2 wordt de zinsnede „ met de rechtmatigheidsverantwoording,” geschrapt;
- D. In artikel 7 lid 1 wordt de zinsnede „met in begrip van de rechtmatigheidsverantwoording door Gedeputeerde Staten” geschrapt;
- E. In artikel 4 lid 5 en artikel 7 lid 2 het woord „accountantsverklaring” vervangen door „controleverklaring”;
- F. In artikel 7 lid 1 de zinsnede „een goedkeurende verklaring” vervangen door „een controleverklaring met goedkeurende strekking”;
- G. De artikelen 4 tot en met 8 vernummeren tot de artikelen 3 tot en met 7;

Artikel II.

Dit besluit treedt in werking de dag na de publicatie daarvan in het Provinciaal Blad en werkt terug tot en met 1 januari 2024.

Provinciale Staten van Gelderland

voorzitter

griffier

Bijlage bij Statenbrief “Technische wijziging Controleverordening 2023”

(zaaknummer 2024-011195)

Was-wordt-overzicht Controleverordening Gelderland 2023

Controleverordening Gelderland 2023 - Was	Controleverordening Gelderland 2023 - Wordt	Opmerkingen/analyse
Artikel 1. Begripsomschrijvingen	Artikel 1. Begripsomschrijvingen	Ongewijzigd.
a. Accountant: Een accountant als bedoeld in artikel 217, lid 2 van de Provinciewet belast met de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening;	a. Accountant: Een accountant als bedoeld in artikel 217, lid 2 van de Provinciewet belast met de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening;	Ongewijzigd.
b. Accountantscontrole: de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door Provinciale Staten aangewezen accountant;	b. Accountantscontrole: de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door Provinciale Staten aangewezen accountant;	Ongewijzigd.
c. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van Gedeputeerde Staten waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.		Rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de (in 2024 gewijzigde) Financiële verordening 2021, artikel 1 onder d,
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole 1. Provinciale Staten wijzen de accountant aan voor een door hen te bepalen periode. 2. De besluitvorming over de aanwijzing van de accountant door Provinciale Staten wordt voorbereid door Gedeputeerde Staten. 3. Provinciale Staten stellen voor de aanwijzing van de accountant het programma van eisen vast. 4. In het geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stellen Provinciale Staten tevens ten behoeve van de selectie van de accountant, de gunningscriteria en per gunningscriterium de bijbehorende weging vast. 5. Nadat Provinciale Staten hebben besloten tot aanwijzing van de accountant, gaan Gedeputeerde Staten ter uitvoering van dat besluit de overeenkomst van opdracht aan met de accountant. 6. De goedkeuringstoleranties met betrekking tot fouten en onzekerheden zijn de percentages die zijn vastgelegd in artikel 2, lid 1, van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.	Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole 1. Provinciale Staten wijzen de accountant aan voor een door hen te bepalen periode. 2. De besluitvorming over de aanwijzing van de accountant door Provinciale Staten wordt voorbereid door Gedeputeerde Staten. 3. Provinciale Staten stellen voor de aanwijzing van de accountant het programma van eisen vast. 4. In het geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stellen Provinciale Staten tevens ten behoeve van de selectie van de accountant, de gunningscriteria en per gunningscriterium de bijbehorende weging vast. 5. Nadat Provinciale Staten hebben besloten tot aanwijzing van de accountant, gaan Gedeputeerde Staten ter uitvoering van dat besluit de overeenkomst van opdracht aan met de accountant. 6. De goedkeuringstoleranties met betrekking tot fouten en onzekerheden zijn de percentages die zijn vastgelegd in artikel 2, lid 1, van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.	Ongewijzigd.

7.	De rapporteringstolerantie bedraagt € 600.000,-.	7.	De rapporteringstolerantie be- draagt € 600.000,-.	
Artikel 3. Kaders rechtmatigheidsverant- woording				Rechtmatigheids- verantwoording is opgenomen in de (in 2024 gewijzig- de) Financiële ver- ordening 2021, ar- tikel 13 lid 4 en 5.
1.	Provinciale Staten stellen ten behoeve van de rechtmatigheids-verantwoor- ding door Gedeputeerde Staten jaar- lijks bij Najaarsnota het normenkader vast met daarin de geldende wet- en regelgeving.			
2.	In de rechtmatigheids-verantwoording bij de jaarrekening rapporteren Gede- puteerde Staten over afwijkingen met een verantwoordingsgrens gelijk aan artikel 2, lid 6.			
3.	In de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag worden de geconsta- teerde afwijkingen (fouten of onduide- lijkheden) groter dan het bedrag van artikel 2, lid 7 toegelicht.			
Artikel 4. Informatieverstrekking door Ge- deputeerde Staten		Artikel 3. Informatieverstrekking door Gedeputeerde Staten		Hernummering i.v.m. schrappen art. 3
1.	Gedeputeerde Staten leggen de jaar- rekening voor aan de accountant ter controle conform artikel 201 van de Provinciewet.	1.	Gedeputeerde Staten leggen de jaarrekening voor aan de accoun- tant ter controle conform artikel 201 van de Provinciewet.	Ongewijzigd.
2.	Gedeputeerde Staten zijn verantwoor- delijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheids- verantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountants- controle.	2.	Gedeputeerde Staten zijn verant- woordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.	Woorden “ ,met de rechtmatig- heidsverantwoor- ding,” geschrapt gelet op hierbo- ven genoemde ar- tikelen in de (in 2024 gewijzigde) Financiële verorde- ning Gelderland 2021.
3.	Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende gegevens voor de accountant ter inzage liggen en tevens digitaal toegankelijk zijn voor de ac- countant.	3.	Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat alle aan de jaarreke- ning ten grondslag liggende ge- gevens voor de accountant ter inzage liggen en tevens digitaal toegankelijk zijn voor de accoun- tant.	Ongewijzigd.
4.	Bij de jaarrekening bevestigen Gede- puteerde Staten schriftelijk aan de accountant dat alle hen bekende infor- matie van belang voor de oordeelsvor- ming van de accountant is verstrekt.	4.	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.	Ongewijzigd.
5.	Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en vóór behan- deling van de jaarrekening in Provin- ciale Staten beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond	5.	Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en vóór behandeling van de jaarrekening in Provinciale Staten beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door Gedeputeer-	accountantsverkla- ring wijzigen in controleverklaring

door Gedeputeerde Staten aan Provinciale Staten en de accountant gemeld.	de Staten aan Provinciale Staten en de accountant gemeld.	
Artikel 5. Inrichting accountantscontrole - De accountant bepaalt de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard, omvang en frequentie van de daarbij behorende werkzaamheden. - De accountant kan vanuit zijn onafhankelijkheid de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren. - De accountant voert periodiek overleg met een vertegenwoordiger van Provinciale Staten, de Gedeputeerde verantwoordelijk voor financiën, de secretaris en de concerncontroller ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole.	Artikel 4. Inrichting accountantscontrole - De accountant bepaalt de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard, omvang en frequentie van de daarbij behorende werkzaamheden. - De accountant kan vanuit zijn onafhankelijkheid de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren. - De accountant voert periodiek overleg met een vertegenwoordiger van Provinciale Staten, de Gedeputeerde verantwoordelijk voor financiën, de secretaris en de concerncontroller ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole.	Hernummering i.v.m. schrappen art. 3
Artikel 6. Toegang tot informatie - Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn werkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle informatiedragers, kantoren, magazijnen, werkplaatsen en terreinen van de provincie. - De accountant is bevoegd om van alle medewerkers die werkzaam zijn voor de provincie inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de accountantscontrole nodig oordeelt. - Alle medewerkers van de provincie en leden van Gedeputeerde Staten zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken die de accountant voor zijn controle nodig oordeelt.	Artikel 5. Toegang tot informatie - Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn werkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle informatiedragers, kantoren, magazijnen, werkplaatsen en terreinen van de provincie. - De accountant is bevoegd om van alle medewerkers die werkzaam zijn voor de provincie inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de accountantscontrole nodig oordeelt. - Alle medewerkers van de provincie en leden van Gedeputeerde Staten zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken die de accountant voor zijn controle nodig oordeelt.	Hernummering i.v.m. schrappen art. 3
Artikel 7. Rapportage Indien de accountant in het kader van de accountantscontrole tot het oordeel komt dat de jaarrekening met in begrip van de rechtmatigheidsverantwoording door Gedeputeerde Staten niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan Provinciale Staten en zendt een afschrift hiervan aan Gedeputeerde Staten.	Artikel 6. Rapportage Indien de accountant in het kader van de accountantscontrole tot het oordeel komt dat de jaarrekening niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een controleverklaring met goedkeurende strekking, meldt hij deze terstond schriftelijk aan Provinciale Staten en zendt een afschrift hiervan aan Gedeputeerde Staten.	Hernummering i.v.m. schrappen art. 3
		Woorden “met in begrip van de rechtmatigheidsverantwoording door Gedeputeerde Staten” geschrapt gelet op hierboven genoemde artikelen in de (in 2024 gewijzigde) Financiële verordening Gelderland 2021. “een goedkeurende verklaring”

		vervangen door "een controlever- klaring met goed- keurende strek- king"
2. De accountantsverklaring en het ver- slag van bevindingen worden voor verzending aan Provinciale Staten door de accountant aan Gedeputeerde Staten voorgelegd met de mogelijk- heid om op deze stukken te reageren.	2. De controleverklaring en het ver- slag van bevindingen worden voor verzending aan Provinciale Staten door de accountant aan Gedeputeerde Staten voorgelegd met de mogelijkheid om op deze stukken te reageren.	
3. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstuk- ken door Provinciale Staten het ver- slag van bevindingen met de voor dit doel door Provinciale Staten ingestel- de vertegenwoordiging van Provinci- ale Staten.	3. De accountant bespreekt vooraf- gaand aan de behandeling van de jaarstukken door Provinciale Staten het verslag van bevinding- en met de voor dit doel door Provinciale Staten ingestelde vertegenwoordiging van Provinci- ale Staten.	Ongewijzigd.
Artikel 8. Inwerkingtreding en citeertitel 1. De Controleverordening Gelderland 2003 vervalt met ingang van 1 januari 2023, met dien verstande dat de bepa- lingen van deze verordening die zien op de jaarrekening 2022 van toepas- sing blijven tot het moment van vast- stelling van de jaarrekening 2022 door Provinciale Staten. 2. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 ja- nuari 2023. 3. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening Gelderland 2023.	Artikel 7. Inwerkingtreding en citeerti- tel 1. De Controleverordening Gelder- land 2003 vervalt met ingang van 1 januari 2023, met dien verstan- de dat de bepalingen van deze verordening die zien op de jaarre- kening 2022 van toepassing blij- ven tot het moment van vaststel- ling van de jaarrekening 2022 door Provinciale Staten. 2. Deze verordening treedt in wer- king met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023. 3. Deze verordening wordt aange- haald als: Controleverordening Gelderland 2023.	Hernummering i.v.m. schrappen art. 3