



Statenvoorstel

Aan Provinciale Staten

Onderwerp	Financiële verordening 2025 en controleverordening 2025
Datum	04-11-2025
Documentnummer	UTSP-1592886072-927
Van	Cok van Veen/Noureddine El Mansouri
Telefoonnummer	+31638573342/+31634499909
E-mailadres	cok.van.veen@provincie-utrecht.nl/noureddine.el.mansouri@provincie-utrecht.nl
Domein/opgave	BIO
Team	PCA
Portefeuillehouder	Bakker
Bijlagen	1. Financiële verordening 2025 2. Controleverordening 2025 3. Was/Wordt lijst controleverordening

Gevraagde besluiten:

1. De Financiële verordening 2025, nummer UTSP-1592886072-948, vast te stellen en te publiceren in het Provinciaal blad;
2. Het verhogen van de rapportagegrens in de Financiële verordening 2025, in lijn met de verhoging van de verantwoordings- en materialiteitsgrenzen van de commissies Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit accountantscontrole decentrale overheden, naar €500.000;
3. De Controleverordening 2025, nummer UTSP-1592886072-955, vast te stellen en te publiceren in het Provinciaal blad.

Inleiding:

In 2025 is het proces van de jaarrekeningcontrole 2024 intern, en vervolgens met de accountant geëvalueerd. Hierbij is ook stilgestaan bij de financiële verordening 2024 en de controleverordening 2024. De afgelopen jaren zijn deze een aantal maal aangepast, onder meer naar aanleiding van:

- a. de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) in 2023;
- b. wijzigingen in andere voor de provincie relevante wet- en regelgeving; en
- c. wijzigingen in de Planning- & Controlcyclus, mede als gevolg van het Initiatiefvoorstel werkgroep Commissie Janssen.

In 2025 zijn de financiële- en controleverordeningen vernieuwd, toekomstbestendig gemaakt en zijn de laatste ontwikkelingen omtrent wet- en regelgeving in de verordeningen verwerkt.

Financiële verordening 2025

In 2025 zijn wijzigingen doorgevoerd in de regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten en provincies door de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Commissie Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Deze hebben voornamelijk betrekking op de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening van provincies beoordeelt,

en resulteren in een belangrijke verhoging van de verantwoordingsgrens voor de jaarstukken van de provincie en de materialiteitsgrens voor de controlerend accountant bij de jaarrekeningcontrole.

Als gevolg van deze ontwikkeling en eerdere herzieningen van de financiële verordening, is besloten om in 2025 een nieuwe financiële verordening uit te brengen en vanaf de start van het herzienings-proces collega's van Juridische Zaken te betrekken. Hierbij is inhoudelijk de financiële verordening 2024 als uitgangspunt gehanteerd, maar is ook getoetst aan de Modelverordening van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten.

Dit heeft ertoe geleid dat de financiële verordening 2025 qua formulering, structuur en format ingrijpend is aangepast. Dit ziet in belangrijke mate toe op het meer juridisch en bondiger formuleren van de artikelen, het verwijderen van onnodige verwijzingen naar bijvoorbeeld de Provinciewet en het BBV, het niet meer opnemen van gedetailleerde formuleringen die bij wijziging leiden tot de noodzaak van aanpassing van de verordening en het aanbrengen van een logischer en eenduidiger structuur. De financiële verordening 2025 is daardoor een toekomstbestendig document geworden dat in beginsel niet jaarlijks hoeft te worden gewijzigd.

Belangrijkste inhoudelijke wijzigingen

In de Financiële verordening 2025 zijn de volgende belangrijke inhoudelijke wijzigingen aangebracht:

- De rapportagegrens die samenhangt met de nieuwe regels van de Commissies BBV en Bado. Deze hebben betrekking op de verantwoordingsgrens voor de jaarstukken van provincies en de materialiteitsgrens voor de controlerend accountant bij de jaarrekeningcontrole.
 - Het betreft hier de aanpassing van grensbedragen voor de verschillenanalyse, rechtmatigheid, afwijkingen en dergelijke. Het betreft de artikelen 5 lid 7, 6 lid 4, 7 lid 3, lid 4 en lid 6, artikel 9 lid 3. Deze aanpassing is doorgevoerd in lijn met de aanpassing van de verantwoordingsmaterialiteit door de Commissie BBV. Deze is verdubbeld van 1% naar het voorgeschreven maximum van 2% van de totale lasten exclusief de toevoeging aan de reserves voor rechtmatigheid. De Commissie Bado heeft vervolgens de regels voor de materialiteit, die de accountant hanteert bij de controle van de jaarstukken van gemeenten/provincies, verhoogd naar 2%. De accountant van de provincie hanteert deze grens ook als grens voor de materialiteit in haar controle. In de informatiesessie met de FAC van september 2024, heeft de toenmalige FAC de voorkeur uitgesproken dat de provincie in beginsel de materialiteit volgt die onze accountant hanteert bij de jaarrekeningcontrole. Dat blijft de provincie doen op deze wijze.
- Het grensbedrag voor de lastneming van verstrekte projectsubsidies (artikel 28, lid 3b) is bepaald op een vast bedrag van € 1.250.000 per subsidie en wordt niet langer jaarlijks bij de begroting ter vaststelling aan Provinciale Staten aangeboden.
- Er is een beperkt aantal tekstuele wijzigingen doorgevoerd in de Wet van Wijnthjes (artikel 7, lid 8).
 - Met betrekking tot deze "wet" is, afgezien van het verplaatsen van het artikel in de financiële verordening, het doorvoeren van een aantal puur tekstuele aanpassingen en het verwijderen van de referentie naar de Slotwijziging in het 2e lid, de tekst niet aangepast. In de toelichting is de achtergrond en context binnen de provincie van het mandaat van Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten nader toegelicht.

Zoals is toegezegd in de Auditcommissie zal de werking van de Wet van Wijnthjes een regelmatig terugkerend onderwerp van gesprek blijven. Indien gewenst zal de formulering hiervan in een volgende financiële verordening verder worden aangescherpt.

Wijzigingen van technische aard

Hieronder volgt per hoofdstuk van de verordening een kort overzicht van de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de financiële verordening 2024. Deze wijzigingen zijn technisch van aard.

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

De wijzigingen betreffen herformulering van de definities in de nieuwe verordening, het verbeteren van de structuur en het weglaten van een aantal overbodige definities.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

De formulering van de bevoegdheden van Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten ten aanzien van de inrichting van de Planning & Control cyclus (P&C) is aangescherpt. De structuur en beschrijving van de verschillende P&C-documenten is verbeterd. Onnodig gedetailleerde formuleringen, bijvoorbeeld ten aanzien van de te hanteren indexaties, zijn verwijderd.

Formuleringen inzake de bevoegdheden van Gedeputeerde Staten om te kunnen schuiven met budgetten tussen beleidsdoelen zijn aangescherpt, waarbij de bevoegdheden van Provinciale Staten zijn gehandhaafd.

De formulering van de classificatie van incidentele baten en lasten is verbeterd conform het BBV. Het te hanteren grensbedrag voor toelichtingen van afwijkingen hiervoor in de jaarstukken, is verhoogd. Ook de grensbedragen voor afwijkingen tussen verwachte en gerealiseerde afwijkingen in tussenrapportages en in de jaarstukken zijn verhoogd.

De Wet van Wijntjes is verplaatst naar artikel 7, lid 8 en is qua formulering zeer beperkt aangepast. Verwezen wordt naar de toelichting verderop in de financiële verordening.

De formulering van de actieve informatieplicht van Gedeputeerde Staten in lid 8, is ten minste in lijn gebracht met de formulering in de Wet van Wijntjes en met de andere artikelen van dit hoofdstuk.

Hoofdstuk 3 Rechtmatigheidsverantwoording

De aanpassingen van dit hoofdstuk zijn, met uitzondering van de te hanteren verantwoordingsgrens voor de provincie en de materialiteitsgrens voor de accountant bij de controle van de jaarstukken van de provincie, uitsluitend van tekstuele aard.

Hoofdstuk 4 Financieel beleid en paragrafen

Hoofdstuk 3 (Financieel Beleid) en hoofdstuk 4 (Paragrafen) uit de vorige verordening zijn geïntegreerd in het nieuwe hoofdstuk 4 Financieel Beleid en paragrafen.

Het artikel over de financieringsfunctie is aangepast in lijn met de in het voorjaar van 2025 gevoerde gesprekken met de Auditcommissie over het terugtrekken van de nota Financieringsbeleid. De beleidskaders uit deze nota zijn opgenomen in de Financiële verordening 2025. Het intrekken bij de nota Financieringsbeleid volgt bij de herziening van het Treasurystatuut in 2026.

Een aantal artikelen is aangepast in lijn met de reeds bestaande formuleringen in de Provinciewet en het BBV. Dit geldt bijvoorbeeld voor het niet langer opnemen van het artikel over de Voorziening voor oninbare vorderingen en het opnieuw formuleren van het artikel over Lokale heffingen.

De overige aanpassingen betreffen tekstuele herformuleringen.

Hoofdstuk 5 Financieel beheer en interne controle

De wijzigingen hebben betrekking op tekstuele herformuleringen van de definities in de nieuwe verordening en het verbeteren van de structuur ervan.

Hoofdstuk 6 Financiële organisatie

De wijzigingen betreffen tekstuele herformuleringen van de definities in de nieuwe verordening en het verbeteren van de structuur ervan. Artikel 28 (Subsidieverstrekking en steunverlening), lid 3b is aangepast voor

het jaarlijks handhaven van het grensbedrag voor de lastneming van projectsubsidies op een bedrag van € 1.250.000.

Hoofdstuk 7 Onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur
De wijzigingen betreffen tekstuele herformuleringen.

Hoofdstuk 8 Slotbepalingen
De wijzigingen betreffen tekstuele herformuleringen.

Controleverordening 2025

De Controleverordening 2024 is eveneens vernieuwd. De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- De toelichting op artikel 3 is aangepast. De aanpassing betreft het wijzigen van de goedkeurings-tolerantie van 1% inclusief de toevoegingen aan de reserves, naar 2% exclusief de toevoegingen aan de reserves, waarbij fouten en onduidelijkheden bij elkaar worden opgeteld.
- De Financiële Auditcommissie is vervangen door Auditcommissie zie bij hoofdstuk 1 Algemene bepalingen, definities.
- Er zijn tekstuele en technische wijzigingen aangebracht betreffende verwijzingen en de lay-out.

Er is een was/wordt lijst opgesteld welke is toegevoegd als bijlage 3 bij dit statenvoorstel. Hierin zijn de tekstuele wijzigingen inzichtelijk gemaakt.

Juridische en andere relevante kaders:

De wettelijke grondslag voor de Financiële verordening 2025 is artikel 216 en 217a van de Provinciewet. Voor de Controleverordening 2025 is dat artikel 217 van de Provinciewet.

Argumentatie:

Voor:

1, 2 en 3: De vernieuwde financiële verordening 2025 en controleverordening 2025 zijn voorwaardelijk voor het proces van opmaken en controleren van de jaarstukken 2025 van de provincie. Deze moeten derhalve in 2025 worden vastgesteld door Provinciale Staten. Dit kan uiterlijk op 17 december 2025.

Doelenboom:

De vaststelling van de verordeningen draagt bij aan meerjarendoel 11.1.1 'De financiële keten is robuust, betrouwbaar en goed verankerd in de organisatie.'

Brede welvaart indicatoren:

Niet van toepassing.

Kijk ook door de Sociale bril:

Niet van toepassing.

Participatie:

Niet van toepassing.

Financiële consequenties:

Nee - aan het besluit zijn geen financiële consequenties (kosten of opbrengsten) verbonden

Vervolgprocedure / voortgang:

De verordeningen zullen na vaststelling door uw Staten worden gepubliceerd in het Provinciaal blad. De verordeningen zullen na vaststelling en inwerkingtreding ter beschikking worden gesteld aan de accountant.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen

Ontwerp-besluit

Besluit op 17-12-2025 tot vaststelling van de Financiële verordening 2025 en de Controleverordening 2025.

Provinciale Staten van Utrecht; In vergadering bijeen op 17-12-2025.

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 04-11-2025
met nummer UTSP-1592886072-927, van afdeling BIO, team PCA.

Overwegende dat:

- De financiële verordening 2025 en controleverordening 2025 belangrijk zijn voor het proces van opmaken en controleren van de jaarstukken van de provincie.
- Uit hoofde van de Provinciewet artikel 216 en 217a Provinciale Staten bij verordening de uitgangspunten vaststellen voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en inrichting van de financiële administratie. De financiële verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
- Uit hoofde van de Provinciewet artikel 217 Provinciale Staten bij verordening regels vaststellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Besluiten:

1. De Financiële verordening 2025, nummer UTSP-1592886072-948, vast te stellen en te publiceren in het Provinciaal blad;
2. Het verhogen van de rapportagegrens in de Financiële verordening 2025, in lijn met de verhoging van de verantwoordings- en materialiteitsgrenzen van de commissies Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit accountantscontrole decentrale overheden, naar €500.000;
3. De Controleverordening 2025, nummer UTSP-1592886072-955, vast te stellen en te publiceren in het Provinciaal blad.

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Griffier,
mr. C.A. Peters

Bijlage 3: Was/Wordt lijst controleverordening

Deze wijzigingen zijn nader gespecificeerd in inhoudelijke en tekstuele wijzigingen:

De inhoudelijke wijziging betreft de volgende:

Bijlage: Toelichting op artikel 3

Oude tekst

Een goedkeuringstolerantie is een tolerantie voor fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle in de vorm van een percentage van de totale lasten van de provincie (de omvangsbasis). De goedkeuringstoleranties worden door de accountant gehanteerd ten behoeve van zijn oordeelsvorming over de jaarrekening. In het Bado worden maximale percentages voor de goedkeuringstoleranties gegeven (1% voor fouten in posten van de jaarrekening en eventuele door Provinciale Staten aan te wijzen deelverantwoordingen en 3% voor onzekerheden in de controle). De goedkeuringstoleranties kunnen door Provinciale Staten lager worden vastgesteld.

Nieuwe tekst

Een goedkeuringstolerantie is een tolerantie voor fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle in de vorm van een percentage van de totale lasten van de provincie (de omvangsbasis). De goedkeuringstoleranties worden door de accountant gehanteerd ten behoeve van zijn oordeelsvorming over de jaarrekening. In het Bado worden maximale percentages voor de goedkeuringstoleranties gegeven (2% exclusief dotaties aan reserves voor fouten in posten van de jaarrekening en eventuele door Provinciale Staten aan te wijzen deelverantwoordingen en voor onzekerheden in de controle samen). De goedkeuringstoleranties kunnen door Provinciale Staten lager worden vastgesteld.

De tekstuele wijzigingen betreffen de volgende:

HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1 lid b:

Oude tekst:

Accountantscontrole: de door de accountant overeenkomstig artikel 217 van de Provinciewet uit te voeren controle van de jaarrekening, inhoudende:

1. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen en de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording;
2. het in overeenstemming zijn van de door Gedeputeerde Staten opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 van de Provinciewet;
3. het verenigbaar zijn van het jaarverslag met de jaarrekening;
4. de inrichting van het financieel beheer en de administratieve organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe of rechtmatige verantwoording mogelijk maken; waarbij de regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 217 van de Provinciewet, in acht worden genomen;

Nieuwe tekst:

accountantscontrole: de door de accountant overeenkomstig artikel 217 van de Provinciewet uit te voeren controle van de jaarrekening;

Artikel 1 lid c:

Oude tekst:

Financiële auditcommissie: Tot en met 31-12-2024: een op grond van artikel 80 Provinciewet door Provinciale Staten ingestelde Statencommissie die Provinciale Staten ondersteunt bij het uitvoeren van hun financiële- en controlfunctie; Per 01-01-2025: een op grond van artikel 82 Provinciewet door Provinciale Staten ingestelde adviescommissie die Provinciale Staten ondersteunt bij het uitvoeren van hun financiële- en controlfunctie;

Nieuwe tekst:

Auditcommissie: een op grond van artikel 82 Provinciewet door Provinciale Staten ingestelde adviescommissie die Provinciale Staten ondersteunt bij het uitvoeren van hun financiële- en controlfunctie;

Artikel 1 lid d:

Oude tekst:

Controleverklaring: de uitkomst van de accountantscontrole, bedoeld onder b;

Nieuwe tekst:

controleverklaring: de uitkomst van de accountantscontrole;

Artikel 1 lid f:

Oude tekst:

Goedkeuringstolerantie: het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed;

Nieuwe tekst:

goedkeuringstolerantie: het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed;

Artikel 1 lid g:

Oude tekst:

Rapporteringstolerantie: De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen.

Nieuwe tekst:

rapporteringstolerantie: het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen;

Artikel 1 lid h:

Oude tekst:

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.

Nieuwe tekst:

rechtmatigheidsverantwoording: onderdeel van de jaarrekening, waarin door Gedeputeerde Staten wordt aangegeven in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

HOOFDSTUK 2 BIJZONDERE BEPALINGEN

Artikel 3 lid 3 en 4 samengevoegd:

Oude tekst:

Lid 3: De Financiële auditcommissie bereidt de openbare aanbesteding van de accountant voor.

Lid 4: De Financiële auditcommissie stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen op.

Nieuwe tekst:

Lid 3: De Auditcommissie bereidt de openbare aanbesteding van de accountant voor, waaronder het programma van eisen.

Nieuwe lid 4 (oude lid 5) onderdeel a: met inachtneming van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden verwijderd omdat dat logisch is.

Artikel 3 A is verwijderd. Dit artikel was er in gezet voorlopig op de wijziging van 1% naar 2%. Deze is nu opgenomen bij de toelichting op artikel 3.

Artikel 4 lid 2:

Oude tekst:

Gedeputeerde Staten nemen kennis van het door de accountant voorgestelde auditplan. Provinciale Staten geven de accountant jaarlijks speerpunten mee voor de controle.

Nieuwe tekst:

Van de tweede zin van lid 2 is een extra lid toegevoegd, namelijk lid 3. Het nieuwe lid 3 luidt: "Provinciale Staten geven de accountant jaarlijks speerpunten mee voor de controle".

Artikel 5 lid 4:

Oude tekst

Periodiek vindt (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en de Financiële auditcommissie over de voortgang en uitkomsten van de accountantscontrole.

Nieuwe tekst

Periodiek vindt (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en de Auditcommissie over de voortgang en uitkomsten van de accountantscontrole.

Artikel 6 lid 2:

Oude tekst:

De accountant is bevoegd van alle onder het gezag van Gedeputeerde Staten werkzame personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht heeft. Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat genoemde personen hieraan hun medewerking verlenen.

Nieuwe tekst:

De accountant kan van alle onder het gezag van Gedeputeerde Staten werkzame personen de mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen vragen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht nodig heeft. Gedeputeerde Staten dragen er zorg voor dat hieraan medewerking verleend wordt.

Artikel 7 lid 1:

Oude tekst

Gedeputeerde Staten kunnen de door Provinciale Staten aangewezen accountant geen opdracht geven tot het uitvoeren van werkzaamheden, indien deze een directe relatie hebben met zijn werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. Met uitzondering van werkzaamheden waarbij Provinciale staten vooraf wordt geïnformeerd en bevindingen aan Provinciale Staten gerapporteerd.

Nieuwe tekst

Gedeputeerde Staten kunnen de door Provinciale Staten aangewezen accountant geen opdracht geven tot het uitvoeren van werkzaamheden, indien deze een directe relatie hebben met zijn werkzaamheden in het kader van de controle van de

jaarrekening, tenzij het gaat om werkzaamheden waarbij Provinciale Staten vooraf wordt geïnformeerd en bevindingen aan Provinciale Staten worden gerapporteerd.

Artikel 7 lid 3:

Oude tekst

Gedeputeerde Staten dragen zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale Verzekeringsbank, CBS, subsidieverstrekken en dergelijke) en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, zijn Gedeputeerde Staten bevoegd om, aanvullend op de door Provinciale Staten aangewezen accountant, hiervoor opdracht te verlenen aan een andere accountant, indien dit in het belang van de provincie is.

Nieuwe tekst

Gedeputeerde Staten dragen zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht.
Artikel 7 lid 4 (nieuwe toegevoegd)

Indien een deel van de gestelde controle-eisen moet worden uitgevoerd door een accountant, kunnen Gedeputeerde Staten, aanvullend op de door Provinciale Staten aangewezen accountant, hiervoor opdracht verlenen aan een andere accountant, indien dit in het belang van de provincie is.

Artikel 8 lid 1:

Oude tekst

Indien de accountant bij een controle afwijkingen van materieel of wezenlijk belang constateert, waaraan naar zijn mening Gedeputeerde Staten onvoldoende aandacht besteedt en die kunnen leiden tot het niet afgeven van een controleverklaring met goedkeurend oordeel, meldt hij dit terstond schriftelijk aan de Financiële auditcommissie en zendt hij een afschrift hiervan aan Gedeputeerde Staten.

Nieuwe tekst

Indien de accountant bij een controle afwijkingen van materieel of wezenlijk belang constateert, waaraan naar zijn mening Gedeputeerde Staten onvoldoende aandacht besteedt en die kunnen leiden tot het niet afgeven van een controleverklaring met goedkeurend oordeel, meldt hij dit terstond schriftelijk aan de Auditcommissie en zendt hij een afschrift hiervan aan Gedeputeerde Staten.

Artikel 8 lid 2:

Oude tekst

Bij constatering van de schending van integriteit waardoor en waarbij de accountant de controlewerkzaamheden, die leiden tot het afgeven van een verklaring, moet opschorten, rapporteert hij deze bevindingen terstond aan de Commissaris van de Koning en de Financiële auditcommissie. Indien de schending van integriteit de Commissaris van de Koning betreft, rapporteert de accountant aan diens plaatsvervanger.

Nieuwe tekst

Bij constatering van de schending van integriteit waardoor en waarbij de accountant de controlewerkzaamheden, die leiden tot het afgeven van een verklaring, moet opschorten, rapporteert hij deze bevindingen terstond aan de Commissaris van de Koning en de Auditcommissie. Indien de schending van integriteit de Commissaris van de Koning betreft, rapporteert de accountant aan diens plaatsvervanger.

Artikel 8 lid 3:

Oude tekst

De accountant bevestigt jaarlijks aan Provinciale Staten dat naast de controleopdracht door hem geen andere opdrachten voor de provincie Utrecht zijn uitgevoerd die een directe relatie hebben met de werkzaamheden in het kader van de controle op de jaarrekening (artikel 201 van de Provinciewet). Met uitzondering van in artikel 7 lid genoemde.

Nieuwe tekst

De accountant bevestigt jaarlijks aan Provinciale Staten dat naast de controleopdracht door hem geen andere opdrachten voor de provincie Utrecht zijn uitgevoerd die een directe relatie hebben met de werkzaamheden in het kader van de controle op de jaarrekening als bedoeld in artikel 201 van de Provinciewet, tenzij het gaat om de in artikel 7, eerste lid, bedoelde werkzaamheden.

Artikel 8 lid 4:

Oude tekst

In aanvulling op het in artikel 217, derde en vierde lid, van de Provinciewet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan, de algemeen directeur en overige directeurs, de concerncontroller en andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers van de provincie Utrecht.

Nieuwe tekst

In aanvulling op het in artikel 217, vierde lid, van de Provinciewet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles (accountants) verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de algemeen directeur en overige directeurs, de concerncontroller en andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers van de provincie Utrecht.

Artikel 8 lid 6:

Oude tekst

De gedurende de controleopdracht uitgebrachte tussentijdse verslagen van bevindingen, waaronder de managementletter, worden door Gedeputeerde Staten verstuurd aan de Financiële auditcommissie.

Nieuwe tekst

De gedurende de controleopdracht uitgebrachte tussentijdse verslagen van bevindingen, waaronder de managementletter, worden door Gedeputeerde Staten verstuurd aan de Auditcommissie.

Artikel 8 lid 8:

Oude tekst

De accountant bespreekt, voorafgaand aan de behandeling van de jaarrekening, de controleverklaring en het verslag van bevindingen in de vergadering van Provinciale Staten, het verslag van bevindingen in de Financiële auditcommissie.

Nieuwe tekst

De accountant bespreekt, voorafgaand aan de behandeling van de jaarrekening, de controleverklaring en het verslag van bevindingen in de vergadering van Provinciale Staten, het verslag van bevindingen in de Auditcommissie.