Griffier van de Staten

Geleidebrief informatief

Provincie Zeeland

Naam voorstel **15003855**	**Brief GS van 10 maart 2015 over Actualisatie normenkader accountantscontrole**		
Betreft vergadering	Provinciale Staten 26 maart 2015 vm		
Te verzenden aan	PS via SIS		
Verzenddatum	16 maart 2015		
Commissiegriffier	Margreeth Trimpe	0118 - 63 14 37	me.trimpe@zeeland.nl
Statenadviseur	Simon de Visser	0118 – 63 15 94	s.de.visser@zeeland.nl
Inhoudelijk ambtenaar	Alex Maas	0118 - 63 11 73	a.maas@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	C. van Beveren		

Inhoudelijk	
Aanleiding	Actualisatie normenkader accountantscontrole
Bevoegdheid	GS
Wat stellen GS voor?	Kennis nemen van actualisatie normenkader accountantscontrole
Toelichting	PS hebben op 11 november 2011 het Protocol accountantscontrole 2012-2015 vastgesteld. De actualisatie van het interne en externe normenkader is een bevoegdheid van GS. De accountant neemt dit mee in de controle van de jaarrekening 2014. PS worden geïnformeerd over de actualisatie van het normenkader.
Kosten en dekking	**nvt**
Overige informatie	Afdoeningsvoorstel is kennis te nemen van deze brief

15003855

Gedeputeerde Staten

Provincie Zeeland

bericht op brief van:	
uw kenmerk:	
ons kenmerk:	15003570
afdeling:	FIN / Planning, Control en Administratie
bijlage(n):	2
behandeld door:	A. Maas
doorkiesnummer:	0118-631173
onderwerp:	Actualisatie normenkader accountantscontrole

de voorzitter van Provinciale Staten
p.a. Statengriffie

PROVINCIE ZEELAND
AFD. SG AMBT.
AFD. TERMIJN Joosse
DATUM 10 MAART 2015
DOC.NR. 15003855
ZAAK NR.
CLASS.

verzonden: 10 MAART 2015

Middelburg, 10 maart 2015

Geachte voorzitter,

Op 11 november 2011 hebben uw Staten het Protocol accountantscontrole voor de jaren 2012-2015 vastgesteld.

Sinds 2004 geldt voor de accountantscontrole van de jaarrekening dat de accountant niet alleen een oordeel geeft over de getrouwheid van de jaarrekening maar ook over de rechtmatigheid. Daarvoor is het nodig dat PS een protocol accountantscontrole vaststellen. Dit wettelijk verplichte protocol is het kader waarbinnen de externe accountant zijn oordeel over de jaarrekening (zowel over getrouwheid als rechtmatigheid) vormt.

Het protocol is in wezen vastgesteld voor de gehele periode 2012-2015 en behoeft niet aangepast te worden. Het in het protocol opgenomen normenkader dient echter wel geactualiseerd te worden en aan u ter kennisname te worden voorgelegd.

Het college van Gedeputeerde Staten heeft op 17 maart 2015 een geactualiseerd nomenkader vastgesteld. In dit aangepaste nomenkader wordt rekening gehouden met nieuwe wet- en regelgeving die de accountant bij de controle van de jaarstukken 2014 dient te betrekken. Om te komen tot dit kader is ook navraag gedaan naar het bij andere Provincies gebruikte normenkader. Hieruit is naar voren gekomen dat de volgende punten aan het normenkader voor de controle van de Jaarrekening 2014 toegevoegd of gewijzigd dienen te worden:

- <u>Aanbestedingswet 2012</u>

Met ingang van 1 april 2013 is de nieuwe Aanbestedingswet van toepassing op inkopen en aanbestedingen door de Provincie Zeeland. Als gevolg hiervan is een aantal ministeriële regelingen en uitvoeringsbesluiten ingetrokken en vervangen.

- <u>Wet markt en overheid</u>

Met ingang van 1 juli 2014 is de nieuwe Wet markt en overheid van toepassing op marktgedragingen van de Provincie Zeeland.

- <u>Algemene Subsidieverordening Zeeland 2013</u>

Met ingang van 1 januari 2013 is de nieuwe Algemene subsidieverordening (Asv) en het onderliggende Algemeen Subsidiebesluit (Asb) van toepassing op subsidies die door de Provincie Zeeland verleend worden. De oude bepalingen uit de Asv 2007 en het Asb 2007 blijven van toepassing op eerder verleende subsidies.

Provinciehuis Middelburg
Bezoekadres: Abdij 6
4331 BK Middelburg

Postadres:
Postbus 6001
4330 LA Middelburg

www.zeeland.nl
T: 0118 - 631011
F: 0118 - 626949

- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2013

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van toepassing geworden op decentrale overheden als de Provincie Zeeland.

- Non-activiteitsregeling Zeeland 2013

De Non-activiteitsregeling is een aanvulling op het flankerend beleid van het Sociaal Statuut Zeeland 2007 en kent een aantal voor de uit voeren controle relevante financiële bepalingen.

- Overige actualisering van relevante nationale wet- en regelgeving

Onderdelen uit de volgende nationale wet- en regelgeving zijn financieel van aard en daarmee relevant voor de controle door de accountant. Daarom worden ze toegevoegd aan het normenkader.

- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
- Crisis- en herstelwet
- Onteigeningswet
- Wet voorkeursrecht gemeenten
- Bestuurlijke strafbeschikking milieu
- Wet Revitalisering Generiek Toezicht
- Vuurwerkbesluit
- Regeling bedrijfsmatig tot ontbranding brengen van vuurwerk
- Besluit uniforme (bodem) saneringen
- Boswet
- Flora- en Faunawet

Het volledige en geactualiseerde normenkader is in bijlage 1 en 2 opgenomen.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten,

drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

Bijlage 1 Protocol accountantscontrole 2012-2015: Geactualiseerd externe normenkader 2014

In het kader van de financiële rechtmatigheidcontrole is, voor de beoordeling of aan het voorwaardencriterium wordt voldaan, onderstaand normenkader (niet limitatief) opgesteld. Hierin wordt externe wet- en regelgeving met financiële beheershandelingen weergegeven.

Nationale regelgeving

- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht ← NIEUW
- Crisis- en herstelwet ← NIEUW
- Onteigeningswet ← NIEUW
- Wet voorkeursrecht gemeenten ← NIEUW
- Bestuurlijke strafbeschikking milieu ← NIEUW
- Wet Revitalisering Generiek Toezicht ← NIEUW
- Vuurwerkbesluit ← NEUW
- Regeling bedrijfsmatig tot ontbranding brengen van vuurwerk ← NIEUW
- Besluit uniforme (bodem) saneringen ← NIEUW
- Boswet ← NIEUW
- Flora- en Faunawet ← NIEUW
- Provinciewet
- Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994
- Besluit provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting
- Regeling maximum aantal provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting
- Financiële verhoudingswet
- Besluit financiële verhouding 2001
- Circulaires Provinciefonds
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
- Regeling informatie voor derden
- Algemene wet bestuursrecht
- Algemene wet in zake rijksbelastingen
- Invorderingswet 1990
- Wet op de omzetbelasting 1968
- Wet financiering decentrale overheden (Fido)
- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Fido)
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Wet op het BTW compensatiefonds
- Kaderwet EZ-subsidies
- Wet toezicht Europese subsidies
- Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005
- Besluit milieusubsidies
- Subsidieregeling servicepunten milieuwethandhaving
- Subsidieregeling BANS klimaatconvenant
- Wet bodembescherming
- Besluit verplicht bodemonderzoek bedrijfsterreinen
- Wet milieubeheer
- Besluit externe veiligheid inrichtingen
- Wet geluidhinder
- Luchtvaartwet
- Ontgrondingenwet
- Wet ruimtelijke ordening
- Besluit verantwoording stedelijke vernieuwing
- Wet Inrichting / Investeringsbudget Landelijk Gebied
- Besluit woninggebonden subsidies 1995
- Besluit locatiegebonden subsidies 2005
- Wet BDU verkeer en vervoer
- Besluit BDU verkeer en vervoer
- Regeling "Extra investeringsimpuls in het stads- en streekvervoer"
- Besluit Personenvervoer 2000
- Regeling duurzaam veilig
- Besluit infrastructuurfonds
- Wet op de jeugdzorg
- Uitvoeringsbesluit Wet op de jeugdzorg
- Regeling bekostiging jeugdzorg 2009

- Rijkssubsidieregeling jeugdzorg
- Regeling normbedragen jeugdzorg
- Bekostigingsbesluit cultuuruitingen
- Wet op het specifiek cultuurbeleid
- Monumentenwet 1988
- Mediawet 2008
- Regeling versterking cultuureducatie in het primair onderwijs
- Natuurbeschermingswet 1998
- Grondwaterwet
- Kaderwet LNV subsidies
- Subsidieregeling programmafinanciering EV-beleid voor andere overheden 2006-2010

Europese regelgeving

- Verordening (EG) nr. 1685/2000 van de Commissie van 28 juli 2000 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad met betrekking tot de subsidiabiliteit van de uitgaven voor door de structuurfondsen medegefinancierde verrichtingen
- Verordening (EG) nr. 438/2001 van de Commissie van 2 maart 2001 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad met betrekking tot de beheers- en controlesystemen voor uit de structuurfondsen toegekende bijstand
- Verordening (EG) nr. 448/2001 van de Commissie van 2 maart 2001 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad met betrekking tot de procedure inzake financiële correcties betreffende uit de structuurfondsen toegekende bijstand
- Verordening (EG) nr. 1447/2001 van de Raad van 28 juni 2001 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1260/1999 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen
- Verordening (EG) nr. 2355/2002 van de Commissie van 27 december 2002 houdende wijziging van Verordening (EG) nr. 438/2001 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad met betrekking tot de beheers- en controlesystemen voor uit de structuurfondsen toegekende bijstand
- Verordening (EG) nr. 1105/2003 van de Raad van 26 mei 2003 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1260/1999 houdende algemene bepalingen inzake de structuurfondsen
- Verordening (EG) nr. 448/2004 van de Commissie van 10 maart 2004 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1685/2000 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1260/1999 van de Raad met betrekking tot de subsidiabiliteit van de uitgaven voor door structuurfondsen medegefinancierde verrichtingen, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1145/2003
- **Verordening (EG) nr. 1083/2006** van de Raad van de Europese Unie van 11 juli 2006, houdende algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1260/1990 (Kaderverordening)
- **Besluit EFRO** programmaperiode 2007-2013 (besluit EFRO)
- **Regeling EFRO** doelstelling 2 programmaperiode 2007-2013 (Regeling EFRO)
- Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, 2010/C 83/01 (VwEU)
- **Verordening (EG) nr. 1828/2006** van de Commissie van 8 december 2006 (Uitvoeringsverordening)
- **Verordening (EG) nr. 1080/2006** van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2006 (EFRO-verordening)
- **Verordening (EG) nr. 800/2008** van de Commissie van 6 augustus 2008 (Algemene Groepsvrijstellingsverordening)
- **Mededingingswet**
- **Regelgeving omtrent staatssteun**

Aanbestedingsregelgeving

- Aanbestedingswet 2012 ← NIEUW
- Aanbestedingsbesluit 2012 ← NIEUW
- Wet markt en overheid ← NIEUW
- ~~Richtlijn 2004/18/EG van het Europees Parlement en de Raad van 31 maart 2004 betreffende de coördinatie van de procedures voor het plaatsen van overheidsopdrachten voor werken, leveringen en diensten~~ ← VERVALLEN
- Klassieke overheid: Het gunnen van overheidsopdrachten (2014/24/EU) ← NIEUW
- Concessies: De gunning van concessies (2014/23/EU). ← NIEUW
- ~~Raamwet EEG-voorschriften aanbestedingen~~ ← VERVALLEN
- Aanbestedingsreglement Werken 2012 ← NIEUW
- Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten(BAO)
- Aanbestedingsreglement Werken 2005

Personeel

- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2013 ← NIEUW
- Fiscale wetgeving
- Ambtenarenwet
- Sociale verzekeringswetten
- Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers
- Rechtspositiebesluit commissarissen van de Koning
- Regeling rechtspositie commissarissen van de Koning
- Rechtspositiebesluit gedeputeerden
- Regeling rechtspositie gedeputeerden
- Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden
- Reisbesluit binnenland
- Reisregeling binnenland
- Wet kinderopvang
- Verplaatsingskostenbesluit 1989

Bijlage 2 Protocol accountantscontrole 2012-2015: Geactualiseerde interne normenkader 2014

Algemene Subsidieverordening Zeeland 2013		← NIEUW
Algemeen Subsidiebesluit Zeeland 2013		← NIEUW
Regeling Non-activiteit 57+ Zeeland		← NIEUW
Noodverband mandaatbesluiten 2013		← NIEUW
Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013		← NIEUW
Provinciale Landschapsverordening		← NIEUW
I.2.2	Uitkerings- en pensioenverordening Gedeputeerden Provincie Zeeland	
I.2.4	Verordening rechtspositie gedeputeerden, staten- en commissieleden	
~~I.3.9~~	~~Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2003~~	← VERVALLEN
I.3.10	Financiële verordening Provincie Zeeland 2009	
I.3.11	Financiële controleverordening Zeeland 2004	
I.3.12	Verordening nadere inrichting Rekenkamer Provincie Zeeland	
I.5.1	Algemene subsidieverordening Zeeland 2007	
I.5.17	Subsidieverordening Bureau Jeugdzorg Provincie Zeeland 2004	
I.5.18	Subsidieverordening Zorgaanbod jeugdzorg Zeeland 2004	
I.5.24	Algemeen subsidiebesluit Zeeland 2007	
I.5.25	Provinciale subsidieregeling natuurbeheer Zeeland	
I.5.27	Subsidieverordening Particuliere Terreinbeherende Natuurbeschermingsorganisaties in Zeeland	
I.5.28	Subsidieverordening inrichting landelijk gebied Zeeland	
I.5.29	Tijdelijke verordening stimulering Voordelta Zeeland	
I.5.30	Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Zeeland	
I.5.31	Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Natuur en Landschap Zeeland	
II.1.2	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies	
II.6.11	FPU-plusregeling Provincies	
IV.1.1	Legesverordening Provincie Zeeland 2007	
IV.1.2	Verordening nazorgheffing stortplaatsen Zeeland	
IV.1.4	Grondwaterheffingsverordening Provincie Zeeland 2010	
IV.1.5	Regeling provinciale belastingen	
V.4.2	Verordening provinciaal investeringsbudget stedelijke vernieuwing	
VII.1.3	Provinciale verordening buurtbusprojecten Zeeland	
VII.1.5	Regeling Nadeelcompensatie Verkeers- en Vervoersvoorzieningen en provinciale projecten Provincie Zeeland 2010	
X.1.5	Aanmoedigingsprijs Jong Zeeuws talent op het gebied van kunsten en wetenschappen	
	Besluit Financieringsstatuut 2010 Provincie Zeeland	