Griffier van de Staten

Geleidebrief informatief

Naam voorstel **16003699**	**Brief GS van 8 maart 2016 Actualisering normenkader t.b.v. de accountantscontrole op de provinciale jaarstukken 2015**		
Betreft vergadering	Commissie Bestuur		24 maart 2016
Te verzenden aan	Commissie Bestuur via iBabs		
Verzenddatum	10 maart 2016		
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	Peter Uitterhoeve	0118 – 63 13 88	pj.uitterhoeve@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	J. de Bat		

Inhoudelijk	
Aanleiding	Actualisatie normenkader accountantscontrole
Bevoegdheid	GS
Wat is het voorstel?	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 2015. PS worden geïnformeerd over de actualisatie van het normenkader.
Kosten en dekking	n.v.t.
Overige informatie	Afdoeningsvoorstel is kennis te nemen van deze brief

16003699

Provincie Zeeland

Gedeputeerde Staten

De Provinciale Staten van Zeeland
p.a. Statengriffie

PROVINCIE ZEELAND
AFD. SG AMBT. P. Joosse
AFD. TERMIJN
DATUM - 8 MAART 2016
DOC.NR.
ZAAK NR.
CLASS.

bericht op brief van:	
uw kenmerk:	
ons kenmerk:	16003861
afdeling:	Financiën/PCA
bijlage(n):	Geactualiseerd normenkader
behandeld door:	drs. A. Maas
doorkiesnummer:	(0118) 631173
onderwerp:	Actualisering normenkader t.b.v. de accountantscontrole op de Provinciale jaarstukken 2015

verzonden: - 8 MAART 2016

Middelburg, 8 maart 2016

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 kennisgeving te worden voorgelegd.

Wij hebben op 8 maart 2016 een geactualiseerd normenkader vastgesteld. In dit aangepaste normenkader 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 2015 toegevoegd of gewijzigd dienen te worden:

- Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013 (gewijzigde versie)
- Mandaat besluit gedeputeerde staten 2015 en
  Mandaatbesluit commissaris van de Koning 2015,
  die in de plaats komen van het Besluit noodverband mandaten uit 2012.

PROVINCIE ZEELAND

Provinciehuis Middelburg
Bezoekadres: Abdij 6
4331 BK Middelburg

Postadres:
Postbus 6001
4330 LA Middelburg

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

Bij een aantal regelingen die zijn ingetrokken of vervallen is in het normenkader nog wel een kanttekening geplaatst dat zij wel van toepassing zijn op lopende subsidies en voor de overlopende passiva.

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 2015

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
- Crisis- en herstelwet
- Onteigeningswet
- Wet voorkeursrecht gemeenten
- Bestuurlijke strafbeschikking milieu
- Wet Revitalisering Generiek Toezicht
- Vuurwerkbesiuit
- Regeling bedrijfsmatig tot ontbranding brengen van vuurwerk
- Besluit uniforme (bodem) saneringen
- Boswet
- Flora- en Faunawet
- 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
- Aanbestedingsbesluit 2012
- Wet markt en overheid
- Klassieke overheid: Het gunnen van overheidsopdrachten (2014/24/EU)
- Concessies: De gunning van concessies (2014/23/EU).
- Aanbestedingsreglement Werken 2012
- Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten(BAO)
- Aanbestedingsreglement Werken 2005

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

Algemene Subsidieverordening Zeeland 2013
Algemeen Subsidiebesluit Zeeland 2013
Regeling Non-activiteit 57+ Zeeland
Besluit Noodverband mandaten gedeputeerde staten 2013 (tot 1.3.2015)
Mandaatbesluit gedeputeerde staten 2015
Mandaatbesluit commissaris van de Koning 2015
Mandaatbesluit gedeputeerde staten inzake personeelsaangelegenheden 2014
Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013 (inclusief wijzigingen 2014)
Provinciale Landschapsverordening

Uitkerings- en pensioenverordening Gedeputeerden Provincie Zeeland
Verordening rechtspositie gedeputeerden, staten- en commissieleden
Financiële verordening Provincie Zeeland 2009
Financiële controleverordening Zeeland 2004
Verordening nadere inrichting Rekenkamer Provincie Zeeland
Provinciale subsidieregeling natuurbeheer Zeeland (alleen nog relevant voor lopende beschikkingen)
Subsidieverordening inrichting landelijk gebied Zeeland
Subsidieverordening natuur- en landschapsbeheer (SVNL) Zeeland 2016
Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Natuur en Landschap Zeeland
Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
FPU-plusregeling Provincies
Legesverordening Provincie Zeeland 2007
Verordening nazorgheffing stortplaatsen Zeeland
Grondwaterheffingsverordening Provincie Zeeland 2010
Regeling provinciale belastingen
Verordening provinciaal investeringsbudget stedelijke vernieuwing
Regeling Nadeelcompensatie Verkeers- en Vervoersvoorzieningen en provinciale projecten Provincie Zeeland 2010
Besluit Financieringsstatuut 2013 Provincie Zeeland

NB
De 'Provinciale verordening buurtbusprojecten Zeeland' is ingetrokken in PS 11 december 2015 en onderdeel geworden van de ASB. De tot en met 2015 verleende subsidies zijn lumpsum en worden niet afgerekend.

De 'Tijdelijke verordening stimulering Voordelta Zeeland" dateert van 2008 en zou na zes jaar vervallen; dat is inderdaad gebeurd. Projecten zullen dit jaar naar het Ministerie van I&M en het Havenbedrijf Rotterdam via de protocol worden verantwoord.

Verder zijn er twee verordeningen op het gebied van de jeugdzorg; die zijn nog relevant voor de subsidievast-stellingen in 2015 en voor de overlopende passiva:
Subsidieverordening Bureau Jeugdzorg Provincie Zeeland 2004
Subsidieverordening Zorgaanbod jeugdzorg Zeeland 2004

Personeel

- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2013
- 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