

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht/uitbesteding:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Gedeputeerde

belast met

behandeling: dhr. Drs. J. de Bat

Vergadering PS: 18 december 2020

Nr: [20032144](#)

Agenda nr:

Vergadering GS: 13 oktober 2020

Nr: 20031428

Onderwerp: Normen- en toetsingskader 2020 en 2021

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het Normen- en toetsingskader 2020 en 2021 vaststellen.

Wat willen we bereiken?

Een accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020 en 2021, waarbij de accountant in zijn controle de jaarrekening niet alleen toetst op getrouwheid, maar ook op financiële rechtmatigheid.

Sinds 2004 geeft de accountant niet alleen een oordeel over getrouwheid, maar ook over rechtmatigheid. In de controle van de jaarrekening 2020 zal dit ook nog het geval zijn.

Naar verwachting ontstaat door een wetwijziging voor decentrale overheden vanaf 2021 de verplichting om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld door het college van Gedeputeerde Staten. De accountant geeft dan alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, maar betreft in dit oordeel ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Ook in de nieuwe situatie is een normenkader nodig.

Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?

Een accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020, die in het oordeel over rechtmatigheid verwijst naar het normenkader dat is vastgesteld door Provinciale Staten.

Een rechtmatigheidsverantwoording door het college in de jaarrekening 2021 die verwijst naar het normenkader dat is vastgesteld door Provinciale Staten.

Wat doen we daarvoor?

Het normen- en toetsingskader wordt jaarlijks geactualiseerd, vanwege mogelijke nieuwe, gewijzigde of vervallen regelgeving. Het normenkader bevat alle relevante wet- en regelgeving die van belang is bij de uitvoering van financiële rechtshandelingen door de provincie. Hieruit dienen alleen de bepalingen inzake recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen getoetst te worden. Deze zijn opgenomen in het toetsingskader.

Als tijdens het boekjaar sprake zal zijn van een significante wijziging in relevante regelgeving, dan zal het normenkader gedurende het boekjaar geactualiseerd worden en een nieuw Statenvoorstel ingebracht worden.

Wat zijn de klimaateffecten?

N.v.t.

Wat mag het kosten?

De controle op rechtmatigheid door de accountant valt binnen het contract dat aangegaan is met Ernst & Young t.b.v. de jaarrekeningcontrole. De kosten hiervan zijn opgenomen in de begroting.

Financiële consequenties externe inhuur: geraamd op (kostensoort)

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig bijgevoegd ontwerp-besluit.

Gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris.

Ontwerp-besluit

De staten der provincie Zeeland,
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 13 oktober 2020 , nr. 20031428;

besluiten:

In te stemmen met het Normen- en toetsingskader 2020 en 2021.

Normen- en toetsingskader 2020 en 2021 – Provincie Zeeland

In de controleverklaring bij de jaarrekening geeft de accountant onder meer aan in hoeverre de baten en lasten en de balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij wordt getoetst of deze tot stand gekomen zijn in overeenstemming met de begroting en met relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader. Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de regelgeving die voor de accountantscontrole van belang is. Het gaat om regelgeving met bepalingen over financiële beheershandelingen, vanuit zowel landelijke en Europese wetten (externe regelgeving) als verordeningen die Provinciale Staten van de Provincie Zeeland hebben vastgesteld (interne regelgeving).

Naar verwachting zal door een wetswijziging vanaf boekjaar 2021 de verplichting ontstaan voor decentrale overheden om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld door het college van Gedeputeerde Staten. De externe accountant zal deze rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening toetsen. Ten behoeve van deze rechtmatigheidsverantwoording zullen interne controles uitgevoerd worden, die gestart worden in de loop van het boekjaar. Daarom geldt dit normenkader niet alleen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020, maar ook reeds voor de toets op de rechtmatigheid over boekjaar 2021.

Het normenkader is geoperationaliseerd in een toetsingskader. Hierin is voor de relevante regelgeving aangegeven welke onderdelen bepalingen bevatten omtrent doelgroep/object, hoogte en duur.

Het normen- en toetsingskader is afgestemd met de accountant EY.

Subsidies (verstrekking)

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|----------------------------|--|--------|------|
| 1 | Algemene wet bestuursrecht | Betreft algemene bepalingen, die nader uitgewerkt zijn de Algemene subsidieverordening Zeeland 2013. | | |

| Nr. | Interne regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|---|------------------------------|---------------------|------|
| 1 | Algemene subsidieverordening Zeeland 2013 | Art. 2 (lid 1 en 2), 4, 5, 7 | Art. 3 (lid 2 en 3) | |

Inkopen/aanbesteding

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|---|--------------------|--------|------|
| 1 | Aanbestedingswet 2012 (met Gids Proportionaliteit als flankerend beleid) | | Geheel | |
| 2 | Aanbestedingsbesluit 2012 | | Geheel | |
| 3 | Wet markt en overheid | | Geheel | |
| 4 | Aanbestedingsreglement Werken 2016 | | Geheel | |
| 5 | Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten | | Geheel | |
| 6 | Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten | | Geheel | |

Treasury

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|---|--------------------|--------|--------|
| 1 | Wet financiering decentrale overheden (Fido) | Art. 2 | Art. 3 | Art. 4 |
| 2 | Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Fido) | Art. 2 | Art. 2 | Art. 3 |
| 3 | Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) | Art. 2, 3 en 4 | | |
| 4 | Regeling schatkistbankieren decentrale overheden | Art. 3, 4, 7 | Art. 6 | |

| Nr. | Interne regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|---|--------------------|----------|------|
| 1 | Besluit Financieringsstatuut 2013 Provincie Zeeland | Art. 3.4, 4.1 | Art. 3.3 | |

Staatssteun

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|--|--------------------|--------|------|
| 1 | Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU), Art. 106-108 | Art. 106-108 | | |

Ontvangsten

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|---|----------------------|------------------------|------|
| 1 | Besluit locatiegebonden subsidies 2005 | | Art. 5, 6, 7, 8, 9, 13 | |
| 2 | Besluit BDU verkeer en vervoer | | Art. 4 | |
| 3 | Regeling 'Extra investeringsimpuls infrastructuur in het stads- en streekvervoer' | | Art. 4, 5, 6, 7 | |
| 4 | Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990 | Art. 2, 3,4, 7, 8, 9 | | |

Personeel

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | Wet op de loonbelasting | | Geheel | |
| 2 | Sociale verzekeringswetten | | Geheel | |
| 3 | CAO Provincies | | Geheel | |
| 4 | Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers | | Geheel | |
| 5 | Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers | Hoofdstuk 1 en hoofdstuk 2 | Hoofdstuk 1 en hoofdstuk 2 | Hoofdstuk 1 en hoofdstuk 2 |
| 6 | Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers | Hoofdstuk 2 | Hoofdstuk 2 | Hoofdstuk 2 |
| 7 | Zorgverzekeringswet | | Geheel | |
| 8 | Wet normering topinkomens | | Geheel | |
| 9 | Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen(WIA) | | Geheel | |
| 10 | Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering | | Geheel | |

Overige externe regelgeving

| Nr. | Externe regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|--|------------------------------------|---|---------------|
| 1 | Wet algemene bepalingen omgevingsrecht | Art. 4.2 en 4.3 | | |
| 2 | Onteigeningswet | Art. 43, | Art. 40, 40a, 40c, 40d, 40e, 40f, 41, 41a, 42, 42, 44, 45, 46, 50, 55 | |
| 3 | Richtlijn bestuurlijke strafbeschikkingsbevoegdheid milieu- en keurfeiten | Art 2.6, 2.7 | Art. 2.5, 3.9 | |
| 4 | Wet natuurbescherming | | Hoofdstuk 4 | |
| 5 | Provinciewet | | Titel IV Financiën | |
| 6 | Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 | Hoofdstuk II | Hoofdstuk IV | Hoofdstuk III |
| 7 | Eerste uitvoeringsbeschikking provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting | Art. 1 | Art. 2, Art. 3, Art. 5 | |
| 8 | Financiële verhoudingswet | | Hoofdstuk 2 en 3 | |
| 9 | Besluit financiële verhouding 2001 | | Hoofdstuk 2 en 3 | |
| 10 | Circulaires Provinciefonds | | Geheel | |
| 11 | Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) | | Geheel | |
| 12 | Uitspraken van de commissie BBV | | Geheel | |
| 13 | Burgerlijk wetboek | | Boek 6 en boek 7 | |
| 14 | Wet op de omzetbelasting | | Geheel | |
| 15 | Wet gemeenschappelijke regelingen | Hoofdstuk II, IV, VI, VII, IX | | |
| 16 | Wet op het BTW compensatiefonds | Art. 3, Art. 4 | Art. 6 | |
| 17 | Wet milieubeheer | Art. 15.45, 15.50, | Art. 15.35, 15.45, 15.47, 15.48 | |
| 18 | Waterwet | | Art. 7.7, 7.8, 7.14 | |
| 19 | Wet geluidhinder | Art. 127 | | |
| 20 | Ontgrondingenwet | Art. 21f | | |
| 21 | Wet ruimtelijke ordening | Art. 6.1, 6.3, 6.4a, 6.6, 6.8, 6.9 | Art. 6.2, 6.4, 6.5 Afdeling 6.4 GREX | |
| 22 | Wet Inrichting / Investeringsbudget Landelijk Gebied | Hoofdstuk 10 | | |
| 23 | Wet op de vennootschapsbelasting | | Geheel | |
| 24 | Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen | | Geheel | |
| 25 | Mededingingswet | Art. 25g | Art. 25i | |
| 26 | Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden | | Geheel | |
| 27 | Regeling informatieverstrekking sisa | | Geheel | |

Overige interne regelgeving

| Nr. | Provinciale regelgeving | Doelgroep / object | Hoogte | Duur |
|-----|---|---|---|---|
| 1 | Financiële controleverordening Zeeland 2004 | Art. 2.3, 2.4, 2.5, 7 | | Art. 2.1, 3.3, 8 |
| 2 | Financiële verordening Provincie Zeeland 2017 ¹ | Art. 3.5, 3.7, 3.8 | Art. 2.1.3, 3.1, 3.2, 3.3, 3.6, 3.7, 3.8 | Art. 3.4 |
| 3 | Grondwaterheffingsverordening Provincie Zeeland 2010 | Art. 3, 5, 9 | Art. 6, 10 | Art. 4 |
| 4 | Legesverordening Provincie Zeeland 2018 | Art. 2, 3, 8 | Art. 4, 7, bijlage 1 | |
| 5 | Regeling Nadeelcompensatie Verkeers- en Vervoersvoorzieningen en provinciale projecten Provincie Zeeland 2010 | Art. 2, 3 | Art. 9, 10, 11, 21 | |
| 6 | Verordening nadere inrichting Rekenkamer Provincie Zeeland | Art. 2 lid 2 | Art. 2 lid 2 | |
| 7 | Verordening nazorgheffing stortplaatsen Zeeland | Art. 2, 3, 4, 8 | Art. 5, 6, 11 | Art. 7 |
| 8 | Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013 | Art. 7 lid 1, 8, 11 lid 1, 12 lid 1/2 | Art. 7 lid 2, 10 lid 1/2, 11 lid 1/2 | |
| 9 | Verordening provinciaal investeringsbudget stedelijke vernieuwing | Art. 2 lid 2/3, 3 lid 1, 5 lid 4/8, 6 lid 1 | Art. 2 lid 4, 4, 8 lid 1 | |
| 10 | Verordening rechtspositie gedeputeerden, staten- en commissieleden Provincie Zeeland 2016 – vervallen per 13 juni 2019, maar kan nog impact hebben op jaarrekening 2019 | Art. 2, 3, 4 lid 1, 5, 6, 7 lid 1, 8 lid 1 t/m 5, 11, 12, 13, 14 lid 1/4, 17, 18, 19, 20 lid 4, 21, 22, 23 lid 1, 24, 25 lid 1 t/m 5, 26 lid 1/2, 29, 30 | Art. 2, 3, 4 lid 1, 5 lid 2, 6, 7 lid 1, 8 lid 1 t/m 5, 11, 12, 13, 14 lid 1/4, 17, 18, 19, 20 lid 4, 21, 22, 23 lid 1, 24, 25 lid 1 t/m 5, 26 lid 1 en 2, 29, 30 | Art. 4 lid 1, 8 lid 2, 14 lid 2, |
| 11 | Per 13 juni 2019: Verordening rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers Provincie Zeeland 2019 | Art. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13 | Art. 2. | |
| 12 | Verordening subsidies Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP-3) Zeeland | Art 1.2, 1.6, 1.7 lid 2/3, 1.8, 2.1.1, 2.1.2, 2.1.4, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.3.2, 2.3.3, 2.3.5, 2.3.6, 2.4.1, 2.4.2, 2.4.1.1, 2.4.2.1, 2.4.2.2, 2.4.3.1, 2.4.3.2, 2.5.1, 2.5.2, 2.5.3, 2.6.1, 2.6.2, 2.6.3, 2.7.1, 2.7.2, 2.7.3, 2.7.5, 2.7.6, 2.8.2, 2.8.3, 2.8.5, 2.8.6, 3.2.2, 3.2.3, 3.3.1, 3.3.2, 3.3.3, 3.4.1, 3.4.2, 3.4.4, 3.5.1, 3.5.2, 3.5.4 | Art 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.12a, 1.15, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25, 2.1.4, 2.1.6, 2.2.4, 2.3.7, 2.4.1.2, 2.4.2.3, 2.4.3.3, 2.5.4, 2.6.4, 2.7.8, 2.8.8, 3.2.4, 3.3.4, 3.4.5, 3.5.5 | |
| 13 | Verordening Provinciale Opcenten Provincie Zeeland | | Art. 1 | Art. 1 |
| 14 | Omgevingsverordening Zeeland 2018 | <i>Hoofdstuk 2</i> Art. 2.30 <i>Hoofdstuk 3</i> Art. 3.4 (lid 1), 3.6., 3.10, 3.14, 3.15, 3.21, 3.23, 3.24, 3.25, 3.27, 3.36, | <i>Hoofdstuk 4</i> Art. 10.2 (lid 2) <i>Hoofdstuk 5</i> Art. 10.2 (lid 2) <i>Hoofdstuk 8</i> | <i>Hoofdstuk 3</i> Art. 3.74 (lid 6) 3.76 (lid 3) <i>Hoofdstuk 4</i> Art. 10.2 (lid 2) |

¹ Momenteel is een actualisatie van de Financiële verordening onderhanden. Als deze nieuwe versie door PS goedgekeurd is, geldt vanaf de ingangsdatum de nieuwe Financiële verordening als norm in dit normenkader.

| | | | | |
|--|--|--|-------------------|---|
| | | 3.41, 3.42, 3.43, 3.47, 3.51 (lid 1), 3.62, 3.64, 3.67, 3.68, 10.2 (lid 1) <i>Hoofdstuk 5</i> Art. 5.2, 5.13 (lid 2 en lid 8), 5.15 (lid 2), <i>Hoofdstuk 6</i> Art. 6.2, 6.23, 6.24, 6.24a, 6.27, 6.13 (lid 3) <i>Hoofdstuk 8</i> Art. 8.2 <i>Hoofdstuk 9</i> Art. 9.1, 9.6 | Art. 10.2 (lid 3) | <i>Hoofdstuk 5</i> Art. 10.2 (lid 2) <i>Hoofdstuk 6</i> Art. 6.13 (lid 3) <i>Hoofdstuk 8</i> Art. 10.2 (lid 3) |
|--|--|--|-------------------|---|

Vervallen:

Onderstaande normen zijn opgenomen in het normenkader van vorig jaar, maar kunnen vervallen omdat ze geen normen bevatten m.b.t. de financiële beheershandelingen in de jaarrekening van de Provincie Zeeland:

- Richtlijn 2014/25/EU betreffende het plaatsen van opdrachten in de sectoren water- en energievoorziening, vervoer en postdiensten
- Aanbestedingsreglement Werken 2012 (deze is opgevolgd door het Aanbestedingsreglement Werken 2016, die in het normenkader opgenomen is)
- Uitkerings- en pensioenverordening Gedeputeerden Provincie Zeeland (er zijn geen oude rechten meer die onder deze regeling vallen, latere rechten vallen onder de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers)
- Reisbesluit binnenland
- Reisregeling binnenland
- Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005

Nieuw:

- Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden
- Regeling informatieverstrekking sisa