

Normen- en toetsingskader boekjaar 2025 – Provincie Zeeland

De Provincie Zeeland is verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld door het College van Gedeputeerde Staten. De externe accountant toetst de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening.

Om een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen nemen in de jaarrekening is een actueel normenkader nodig. Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de regelgeving die voor de rechtmatigheidsverantwoording en 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).

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.

Actualisatie van het normen- en toetsingskader

Het normen- en toetsingskader wordt jaarlijks geactualiseerd. Wijzigingen in wet- en regelgeving worden jaarlijks in het normen- en toetsingskader verwerkt. Het geactualiseerde normen- en toetsingskader wordt jaarlijks als statenvoorstel aangeboden aan Provinciale Staten.

In verband met de stelselwijziging van het proces van vaststelling van het normenkader is begin dit jaar een conceptversie vastgesteld. Aan het einde van dit jaar wordt de definitieve versie vastgesteld. Hiermee wordt de wijziging formeel afgerond en wordt geborgd dat in het vervolg jaarlijks de definitieve vaststelling aan het einde van het jaar plaatsvindt.

De doorgevoerde wijzigingen zijn opgenomen op de laatste pagina van dit document.

Subsidies

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Algemene wet bestuursrecht	Betreft algemene bepalingen, die nader uitgewerkt zijn de Algemene Subsidieverordening Zeeland 2023.		

Nr.	Interne regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Algemene subsidieverordening Zeeland 2023	Art. 2 (lid 1 en 2), 4, 5, 6	Art. 3 (lid 2 en 3)	
2	Algemene subsidieverordening Zeeland 2013 (regeling vervallen per 01-01-2023, maar kan nog impact hebben op jaarrekening 2025)	Art. 2 (lid 1 en 2), 4, 5, 7	Art. 3 (lid 2 en 3)	
3	Verordening subsidies Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2022 (POP-3) Zeeland (regeling vervallen per 01-08-2023, maar kan nog impact hebben op jaarrekening 2025)	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, 2.8.7 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 1.4 (lid 3 en 4) 1.9, 1.9a, 1.10, 1.11, 1.11a 1.12, 1.12a, 1.12b, 1.13, 1.15, 1.16a, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25, 1.28, 1.29, 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	
4	Verordening Europese Landbouwsubsidies 2023-2027 Zeeland	Art 1.3 1.5 1.11 1.12 2.1.2 2.1.3 2.1.5 2.2.2 2.2.3 2.2.5 2.3.1 2.3.2 2.3.5 2.4.1 2.4.2 2.4.3 2.5.2 2.5.3 2.5.5 2.7.3 2.7.4 2.7.6 2.8.2 2.8.3 2.8.4	Art 1.7 1.9 1.9a 1.9b 1.9c	

Inkopen/aanbesteding

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Aanbestedingswet 2012 (met Gids Proportionaliteit 3 ^e herziening januari 2022 als flankerend beleid)		Geheel	
2	Aanbestedingsbesluit		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	
5	Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	Art. 1, 2, 3		

Nr.	Interne regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Besluit Financieringsstatuut 2022 Provincie Zeeland	Art. 3.4, 4.1	Art. 3.3	

SISA

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Regeling informatieverstrekking sisa	Art. 2		

Vastgoed

Nr.	Interne regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Nota Grondbeleid Provincie Zeeland 2022		Geheel	

Staatssteun

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU), Art. 106-109	Art. 106-109		

Ontvangsten

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Besluit locatiegebonden subsidies 2005		Art. 5, 6, 7, 8, 9, 13	
2	Regeling 'Extra investeringsimpuls infrastructuur in het stads- en streekvervoer'		Art. 4, 5, 6, 7	
3	Invorderingswet 1990	Art. 2, 3, 4, 5, 6		
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 op de arbeidsongeschiktheidsverzekering	Geheel		
10	Wet arbeid en zorg (Wazo)	Geheel		
11				

Fiscaal

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Algemene wet inzake rijksbelastingen		Geheel	
2	Wet op de omzetbelasting 1968		Geheel	
3	Wet op het BTW compensatiefonds		Geheel	
4	Uitvoeringsregeling BTW compensatiefonds		Geheel	
5	Wet op de vennootschapsbelasting 1969		Geheel	
6	Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen		Geheel	
7	Wet op de dividendbelasting 1965		Geheel	

Overige externe regelgeving

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Omgevingswet	Hoofdstuk 13 <i>Hoofdstuk 2</i> Art. 2.32 <i>Hoofdstuk 5</i> Art. 5.1.1 Art. 5.1.2 Art. 5.16 <i>Hoofdstuk 13</i> Art 13.4a Art 13.4b	<i>Hoofdstuk 18</i> Art. 18.2	<i>Hoofdstuk 3</i> Art. 3.8
2	Onteigeningswet	Art. 43,	Art. 40, 40a, 40c, 40d, 40e, 40f, 41, 41a, 42, 42, 44, 45, 46, 50, 55	
3	Provinciewet	Titel IV Financiën		
4	Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994	Hoofdstuk II	Hoofdstuk IV	Hoofdstuk III
5	Eerste uitvoeringsbeschikking provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting	Art. 1	Art. 2, Art. 3, Art. 5	
6	Financiële verhoudingswet		Hoofdstuk 2 en 3	
7	Besluit financiële verhouding 2001		Hoofdstuk 2 en 3	

8	Circulaires Provinciefonds		Geheel	
9	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Geheel		
10	Uitspraken van de commissie BBV	Geheel		
11	Burgerlijk wetboek		Boek 6 en boek 7	
12	Wet gemeenschappelijke regelingen	Hoofdstuk II, IV, VI, VII, IX		
13	Wet milieubeheer	Art. 15.45, 15.50,	Art. 15.35, 15.45, 15.47, 15.48	
14	Waterwet		Art. 7.7, 7.8, 7.14	
15	Mededingingswet	Art. 25g	Art. 25i	
16	Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden	Geheel		

Overige interne regelgeving

Nr.	Provinciale regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Financiële controleverordening Zeeland 2018	Art. 2.3, 2.4, 2.5, 7		Art. 2.1, 3.4, 8
2	Financiële verordening Provincie Zeeland 2017; wordt opgevolgd door financiële verordening 2025 onder voorbehoud van vaststelling door PS	Art. 3.5, 3.7, 3.8	Art. 2.1.3, 3.1, 3.2, 3.3, 3.6, 3.7, 3.8, 3.11	Art. 3.4
3	Verordening grondwateronttrekkingsheffing Provincie Zeeland 2024	Art. 3, 5, 9	Art. 6, 10	Art. 4
4	Verordening op de heffing en de invordering van leges provincie Zeeland 2024	Art. 2, 3, 8	Art. 4, 7, bijlage 1	
5	Verordening nadere inrichting Rekenkamer Provincie Zeeland	Art. 2 lid 2	Art. 2 lid 2	
6	Verordening nazorgheffing stortplaatsen Zeeland	Art. 2, 3, 4, 8	Art. 5, 6, 11	Art. 7
7	Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021	Art. 7 lid 1, 8, 11 lid 1, 12 lid 1/2	Art. 7 lid 2, 10, 11 lid 1/2	
8	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	
9	Verordening rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers Provincie Zeeland 2019	Art. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13	Art. 2.	
10	Verordening Provinciale Opcenten Provincie Zeeland		Art. 1	Art. 1
11	Verordening nadeelcompensatie Provincie Zeeland 2024	Art. 1, 3	Art. 1	
12	Beleidsnota Verbonden Partijen 2025 –2028	Geheel		

Wijzigingen:

Hieronder zijn de wijzigingen opgenomen ten opzichte van het voorgaande concept normen- en toetsingskader 2025:

- Beleidsnota Verbonden Partijen 2025 –2028 ter vervanging van Beleidsnota Verbonden Partijen 2021
- Financiële verordening Provincie Zeeland 2017; wordt opgevolgd door financiële verordening 2025 onder voorbehoud van vaststelling door PS.