

Openbaar

Zaaknummer
105868Nummer Hoofdzaak
105867

onderwerp Normen- en toetsingskader boekjaar 2022 en 2023

voorgesteld besluit Instemmen met bijgevoegd statenvoorstel
Aanbiedingsbrief en statenvoorstel toezenden aan PS

begrotingswijziging vervaardigen? Nee

aanleiding Het normen- en toetsingskader wordt periodiek geactualiseerd,
vanwege mogelijke nieuwe, gewijzigde of vervallen regelgeving.

portefeuillehouder - portefeuille dhr. Drs. J. de Bat -

behandeld door: Control
afdeling/opgave/programma/project
telefoonnummer:
afgestemd met: Financiën en accountant EY

Overwegingen en advies

Afwijking t.o.v. provinciale doelstellingen en/of beleid

Bestuurlijke planning en doorlooptijd

Consequenties besluit

Financiële consequenties

Juridische consequenties

Personele consequenties en inhuur

Er is geen externe inhuur nodig

Inkoop & aanbesteding

Inkoop is niet van toepassing

Provinciale Staten
t.a.v. de voorzitter

Onderwerp	Zaaknummer	Behandeld door	Verzonden
Statenvoorstel normen- en toetsingskader boekjaar 2022-2023	105867		

Middelburg, 23 november 2021

Geachte voorzitter,

In onze vergadering van 23 november 2021 hebben wij ingestemd met bijgevoegd statenvoorstel. Het is geagendeerd voor de vergadering van de audit commissie op 10 december 2021. Wij vragen u dit voorstel vast te stellen in uw Statenvergadering van 11 februari 2022.

Met vriendelijke groet,

Gedeputeerde Staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

Bijlagen:

1. Statenvoorstel Normen- en toetsingskader boekjaar 2022 en 2023

U wordt verzocht om in uw correspondentie steeds het zaaknummer te vermelden.

Gedeputeerde
belast met
behandeling: dhr. Drs. J. de Bat -

Vergadering PS:
Nr:
Agenda nr:
Vergadering GS: 23 november 2021
Nr: 105868

Onderwerp: Normenkader boekjaar 2022-2023 -

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het normen- en toetsingskader is een verplicht document dat nodig is voor de accountantscontrole en voor de rechtmatigheidsverantwoording (die naar verwachting vanaf boekjaar 2022 verplicht wordt).

Wat willen we bereiken?

We willen voldoen aan wettelijke verplichtingen. Naar verwachting ontstaat vanaf boekjaar 2022 de verplichting om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze verantwoording verklaart het college dat de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig, dus in overeenstemming met de normen uit het normenkader, tot stand gekomen zijn (of met uitzondering van te benoemen tekortkomingen). Een actueel normenkader is hiervoor een randvoorwaarde.

Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?

Een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken (naar verwachting vanaf boekjaar 2022) die verwijst naar het normenkader. En een (goedkeurende) accountantsverklaring bij deze jaarstukken.

Wat doen we daarvoor?

Het normen- en toetsingskader wordt periodiek geactualiseerd vanwege mogelijke wijzigingen in regelgeving.

Wat zijn de klimaateffecten?

N.v.t.

Wat mag het kosten?

N.v.t.

Financiële consequenties externe inhuur: geraamd op Externe inhuur (kostensoort)

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

Gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

Onderwerp:

Normen- en toetsingskader boekjaar 2022-2023

Ontwerpbesluit

De staten der provincie Zeeland,
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 23 november 2021, nr. ;

besluiten:

Het Normen- en toetsingskader boekjaar 2022 en 2023 vast te stellen.

Normen- en toetsingskader boekjaren 2022 en 2023 – Provincie Zeeland

In de controle op de jaarrekening toetst de accountant onder meer in hoeverre de baten en lasten en de balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij wordt nagegaan 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 2022 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 de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening toetsen. Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording zullen interne controles uitgevoerd worden, die gestart worden in de loop van het boekjaar. Daarom is dit normenkader vanaf boekjaar 2022 niet alleen relevant voor de accountantscontrole van de jaarrekening, maar ook voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de interne controles die als basis hiervoor dienen.

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 om reden van efficiency voor twee boekjaren opgesteld. De verwachting is dat er geen significante wijzigingen op zullen treden in relevante wet- en regelgeving. Mocht dit toch het geval zijn dan zal alsnog een nieuw statenvoorstel aangeboden worden.

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)	
2	Verordening subsidies Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2022 (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, 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	

Inkopen/aanbesteding

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Aanbestedingswet 2012 (met Gids Proportionaliteit 3 ^e herziening februari 2021 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	Regeling 'Extra investeringsimpuls infrastructuur in het stads- en streekvervoer'		Art. 4, 5, 6, 7	
3	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	

Fiscaal

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Wet op de omzetbelasting		Geheel	
2	Wet op het BTW compensatiefonds		Geheel	
3	Uitvoeringsregeling BTW compensatiefonds		Geheel	
4	Wet op de vennootschapsbelasting		Geheel	
5	Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen		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 gemeenschappelijke regelingen	Hoofdstuk II, IV, VI, VII, IX		
15	Wet milieubeheer	Art. 15.45, 15.50,	Art. 15.35, 15.45, 15.47, 15.48	
16	Waterwet		Art. 7.7, 7.8, 7.14	
17	Wet geluidhinder	Art. 127		
18	Ontgrondingenwet	Art. 21f		
19	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	
20	Mededingingswet	Art. 25g	Art. 25i	
21	Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden		Geheel	
22			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 (na tweede wijziging zoals vastgesteld door PS 19 maart 2021)	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	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 Provinciale Opcenten Provincie Zeeland		Art. 1	Art. 1
13	Omgevingsverordening Zeeland 2018	<p><i>Hoofdstuk 2</i> Art. 2.30</p> <p><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, 3.41, 3.42, 3.43, 3.47, 3.51 (lid 1), 3.62, 3.64, 3.67, 3.68, 10.2 (lid 1)</p> <p><i>Hoofdstuk 5</i> Art. 5.2, 5.13 (lid 2 en lid 8), 5.15 (lid 2),</p> <p><i>Hoofdstuk 6</i> Art. 6.2, 6.23, 6.24, 6.24a, 6.27, 6.13 (lid 3)</p> <p><i>Hoofdstuk 8</i> Art. 8.2</p>	<p><i>Hoofdstuk 4</i> Art. 10.2 (lid 2)</p> <p><i>Hoofdstuk 5</i> Art. 10.2 (lid 2)</p> <p><i>Hoofdstuk 8</i> Art. 10.2 (lid 3)</p>	<p><i>Hoofdstuk 3</i> Art. 3.74 (lid 6) 3.76 (lid 3)</p> <p><i>Hoofdstuk 4</i> Art. 10.2 (lid 2)</p> <p><i>Hoofdstuk 5</i> Art. 10.2 (lid 2)</p> <p><i>Hoofdstuk 6</i> Art. 6.13 (lid 3)</p> <p><i>Hoofdstuk 8</i> Art. 10.2 (lid 3)</p>

		Hoofdstuk 9 Art. 9.1, 9.6		
--	--	------------------------------	--	--

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:

- Besluit BDU verkeer en vervoer
- Wet Inrichting / Investeringsbudget Landelijk Gebied
- Regeling informatieverstrekking sisa *(in lijn met de uitspraak van de Commissie BADO dat de verantwoording over de specifieke uitkeringen geen deel zal uit maken van de rechtmatigheidsverantwoording.)*

Nieuw:

Er is geen nieuwe regelgeving toegevoegd.