

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht / uitbesteding:

Kostensoort:

Bedrag: € 0,00

Gedeputeerde

belast met

behandeling:

drs. J. de Bat

Vergadering PS:

1 februari 2019

Nr:

Agenda nr:

Vergadering GS:

18 december 2018

Nr:

18931788

Onderwerp:

geactualiseerd normenkader 2018

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het wettelijk verplichte protocol is het kader waarbinnen de externe accountant zijn oordeel over de jaarrekening (zowel over getrouwheid als rechtmatigheid) vormt. Jaarlijks dient bezien te worden of het in het protocol opgenomen normenkader geactualiseerd dient te worden naar aanleiding van gewijzigde of nieuwe regelgeving.

Op 10 februari 2017 hebben uw Staten het Protocol accountantscontrole voor de jaren 2016-2020 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 2016-2020 en behoeft niet aangepast te worden. Het in het protocol opgenomen normenkader dient echter wel geactualiseerd te worden.

In de bijlage treft u het voorgestelde geactualiseerde normenkader aan, welke van toepassing is voor de jaarrekening 2018, alsmede de daarop volgende jaarrekeningen. In dit geactualiseerde normenkader wordt de wet- en regelgeving betrokken die de accountant bij de controle van de jaarstukken 2018 dient te betrekken. Mede in overleg met de externe accountant zijn we daarop tot de volgende toevoegingen op het laatst vastgestelde normenkader gekomen:

- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
- Algemene verordening gegevensbescherming (vanaf 25-05-2018)
- Uitvoeringswet algemene verordening gegevensbescherming (vanaf 25-05-2018)
- Legesverordening Provincie Zeeland 2018
- Omgevingsverordening Zeeland 2018 (vanaf 7-11-2018)

In de kadernota rechtmatigheid BBV is voorgeschreven dat collegebesluiten niet onder de rechtmatigheidscontrole vallen. Het gaat hierbij om de interne regelingen de specifieke bevoegdheid zijn van Gedeputeerde Staten en daardoor geen instemming behoeft van Provinciale Staten. Vorig jaar is een eerste beperkte aanzet gedaan om met name een aantal mandaatbesluiten die de specifieke bevoegdheid van GS zijn, in het interne normenkader te

laten vervallen. In afstemming met de accountant laten we in dit normenkader de resterende interne regelingen die de specifieke bevoegdheid van GS zijn vervallen in het geactualiseerde normenkader. Tevens vervallen een aantal regelingen doordat zij zijn ingetrokken.

Dat betekent dat in het geactualiseerde normenkader de volgende regelingen komen te vervallen :

- Algemeen subsidiebesluit Zeeland 2013
- Financiële verordening Zeeland 2004 (*ingetrokken*)
- Financiële verordening Zeeland 2009 (*ingetrokken*)
- Legesverordening Provincie Zeeland 2007 (*ingetrokken*)
- Regeling provinciale belastingen
- Subsidieregeling kwaliteitsimpuls Natuur en Landschap Zeeland (*ingetrokken*)
- Subsidieverordening inrichting landelijk gebied Zeeland
- Subsidieverordening natuur- en landschapsbeheer (SVNL) Zeeland 2016 (*ingetrokken*)
- Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling provincie Zeeland (*ingetrokken*)
- Levensloopregeling provincies (*ingetrokken*)

We hebben dit geactualiseerde normenkader afgestemd met de externe accountant.

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 18 december 2018, nr. 18931788;

besluiten:

- In te stemmen met het geactualiseerde normenkader 2018, van toepassing op de jaarrekeningcontrole 2018 en verder.

Bijlage 1: Geactualiseerd normenkader 2018

1. Externe normenkader

In het kader van de financiële rechtmatigheidscontrole 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 wetgeving

- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
- Crisis- en herstelwet
- Ontheffingswet
- 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
- Natuurbeschermingswet 1998
- Wet natuurbescherming (*vanaf 1-1-2017*)
- 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 (BBV) inclusief uitspraken van de commissie BBV
- Burgerlijk wetboek
- 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
- Wet bodembescherming
- Besluit verplicht bodemonderzoek bedrijfsterreinen
- Wet milieubeheer
- Waterschapswet
- Waterstaatswet 1900
- Waterwet
- Besluit externe veiligheid inrichtingen
- Wet geluidhinder
- Luchtvaartwet
- Ontgrondingenwet
- Wet ruimtelijke ordening
- Wet Inrichting / Investeringsbudget Landelijk Gebied
- 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 het specifiek cultuurbeleid
- Monumentenwet 1988
- Mediawet 2008
- Huisvestingswet 2014
- Woningwet
- Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990
- Wet houdbare overheidsfinanciën
- Wet inrichting landelijk gebied
- Wet infrastructuurfonds
- Wet Naleving Europese regelgeving publieke entiteiten
- Wet op de loonbelasting 1964
- Wet op de omzetbelasting 1968
- Wet op de vennootschapsbelasting 1969
- Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen
- Regeling Europese EZ-subsidies
- Regeling informatieverstrekking sisa
- Wet Datalekken
- Gids Proportionaliteit
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Algemene verordening gegevensbescherming (vanaf 25-05-2018)
- Uitvoeringswet algemene verordening gegevensbescherming (vanaf 25-05-2018)

Europese regelgeving

- Verordening (EG) nr. 1145/2003 van de Commissie van 27 juni 2003 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1685/2000 met betrekking tot de subsidiabiliteitsregels voor medefinanciering door 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 (EU) nr. 1301/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 betreffende het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling en specifieke bepalingen met betrekking tot de doelstelling "Investeren in groei en werkgelegenheid", en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1080/2006 van de Raad.
- Verordening (EU) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds, het Cohesiefonds, het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling en het Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij en algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds, het Cohesiefonds en het Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad.
- Verordening (EG) nr. 1828/2006 van de Commissie van 8 december 2006 (Uitvoeringsverordening)
- 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 en 2014/25/EU)
- Concessies: De gunning van concessies (2014/23/EU).
- Europese aanbestedingsrichtlijn voor leveringen
- Europese aanbestedingsrichtlijn voor diensten
- Aanbestedingsreglement Werken 2012
- Aanbestedingsreglement Werken 2016

Personeel

- Fiscale wetgeving
- Ambtenarenwet
- Sociale verzekeringswetten
- Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
- Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers
- Rechtspositiebesluit commissarissen
- Regeling rechtspositie commissarissen
- Rechtspositiebesluit gedeputeerden
- Regeling rechtspositie gedeputeerde
- Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden
- Reisbesluit binnenland
- Reisregeling binnenland
- Zorgverzekeringswet
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector
- Wet werken inkomen naar arbeidsvermogen(WIA)
- Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

Interne normenkader

- Algemene Subsidieverordening Zeeland 2013
- Besluit Financieringsstatuut 2013 Provincie Zeeland
- Financiële controleverordening Zeeland 2004
- Financiële verordening Provincie Zeeland 2017 (*vanaf 1-1-2017*)
- FPU-plusregeling Provincies (vervallen per 1/1/2017)
- Grondwaterheffingsverordening Provincie Zeeland 2010
- Legesverordening Provincie Zeeland 2018 (*vanaf 1-1-2018*)
- Provinciale Landschapsverordening (t/m 6 november 2018)
- Regeling Nadeelcompensatie Verkeers- en Vervoersvoorzieningen en provinciale projecten Provincie Zeeland 2010
- Regeling Non-activiteit 57+ Zeeland
- Besluit van gedeputeerde staten van Zeeland houdende Generieke regeling t.b.v. de wijziging van de wachtgeldregeling van voormalige medewerkers van de Provinciale Stoombootdiensten in Zeeland (PSD)
- Uitkerings- en pensioenverordening Gedeputeerden Provincie Zeeland
- Verordening nadere inrichting Rekenkamer Provincie Zeeland
- Verordening nazorgheffing stortplaatsen Zeeland
- Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013
- Verordening provinciaal investeringsbudget stedelijke vernieuwing
- Verordening rechtspositie gedeputeerden, staten- en commissieleden Provincie Zeeland 2016
- Regeling persoonlijk ontwikkelbudget provincie zeeland 2010 (Vervallen)
- Verordening subsidies Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP-3) Zeeland
- Verordening Provinciale Opcenten Provincie Zeeland
- Omgevingsverordening Zeeland 2018 (*vanaf 7-11-2018*)