

Financiële consequenties externe inhuur:

Kostensoort: N.v.t.  
Bedrag: € 0,00

Financiële consequenties opdracht/uitbesteding:

Kostensoort:  
Bedrag: € 0,00

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

Vergadering PS: 13 maart 2020  
Nr: [20004296](#)  
Agenda nr:  
Vergadering GS: 4 februari 2020  
Nr: 20003429

Onderwerp: Statenvoorstel Normen- en toetsingskader 2019

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

Het Normen- en toetsingskader t.b.v. controle jaarrekening 2019 vaststellen.

### **Wat willen we bereiken?**

Een accountantsverklaring bij de jaarrekening 2019, die evenals voorgaande jaren, een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid geeft.

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.

### **Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?**

Een accountantsverklaring bij de jaarrekening 2019, die in het oordeel over rechtmatigheid verwijst naar het normenkader dat is vastgesteld door Provinciale Staten.

### **Wat doen we daarvoor?**

Om dit te bereiken hebben Provinciale Staten op 10 februari 2017 het Protocol accountantscontrole voor de jaren 2016-2020 vastgesteld. Onderdeel van het protocol is het normenkader waarin de wet- en regelgeving is opgenomen die de accountant bij de controle van de jaarstukken dient te betrekken. Jaarlijks dient het normenkader geactualiseerd te worden, 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.

### **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 N.v.t. (kostensoort)**

Onderwerp: Normen- en toetsingskader t.b.v. jaarrekening 2019

---

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 4 februari 2020, nr. 20003429;

besluiten:

In te stemmen met het Normen- en toetsingskader t.b.v. controle jaarrekening 2019.

## Bijlage 1: Normen- en toetsingskader t.b.v. jaarrekening 2019 – 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).

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

### Subsidies (verstrekking)

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Algemene wet bestuursrecht (hoofdstuk 4, titel 4.2)		Afdeling 4.2.2	
2	Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005	Art. 11a	Art. 1, 9, 10, 11, 11b	

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		Geheel	
2	Aanbestedingsbesluit 2012		Geheel	
3	Wet markt en overheid		Geheel	
4	Aanbestedingsreglement Werken 2012		Geheel	
5	Aanbestedingsreglement Werken 2016		Geheel	
6	Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten		Geheel	
7	Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten		Geheel	
8	Richtlijn 2014/25/EU betreffende het plaatsen van opdrachten in de sectoren water- en energievoorziening, vervoer en postdiensten		Geheel	
9	Gids Proportionaliteit (als toelichting bij aanbestedingswetten)		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	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies	Art. 1, hoofdstuk 7	Hoofdstuk 2, hoofdstuk 3, hoofdstuk 7	Hoofdstuk 2, hoofdstuk 3, hoofdstuk 7, hoofdstuk 11
4	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers		Geheel	
5	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers (tot 1-1-2020)	Hoofdstuk 1 en hoofdstuk 2	Hoofdstuk 1 en hoofdstuk 2	Hoofdstuk 1 en hoofdstuk 2
6	Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers (tot 1-1-2020)	Hoofdstuk 2	Hoofdstuk 2	Hoofdstuk 2
7	Reisbesluit binnenland (tot 1-1-2020)	Hoofdstuk I	Hoofdstuk II en hoofdstuk III	Hoofdstuk II en hoofdstuk III
8	Reisregeling binnenland (tot 1-1-2020)	Art. 1	Art. 2, Art. 3, Art. 4, Art. 5	Art. 4a
9	Zorgverzekeringswet		Geheel	
10	Wet normering topinkomens		Geheel	
11	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen(WIA)		Geheel	
12	Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering		Geheel	

Nr.	Interne regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
1	Uitkerings- en pensioenverordening Gedeputeerden Provincie Zeeland	Art. 1, 3a lid 1/5, 3b lid 7, 8 lid 1/2, 9, 10a lid 1/2, 11, 3c lid 2, 3d lid 1/5, 4 lid 2/3/4/6/7/ 10, 5, 7, 8 lid 1/2, 9, 10a lid 1/2/4, 13, 14, 15b lid 1/2, 15c lid 1, 16 lid 1/2/3, 18, 19 lid 1, 20 lid 1, 21a lid 2/3, 21b lid 2, 24a lid 2, 26a lid 1, 26b lid 1, 27, 30 lid 1, 34 lid 1, 39 lid 1, 40, 45, 46, 48, 57 lid 1, 59 lid 1, 60	Art. 3, 3b lid 2/4/5/6/8/9/10/12, 3c lid 6, 3d lid 3, 4 lid 1/5, 8 lid 1, 9, 13, 14a, 15, 15a, 15aa, 15b lid 3, 21, 21a lid 2/4, 21b lid 2, 22, 23, 24 lid 1, 24a lid 2/4, 25 lid 1/2, 26, 26a lid 1/4, 26b lid 1/3, 33 lid 2/3/4/6, 35 lid 1, 35a lid 1, 37, 38 lid 1/3, 42 lid 1/2/3, 43 lid 3/4, 57 lid 1, 58 lid 1	Art. 2, 2a, 3a lid 1, 3b lid 3, 3c lid 1/4, 3d lid 6, 6, 21a lid 2, 21b lid 2, 26a lid 1, 26b lid 1, 56

## 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	

## 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	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, 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 4</i> Art. 10.2 (lid 2)  <i>Hoofdstuk 5</i> Art. 10.2 (lid 2)  <i>Hoofdstuk 8</i> Art. 10.2 (lid 3)	<i>Hoofdstuk 3</i> Art. 3.74 (lid 6) 3.76 (lid 3)  <i>Hoofdstuk 4</i> Art. 10.2 (lid 2)  <i>Hoofdstuk 5</i> Art. 10.2 (lid 2)

---

		<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 9</i> Art. 9.1, 9.6</p>		<p><i>Hoofdstuk 6</i> Art. 6.13 (lid 3)</p> <p><i>Hoofdstuk 8</i> Art. 10.2 (lid 3)</p>
--	--	---	--	---



## Vervallen i.v.m. ontbreken relevante normen:

*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:*

- Crisis- en herstelwet
- Wet voorkeursrecht gemeenten
- Wet Revitalisering Generiek Toezicht
- Vuurwerkbesluit
- Regeling bedrijfsmatig tot ontbranding brengen van vuurwerk
- Besluit uniforme (bodem) saneringen
- Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Wet bodembescherming
- Besluit verplicht bodemonderzoek bedrijfsterreinen
- Waterschapswet
- Waterstaatswet 1900
- Besluit externe veiligheid inrichtingen
- Luchtvaartwet
- Besluit Personenvervoer 2000
- Regeling duurzaam veilig
- Besluit infrastructuurfonds
- Wet op het specifiek cultuurbeleid
- Mediawet 2008
- Huisvestingswet 2014
- Woningwet
- Wet houdbare overheidsfinanciën
- Wet inrichting landelijk gebied
- Wet infrastructuurfonds
- Wet Naleving Europese regelgeving publieke entiteiten
- Regeling informatieverstrekking sisa
- Wet Datalekken
- Algemene verordening gegevensbescherming
- Uitvoeringswet algemene verordening gegevensbescherming
- 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. 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
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
- Ambtenarenwet 2017
- Invorderingswet 1990

*Onderstaande normen zijn niet meer opgenomen in het normenkader aangezien de regelingen vastgesteld zijn door het college van Gedeputeerde Staten en niet door Provinciale Staten. Volgens de 'Kadernota rechtmatigheid' van de commissie BBV worden collegebesluiten normaliter niet in het normenkader opgenomen en zijn deze geen onderwerp van de rechtmatigheidscontrole. Het betreft:*

- 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)

## Vervallen wetgeving:

*Onderstaande normen zijn niet meer opgenomen in het normenkader omdat ze vervallen zijn:*

- Boswet (is opgegaan in Wet Natuurbescherming)
- Flora- en Faunawet (idem)
- Natuurbeschermingswet 1998 (idem)
- Regeling maximum aantal provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting (maximum is opgenomen in provinciewet)
- Regeling informatie voor derden
- Kaderwet EZ-subsidies
- Wet toezicht Europese subsidies
- Besluit milieusubsidies
- Wet BDU verkeer en vervoer
- Monumentenwet 1988
- Regeling Europese EZ-subsidies
- 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. 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. 800/2008 van de Commissie van 6 augustus 2008 (Algemene Groepsvrijstellingsverordening)