

# Normen- en toetsingskader boekjaar 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).

Door een wetswijziging is vanaf boekjaar 2023 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 getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening toetsen. Ten behoeve van de totstandkoming en onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording worden interne controles uitgevoerd. Daarom is dit normenkader vanaf boekjaar 2023 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 afgestemd met de accountant EY.

## Actualisatie van het normen- en toetsingskader

In 2022 is het normen- en toetsingskader voor twee boekjaren vastgesteld, voor 2022 en 2023. In de tussentijd hebben er enkele wijzigingen plaatsgevonden in wet- en regelgeving. Om deze reden is het normen- en toetsingskader voor het boekjaar 2023 geactualiseerd en wordt het opnieuw als statenvoorstel aangeboden voor het boekjaar 2023. De doorgevoerde wijzigingen zijn opgenomen op de laatste pagina van dit document.

## Subsidies (verstrekking)

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	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 <sup>e</sup> herziening januari 2022 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 2022 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	

## 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	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 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	
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 decentrale politieke ambtsdragers Provincie Zeeland 2019	Art. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13	Art. 2.	
11	Verordening Provinciale Opcenten Provincie Zeeland		Art. 1	Art. 1
12	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 9</i> Art. 9.1, 9.6</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>

## Wijzigingen:

Hieronder zijn de wijzigingen opgenomen ten opzichte van het voorgaande normen- en toetsingskader 2022-2023.

- Algemene subsidieverordening Zeeland 2013 (vervallen);
- Algemene subsidieverordening Zeeland 2023 (nieuw);
- Besluit financieringsstatuut 2013 Provincie Zeeland (vervallen);
- Besluit financieringsstatuut 2022 Provincie Zeeland (nieuw);
- Financiële controleverordening Zeeland 2004 (vervallen);
- Financiële controleverordening Zeeland 2018 (nieuw opgenomen);
- Verordening rechtspositie gedeputeerden, staten- en commissieleden Provincie Zeeland 2016 (vervallen);
- Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013 (vervallen);
- Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 (nieuw opgenomen).