

Normen- en toetsingskader boekjaar 2024 – 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).

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. Dit normenkader is 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

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.

Ten opzichte van het normen- en toetsingskader 2023 zijn er enkele wetten ingevoegd die niet in 2023 zijn gewijzigd. De oorzaak hiervan is een vergelijking die in 2023 is uitgevoerd: het normen- en toetsingskader van de Provincie Zeeland is vergeleken met het normen- en toetsingskader van andere provincies. Op basis van deze vergelijking wordt voorgesteld om een aantal wetten en regelingen toe te voegen aan het normen- en toetsingskader. 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	Algemene subsidieverordening Zeeland 2013 (regeling vervallen per 01-01-2023, maar kan nog impact hebben op jaarrekening 2024)	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 2024)	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	

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
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	

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 Hoofdstuk 2 Art. 2.32 Hoofdstuk 5 Art. 5.1.1 Art. 5.1.2 Art. 5.16 Hoofdstuk 13 Art 13.4a	Hoofdstuk 18 Art. 18.2	Hoofdstuk 3 Art. 3.8

Nr.	Externe regelgeving	Doelgroep / object	Hoogte	Duur
		Art 13.4b		
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	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	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

Wijzigingen:

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

- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden (nieuw);
- Regeling informatieverstrekking sisa (nieuw);
- Algemene wet inzake rijksbelastingen (nieuw);
- Invorderingswet 1990 (nieuw);
- Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) (Niet meer opgenomen. Was dubbel opgenomen. Afzonderlijk, maar valt ook onder de sociale verzekeringswetten)
- Wet arbeid en zorg (Wazo) (nieuw);
- Wet op de dividendbelasting 1965 (nieuw);
- Nota Grondbeleid Provincie Zeeland 2022 (nieuw);
- Legesverordening Provincie Zeeland 2018 (vervallen);
- Verordening op de heffing en de invordering van leges provincie Zeeland 2024 (nieuw);
- Verordening Europese Landbouwsubsidies 2023-2027 (nieuw);
- Grondwaterheffingsverordening Provincie Zeeland 2010 (vervallen);
- Verordening grondwateronttrekkingsheffing Provincie Zeeland 2024 (nieuw);
- Omgevingsverordening Zeeland 2018 (vervallen);
- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (vervallen);
- Omgevingswet (nieuw).