Bijlage VII: Normenkader financiële rechtmatigheid 2026

Normenkader financiële rechtmatigheid 2026

Algemeen

Het is de verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten ('het college') om een verantwoording over de financiële rechtmatigheid af te leggen in de jaarrekening. De accountant toetst de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekeningcontrole.

De rechtmatigheidsverantwoording door het college gaat primair om de (gevolgen van) financiële beheershandelingen. Het college legt via een verplicht model verantwoording af in de jaarrekening. Alle rechtmatigheidsafwijkingen boven de verantwoordingsgrens worden in deze verantwoording kort en bondig benoemd. In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt een nadere toelichting gegeven door het college op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagetolerantie overschrijden.

De beoordeling van de financiële rechtmatigheid vindt plaats aan de hand van dit normenkader en de relevante voorschriften uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en de vigerende Kadernota Rechtmatigheid. De verantwoordingsgrens en rapportagetolerantie bepalen vervolgens op welke wijze geconstateerde afwijkingen worden verantwoord en gerapporteerd.

Verantwoordingsgrens en rapportagetolerantie

Provinciale Staten stellen naast dit normenkader ook de verantwoordingsgrens en rapportagetolerantie vast:

- De verantwoordingsgrens: 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Indien het totaal van de geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen deze grens overschrijdt, worden deze opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rapportagetolerantie: 5% van de verantwoordingsgrens. Individuele afwijkingen boven deze grens worden nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

De beoordeling van de financiële rechtmatigheid vindt plaats aan de hand van drie rechtmatigheidscriteria: het voorwaardencriterium (naleving van relevante wet- en regelgeving), het begrotingscriterium (passend binnen de door Provinciale Staten geautoriseerde begroting) en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). Het normenkader bevat de wet- en regelgeving die voor deze beoordeling relevant is. Opgenomen zijn uitsluitend die externe en interne voorschriften waarvan overtreding kan leiden tot een onrechtmatige financiële beheershandeling.

Normenkader

Hieronder is een inventarisatie opgenomen van relevante regelgeving. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt tussen wet- en regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving) en van de provincie zelf (eigen regelgeving). Binnen de eigen regelgeving wordt onderscheid gemaakt tussen regelgeving van Provinciale Staten en regelgeving van andere bestuursorganen (Gedeputeerde Staten/Commissaris der Koning). Collegebesluiten vallen niet verplicht onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of PS-besluiten c.q. verordeningen.

Relevante externe wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording

Op het handelen van de provincie en haar bestuursorganen is een divers stelsel aan nationale en internationale wet- en regelgeving van toepassing. Te denken valt onder meer aan wetten in formele zin, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen en Europese richtlijnen en verordeningen die met name relevant zijn voor het financieel rechtmatig handelen van de provincie.

Regelingen extern
Algemene wet bestuursrecht (Awb)
Provinciewet (PW)
Burgerlijk wetboek (BW)
Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden
Ambtenarenwet 2017 (AW)
Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)
Zorgverzekeringswet (ZVW)
Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag
Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)
Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers
Collectieve arbeidsovereenkomst Provincies (Cao)
Wet op de loonbelasting 1964 (LB)
Wet normering topinkomens
Wet Naleving Europese regelgeving publieke entiteiten
Wet op de omzetbelasting 1968 (OB)
Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)
Invorderingswet 1990 (Iw)
Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
Wet op het BTW compensatiefonds (WBc)
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)
Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
Financiële-verhoudingswet (FVW)
Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof)
Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 (Wet MRB 1994)
Aanbestedingswet 2012
Mededingingswet incl. Wijzigingswet Mededingingswet
Omgevingswet

Wet BDU verkeer en vervoer
Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
Wet op de vennootschapsbelasting 1969
Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
Wet op het financieel toezicht
Wet personenvervoer 2000
Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (artikel 107,108 en 109 inzake staatsteun en daarmee verband houdende EU Verordeningen)
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 plattelandsontwikkeling 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.
Common Provisions Regulation (CPR) 2021-2027 (Verordening (EU) 2021/1060). Verordening van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds Plus, het Cohesiefonds, het Fonds voor een rechtvaardige transitie en het Europees Fonds voor maritieme zaken, visserij en aquacultuur en de financiële regels voor die fondsen en voor het Fonds voor asiel, migratie en integratie, het Fonds voor interne veiligheid en het Instrument voor financiële steun voor grensbeheer en visumbeleid.
Verordening (EU) 2021/2116 van het Europees Parlement en de Raad van 2 december 2021 inzake de financiering, het beheer en de monitoring van het gemeenschappelijk landbouwbeleid en tot intrekking van Verordening (EU) nr. 1306/2013
Uitvoeringsverordening (EU) 2022/128 van de Commissie van 21 december 2021 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen voor Verordening (EU) 2021/2116 van het Europees Parlement en de Raad wat betreft betaalorganen en andere instanties, financieel beheer, goedkeuring van de rekeningen, controles, zekerheden en transparantie
Verordening (EU) 2021/2115 van het Europees Parlement en de Raad van 2 december 2021 tot vaststelling van voorschriften inzake steun voor de strategische plannen die de lidstaten in het kader van het gemeenschappelijk landbouwbeleid opstellen (strategische GLB-plannen) en die uit het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF) en het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling (Elfpo) worden gefinancierd, en tot intrekking van Verordeningen (EU) nr. 1305/2013 en (EU) nr. 1307/2013
Landbouwvrijstellingsverordening (LVV)
Algemene Groepsvrijstellingsverordening (AGVV)
DAEB Vrijstellingsbesluit 2025/2630
De-minimisverordening 2023/2831
De-minimisverordening Landbouw 1408/2013
De-minimisverordening visserij 717/2014
De-minimisverordening DAEB 2023/2832
Tijdelijk staatssteunkader in verband met de crisis in het Midden-Oosten (METSAF) (C/2026/2593)
Regeling informatieverstrekking Single Information Single Audit (SiSa)
Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden

Relevante eigen regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording

Bij de rechtmatigheidscontrole worden regelingen van Provinciale Staten betrokken en regelingen van andere bestuursorganen binnen de provincie indien de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of door Provinciale Staten vastgestelde besluiten c.q. verordeningen. Daarnaast kunnen andere interne regelingen worden opgenomen voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. Daarbij gaat het uitsluitend om regelingen met financiële gevolgen.

Regelingen Provinciale Staten
Algemene subsidieverordening Overijssel 2005
Belastingverordening Overijssel 2026
Financiële verordening provincie Overijssel 2026
Omgevingsverordening Overijssel
Planschadeverordening Overijssel 2012
Subsidieverordening Bodemsanering Bedrijfsterreinen Overijssel
Subsidieregeling vaststelling "Subsidieverordening Mobiliteit Regio Twente" en "Regeling Buurtbusproject Twente 2010"
Accountantscontrole Verordening Provincie Overijssel 2026
Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Overijssel 2023
Verordening rechtspositie decentrale ambtsdragers Overijssel 2026
Gedragscode integriteit statenleden en burgerleden 2019 provincie Overijssel
Nota Grondbeleid 2022

Regelingen van andere bestuursorganen binnen de provincie
Bevoegdhedenbesluit Provincie Overijssel incl. bijlage 1: Bevoegdhedenregister Provincie Overijssel
Beleidsregel nadeelcompensatie Overijssel 2024
Beleidsregel Natuur Overijssel 2024
Beleidsregel openbare verkoop ingerichte natuur bestuurlijke verplichtingen
Besluit verlagen subsidies agrarisch natuurbeheer
Financiële uitvoeringsregels provincie Overijssel 2024
Regeling aanpak schades kanaal Almelo-De Haandrik
Regeling Europese Landbouwsubsidies 2023-2027 Overijssel
Regeling POP 3 subsidies provincie Overijssel
Regeling tegemoetkoming sanering Olasfa 2021
Subsidieregeling Energiefonds Overijssel 2024
Subsidieregeling kwaliteitsimpuls natuur en landschap Overijssel 2024
Subsidieregeling natuur- en landschapsbeheer Overijssel 2024
Uitvoeringsbesluit belastingen Overijssel
Uitvoeringsbesluit subsidies Overijssel 2022