



# **Normenkader rechtmatigheid 2024**

## **Provincie Noord-Holland**

Haarlem, 10 oktober 2023

## Inleiding

Dit document bevat het normenkader rechtmatigheid (hierna: normenkader) voor de uitvoering van de financiële rechtmatigheidscontrole binnen de provincie Noord-Holland over 2024.

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de rechtmatigheidsverantwoording 2024 relevante externe regelgeving en de interne regelgeving van de provincie Noord-Holland. Het normenkader is ingedeeld naar de voor deze controle belangrijkste processen zoals die zijn geïdentificeerd binnen de provincie.

Bij het opstellen van het normenkader zijn de randvoorwaarden voor de financiële beheershandelingen zoals gesteld in de Kadernota Rechtmatigheid 2023<sup>1</sup> toegepast. Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidsverantwoording, tenzij de verantwoording hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of statenbesluiten c.q. verordeningen. De Commissie BBV adviseert de door de staten gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

In de bijlage is aangegeven welke regelgeving is toegevoegd en afgevoerd ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2023. Het normenkader wordt ter vaststelling aan Provinciale Staten aangeboden en vormt hiermee een basis voor de door Gedeputeerde Staten af te geven rechtmatigheidsverantwoording.

Conform de beleidsnota Rechtmatigheid dient het normenkader de interne controle. Om deze reden dient Gedeputeerde Staten uiterlijk 31 december voorafgaand aan het te controleren jaar, een normenkader ter vaststelling aan Provinciale staten aan te bieden. Indien er gedurende het controlejaar aanpassingen benodigd zijn als gevolg van gewijzigde regelgeving, dan wordt een aangepast normenkader voor het einde van dat jaar opnieuw ter vaststelling aangeboden aan Provinciale Staten.

---

<sup>1</sup> [Kadernota rechtmatigheid 2023 geactualiseerd · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

# Inhoudsopgave

Per proces wordt in dit normenkader de relevante externe en interne wet- en regelgeving aangegeven.

Inleiding .....	2
Inhoudsopgave .....	3
1. Algemeen .....	4
2. Subsidieverlening .....	4
3. Inkoop en aanbesteden.....	4
4. Overige crediteuren .....	4
5. Belastingen en leges .....	5
6. Overige debiteuren .....	5
7. Salaris en beloning .....	5
8. Planning & Control.....	6
9. Treasury .....	6
Bijlage: overzicht wijzigingen ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2022 .....	7

## 1. Algemeen

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provinciewet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regelingen die in eerdere normenkaders zijn opgenomen en niet meer geldend zijn in 2024, maar nog wel tot een beheershandeling leiden in 2024, worden geacht deel uit te maken van het normenkader rechtmatigheid 2024.</li> </ul>

## 2. Subsidieverlening

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Algemene wet bestuursrecht</li> <li>• Europees verdrag inzake bescherming van het archeologisch erfgoed</li> <li>• Regeling duurzaam veilig</li> <li>• Besluit ruimtelijke ordening</li> <li>• Woningwet</li> <li>• Monumentenwet 1988</li> <li>• Besluit infrastructuurfonds</li> <li>• Wet personenvervoer 2000</li> <li>• Rijks- en Europese subsidieregelingen</li> <li>• Besluit financiële bepalingen bodemsanering</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Algemene subsidieverordening Noord-Holland 2011</li> <li>• Subsidieverordening fractiebijdragen Noord-Holland (inwerkingtreding per 21 februari 2020).</li> </ul>

## 3. Inkoop en aanbesteden

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Europese Richtlijn 2014/23/EU, 2014/24/EU (Herziene) Aanbestedingswet 2012</li> <li>• Aanbestedingsreglement Werken 2016</li> <li>• Gids Proportionaliteit</li> <li>• UAV GC 2005</li> <li>• UAV 2012 (voor Werken)</li> <li>• Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties</li> <li>• Wet personenvervoer 2000</li> <li>• Besluit personenvervoer 2000</li> </ul>	

## 4. Overige crediteuren

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet gemeenschappelijke regelingen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beleidsregel tegemoetkoming schade Noord-Holland (geldend vanaf 1 mei 2021)</li> </ul>

## 5. Belastingen en leges

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet op het BTW compensatiefonds</li> <li>• Wet op de omzetbelasting 1968</li> <li>• Algemene wet inzake rijksbelastingen</li> <li>• Wet op de motorrijtuigenbelasting (MRB)</li> <li>• Ontgrondingenwet</li> <li>• Waterwet</li> <li>• Wet op de vennootschapsbelasting 1969</li> <li>• Wet op de dividendbelasting 1965</li> <li>• Wet op belastingen van rechtsverkeer (daaronder valt de overdrachtsbelasting)</li> <li>• Wet maatregelen woningmarkt 2014 II (o.a. verhuurdersheffing)</li> <li>• Omgevingswet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom van motorrijtuigenbelasting</li> <li>• Omgevingsverordening NH2020 (geldend vanaf 22 oktober 2020)</li> <li>• Omgevingsregeling NH 2020 (geldend vanaf 9 april 2021)</li> <li>• Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland</li> <li>• Grondwaterheffingsverordening Noord-Holland</li> <li>• Legesverordening Noord-Holland</li> </ul>

## 6. Overige debiteuren

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Invorderingswet 1990</li> <li>• Wet markt en overheid</li> <li>• Mededingingswet</li> <li>• Besluit markt en overheid</li> </ul>	

## 7. Salaris en beloning

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)</li> <li>• Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers</li> <li>• Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers</li> <li>• CAO Provinciale Sector</li> <li>• Kieswet</li> <li>• Wet arbeid en zorg (Wazo)</li> <li>• Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)</li> <li>• Wet op de loonbelasting 1964</li> <li>• Wet normering topinkomens (WNT)</li> <li>• Ziektewet</li> <li>• Wet werk en inkomsten naar arbeidsvermogen (WIA)</li> <li>• Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO)</li> <li>• Werkloosheidswet</li> <li>• Zorgverzekeringswet</li> <li>• Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie sociale volksverzekeringen (WVA)</li> <li>• Pensioenwet</li> <li>• Burgerlijk Wetboek</li> <li>• Ambtenarenwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordening rechtspositie politieke ambtsdragers Provincie Noord-Holland 2019</li> <li>• Leidraad bij reorganisaties (de personeelsregeling hoofdstuk 6.1)</li> <li>• Reis- en verblijfskosten (de personeelsregeling hoofdstuk 3)</li> <li>• Uitvoeringsregeling IKB (personeelsregeling hoofdstuk 4)</li> <li>• Sportbijdrage (de personeelsregeling hoofdstuk 5.3)</li> <li>• Overgangsregeling Talent Budget (de personeelsregeling hoofdstuk 6.3)</li> <li>• Rechtspositie van een stagiair per 1 september 2020</li> <li>• Verordening op de vergoeding voor diverse adviescommissies detailhandel Noord-Holland</li> </ul>

## 8. Planning & Control

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)</li> <li>• Burgerlijk Wetboek</li> <li>• Financiële verhoudingswet</li> <li>• Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden</li> <li>• Single Information Single Audit (SISA)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controleverordening provincie Noord-Holland 2024</li> <li>• Nota reserves 2018</li> <li>• Kadernota weerstandsvormogen en risicomanagement</li> <li>• Kadernota verbonden partijen</li> <li>• Nota Infrastructurele kapitaalgoederen</li> <li>• Financiële verordening provincie Noord-Holland</li> </ul>

## 9. Treasury

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet financiering decentrale overheden</li> <li>• Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden</li> <li>• Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)</li> <li>• Regeling schatkistbankieren decentrale overheden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financieringsstatuut provincie Noord-Holland</li> <li>• Uitvoeringsrichtlijn Leningen en Garantstellingen</li> </ul>

## Bijlage: overzicht wijzigingen ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2023

### Toegevoegd:

<i>Extern</i>	<i>Intern</i>
<b>5. belastingen en leges</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Omgevingswet</li> </ul>	<b>8. Planning &amp; Control</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controleverordening 2024</li> </ul>

### Vervallen/afgevoerd:

<i>Extern</i>	<i>Intern</i>
<b>8. Planning &amp; Control</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controleverordening 2004</li> </ul>	