



Normenkader rechtmatigheid 2024

Normenkader rechtmatigheid 2024

Algemene inleiding	2
1. Primaire processen	
1.1 Verstrekken subsidies	3
2. Ondersteunende processen	
2.1 Planning en Control	7
2.1.1 Begrotingsuitvoering/budgetbeheer (begroting en jaarrekening)	7
2.2 Verwerven en aannemen	9
2.2.1 Investerings	9
2.2.2 Inkopen en aanbesteden	11
2.2.3 Prestatielevering	12
2.2.4 Betalingsverkeer	13
2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal	14
2.3.1 Bezoldiging	14
2.3.2 Vergoedingsregelingen personeel en bestuur	17
2.3.3 Loonkostenbeheer	18
2.3.4 Financiering en vermogensmutaties	19
2.3.5 Verbonden partijen en overige deelnemingen	20
2.4 Genereren van inkomsten	22
2.4.1 Subsidiebaton	22
2.4.2 Belastingopbrengsten	26
2.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten	27

Algemene inleiding

Tot en met het boekjaar 2022 werd de controle van de rechtmatigheid uitgevoerd door de accountant, als onderdeel van de controle van de provinciale jaarrekening. Met ingang van het boekjaar 2023 moet, als gevolg van nieuwe wetgeving, deze rechtmatigheidscontrole worden uitgevoerd door Gedeputeerde Staten. De uitkomsten van deze controle worden weergegeven in de Rechtmatigheidsverantwoording, die als bijlage wordt opgenomen in de provinciale jaarrekening. Het college van Gedeputeerde Staten is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het Normenkader Rechtmatigheid. Het Normenkader Rechtmatigheid is een overzicht van de Europese, nationale en provinciale wet- en regelgeving, die het wettelijk kader vormt voor de belangrijkste financiële processen die binnen de provincie kunnen worden onderscheiden.

In het Normenkader Rechtmatigheid wordt per werkproces ingegaan op de volgende elementen:

- A. verschijningsvormen onrechtmatigheid;
- B. relevante externe en interne wet- en regelgeving.

1. Primaire processen

1.1 Verstrekken subsidies

(Op basis van Europese, rijks- en/of provinciale middelen)

Subsidies moeten worden verstrekt overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regelgeving aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij subsidieverstrekking:

- Niet correct toepassen van de Europese en rijksregels.
- Niet correct toepassen van de Algemene subsidieverordening en subsidieregelingen.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen.

B. Externe en interne regelgeving ³

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
EU (Structuurfondsen en staatssteunregels) <i>Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU):</i> • Artikel 106 VWEU: diensten van algemeen economisch belang • Artikelen 107 en 108 VWEU: steunmaatregelen van de Staten <i>Structuurfondsen:</i> • Verordening (EU) 2021/1060 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 steun voor grensbeheer en visumbeleid • Verordening (EU) 2021/1056 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 tot oprichting van het Fonds voor een rechtvaardige transitie • Verordening (EU) 2021/1058 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en het Cohesiefonds • Verordening (EU) 2021/1059 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 betreffende specifieke bepalingen voor de doelstelling “Europese territoriale samenwerking”(interreg) ondersteund door het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en door externe financieringsinstrumenten	Regelgeving PS ▪ Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013 ▪ Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 ▪ Verlengd programma Impuls Omgevingsveiligheid 2019 ▪ Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid (2021- 2024) ▪ Het Schone Lucht Akkoord Regelgeving GS • Nadere regels investeringsbudget bodem stedelijke vernieuwing Zuid-Holland 2010-2014 • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland • Provinciale Regeling Agrarische Structuurversterking Zuid-Holland • Subsidieregeling herstructurering/ontwikkeling bedrijventerreinen Zuid-Holland • Subsidieregeling herstructurering/ontwikkeling bedrijventerreinen oude Rijnzone Zuid-Holland • Subsidieregeling restauratie rijksmonumenten Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling erfgoedlijnen Zuid-Holland 2020 • Uitvoeringsregeling brede doelluitkering verkeer en vervoer 2013 • Subsidieregeling Groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling gebiedsprogramma's groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling molens Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling planvorming bedrijventerreinen 2017

³ Diverse subsidieregelingen zijn op zich niet meer van kracht, maar aangezien het subsidietraject mogelijk nog niet helemaal is afgerond zijn ze toch opgenomen in dit normenkader.

• 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. • Verordening (EU) Nr. 1305/2013 van het Europees parlement en de Raad van 17 december 2013 inzake steun voor plattelandsontwikkeling uit het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling (ELFPO) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1698/2005. • Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen ⁴ • Verordening (EG) 1828/2006: uitvoeringsbepalingen Verordening (EG) nr. 1083/2006 m.b.t. de beheers- en controlesystemen <i>Vrijstellingsverordeningen staatssteun:</i> • Verordening (EU) nr.1407/2013: de-minimissteun, algemeen. • Verordening (EU) nr. 1408/2013: de-minimissteun landbouwproductiesector • Verordening (EU) nr. 717/2014: de-minimissteun visserijsector • Verordening (EU) nr. 651/2014: de algemene groepsvrijstellingsverordening • Verordening (EU) nr.2022/72: Landbouvvrijstellingsverordening • Verordening (EUG) 2022/2472: Landbouvvrijstellingsverordening ⁵ • Verordening (EU) 2022/2473 Visserijvrijstellingsverordening <i>Diensten van Algemeen Economisch Belang (DAEB):</i> • Besluit van de Commissie (C(2011)9380) DAEB • Kaderregeling DAEB (2012/C 8/03) • DAEB-de minimisverordening (EU) nr. 2023/283, <i>Vervoersector:</i>	• Subsidieregeling recreatie, sport en gezondheid Zuid-Holland • Subsidieregeling bevorderen intergemeentelijke samenwerking Zuid-Holland 2017 ⁶ • Subsidieregeling bevorderen intergemeentelijke samenwerking Zuid-Holland 2020 • Subsidieregeling cofinanciering EFRO Zuid-Holland (Interreg) • Subsidieregeling natuurcompensatie Zuid-Holland • Regeling Europese landbouwsubsidies Zuid-Holland • Uitvoeringsregeling Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP-3) Zuid-Holland • Subsidieregeling planvorming detailhandel Zuid-Holland • Subsidieregeling regionale netwerken voor innovatie Zuid-Holland • Subsidieregeling MKB-innovatiestimulering topsectoren Zuid-Holland • Subsidieregeling MKB-Deals Zuid-Holland • Subsidieregeling campussen Zuid-Holland • Subsidieregeling 75 jaar vrijheid Zuid - Holland • Subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland geldend vanaf 1 juli 2023-heden • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland 2017 geldend tot 1 juli 2023 • Regeling vaststelling kenmerken en startvoorwaarden buurtbusprojecten Zuid-Holland 2018 • Subsidieregeling Publieksbereik Archeologie Zuid-Holland 2020 • Subsidieregeling lokale initiatieven energietransitie Zuid-Holland 2023 • Subsidieregeling lokale initiatieven energietransitie Zuid-Holland 2017 • Subsidieregeling gebiedsprogramma's groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling kwaliteitsimpuls natuur en landschap2013 • Subsidieregeling opruiming drugsafval Zuid-Holland 2021 • Subsidieregeling energie-infrastructuur op industrieterreinen Zuid-Holland • Subsidieregeling Zonnig Zuid-Holland • Subsidieregeling spreiding sociale woningbouw regio Rotterdam Zuid-Holland • Subsidieregeling deelakkoorden human capital Zuid-Holland • Subsidieregeling toerisme Zuid-Holland • Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Zuid-Hollandse Journalistiek
--	---

⁴ Wet/Regeling vervallen op 1 januari 2014, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

⁵ Wet/Regeling vervallen op 1 januari 2014, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

⁶ Wet/Regeling vervallen op 31 december 2019, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

• PSO-verordening (Public Services Obligations) (EG) nr. 1370/2007: steun/openbare dienst aan vervoer per spoor, weg, binnenwateren • Verordening (EU) Nr. 2021/1153 van 7 juli 2021 tot vaststelling van de Connecting Europe Facility en tot intrekking van Verordeningen (EU) nr. 1316/2013 en (EU) nr. 283/2014 Nationale regelgeving <i>Formele wetgeving:</i> • Algemene wet bestuursrecht (Awb) • Provinciewet • Wet op het specifiek cultuurbeleid • Wet BDU verkeer en vervoer • Mediawet 2008 (regionale omroepen) • Wet bodembescherming • Wet Milieubeheer • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht • Waterwet • Wet verzelfstandiging Staatsbosbeheer • Wet Bibob • Wet personenvervoer 2000 • Intrekkingswet Wet stedelijke vernieuwing • Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen) • Monumentenwet 1988 • Wet open overheid • Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen • Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming • Aanbestedingswet 2012 • Wet op de omzetbelasting 1968 <i>Materiële wetgeving:</i> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering • Besluit personenvervoer 2000 • Regeling beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2021 (BVOV) • Controleprotocol behorend bij de Regeling specifieke uitkering BVOV. • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 • Delegatiebesluit subsidie bodemsanering bedrijfsterreinen (2005)	• Subsidieregeling Challenge Toekomstbestendige Woningbouw Zuid-Holland • Subsidieregeling Woonvormen senioren Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling knelpuntenpot sociale huur en middenhuur Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling Vliegende Brigade Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling Plankosten collectieve wooninitiatieven Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling wonen Zuid-Holland (inwerkingtreding 7 december 2023) • Subsidieregeling sociale woningbouw regio Holland Rijnland Zuid-Holland • Regeling ontzorgingsprogramma's maatschappelijk vastgoed Zuid-Holland, vervallen per 2 februari 2 • Subsidieregeling cofinanciering EFRO 2022-2027 Zuid-Holland • Subsidieregeling natuurmaatregelen Zuid-Holland 2023-2025 • Subsidieregeling flexwonen voor starters Zuid-Holland • Subsidieregeling verduurzaming bedrijventerreinen Zuid-Holland • Subsidieregeling beheer recreatiegebieden Zuid-Holland • Subsidieregeling bodemsanering voormalige gasfabrieksterreinen Zuid-Holland <i>Overige regelgeving:</i> • Beleidsregel ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024)
--	---

	• Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) • Regeling vaststelling kenmerken en startvoorwaarden buurtbusprojecten Zuid-Holland 2018 • Maatregelenpakket erfgoedlijnen 2024 • Uitvoeringsregeling brede doeluitkering verkeer en vervoer 2013 • Beleidsregel ontzorgingsprogramma's maatschappelijk vastgoed Zuid-Holland tweede tranche Besluiten - Commissaris van de Koning ▪ Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)
--	---

2. Ondersteunende processen

2.1 Planning en Control

2.1.1 Begrotingsuitvoering/budgetbeheer (begroting en jaarrekening)

De begroting mag niet verwijtbaar worden overschreden, dit omvat de volgende aspecten:

- Toereikendheid van het begrotingsbedrag (wordt de begroting na de Najaarsnota nog overschreden).
- Juistheid en volledigheid toerekening aan het boekjaar (worden baten/lasten volledig en op het juiste boekjaar verantwoord).⁷
- Toerekening aan de juiste ambitie (worden de baten/lasten op de juiste ambitie verantwoord).

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid op begrotingscriterium:

- Onder- en overschrijding van de begrote lasten zijn niet tijdig gemeld bij Provinciale Staten.
- Overschrijding van de begrote lasten past niet binnen de door PS gestelde kaders. De begroting wordt op ambitie- of beleidsdoelniveau overschreden of de financiële middelen zijn aan andere doelen besteed dan waarvoor de middelen door PS waren toegekend
- De verantwoorde lasten hebben de begroting niet overschreden, maar er zijn voor de verantwoorde lasten te weinig werkzaamheden c.q. activiteiten uitgevoerd.
- Baten of lasten worden aan het verkeerde boekjaar toegerekend. Baten of lasten worden aan een niet passende ambitie toegerekend.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen.

B. Externe en interne regelgeving:

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Wet revitalisering generiek toezicht • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet Bibob • Financiële-verhoudingswet • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Regeling informatieverstrekking SiSa	Regelgeving PS • Controleverordening provincie Zuid-Holland 2015 • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 • Kaders rechtmatigheidsverantwoording Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024)

⁷ Indien lasten eerder of later verantwoord worden dan het boekjaar waarin ze verantwoord hadden moeten worden dan is in het betreffende boekjaar de volledigheid van de lasten in het geding. Indien lasten ten onrechte in het betreffende boekjaar verantwoord worden dan is de juistheid van deze lasten in het geding.

	• Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)
--	--

2.2 Verwerven en aannemen

2.2.1 Investeringsen

De investeringen in kapitaalgoederen dienen te geschieden binnen de richtlijnen die hiervoor in de interne en externe regelgeving zijn opgenomen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij investeringen:

- Treden buiten de door PS vastgestelde kaders voor activeren, waarderen en afschrijven.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Wet Bibob • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet op de omzetbelasting 1968 <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	Regelgeving PS • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 • Nota onderhoud kapitaalgoederen 2021-2024 • Regeling projecten Zuid-Holland Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024) Overig • Prestatieovereenkomst ILG 2013-2014 PZH-DLG-BBL • Management overeenkomst 2015-2024 provincie Zuid-Holland - Rijksdienst voor Ondernemend Nederland voor de uitvoering van

	het Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) voor niet grond gebonden landbouw
--	---

2.2.2. Inkopen en aanbesteden

Inkoop moet geschieden overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regelgeving aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij inkoopprocessen:

- Niet correct toepassen van de Europese regels en rijksregels.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
EU <i>Verordeningen:</i> • Verordening (EU) 2022/576 van de Raad van 8 april 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 833/2014 betreffende beperkende maatregelen naar aanleiding van de acties van Rusland die de situatie in Oekraïne destabiliseren <i>Richtlijnen:</i> • Richtlijn 2014/24/EU van 26 februari 2014 betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en tot intrekking van Richtlijn 2004/18/EG Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Aanbestedingswet 2012 • Wet Ketenaansprakelijkheid • Wet Bibob • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet op de omzetbelasting 1968 <i>AMvB's/ministeriële regelingen/beleidsregels:</i> • Aanbestedingsbesluit • Gids Proportionaliteit • Aanbestedingsreglement Werken 2016 • Algemene Rijksvoorwaarden bij IT-overeenkomsten 2018 (ARBIT-2018) • Algemene Rijksvoorwaarden bij IT-overeenkomsten 2022 (ARBIT-2022) • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) • Klachtenregeling aanbesteden provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland • Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2022 voor leveringen en diensten Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.2.3 Prestatielevering

Is de prestatie die door de ontvanger van de geldstroom vanuit de Provincie Zuid-Holland zou worden verricht, ook daadwerkelijk volgens de gemaakte afspraken gerealiseerd?

De *realisatie* van de prestatie is het bepalende criterium.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid in het kader van “prestatielevering”:

- Het boeken van kosten/lasten in een ander jaar, dan het jaar waarin de prestatielevering heeft plaatsgevonden (balansverplichtingen).
- Niet of onterecht goedkeuren van prestaties waarvoor wel lasten (kosten) worden verantwoord.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet Bibob • Wet op de omzetbelasting 1968 <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.2.4 Betalingsverkeer

De betalingen vanwege inkopen van werken, zaken en diensten, subsidies en salarissen dienen te geschieden volgens de regels van de provincie Zuid-Holland.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij betalingsverkeer:

- Het treden buiten het door Provinciale Staten vastgestelde kader voor het betalingsverkeer.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne wet- en regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Algemene wet bestuursrecht • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet Bibob <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Regelgeving PS • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013 Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

2.3.1 Bezoldiging

De bezoldiging bestaat uit enerzijds het salaris (zie B, onderdeel Salaris) en anderzijds toelagen (zie C, onderdeel Toelagen). Daarnaast kunnen incidentele vergoedingen worden verstrekt (zie 2.3.2 Vergoedingsregelingen personeel en bestuur). Afspraken over salaris en toelagen moeten worden gemaakt overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regels aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij salarissen:

- Niet correct toepassen van de rijksregels.
- Niet correct handelen overeenkomstig provinciale regelgeving.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving onderdeel Salaris

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Burgerlijk Wetboek • Pensioenwetgeving • Provinciewet • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Algemene wet bestuursrecht • Wet normering topinkomens • Participatiewet • Wet arbeid en zorg • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet WAB • Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag • Wet op de identificatieplicht • Wet tegemoetkoming loondomein	Regelgeving PS • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland • Verordening rechtspositie, staten- en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 • Uitkerings- en pensioenverordening staten- en commissieleden Regelgeving GS • Personeelshandboek provincie Zuid-Holland • CAO provinciale sector • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024)

<i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Regeling vaststelling premiepercentages werknemersverzekering en volksverzekering 2004	Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)
---	--

C. Externe en interne regelgeving onderdeel Toelagen

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Burgerlijk Wetboek • Pensioenwetgeving • Provinciewet • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Algemene wet bestuursrecht • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet WAB <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Regelgeving PS • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland • Verordening rechtspositie, staten-en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 Regelgeving GS • Personeelshandboek provincie Zuid-Holland • CAO Provinciale sector • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.3.2. Vergoedingsregelingen personeel en bestuur

Vergoedingen worden overeenkomstig de daarvoor geldende regelingen uitgekeerd.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid vergoedingsregelingen:

- Vergoedingen zijn te hoog/te laag berekend.
- Vergoedingen worden ten onrechte verstrekt.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers • Provinciewet • Algemene wet bestuursrecht • Wet op de loonbelasting 1964 • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Regeling rechtspositie CdK respectievelijk decentrale politieke ambtsdragers • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) • Besluit pensioen politieke ambtsdragers • Besluit sollicitatieplicht Appa voor gewezen politieke ambtsdragers	Regelgeving PS • Verordening fractie- en groepsondersteuning 2017 • Verordening rechtspositie, staten- en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland Regelgeving GS • Personeelshandboek provincie Zuid-Holland • Cao provinciale sector • Regeling opgabeverichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgabeverichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgabeverichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgabeverichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgabeverichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) • Financiële bijdrage in de kosten van het afscheid van een medewerker Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.3.3 Loonkostenbeheer

Loonkostenbeheer betreft de beheersing van de personele bezetting binnen de ambtelijke organisatie

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij Loonkostenbeheer

- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid	Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.3.4 Financiering en vermogensmutaties

Financiering betreft mutaties voor het aantrekken, uitzetten en aflossen van geldleningen. Vermogensmutaties betreffen mutaties in de reserves en voorzieningen. Deze mutaties moeten conform het BBV en de overige regelgeving verricht worden.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij financiering en vermogensmutaties:

- De financiering is niet in overeenstemming met de wet FIDO.
- Mutaties in reserves en voorzieningen zijn niet in overeenstemming met het BBV.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
EU (Structuurfondsen en staatssteunregels) • Regelgeving Staatssteun Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Wet financiering decentrale overheden (onderliggende ministeriële regelingen) • Provinciewet • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet houdbare overheidsfinanciën • Algemene Wet Bestuursrecht • Wet- en regelgeving toezicht financiële ondernemingen <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten • Uitvoeringsregeling Wet financiering decentrale overheden (Ufdo) • Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) • Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden (Bido)	Regelgeving PS • Financiële Verordening provincie Zuid-Holland 2021 Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.3.5 Verbonden partijen en overige deelnemingen

Besluiten met betrekking tot verbonden partijen en overige deelneming worden genomen in overeenstemming met de daarvoor geldende wettelijke regels en het provinciale beleidskader verbonden partijen en overige deelnemingen, opgenomen in de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021. Het betreft besluiten om deel te nemen in een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke rechtspersoon, besluiten om de deelname in een verbonden partij of overige deelneming te wijzigen of beëindigen en verder het beheer van verbonden partijen en overige deelnemingen. In het kader van het beheer gaat het om besluiten als deelnemer in een gemeenschappelijke regeling of een privaatrechtelijke rechtspersoon.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij verbonden partijen en overige deelnemingen:

- Deelnemen, of de deelname wijzigen of beëindigen zonder dat Provinciale Staten toestemming hebben verleend (Gemeenschappelijke regelingen) respectievelijk in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen ter kennis van Gedeputeerde Staten te brengen (privaatrechtelijke rechtspersonen)
- Buiten de door PS vastgestelde kaders voor verbonden partijen en overige deelnemingen treden.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen.
- Het innemen van een provinciaal standpunt in een algemene bestuursvergadering of algemene vergadering van aandeelhouders zonder voorafgaand besluit van of namens GS.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Boek 2 Burgerlijk Wetboek • Wet open overheid • Wet Bibob • Algemene wet bestuursrecht • Wet Fido • Aanbestedingswet • Archiefwet 1995 • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 • Wet op de dividendbelasting 1965 • Wet op de omzetbelasting 1968 <i>AMvB's:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten • Besluit accountantscontrole decentrale overheden • Archiefbesluit 1995	Regelgeving PS • Financiële Verordening provincie Zuid-Holland 2021 (geldend van 1 januari tot 5 juli 2024) • Financiële Verordening provincie Zuid-Holland 2021 (geldend van 5 juli tot en met 31 december 2024) • Controleverordening 2015 (geldend van 1 tot 3 januari 2024) • Controleverordening 2015 (geldend van 3 januari tot en met 31 december 2024) • Archiefverordening provincie Zuid-Holland 2024 Regelgeving GS • Handreiking revolverende fondsen provincie Zuid-Holland, PZH-2016-554472951 • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024)

	• Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de Omgevingsdienst West-Holland 2024, Provinciaal Blad 2024, 14261 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de Omgevingsdienst Midden-Holland 2024, Provinciaal Blad 2024, 14257 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de DCMR Milieudienst Rijnmond 2024, Provinciaal Blad 2024, 14255 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid 2024, Provinciaal Blad 2023, 14254 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de Omgevingsdienst Haaglanden 2024, Provinciaal Blad 2024, 14258 • Algemene Inkoopvoorwaarden Provincie 2022 voor leveringen en diensten (PB 2022, 6760) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat- volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie (geldend van 1 januari tot 1 juli 2024) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 juli tot en met 31 december 2024)
--	--

2.4 Genereren van inkomsten

2.4.1 Subsidiebaten

Ontvangsten van Europa en Rijk voor eigen provinciaal gebruik
Subsidiebaten moeten aangevraagd en benut worden overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regelgeving aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

NB: dit is het complement van het Proces Subsidieverlening.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij subsidiebaten:

- Niet correct toepassen van de Europese regels en rijksregels
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
EU (Structuurfondsen en staatssteunregels) • Verordening (EU) 2021/1060 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) 2021/1056 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 tot oprichting van het Fonds voor een rechtvaardige transitie • Verordening (EU) 2021/1058 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en het Cohesiefonds • Verordening (EU) 2021/1059 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 betreffende specifieke bepalingen voor de doelstelling “Europese territoriale samenwerking” (Interreg) ondersteund door het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en door externe financieringsinstrumenten • Verordening (EG) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen • 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 • Verordening (EU) 2021/2115 van het Europees Parlement en de Raad van 2 december 2021 tot vaststelling van voorschriften inzake steun voor de	Regelgeving PS • Provinciaal Meerjarenprogramma Landelijk Gebied 2007-2013 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013 Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) • Samenwerkingsconvenant partners Kansen voor West 2021 – 2027 • Uitvoeringsconvenant JTF 2021-2027 Groot-Rijnmond tussen Gemeente Rotterdam en Regio Groot-Rijnmond

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 • Verordening (EU) 2016/1012 van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2016 betreffende de zoötechnische en genealogische voorwaarden voor het fokken van, de handel in en de binnenkomst in de Unie van raszuivere fokdieren, hybride fokvarkens en levende producten daarvan en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 652/2014, de Richtlijnen 89/608/EEG en 90/425/EEG van de Raad en tot intrekking van bepaalde handelingen op het gebied van dierfokkerij (PbEU 2016, L 171) • Verordening (EU) 2018/1046 van het Europees Parlement en de Raad van 18 juli 2018 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie, tot wijziging van Verordeningen (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 en Besluit nr. 541/2014/EU en tot intrekking van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 (PbEU 2018, L 193) • 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 (PbEU 2021, L 435) • 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; • VO (EU) 1303/2013: 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 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 (PbEU 2013,L347); • Verordening (EU) Nr. 1305/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 inzake steun voor plattelandsontwikkeling uit het Europees	Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)
--	--

Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (ELFPO) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1698/2005 van de Raad (PbEU 2013, L 347); • Verordening (EU) Nr. 702/2014 van de Commissie van 25 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard; • Vo (EU) 2020/2220 van het Europees Parlement en de Raad van 23 december 2020 tot vaststelling van een aantal overgangsbepalingen voor steun uit het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (Elfpo) en uit het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF) in de jaren 2021 en 2022 en tot wijziging van de Verordeningen (EU) nr. 1305/2013, (EU) nr. 1306/2013 en (EU) nr. 1307/2013 wat betreft de middelen en toepassing in de jaren 2021 en 2022 en van Verordening (EU) nr. 1308/2013 wat betreft de middelen en verdeling van die steun voor de jaren 2021 en 2022. • Convenant uitvoering Nationaal Strategisch Plan GLB 2023-2027 • Aansturingsprotocol uitvoering Nationaal Strategisch Plan GLB 2023-2027 • Convenant uitvoering Plattelandontwikkelingsprogramma 3 2016-2020 • Aansturingsprotocol Plattelandontwikkelingsprogramma 3 2016-2020 Nationale wetgeving <i>Wetten:</i> • Monumentenwet 1988 • Wet bodembescherming • Wet BDU verkeer en vervoer • Wet geluidhinder • Wet milieubeheer • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het specifieke cultuurbeleid • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Kaderwet EZK- en LNV-subsidies • Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies • Subsidieregeling JTF 2021–2027 • Convenant uitvoering Nationaal Strategisch Plan GLB 2023-2027 • Aansturingsprotocol uitvoering Nationaal Strategisch Plan GLB 2023-2027 • Convenant uitvoering Plattelandontwikkelingsprogramma 3 2016-2020 • Aansturingsprotocol Plattelandontwikkelingsprogramma 3 2016-2020 <i>AMvB's/ministeriële regelingen:</i> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering • Delegatiebesluit subsidie bodemsanering • Besluit rijks subsidiëring instandhouding monumenten 2013 • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 • Subsidieregeling instandhouding monumenten	
--	--

• Subsidiebesluit openbare lichamen milieubeheer • Subsidieregeling servicepunten milieuwethandhaving • Decentralisatie uitkering programma Impuls Omgevingsveiligheid 2015-2018 • Regeling operationeel programma Kansen voor West II 2014-2020 • Subsidieregeling MKB-innovatiestimulering Regio en Topsectoren (MIT) • Regeling van de Staatssecretaris van Economische Zaken van 5 februari 2015, nr. WJZ/14108646, tot uitvoering van verordening 1305/2013 inzake plattelandontwikkeling (Regeling uitvoering ELFPO programmaperiode 2014-2020). • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten Overig • Aanvulling koepelconvenant 'herstructurering openbaar bibliotheekwerk', tussen Ministerie van OC&W, VNG en IPO • Onderhandelingsakkoord decentralisatie Natuur d.d.20 september 2011 • Afrondingsovereenkomst ILG, Rijk-Provincie Zuid-Holland d.d. 8 februari 2013 • Convenant Rijk-IPO Transitie DLG d.d.2014 • Subsidieregeling cofinanciering EFRO Zuid-Holland (Interreg) • Subsidieregeling cofinanciering EFRO 2022-2027 Zuid-Holland • Besluit mandaat en machtiging Beheerautoriteit Programma EFRO West-Nederland 2021-2027 inzake cofinanciering EFRO Zuid-Holland	
---	--

2.4.2 Belastingopbrengsten

Belastingen worden overeenkomstig de geldende wetgeving en provinciale regelgeving geheven. Opbrengsten komen ten goede aan de algemene middelen (tenzij het om specifieke heffingen gaat).

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid belastingopbrengsten:

- Heffingen worden niet correct opgelegd
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen) • Wet natuurbescherming • Wet algemene bepaling omgevingsrecht • Wet op de motorrijtuigenbelastingen 1994 • Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994 • Algemene wet bestuursrecht • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Invorderingswet 1990 • Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990 • Waterwet • Kostenwet invordering rijksbelastingen • Wet milieubeheer • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990	Regelgeving PS • Omgevingsverordening Zuid-Holland • Legesverordening Wet natuurbescherming 2020 • Legesverordening Omgevingsrecht Zuid-Holland 2023 • Verordening precariobelasting provincie Zuid-Holland 2018 • Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Zuid-Holland 2022 • Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom motorrijtuigenbelasting • Legesverordening infrastructuur provincie Zuid-Holland 2023 • Grondwaterheffingsverordening Zuid-Holland 2020 Regelgeving GS • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) • Aanwijzingsbesluit functionarissen provinciale belastingen Zuid-Holland 2023 Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)

2.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten (grondtransacties, pacht, dividend)

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid opbrengsten:

- Niet correct toepassen van de rijksregels.
- Niet correct toepassen van de provinciale regelgeving
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Provinciewet • Mededingingswet • Burgerlijk Wetboek (Boek 2, 6 en 7) • Wet Bibob • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 • Wet op de dividendbelasting 1965 • Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970 • Aanbestedingswet 2012 <i>AMvB's:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	Regelgeving PS • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 Regelgeving GS • Beleidsregel overname bescherming oevers van derden Zuid-Holland • Uitvoeringsnota grondbeleid 2022 • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland 2024 • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 januari 2024 t/m 30 juni 2024) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavegerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavegerichte organisatie (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Mandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Ondermandaatbesluit personele aangelegenheden Zuid-Holland 2024 (1 juli 2024 t/m 31 december 2024) • Recesbesluit gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2024 (geheel 2024) Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geheel 2024)