



Normenkader rechtmatigheid 2025

Normenkader rechtmatigheid 2025

Algemene inleiding	2
1. Algemeen	3
2. Primaire processen	
2.1 Verstrekken subsidies	4
3. Ondersteunende processen	
3.1 Planning en Control	6
3.1.1 Begrotingsuitvoering/budgetbeheer (begroting en jaarrekening)	6
3.2 Verwerven en aannemen	7
3.2.1 Investerings	7
3.2.2 Inkopen en aanbesteden	8
3.2.3 Prestatielevering	10
3.2.4 Betalingsverkeer	11
3.3 Instandhouden bedrijfskapitaal	12
3.3.1 Bezoldiging	12
3.3.2 Vergoedingsregelingen personeel en bestuur	14
3.3.3 Loonkostenbeheer	15
3.3.4 Financiering en vermogensmutaties	16
3.3.5 Verbonden partijen en overige deelnemingen	17
3.4 Genereren van inkomsten	18
3.4.1 Subsidiebatens	19
3.4.2 Belastingopbrengsten	22
3.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten	23

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. Algemeen

De onderstaande regelgeving heeft betrekking op alle processen die in hoofdstukken 2 en 3 genoemd worden.

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale wetgeving • Algemene wet bestuursrecht (Awb) • Provinciewet • Wet open overheid • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022)	Besluiten - Commissaris van de Koning • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie Overig • Kaders rechtmatigheidsverantwoording (Financiële Verordening artikelen 5.4 en 5.5)

2. Primaire processen

2.1 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.

B. Externe en interne regelgeving³

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
EU (Structuurfondsen en staatssteunregels) • Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) • EU-verordeningen die de kaders vormen voor het Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB) en Nationaal Strategisch Plan (NSP) • EU-verordeningen die de kaders vormen voor het Nederlandse Plattelandsontwikkelingsprogramma (POP). • EU-vrijstellings- en de-minimisverordeningen Nationale regelgeving <i>Formele wetgeving:</i> • Wet op het specifiek cultuurbeleid • Wet BDU verkeer en vervoer • Mediawet 2008 (regionale omroepen) • Wet bodembescherming (vervallen per 1-1-2024; opgenomen in Omgevingswet) • Wet Milieubeheer • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (vervallen per 1-1-2024; opgenomen in Omgevingswet) • Waterwet (grotendeels vervallen per 1-1-2024; opgenomen in Omgevingswet) • Wet personenvervoer 2000 • Woningwet • Mededingingswet • Monumentenwet 1988 (vervallen per 1-7-2016; nu Erfgoedwet) • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het BTW compensatiefonds • Wet Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet Bibob)	Regelgeving PS • Algemene Subsidieverordening Zuid-Holland 2013 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (1 januari 2025 t/m heden) • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021

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.

<i>Materiële wetgeving:</i> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering (regeling vervallen per 1-1-2025) • Besluit personenvervoer 2000 • Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2021 (BVOV) (regeling vervallen per 1-1-2022) • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 (Regeling vervallen per 01-01-2025) • Delegatiebesluit subsidie bodemsanering bedrijfsterreinen (regeling vervallen per 01-01-2024) • Regeling uitvoering NSP GLB 2023-2027 • Regelingen aangaande specifieke uitkeringen (SPUKS)	
--	--

3. Ondersteunende processen

3.1 Planning en Control

3.1.1 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).⁴
- 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.

B. Externe en interne regelgeving:

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Wet revitalisering generiek toezicht • Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet Bibob) • Financiële-verhoudingswet • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (wet VPB) <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

⁴ 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.

3.2 Verwerven en aannemen

3.2.1 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.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Wet Bibob • Wet op de omzetbelasting 1968 • Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek • Wet op het BTW-compensatiefonds • Wet financiering decentrale overheden • Wet financiële verhoudingen • Wet DBA <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds • Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968	Regelgeving PS • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 Overig • Nota onderhoud kapitaalgoederen 2021-2024 • Regeling grote projecten Zuid-Holland

3.2.2. 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.

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> • Aanbestedingswet 2012 • Wet Ketenaansprakelijkheid • Wet Bibob (Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur) • Burgerlijk Wetboek • Wet op de omzetbelasting 1968 • Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) • Wet op de loonbelasting 1964 • Wet op het BTW-compensatiefonds • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Invorderingswet 1990 <i>AMvB's/ministeriële regelingen/beleidsregels:</i> • Aanbestedingsbesluit • Gids Proportionaliteit • Aanbestedingsreglement Werken 2016 • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Inkoopbeleid Provincie Zuid-Holland • Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds • Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968	

3.2.3 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.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Wet Bibob • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het BTW-compensatiefonds • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Invorderingswet 1990 • Wet financiering decentrale overheden • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) • Wet op de loonbelasting 1964 <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds • Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	

3.2.4 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.

B. Externe en interne wet- en regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Wet Bibob • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) • Wet op de loonbelasting 1964 • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het BTW-compensatiefonds <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds • Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	Regelgeving PS • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland

3.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

3.3.1 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.

B. Externe en interne regelgeving onderdeel Salaris

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Burgerlijk Wetboek • Pensioenwetgeving • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Wet normering topinkomens • Participatiewet • Wet arbeid en zorg • Wet arbeidsmarkt in balans • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag • Wet op de loonbelasting 1964 • CAO Provinciale sector <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 • Beleidsbesluit Werkkostenregeling • Uitvoeringsregeling Wet normering topinkomens	Regelgeving PS • Algemeen mandaatbesluit Statengriffie Zuid-Holland • Verordening rechtspositie, staten- en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 • Uitkerings- en pensioenverordening staten- en commissieleden

C. Externe en interne regelgeving onderdeel Toelagen

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Burgerlijk Wetboek • Pensioenwetgeving • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Wet arbeidsmarkt in balans • Wet op de loonbelasting 1964 • CAO Provinciale sector <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	Regelgeving PS • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland • Verordening rechtspositie, staten-en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019

3.3.2. 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.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers • Wet op de loonbelasting 1964 • CAO Provinciale sector <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 • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 • Uitvoeringsregeling bezoldiging provincie Zuid-Holland	Regelgeving PS • Verordening fractie- en groepsondersteuning 2017 • Verordening rechtspositie, staten- en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland

3.3.3 Loonkostenbeheer

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

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij Loonkostenbeheer

- Niet correct toepassen van regelgeving

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Wet op de loonbelasting 1964 <i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i> • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	

3.3.4 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.

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) • Wet houdbare overheidsfinanciën • Wet- en regelgeving toezicht financiële ondernemingen • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Vpb) <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

3.3.5 Verbonden partijen en overige deelnemingen

Besluiten met betrekking tot verbonden partijen en overige deelnemingen 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 ((artikel 40, vierde lid, en artikel 51, vierde lid, Wet 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> • Wet gemeenschappelijke regelingen • Boek 2 Burgerlijk Wetboek • Wet open overheid • Wet Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (Wet Bibob) • Wet financiering decentrale overheden (wet Fido) • Aanbestedingswet 2012 • 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 18 maart 2025) • Financiële Verordening provincie Zuid-Holland 2021 (geldend van 19 maart tot en met 31 december 2025) • Controleverordening 2015 • Archiefverordening provincie Zuid-Holland 2024 (geldend van 1 januari tot 11 maart 2025) • Archiefverordening provincie Zuid-Holland 2024 (geldend van 12 maart 2025 tot en met 31 december 2025)

3.4 Genereren van inkomsten

3.4.1 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

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) 2024/795 van het Europees Parlement en de Raad van 29 februari 2024 tot oprichting van het platform voor strategische technologieën voor Europa (STEP) en tot wijziging van Richtlijn 2003/87/EG en Verordeningen (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 en (EU) 2021/241 • 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	Regelgeving PS • Besluit van provinciale Staten van de provincie Zuid-Holland van 11 oktober 2024 tot vaststelling van de algemene regels voor het verstrekken van subsidies (Algemene Subsidieverordening Zuid-Holland)

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 en tot intrekking van Verordening (EU) nr. 1306/2013 (PbEU 2021, L 435) • 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 Landbouwarantiefonds (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, Euratom) 2024/2509 van het Europees Parlement en de Raad van 23 september 2024 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie, herschikking van de Verordening 2018/1046 • 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 Landbouwarantiefonds (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 (PbEU 2022, L 20); • Verordening (EU) 2022/2472 van de Commissie van 14 december 2022 waarbij bepaalde categorieën steun in de landbouw- en de bosbouwsector en in plattelandsgebieden op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard (Voor de EER relevante tekst)	
--	--

• 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 Plattelandsontwikkelingsprogramma 3 2016-2020 • Aansturingsprotocol Plattelandsontwikkelingsprogramma 3 2016-2020 Nationale wetgeving <i>Wetten:</i> • Monumentenwet 1988 (vervallen per 1-7-2016; nu Erfgoedwet) • Wet bodembescherming (vervallen per 1-1-2024; opgenomen in Omgevingswet) • Wet BDU verkeer en vervoer • Wet geluidhinder (Regeling vervallen per 01-01-2024) • Wet milieubeheer • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het specifieke cultuurbeleid • Kaderwet EZK- en LNV-subsidies <i>AMvB's/ministeriële regelingen:</i> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering (regeling vervallen per 1-1-2025) • Delegatiebesluit subsidie bodemsanering (regeling vervallen per 1-1-2024) • Besluit rijks subsidiëring instandhouding monumenten 2013 (Regeling vervallen per 01-07-2016) • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 • Subsidieregeling instandhouding monumenten • Subsidiebesluit openbare lichamen milieubeheer • Decentralisatie uitkering programma Impuls Omgevingsveiligheid 2015-2018 • Regeling operationeel programma Kansen voor West II 2014-2020 • Regeling operationeel programma Kansen voor West III 2021-2027 • Regionale Innovatie Slimme Specialisatie Strategie (RIS3) West-Nederland • Subsidieregeling MKB-innovatiestimulering Regio en Topsectoren (MIT) • Regeling van de Staatssecretaris van Economische Zaken van 5 februari 2015, mr. WJZ/14108646, tot uitvoering van verordening 1305/2013 inzake	
--	--

plattelandontwikkeling (Regeling uitvoering ELFPO programmaperiode 2014-2020). • Regeling uitvoering NSP GLB 2023–2027 • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten • Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies • Subsidieregeling JTF 2021–2027 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 • 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	
---	--

3.4.2 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

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen) • Wet op de motorrijtuigenbelastingen 1994 • Uitvoeringsbesluit motorrijtuigenbelasting 1994 • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Invorderingswet 1990 • Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990 • Waterwet (grotendeels vervallen per 1-1-2024; opgenomen in Omgevingswet) • Kostenwet invordering rijksbelastingen • Wet milieubeheer • Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990 • Omgevingswet • Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	Regelgeving PS • Zuid-Hollandse Omgevingsverordening • Legesverordening natuur Zuid-Holland 2025 • Legesverordening bouwactiviteiten Omgevingswet Zuid-Holland 2025 • Legesverordening milieu belastende activiteiten Omgevingswet 2024 • Verordening precariobelasting provincie Zuid-Holland 2025 • Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Zuid-Holland 2022 • Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom motorrijtuigenbelasting • Legesverordening infrastructuur provincie Zuid-Holland 2025 • Grondwaterheffingsverordening Zuid-Holland 2023

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

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid opbrengsten:

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

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> • Mededingingswet • Burgerlijk Wetboek (Boek 2, 6 en 7) • Wet Bibob • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het BTW-compensatiefonds • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 • Wet op de dividendbelasting 1965 • Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970 • Aanbestedingswet 2012 • Omgevingswet 2024 <i>AMvB's:</i> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten • Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds • Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968	Regelgeving PS • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021