

Normenkader rechtmatigheid 2019

Algemene inleiding	2
1. Primaire processen	
1.1 Verstrekken subsidies	3
2. Ondersteunende processen	
2.1 Planning en Control	
2.1.1 Begrotingsuitvoering/budgetbeheer (begroting en jaarrekening)	6
2.2 Verwerven en aannemen	
2.2.1 Investerings	7
2.2.2 Inkopen en aanbesteden	8
2.2.3 Prestatielevering	9
2.2.4 Betalingsverkeer	10
2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal	
2.3.1 Bezoldiging	11
2.3.2 Vergoedingsregelingen personeel en bestuur	13
2.3.3 Loonkostenbeheer	14
2.3.4 Financiering en vermogensmutaties	15
2.3.5 Deelnemingen	16
2.4 Genereren van inkomsten	
2.4.1 Subsidiebatens	17
2.4.2 Belastingopbrengsten	19
2.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten	20

Algemene inleiding

In 2003 is het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) in werking getreden. Het BADO stelt eisen aan de controle en goedkeuring van de jaarrekening door de accountant. Een van de uitgangspunten is dat bij de vaststelling van de jaarrekening aandacht moet worden besteed aan de rechtmatigheid van uitgaven (en inkomsten). Daarom hanteert de provincie het zogenaamde Normenkader Rechtmatigheid. Het Normenkader Rechtmatigheid is een overzicht van de Europese, nationale en provinciale wet- en regelgeving, die het wettelijk kader vormt voor de veertien 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 mandaatregeling³.

B. Externe en interne regelgeving⁴

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>EU (Staatssteun)</p> <p><i>Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU):</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Artikel 106 VWEU: diensten van algemeen economisch belang</i>• <i>Artikelen 107 en 108 VWEU: steunmaatregelen van de Staten</i> <p><i>EG-verordeningen</i></p> <p>Structuurfondsen:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 plattelandontwikkeling 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 plattelandontwikkeling uit het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (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 Structuurfondsen⁵	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland• Subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2013• Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Natuur en Landschap Zuid-Holland 2013• Tijdelijke verordening stimulering Voordelta• Financiële Verordening• Verordening en Beleidskader Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing Zuid-Holland 2010-2014• IMPULS Omgevingsveiligheid 2015-2018 <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Subsidieregeling clusterprojecten Zuid-Holland• Mandaatregeling• Mandaatbesluit Dienst landelijk Gebied/Bureau Beheer Landbouwgronden verlengde Prestatieovereenkomst 2011 en de prestatieovereenkomst 2013-2014• Nadere regels investeringsbudget bodem stedelijke vernieuwing Zuid-Holland 2010-2014• Subsidieregeling cofinanciering Operationeel Programma Landsdeel West• Provinciale Regeling Agrarische Structuurversterking Zuid-Holland• Beleidsregel behorende bij de tijdelijke verordening stimulering Voordelta• Subsidieregeling herstructurering/ontwikkeling bedrijventerreinen Zuid-Holland• Subsidieregeling herstructurering/ontwikkeling bedrijventerreinen oude Rijnzone Zuid-Holland

³ De mandaatregeling wordt gevormd door het Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2019 vastgesteld 8 december 2018 en daaropvolgende wijzigingen. Het ondermandaatbesluit secretaris, vastgesteld op 17 december 2018.

⁴ 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.

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

<ul style="list-style-type: none"> • Verordening (EG) nr.1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen • Verordening (EG) 1828/2006: uitvoeringsbepalingen Verordening (EG) nr. 1083/2006 m.b.t. de beheers- en controlesystemen <p>Vrijstellingsverordeningen staatssteun:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening (EG) nr.1407/2013: de-minimissteun, algemeen. • Verordening (EG) nr. 1408/2013: de-minimissteun landbouwproductiesector • Verordening (EG) nr. 717/2014: de-minimissteun visserijsector • Verordening (EG) nr. 651/2014: de algemene groepsvrijstellingsverordening • Verordening (EG) nr. 1857/2006: vrijstelling landbouwproductiesector⁶ • Verordening (EG) nr.702/2014: vrijstelling landbouwproductiesector <p>Diensten van Algemeen Economisch Belang (DAEB):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit van de Commissie (C(2011) 9380) DAEB • Kaderregeling DAEB (2012/C 8/03) • DAEB-de minimisverordening (EG) nr. 360/2012, Pb. L 114 <p>Vervoersector:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PSO-verordening (Public Services Obligations) (EG) nr. 1370/2007: steun/openbare dienst aan vervoer per spoor, weg, binnenwateren • Verordening (EU) Nr. 1293/2013 inzake de vaststelling van een programma voor het milieu en klimaatactie (LIFE) (subsidie voor Clinsh). <p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Algemene wet bestuursrecht (Awb) • Provinciewet • Wet op het specifiek cultuurbeleid • Wet BDU verkeer en vervoer • Mediawet 2008 (regionale omroepen) • Wet bodembescherming • Wet Milieubeheer • Waterwet • Wet verzelfstandiging Staatsbosbeheer • Wet Bibob • Intrekkingwet Wet stedelijke vernieuwing • Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen) • Monumentenwet 1988 <p><i>Algemene Maatregelen van Bestuur, materiële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 • Delegatiebesluit subsidie bodemsanering bedrijfsterreinen (2005) 	<ul style="list-style-type: none"> • Subsidieregeling restauratie rijksmonumenten Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling erfgoedlijnen Zuid-Holland • Maatregelenpakket erfgoedlijnen 2019 • Uitvoeringsregeling brede doeluitkering verkeer en vervoer 2013 • Subsidieregeling Landelijk Gebied 2013 • Uitvoeringsregeling Groen 2014 • Subsidieregeling Reizigersplatforms Zuid-Holland • Subsidieregeling Molens Zuid Holland 2013 • Subsidieregeling planvorming bedrijventerreinen en greenportlocaties Zuid Holland • Subsidieregeling planvorming bedrijventerreinen 2017 • Subsidieregeling sanering en bemiddeling verspreide glastuinbouw Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling fietsprojecten Zuid-Holland • Subsidieregeling actieprogramma luchtkwaliteit Zuid-Holland • Subsidieregeling R-net Zuid-Holland • Subsidieregeling natuur- en landschapsbeheer Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling bevorderen intergemeentelijke samenwerking Zuid-Holland 2018 • Subsidieregeling cofinanciering EFRO Zuid-Holland • Subsidieregeling natuurcompensatie Zuid-Holland • Uitvoeringsregeling Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP-3) Zuid-Holland • Subsidieregeling regionale netwerken topsectoren • Subsidieregeling planvorming detailhandel Zuid-Holland • Subsidieregeling Regionale netwerken voor innovatie • Subsidieregeling MKB innovatiestimulering topsectoren Zuid-Holland • Subsidieregeling Campussen Zuid-Holland • Subsidieregeling 75 Jaar Vrijheid in Zuid-Holland • Subsidieregeling Asbest eraf Zonnepanelen erop Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Asbest eraf Zonnepanelen erop Zuid-Holland 2017 • Subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland 2017 • Regeling vaststelling kenmerken en startvoorwaarden buurtbusprojecten Provincie Zuid-Holland 2018 • Subsidieregeling publieksbereik archeologie Zuid-Holland • Subsidieregeling lokale initiatieven energietransitie Zuid-Holland 2017 • Subsidieregeling stageplaatsen MBO en HBO Zuid-Holland • Subsidieregeling Gebiedsprogramma's Groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling kwaliteitsimpuls natuur- en landschap Zuid-Holland 2013
---	--

⁶ Wet/Regeling vervallen op 1 januari 2014, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

Besluiten - Commissaris van de Koning:

- Volmacht directeur Dienst landelijk gebied/Bureau Beheer Landbouwgronden 2013-2014

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 slotwijziging nog overschreden).
- Juistheid toerekening aan het boekjaar (worden baten/lasten op het juiste boekjaar verantwoord).
- Toerekening aan het juiste programma (worden de baten/lasten op het juiste programma verantwoord).

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid op begrotingscriterium:

- Overschrijding van kosten past niet binnen de door PS gestelde kaders. De begroting wordt op programmaniveau overschreden of de financiële middelen zijn aan andere doelen besteed dan waarvoor de middelen door PS waren toegekend
- De verantwoorde kosten hebben de begroting niet overschreden, maar er zijn voor de verantwoorde kosten te weinig werkzaamheden c.q. activiteiten uitgevoerd
- Baten of lasten worden aan het verkeerde boekjaar toegerekend. Baten of lasten worden aan het verkeerde programma toegerekend
- Niet correct toepassen van mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving:

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Wet revitalisering generiek toezicht• Wet Bibob <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	<p><i>Regelgeving PS</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Controleverordening provincie Zuid-Holland• Financiële Verordening• Nota Onderhoud Kapitaalgoederen 2016-2019 <p><i>Regelgeving GS</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Organisatieregeling opgave gericht werken 2018• Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.2 Verwerven en aannemen

2.2.1 Investerings

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Wet Bibob <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Financiële Verordening• Beleidsnota Investerings, Waarderingen en Afschrijvingen• Nota onderhoud kapitaalgoederen 2016-2019• Regeling projecten Zuid-Holland <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling <p><i>Andere regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Prestatieovereenkomst ILG 2013-2014 PZH-DLG-BBL• Prestatieovereenkomst 2014 Rijksdienst voor Ondernemend Nederland

2. Ondersteunende processen

2.2 Verwerven en aannemen

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>EU</p> <p><i>Richtlijnen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Richtlijn 2014/24/EU van 26 februari 2014 betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en tot intrekking van Richtlijn 2004/18/EG <p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Aanbestedingswet 2012• Wet Ketenaansprakelijkheid• Wet Bibob <p><i>AMvB's/ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Aanbestedingsbesluit• Gids Proportionaliteit• Aanbestedingsreglement Werken 2016• Algemene Rijksvoorwaarden bij IT-overeenkomsten 2018 (ARBIT-2018)	<p><i>Regelingen GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">▪ Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.2 Verwerven en aannemen

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 (= betalen) van facturen in een ander jaar, dan het jaar waarin de prestatielevering heeft plaatsgevonden (balansverplichtingen).
- Onterecht goedkeuren van / betalen voor prestaties (akkoord zonder keuring geleverde prestatie tegenpartij)

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">▪ Provinciewet <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	<p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.2 Verwerven en aannemen

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.

B. Externe en interne wet- en regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>EU</p> <p><i>Richtlijn</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Richtlijn 2011/7/EU van 16 februari 2011 betreffende bestrijding van betalingsachterstand bij handelstransacties <p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Algemene wet bestuursrecht <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Financiële Verordening• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (1) <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling

1) Regeling van kracht tot 1 juli 2013, kan nog van toepassing zijn op subsidies verleend vóór die datum.

2. Ondersteunende processen

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:

B.

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

C. Externe en interne regelgeving onderdeel Salaris

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Ambtenarenwet• Belastingwetgeving• Pensioenwetgeving• Provinciewet• Wetgeving sociale verzekeringen• Wet verbetering poortwachter• Algemene wet bestuursrecht• Wet normering topinkomens• Participatiewet• Wet arbeid en zorg <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Rechtspositiebesluit commissarissen van de Koning• Rechtspositiebesluit gedeputeerden	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Algemeen mandaatbesluit ten behoeve van de griffie• Rechtspositiebesluit statengriffie• Uitkerings- en pensioenverordening staten- en commissieleden <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Arbeidsvoorwaardenregeling provincie Zuid-Holland 2008• Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling Provincies 2018• Mandaatregeling• Uitvoeringsregeling Bezoldiging provincie Zuid-Holland• Uitvoeringsvoorschriften herplaatsing provinciaal personeel

D. Externe en interne regelgeving onderdeel Toelagen

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Pensioenwetgeving • Provinciewet • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Algemene wet bestuursrecht <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rechtspositiebesluit commissarissen van de Koning • Rechtspositiebesluit gedeputeerden • Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers 	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland • Rechtspositiebesluit statengriffie <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Arbeidsvoorwaardenregeling provincie Zuid-Holland 2008 • Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling Provincies • Uitvoeringsregeling Bezoldiging provincie Zuid-Holland • Uitvoeringsvoorschriften herplaatsing provinciaal personeel • Levensloopregeling Provincies • Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers• Provinciewet• Algemene wet bestuursrecht <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit bovenwettelijke uitkeringen bij werkloosheid voor de sector Rijk• Rechtspositiebesluit commissarissen van de Koning• Rechtspositiebesluit gedeputeerden• Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden• Regeling rechtspositie gedeputeerden• Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers• Reisbesluit• Reisregeling binnenland• Reisregeling buitenland• Verplaatsingskostenbesluit	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Verordening fractieondersteuning 2015• Verordening rechtspositie gedeputeerden, staten- en commissieleden• Algemeen mandaatbesluit ten behoeve van de griffie• Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling Provincies• Rechtspositiebesluit statengriffie <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Arbeidsvoorwaardenregeling provincie Zuid-Holland 2008• Mandaatregeling• Financiële bijdrage in de kosten van het afscheid van een medewerker• Verplaatsingskostenregeling woon-werkverkeer 2011• Dienstreisregeling Provincie Zuid-Holland 2011• Piketregeling DBI• Regeling dienstkleding provincie Zuid-Holland 2013

2. Ondersteunende processen

2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> <ul style="list-style-type: none">▪ Provinciewet	<i>Regelgeving GS:</i> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Wet financiering decentrale overheden• Provinciewet <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten• Uitvoeringsregeling Wet financiering decentrale overheden	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Treasurystatuut• Financiële Verordening• Beleidsnota kostprijsberekening en renteberekening• Beleidsnota reserves en voorzieningen• Beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

2.3.5 Deelnemingen

Besluiten tot deelneming aan privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke partijen worden genomen in overeenstemming met de daarvoor geldende wettelijke regels en het provinciale beleidskader verbonden partijen en overige deelnemingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij deelnemingen:

- Deelnemen zonder dat PS instemming hebben verleend.
- Treden buiten de door PS vastgestelde kaders voor verbonden partijen.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Wet gemeenschappelijke regelingen• Burgerlijk Wetboek <p><i>AMvB's:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	<p><i>Regelgeving PS</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Financiële Verordening• Beleidsnota Verbonden Partijen en overige deelnemingen 2016-2019

2. Ondersteunende processen

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie</p> <p><i>Structuurfondsen: EG-verordeningen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen⁷• Verordening (EG) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen• Verordening (EG) 1828/2006: uitvoeringsbepalingen Verordening (EG) nr. 1083/2006 m.b.t. de beheers- en controlesystemen <p>Nationale wetgeving</p> <p><i>Wetten:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Monumentenwet 1988• Wet bodembescherming• Wet BDU verkeer en vervoer• Wet geluidhinder• Wet milieubeheer• Wet op het specifieke cultuurbeleid <p><i>AMvB's/ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit financiële bepalingen bodemsanering• Delegatiebesluit subsidie bodemsanering• Besluit rijkssubsidiëring instandhouding monumenten 2013• Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005• Subsidieregeling instandhouding monumenten• Subsidiebesluit openbare lichamen milieubeheer• Subsidieregeling servicepunten milieuwethandhaving• Regeling EFRO doelstelling 2 programmaperiode 2007-2013• Decentralisatie uitkering programma Impuls Omgevingsveiligheid 2015-2018	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciaal Meerjarenprogramma Landelijk Gebied 2007-2013• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (1) <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling

⁷ Wet/Regeling van kracht tot 1 januari 2014, kan nog van toepassing zijn op subsidies verleend vóór die datum.

<ul style="list-style-type: none"> • Regeling operationeel programma Kansen voor West II 2014-2020 • Subsidieregeling MKB-innovatiestimulering Regio en Topsectoren (MIT) <p><i>Andere regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	
---	--

1) Regeling van kracht tot 1 juli 2013, kan nog van toepassing zijn op subsidies verstrekt vóór die datum.

2. Ondersteunende processen

2.4 Genereren van inkomsten

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 mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
Nationale regelgeving <i>Wetgeving:</i> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen)• Wet natuurbescherming• Wet algemene bepaling omgevingsrecht• Algemene wet bestuursrecht• Algemene wet inzake rijksbelastingen• Invorderingswet 1990• Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990• Waterwet• Kostenwet• Wet milieubeheer	<i>Regelgeving PS:</i> <ul style="list-style-type: none">• Omgevingsverordening Zuid-Holland• Legesverordening Wet natuurbescherming 2019• Verordening precariobelasting provincie Zuid-Holland 2018• Verordening pussenheffing gesloten stortplaatsen provincie Zuid-Holland 2014• Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom motorrijtuigenbelasting• Omgevingsverordening Zuid-Holland <i>Regelgeving GS:</i> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling

2. Ondersteunende processen

2.4 Genereren van inkomsten

2.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten (Grondtransacties, pacht)

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid opbrengsten:

- Niet correct toepassen van de rijksregels.
- Niet correct toepassen van mandaatregeling.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Interne regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Mededingingswet• Burgerlijk Wetboek (boek 6 en 7)• Wet Bibob <p><i>AMvB's:</i></p> <ul style="list-style-type: none">▪ Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	<p><i>Regelgeving PS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Nota Grondbeleid 2018-2021 een opgavegericht grondbeleid <p><i>Regelgeving GS:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatregeling• Handelingskader Pacht• Handelingskader strategische grondbezit en strategische grondaankopen• Handelingskader gesubsidieerde grond