provincie :: Utrecht

S T A T E N V O O R S T E L

Datum	: 4 april 2006	Nummer PS :	**PS2006BEM12**
Dienst/sector	: Concernstaf	Commissie	: BEM
Registratienummer	: 2006CGC000231i	Portefeuillehouder	: Van Bergen

Titel : Normenkader rechtmatigheid 2005

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	pag. 3
Toelichting	pag. 5
Bijlage(n):	pag. 7 e.v.

Inleiding

In navolging van vorig jaar bieden wij u hierbij het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole over het boekjaar 2005 aan ter vaststelling. Dit normenkader vormt de basis voor de accountantscontrole. Het is gebruikelijk (ook bij andere overheden) dat provinciale staten als formele opdrachtgever van de accountant middels deze vaststelling als het ware formeel bevestigen aan welke wet- en regelgeving de accountant moet toetsen. In de praktijk werkt de accountant al volgens dit kader.

Besluit

Besluit van provinciale staten van Utrecht van 15 mei 2006;

Op het voorstel van gedeputeerde staten van 4 april 2006, sector Concernstaf, nummer 2006CGC000231i;

Besluiten:

1. Het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole door de extern accountant over 2005, zoals opgenomen in de bijlage, vast te stellen.

2. Het normenkader inzake subsidies te beperken tot die bepalingen die het recht op en de hoogte en duur van het subsidie betreffen.
Dat impliceert dat:
a. de in de diverse verordeningen opgenomen termijnen moeten worden beschouwd als termijnen van orde;
b. aan het niet naleven van deze bepalingen, alsmede andere bepalingen die niet het recht op, de hoogte en duur van het subsidie raken, geen consequenties worden verbonden.

3. De bij de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstolerantie vast te stellen op basis van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Dat houdt in dat voor fouten in de jaarrekening een goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten geldt en voor onzekerheden in de jaarrekening een goedkeuringstolerantie van 3% van de totale lasten.

voorzitter,

griffier,

Toelichting

Aan Provinciale Staten,

Ten aanzien van de inhoud van het normenkader lichten wij het volgende toe:

a. Minimum normenkader

Het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole betreft de aanduiding van de onderwerpen en aandachtspunten die in de rechtmatigheidcontrole moeten worden betrokken. Dit normenkader is niet vrij te bepalen. Er is een wettelijk minimum aan de rechtmatigheidcontrole. Dit minimum wordt bepaald door:

* Europese en nationale wetgeving die van toepassing is op de taken die de provincie verricht;
* de verordeningen die de provincie op grond van die wetgeving (meestal Kaderwetten) verplicht is uit te vaardigen;
* de overige verordeningen die de provincie vrijwillig hanteert en heeft vastgesteld;
* de collegebesluiten voorzover deze een noodzakelijke of verplichte uitwerking zijn van regelgeving van het Rijk of van provinciale verordeningen. Een voorbeeld hiervan is het door het college vastgestelde aanbestedingenbeleid voor aanbestedingen onder de geldende Europese grensbedragen.

In navolging van 2004 is ook bij de bepaling van het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole over 2005 uitgegaan van dit wettelijke minimum. Dat betekent dat overige collegebesluiten dan hiervóór bedoeld niet tot het normenkader worden gerekend.

b. Beperking tot recht, hoogte en duur

Er is nog een andere dimensie aan de reikwijdte van het normenkader: namelijk de beperking van het voorwaardencriterium voor de subsidieverlening tot die bepalingen die het *recht op, de hoogte en de duur van het subsidie* betreffen. De diverse subsidieverordeningen bevatten echter ook bepalingen van andere aard. De belangrijkste hiervan hebben betrekking op de termijn van indiening van aanvragen, verantwoordingen, etc. Provinciale staten zijn wettelijk niet verplicht aan het niet naleven van dergelijke bepalingen consequenties te verbinden.
In verband hiermee wordt aan uw staten voorgesteld om:
a. de in de subsidieverordeningen, zoals hierna aangeduid, opgenomen termijnen te beschouwen als *termijnen van orde;*
b. aan het niet naleven van deze bepalingen, alsmede andere bepalingen die **niet** het recht op, de hoogte en duur van het subsidie raken, geen consequenties te verbinden.

Voor de gesubsidieerde instellingen heeft dit geen gevolgen. De bedoeling blijft natuurlijk wel dat de gestelde termijnen in de diverse verordeningen gehandhaafd worden. Een onverhoopte overschrijding van deze termijnen zal nu echter niet van invloed zijn op de rechtmatigheid van de verstrekte subsidies.

c. Normenkader 2005 in vergelijking met 2004

Het normenkader 2005 is niet wezenlijk anders dan over 2004. Op een tweetal belangrijke onderwerpen heeft een nadere uitwerking plaatsgevonden aan de hand van nieuwe wetgeving, te weten: subsidieverlening Jeugdhulpverlening en de subsidieverlening op grond van de nieuwe Brede Doeluitkering (BDU) die geldt vanaf 1 januari 2005.
Het normenkader is in vergelijking met 2004 ook meer gerubriceerd naar programma's en geldstromen.

Bovendien zijn de toetspunten voor de rechtmatigheidcontrole geactualiseerd, verfijnd en gecompleteerd. Dit is niet zozeer zichtbaar in het voorliggende normenkader, maar wel in het onderliggende toetsingskader. Het toetsingskader bevat feitelijk de operationele uitwerking van het normenkader.

Het normenkader is in de bijlage gespecificeerd. Daarbij is onderscheid gemaakt naar de volgende hoofdonderwerpen:
A. Personele lasten
B. Inkopen en aanbesteding
C. Subsidies
D. Brede doeluitkering verkeer en vervoer
E. Treasury
F. Overige onderwerpen

Per onderwerp zijn zoveel mogelijk de betrokken programma's vermeld.

Vervolgprocedure/voortgang
In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant is het noodzakelijk dat provinciale staten het normenkader vaststellen. Deze vaststelling dient plaats te vinden voordat de accountant de accountantsverklaring bij de jaarrekening afgeeft respectievelijk toestemming geeft tot openbaarmaking van deze verklaring.

Bijlagen
Normenkader rechtmatigheid

Gedeputeerde staten,

voorzitter, Mr B. Staal

secretaris, Drs. H.H. Sietsma

Bijlage 1

NORMENKADER RECHTMATIGHEID

I. Begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingskader ligt vast in de programmabegroting. Binnen dit kader is het college van gedeputeerde staten bevoegd verplichtingen aan te gaan, respectievelijk uitgaven te doen.
Provinciale staten zullen in de volgende omstandigheden geen consequenties verbinden aan eventuele begrotingsoverschrijdingen:

A. Begrotingsoverschrijdingen worden gecompenseerd door rechtstreeks op het programma betrekking hebbende inkomsten, waaronder rijksbijdragen.

B. Begrotingsoverschrijdingen worden gecompenseerd door onttrekkingen uit bestemmingsreserves of voorzieningen, mits:
* de bestemmingsreserve of voorziening ook betrekking heeft op het desbetreffende programma;
* de bestemmingsreserve of voorziening toereikend is.

C. Uit de toelichting in de jaarrekening blijkt voldoende dat de overschrijding past binnen het bestaande beleid, dat de overschrijding redelijkerwijs niet had kunnen worden voorkomen.

Onverminderd de strekking van specifieke besluitvorming hieromtrent mogen onderbestedingen worden verrekend met bestemmingsreserves, mits deze bestemmingsreserves eenduidig betrekking hebben op de desbetreffende programma's en deze bestemmingsreserves juist (mede) zijn gevormd om ongelijkmatige kasritmes op te vangen, c.q. te egaliseren.

II. Voorwaardencriterium

A. Personele lasten

Meest betrokken programma's:
- 1.1 Algemeen bestuur
- 1.2 Kabinet
- 1.3 Concernbeleid en –control
- 1.4 Bedrijfsvoering

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Werving en selectie	**Indiensttreding van personeel** Vullen van p-dossier met benodigde documenten Verstrekken loonbelastingverklaring door inhoudsplichtige, invullen door werknemer en door inhoudsplichtige aantekenen of de heffingskorting wordt toegepast. Inhoudsplichtige bewaart de loonbelasting-verklaring bij de loonadministratie tot ten minste 5 jaar na het einde van de dienst-betrekking Vaststellen identiteit Inrichten van een loonstaat	• Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001, artikel 65, 66, 67 • Loonadministratiebesluit, artikel 1
Uitkering	**Vervroegde uittreding - FPU+-regeling** Een medewerker kan op basis van deze regeling geheel of gedeeltelijk vervroegd uittreden. Deze regeling betreft de suppletie hierop (extra aanduiding).	• Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel • Centrale VUT-overeenkomst overheids- en onderwijspersoneel • FPU+-regeling provincies, artikel 2, 3, 4, 5, 6, 7
Salarisbeta-lingen	**Algemeen salarisbetaling** De basis voor de salarisbetalingen en de toelages en vergoedingen is het ambtenarenreglement PU.	• Ambtenarenreglement PU • Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)
	Betaald ouderschapsverlof	• Wet arbeid en zorg • Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP), artikel D.17
	Rechtspositieregelingen CdK, GS Voor CdK en GS-leden is een aparte rechtspositieregeling	• Besluit van 14 juni 1994, houdende regels inzake rechtspositie van de commissarissen van de Koning • Besluit van 22 maart 1994, houdende regels betreffende de rechtspositie van gedeputeerden
Verstrekken van toelagen	**Arbeidsmarkttoelage** Wanneer bij werving resultaat uit blijft en bij een nieuwe of voortgezette werving een toelage of het salaris van de betreffende functie wordt gesteld.	Besluit arbeidsmarkttoelage PU 2002, artikel 1

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Inhouden loonbelasting en premies	**Inhouding loonbelasting** Belasting wordt gegeven over het belastbare loon en is al hetgeen uit een dienstbetrekking wordt genoten. De provincie in inhoudingspichtig.	• Wet op de loonbelasting 1964, artikel 6, 9, 10 • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringregeling loonbelasting 2001
	Vaststellen premies Voor de verschillende af te dragen heffingen worden percentages vastgesteld. Dat gebeurt met speciale regelingen.	• Wet op de loonbelasting 1964 • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringregeling loonbelasting 2001 • Regeling vaststelling vervangende premie werkeloosheidswet 2001 • Regeling vaststelling premiepercentages werknemersverzekering en volksverzekering 2004 • Percentages afdracht IZR • Percentages afdracht ABP
	• Vaste vergoedingen, voorzover deze per kostencategorie naar aard en omvang van de kosten gespecificeerd zijn en daaraan voorts (op verzoek van de inspecteur) een steekproefsgewijs onderzoek van de werkelijk gemaakte kosten ligt	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 47
Zie ook * 3	• Kinderopvang	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 49, 50
Zie ook * 4	• Ziektekostenregeling	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 57, 58
Declaraties Zie ook * 1	**Reis- en verblijfskosten dienstreizen**	• Reisbesluit binnenland Artikel 6, 13 • Reisregeling binnenland • Regeling reis en verblijfkosten bij dienstreizen PU 1995 Artikel 1
	Bevoegdhedenniveaus bij tekenen van de declaraties	• Organisatieveronderening • Mandaatregeling PU • Budgethoudersregeling PU
*4	**Ziektekostenverzekering** Op basis van de CAP is er een verplicht deelname aan de ziektekostenverzekering van de IZR.	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel E11

B. Inkopen en aanbesteding

Meest betrokken programma's:
- 1.4 Bedrijfsvoering
- 1.5 Agenda 2010
- 3.1 Water
- 3.2 Milieu
- 4.5 Doelmatig verkeer- en vervoersysteem
- 4.6 Verkeersveiligheid
- 4.7 Kwaliteit leefomgeving

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Inkopen en aanbesteding	**Aangaan van verplichtingen** Verplichtingen kunnen slechts worden aangegaan door degenen die daartoe bevoegd zijn.	• Organisatiebesluit • Mandaatbesluit provincie-secretaris • Budgethoudersregeling PU
	Aanbestedingen Het doen van inkopen in brede zin is niet vrij, maar gebonden aan regels die zijn vastgelegd in de Europese aanbestedingsregels en de regels van GS. Voor de toepassing hiervan kunnen losse inkopen van individuele diensten niet afzonderlijk worden bezien, maar moeten op het niveau van de provincie worden getotaliseerd.	• Europese aanbestedingsregels conform "Gemeenschappelijke regels betreffende de mededinging, de belastingen en de onderlinge aanpassing van de wetgevingen". • Integraal aanbestedingenbeleid GS van augustus 2005

C. Subsidies

Algemeen

De algemene wet bestuursrecht en de algemene subsidieverordening provincie Utrecht bevat voorwaarden die in beginsel op alle subsidieverstrekking door de provincie van toepassing zijn.
In de specifieke gevallen die daarna zijn vermeld (onder de diverse programma's) zijn *bovendien* de aldaar vermelde wettelijke bepalingen relevant.

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Subsidie-verlening algemeen	**Algemeen** Algemene proces van verstrekking van subsidies, voor zover in bijzondere regelgeving geen afwijkende en/of aanvullende regelingen zijn opgenomen. Onder het begrip 'verstrekking' wordt verstaan: subsidieverlening, subsidievaststelling en subsidiebetaling. Beperking tot aspecten die het recht op en de hoogte en duur van het subsidie raken.	• Algemene Wet Bestuursrecht • Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht

Programma 2.2 Wonen en Stedelijke vernieuwing

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
ISV	**Subsidies aan programmagemeenten** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Wet Stedelijke Vernieuwing • Verordening Stedelijke Vernieuwing PU 2005 • Rijksbeleidskader ISV 2 • Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2005-2010
	Subsidies aan projectgemeenten Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Wet Stedelijke Vernieuwing • Verordening Stedelijke Vernieuwing PU 2005 • Rijksbeleidskader ISV 2 • Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2005-2010
BLS Subsidies aan gemeente voor ontwikkeling van woningbouwlo-caties in VINEX-gebieden	De definitieve vaststelling van de subsidie, alsmede de uitbetaling, zal plaatsvinden na voltooiing van de woningbouwprojecten. Door middel van een verklaring van de gemeenten wordt getoetst of het aantal woningen waarvoor subsidie is verleend daadwerkelijk is gerealiseerd. Deze verklaring dient vergezeld te gaan van een accountantsverklaring.	• Besluit Locatiebonden subsidies 1996 • Verordening Locatiegebonden Subsidies provincie Utrecht 1996

Programma 2.5 Natuur en landschap

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Bijzondere subsidies: **- Natuur en landschap (artikel 28b t/m 28d ASV)** **- EHS (artikel 28e en 28f ASV)** **- Directe subsidies (artikel 29 ASV)**	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Algemene Wet Bestuursrecht • Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht

Programma 2.8 Uitvoering landelijk gebied

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Aankopen natuurgebieden/ inrichting natuurgebieden	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Plan Veiligstellen Gebieden (PVG) 1996 • ASV (art. 28e en 28f)
Bijdrage kleine landschaps-elementen	Idem. Regeling wordt uitgevoerd door Stichting Landschapsbeheer Utrecht. Verantwoording via subsidieregeling stichting landschapsbeheer (onderdeel jaarrekening)	• ASV art. 29 lid 2m • Subsidieverordening KLE 1993
Gebiedsprogr. 2004 Stichting Vernieuwing Gelderse Vallei (projecten)	Idem. Gedeelte van reconstructiebudget	• ASV art. lid 2b • Uitvoeringsprogramma reconstructie 2005-2006
Idem, instand-houdingssubs.	Idem. Gedeelte van reconstructiebudget	• ASV art. lid 2a • Uitvoeringsprogramma reconstructie 2005-2006
Urgentieprogr. Gelderse Vallei/ Utrecht-Oost	Idem. Gedeelte van reconstructiebudget	• ASV art. lid 2c • Uitvoeringsprogramma reconstructie 2005-2006
Projecten op grensvlak landbouw, milieu, zorg en plattelandsvernieuwing	Recht, hoogte en duur van het subsidie.	• ASV, art. 29 lid 2f
Stimuleren particulier natuurbeheer	Idem.	• ASV, art. 29 lid 2m
Stichting Het Utrechts Landschap	Idem.	• ASV, art. 29 lid 2i • Subsidieregeling Stichting HUL 1993
Stichting Landschapsbeheer Utrecht	Idem.	• ASV, art. 29 lid 2j • Subsidieregeling Stichting Landschapsbeheer Utrecht
Stichting Ontwikkeling De Venen	Idem.	• ASV, art. 29 lid 2 • Plan De Venen 1998

Programma 5.1 Economische zaken, recreatie en toerisme

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Subsidie economische en toeristische ontwikkeling	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Subsidieverordening economische en toeristische ontwikkeling PU 1998

Programma 5.3 Sociale pijler

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Subsidieverlening stimulering woonzorgcombinaties.	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Tijdelijke woonzorgstimulerings-verordening PU 2003
Subsidies jeugdzorg	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	* Wet op de Jeugdzorg * Uitvoeringsbesluit jeugdzorg PU 2005 * Regeling bekostiging jeugdzorg (bijlage 2). Voorzover betrekking hebbend op recht, hoogte en duur.

Programma 5.4 Cultuur

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Subsidies kunst	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Verordening cultuurbeleid PU 1996 • Besluit Amateurkunst PU 1996 • Besluit beeldende kunst PU 1996 • Besluit podiumkunst PU 1996
Subsidies erfgoed	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Verordening cultuurbeleid PU 1996 • Besluit regionale geschiedenis PU 1996 • Besluit musea PU 1996 • Besluit monumentenzorg en archeologie PU 1996
Subsidies media en bibliotheken	**Bijdrage RTV** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Mediawet • Bekostigingsbesluit regionale omroepen

Diverse programma's – directe subsidies

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Diverse directe subsidies	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Artikel 29 ASV

Programma 3.1 Water

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Subsidies verdrogings-bestrijding	**Subsidies** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Artikel 48 Grondwaterwet • Subsidieverordening verdro-gingsbestrijding

Programma 3.2 Milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Subsidies bodemsanering	**Subsidies bedrijventerreinen** Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Wet Bodembescherming • Subsidieverordening bodem-sanering bedrijventerreinen
	Subsidies woningen Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	• Wet Bodembescherming • Subsidieverordening bodem-sanering eigen woningen

D. Brede doeluitkering verkeer en vervoer

Programma's:
- 4.5 Doelmatig verkeer- en vervoerssysteem
- 4.6 Verkeersveiligheid
- 4.7 Kwaliteit leefomgeving

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Besteding en verantwoording brede doeluitkering	**Openbaar vervoer** Besteding en verantwoording voldoen aan de gestelde voorwaarden.	• Wet en besluit personenvervoer 2000 • Wet brede doeluitkering verkeer en vervoer
	Projecten c.a. Besteding en verantwoording voldoen aan de gestelde voorwaarden.	• Wet brede doeluitkering verkeer en vervoer

E. Treasury (algemene middelen)

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Treasury	Beleid en beheer voldoen aan de geldende voorschriften.	* Wet FIDO * Verordening Interne Zaken PU 2004 (artikel 4.6 en 4.7) * Bijlage als bedoeld in artikel 4.6 (vierde lid) VIZ

F. Overige onderwerpen

Programma 3.1 Water

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Bijdrage aan Openbaar Lichaam Muskusratten-bestrijding	Bijdrage voldoet aan de geldende voorschriften.	* Wet voorzieningen t.b.v. inzet en bekostiging muskusrattenvangers * Besluit tot het treffen van de GR OLM

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Bijdrage aan beheerder primaire waterkeringen	Bijdrage voldoet aan de geldende voorschriften.	* Wet op de waterkering (art. 11 en 12) * Bijdrageverordening primaire waterkeringen

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Heffing op onttrekking grondwater	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	* Grondwaterwet (art. 48) * Verordening grondwaterheffing

Programma 3.2 Milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Rijksbijdrage bodemsane-ring	Besteding en verantwoor-ding van de rijksbijdrage voldoen aan de geldende voorwaarden	* Wet bodemsanering (art. 76) * Regeling financiële bepalingen bodemsanering

Diverse programma's

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen
Inning van leges	Inning van leges voldoet aan de geldende voorwaarden	Belastingverordening PU