



Datum : 2 november 2010
Afdeling : FIN
Registratienummer: 2010INT263370

Nummer PS: **PS2010BEM20**
Commissie : BEM
Portefeuillehouder : Raven

Titel : Normenkader Rechtmatigheid 2010

Inhoudsopgave

Besluit: pag. 3

Toelichting: pag. 5

Bijlage(n): 1

Aan Provinciale Staten,

Jaarlijks moet het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole worden vastgesteld. Het normenkader vormt de basis voor de accountantscontrole. Provinciale Staten geven als formele opdrachtgever van de accountant door middel van de vaststelling van het normenkader formeel aan welke wet- en regelgeving de accountant moet toetsen. Dit besluit houdt derhalve geen beleidsinhoudelijke wijzigingen in.

Gedeputeerde Staten,

voorzitter, R.C. Robbertsen

secretaris, Drs. H.H. Sietsma

Provinciale staten van Utrecht van 13 december 2010;

Op het voorstel van gedeputeerde staten van 2 november 2010, afdeling Financiën,
Nummer 2010INT263370

Besluiten:

1. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole door de extern accountant over 2010, zoals opgenomen in bijlage 1, vast te stellen.
2. Het normenkader inzake het voorwaarden criterium te beperken tot die bepalingen die het recht op, de hoogte en duur van besteding en inning van gelden betreffen.
Dit 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/of duur van de besteding of inning van gelden betreffen, geen consequenties ten aanzien van het rechtmatigheidsoordeel worden verbonden.
3. De bij de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstolerantie gelijk te stellen aan die genoemd in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) van 28 augustus 2003.

Voorzitter,

Griffier,

Toelichting

Ten aanzien van het voorgestelde besluit inzake het normenkader 2009 lichten wij het volgende toe:

a. Normenkader

Om te kunnen bepalen of een provincie of gemeente rechtmatig handelt, is een normenkader benodigd. In het normenkader is alle, voor rechtmatigheid relevante, wet- en regelgeving opgenomen. Alleen bepalingen uit dit normenkader worden bij de beoordeling door de accountant gebruikt om te bepalen of de provincie Utrecht voldoende rechtmatig is. Wet- en regelgeving is pas relevant, indien deze bepalingen bevatten die betrekking hebben op besteding en inning van gelden. Collegebesluiten horen hier niet bij, tenzij deze betrekking hebben op financiële beheershandelingen en een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving of door PS vastgestelde verordeningen, en hiervoor is aangegeven dat het college dergelijk besluit moet nemen. Hierdoor valt bijvoorbeeld het door GS vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid buiten het normenkader van de rechtmatigheidscontrole, voor zover het geen Europese aanbestedingen betreft.

In de commissie BEM is afgelopen voorjaar tijdens de workshop Aanbestedingen gesproken over de vraag of interne regels, zoals het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid, ook opgenomen moeten worden in het normenkader. De meerderheid van de commissie heeft toen aangegeven hier geen voorstander van te zijn. Daarom zijn dergelijke interne regels, evenals voorgaande jaren, niet opgenomen in het normenkader. Wel rapporteert de accountant in haar verslag van bevindingen over naleving van interne inkoop- en aanbestedingsregels. Eventueel geconstateerde fouten tellen echter niet mee in het rechtmatigheidsoordeel. Uiteraard controleert de accountant wel op naleving van Europese aanbestedingsregels.

Omdat wet- en regelgeving voortdurend veranderen wordt het normenkader steeds onderhouden en dient jaarlijks het normenkader opnieuw vastgesteld te worden door PS.

b. Beperking tot Recht, Hoogte en Duur

Ten aanzien van het voorwaardencriterium is het toegestaan en landelijk gebruikelijk om een beperking hierop toe te passen. Het voorwaardencriterium betreft voorwaarden gesteld aan de besteding en inning van gelden. Deze voorwaarden kunnen betrekking hebben op:

- Recht
- Hoogte
- Duur
- Termijnbepalingen
- Administratieve bepalingen
- Bevoegdheden
- Bewijsstukken

Evenals vorig jaar wordt voorgesteld het voorwaardencriterium te beperken tot Recht, Hoogte en Duur. De overige bepalingen worden beschouwd als regels van orde. Dit houdt in dat de bepalingen wel degelijk nageleefd moeten worden, maar dat deze voor het oordeel met betrekking tot rechtmatigheid geen rol spelen.

c. Goedkeuringstolerantie

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) van 28 augustus 2003 zijn de goedkeuringstoleranties ten behoeve van de oordeelsvorming door de accountant bepaald. Deze houden 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.

d. Normenkader 2010 in vergelijking met 2009

Omdat wet- en regelgeving verandert, zal er ieder jaar sprake zijn van wijzigingen in het normenkader. Ook bij het normenkader 2009 was dit het geval. De belangrijkste aanvullingen in het normenkader 2010 ten opzichte van het normenkader 2009 betreffen:

- de Verordening stedelijke vernieuwing provincie Utrecht 2010;
- de Tijdelijke stimuleringsregeling Fietsen naar het werk provincie Utrecht 2010-2011;
- de Programmabegroting 2010;
- de tarieventabel 2010 behorende bij de Algemene Belastingverordening.

De structuur van het normenkader waarmee aangesloten wordt op herkenbare hoofdonderwerpen binnen de provincie, is ongewijzigd gebleven. De relevante programma's staan nog steeds bij ieder hoofdonderwerp vermeld.

Bijlage

Normenkader rechtmatigheid 2010

BIJLAGE I: NORMENKADER RECHTMATIGHEID 2010

I. Begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingskader ligt vast in de programmabegroting (plus begrotingswijzigingen). 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:
10 Bestuur en Middelen

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Werving en selectie	Indiensttreding van personeel Vullen van p-dossier met benodigde documenten, waarin de NAW-gegevens, geboortedatum en burgerservicenummersociaal-fiscaalnummer zijn opgenomen (Vaststellen identiteit art. 66). Verzoek werknemer betreffende de heffingskorting en identificatiegegevens moeten opgeborgen zijn bij registratuur (afd INF) in het personeelsdossier van de inhoudingsplichtige (art. 65). Inrichten van een loonstaat vlg. voorschrift (art. 67) Inhoudingsplichtige bewaart de gegevens voor de loonadministratie tot ten minste 5 jaar na het einde van de dienstbetrekking	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001, artikel 65, 66, 67. Wet op de identificatieplicht artikel 1.1 tot en met 1.3 Archiefwet
Uitkering	Vervroegde uittreding - FPU+- regeling Een medewerker geboren voor 1950 kan op basis van deze regeling geheel of gedeeltelijk vervroegd uittreden. Deze regeling betreft de suppletie hierop (extra aanduiding). Overige medewerkers Levensloopregeling	FPU+-regeling provincies (krachtens artikel B.12, derde lid van de CAP), artikel 2, 3, 4, 5, 6, 7 Levensloopregeling provincies ABP keuzepensioen
Salarisbetalingen	Algemeen salarisbetaling De basis voor de salarisbetalingen en de toelages en vergoedingen is de CAP, uitvoeringsregelingen	Hoofdstuk C en F van de Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt)
	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 Verordening rechtspositie Gedeputeerden, staten-en commissieleden provincie Utrecht 2007
Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
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 inhoudingsplichtig.	Wet op de loonbelasting 1964, artikel 6, 9, 10 Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 Uitvoeringsregeling 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 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Regeling vaststelling vervangende premie werkloosheidswet 2001 Regeling vaststelling premiepercentages werknemersverzekering en volksverzekering 2004 Percentages afdracht IZR Percentages afdracht ABP



	Vaste vergoedingen	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 47
Declaraties	Reis- en verblijfskosten en overige declaraties	Reisbesluit binnenland Artikel 6,13 Reisregeling binnenland Regeling reis en verblijfskosten bij dienstreizen PU 1995 Artikel 1 Organisatiebesluit PU 2004 Mandaatbesluit Secretaris
	Ziektekostenverzekering	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel E11
	Tegemoetkoming in de ziektekosten	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel E12

B. Inkopen en aanbesteding

Meest betrokken programma's: allen

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Inkopen, aanbesteding en overige vermogensoverdrachten	Aangaan van verplichtingen. Verplichtingen kunnen slechts worden aangegaan door degenen die daartoe bevoegd zijn.	Organisatiebesluit provincie Utrecht 2004 m.u.v. art. 25 en 26 Mandaatbesluit Secretaris en Wijziging Mandaatbesluit Secretaris
	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 gezien, 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".
	Staatssteun	EG-verdrag staatssteun



C. Subsidies

Algemeen

De algemene wet bestuursrecht en de algemene subsidieverordening provincie Utrecht bevatten voorwaarden die in beginsel op alle subsidieverstrekingen 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
Subsidieverlening 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 de subsidie raken.	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht (ASV) en bijlage ASV Aanpassing ASV aan SISA-regelgeving Wijziging artikel 27 ASV Verordening financiële bijdragen aan publiekrechtelijke organen

Programma 01 Ruimtelijke ontwikkeling

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Ruimtelijk Actieprogramma 2008-2011	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Ruimtelijk Actieprogramma streekplan Prestatieovereenkomst binnenstedelijke woningbouw

Programma 02 Landelijk gebied

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Bijzondere subsidies: - Natuur en landschap - EHS - Directe subsidies	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht artikel 27 en bijlage Algemene subsidievoorwaarden kleine landschapselementen PU 1993 Subsidieverordening Natuur-en Landschapsbeheer Provincie Utrecht 2007 Subsidieverordening Kwaliteitsimpuls natuur-en landschap Provincie Utrecht Subsidieverordening verplaatsing intensieve veehouderij provincie Utrecht 2005



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Agenda Vitaal Platteland/ Investeringsbudget Landelijk Gebied	<p>Op basis van de bestuursovereenkomst ILG tussen rijk en provincie zijn voor de periode 2007-2013 rijksmiddelen opgenomen in de provinciale begroting.</p> <p>1) Er is een aantal nieuwe subsidieverordeningen vastgesteld; (2) via opdrachten vindt grondverwerving plaats en worden landinrichtingsprojecten uitgevoerd; (3) uitfinanciering vindt plaats op basis van oude rijksregelingen.</p> <p>Ad 1) nieuwe subsidieverordeningen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dit betreft Programma Beheer met de subsidieverordening Natuurbeheer (SN) en de subsidieverordening Agrarisch Natuurbeheer (SAN). De uitvoering van deze regeling vindt plaats door de Dienst Regelingen (een agentschap van het ministerie van LNV). • In 2007 vindt subsidieverlening t/m 9 oktober plaats op basis van de oude regeling via de Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht artikel 27 en bijlage. Op grond hiervan worden subsidies verstrekt met provinciale middelen. Vanaf 10 oktober is de nieuwe subsidieverordening ILG/AVP (SILG) in werking getreden. Hiervoor is een apart subsidiekader vastgesteld waarin oude provinciale en rijks-subsidieregelingen zijn opgenomen. • Na publicatie in het provinciaalblad (verwachting medio november) kunnen ook op basis van de SILG projecten worden ingediend voor het Europese Plattelandsontwikkelingsprogramma (POP-2). Hiervoor geeft de provincie een beschikking af. Echter de beheersautoriteit is het ministerie van LNV en de betaalautoriteit is de Dienst Landelijk Gebied (een agentschap van het ministerie van LNV). <p>Ad 2) opdracht grondverwerving en opdrachten uitvoering landinrichting: de Dienst Landelijk Gebied (DLG) voert op basis van een prestatieovereenkomst taken uit voor de provincie. Deze hebben betrekking op taakgebonden grond verwerving voor recreatie en natuur doelen, en de uitvoering van landinrichtingsprojecten.</p> <p>Ad 3) subsidies die op grond van oude wet en regelgeving zijn afgegeven dienen op grond hiervan te worden beoordeeld. Dit betreft zowel van rijk als provincie.</p>	<p>Algemene Wet Bestuursrecht Algemene Subsidieverordening, art.27 en bijlage Wet Inrichting Landelijk Mandaatbesluit Programma Beheer PU 2007 Mandaatbesluit Dienst Landelijk Gebied PU 2007 Handelingskader Grond PU Prestatie-overeenkomst Provincie Utrecht- DLG 2007 Subsidieverordening Inrichting Landelijk Gebied PU 2006 (SILG) Subsidiekader ILG/AVP 2007 Subsidieverordening natuurterreinen ILG PU 2007 Subsidieverordening particuliere terreinbeherende natuurbeschermingsorganisaties ILG PU 2008 EU kaderverordening Plattelandsontwikkeling Leader + Verordening Europese Structuur fondsen Subsidieverordening Europese programma's Doelstelling 2 en LEADER + Verordening Europees Plattelandsontwikkelingsprogramma Utrecht 2002 Normenkader accountantsonderzoeken DR en DLG 2007 SGB (rijk, subsidieregeling gebiedsgericht beleid) KIGH (rijk, kwaliteitsimpuls groene hart) Subsidieregeling Stichting Landschapsbeheer Utrecht Subsidieregeling Stichting HUL 1993 Uitvoeringsprogramma NHW Uitvoeringsprogramma reconstructie 2005-2006 Uitvoeringsprogramma's AVP-gebieden 2007</p>

Programma 03 Wonen en Stedelijke vernieuwing

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
ISV	<p>Subsidies aan programmagemeenten Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie</p>	<p>Wet Stedelijke Vernieuwing Verordening Stedelijke Vernieuwing PU 2010 Rijksbeleidskader ISV 2 Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2005-2010</p>
	<p>Subsidies aan projectgemeenten Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie</p>	<p>Wet Stedelijke Vernieuwing Verordening Stedelijke Vernieuwing PU 2010</p>



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
		Rijksbeleidskader ISV 2 Uitvoeringskader stedelijke vernieuwing 2005-2010
BLS Subsidies aan gemeenten voor ontwikkeling van woningbouwlocaties 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 Locatiegebonden subsidies 1996 Verordening Locatiegebonden Subsidies provincie Utrecht 1996 Convenant afstemming woningdifferentiatie 2005-2010 stadsgewest Amersfoort
Subsidies aan gemeenten voor verhoging van de kwaliteit van woon- en leefmilieu in het binnenstedelijk gebied (Fonds stedelijk Bouwen en Wonen)	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	ASV Subsidieverordening Stedelijk Bouwen en Wonen
Tijdelijke stimuleringsregeling vernieuwend bouwen en wonen en Knelpuntenpot Woningbouwstagnatie	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	ASV Tijdelijke stimuleringsregeling vernieuwend Bouwen en Wonen Tijdelijke verordening Knelpuntenpot Woningbouwstagnatie
Stimuleringsfonds Stedelijke vernieuwing	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht Prestatieovereenkomst Provinciaal Stimuleringsfonds

Programma 04 Duurzaamheid en Milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie Energiebesparing sociale huursector	Voldoen aan gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	ASV Subsidieregeling Energiebesparing in de Sociale Huursetor PU
Subsidie verantwoord verlichten	Idem	ASV Subsidieverordening Verantwoord Verlichten
Subsidie energiefonds	Idem	ASV Tijdelijke subsidieverordening energiefonds PU
Subsidie duurzaamheid, energie en klimaat, Actieplan Duurzaamheid	Idem	ASV Stimuleringsregeling Duurzaamheid, Energie en Klimaat PU Nadere subsidieregels Duurzaamheid (1) en (2)
Energiek Utrecht	Idem	ASV Stimuleringsregeling Duurzaamheid, Energie en Klimaat PU Verordening Nadere subsidieregeling Energiek Utrecht
Subsidie aardgasafleverinstallaties	Idem	ASV Subsidieregeling Aardgas afleverinstallaties PU
Subsidie aardgasvoertuigen	Idem	Stimuleringsregeling aardgasvoertuigen PU



Programma 05 Water

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie verdrogingsbestrijding	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie.	Subsidieverordening verdrogingsbestrijding ASV

Programma 06 Economische zaken en recreatie

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie economische ontwikkeling	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Subsidieverordening economische ontwikkeling provincie Utrecht 2005 ASV, art. 27 en bijlage Tijdelijke subsidieverordening Breedband PU 2008
Subsidie toeristische ontwikkeling	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Subsidieverordening Programma Vrije Tijd Provincie Utrecht ASV, art. 27 en bijlage Tijdelijke subsidieverordening zakelijk toerisme Provincie Utrecht 2009-2012

Programma 07 Mobiliteit

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie fietsen woon-werk verkeer	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Tijdelijke Stimuleringsregeling Fietsen naar het werk provincie Utrecht 2010-2011

Programma 08 Samenleving, cultuur en sport

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidies kunst	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Verordening cultuurbeleid PU 1996 Subsidieregeling cultuurparticipatie PU ASV, art. 27 en bijlage Tijdelijk besluit cultuurbereik PU 2007 Besluit Amateurlust PU 1996 Besluit Cultuurhuizen PU 2008 Besluit podiumkunst PU 1996 Besluit multi-en interculturele festivals PU 2008 Besluit talentvolle makers en innovatieve projecten
Subsidies erfgoed	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Verordening cultuurbeleid PU 1996 Besluit erfgoedparels PU 2008 Besluit gemeentelijke archeologische beleidskaarten PU Regeling de Utrechtse schatkamer PU 2008



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
		Besluit commissies cultuurterreinen PU 2006
Bekostiging media	Bijdrage RTV Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Mediawet Verordening cultuurbeleid PU 1996 (art. 1 onder i) Bekostigingsbesluit regionale omroepen
Subsidies sport	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Tijdelijke regeling sportstimulering 2008 t/m 2011
Subsidies bibliotheken	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Verordening cultuurbeleid PU

Programma 09 Jeugd, onderwijs en zorg

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidies wonen, welzijn en zorg	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Stimuleringsregeling Maatschappelijke Ontwikkeling Subsidieverordening wonen, welzijn en zorg wel thuis! 2 Verordening tot subsidiering van kleinschalige woonvormen voor mensen met dementie Tijdelijke subsidieverordening Toekomst Thuis 2009
Subsidies integratie, participatie, onderwijs en arbeidsmarkt	Idem	Subsidieverordening Sociale Agenda PU 2008-2011
Subsidies jeugdzorg en het programma Utrechtse Jeugd Centraal	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Wet op de Jeugdzorg Uitvoeringsbesluit jeugdzorg PU 2005 Subsidieverordening jeugdzorg PU 2004 ASV, art.27 en bijlage

Diverse programma's – directe en overige subsidies

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Diverse directe subsidies	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	ASV artikel 27 en bijlage Diverse GS-besluiten tot vaststelling van subsidieplafonds en aanvraagtermijnen (ogv diverse subsidieverordeningen)
Subsidies statenfracties	Idem	Subsidieverordening statenfracties provincie Utrecht 2002



D. Brede doeluitkering verkeer en vervoer

Programma's:

- 07 Mobiliteit

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
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
Treasury	Beleid en beheer voldoen aan de geldende voorschriften.	Wet FIDO Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) Uitvoeringsregeling FIDO Verordening Interne Zaken PU 2004 (artikel 4.6 en 4.7) Bijlage als bedoeld in artikel 4.6 (vierde lid) VIZ Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden Mandaatbesluit secretaris

F. Overige onderwerpen

Programma 04 Duurzaamheid en Milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Rijksbijdrage Provinciale Uitvoeringsregeling Externe Veiligheid	Besteding en verantwoording van de rijksbijdrage voldoen aan de geldende voorwaarden	Wet Milieubeheer Art.15.13 lid1-3 Subsidieregeling Programmafinanciering Externe veiligheidsbeleid voor andere overheden 2006-2010 (rijksregeling)
Uitplaatsing Hinderlijke bedrijven	Bijdragen voldoen aan gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de regeling	Beleidskader Fonds Uitplaatsing Hinderlijke Bedrijven 2008
Rijksbijdrage Nationaal Samenwerkingsprogramma	Besteding en verantwoording van de rijksbijdrage voldoen aan de geldende voorwaarden	Wet Milieubeheer titel 5.2 Luchtkwaliteitseisen Beschikking van het Rijk: financiële bijdrage voor het opstellen en



provincie Utrecht

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Luchtkwaliteit		uitvoeren van Gebiedsgericht Programma Luchtkwaliteit (1 ^e tranche)
Rijksbijdrage bodemsanering	Besteding en verantwoording van de rijksbijdrage voldoen aan de geldende voorwaarden	Wet bodemsanering (art. 76) Regeling financiële bepalingen bodemsanering Subsidieverordening bodemsanering eigen woningen provincie Utrecht 2002

Programma 05 Water

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Bijdrage aan Waterschap inzake Muskusrattenbestrijding	Bijdrage voldoet aan de geldende voorschriften	Wet voorzieningen t.b.v. inzet en bekostiging muskusrattenvangers
Bijdrage aan beheerder primaire waterkeringen	Bijdrage voldoet aan de geldende voorschriften.	Wet op de waterkering (art. 11 en 12) Bijdrageverordening primaire waterkeringen
Heffing op onttrekking grondwater en ontgroningenheffing	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	Grondwaterwet (art. 48) Verordening grondwaterheffing Ontgroningenwet

Algemeen van toepassing en diverse programma's

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Uitvoering begroting	Vastgesteld beleid binnen financiële-, administratieve- en beleidskaders uitvoeren	Programmabegroting PU 2010 BBV
Inning van leges	Inning van leges voldoet aan de geldende voorwaarden	Algemene Belastingverordening PU en tarieventabel 2010