



Datum : 22 maart 2005

Dienst/sector : CS

Registratienummer : CS, 2005cgc000218i

Nummer PS : PS2005BEM12

Commissie : BEM

Portefeuillehouder : J. van Bergen

---

**Titel** : Normenkader rechtmatigheidcontrole

---

### **Inhoudsopgave**

Ontwerpbesluit : pag. 3

Toelichting : Zie inleiding

Bijlage(n) : Specificatie normenkader

---

### **Inleiding**

Krachtens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) moet de accountant vanaf het boekjaar 2004 in zijn verklaring ook een expliciet oordeel geven of de financiële uitkomsten al dan niet tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving, i.c. of deze rechtmatig zijn. Dit aspect gaat veel verder dan de huidige controlerichtlijnen, volgens welke de accountant moet vaststellen of de gepresenteerde uitkomsten een getrouwe weergave vormen van de werkelijkheid.

Provinciale Staten dienen als formele opdrachtgever van de accountant het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole vast te stellen. De specificatie van dit normenkader is als **bijlage** opgenomen. Bovendien is in **bijgevoegde notitie** toegelicht op welke wijze dit normenkader tot stand is gekomen. Korthedshalve verwijzen wij daarnaar.



**Ontwerp-besluit**

Besluit van 09 mei 2005 tot vaststelling van het normenkader rechtmatigheidcontrole.

Provinciale staten van Utrecht;

Op het voorstel van gedeputeerde staten van 22 maart 2005, dienst/sector CS, nummer 2005cgc000218i;

Besluiten:

1. Het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole door de extern accountant over 2004, zoals opgenomen in de bijlage, vast te stellen.
2. 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,

In oktober 2004 hebben wij de Commissie Bestuur en Middelen geïnformeerd over de implicaties van het Besluit Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Krachtens dit besluit moet de accountant vanaf het boekjaar 2004 in zijn verklaring ook een expliciet oordeel geven of de financiële uitkomsten al dan niet tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving, i.c. of deze rechtmatig zijn. Dit aspect gaat veel verder dan de huidige controlerichtlijnen, volgens welke de accountant moet vaststellen of de gepresenteerde uitkomsten een getrouwe weergave vormen van de werkelijkheid.

Daarnaast hebben wij in oktober reeds aangekondigd dat aan Provinciale Staten als formele opdrachtgever van de accountant het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole ter vaststelling zal worden aangeboden. Middels deze notitie voorzien wij hierin.

Achtereenvolgens zal aandacht worden besteed aan de volgende onderwerpen:

- Wijze van bepaling en inhoud van het normenkader
- Bijzonderheden m.b.t. 2004
- Specificatie van het normenkader
- Vervolg voor 2005 e.v.

***1. Wijze van bepaling en inhoud van het normenkader***

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

Bij de bepaling van het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole over 2004 is uitgegaan van dit wettelijke minimum.

In het najaar van 2004 is binnen de organisatie veel energie gestopt in het in beeld brengen van de van toepassing zijnde wetten en provinciale verordeningen. Hierbij is de volgende gedragslijn gehanteerd:

1° Primair is per programma, c.q. daartoe behorende processen geïnventariseerd met welke wetten en verordeningen de provincie bij de uitoefening van haar taken te maken heeft.

2° Vervolgens zijn deze wetten en verordeningen gescreend op bepalingen die van belang zijn met het oog op de financiële rechtmatigheid. In de praktijk blijkt veelal dat het grootste deel van de wetten en verordeningen geen (rechtstreekse) betrekking heeft op financiële beheershandelingen. Dit deel hoeft dus niet in de rechtmatigheidscontrole te worden betrokken.

3° Vervolgens zijn de wel van belang zijnde aandachtspunten vastgelegd in protocollen. Deze protocollen worden gebruikt bij de interne controle op de naleving van de financiële rechtmatigheid.

Deze inventarisatie en de daarop betrekking hebbende protocollen zijn aan de accountant verstrekt.

Aan de hand van dit normenkader heeft de accountant de rechtmatigheidscontrole over 2004 inmiddels reeds uitgevoerd.

## ***2. Bijzonderheden m.b.t. 2004***

Zoals al eerder is aangegeven, vormden de inventarisatie en screening van relevante wetgeving en verordeningen en de samenstelling van de protocollen per proces een zeer tijdrovende bezigheid. Vooral om deze reden is wel een bepaalde prioritering aangebracht in de uitwerking van het normenkader. Daarbij zijn de volgende criteria gehanteerd:

- Omvang van de geldstromen: in eerste instantie is de focus gelegd op de grootste geldstromen waarbij aspecten van financiële rechtmatigheid in het geding zijn.
- Risico's die aan de geldstromen zijn verbonden: er is vooral voorrang gegeven aan de geldstromen met de (in absolute zin) grootste risico's.
- Een uitzondering hierop vormt de Jeugdzorg. Hiermee zijn wel aanzienlijke geldstromen gemoeid en deze zijn zeker niet vrij van risico's. Bovendien is de regelgeving gecompliceerd. In verband met ingrijpende wetswijzigingen is er niettemin voor gekozen om hieraan voor 2003 geen nadere invulling te geven in de vorm van protocollen.  
NB Dat wil niet zeggen dat intern geen aandacht wordt besteed aan de rechtmatige wetsuitvoering!  
Integendeel! Alleen is dit voor de externe accountant niet zichtbaar gemaakt.

## ***3. Specificatie van het normenkader***

Op basis van het gestelde in paragraaf 1 en 2 is het (wettelijk minimum) normenkader van de rechtmatigheidscontrole ontwikkeld, waarvan de specificatie is opgenomen in de bijlage bij deze notitie.

Het normenkader is primair weergegeven rond de grootste geldstromen waarvoor specifieke rechtmatigheidsaspecten van toepassing zijn, te weten:

- A. Salarissen en sociale lasten
- B. Aanbestedingen en inkopen
- C. Subsidieverlening
- D. Treasury
- E. Overige:
  - E.1. Afdrachtsbelastingen
  - E.2. Inning van leges
  - E.3. Provinciewet
  - E.4. BBV
  - E.5. Verordening interne zaken
  - E.6. Grondwaterheffing

Korthedshalve zijn de protocollen hieraan niet toegevoegd. Beoogd is alle relevante bepalingen uit de genoemde wetten en verordeningen, uiteraard voorzover betrekking hebbend op financiële beheershandelingen, in de protocollen te verankeren.

*Aan Provinciale Staten wordt verzocht in te stemmen met bijgevoegd normenkader voor de rechtmatigheidscontrole 2004.*

#### **4. Vervolg voor 2005**

In verband met het gestelde in paragraaf 2, heeft de uitwerking van het normenkader voor 2004 nog een enigszins voorlopig karakter. Voor de jaren 2005 e.v. zal de definiëring van de toetspunten voor de rechtmatigheidscontrole worden gecompleteerd, nader worden verfijnd en verder worden ingevuld. Alsdan zullen voor de resterende wetten en verordeningen, zoals met betrekking tot de jeugdzorg, protocollen worden samengesteld. Tevens zal de inhoud van de protocollen worden aangescherpt op basis van bevindingen en adviezen van de accountant naar aanleiding van de controle over 2004 en op basis van interprovinciale afstemming, zoals deze thans in een IPO-werkgroep gestalte krijgt. Bovendien moet en zal de borging van de naleving van de financiële rechtmatigheid in de processen en de administratieve organisatie nog beter vorm en inhoud krijgen.

Hiermee rekening houdend verwachten wij u omstreeks medio dit jaar een meer definitief en uitgewerkt normenkader voor de rechtmatigheidscontrole te kunnen aanbieden, dat kan gelden voor de boekjaren 2005 e.v.

Gedeputeerde staten,

Voorzitter,      Mr. B. Staal

Secretaris,      Drs. H.H. Sietsma





## BIJLAGE

### A. Personele lasten

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen	Status
<b>Werving en selectie</b>	<p><b>Indiensttreding van personeel</b></p> <p>Vullen van p-dossier met benodigde documenten</p> <p>Verstrekken loonbelastingverklaring door inhoudsplichtige, invullen door werknemer en door inhoudsplichtige aantekenen of de heffingskorting wordt toegepast.</p> <p>Inhoudsplichtige bewaart de loonbelastingverklaring bij de loonadministratie tot ten minste 5 jaar na het einde van de dienstbetrekking</p> <p>Vaststellen identiteit</p> <p>Inrichten van een loonstaat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001, artikel 65, 66, 67</li> <li>• Loonadministratiebesluit, artikel 1</li> </ul>	Opgesteld
<b>Uitkering</b>	<p><b>Vervroegde uittreding - FPU+-regeling</b></p> <p>Een medewerker kan op basis van deze regeling geheel of gedeeltelijk vervroegd uittreden. Deze regeling betreft de suppletie hierop (extra aanduiding).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel</li> <li>• Centrale VUT-overeenkomst overheids- en onderwijspersoneel</li> <li>• FPU+-regeling provincies, artikel 2, 3, 4, 5, 6, 7</li> </ul>	Opgesteld
	<p><b>Ziekte</b></p> <p>Salarisdoorbetaling bij ziekte. Dit komt de 1<sup>e</sup> twee jaar volledig voor rekening van de werkgever. De werkgever vult de wettelijk voorgeschreven 70% vh laatstverdiende inkomen aan tot 10%</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ziektewet</li> <li>• Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)</li> <li>• Uitvoeringsregeling rechten en plichten bij ziekte en arbeidsongeschiktheid</li> </ul>	Opgesteld
	<p><b>Arbeidsongeschiktheid</b></p> <p>Salarisdoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ziektewet</li> <li>• Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)</li> <li>• Uitvoeringsregeling rechten en plichten bij ziekte en arbeidsongeschiktheid</li> </ul>	Opgesteld
	<p><b>Suppletieregeling bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid</b></p> <p>Uitgangspunt is dat de mdw. Voldoent aan de criteria van de WAO</p> <p>Recht op suppletie WAO v/a het moment dat ontslag is verleend obv arbeidsongeschiktheid wegens ziekte.</p> <p>Suppletie voorziet tijdelijke in aanvulling tot 80% en 70%.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering, artikel 4, 5, 6, 18</li> <li>• Suppletieregeling bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid, artikel 4, 5, 6</li> </ul>	Opgesteld
	<p><b>Aanvullende voorziening bij werkloosheid</b></p> <p>Vanaf 1 januari 2001 vallen alle ambtenaren onder de sociale verzekeringswetten en dus ook WW</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ziektewet</li> <li>• Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)</li> <li>• Uitvoeringsregeling rechten en plichten bij ziekte en arbeidsongeschiktheid</li> </ul>	Opgesteld

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen	Status
<b>Salarisbetaling en</b>	<b>Algemeen salarisbetaling</b> De basis voor de salarisbetalingen en de toelages en vergoedingen is het ambtenarenreglement PU.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ambtenarenreglement PU</li> <li>Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)</li> </ul>	Opgesteld
	<b>Betaling vakantiegeld en eindejaaruitkering</b>	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)	Opgesteld
	<b>Kopen en verkopen van algemeen verlof</b> In de CAP is voorzien in het kopen dan wel verkopen van een bepaalde hoeveelheid algemeen verlof. Dit heeft gevolgen voor de hoogte van het uit te betalen salaris.	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP), artikel D11, D12	Opgesteld
	<b>Betaald ouderschapsverlof</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet arbeid en zorg</li> <li>Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP), artikel D.17</li> </ul>	Opgesteld
	<b>Financiering loopbaanonderbreking</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP), artikel D18</li> <li>Wet arbeid en zorg</li> </ul>	Opgesteld
	<b>Rechtspositieregelingen CdK, GS</b> Voor CdK en GS-leden is een aparte rechtspositieregeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>Besluit van 14 juni 1994, houdende regels inzake rechtspositie van de commissarissen van de Koning</li> <li>Besluit van 22 maart 1994, houdende regels betreffende de rechtspositie van gedeputeerden</li> </ul>	Opgesteld
<b>Verstrekken van toelages en vergoedingen</b>	<b>Overwerkvergoedingen</b>	Ambtenarenreglement PU, artikel 16	Opgesteld
	<b>Taakwaarneming hogere taakgroep</b>	Ambtenarenreglement PU, artikel 17	Opgesteld
	<b>Arbeidsmarkttoelage</b> 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	Opgesteld
	<b>Gratificaties bedrijfshulpverlening</b> Medewerkers die aangewezen zijn als bedrijfshulpverlener ontvangen hiervoor jaarlijks een vergoeding	Besluit gratificaties bedrijfshulpverlening PU 2002, artikel 3	Opgesteld
	<b>Ambtsjubileumgratificatie</b> Medewerkers die 25, 40 of 50 jaar ambtenaar zijn, hebben recht op een ambtsjubileumgratificatiebedrag. Hier is aangesloten op de rijksregeling.	Regeling gratificatie bij ambtsjubileum (rijksregeling) Regeling gratificaties bij ambtsjubilea PU, artikel A Ambtenarenreglement, artikel 18	Opgesteld
	<b>Inconveniëntentoeelage</b> Voor medewerkers die hun werkzaamheden uitvoeren onder bezwarende maar onvermijdbare omstandigheden hun werkuitvoeren hebben recht op een inconveniëntentoeelage.	Regeling inconveniëntentoeelage PU 2002, artikel 1-4 (eisen), 5-7 (hoogte toelage)	Opgesteld
	<b>Wachtdienst</b> Indien medewerkers in de wachtdienst vallen, krijgen zij hiervoor een vergoeding.	Regeling wachtdienst PU 2002, 1-4 (eisen), 5-7 (hoogte toelage)	Opgesteld

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen	Status
* 3	<b>Kinderopvang</b> Tegemoetkoming kosten kinderopvang voor medewerkers. Door wetswijzing per 1-1-2005 zal deze aangepast worden	<ul style="list-style-type: none"> <li>Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP), artikel F.13</li> <li>Regeling kinderopvang PU 2004, artikel 4, 5, 6</li> </ul>	Opgesteld
	<b>PC-privé regeling</b> Vervallen alleen nog voor oude aanspraken		Opgesteld
	<b>1% regeling vergoeding ziektekostenbijdrage</b> Wanneer in de periode van 12 maanden een eigen bijdrage 1 % van het inkomen te bovengaat wordt dit meerdere bedrag vergoed.	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP), artikel E.12	Opgesteld
*1	<b>Vergoeding woon-werkverkeer</b>	Regeling verplaatsingskosten	Opgesteld
	<b>Fietsplan</b>	Regeling verplaatsingskosten	Opgesteld
	<b>Verhuiskosten</b>	Regeling verplaatsingskosten	Opgesteld
	<b>Vergoeding telefoonkosten</b>	Regeling telefoonkosten	Opgesteld
*5	<b>Spaarloonregeling</b>		Nog op te stellen
<b>Inhouden loonbelasting en premies</b>	<b>Inhouding loonbelasting</b> Belasting wordt gegeven over het belastbare loon en is al hetgeen uit een dienstbetrekking wordt genoten. De provincie is inhoudingsplichtig.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet op de loonbelasting 1964, artikel 6, 9, 10</li> <li>Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965</li> <li>Uitvoeringregeling loonbelasting 2001</li> </ul>	Opgesteld
	<b>Vaststellen premies</b> Voor de verschillende af te dragen heffingen worden percentages vastgesteld. Dat gebeurt met speciale regelingen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet op de loonbelasting 1964</li> <li>Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965</li> <li>Uitvoeringregeling loonbelasting 2001</li> <li>Regeling vaststelling vervangende premie werkloosheidswet 2001</li> <li>Regeling vaststelling premiepercentages werknemersverzekering en volksverzekering 2004</li> <li>Percentages afdracht IZR</li> <li>Percentages afdracht ABP</li> </ul>	Opgesteld
	<b>Vrije verstrekkingen</b> Onder vrije verstrekkingen vallen onkosten die de werkgever belasting vrij aan de medewerker mag verstrekken	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet op de loonbelasting 1964</li> <li>Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965</li> <li>Uitvoeringregeling loonbelasting 2001</li> </ul>	Opgesteld
	• Vergoeding werkkleding	Uitvoeringregeling loonbelasting 2001 Artikel 24	Opgesteld
	• Openbaarvervoerkaart	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 26	Opgesteld
Zie ook * 1			
Zie ook * 2	• Maaltijden waarbij het zakelijk karakter meer dan bijkomstig belang is tot max van 80 per kalenderjaar.	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 28, 32	Opgesteld
	• Bedrijfsfitness indien dit geheel of nagenoeg geheel in werktijd plaatsvindt en dit voor alle werknemers openstaat.	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 29	Opgesteld

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving en de belangrijkste artikelen	Status
Zie ook * 1 Zie ook * 5	• Genot van een woning (dienstwoning)	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 33	Opgesteld
	• Fiets voor woon-werkverkeer	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001	Opgesteld
	• Telefoonabonnement, telefoon	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 38, 39	Opgesteld
	• Personeelsfeesten en voorzieningen tot een bedrag van € 340 per kalenderjaar en bij een jubileum van de inhoudsplichtige tot € 454 per kalenderjaar	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 42	Opgesteld
	• Ongevallenverzekering die uitsluitende betrekking heeft op ongevallen tijdens de vervulling van de dienstbetrekking	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 44	Opgesteld
	• Outplacement van de werknemer	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 45	Opgesteld
	• 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	Opgesteld
	Zie ook * 3	• Kinderopvang	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 49, 50
Zie ook * 4	• Ziektekostenregeling	Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 Artikel 57, 58	Opgesteld
<b>Declaraties</b> Zie ook * 1	<b>Reis- en verblijfskosten dienstreizen</b>	• Reisbesluit binnenland Artikel 6, 13 • Reisregeling binnenland • Regeling reis en verblijfskosten bij dienstreizen PU 1995 Artikel 1	Opgesteld
* 2	<b>Maaltijdvergoeding bij overwerk</b>	• Reisbesluit binnenland • Reisregeling binnenland • Regeling maaltijdvergoeding bij overwerk	Opgesteld
	<b>Betaling in natura</b> Bruteren van de natura betaling	• Wet op de loonbelasting 1964 • Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 • Uitvoeringregeling loonbelasting 2001	Opgesteld
	<b>Opleidingen</b>	• Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel F.10 • Regeling opleiding PU 1993 Artikel 4, 11	Opgesteld
	<b>Bevoegdheidsniveaus bij tekenen van de declaraties</b>	• Organisatieveronderening • Mandaatregeling PU • Budgethoudersregeling PU	Protocol wordt opgesteld door CS
*4	<b>Ziektekostenverzekering</b> Op basis van de CAP is er een verplicht deelname aan de ziektekostenverzekering van de IZR.	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel E11	Protocol onder afdracht premies

**B. Aanbestedingen en inkoop**

<b>Aangaan van verplichtingen</b>	Bevoegdheidsniveaus bij het aangaan van verplichtingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organisatieveronderening</li> <li>• Mandaatregeling PU</li> <li>• Budgethoudersregeling PU</li> <li>• Aanbestedingenbeleid PU</li> </ul>	Protocol wordt opgesteld door CS
-----------------------------------	--	---	----------------------------------

**Proces**

Inkoop van werken, leveringen en diensten.

**Referentie**

Het doen van inkopen in brede zin is niet vrij, maar gebonden aan regels die zijn vastgesteld 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, plus eventuele “provinciale stichtingen” worden getotaliseerd.

**Formele wet- en regelgeving**

De Europese aanbestedingsregels, zoals deze vastliggen in de “Gemeenschappelijke regels betreffende de mededinging, de belastingen en de onderlinge aanpassing van de wetgevingen”.

De GS-regels liggen vast in het Integraal aanbestedingsbeleid van 14 april 2003. Krachtens artikel 216 PW stellen GS regels voor aanbestedingen. Daarmee is het Integraal aanbestedingsbeleid wettelijk verankerd.

## C. Subsidieverlening

### Proces

Toekennen van subsidies voor projecten uit het urgentieprogramma Gelderse Vallei/Utrecht Oost 2004 en toezicht/ controle op de besteding daarvan.

### Referentie

Het gaat hier om subsidieverlening in het kader van projecten uit het urgentieprogramma Gelderse Vallei/Utrecht Oost 2004.

### Formele wet- en regelgeving

Het proces is verankerd in de Algemene subsidieverordening van de provincie utrecht (hierna te noemen ASV). Op grond van artikel 29 lid 2c van de ASV mag gedeputeerde staten subsidie verstrekken voor projecten uit het urgentieprogramma Gelderse Vallei/Utrecht Oost 2004.

### Proces

Toekennen van subsidies aan Stichting Vernieuwing Gelderse Vallei te Barneveld en toezicht/ controle op de besteding daarvan.

### Referentie

Het gaat hier om subsidieverlening in het kader van projecten uit het gebiedsprogramma 2004 van de Stichting Vernieuwing Gelderse Vallei.

### Formele wet- en regelgeving

Het proces is verankerd in de Algemene subsidieverordening van de provincie utrecht (hierna te noemen ASV). Op grond van artikel 29 lid 2b van de ASV mag gedeputeerde staten subsidie verstrekken voor projecten uit het gebiedsprogramma 2004 van de Stichting Vernieuwing Gelderse Vallei te Barneveld.

## EHS

### Proces

Toekennen van subsidies aan de Stichting Het Utrechts Landschap en Vereniging Natuurmonumenten en toezicht/ controle op de besteding daarvan.

### Referentie

Het gaat hier om subsidieverlening in het kader van aankopen en/of inrichting van natuurgebieden. In navolging op de Regeling subsidies particuliere terreinbeherende natuurbeschermingsorganisaties van het rijk betaalt de provincie op basis van de Algemene subsidieverordening 50% van de kosten van de aankoop en/of inrichting van natuurgebieden.

### Formele wet- en regelgeving

Algemene subsidieverordening van de provincie utrecht. (ASV)

<b>BLS</b>
<p><b>Proces</b> Toekennen van subsidies aan de 7 gemeenten in het stadsgewest Amersfoort voor ontwikkeling van de woningbouwlocaties in het VINEX-stadsgewest Amersfoort. Het betreft een bijdrage in bovengemiddeld hoge bouwkosten voor woningbouw op binnenstedelijke locaties en voor de locaties Amersfoort-Nieuwland en Amersfoort-Vathorst. 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.</p>
<p><b>Referentie</b> Het gaat hier om subsidieverlening in het kader van Besluit Locatiegebonden Subsidies (BLS).</p>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Het proces is verankerd in het Besluit Locatiegebonden subsidies 1996 (hierna te noemen: Besluit). In dit Besluit zijn voorwaarden en vereisten ten aanzien van ontvangst/besteding opgenomen waaraan de budgetbeherende provincie moet voldoen. Op grond van artikel 18a van het Besluit moet een provinciale verordening worden opgesteld die voldoet aan het gestelde in artikel 18a. Dit is de Verordening Locatiegebonden Subsidies provincie Utrecht 1996. In deze verordening zijn regels opgenomen voor het verlenen van geldelijke steun voor de ontwikkeling van bouwlocaties in het stadsgewest Amersfoort.</p>
<b>ISV</b>
<p><b>Proces</b> Toekennen van subsidies aan instellingen en toezicht/ controle op de besteding daarvan.</p>
<p><b>Referentie</b> Het gaat hier om subsidieverlening in het kader van het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing (ISV).</p>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Het proces is verankerd in de Wet Stedelijke Vernieuwing uit 2000 (hierna te noemen: de Wet). Op grond van artikel 6, lid 4, van de wet moet een provinciale verordening regels geven over de wijze waarop de verdeling van de middelen over de gemeenten wordt vastgesteld. Dit is de Verordening Stedelijke Vernieuwing provincie Utrecht 2000 (hierna te noemen: de Verordening). Deze verordening regelt zowel de verdeling van de rijks- als de provinciale middelen.</p>

<p><b>Subsidieproces AWB-Algemene subsidieverordening</b></p>
<p><b>Proces</b> 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.</p>
<p><b>Referentie</b> Het gaat om geldstroom die worden verstrekt voor activiteiten van niet-overheden (4:21 AWB). Er is sprake van subsidie als:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- een aanspraak op financiële middelen;</li> <li>- verstrekt door een bestuursorgaan;</li> <li>- met het oog op bepaalde activiteiten;</li> <li>- niet zijnde een betaling voor geleverde goederen of diensten.</li> </ul>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Algemene wet bestuursrecht, titel 4.2 Algemene subsidieverordening</p>

<p><b>Bekostiging Regionale Televisieomroep</b></p>
<p><b>Proces</b> Proces van bekostiging van de publieke regionale televisieomroep, voor zover in bijzondere regelgeving geen afwijkende en/of aanvullende regelingen zijn opgenomen.</p>
<p><b>Referentie</b> Het gaat om geldstroom die worden verstrekt voor bekostiging van publieke regionale televisieomroep.</p>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Algemene wet bestuursrecht, titel 4.2 Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Mediawet Bekostiging van de regionale televisieomroep</p>



<p><b>Subsidieproces AWB-Verordening cultuurbeleid provincie Utrecht 1996</b></p>
<p><b>Proces</b> Algemene proces van verstrekking van subsidies met betrekking tot cultuur, voor zover in bijzondere regelgeving geen afwijkende en/of aanvullende regelingen zijn opgenomen. Onder het begrip 'verstrekking' wordt verstaan: subsidieverlening, subsidievaststelling en subsidiebetaling.</p>
<p><b>Referentie</b> Het gaat om geldstroom die worden verstrekt voor activiteiten van niet-overheden (4:21 AWB). Er is sprake van subsidie als:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- een aanspraak op financiële middelen;</li> <li>- verstrekt door een bestuursorgaan;</li> <li>- met het oog op bepaalde activiteiten;</li> <li>- niet zijnde een betaling voor geleverde goederen of diensten.</li> </ul>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Algemene wet bestuursrecht, titel 4.2 Algemene subsidieverordening Verordening cultuurbeleid provincie Utrecht 1996</p>

<p><b>Jeugdzorg</b></p>
<p><b>Proces</b> De provincie ontvangt een doeluitkering van het Rijk ten behoeve van de jeugdzorg. Met deze doeluitkering (+ een deel eigen middelen) financiert de provincie instellingen voor jeugdhulpverlening en bureau jeugdzorg op basis van afgesproken programma's.</p>
<p><b>Referentie</b> Het vrijwel volledig om subsidieverlening.</p>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Wet op de jeugdhulpverlening (vanaf 2005 Wet op de Jeugdzorg) Rijksbijdrageregeling jeugdhulpverlening Provinciaal beleidskader jeugdzorg 2004-2007</p>
<p><b>Toelichting</b> In verband met de invoering van een nieuw wettelijk kader in 2005 heeft voor 2004 (oude wetgeving) geen uitwerking in een protocol plaatsgevonden.</p>

<p><b>Proces</b> Het verstrekken van subsidie (voor inrichtingskosten van projecten) ten behoeve van gebiedsgerichte bestrijding van verdroging voor zover gericht op het behoud, het herstel of de ontwikkeling van natuurwaarden.</p>
<p><b>Referentie</b> (verordening op advies van provinciale commissie voor milieubeheer en waterhuishouding)</p>
<p><b>Formele wet- en regelgeving</b> (Grondwaterwet, art. 48) Subsidieverordening verdrogingsbestrijding, Algemene subsidieverordening</p>

**Proces**

Bijdrage van het rijk ter tegemoetkoming in de kosten van het onderzoek van onderzoeksgevallen en van het saneringsonderzoek en de sanering van gevallen van ernstige verontreiniging.

**Referentie**

Landelijk beleid bodemsanering (Artikel 76 Wet bodemsanering)

**Formele wet- en regelgeving**

Wet bodembescherming, Regeling financiële bepalingen bodemsanering

**Proces**

Bijdrage aan beheerder van primaire waterkeringen (waterschap) in de kosten van beheer en onderhoud.

**Referentie**

Artikel 11 en 12 van de Wet op de waterkering.

**Formele wet- en regelgeving**

Wet op de waterkering, Bijdrageverordening primaire waterkeringen.

**Proces**

Bijdrage aan Openbaar Lichaam muskusrattenbestrijding (OLM)

**Referentie**

Wet voorzieningen ten behoeve van inzet en bekostiging muskusrattenvangers, Wet gemeenschappelijke regelingen,

**Formele wet- en regelgeving**

Wet voorzieningen ten behoeve van inzet en bekostiging muskusrattenvangers (artikel 1), Wet gemeenschappelijke regelingen (artikel 83), Besluit tot het treffen van de gemeenschappelijke regeling OLM

I

**Proces**

Verstrekken van subsidies ten behoeve van de sanering van de bodem van een in gebruik zijnde en blijvend bedrijfsterrein.

**Referentie**

Subsidieverlening in het kader van de Wet Bodembescherming en het meerjarenprogramma bodemsanering

**Formele wet- en regelgeving**

Wet bodembescherming, Subsidieverordening bodemsanering bedrijfsterreinen

**Proces**

Het verstrekken van subsidie ten behoeve van de sanering van de bodem van woningen

**Referentie**

Subsidieverlening in het kader van de Wet Bodembescherming en het meerjarenprogramma bodemsanering

**Formele wet- en regelgeving**

Wet bodembescherming, Subsidieverordening bodemsanering eigen woningen, Algemene subsidieverordening (tenzij sprake is van ernstige verontreiniging als bedoeld in artikel 48 Wbb, artikel 1 lid 4 Vo.)

<b>GDU</b>
<b>Proces</b> Het verdelen van de Gebundelde Doeluitkering (GDU) over de eigen verkeers- en vervoerprojecten en die van niet-BRU-gemeenten.
<b>Referentie</b> De GDU maakt deel uit van het convenant VERDI over decentrale aansturing van verkeers- en vervoerbeleid.
<b>Formele wet- en regelgeving</b> Wet en Besluit Infrastructuurfonds 1993 De aan een GDU-besluit van GS verbonden afspraken en voorwaarden

<b>OV-1</b>
<b>Proces</b> De ontvangst van en verantwoording over de Rijksbijdrage voor de exploitatie van het openbaar vervoer. De provincie Utrecht ontvangt die bijdrage in de hoedanigheid van concessieverlener.
<b>Referentie</b> Rijksbijdrage voor exploitatie van openbaar vervoer aan concessieverlener provincie Utrecht.
<b>Formele wet- en regelgeving</b> Wet - en besluit personenvervoer 2000; Regeling Rijksbijdrage OV 2001

<b>OV-2</b>
<b>Proces</b> Het door de provincie verstrekken van een bijdrage aan een vervoerder en het toezicht op de besteding daarvan.
<b>Referentie</b> Rijksbijdrage voor exploitatie van openbaar vervoer aan concessieverlener provincie Utrecht
<b>Formele wet- en regelgeving</b> Wet en Besluit personenvervoer 2000 + Regeling Rijksbijdrage openbaar vervoer 2001 Tijdelijke regeling concessionering openbaar vervoer provincie utrecht 2001 De aan een concessiebesluit door GS verbonden bepalingen en bijlagen

## D. Treasury

<b>Financieringsfunctie (treasury)</b>
<b>Proces</b> Beheer van geldmiddelen tegen zo laag mogelijke kosten, tegen de algemeen geldende rentevoet voor de betreffende transacties en tegen niet meer dan een aanvaardbaar risico.
<b>Referentie</b> Het gaat om het aantrekken van benodigde en het uitzetten van overtollige geldmiddelen.
<b>Formele wet- en regelgeving</b> Wet financiering decentrale overheden Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004 (Viz), artikel 4:6 en 4:7.

### Bijlage als bedoeld in artikel 4:16, vierde lid, van de Verordening interne zaken provincie Utrecht 2004.

In de onderstaande tabellen zijn de limieten aangegeven tot waar eventueel minimaal en in welk geval maximaal geld kan worden uitgezet bij (groepen van ) toegestane geldnemers. De Rijksoverheid, de decentrale overheden en de overheidsgegarandeerde instellingen worden gezien als AAA-debiteuren.

*Tabel 1.*

#### Tabel van toegestane minimale en maximale uitzettingen bij groepen geldnemers op zowel de geldmarkt en de kapitaalmarkt onderverdeeld naar kredietwaardigheid.

Rating Moody's	S&P	Geldmarkt (looptijd < 1 jaar) In % van de geldmarktbeleggingen.		Kapitaalmarkt (looptijd 1<10 jaar) In % de kapitaalmarktbeleggingen.	
		Minimum	Maximum	Minimum	Maximum
Aaa	AAA	25%	100 %	25%	100%
Aa1/2/3	AA+/-	0%	75 %	0%	75%
A1/2/3	A+/-	0%	20 %	0%	20%
Baa1/2/3	BBB+/-	0%	0 %	0%	0%
Ba1/2/3	BB+/-	0%	0 %	0%	0%

*Tabel 2.*

Tabel met verdeling vastrentende waarden naar regio.

Landen	Geldmarkt (looptijd < 2 jaar)		Kapitaalmarkt (looptijd 2< 10 jaar)	
	Minimum	Maximum	Minimum	Maximum
Eurozone AAA-landen zone	80%	100%	80%	100%
Eurozone overige landen	0%	20%	0%	20%
Overig Europa	0%	0%	0%	0%
Overig wereld	0%	0%	0%	0%

Tabel 3.

Tabel met grenzen per individuele debiteur onderverdeeld in geldmarkt en kapitaalmarkt.

Rating		Geldmarkt (looptijd < 1jaar)	Kapitaalmarkt (looptijd 1<10 jaar)
Moody's	S&P	Maximum percentage van de geldmarktbeleggingen per individuele debiteur	Maximum percentage van de kapitaalmarktbeleggingen per individuele debiteur
<b>Eurozone AAA-landen zone</b>			
Aaa	AAA	60%	40%
Aa1/2/3	AA+/-	35%	10%
A1/2/3	A+/-	10%	2,5%
Baa1/2/3	BBB+/-	0%	0%
<b>Eurozone overige landen</b>			
Aaa	AAA	20%	20%
Aa1/2/3	AA+/-	5%	5%
A1/2/3	A+/-	0%	0%
Baa1/2/3	BBB+/-	0%	0%
<b>Overig Europa</b>		0%	0%
<b>Overig wereld</b>		0%	0%

## E.1 Afdrachtsbelastingen

<b>Afdracht belastingen –</b>	<b>Afdracht OZB en waterschapsbelastingen</b> Jaarlijks ontvangen wij een aanslag OZB van de betreffende gemeenten voor onze onroerende zaken en een aanslag waterschapsbelasting van het waterschap. Eens in de 4 jaar ontvangen wij een waarderingsbeschikking over de onroerende zaken van de betreffende gemeenten. Op beide zaken in beroep en bezwaar mogelijk.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitvoeringsregeling van de diverse gemeenten obv de Wet waardering onroerende zaken.</li> <li>• Wet waardering onroerende zaken Artikel 16 – 29</li> <li>• Wet waardering onroerende zaken Artikel 30 – 37</li> <li>• Belastingverordening gemeente</li> <li>• Belastingverordening waterschap</li> </ul>	Opgesteld
	<b>Omzetbelasting</b> Afdracht gevorderde omzetbelasting nav bepaalde commerciële activiteiten zoals verhuur van ruimtes PH en RW.	Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968	Nog op te stellen iom CS

## E.2. Inning van leges

<b>Innen van leges</b>	Innen van leges tgv dienstverlening aan derden (drukwerk, vergunningen, etc)	Belastingverordening PU	Protocol wordt opgesteld door CS
------------------------	--	-------------------------	----------------------------------

## E.6. Grondwaterheffing

<p><b>Proces</b> Heffing op onttrekking grondwater</p> <p><b>Referentie</b> Artikel 48 Grondwaterwet</p> <p><b>Formele wet- en regelgeving</b> Grondwaterwet, Verordening grondwaterheffing</p>
---