



Datum : 30 oktober 2007
Afdeling : Financiën
Registratienummer: 2007INT209799

Nummer PS : **PS2007BEM48**
Commissie : BEM
Portefeuillehouder : Raven

Titel : Normenkader Rechtmatigheid 2007

Inhoudsopgave

Ontwerpbesluit	pag. 3
Toelichting	pag. 5
Bijlage:	1

Inleiding

Zoals ieder jaar moet ook dit jaar weer het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole worden vastgesteld. Het 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 formeel aangeeft aan welke wet- en regelgeving de accountant moet toetsen. Dit besluit houdt derhalve geen beleidsinhoudelijke wijzigingen in.

Ontwerpbesluit

Besluit van Provinciale Staten van Utrecht van 17 december 2007;

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 30 oktober 2007, afdeling Financiën,
nummer 2007INT209799

Besluiten:

1. Het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole door de extern accountant over 2007, zoals opgenomen in bijlage 1, vast te stellen
2. Het normenkader inzake het voorwaardencriterium 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 rechtmatigheidoordeel 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

Aan Provinciale Staten,

Ten aanzien van het voorgestelde besluit inzake het normenkader 2007 lichten wij het volgende toe:

a. Normenkader

Om te kunnen bepalen of een provincie of gemeente rechtmatig is, 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.

Omdat wet- en regelgeving voortdurend veranderen wordt het normenkader steeds onderhouden en dient jaarlijks het normenkader opnieuw vastgesteld te worden door PS. De mogelijkheid wordt onderzocht in hoeverre het mogelijk en wenselijk is om het normenkader voor een langere periode vast te stellen, zodat slechts wijzigingen jaarlijks vastgesteld hoeven worden.

b. Beperking tot Recht, Hoogte en Duur

Rechtmatigheid is een onderwerp in ontwikkeling. Landelijk is een tendens merkbaar dat uit oogpunt van doelmatigheid, het onderwerp rechtmatigheid niet breder wordt getrokken dan voor een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring strikt noodzakelijk is. Immers, voor een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring is niet alleen nodig dat feitelijk rechtmatig wordt gewerkt, maar moet dit zichtbaar en controleerbaar zijn en moet er sprake zijn van een beheerssysteem. Deze laatste voorwaarden maken dat aan het verkrijgen van een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring extra kosten zijn verbonden: De kosten om zichtbaar en controleerbaar te maken dat rechtmatig wordt gewerkt.

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 2007 in vergelijking met 2006

Omdat wet- en regelgeving verandert zal er ieder jaar sprake zijn van wijzigingen in het normenkader. Ook bij het normenkader 2006 was dit het geval. De belangrijkste wijzigingen/aanvullingen in het normenkader 2007 ten opzichte van het normenkader 2006 betreffen:

- het mandaatbesluit Secretaris (diverse programma's) per 1 juli 2007;
- diverse wet-en regelgeving met betrekking tot het ILG/AVP (programma 2.8);
- de subsidieregeling Energiebesparing in de Sociale Huursector Provincie Utrecht 2006 (programma 3.2);
- de Programmabegroting 2007 (diverse programma's);
- de tarieventabel 2007 behorende bij de Algemene Belastingverordening (diverse programma's).

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.

Vervolgprocedure/voortgang

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant is het noodzakelijk dat provinciale staten het normenkader vaststellen. Deze vaststelling dient idealiter plaats te vinden voordat de accountant met de controle aanvangt.

Bijlagen

Bijlage 1: Normenkader rechtmatigheid

Gedeputeerde Staten,

voorzitter, R.C. Robbertsen

secretaris, Drs. H.H. Sietsma

BIJLAGE I: 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
Werving en selectie	<p>Indiensttreding van personeel Vullen van p-dossier met benodigde documenten, waarin de NAW-gegevens, geboortedatum en sociaal-fiscaalnummer zijn opgenomen (Vaststellen identiteit art. 66). Verzoek werknemer betreffende de heffingskorting en identificatiegegevens moeten opgeborgen zijn bij de loonadministratie 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 dienst- betrekking</p>	<p>Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001, artikel 65, 66, 67. Wet op de identificatieplicht artikel 1.1 tot en met 1.3</p>
Uitkering	<p>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</p>	<p>FPU+-regeling provincies (krachtens artikel B.12, derde lid van de CAP), artikel 2, 3, 4, 5, 6, 7 Levensloopregeling provincies</p>
Salarisbetalingen	<p>Algemeen salarisbetaling De basis voor de salarisbetalingen en de toelages en vergoedingen is het ambtenarenreglement PU</p>	<p>Bezoldigingsregeling Provincie Utrecht vanaf 1 januari 2005 Ambtenarenreglement PU Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP)</p>
	<p>Betaald ouderschapsverlof</p>	<p>CAP (Artikel D15: Overgangsregeling Betaald Ouderschapsverlof). Levensloopregeling provincies.</p>
	<p>Rechtspositieregelingen CdK, GS Voor CdK en GS-leden is een aparte rechtspositieregeling</p>	<p>Besluit van 14 juni 1994, houdende regels inzake rechtspositie van de commissarissen van de Koning Verordening rechtspositie Gedeputeerden, staten-en commissieleden provincie Utrecht 2007</p>

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 is inhoudingsplichtig.	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
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 provincie Utrecht 2004 Mandaatbesluit Secretaris/Diensten en Mandatenlijsten PU (t/m 30 juni 2007) Vanaf 1 juli 2007: Mandaatbesluit Secretaris
	Ziektekostenverzekering Inhouding premies op salaris, wanneer deelgenomen wordt aan de collectieve regeling voor IZR of CZ. Ingeval van IZR rechtstreeks via RAET in de loonadministratie. Ingeval van CZ op basis van declaratie door CZ die bij de provincie in de loonadministratie worden verwerkt.	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel E11 en E13
	Tegemoetkoming in de ziektekosten Elke provincieambtenaar heeft, ongeacht de keuze van de zorgverzekeraar en de inhoud van de zorgverzekering, recht op een aanvullende tegemoetkoming in de ziektekosten tot een maandelijks maximum, die maandelijks wordt uitbetaald. De vergoeding is voor iedereen gelijk.	Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) Artikel E12

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
Inkopen, aanbesteding en overige vermogensoverdrachten	Aangaan van verplichtingen. Verplichtingen kunnen slechts worden aangegaan door degenen die daartoe bevoegd zijn.	Organisatiebesluit provincie Utrecht 2004 Mandaatbesluit Secretaris/Diensten en Mandatenlijsten PU (tot 30 juni 2007) Vanaf 1 juli 2007: 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 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
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 het subsidie raken.	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht

Programma 2.1 Ruimtelijke ontwikkeling

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Map Streekplan	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	Meerjarenactieprogramma streekplan Prestatieovereenkomst binnenstedelijke woningbouw

Programma 2.2 Wonen en Stedelijke vernieuwing

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
ISV	Subsidies aan programmameenten 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

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
	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 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 Amerstfoort
Stimuleringsfonds Stedelijke vernieuwing	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht Prestatieovereenkomst Provinciaal Stimuleringsfonds

Programma 2.5 Natuur en landschap

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 het subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene Subsidie Verordening provincie Utrecht artikel 27 en bijlage

Programma 2.8 Uitvoering landelijk gebied

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 grondverwerving 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 Gebied (WILG) Subsidieverordening Natuurbeheer Provincie Utrecht (SN) Subsidieverordening Agrarisch Natuurbeheer PU (SAN) Besluit GS inzake SAN 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 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 3.1 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 3.2 Milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie bodemsanering eigen woningen	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie.	ASV Subsidieverordening bodemsanering eigen woningen
Subsidie energiebesparing sociale huursector	Idem.	ASV Subsidieregeling Energiebesparing in de Sociale Huursector Provincie Utrecht 2006
Subsidie energiefonds prov Utrecht 2003	Idem.	ASV Tijdelijke subsidieverordening energiefonds PU 2003

Programma 5.1 Economische zaken, recreatie en toerisme

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie economische ontwikkeling	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	Subsidieverordening economische ontwikkeling provincie Utrecht 2005 ASV, art. 27 en bijlage
Subsidie toeristische ontwikkeling	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	Subsidieverordening toeristische ontwikkeling provincie Utrecht 2005 ASV, art. 27 en bijlage

Programma 5.3 Sociale pijler

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidies wonen, welzijn en zorg	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	Tijdelijke subsidieregeling wonen, welzijn en zorg 2006
Subsidies jeugdzorg	Subsidies	Wet op de Jeugdzorg

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
	Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van het subsidie	Uitvoeringsbesluit jeugdzorg PU 2005 Regeling bekostiging jeugdzorg (bijlage 2) Subsidieverordening jeugdzorg PU 2004

Programma 5.4 Cultuur

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
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 podiumkunst PU 1996
Subsidies erfgoed	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Verordening cultuurbeleid PU 1996
Bekostiging media	Bijdrage RTV Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Mediawet Bekostigingsbesluit regionale omroepen
Subsidies bibliotheken	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Verordening cultuurbeleid PU 1996

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 het subsidie	ASV artikel 27 en bijlage
Subsidies statenfracties	Idem	Subsidieverordening statenfracties provincie Utrecht 2002

D. Brede doelluitkering verkeer en vervoer**Programma's:**

- 4.5 Doelmatig verkeer- en vervoerssysteem
- 4.6 Verkeersveiligheid
- 4.7 Kwaliteit leefomgeving

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

E. Treasury (algemene middelen)

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Treasury	Beleid en beheer voldoen aan de geldende voorschriften.	Wet FIDO 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 Vanaf 1 juli 2007: Mandaatbesluit secretaris

F. Overige onderwerpen**Programma 3.1 Water**

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Bijdrage aan Openbaar Lichaam Muskusrattenbestrijding	Bijdrage voldoet aan de geldende voorschriften	Wet voorzieningen t.b.v. inzet en bekostiging muskusrattenvangers Besluit tot het treffen van de GR OLM
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	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	Grondwaterwet (art. 48) Verordening grondwaterheffing

Programma 3.2 Milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Rijksbijdrage bodemsanering	Besteding en verantwoording van de rijksbijdrage voldoen aan de geldende voorwaarden	Wet bodemsanering (art. 76) Regeling financiële bepalingen bodemsanering

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 2007 BBV
Inning van leges	Inning van leges voldoet aan de geldende voorwaarden	Algemene Belastingverordening PU en tarieventabel 2007