

BIJLAGE I

NORMENKADER RECHTMATIGHEID 2020

Toets op de rechtmatigheid

De accountant hanteert voor de toets op de rechtmatigheid de richtlijnen zoals opgenomen in de "kadernota rechtmatigheid 2018". Dit document is opgesteld door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (commissie BBV). In dit stuk gaan we nader in op de begrotingsrechtmatigheid en het voorwaardecriterium.

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. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld aan de hand van de richtlijnen zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid 2018.

Voorwaardecriterium: bij het voorwaardecriterium gaat het erom in hoeverre de provincie de bepalingen in de wet- en regelgeving heeft nageleefd. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en de provincie zelf. In zijn algemeenheid geldt dat kaderstellende collegebesluiten slechts onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole van de accountant vallen voor zover de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of PS-besluiten c.q. verordeningen. Hierdoor valt bijvoorbeeld het vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid, voor zover het geen Europese aanbestedingen betreft, buiten het normenkader van de rechtmatigheidscontrole.



II. Voorwaardencriterium

A. Personele lasten

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
-	N.V.T	-

B. Inkopen en aanbesteding

Alle programma's

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.	Provinciewet Organisatiebesluit provincie Utrecht 2004 Mandaatbesluit secretaris,
-	Aanbestedingen. Het doen van inkopen in brede zin is niet vrij, maar gebonden aan regels die zijn vastgelegd in de Europese en nationale aanbestedingsregels en het provinciale inkoopbeleid. Dit laatste, het inkoopbeleid is door GS vastgesteld en behoort niet tot dit normenkader. Voor de toepassing hiervan kunnen losse (homogene) inkopen niet in beginsel afzonderlijk worden gezien, maar moeten mogelijk op het niveau van de provincie worden getotaliseerd. Tijdens de looptijd van de overeenkomst mogen er geen dermate grote aanpassingen binnen het contract optreden dat deze leiden tot een zogenaamde wezenlijke wijziging ten aanzien van de originele scope of markt ten tijde van de aanbesteding. De consequentie van een wezenlijk gewijzigd contract is in beginsel een her-aanbesteding.	Europese aanbestedingsregels conform Aanbestedingswet 2012 inclusief Gids Proportionaliteit, ARW 2016



C. Subsidies

Algemeen

De algemene wet bestuursrecht (AWB) en de algemene subsidieverordening (ASV) provincie Utrecht bevatten voorwaarden die in beginsel op alle subsidieverstrekingen door de provincie van toepassing zijn. In de specifieke gevallen zijn bovendien de onder het betreffende programma vermelde wettelijke bepalingen van belang.

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
-	N.V.T	-



D. Brede doeluitkering verkeer en vervoer

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
-	N.V.T	-

E. Treasury (algemene middelen)

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Treasury	Beleid en beheer voldoen aan de geldende voorschriften.	Wet financiering decentrale overheden (incl. schatkestbankieren) Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) Uitvoeringsregeling FIDO Regeling Schatkestbankieren Decentrale Overheden Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden Besluit Begroting en Verantwoording Provinciewet Financiële verordening provincie Utrecht Organisatiebesluit PU 2004 Mandaatbesluit secretaris Treasurystatuut 2017-2021



F. Overige onderwerpen

Algemeen

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Uitvoering begroting	Vastgesteld beleid binnen financiële-, administratieve- en beleidskaders uitvoeren	Besluit Begroting en Verantwoording Financiële verordening provincie Utrecht Nota financieringsbeleid provincie Utrecht
Heffing nazorg voor gesloten stortplaatsen	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	Verordening nazorgheffing provincie Utrecht 1999 Wet Milieubeheer