

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

Programma 7 Bestuur en middelen

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Werving en selectie	Indiensttreding van personeel Alle gegevens worden digitaal opgeslagen binnen P-Portaal. Hieronder verstaan wij het vullen van p-dossier met benodigde documenten, waarin de NAW-gegevens, geboortedatum en Burgerservicenummer sociaalfiscaalnummer (vaststellen identiteit art. 7.5) en het verzoek werknemer betreffende de heffingskorting en de identificatiegegevens conform art. 7.6. Inhoudingsplichtige bewaart de gegevens voor de loonadministratie tot ten minste 7 jaar na het einde van de dienstbetrekking. Alle brondocumenten worden gearhiveerd.	Wet op de identificatieplicht Archiefwet Ambtenarenwet Wet op de loonbelasting 1964 Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) 2018
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). Uitkering Levensloopregeling Voor zover medewerkers nog een saldo van meer dan € 3.000,- hebben gespaard kunnen zij nog opteren voor een uitkering hieruit tijdens onbetaald verlof. Een andere optie is volledige uitkering en opheffing van de spaarrekening. Uitkering na ontslag Na ontslag kunnen medewerkers in aanmerking komen voor WW. Onder voorwaarden bestaat ook recht op boven- en nawettelijke ww.	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsovereenkomst provincies 2019-2020 Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) 2018 ABP pensioenreglement Levensloopregeling provincies



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Salarisbetalingen	Algemeen salarisbetaling De basis voor de salarisbetalingen en de toelages en vergoedingen is de CAP, uitvoeringsregelingen	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsovereenkomst provincies 2019-2020 Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) 2018 Besluit buitenlandtoelage Inconveniëntenregeling Wet normering topinkomens Regeling toelage tijdelijke functieverzwaren Regeling Individueel Keuzebudget (IKB)
	Rechtspositieregelingen CvdK, GS, PS en commissieleden Voor CvdK, GS-, PS- en commissieleden bestaan aparte rechtspositieregelingen Wachtgeld- en pensioenrechten	Provinciewet Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers Regeling rechtspositie decentrale ambtsdragers Verordening rechtspositie politieke ambtsdragers provincie Utrecht Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers Besluit pensioen politieke ambtsdragers Besluit sollicitatieplicht Appa voor gewezen politieke ambtsdragers Regeling toedeling opsporingstaken Appa
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 Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011/2013
	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 2011/2013 Regeling vaststelling vervangende premie werkloosheidswet 2001 Regeling vaststelling premiepercentages werknemersverzekering en volksverzekering 2004 Percentages afdracht ABP
	Vaste vergoedingen	Wet op de loonbelasting 1964 Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011/2013



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Declaraties	Reis- en verblijfskosten en overige declaraties	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsovereenkomst provincies 2019-2020 Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) 2018 Reisbesluit binnenland Reisregeling binnenland/ buitenland Regeling reis en verblijfskosten bij dienstreizen PU 1995 Regeling buitenlandse dienstreizen Verplaatsingskostenregeling Wet op de loonbelasting 1964 Provinciewet Organisatiebesluit PU 2004 Mandaatbesluit Secretaris
Ziektekosten	Ziektekostenverzekering	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsovereenkomst provincies 2019-2020 Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) 2018
	Tegemoetkoming in de ziektekosten	Ambtenarenwet Collectieve arbeidsovereenkomst provincies 2019-2020 Collectieve arbeidsvoorwaarden regeling provincies (CAP) 2018

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, Ondermandaatbesluit directeuren, Besluit tot verlenging van het mandaat van de projectdirecteur Uithoflijn
	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	Europese aanbestedingsregels conform Aanbestedingswet 2012 inclusief Gids Proportionaliteit, ARW 2016



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
	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.	

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
Subsidieverlening algemeen	Algemeen Algemeen 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 subsidieverordening provincie Utrecht
	Staatssteun Staatssteun speelt bij subsidies, compensaties en tegemoetkomingen. Met name bij subsidies is het een belangrijk aandachtspunt. Het belangrijkste toetsingskader is het Verdrag inzake de werking van de Europese Unie (VwEU). Artikel 107 ziet met name op het verbod van staatssteun en een aantal uitzonderingen op de meldingsplicht. Daarnaast heeft de Europese Commissie allerlei verordeningen vastgesteld, waarvan de "de minimisverordening" en de Algemene Groepsvrijstellingsverordening (AGVV) de belangrijkste zijn. Deze verordeningen bevatten voorwaarden waaronder staatssteun is vrijgesteld van de meldingsverplichting en een kennisgeving aan de Europese Commissie volstaat. Binnen de PU hebben we checklists voor om te controleren of aan de criteria voor staatssteun is voldaan.	Verdrag inzake de werking van de Europese Unie (VwEU) De-minimisverordening Algemene Groepsvrijstellingsverordening



Programma 1 Ruimtelijke ontwikkeling

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Ruimtelijk Actieprogramma	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht
Binnenstedelijke Ontwikkeling	Subsidies op basis van maatwerk, instrumentontwikkeling in de praktijk. Zoeken naar optimale vorm van ondersteuning om gezamenlijke doelen te bereiken, inclusief voormalige regeling Uitplaatsing Hinderlijke bedrijven. Voldoen aan algemeen geldende voorwaarden inzake recht (o.a. staatssteun)	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie Binnenstedelijke Ontwikkeling provincie Utrecht
Integraal Gebiedsontwikkelingsprogramma	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht

Programma 2 Landelijk gebied

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Bijzondere subsidies: - Natuur en landschap - NNN (Natuurnetwerk Nederland) - Directe subsidies	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Subsidieverordening natuur en landschapsbeheer provincie Utrecht 2016 Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Natuur en Landschap provincie Utrecht Natuurbeheerplan Uitvoeringsverordening subsidie biodiversiteit provincie Utrecht (looptijd 21-06-2019 tot 03-07-2020) Uitvoeringsverordening subsidie biodiversiteit provincie Utrecht (ingangsdatum 03-07-2020) Uitvoeringsverordening aankoopsubsidie NNN-gronden provincie Utrecht
Agenda Vitaal Platteland/ Investeringsbudget Landelijk Gebied	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Provinciewet Wet inrichting landelijk gebied Wet stedelijke vernieuwing Wijziging van de Wet inrichting landelijk gebied (decentralisatie investeringsbudget) i.v.m. onderhandelingsakkoord decentralisatie natuur inclusief de toelichting Regeling Inrichting Landelijk Gebied



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
		<p>Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordeningen subsidie Agenda Vitaal Platteland (AVP) Provincie Utrecht 2020 Uitvoeringsverordening aankoopsubsidie NNN-gronden provincie Utrecht Handelingskader Grond PU Kaderdocument MJP AVP 2016 – 2019</p> <p>Europese verordeningen die de kaders vormen voor het Nederlandse Plattelandsontwikkelingsprogramma. Zie: http://www.regiebureau-pop.eu Plattelands ontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) Beleidsregels verlagen subsidies POP Verordeningen subsidies POP3 2014-2020 provincie Utrecht</p>

Programma 3 Bodem, water en milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie milieu	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	<p>Algemene Wet Bestuursrecht Wet bodembescherming Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie opruiming drugsafval 2019 Bedrijvenregeling Uitvoeringsverordening subsidie bodemsanering provincie Utrecht</p>

Programma 4a Economie en 4b Energietransitie

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie economische ontwikkeling	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	<p>Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening Economic Board Utrecht 2016</p>
Subsidie Agenda recreatie en toerisme 2016-2019	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	<p>Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie agenda recreatie en toerisme 2016-2019</p>



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidie Aansluiting Onderwijs - Arbeidsmarkt	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie Aansluiting onderwijs - arbeidsmarkt provincie Utrecht
Energietransitie	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie Energietransitie Provincie Utrecht 2020 (open per 1 okt. 2020)

Programma 5a Bereikbaarheid (excl. OV) en 5b Bereikbaarheid openbaar vervoer

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Beter benutten	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht
Actieplan fiets en veiligheid Realisatieplan Fiets/ OV infrastructuur/ verkeersveiligheid	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidies Mobiliteit 2020-2023 provincie Utrecht
Subsidieverstrekking uit RUVV (Regionaal Uitvoeringsprogramma Verkeer en Vervoer van voormalig BRU)	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie NB bij de overgang van BRU naar de provincie Utrecht is tussen beide besturen overeengekomen dat de BRU uitvoeringsprogramma's tot 2020 in stand gehouden worden.	Provinciewet Algemene Wet Bestuursrecht
Inkomsten uit Brede Doeluitkering verkeer en vervoer (BDU)	Nakomen van de wettelijke bepalingen inzake overdracht van BDU-subsidie 2015 en saldo BDU-middelen per 31-12-2014 van BRU aan Provincie	Wet afschaffing plusregio's (Wap) = BRU
Concessieverstrekking Openbaar Vervoer	Nakomen van de wettelijke bepalingen inzake overdracht van de verstrekte concessie voor OV regio Utrecht	Wet afschaffing plusregio's (Wap) = BRU



Programma 6 Cultuur en erfgoed

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Subsidies Cultuur	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie Cultuur en Erfgoed provincie Utrecht (uit werking 24-7-2020) Uitvoeringsverordening subsidie Cultuur en Erfgoed provincie Utrecht 2020-2023 Opstartregeling voor cultuur- en erfgoedinstellingen in het kader van de Coronacrisis provincie Utrecht Subsidieregeling cofinanciering steunpakket Cultuur & Erfgoed (open per 15 sept. 2020) Overbruggingsregeling voor cultuur- en erfgoedinstellingen vanwege de Coronacrisis provincie Utrecht (<i>open per 22 sept. 2020</i>)
Subsidies erfgoed	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Uitvoeringsverordening subsidie Cultuur en Erfgoed provincie Utrecht 2017 Utrecht (uit werking 24-7-2020) Uitvoeringsverordening subsidie Cultuur en Erfgoed provincie Utrecht 2020-2023 Uitvoeringsverordening subsidie Erfgoedparels provincie Utrecht 2020-2023 GS-besluit Samenwerking Romeinse Limes (2012) Uitvoeringsverordening subsidie Nieuwe Hollandse Waterlinie en Stelling van Amsterdam provincie Utrecht Opstartregeling voor cultuur- en erfgoedinstellingen in het kader van de Coronacrisis provincie Utrecht

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	Algemene Wet Bestuursrecht Algemene subsidieverordening provincie Utrecht Diverse GS-besluiten tot vaststelling van subsidieplafonds en aanvraagtermijnen (o.g.v. diverse subsidieverordeningen)
Subsidies Statenfracties	Subsidies Voldoen aan de gestelde voorwaarden inzake recht, hoogte en duur van de subsidie	Provinciewet Subsidieverordening Statenfracties provincie Utrecht 2002 en wijziging subsidieverordening Statenfracties provincie Utrecht 2002



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
		Verordening Fractieondersteuning provincie Utrecht 2020

D. Brede doeluitkering verkeer en vervoer

Programma 5a Bereikbaarheid (excl. OV) en 5b Bereikbaarheid openbaar vervoer

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Besteding en verantwoording brede doeluitkering	Openbaar vervoer Besteding en verantwoording voldoen aan de gestelde voorwaarden.	Wet Lokaal Spoor 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
	Subsidies VERDER Subsidies (voor gemeenten) aangevraagd door programmabureau VERDER op basis van door UVVB reeds vastgestelde uitvoeringsvoorstellen	Handelwijze BDU infra gemeenten 2010 Algemene subsidieverordening provincie Utrecht

E. Treasury (algemene middelen)

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Treasury	Beleid en beheer voldoen aan de geldende voorschriften.	Wet financiering decentrale overheden (incl. schatkistbankieren) Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) Uitvoeringsregeling FIDO Regeling Schatkistbankieren 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	Programmabegroting PU Besluit Begroting en Verantwoording Financiële verordening provincie Utrecht Nota financieringsbeleid provincie Utrecht
Inning van leges	Inning van leges voldoet aan de geldende voorwaarden	Provinciewet Legesverordening provincie Utrecht 2018 Tarieventabel behorend bij de legesverordening provincie Utrecht 2018 Algemene wet bestuursrecht Invorderingswet 1990 Algemene wet rijksbelastingen
Heffing nazorg voor gesloten stortplaatsen	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	Verordening nazorghffing provincie Utrecht 1999
Heffing opcenten	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	Provinciewet Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom van de motorrijtuigenbelasting provincie Utrecht
Belastingen	Voldoen aan geldende voorschriften	Wet op de BTW-compensatiefonds

Programma 1 Ruimtelijke ontwikkeling

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Afhandeling planschadeverzoeken	Juiste besluitvorming op aanvragen voor tegemoetkoming in schade	Wet ruimtelijke ordening Besluit ruimtelijke ordening Planschadeverordening provincie Utrecht 2011

Programma 3 Bodem, water en milieu

Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
Rijksbijdrage bodemsanering	Besteding en verantwoording van de rijksbijdrage voldoen aan de geldende voorwaarden	Wet bodembescherming Besluit en Regeling financiële bepalingen bodemsanering



Proces	Belangrijkste aandachtspunten	Wet- en regelgeving
		Uitvoeringsverordening subsidie bodemsanering provincie Utrecht
Heffing op onttrekking grondwater en ontgroningenheffing	Heffing voldoet aan de geldende voorwaarden	Provinciewet Waterwet Ontgroningenwet Grondwaterheffingsverordening provincie Utrecht 2012 Heffingsverordening ontgroningen provincie Utrecht 2002