



Normenkader rechtmatigheid 2023

Normenkader rechtmatigheid 2023

Algemene inleiding	2
1. Primaire processen	
1.1 Verstrekken subsidies	3
2. Ondersteunende processen	
2.1 Planning en Control	8
2.1.1 Begrotingsuitvoering/budgetbeheer (begroting en jaarrekening)	8
2.2 Verwerven en aannemen	10
2.2.1 Investerings	10
2.2.2 Inkopen en aanbesteden	12
2.2.3 Prestatielevering	13
2.2.4 Betalingsverkeer	14
2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal	15
2.3.1 Bezoldiging	15
2.3.2 Vergoedingsregelingen personeel en bestuur	18
2.3.3 Loonkostenbeheer	19
2.3.4 Financiering en vermogensmutaties	20
2.3.5 Verbonden partijen en overige deelnemingen	21
2.4 Genereren van inkomsten	23
2.4.1 Subsidiebatens	23
2.4.2 Belastingopbrengsten	25
2.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten	26

Algemene inleiding

Tot en met het boekjaar 2022 werd de controle van de rechtmatigheid uitgevoerd door de accountant, als onderdeel van de controle van de provinciale jaarrekening. Met ingang van het boekjaar 2023 moet, als gevolg van nieuwe wetgeving, deze rechtmatigheidscontrole worden uitgevoerd door Gedeputeerde Staten. De uitkomsten van deze controle worden weergegeven in de Rechtmatigheidsverantwoording, die als bijlage wordt opgenomen in de provinciale jaarrekening. Het college van Gedeputeerde Staten is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het Normenkader Rechtmatigheid. Het Normenkader Rechtmatigheid is een overzicht van de Europese, nationale en provinciale wet- en regelgeving, die het wettelijk kader vormt voor de belangrijkste financiële processen die binnen de provincie kunnen worden onderscheiden.

In het Normenkader Rechtmatigheid wordt per werkproces ingegaan op de volgende elementen:

- A. verschijningsvormen onrechtmatigheid;
- B. relevante externe en interne wet- en regelgeving.

1. Primaire processen

1.1 Verstrekken subsidies

(Op basis van Europese, rijks- en/of provinciale middelen)

Subsidies moeten worden verstrekt overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regelgeving aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij subsidieverstrekking:

- Niet correct toepassen van de Europese en rijksregels.
- Niet correct toepassen van de Algemene subsidieverordening en subsidieregelingen.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen.

B. Externe en interne regelgeving ³

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>EU (Structuurfondsen en staatssteunregels)</p> <p><i>Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU):</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Artikel 106 VWEU: diensten van algemeen economisch belang• Artikelen 107 en 108 VWEU: steunmaatregelen van de Staten <p><i>Structuurfondsen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Verordening (EU) 2021/1060 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds Plus, het Cohesiefonds, het Fonds voor een rechtvaardige transitie en het Europees Fonds voor maritieme zaken, visserij en aquacultuur en de financiële steun voor grensbeheer en visumbeleid• Verordening (EU) 2021/1056 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 tot oprichting van het Fonds voor een rechtvaardige transitie• Verordening (EU) 2021/1058 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en het Cohesiefonds• Verordening (EU) 2021/1059 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 betreffende specifieke bepalingen voor de doelstelling "Europese territoriale samenwerking"(interreg) ondersteund door het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en door externe financieringsinstrumenten	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none">• Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013• Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021• Verordening Investeringsbudget stedelijke vernieuwing Zuid-Holland 2010-2014• Programma Impuls Omgevingsveiligheid 2015-2018• Verlengd programma Impuls Omgevingsveiligheid 2019• Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid (2021- 2024)• Het Schone Lucht Akkoord <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none">• Beleidsregel ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidieverstrekking (vervallen per 1 februari 2023)• Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023)• Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)

³ Diverse subsidieregelingen zijn op zich niet meer van kracht, maar aangezien het subsidietraject mogelijk nog niet helemaal is afgerond zijn ze toch opgenomen in dit normenkader.

<ul style="list-style-type: none"> • Verordening (EU) Nr. 1303/2013 van het Europees parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds, het Cohesiefonds, het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling en het Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij en algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds, het Cohesiefonds en het Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad. • Verordening (EU) Nr. 1305/2013 van het Europees parlement en de Raad van 17 december 2013 inzake steun voor plattelandsontwikkeling uit het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling (ELFPO) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1698/2005. • Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen ⁴ • Verordening (EU) nr.1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen • Verordening (EG) 1828/2006: uitvoeringsbepalingen Verordening (EG) nr. 1083/2006 m.b.t. de beheers- en controlesystemen <p><i>Vrijstellingsverordeningen staatssteun:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening (EG) nr.1407/2013: de-minimissteun, algemeen. • Verordening (EG) nr. 1408/2013: de-minimissteun landbouwproductiesector • Verordening (EG) nr. 717/2014: de-minimissteun visserijsector • Verordening (EG) nr. 651/2014: de algemene groepsvrijstellingsverordening • Verordening (EU) nr.702/2014: Landbouwvrijstellingsverordening • Verordening (EUG) 2022/2472: Landbouwvrijstellingsverordening ⁵ • Verordening (EU) 2022/2473 Visserijvrijstellingsverordening <p><i>Diensten van Algemeen Economisch Belang (DAEB):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit van de Commissie (C(2011)9380) DAEB • Kaderregeling DAEB (2012/C 8/03) • DAEB-de minimisverordening (EG) nr. 360/2012, Pb. L 114 	<ul style="list-style-type: none"> • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 • Mandaatbesluit Dienst landelijk Gebied/Bureau Beheer Landbouwgronden verlengde Prestatieovereenkomst 2011 en de prestatieovereenkomst 2013-2014 • Nadere regels investeringsbudget bodem stedelijke vernieuwing Zuid-Holland 2010-2014 • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland • Subsidieregeling cofinanciering Operationeel Programma Landsdeel West • Provinciale Regeling Agrarische Structuurversterking Zuid-Holland • Beleidsregel behorende bij de tijdelijke verordening stimulering Voordelta • Subsidieregeling herstructurering/ontwikkeling bedrijventerreinen Zuid-Holland • Subsidieregeling herstructurering/ontwikkeling bedrijventerreinen oude Rijnzone Zuid-Holland • Subsidieregeling restauratie rijksmonumenten Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling erfgoedlijnen Zuid-Holland 2020 • Maatregelenpakket erfgoedlijnen 2023 • Uitvoeringsregeling brede doelluitkering verkeer en vervoer 2013 • Subsidieregeling Landelijk Gebied 2013 • Subsidieregeling Groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling gebiedsprogramma's groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Reizigersplatforms Zuid-Holland • Subsidieregeling molens Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling planvorming bedrijventerreinen en greenportlocaties Zuid-Holland • Subsidieregeling planvorming bedrijventerreinen 2017 • Subsidieregeling ondersteuning BIZzen op bedrijventerreinen en winkelgebieden Zuid-Holland 2020 • Subsidieregeling energie op bedrijventerreinen Zuid-Holland 2018 • Subsidieregeling sanering en bemiddeling verspreide glastuinbouw Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling fietsprojecten Zuid-Holland • Subsidieregeling actieprogramma luchtkwaliteit Zuid-Holland ⁶ • Subsidieregeling R-net Zuid-Holland • Subsidieregeling recreatie, sport en gezondheid Zuid-Holland
--	--

⁴ Wet/Regeling vervallen op 1 januari 2014, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

⁵ Wet/Regeling vervallen op 1 januari 2014, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

⁶ Wet/Regeling vervallen op 31 december 2015, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

<p><i>Vervoersector:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • PSO-verordening (Public Services Obligations) (EG) nr. 1370/2007: steun/openbare dienst aan vervoer per spoor, weg, binnenwateren • Verordening (EU) Nr. 1293/2013 inzake de vaststelling van een programma voor het milieu en klimaatactie (LIFE) (subsidie voor Clinsh) • Verordening (EU) Nr. 2021/1153 van 7 juli 2021 tot vaststelling van de Connecting Europe Facility en tot intrekking van Verordeningen (EU) nr. 1316/2013 en (EU) nr. 283/2014 (subsidie voor RH2INE schoner transport met waterstof) <p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Algemene wet bestuursrecht (Awb) • Provinciewet • Wet op het specifiek cultuurbeleid • Wet BDU verkeer en vervoer • Mediawet 2008 (regionale omroepen) • Wet bodembescherming • Wet Milieubeheer • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht • Waterwet • Wet verzelfstandiging Staatsbosbeheer • Wet Bibob • Wet personenvervoer 2000 • Intrekkingwet Wet stedelijke vernieuwing • Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen) • Monumentenwet 1988 • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen <p><i>Algemene Maatregelen van Bestuur, materiële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering • Besluit personenvervoer 2000 • Regeling beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2021 (BVOV) • Controleprotocol behorend bij de Regeling specifieke uitkering BVOV. • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 • Delegationbesluit subsidie bodemsanering bedrijfsterreinen (2005) 	<ul style="list-style-type: none"> • Subsidieregeling bevorderen intergemeentelijke samenwerking Zuid-Holland 2017 ⁷ • Subsidieregeling bevorderen intergemeentelijke samenwerking Zuid-Holland 2020 • Subsidieregeling cofinanciering EFRO Zuid-Holland • Subsidieregeling natuurcompensatie Zuid-Holland • Regeling Europese landbouwsubsidies Zuid-Holland • Uitvoeringsregeling Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP-3) Zuid-Holland • Subsidieregeling planvorming detailhandel Zuid-Holland • Subsidieregeling regionale netwerken voor innovatie Zuid-Holland • Subsidieregeling MKB-innovatiestimulering topsectoren Zuid-Holland • Subsidieregeling MKB-Deals Zuid-Holland • Subsidieregeling campussen Zuid-Holland • Subsidieregeling Asbest eraf? Zon er op! Zuid-Holland 2017 • Subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Natuur- en Landschapsbeheer Zuid-Holland 2013 • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland geldend vanaf 1 juli 2023-heden • Subsidieregeling mobiliteit Zuid-Holland 2017 geldend tot 1 juli 2023 • Regeling vaststelling kenmerken en startvoorwaarden buurtbusprojecten Zuid-Holland 2018 • Subsidieregeling Publieksbereik Archeologie Zuid-Holland 2020 • Subsidieregeling lokale initiatieven energietransitie Zuid-Holland 2023 • Subsidieregeling lokale initiatieven energietransitie Zuid-Holland 2017 • Subsidieregeling stageplaatsen MBO en HBO Zuid-Holland • Subsidieregeling gebiedsprogramma's groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling Groen Zuid-Holland 2016 • Subsidieregeling kwaliteitsimpuls natuur en landschap 2013 • Subsidieregeling opruiming drugsafval Zuid-Holland 2018 • Subsidieregeling opruiming drugsafval Zuid-Holland 2021 • Subsidieregeling energie-infrastructuur op industrieterreinen Zuid-Holland • Subsidieregeling Zonnig Zuid-Holland • Subsidieregeling spreiding sociale woningbouw regio Rotterdam Zuid-Holland
--	---

⁷ Wet/Regeling vervallen op 31 december 2019, kan nog van toepassing zijn op verstrekkingen vóór die datum.

	<ul style="list-style-type: none"> • Subsidieregeling deelakkoorden human capital Zuid-Holland • Subsidieregeling noodsteun culturele sector Zuid-Holland 2020 • Subsidieregeling toerisme Zuid-Holland • Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Zuid-Hollandse Journalistiek • Subsidieregeling Challenge Toekomstbestendige Woningbouw Zuid-Holland • Subsidieregeling Woonvormen senioren Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling knelpuntenpot sociale huur en middenhuur Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling Vliegende Brigade Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling Plankosten collectieve wooninitiatieven Zuid-Holland vervallen per 7 december 2023 opgenomen in Subsidieregeling wonen Zuid-Holland • Subsidieregeling wonen Zuid-Holland (in werking getreden per 7 december 2023) • Subsidieregeling sociale woningbouw regio Holland Rijnland Zuid-Holland • Regeling ontzorgingsprogramma's maatschappelijk vastgoed Zuid-Holland, vervallen per 2 februari 2023 • Uniform subsidiekader • Openstellingsbesluit subsidie Meer Bos in Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie groene gezonde schoolpleinen Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie beheerkosten LEADER GLB-NSP Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie beheer ruit- en menpaden Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie doorbraakprojecten biobased bouwen in de burgerlijke en utiliteitsbouw Zuid-Holland 2023 vervalt op 31/12/23. Besluit openstelling Subsidieregeling regionale netwerken voor innovatie Zuid-Holland 2023. Besluit openstelling en deelplafonds Subsidieregeling campussen Zuid-Holland 2023. • Openstellingsbesluit subsidie realisatie leefgebied iconsoorten, landschapselementen en voedselbossen Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie beweegvriendelijke leefomgeving Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie voor side events sportevenementen Zuid-Holland 2023 • Openstellingsbesluit subsidie stimuleren elektrisch varen 2023 • Openstellingsbesluit subsidie niet-productieve investeringen in watersystemen GLB-NSP Zuid-Holland 2023. • Openstellingsbesluit Programma Groen doet goed 2024 •
--	--

	<p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023)• Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)• Volmacht directeur Dienst landelijk gebied/Bureau Beheer Landbouwgronden 2013-2014
--	---

2. Ondersteunende processen

2.1 Planning en Control

2.1.1 Begrotingsuitvoering/budgetbeheer (begroting en jaarrekening)

De begroting mag niet verwijtbaar worden overschreden, dit omvat de volgende aspecten:

- Toereikendheid van het begrotingsbedrag (wordt de begroting na de slotwijziging nog overschreden).
- Juistheid en volledigheid toerekening aan het boekjaar (worden baten/lasten volledig en op het juiste boekjaar verantwoord).⁸
- Toerekening aan de juiste ambitie (worden de baten/lasten op de juiste ambitie verantwoord).

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid op begrotingscriterium:

- Onder- en overschrijding van de begrote lasten zijn niet tijdig gemeld bij Provinciale Staten.
- Overschrijding van de begrote lasten past niet binnen de door PS gestelde kaders. De begroting wordt op ambitieniveau overschreden of de financiële middelen zijn aan andere doelen besteed dan waarvoor de middelen door PS waren toegekend
- De verantwoorde lasten hebben de begroting niet overschreden, maar er zijn voor de verantwoorde lasten te weinig werkzaamheden c.q. activiteiten uitgevoerd
- Baten of lasten worden aan het verkeerde boekjaar toegerekend. Baten of lasten worden aan een niet passende ambitie toegerekend
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving:

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Wet revitalisering generiek toezicht• Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022)• Wet open overheid• Wet Bibob• Financiële-verhoudingswet• Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)• Regeling informatieverstrekking SiSa	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none">• Controleverordening provincie Zuid-Holland 2015• Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021• Kaders rechtmatigheidsverantwoording <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none">• Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023)• Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)

⁸ Indien lasten eerder of later verantwoord worden dan het boekjaar waarin ze verantwoord hadden moeten worden dan is in het betreffende boekjaar de volledigheid van de lasten in het geding. Indien lasten ten onrechte in het betreffende boekjaar verantwoord worden dan is de juistheid van deze lasten in het geding.

	<ul style="list-style-type: none">• Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)• Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023)• Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)
--	--

2.2 Verwerven en aannemen

2.2.1 Investerings

De investeringen in kapitaalgoederen dienen te geschieden binnen de richtlijnen die hiervoor in de interne en externe regelgeving zijn opgenomen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij investeringen:

- Treden buiten de door PS vastgestelde kaders voor activeren, waarderen en afschrijven.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Wet Bibob• Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022)• Wet open overheid <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)• Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none">• Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021• Nota onderhoud kapitaalgoederen 2021-2024• Regeling projecten Zuid-Holland <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none">• Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023)• Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)• Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)• Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023)• Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

	<p>Overig</p> <ul style="list-style-type: none">• Prestatieovereenkomst ILG 2013-2014 PZH-DLG-BBL• Management overeenkomst 2015-2024 provincie Zuid-Holland - Rijksdienst voor Ondernemend Nederland voor de uitvoering van het Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) voor niet grond gebonden landbouw
--	--

2.2.2. Inkopen en aanbesteden

Inkoop moet geschieden overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regelgeving aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij inkoopprocessen:

- Niet correct toepassen van de Europese regels en rijksregels.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen.

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>EU</p> <p><i>Verordeningen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening (EU) 2022/576 van de Raad van 8 april 2022 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 833/2014 betreffende beperkende maatregelen naar aanleiding van de acties van Rusland die de situatie in Oekraïne destabiliseren <p><i>Richtlijnen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Richtlijn 2014/24/EU van 26 februari 2014 betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en tot intrekking van Richtlijn 2004/18/EG <p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciewet • Aanbestedingswet 2012 • Wet Ketenaansprakelijkheid • Wet Bibob • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid <p><i>AMvB's/ministeriële regelingen/beleidsregels:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Aanbestedingsbesluit • Gids Proportionaliteit • Aanbestedingsreglement Werken 2016 • Algemene Rijksvoorwaarden bij IT-overeenkomsten 2018 (ARBIT-2018) • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) 	<p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 • Klachtenregeling aanbesteden provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland • Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2022 voor leveringen en diensten <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.2.3 Prestatielevering

Is de prestatie die door de ontvanger van de geldstroom vanuit de Provincie Zuid-Holland zou worden verricht, ook daadwerkelijk volgens de gemaakte afspraken gerealiseerd?

De *realisatie* van de prestatie is het bepalende criterium.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid in het kader van “prestatielevering”:

- Het boeken van kosten/lasten in een ander jaar, dan het jaar waarin de prestatielevering heeft plaatsgevonden (balansverplichtingen).
- Niet of onterecht goedkeuren van prestaties waarvoor wel lasten (kosten) worden verantwoord.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciewet • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet Bibob <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) 	<p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.2.4 Betalingsverkeer

De betalingen vanwege inkopen van werken, zaken en diensten, subsidies en salarissen dienen te geschieden volgens de regels van de provincie Zuid-Holland.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij betalingsverkeer:

- Het treden buiten het door Provinciale Staten vastgestelde kader voor het betalingsverkeer.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne wet- en regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciewet • Algemene wet bestuursrecht • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet Bibob <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland ⁹ <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

⁹ Regeling van kracht tot 1 juli 2013, kan nog van toepassing zijn op subsidies verstrekt vóór die datum

2.3 Instandhouden bedrijfskapitaal

2.3.1 Bezoldiging

De bezoldiging bestaat uit enerzijds het salaris (zie B, onderdeel Salaris) en anderzijds toelagen (zie C, onderdeel Toelagen). Daarnaast kunnen incidentele vergoedingen worden verstrekt (zie 2.3.2 Vergoedingsregelingen personeel en bestuur). Afspraken over salaris en toelagen moeten worden gemaakt overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regels aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij salarissen:

- Niet correct toepassen van de rijksregels.
- Niet correct handelen overeenkomstig provinciale regelgeving.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving onderdeel Salaris

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Burgerlijk Wetboek • Pensioenwetgeving • Provinciewet • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Algemene wet bestuursrecht • Wet normering topinkomens • Participatiewet • Wet arbeid en zorg • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet WAB • Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag • Wet op de identificatieplicht 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Algemeen mandaatbesluit ten behoeve van de griffie • Rechtspositiebesluit statengriffie • Verordening rechtspositie, staten- en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 • Uitkerings- en pensioenverordening staten- en commissieleden <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Personeelshandboek provincie Zuid-Holland • CAO provinciale sector • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023

<p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Regeling vaststelling premiepercentages werknemersverzekering en volksverzekering 2004 	<p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)
---	---

C. Externe en interne regelgeving onderdeel Toelagen

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Belastingwetgeving • Burgerlijk Wetboek • Pensioenwetgeving • Provinciewet • Wetgeving sociale verzekeringen • Wet verbetering poortwachter • Algemene wet bestuursrecht • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet WAB <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Algemeen mandaatbesluit statengriffie Zuid-Holland • Rechtspositiebesluit statengriffie • Verordening rechtspositie, staten-en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Personeelshandboek provincie Zuid-Holland • CAO Provinciale sector • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.3.2. Vergoedingsregelingen personeel en bestuur

Vergoedingen worden overeenkomstig de daarvoor geldende regelingen uitgekeerd.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid vergoedingsregelingen:

- Vergoedingen zijn te hoog/te laag berekend.
- Vergoedingen worden ten onrechte verstrekt.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers • Provinciewet • Algemene wet bestuursrecht • Wet op de loonbelasting 1964 • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Regeling rechtspositie CdK respectievelijk decentrale politieke ambtsdragers • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) • Besluit pensioen politieke ambtsdragers • Besluit sollicitatieplicht Appa voor gewezen politieke ambtsdragers 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening fractieondersteuning 2017 • Verordening rechtspositie, staten- en commissieleden provincie Zuid-Holland 2019 • Algemeen mandaatbesluit ten behoeve van de griffie • Rechtspositiebesluit statengriffie <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Personeelshandboek provincie Zuid-Holland • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 • Financiële bijdrage in de kosten van het afscheid van een medewerker <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.3.3 Loonkostenbeheer

Loonkostenbeheer betreft de beheersing van de personele bezetting binnen de ambtelijke organisatie

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij Loonkostenbeheer

- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Provinciewet• Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022)• Wet open overheid	<p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023)• Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)• Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023)• Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none">• Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023)• Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.3.4 Financiering en vermogensmutaties

Financiering betreft mutaties voor het aantrekken, uitzetten en aflossen van geldleningen. Vermogensmutaties betreffen mutaties in de reserves en voorzieningen. Deze mutaties moeten conform het BBV en de overige regelgeving verricht worden.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij financiering en vermogensmutaties:

- De financiering is niet in overeenstemming met de wet FIDO.
- Mutaties in reserves en voorzieningen zijn niet in overeenstemming met het BBV.
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Wet financiering decentrale overheden • Provinciewet • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet houdbare overheidsfinanciën <p><i>AMvB's/Ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten • Uitvoeringsregeling Wet financiering decentrale overheden (Ufdo) • Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) • Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden (Bido) 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financiële Verordening provincie Zuid-Holland 2021 <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.3.5 Verbonden partijen en overige deelnemingen

Besluiten met betrekking tot verbonden partijen en overige deelneming worden genomen in overeenstemming met de daarvoor geldende wettelijke regels en het provinciale beleidskader verbonden partijen en overige deelnemingen. (Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021). Het betreft besluiten om deel te nemen in een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke rechtspersoon, besluiten om de deelname in een verbonden partij of overige deelneming te wijzigen of beëindigen en verder het beheer van verbonden partijen en overige deelnemingen.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij verbonden partijen en overige deelnemingen:

- Deelnemen, of de deelname wijzigen of beëindigen zonder dat PS toestemming hebben verleend bij publiekrechtelijke rechtspersonen respectievelijk hebben ingestemd bij privaatrechtelijke rechtspersonen
- Buiten de door PS vastgestelde kaders voor verbonden partijen en overige deelnemingen treden
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen
- Het niet nemen van of namens GS van een besluit waarin het provinciale standpunt in de algemene bestuursvergadering en algemene vergadering van aandeelhouders wordt vastgesteld

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciewet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Boek 2 Burgerlijk Wetboek • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet Bibob • Algemene wet bestuursrecht • Wet Fido • Aanbestedingswet • Archiefwet 1995 <p><i>AMvB's:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten • Besluit accountantscontrole decentrale overheden • Archiefbesluit 1995 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financiële Verordening provincie Zuid-Holland 2021 • Controleverordening ex art. 217 Provinciewet <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Handreiking revolverende fondsen provincie Zuid-Holland, PZH-2016-554472951 • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023)

	<ul style="list-style-type: none">• Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)
--	---

2.4 Genereren van inkomsten

2.4.1 Subsidiebaten

Ontvangsten van Europa en Rijk voor eigen provinciaal gebruik
Subsidiebaten moeten aangevraagd en benut worden overeenkomstig de daarvoor in externe en interne regelgeving aangegeven voorwaarden/verplichtingen.

NB: dit is het complement van het Proces Subsidieverlening.

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid bij subsidiebaten:

- Niet correct toepassen van de Europese regels en rijksregels
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>EU (Structuurfondsen en staatssteunregels)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening (EU) 2021/1060 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 houdende gemeenschappelijke bepalingen inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds Plus, het Cohesiefonds, het Fonds voor een rechtvaardige transitie en het Europees Fonds voor maritieme zaken, visserij en aquacultuur en de financiële regels voor die fondsen en voor het Fonds voor asiel, migratie en integratie, het Fonds voor interne veiligheid en het Instrument voor financiële steun voor grensbeheer en visumbeleid • Verordening EU 2021/1056 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 tot oprichting van het Fonds voor een rechtvaardige transitie • Verordening (EU) 2021/1058 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 inzake het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en het Cohesiefonds • Verordening (EU) 2021/1059 van het Europees Parlement en de Raad van 24 juni 2021 betreffende specifieke bepalingen voor de doelstelling "Europese territoriale samenwerking" (Interreg) ondersteund door het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling en door externe financieringsinstrumenten • Verordening (EG) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 houdende algemene bepalingen inzake de Structuurfondsen 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciaal Meerjarenprogramma Landelijk Gebied 2007-2013 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland 2013 • Algemene subsidieverordening Zuid-Holland ¹⁰ <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023

¹⁰ Regeling van kracht tot 1 juli 2013, kan nog van toepassing zijn op subsidies verstrekt vóór die datum

<p>Nationale wetgeving</p> <p><i>Wetten:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Monumentenwet 1988 • Wet bodembescherming • Wet BDU verkeer en vervoer • Wet geluidhinder • Wet milieubeheer • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op het specifieke cultuurbeleid • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid <p><i>AMvB's/ministeriële regelingen:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit financiële bepalingen bodemsanering • Delegatiebesluit subsidie bodemsanering • Besluit rijkssubsidiëring instandhouding monumenten 2013 • Regeling financiële bepalingen bodemsanering 2005 • Subsidieregeling instandhouding monumenten • Subsidiebesluit openbare lichamen milieubeheer • Subsidieregeling servicepunten milieuwethandhaving • Regeling EFRO doelstelling 2 programmaperiode 2007-2013 • Decentralisatie uitkering programma Impuls Omgevingsveiligheid 2015-2018 • Regeling operationeel programma Kansen voor West II 2014-2020 • Subsidieregeling MKB-innovatiestimulering Regio en Topsectoren (MIT) • Regeling van de Staatssecretaris van Economische Zaken van 5 februari 2015, nr. WJZ/14108646, tot uitvoering van verordening 1305/2013 inzake plattelandontwikkeling (Regeling uitvoering ELFPO programmaperiode 2014-2020). • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten <p>Overig</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aanvulling koepelconvenant 'herstructurering openbaar bibliotheekwerk', tussen Ministerie van OC&W, VNG en IPO • Onderhandelingsakkoord decentralisatie Natuur d.d.20 september 2011 • Afrondingsovereenkomst ILG, Rijk-Provincie Zuid-Holland d.d. 8 februari 2013 • Convenant Rijk-IPO Transitie DLG d.d.2014 	<p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)
---	---

2.4.2 Belastingopbrengsten

Belastingen worden overeenkomstig de geldende wetgeving en provinciale regelgeving geheven. Opbrengsten komen ten goede aan de algemene middelen (tenzij het om specifieke heffingen gaat).

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid belastingopbrengsten:

- Heffingen worden niet correct opgelegd
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciewet • Mededingingswet (hierin is de Wet markt en overheid opgenomen) • Wet natuurbescherming • Wet algemene bepaling omgevingsrecht • Wet op de motorrijtuigenbelastingen 1994 • Algemene wet bestuursrecht • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Invorderingswet 1990 • Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990 • Waterwet • Kostenwet invordering rijksbelastingen • Wet milieubeheer • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Uitvoeringsbesluit Invorderingswet 1990 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Omgevingsverordening Zuid-Holland • Legesverordening Wet natuurbescherming 2020 • Legesverordening Omgevingsrecht Zuid-Holland 2023 • Verordening precariobelasting provincie Zuid-Holland 2018 • Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Zuid-Holland 2022 • Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom motorrijtuigenbelasting • Legesverordening infrastructuur provincie Zuid-Holland 2023 • Grondwaterheffingsverordening Zuid-Holland 2020 <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 • Aanwijzingsbesluit functionarissen provinciale belastingen Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)

2.4.3 Publiek- en privaatrechtelijke inkomsten (grondtransacties, pacht, dividend)

A. Verschijningsvormen onrechtmatigheid opbrengsten:

- Niet correct toepassen van de rijksregels.
- Niet correct toepassen van de provinciale regelgeving
- Niet correct toepassen van mandaatregelingen

B. Externe en interne regelgeving

Externe regelgeving	Provinciale regelgeving
<p>Nationale regelgeving</p> <p><i>Wetgeving:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Provinciewet • Mededingingswet • Burgerlijk Wetboek (Boek 2, 6 en 7) • Wet Bibob • Wet openbaarheid van bestuur (vervallen per 1 mei 2022) • Wet open overheid • Wet op de omzetbelasting 1968 • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 • Wet op de dividendbelasting 1965 • Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970 • Aanbestedingswet 2012 <p><i>AMvB's:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 	<p>Regelgeving PS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 <p>Regelgeving GS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beleidsregel overname bescherming oevers van derden Zuid-Holland • Uitvoeringsnota grondbeleid 2022 • Organisatieregeling opgave gericht werken 2018 (geldend 1 januari 2023 t/m 28 februari 2023) • Regeling opgavegerichte organisatie provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart 2023 t/m 31 december 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Ondermandaatbesluit secretaris 2022 (geldend 1 januari t/m 28 februari 2023) • Mandaatbesluit van Gedeputeerde Staten voor de opgavengerichte organisatie van de provincie Zuid-Holland (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Ondermandaatbesluit van de Provinciesecretaris van Zuid-Holland voor de opgavengerichte organisatie (geldend 1 maart t/m 31 december 2023) • Recesbesluit Gedeputeerde Staten Zuid-Holland 2023 <p>Besluiten - Commissaris van de Koning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandaat- en volmachtbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor de provinciale organisatie 2018 (Vervallen m.i.v. 1 maart 2023) • Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit van de commissaris van de Koning in de provincie Zuid-Holland voor provinciale organisatie (geldend 1 maart 2023-heden)