



Normenkader rechtmatigheid 2019

Provincie Noord-Holland

Haarlem, 14 februari 2020 (definitieve versie)

Inleiding

Dit document bevat het normenkader voor de uitvoering van de financiële rechtmatigheidscontrole binnen de provincie Noord-Holland over 2019.

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole 2019 relevante externe regelgeving en de interne regelgeving van de provincie Noord-Holland. Het normenkader is ingedeeld naar de voor deze controle belangrijkste processen zoals die zijn geïdentificeerd binnen de provincie.

Kaderstellende collegebesluiten vallen niet expliciet onder het normenkader, maar vallen slechts onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole van de accountant voor zover de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of provinciale statenbesluiten c.q. verordeningen. Bij het opstellen van het normenkader zijn de randvoorwaarden voor de financiële beheershandelingen zoals gesteld in de kadernota rechtmatigheid oktober 2018 van het BBV¹ toegepast (meest actuele versie).

Het normenkader 1^e versie is op 19 september 2019 door de directie van de provincie Noord-Holland vastgesteld.

De 1^e versie van 13 september 2019 gebruikt de provincie bij de verbijzonderde interne controle en de externe accountantscontrole. Na afloop van het boekjaar is gezien of er in het laatste kwartaal nog wijzigingen in de regelgeving zijn opgetreden. Vervolgens is het definitief gemaakt en wordt het aangeboden aan Gedeputeerde Staten. Provinciale Staten worden via een brief geïnformeerd.

Dit definitieve normenkader ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2019 wordt, voordat de jaarrekeningcontrole 2019 van start gaat, door het college van Gedeputeerde Staten op 17 maart 2020 vastgesteld en vervolgens ter informatie gezonden aan Provinciale Staten.

In de bijlage is aangegeven welke regelgeving is toegevoegd en afgevoerd ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2018.

Afstemming normenkader 2019 heeft met de controlerend accountant Publiek Belang plaatsgevonden.

¹ <https://www.commissiebbv.nl/file/download/57980269/kadernota-rechtmatigheid-okt2018pdf>

Inhoudsopgave

Per proces wordt in dit normenkader de relevante externe en interne wet- en regelgeving aangegeven.

Inleiding	2
Inhoudsopgave	3
1. Subsidieverlening	4
2. Inkoop en aanbesteden	7
3. Overige crediteuren	7
4. Belastingen en leges	7
5. Overige debiteuren	7
6. Salaris en beloning	7
7. Planning & Control	8
8. Treasury	8
Bijlage: overzicht wijzigingen ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2018	9

1. Subsidieverlening

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Algemene wet bestuursrecht • Europees verdrag inzake bescherming van het archeologisch erfgoed • Regeling duurzaam veilig • Besluit ruimtelijke ordening • Woningwet • Monumentenwet 1988 • Besluit infrastructuurfonds • Wet personenvervoer 2000 • Rijks- en Europese subsidieregelingen, (zoals de Europese subsidieregeling Interreg) • Besluit financiële bepalingen bodemsanering	• Algemene subsidieverordening Noord-Holland 2011 • Provinciale Verantwoordingssystematiek Subsidies Noord-Holland • Beleidsregel wijzigen of lager vaststellen subsidies Noord-Holland • Uitvoeringsregeling subsidie Herstructurering en intelligent ruimtegebruik bedrijventerreinen Noord-Holland 2017 • Subsidieplafond uitvoeringsregeling herstructurering en intelligent ruimtegebruik bedrijventerreinen • Uitvoeringsregeling Cofinanciering Waddenfonds Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling cofinanciering Waddenfonds (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling Restauratie Provinciale Monumenten Noord-Holland • Subsidieplafond restauratie provinciale monumenten • Uitvoeringsregeling Natuur & Landschapsbeheer Noord-Holland • Subsidieplafond en openstellingsbesluit uitvoeringsregeling Natuur & Landschapsbeheer Noord-Holland • Uitvoeringsregeling Kwaliteitsimpuls Natuur & Landschap Noord-Holland • Subsidieplafond en openstellingsbesluit uitvoeringsregeling Kwaliteitsimpuls Natuur & Landschap Noord-Holland • Uitvoeringsregeling Woonvisie Noord-Holland • Subsidieplafonds uitvoeringsregeling woonvisie • Uitvoeringsregeling subsidie Buurtbusprojecten Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie Buurtbus projecten Noord-Holland (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie collectieve zelfbouw Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie collectieve zelfbouw Noord-Holland (staat in

Externe regelgeving	Interne regelgeving
	PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie Gedragsbeïnvloeding verkeersveiligheid • Uitvoeringsregeling subsidie Kleine Infrastructuur Noord-Holland • Subsidieplafond Kleine Infrastructuur Noord-Holland • Uitvoeringsregeling Onderhoud Provinciale Monumenten Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling onderhoud monumenten • Uitvoeringsregeling Groen Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling Groen Noord-Holland Holland (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling POP subsidies Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling POP subsidies Noord-Holland • Uitvoeringsregeling subsidie restauratie rijksmonumenten Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie restauratie rijksmonumenten Noord-Holland • Uitvoeringsregeling subsidie versterken bestuurskracht Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie versterken bestuurskracht (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie water als economische drager, waterrecreatie • Uitvoeringsregeling cofinanciering Europese EFRO-programma's Noord-Holland • Subsidieplafond uitvoeringsregeling cofinanciering Europese EFRO-programma's Noord-Holland (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie bedrijfsverplaatsing groene uitweg (vervallen per 31-07-2019) • Subsidieplafond uitvoeringsregeling bedrijfsverplaatsing groene uitweg (staat in PB 2017/163 vaststelling diverse subsidieplafonds 2018 (vervallen per 31-07-2019) • Uitvoeringsregeling subsidie

Externe regelgeving	Interne regelgeving
	bedrijfsverplaatsing en kavelruil natuurnetwerk (vervallen per 31-07-2019) • Uitvoeringsregeling subsidie MKB innovatiestimulering topsectoren • Uitvoeringsregeling subsidie onderzoeken duurzaam benutten monumenten • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie onderzoeken duurzaam benutten monumenten (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie opruiming drugsafval • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie opruiming drugsafval • Uitvoeringsregeling subsidie ondersteuning toekomstbestendige werklocaties • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie ondersteuning toekomstbestendige werklocaties • Uitvoeringsregeling subsidie oplossen fietsknelpunten 2018 • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie oplossen fietsknelpunten • Uitvoeringsregeling subsidie innovatieve financiering duurzaamheidsmaatregelen woningen • Uitvoeringsregeling subsidie regionaal energiebesparingsprogramma woningen • Subsidieplafond uitvoeringsregeling subsidie regionaal energiebesparingsprogramma woningen (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie herbestemming, restauratie en verduurzaming monumenten • Uitvoeringsregeling subsidie kennisontwikkeling bodem en water • Subsidieplafond kennisontwikkeling bodem en water • Uitvoeringsregeling subsidie toekomstbestendige winkelgebieden • Subsidieplafond uitvoeringsregeling toekomstbestendige winkelgebieden • Uitvoeringsregeling subsidie recreatief personenvervoer over water • Uitvoeringsregeling agrarische sector groene uitweg • Subsidieplafond agrarische sector groene uitweg (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019)

Externe regelgeving	Interne regelgeving
	• Uitvoeringsregeling duurzaamheidsinitiatieven burgercollectieven • Subsidieplafond duurzaamheidsinitiatieven burgercollectieven (staat in PB 2018/9621 vaststelling diverse subsidieplafonds 2019) • Uitvoeringsregeling subsidie historische windmolens • Uitvoeringsregeling subsidie bodemsanering • Uitvoeringsregeling subsidie verbetering kwaliteit zwemwater • Subsidieplafond en indieningstermijn uitvoeringsregeling subsidie verbetering kwaliteit zwemwater • Uitvoeringsregeling warmtetransitie van de gebouwde omgeving op wijkniveau • Subsidieplafond uitvoeringsregeling warmtetransitie gebouwde omgeving op wijkniveau • Uitvoeringsregeling subsidie bovenlokale culturele evenementen • Subsidieplafond uitvoeringsregeling bovenlokale culturele evenementen • Uitvoeringsregeling verduurzaming culturele instellingen • Subsidieplafond uitvoeringsregeling verduurzaming culturele instellingen • Uitvoeringsregeling cofinanciering procesondersteuning klimaatadaptie • Uitvoeringsregeling opstellingen voor zonne-energie in het landelijk gebied Noord-Holland 2019 • Uitvoeringsregeling subsidie Tuinwallen Noord-Holland 2019 • Uitvoeringsregeling subsidie stimulering regionale samenwerking cultuur Noord-Holland 2019 • Uitvoeringsregeling subsidie versnelling woningbouw gemeenten Noord-Holland 2019 • Instellingsbesluit adviescommissie POP3 subsidies Noord-Holland 'Verplaatsing van landbouwbedrijven' • Uitvoeringsregeling subsidie 75 jaar vrijheid Noord-Holland 2019

2. Inkoop en aanbesteden

Externe regelgeving	Interne regelgeving
---------------------	---------------------

• Europese Richtlijn 2014/23/EU, 2014/24/EU • (Herziene) Aanbestedingswet 2012 • Aanbestedingsreglement Werken 2016 • Gids Proportionaliteit • UAV GC 2005 • UAV 2012 (voor Werken) • Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties • Wet personenvervoer 2000 • Besluit personenvervoer 2000	
--	--

3. Overige crediteuren

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Wet gemeenschappelijke regelingen	

4. Belastingen en leges

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Wet op het BTW compensatiefonds • Wet op de omzetbelasting • Algemene wet inzake rijksbelastingen • Belastingwet (motorrijtuigen, personenauto's, motorrijwielen, etc.) • Ontgrondingenwet • Waterwet • Wet op de vennootschapsbelasting • Wet op de dividendbelasting • Wet op belastingen van rechtsverkeer (daaronder valt de overdrachtsbelasting) • Wet maatregelen woningmarkt 2014 II (o.a. verhuurdersheffing)	• Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom van motorrijtuigenbelasting • Ontgrondingenverordening Noord-Holland • Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland • Grondwaterheffingsverordening Noord-Holland • Legesverordening Noord-Holland

5. Overige debiteuren

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Invorderingswet • Wet markt en overheid • Mededingingswet • Besluit markt en overheid	

6. Salaris en beloning

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA) • Rechtspositiebesluit CdK (t/m 28 maart 2019) • Regeling rechtspositie CdK (vervallen per 10 april 2019) • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers (vanaf 10 april 2019) • Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers (vanaf 10 april 2019) • Rechtspositiebesluit gedeputeerden (vervallen per 10 april 2019) • Regeling rechtspositie gedeputeerden (vervallen per 10 april 2019) • Rechtspositiebesluit Staten- en commissieleden (vervallen per 10 april 2019) • Kieswet • Wet op de loonbelasting • Ziektewet • Wet werk en inkomsten naar arbeidsvermogen (WIA) • Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO) • Werkloosheidswet • Zorgverzekeringswet • Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie sociale volksverzekeringen (WVA) • Pensioenwet • Arbeidsomstandighedenwet / Arbobesluit • Arbeidstijdenwet • BW • Ambtenarenwet • Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (m.i.v. 1/1/2015) • Provinciewet	• Verordening rechtspositie politieke ambtsdragers Provincie Noord-Holland 2019 • Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling provincies 2019 (CAP) • Reis- en verblijfkostenregeling, verhuis- en pensionkosten Provincie Noord-Holland 2016 • Sociaal Statuut provincie Noord-Holland 2012 • Vitaal organiseren 2.0 • Uitvoeringsregeling IKB 2019 • Regeling Talent budget 2017

7. Planning & Control

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) • Financiële verhoudingswet • Regeling informatie voor derden • Single Information Single Audit (SISA)	• Controleverordening provincie Noord-Holland • Nota reserves en voorzieningen • Kadernota weerstandsvermogen en risicomanagement

	• Kadernota verbonden partijen • Nota Infrastructurele kapitaalgoederen • Financiële verordening 2019
--	---

8. Treasury

Externe regelgeving	Interne regelgeving
• Wet financiering decentrale overheden • Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)	• Financieringsstatuut provincie Noord-Holland • Uitvoeringsrichtlijn Leningen en Garantstellingen

Bijlage: overzicht wijzigingen ten opzichte van het normenkader rechtmatigheid 2018Toegevoegd:

<i>Extern</i>	<i>Intern</i>
---------------	---------------

2. Inkoop en aanbesteden

- Wet personenvervoer 2000
- Besluit personenvervoer 2000

4. Belastingen en leges

- Wet op de dividendbelasting
- Wet op belastingen van rechtsverkeer (daaronder valt de overdrachtsbelasting)
- Verhuurdersheffing

6. Salaris en beloning

- Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers (vanaf 10 april 2019)
- Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers (vanaf 10 april 2019)

1. Subsidieverlening

- Subsidieplafond uitvoeringsregeling herstructurering en intelligent ruimtegebruik bedrijventerreinen
- Subsidieplafond kennisontwikkeling bodem en water
- Uitvoeringsregeling warmtetransitie van de gebouwde omgeving op wijkniveau
- Subsidieplafond uitvoeringsregeling warmtetransitie gebouwde omgeving op wijkniveau
- Uitvoeringsregeling subsidie bovenlokale culturele evenementen
- Subsidieplafond uitvoeringsregeling bovenlokale culturele evenementen
- Uitvoeringsregeling verduurzaming culturele instellingen
- Subsidieplafond uitvoeringsregeling verduurzaming culturele instellingen
- Uitvoeringsregeling cofinanciering procesondersteuning klimaatadaptie
- Uitvoeringsregeling opstellingen voor zonne-energie in het landelijk gebied Noord-Holland 2019
- Uitvoeringsregeling subsidie Tuinwallen Noord-Holland 2019
- Uitvoeringsregeling subsidie 75 jaar vrijheid Noord-Holland 2019

6. Salaris en beloning

- Verordening rechtspositie politieke ambtsdragers Provincie Noord-Holland 2019
- Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling provincies 2019 (CAP)
- Uitvoeringsregeling IKB 2019

7. Planning en control

- Financiële verordening Noord-Holland 2019

9. Treasury

- Uitvoeringsrichtlijn Leningen en Garantstellingen

Vervallen/afgevoerd:

<i>Extern</i>	<i>Intern</i>
1. Subsidieverlening - Cultuurconvenant 2017-2020, Ministerie van OCW 6. Salaris en beloning - Rechtspositiebesluit CdK (t/m 28 maart 2019) - Regeling rechtspositie CdK (vervallen per 10 april 2019) - Rechtspositiebesluit gedeputeerden (vervallen per 10 april 2019) - Regeling rechtspositie gedeputeerden (vervallen per 10 april 2019) - Rechtspositiebesluit Staten- en commissieleden (vervallen per 10 april 2019)	1. Subsidieverlening - Uitvoeringsregeling subsidie bedrijfsverplaatsing groene uitweg (vervallen per 31-07-2019) - Subsidieplafond uitvoeringsregeling bedrijfsverplaatsing groene uitweg (staat in PB 2017/163 vaststelling diverse subsidieplafonds 2018 (vervallen per 31-07-2019) - Uitvoeringsregeling subsidie bedrijfsverplaatsing en kavelruil natuurnetwerk (vervallen per 31-07-2019) - Uitvoeringsregeling stimulering regionale samenwerking culturele infrastructuur gemeenten Noord-Holland (vervallen per 01-01-2019) - Subsidieplafond uitvoeringsregeling stimulering regionale samenwerking culturele infrastructuur gemeenten (staat in PB 2017/163 vaststelling diverse subsidieplafonds 2018) - Uitvoeringsregeling subsidie verbetering toegankelijkheid bushaltes (vervallen per 01-08-2018) - Diverse subsidies o.g.v. 4.23 Awb (buiten uitvoeringsregeling) is externe regelgeving, staat daar al 6. Salaris en beloning - Verordening rechtspositie Gedeputeerden-, staten- en commissieleden NH 2010 - Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling provincies 2018 (CAP) - Uitvoeringsregeling IKB 2018 7. Planning en control - Financiële verordening Noord-Holland 2015 (vervallen per 01-01-2019)