

***Statenstuk* 2006-243**

Rechtmatigheid 2006

- **Vaststelling Normenkader en Controleprotocol**
- **Wijziging Controleverordening, artikel 2, eerste lid**

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 27 september 2006
- provinciale staten op 4 oktober 2006
- fatale beslisdatum: 4 oktober 2006

Voorgestelde status: **B-stuk**

Behandeld door de heer E.H.C. van der Laan, telefoonnummer (0592) 36 55 87
Portefeuillehouder: de heer S.B. Swierstra

Inleiding

Controleprotocol en normenkader

Sinds 2004 moet de accountant zich bij de controle van de Jaarrekening expliciet uitspreken over de financiële rechtmatigheid. Financiële rechtmatigheid betreft de vraag of baten, lasten en balansmutaties in de Jaarrekening tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de Begroting en met van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder provinciale verordeningen. In het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten is de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole aangegeven. De rechtmatigheidscontrole door de accountant moet zekerheid toevoegen aan de verantwoording over de rechtmatige besteding en verwerving van publieke middelen. In de Financiële verordening van de provincie Drenthe, artikel 5, vierde lid, is bepaald dat gedeputeerde staten jaarlijks een overzicht van wet- en regelgeving ter goedkeuring aan provinciale staten voorleggen. Dit overzicht, Normenkader, wordt beschikbaar gesteld aan de controlerend accountant.

Over het controlejaar 2005 heeft de accountant een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven inzake de rechtmatigheid. Om voor het jaar 2006 een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring te kunnen verkrijgen, is het onder meer noodzakelijk dat uw staten het Normenkader 2006 en het Controleprotocol 2006 vaststellen ten behoeve van de accountantscontrole 2006.

Controleverordening

Op grond van de huidige Controleverordening, artikel 2, eerste lid, wordt de accountant van uw staten benoemd voor een periode van drie jaar. BCA en de Statencommissie BFE hebben besloten bij de huidige aanbesteding uit te gaan van de contractperiode van vijf jaar en vervolgens bij toekomstige aanbestedingen uit te gaan van een periode van vier jaar. De keuze voor een periode van vijf respectievelijk vier jaar is gemaakt om de contractperiode van de accountant parallel aan de collegeperiode te laten lopen. Een wijziging van de Controleverordening, artikel 2, eerste lid, is noodzakelijk.

Advies

1. Het Normenkader 2006 goedkeuren en ons college (evenals in 2005) de bevoegdheid geven om wijzigingen in het Normenkader goed te keuren indien na de datum van uw goedkeuring en voor 31 december 2006 wijzigingen plaatsvinden. Wel zal jaarlijks opnieuw goedkeuring van het Normenkader door uw staten plaats moeten vinden.
2. Het Controleprotocol vaststellen.
3. De benoemingsperiode van de accountant volgens de Controleverordening, artikel 2, eerste lid, te wijzigen van drie jaar in vijf jaar voor de in 2006 te benoemen accountant en vier jaar voor toekomstige periodes te benoemen accountants.

Meetbaar/Beoogd beleidseffect

Door middel van vaststelling van het Controleprotocol en het Normenkader wordt het toetsingskader voor de accountant gerealiseerd.

Argumenten

- 1 en 2. Door vaststelling van het Controleprotocol en het Normenkader wordt de reikwijdte van de accountantscontrole helder en eenduidig aangegeven. Uw staten keuren het Controleprotocol goed ten behoeve van de accountantscontrole. Door middel van dit Controleprotocol worden aanwijzingen aan de accountant gegeven, waaronder goedkeuring en rapporteringstoleranties. Het Normenkader geeft hierbij weer binnen welk kader de accountant zijn controlewerkzaamheden uitvoert.
3. Op grond van de volgende argumenten is een wijziging van de Controleverordening ten aanzien van de contractperiode van de accountant noodzakelijk.
 - BCA en de Statencommissie BFE hebben besloten binnen de huidige aanbesteding een contract voor vijf jaar aan te gaan met de accountant en vervolgens bij toekomstige aanbestedingen een contract voor vier jaar.
 - Het afsluiten van een contract voor vijf jaar met de accountant onder de huidige Controleverordening zou leiden tot onrechtmatigheid, omdat de Controleverordening een contract met de accountant van drie jaar voorschrijft.De keuze voor een periode van vijf respectievelijk vier jaar is gemaakt om de contractperiode van de accountant parallel aan de collegeperiode te laten lopen.

Uitvoering

Tijdsplanning

Het Normenkader en het Controleprotocol worden door de accountant gehanteerd bij de uitvoering van de interim-controle medio november/december 2006 en de jaarrekeningcontrole 2006 medio 2007.

Financiën

N.v.t.

Monitoring en evaluatie

Het oordeel van de accountant door middel van zijn accountantsverklaring bij de Jaarrekening 2006.

Extern betrokkenen

Provinciale accountant.

Communicatie

Berichtgeving zal plaatsvinden op die momenten dat de voortgang van de vervolgacties daartoe aanleiding geeft.

Bijlagen

Meekopiëren

- | | |
|---------------------|----|
| 1. Controleprotocol | Ja |
| 2. Normenkader | Ja |

Ter inzage in de leeskamer

N.v.t.

Assen, 13 juli 2006

Kenmerk: 28/6.21/2006007812

Gedeputeerde staten van Drenthe,

A.L. ter Beek, voorzitter

J.D. Nauta, secretaris

ga.coll.

Normenkader

Het afleggen van verantwoording start met het opstellen van een Normenkader, dat weergeeft welke wet- en regelgeving in dit kader, op basis van de circulaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) van 24 november 2004, wordt verstaan:

- externe regelgeving
- provinciale verordeningen
- GS/PS-besluiten voor zover zij een nadere uitwerking zijn van hogere wet- en regelgeving en betrekking hebben op financiële rechtmatigheid (kaderstellende besluiten)
- Begroting

In 2005 is met ondersteuning van de accountant een Normenkader opgesteld dat bestaat uit de voorgeschreven externe wet- en regelgeving, de interne regelgeving en de GS/PS-besluiten die een nadere uitwerking vormen van hogere wetgeving (Kaderstellende besluiten).

Voor het jaar 2006 is in samenwerking met de product- en stafgroepen het Normenkader van 2005 geactualiseerd. Het geactualiseerde Normenkader voor 2006 wordt door middel van dit statenstuk vastgesteld.

Provinciale staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van gedeputeerde staten van Drenthe van 13 juli 2006, kenmerk 28/6.21/2006007812;

BESLUITEN:

- I. de bijgevoegde Kaders externe en interne regelgeving met financiële beheershandelingen (Normenkader) goed te keuren en gedeputeerde staten de bevoegdheid te geven om het Normenkader aan te vullen indien na de datum van goedkeuring door provinciale staten en voor 31 december 2006 wijzigingen plaatsvinden ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2006 door de accountant;
- II. het bijgevoegde Controleprotocol vast te stellen;
- III. Artikel 2, Opdrachtverlening/benoeming, eerste lid, van de Controleverordening provincie Drenthe, luidende: "De accountantscontrole van de Jaarrekening als bedoeld in artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet, wordt opgedragen aan een door provinciale staten aan te wijzen accountant. De aanwijzing geschiedt voor een periode van drie jaar."
te wijzigen in:
"De accountantscontrole van de Jaarrekening als bedoeld in artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet wordt opgedragen aan een door provinciale staten aan te wijzen accountant. De aanwijzing geschiedt voor de in 2006 te benoemen accountant voor een periode van vijf jaar. De daaropvolgende benoemingen van de accountant zullen geschieden voor een periode van vier jaar."

Deze wijziging treedt in werking met ingang van de dag na bekendmaking in het Provinciaal blad en werkt terug tot 1 juli 2006.

Assen, 4 oktober 2006

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE VAN DE JAARREKENING 2006 VAN DE PROVINCIE DRENTH

INHOUD

1. INLEIDING
 - 1.1. Doelstelling
 - 1.2. Wettelijk kader
2. ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE (GETROUWHEID EN RECHTMATIGHEID)
3. TE HANTEREN GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES
4. REIKWIJDTE ACCOUNTANTSCONTROLE RECHTMATIGHEIDTOETSING
5. RAPPORTERING ACCOUNTANT

1, INLEIDING

Provinciale staten (PS) voeren op dit moment (juni 2006) een aanbestedingsprocedure uit om voor de jaarrekeningcontrole 2006 een accountant te werven.

Na afronding van deze selectie zullen PS aan de geselecteerde accountant opdracht verstrekken de accountantscontrole, als bedoeld in artikel 217 van de Provinciewet, voor de provincie Drenthe uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole moeten PS echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit Controleprotocol plaatsvindt.

Object van controle is de Jaarrekening 2006 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2006, zoals uitgeoefend door of namens gedeputeerde staten (GS) van Drenthe.

1.1, Doelstelling

Dit Controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de Jaarrekening 2006 van de provincie Drenthe.

1.2, Wettelijk kader

De Provinciewet, artikel 217, schrijft voor dat PS een of meer accountants aanwijzen als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde Jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van deze opdrachtverstrekking aan de accountant kunnen PS nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn.

PS hebben op 17 maart 2004 de Verordening ex artikel 217 van de Provinciewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de provincie Drenthe vastgesteld.

Dit Controleprotocol, alsmede het door de accountant te hanteren Normenkader van wet- en regelgeving, zullen in hun vergadering van 4 oktober 2006, ter goedkeuring/vaststelling aan PS worden voorgelegd. Met dit Controleprotocol (waarin onder andere opgenomen de goedkeurings- en rapporteringstolerantie) stellen PS nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2006.

2, ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE (GETROUWHEID ÉN RECHTMATIGHEID)

Zoals in artikel 217 van de Provinciewet is voorgeschreven, zal de controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde Jaarrekening uitgevoerd door de door de staten benoemde accountant gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de Jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig totstandkomen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de Begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de provinciale verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college van GS opgestelde Jaarrekening met de bij of krachtens Algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 van de Provinciewet (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de Jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens Algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217, zesde lid, van de Provinciewet (Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de Begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder provinciale verordeningen".

3, TE HANTEREN GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES

De accountant accepteert bij de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de Jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie*. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

*

In het BAPG zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. PS mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring.

De minimumeisen zijn:

	Strekking accountantsverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de Jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

Voor een nadere toelichting op dit schema, zie het volgende blad.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is de volgende.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd.

De rapporteringstolerantie(s) is/zijn een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 10, van de goedkeurings-tolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag zoals € 150.000,--.

De rapporteringstolerantie wordt door PS vastgesteld, met inachtneming van voren-genoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde on-rechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporte-ringstolerantie(s) opgenomen zoals door PS vastgesteld voor het controlejaar 2006.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeu- rend	Beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de Jaar- rekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

Fouten spreken voor zich. Onzekerheden zijn minder hard kwantificeerbaar.

Voor zover het totaal van de individuele fouten kleiner dan of gelijk is aan ca. € 1,8 miljoen en de onzekerheden kleiner of gelijk zijn aan ca. € 5,4 miljoen wordt de Jaarrekening goedgekeurd. Als het totaal van de fouten tussen ca. € 1,8 miljoen en maximaal ca. € 5,4 miljoen blijft, komt een verklaring met beperking bij de Jaarrekening. Als het totaal van de fouten groter of gelijk is dan ca. € 5,4 miljoen komt een afkeurende verklaring bij de jaarrekening.

Hetzelfde geldt voor de onzekerheden:

- totaal van de geconstateerde onzekerheden tussen ca. € 5,4 miljoen en maximaal € 18 miljoen: verklaring met beperking;
- onzekerheden groter dan of gelijk aan ca. € 18 miljoen: verklaring van oordeelonthouding

Een verklaring met beperking is een goedkeurende verklaring, waarvan een deel van de baten en lasten wordt uitgezonderd op grond van geconstateerde fouten of onzekerheden.

De gehanteerde tolerantiegrenzen zijn gebaseerd op de Jaarrekening 2005. Op basis van de Jaarrekening 2006 zal de definitieve goedkeuringstolerantie (voor 2006) worden bepaald.

Voor de rapporteringstolerantie stellen PS als maatstaf dat de accountant op het niveau van programma's/producten in de begroting elke fout of onzekerheid \geq € 150.000,-- rapporteert.

4, REIKWIJDTE ACCOUNTANTSCONTROLE RECHTMATIGHEIDTOETSING

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2006 is limitatief gericht op het volgende.

- De naleving van wettelijke kaders, zoals opgenomen in het Normenkader in het kader van de rechtmatigheidcontrole bij de provincie. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
- Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de staten of hogere overheden vastgestelde regels betreft.

Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. besluiten van GS vallen daar buiten. Wel worden in de accountantscontrole betrokken GS-besluiten voor zover zij een nadere uitwerking zijn van hogere wet- en regelgeving en betrekking hebben op financiële rechtmatigheid (kaderstellende besluiten). Een afwijking van deze lagere regelgeving kan passend zijn binnen de uitvoering van "hogere" besluiten. Het is (over het algemeen) aan GS om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

5, RAPPORTERING ACCOUNTANT

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt.

Interim-controles

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interimcontrole uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht. Bestuurlijk relevante zaken worden - op grond van de overeengekomen rapportagewensen - ook aan PS gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Provinciewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan PS en in afschrift aan GS.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit Controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het Verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de provincie Drenthe gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring is bestemd voor PS, zodat deze de door het college van GS opgestelde Jaarrekening kan vaststellen.

ga.coll. *S:\DRI Concepten\Regl.+Verord. (nieuw)\Controleprotocol accountant.doc

KADER INTERNE REGELGEVING MET FINANCIËLE BEHEERSHANDELINGEN 2006

1. ALGEMEEN BESTUUR

1.1. Het organisme

- 1.0. 1.1.3. Verordening rechtspositie staten- en commissieleden (5 oktober 2004)
- 1.0. 1.1.4. Regeling vergoedingen statenfracties (17 mei 2005)
- 1.0. 1.1.5. Verordening inzake tegemoetkoming in en vergoeding van kosten die verband houden met de vervulling van het ambt van lid van gedeputeerde staten (4 maart 1998)
- 1.1. 1.1.6. Uitkerings- en pensioenverordening gedeputeerden (2 mei 2002)

1.2. Organisatie

- 1.2.4. Regeling budgethouders provincie Drenthe
- 1.2.5. Verordening betreffende de organisatie van de financiële administratie
- 1.2.6. Financiële verordening Drenthe
- 1.2.6.1. Controleverordening provincie Drenthe
- 1.2.6.3. *Financieringsstatuut provincie Drenthe 2004 (3 november 2005)*
- 1.2.8. *Belegging van gelden*
- 1.2.10. *Besluit mandaat, volmacht en machtiging gedeputeerde staten 2004*

1.4. Algemene regelingen

- 1.4.6. Aanbestedingsbeleid voor diensten en leveringen
- 1.4.6.1. Algemene inkoopvoorwaarden voor diensten en leveringen 2006
- 1.4.7. Aanbestedingsbeleid werken

2. BELASTINGEN, RETRIBUTIES EN HEFFINGEN

- Alg. 2.1. Legesverordening provincie Drenthe 1998 (21 oktober 2005)
- 4.0. 2.2. Verordening op de heffing en de invordering van grondwaterbelasting 1994 (1 januari 2006)
- 6.0. 2.3. Heffingverordening ontgrondingen Drenthe 2000 (11 december 2002)
- 5.1. 2.4. Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Drenthe (17 oktober 2001)
- Alg. 2.5. Verordening op de heffing van opcenten op de hoofdsom van de motorrijtuigenbelasting Drenthe (1 april 2006)

3. SUBSIDIEREGELINGEN

3.1. Algemeen

- Alg. 3.1.1. Algemene subsidieverordening Drenthe 2004 (22 september 2004, gewijzigd 23 maart 2006)
- Alg. 3.1.3. Beleidsregels bevoorschotting en uitbetaling subsidies (25 maart 2005)
- 3.1.4. Beleidsregels voor verdeling waarderingssubsidies per boekjaar voor natuur(werk)groepen (15 juli 2005)

3.2. Water, (water)wegen, verkeer en vervoer

- 3.0. 3.2.1. *Regeling gelden stimulering regionaal en lokaal verkeersveiligheidsbeleid Drenthe*
- 3.0 3.2.3 Subsidieregeling PPS-2 beleggen in verkeersveiligheid (17 oktober 2001)

3.3 Natuur en milieu

- 6.1. 3.3.1. Subsidieregeling natuur en milieueducatie Drenthe (17 oktober 2001)
- 6.1. 3.3.3. Stimuleringsverordening natuur en landschap (17 oktober 2001)
Per 15 juni 2005 vervangen door Subsidieregeling reserve stimulering vitaal platteland, opgenomen onder 3.5.3.
- 6.1. 3.3.4. Regeling subsidiecriteria en -voorwaarden natuurgebiedaankopen c.a. (21 december 1997)
- 6.1. 3.3.5. Subsidieregeling nationale parken (22 april 2003)
- 5.2. 3.3.8. Beleidslijn inzake bijdragen uitvoeringskosten sanering industrielaawaai provincie Drenthe (22 juli 1998)
- 6.1. 3.3.10. Subsidieregeling Leren voor duurzame ontwikkeling
- 6.1. 3.3.11. Subsidieverordening onderhoud landschapselementen Drenthe (22 april 2003)
- 6.1. 3.3.11.1. Beleidsregels Subsidieverordening onderhoud landschapselementen Drenthe (18 april 2002)
- 5.1. 3.3.12. Subsidieverordening bodemsanering bedrijfsterreinen provincie Drenthe (19 november 2002)
- 3.3.13. Subsidieregeling energieprojecten (1 januari 2006)

3.4 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening

- 9.1. 3.4.1. Verdelingsverordening provinciaal Stads- en dorpsvernieuwingsfonds 1994 (17 oktober 2001) (alleen nog van toepassing voor afrekening)
- 9.1. 3.4.3. Verordening voor de verdeling van het investeringsbudget stedelijke vernieuwing (23 maart 2000)

3.5. Economie, recreatie/toerisme en landbouw

- 7.0. 3.5.2. Subsidierегeling Economisch structuurfonds (21 november 1997)
- 3.5.3. Subsidierегeling reserve stimulering vitaal platteland Drenthe
- 7.1. 3.5.8. Subsidierегeling Ontwikkeling recreatie en toerisme (17 oktober 2001)
- 7.0. 3.5.18. Subsidierегeling tender ICT en zorg, onderwijs, cultuur, toerisme, arbeidsmarkt, sport, welzijn, landbouw en verkeer en vervoer 2004-2005 (23 juni 2004)
- 7.0. 3.5.19. Vaststelling beleidsregels bij het uitvoeringskader Toeristisch-recreatieve projectontwikkeling Drenthe 2004-2007 (24 februari 2005)
- 7.0. 3.5.20. Vaststelling Beleidsregels bij de Provinciale agenda onderwijs en kennisinfrastructuur (24 februari 2005)
- 7.0. 3.5.21. Vaststelling Beleidsregels bij het Kader voor projectontwikkeling ICT in Drenthe (24 februari 2005)

3.6. Cultuur en welzijn

- 3.6.1. Beleidsregel subsidieverlening Mensen in het middelpunt
- 3.6.2. Beleidsregel Actieplan Cultuurbereik Drenthe 2006-2008
- 3.6.3. Beleidsregel stimulering professionalisering Drentse musea 2006-2008
- 3.6.4. Beleidsregel bevordering beeldende kunst en vormgeving Drenthe 2006-2008
- 3.6.5. Subsidieverordening jeugdzorg Drenthe
- 3.6.6. Beleidsregel woonzorgstimulering
- 3.6.7. Beleidsregel culturele festivals 2007 en 2008

3.6.A.1 tot en met 3.6.A.7, 3.6.B.1 tot en met 3.6.B.14 en 3.6.C.1 tot en met 3.6.C.9 zijn per 1 januari 2006 ingetrokken (alleen nog van belang voor afrekening)

Welzijn, educatie en sport

- 8.0. 3.6.A.1. Subsidierегeling Welzijn (22 april 2003)
- 8.1. 3.6.A.2. Subsidierегeling Provinciaal onderwijs (17 oktober 2001)
- 8.0. 3.6.A.4. Subsidierегeling deskundigheidsbevordering vrijwilligers (10 juni 1998)
- 8.0. 3.6.A.5. Subsidierегeling vrijwilligerswerk en mantelzorg 2002 (10 oktober 2002)
- 8.1. 3.6.A.6. Subsidierегeling sportstimulering (17 oktober 2002)
- 8.1. 3.6.A.7. Stimuleringsregeling topamateursportevenementen (20 mei 2003)

3.6.A.1 tot en met 3.6.A.7 zijn per 1 januari 2006 ingetrokken (alleen nog van belang voor afrekening)

Cultuur

- 8.2. 3.6.B.1. Subsidieregeling culturele infrastructuur (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.2. Subsidieregeling bevordering beeldende kunst en vormgeving (26 februari 2003)
- 8.2. 3.6.B.3. Subsidieregeling theater, muziek en voordrachtskunst (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.4. Subsidieregeling activiteiten op het gebied van kunst en cultuur (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.5. Subsidieregeling Drentse publicaties (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.6. Subsidieregeling activiteiten Drentse musea (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.7. Subsidieregeling provinciale monumenten (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.8. Subsidieregeling onderhoud monumenten (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.9. Subsidieregeling restauratie monumenten (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.10. Subsidieregeling rieten daken (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.11. Subsidieregeling aankoop molens (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.12. Draaipremieregeling molens Drenthe (17 oktober 2001)
- 8.2. 3.6.B.13. Subsidieregeling festivals (25 juni 2002)
- 8.0 3.6.B.14. Reglement hét compliment voor Drentse vrijwilligers 2003 (17 september 2003)

3.6.B.1. tot en met 3.6.B.14 zijn per 1 januari 2006 ingetrokken (alleen nog van belang voor afrekening)

Maatschappelijke zorg

- 8.3. 3.6.C.1 Subsidieregeling zorg (22 april 2003)
- 8.3. 3.6.C.2. Subsidieregeling activiteiten zorg (17 oktober 2001)
Beleidsregel Multifunctionele zorg- en dienstencentra
- 8.0. 3.6.C.3. *Subsidieregeling activiteiten jeugdhulpverlening*
- 8.0. 3.6.C.4. *Tijdelijke regeling bekostiging jeugdhulpverlening*
- 8.0. 3.6.C.5 Subsidieregeling activiteiten jeugd en samenleving (17 oktober 2001)
- 8.0. 3.6.C.6. Subsidieregeling activiteiten vrouwenemancipatie (17 oktober 2001)
- 8.0. 3.6.C.7 Subsidieregeling kinderopvang ten behoeve van personeel bij provinciale instellingen (17 oktober 2001)
- 8.0 3.6.C.8. Subsidieregeling activiteiten minderheden (17 oktober 2001)
- 8.3 3.6.C.9. Subsidieregeling Fonds integraal ouderenbeleid (17 oktober 2001)

3.6.C.1. tot en met 3.6.C.9. zijn per 1 januari 2006 ingetrokken (alleen nog van belang voor afrekening)

4. WATER, (WATER)WEGEN, VERKEER EN VERVOER

- 3.0. 4.22. Verordening Provinciale Commissie Verkeer- en Vervoerberaad Drenthe (6 juni 2001)
Besluit tot delegatie muskusrattenbestrijding
Meerpartijenovereenkomst muskusrattenbestrijding 12 juni 2002

5. NATUUR EN MILIEU

- 5.2. 5.3. Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe (2 februari 1999)
- 5.2. 5.4.(a) Beleidsregel voor nazorgplannen ex artikel 8.49 Wet milieubeheer (22 juni 2004), inclusief rekenmodule
- 5.2. Richtlijn beleggingen Nazorgfonds (besluit AB Nazorgfonds = GS, 21 augustus 2001)

9. OMGEVING

- 6.0. 9.1. Provinciale omgevingsverordening (februari 2005) (Hoofdstuk 13)

PERSONEELSHANDBOEK

DEEL 1, CAP, BEZOLDIGINGSREGLEMENT EN FUNCTIEWAARDERING

- 1.A.1. Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies (versie juni 2005)
- 1.A.1.1. Toelichting Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies (versie april 2005)
- 1.A.1.2. Bijlage 1, bedoeld in artikel B.8 van de CAP (versie juni 2003)
- 1.A.1.3. Bijlage 2, invoering algemene dienst (versie juli 2001)
- 1.A.1.4. Overgangsrecht (versie januari 2005)
- 1.A.1.5. Overzicht van de artikelen uit het ambtenarenrecht die nog van toepassing zijn (versie januari 2005)
- 1.A.1.6. Reglement betreffende de rechtstoestand van de ambtenaren in dienst van de provincie Drenthe (versie januari 2005)
- 1.1. Procedureregeling methodische functiewaardering provincies (Pb. 1 januari 2004)
- 1.2. Bedenkingenprocedure regeling methodische functiewaardering provincies (versie januari 2005)

DEEL 2, UITVOERINGSREGELINGEN

- 2.B.1. Regeling vergoeding voor bedrijfshulpverleners (januari 2005)
- 2.B.2. Sociaal Statuut
- 2.B.3. Uitvoeringsregeling aanvullende voorzieningen bij werkloosheid (Pb 1 januari 2001, versie mei 2005)
- 2.B.4. FPU-plusregeling provincies (Pb 29 maart 2001, versie juni 2003)
- 2.C.2. Spaarloonregeling provincie Drenthe (Pb 7 december 2004, versie mei 2005)
- 2.C.3. *Regeling inzake het verstrekken van geldleningen aan ambtenaren in dienst van de provincie Drenthe voor de bouw, de aankoop of de verbouwing van een huis voor eigen bewoning*
- 2.C.5. Regels toekenning gratificatie bij een ambtsjubileum (1 maart 1996, versie januari 2005)
- 2.C.6. Regeling toeslag vuil en onaangenaam werk (1 januari 1994, versie januari 2005)
- 2.C.6. *Regeling toeslag vuil en onaangenaam werk*
- 2.C.7. Regels voor het toekennen van een vergoeding voor het vervullen van storingswachtdiensten aan het personeel in dienst van de provincie Drenthe (1 januari 1994, versie januari 2005)
- 2.C.8. Regeling tot vergoeding van telefoonkosten (1 januari 1996, versie januari 2002), bijlage bezien
- 2.C.8.1. *Uitvoeringsvoorschriften ten behoeve van de beschikbaarstelling van een mobiele telefoon aan ambtenaren voor de uitoefening van werkzaamheden voor de provincie Drenthe*
- 2.C.9. *Verordening tot nadere regeling van artikel 17a van het Ambtenarenreglement provincie Drenthe (afbouw en behoud toelage onregelmatige diensten)*
- 2.C.11. Voorwaarden hypotheekregeling (versie juli 2001)
- 2.D.5. Spaarregeling compensatieverlof (Pb 18 december 2001, versie januari 2002)
- 2.E.1. Uitvoeringsregeling rechten en plichten bij ziekte en arbeidsongeschiktheid (versie juni 2005)
- 2.E.2. Suppletieregeling bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid (versie mei 2005)
- 2.E.3. Uitvoeringsvoorschriften Suppletieregeling Sector Provincies (Pb 19 juni 2003, versie juni 2003)
- 2.F.2. Reiskostenbesluit provincie Drenthe (Pb 25 januari 2005, versie mei 2005)
- 2.F.3. Kortingsregeling in verband met bezoldigde nevenfuncties (1 augustus 1978, versie juli 2001)
- 2.F.10. Regeling kinderopvang provincie Drenthe (Pb 1 november 2004, versie januari 2005)
- 2.F.12. Uitvoeringsregeling individuele keuzemogelijkheden arbeidsvoorwaarden provincies (IKAP) (Pb 1 maart 2004, versie januari 2005)
- 2.H.1. Regeling stageovereenkomsten (1 januari 1994, versie januari 2005)

DEEL 3, BELEIDSREGELS

- 3.B.1. Rechtspositie en beloning bij tijdelijke functie (18 december 2001, versie januari 2002)
- 3.B.2. Notitie Werving, selectie en introductie
- 3.B.3. Afscheid
- 3.C.2. Dagvergoeding voor medewerkers werkzaam in de buitendienst
- 3.D.1. Invulling arbeidsduurverkorting per 1 januari 1998 (1 maart 1998, versie juni 2003)
- 3.D.2. Beleidsregels Wet aanpassing arbeidsduur (versie juli 2001)
- 3.D.3. Nota Combinatie ouderschap en verlof
- 3.D.5. Kader arbeidsduurverlenging tot 40 uur per week
- 3.D.6. Notitie jubileumregeling en afscheid wegens fpu of pensioen voor ambtenaren (versie januari 2005)
- 3.D.6.1. Overzicht jubileumregeling en afscheid wegens fpu of pensioen voor ambtenaren
- 3.F.1. Reiskosten voor het bezoeken van de bedrijfsarts (versie juli 2001)

DEEL 6, OUDE REGULINGEN NOG BEPERKT VAN TOEPASSING

- 6.1. Seniorenregeling Drenthe (26 april 1994, versie juli 2001)
- 6.2. *Wachtgeldverordening*
- 6.3. Uitkeringsverordening (Pb 4 oktober 2000, versie juni 2003)
- 6.4. Bezoldigingsreglement (25 oktober 2000, versie januari 2005)
- 6.5. *Verordening studiefaciliteiten*

KADER EXTERNE REGELGEVING MET FINANCIËLE BEHEERSHANDELINGEN 2006

0.0. Financiering en algemene dekkingsmiddelen

- Wet Fido
- Financiële verhoudingswet (Provinciefonds)
- Provinciewet
- Invorderingswet
- Besluit Begroting en Verantwoording
- Informatie voor derden (IV3)
- Wet op het BTW-Compensatiefonds
- Wet omzetbelasting
- Algemene wet inzake rijksbelastingen

1.1. Bestuurlijke aangelegenheden

- Burgerlijk Wetboek
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Staatssteunregeling artikelen 87 en 88 EG-verdrag
- Algemene wet bestuursrecht

3.1. Beheer en onderhoud

- Aanbestedingsreglement Werken 2004 (ARW) (vanaf 7 juni 2005 tot 21 maart 2006)
- Aanbestedingsreglement Werken 2005 (vanaf 21 maart 2006)
- *Europese aanbestedingsrichtlijnen voor werken, diensten en leveringen*
- *Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (1 december 2005)*
- Wegenwet
- Waterstaatswet

3.2. Vervoer

- BDU
- GDU
- Besluit Duurzaam Veilig
- Besluit gelden regionaal verkeersveiligheidsbeleid
- *Regeling rijksbijdrage openbaar vervoer*
- *Regeling vervoersopbrengsten (CVV)*
- *Wet personenvervoer*
- *Besluit Infrastructuurfonds*

4.0. Waterhuishouding

- Grondwaterwet
- Wet op de waterhuishouding (planstructuur)
- Waterstaatswet
- Wet voorziening voor inzet en bekostiging muskusrattenvangers
- *Waterschapswet*

5.0. Milieu Algemeen

- Wet milieubeheer
- Subsidieregeling BANS klimaatconvenant
- Wet sanering industrielawaai
- *Subsidieregeling programmafinanciering externe veiligheid*

5.1. Bodem

- Wet bodembescherming
- Wet stedelijke vernieuwing
- Regeling financiële bepalingen bodemsanering
- Subsidieregeling gebiedsgericht beleid (SGB)

5.2. Vergunningverlening en handhaving milieubeheer

- Ontgrondingenwet

6.1. Natuur

- Kaderwet LNV-subsidies
- Subsidieregeling natuurbeheer
- Subsidieregeling agrarisch natuurbeheer
- Flora- en Faunawet
- Boswet: schadevergoeding
- *Natuurbeschermingswet*

6.2. Plattelandsbeleid

- Landinrichtingswet
- Subsidieregeling gebiedsgericht beleid

7.0. Economie

- EG-verdrag 70/2001
- EG-verdrag, artikelen 87 en 88; minimissteun
- Kaderwet EZ-subsidies
- Wet toezicht Europese subsidies
- Beschikkingen EZ-Kompas/d2 en Leader

Onderstaande regelgeving is van belang voor zover de provincie Drenthe cofinanciering verstrekt aan projecten die tevens financiering uit hoofde van deze regelingen ontvangen, omdat dan de ASV niet van toepassing is.

- Standaardvoorwaarden voor projecten uitgevoerd in het kader van het Kompas-programma, voor EFRO en EZ/Kompas
- Standaardvoorwaarden voor projecten uitgevoerd in het kader van het LEADER+ -programma voor Noord-Nederland 2000-2006, bestemd voor EOGFL

Normenkader omvat tevens:

- Plattelandsontwikkelingsprogramma Nederland
- Regeling projectsubsidies Belvedere 2005
- Europees programma Innovatieve Acties

7.1. Toerisme en recreatie

- EG verdrag 70/2001

7.2. Landbouw

- EG-verdrag, artikelen 87 en 88; minimissteun

8.0. Welzijn

- Welzijnswet
- Bekostigingsbesluit welzijnsbeleid
- Subsidieregeling welzijnsbeleid

- Tijdelijke stimuleringsregeling vrijwilligersbeleid

8.1. Onderwijs en sport

- Stimulering breedtesport

8.2. Cultuur

- Wet op specifiek cultuurbeleid
- Bekostigingsbesluit cultuuruitingen
- Regeling specifieke uitkeringen cultuuruitingen
- Regeling specifieke uitkeringen cultuureducatie
- Regeling specifieke uitkeringen stedelijke en provinciale programma's cultuurbereik
- Monumentenwet
- Mediawet
- *Koepelconvenant bibliotheekvernieuwing plus aanvulling convenant*
- *Beleidskader Actieplan cultuurbereik 2005-2008*
- *Regeling uitkeringen cultuurbereik 2005-2008*
- *Beleidskader Geldstroom beeldende kunst en vormgeving 2005-2008*

8.4. Jeugdzorg

- Wet op de jeugdzorg
- Tijdelijk besluit uitkeringen jeugdzorg (gaat per 1 januari 2007 vervallen)
- Uitvoeringsbesluit Wet op de jeugdzorg
- Besluit van de minister van volksgezondheid, welzijn en sport van 22 december 2004, nummer DJB/JZ-2540278, houdende regels met betrekking tot de uitkeringen jeugdzorg en aan de provincies en eisen ten aanzien van het provinciaal subsidiebeleid (Regeling bekostiging jeugdzorg)
- Regeling van de staatssecretaris van volksgezondheid, welzijn en sport van 22 december 2004, nummer DJB/JZ-2540276, houdende regels met betrekking tot het verlenen van subsidies op het terrein van jeugdzorg met betrekking tot de steunfunctie, experimenten en het stimuleren van nieuw beleid (Rijkssubsidie-regeling jeugdzorg)
- Regeling van de staatssecretaris van volksgezondheid, welzijn en sport van 22 december 2004, nummer DJB/JZ-2540275, houdende vaststelling van normbedragen ten behoeve van de vaststelling van de uitkering Bureau Jeugdzorg (Regeling normbedragen jeugdzorg)

9.0. Ruimtelijke ordening

- Wet op de ruimtelijke ordening

9.1. Volkshuisvesting/stedelijke vernieuwing

- Wet op de ruimtelijke ordening
- Wet Stedelijke vernieuwing
- Invoeringswet stedelijke vernieuwing

Inkopen

- Europese aanbestedingsrichtlijnen levering
- Europese aanbestedingsrichtlijnen werken
- Europese aanbestedingsrichtlijnen diensten
- Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (1 december 2005)

Personeel

- Ambtenarenwet
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers
- Rechtspositiebesluit Commissarissen van de Koningin
- Rechtspositiebesluit gedeputeerden
- Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden

ga.coll.

*S:\DRI Concepten\Regl. +Verord. (nieuw)\Normenkader.doc

