

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
- Fiscale wetgeving				
- Sociale verzekeringswetten		Geen specifiek risico		
- Ambtenarenwet		1. Beslaglegging, verrekening en korting op bezoldiging vindt niet plaats overeenkomstig titel II	- Protocol voor beslaglegging, verrekening, korting	
	Art 125c	2. Een ambtenaar die een functie in publiekrechtelijke colleges vervuld, wordt tijdelijk ontheven van de waarneming van zijn ambt, maar wel doorbetaald voor deze ambt, tenzij het dienstbelang daar tegen verzet (art. 125c)	- Naleving protocol/controlle juiste gang van zaken in het kader van beslaglegging, verrekening en korting door P en O. - Functiescheiding tussen personeelszaken, salarisadministratie en autorisatie	
- Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling		Geen specifiek risico		
-Wet aansprakelijkheid van werknemers		Geen specifiek risico		
B.B.V.			Financiële verordening Provincie Flevoland	
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (B.B.V.)	Art 4, lid 1	1. Begroting en jaarstukken zijn niet identiek (art 4, lid 1)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen begroting/jaarrekening - samenstelling geschiedt op basis van standaardformats - Toetsing begroting/jaarrekening door Financiën en Control - PS stelt begroting/jaarrekening vast	
	Art. 7/16	2. De begroting voldoet niet aan eisen (art 7/16)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen begroting	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
			- samenstelling geschiedt op basis van standaardformats	
			- Toetsing begroting door Financiën en Control	
			- PS stelt begroting vast	
	Art. 11	3. Paragraaf weerstandsvermogen voldoet niet aan eisen (art 11)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen begroting	
			- samenstelling geschiedt op basis van standaardformats	
			- Toetsing begroting door Financiën en Control	
			- PS stelt begroting vast	
	Art. 17/19	4. overzicht van baten en lasten voldoet niet aan eisen (art 17/19)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen jaarrekening	
			- Toetsing jaarrekening door Financiën en Control	
			- PS stelt jaarrekening vast	
	Art 24/65	5. De jaarstukken voldoen niet aan eisen (art 24/65)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen jaarrekening	
			- samenstelling geschiedt op basis van standaardformats	
			- Toetsing jaarrekening door Financiën en Control	
			- PS stelt jaarrekening vast	
	Art 71/74	6. Aan de eisen met betrekking tot informatie voor derden wordt niet voldaan (art 71/74)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen informatie voor derden	
			- Toetsing informatie voor derden door Financiën en Control	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
			- Jaarstukken kennen een goedkeurende verklaring van een accountant voor publicatie	
Europese aanbestedingsrichtlijnen levering	Art. 7.	Er wordt geen/onvoldoende proces verbaal van aanbesteding opgesteld	Handboek Inkoop en Aanbesteding +Accountantscontrole	
	Art. 9.	De aanbesteding wordt niet aangekondigd	Idem	
	Art. 9, lid 3 en lid 5; art. 11	De gunning wordt (onterecht) niet (tijdig) bekend gemaakt	Idem	
	Art. 9, lid 4	Er worden eisen gesteld aan de leveranciers die niet mogen	Idem	
	Art. 10, lid 1; art.11	De minimale termijn tussen aankondiging en ontvangst aanbiedingen wordt niet gehaald.	Idem	
	Art 11, lid 2	Bij niet openbare aanbesteding wordt niet aan de eisen voldaan	Idem	
	Art 16, art. 19, art. 26	De uiteindelijke gunning is conform	Idem	
Europese aanbestedingsrichtlijnen werken	Art. 8.	1. Er wordt geen/onvoldoende proces verbaal van aanbesteding opgesteld (Art.8)	Idem	
	Art. 11.	2. De aanbesteding wordt niet aangekondigd (art. 11)	Idem	
	Art. 9, lid 3 en lid 5; art. 11	3. De gunning wordt (onterecht) niet (tijdig) bekend gemaakt (art. 9, lid 3 en lid 5; Art 11))	Idem	
	Art. 11, lid 6	4. Er worden eisen gesteld aan de leveranciers die niet mogen (Art. 11, lid 6)	Idem	
	Art. 12, art. 13	5. De minimale termijn tussen aankondiging en ontvangst aanbiedingen wordt niet gehaald (Art 12, art 13)	Idem	
	Art. 18, 19, 22	6.. De uiteindelijke gunning is conform artikel 18, 19,22	Idem	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
Europese aanbestedingsrichtlijnen - diensten	Art. 12.	1. Er wordt geen/onvoldoende proces verbaal van aanbesteding opgesteld (Art.12)	Idem	
	Art. 15	2. De aanbesteding wordt niet aangekondigd (art. 15)	Idem	
	Art .16.	3. De gunning wordt (onterecht) niet (tijdig) bekend gemaakt (art. 16,))	Idem	
	Art. 9, lid 4	4. Er worden eisen gesteld aan de leveranciers die niet mogen (Art. 9, lid 4)	Idem	
	Art. 18,19	5. De minimale termijn tussen aankondiging en ontvangst aanbiedingen wordt niet gehaald (Art 18,19)	Idem	
	Art. 11. lid 2	6. Bij niet openbare aanbesteding wordt niet aan de eisen van artikel 11, lid 2 voldaan	Idem	
	Art. 24, 36	7. De uiteindelijke gunning is conform artikel 24, 36	Idem	
- Europese aanbestedingsrichtlijnen	Art. 7.	Er wordt geen/onvoldoende proces verbaal van aanbesteding opgesteld.	Idem	
	Art. 9.	De aanbesteding wordt niet aangekondigd.		
	Art. 9, lid 3 en lid 5; art. 11	De gunning wordt (onterecht) niet (tijdig) bekend gemaakt		
	Art. 9, lid 4	Er worden eisen gesteld aan de leveranciers die niet mogen.		
	Art. 10, lid 1; art.11	De minimale termijn tussen aankondiging en ontvangst aanbiedingen wordt niet gehaald.		
	Art 11, lid 2	Bij niet openbare aanbesteding wordt niet aan de eisen voldaan		
	Art 16, art. 19, art. 26	De uiteindelijke gunning is conform.		

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
- Provinciewet	Art 93/94	De leden van provinciale/gedeputeerde staten ontvangen een vergoeding voor de verrichte werkzaamheden, dan wel een andere tegemoetkoming in de kosten, die niet is vastgesteld op basis van een verordening vastgesteld door PS.	Verordening rechtspositie Gedeputeerde Staten en Commissieleden provincie Flevoland 2003	
	Art. 96	Er worden vergoedingen toegekend aan GS/PS leden/leden van commissies ten laste van de provincie, anders dan genoemd in art 93/94, waarvoor geen door de minister goedgekeurde verordening is.	Idem	
	Art. 132	De provincie verhaalt de kosten van bestuursdwang uitgevoerd door Onze Minister namens het provinciebestuur niet op de overtreder	- Controle van de in rekening gebrachte kosten door beleids/financieel medewerker; beoordeling of deze mogelijk kunnen worden door belast aan overtreder door afdelingshoofd.	
	Art. 151a, art. 151f	De provincie heeft de onderzoeken (naar leden PS) niet opgenomen in de begroting.	Voorstel tot onderzoek dient vergezeld te gaan van mogelijkheid tot financiering	
	Art. 152	Provinciale staten heeft de bevoegdheid overgedragen, terwijl dit niet is toegestaan	Zie Besluit overdrachten van bevoegdheden Flevoland. Toetsing voorstel mandateringsbesluit door BACO	
	Art .183	De rekenkamer doet geen onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid van de door het provinciebestuur bedoelde beleid	- Zie verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de provincie Flevoland 2004. - Landsdelige rekenkamer is ingesteld.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art. 190, lid 1	De begroting, begrotingswijzigingen, meerjarenramingen, jaarrekening en het jaarverslag zijn niet ingericht overeenkomstig bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te geven regels	- Zie Financiële Verordening (Verordening op de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie)	
	Art. 191	De provincie verstrekt het CBS niet voldoende informatie, ook niet na aanwijzing van Onze Minister. De Minister zal derhalve zorgdragen voor de informatievoorziening. De kosten komen ten laste van de provincie.	Idem	
	Art. 193, lid 1	De provincie heeft niet alle taken en activiteiten opgenomen in de begroting, danwel de financieringsmiddelen die zij kunnen aanwenden	Idem	
	Art. 193.2	De begroting is niet in evenwicht (tenzij eerste volgende jaren tot stand gebracht)	Idem	
	Art. 193, lid 4	Er worden lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties genomen die de bedragen van de begroting overschrijden	Idem	
	Art. 194	De provincie dient geen, danwel niet tijdig een ontwerpbegroting/meerjarenraming	Idem	
	Art. 195	PS stelt de begroting niet/niet tijdig vast	Idem	
	Art. 196	Er worden wijzigingen in de begroting aangebracht, na jaareinde van het betreffende begrotingsjaar	Idem	
	Art. 197 en art 198	De provincie neemt de verplichte uitgaven niet op in haar begroting	Idem	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art. 201/202/204	De provincie stelt geen/niet tijdig een jaarrekening op en/of voegt daarbij geen accountantsverklaring en/of zenden dit niet tijdig aan Onze Minister	Idem	
	Art. 202	De baten, lasten en de daarmee overeenstemmende balansmutaties in de jaarrekening zijn niet tijdig tot stand gekomen en dit standpunt wordt niet tijdig ter kennis gebracht van GS	Idem	
	Art 207-215	De provincie werkt met een begroting die niet is goedgekeurd door Onze Minister	Idem	
	Art .216	PS hebben geen verordening met de uitgangspunten van het financiële beleid vastgesteld, danwel de verordening waarborgt niet dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.	Idem	
	Art 217, lid 1	PS hebben geen verordening vastgesteld voor de controle op het financiële beheer enop de inrichting van de organisatie, danwel de verordening waarborgt niet dat de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.	Zie controleverordening Provincie Flevoland 2003.	
	Art. 217, lid 2	PS heeft geen accountant benoemd.	Idem	
	Art. 217	De accountant geeft niet/tijdig een accountantsverklaring af en/of niet/niet tijdig het verslag van bevindingen	Idem	
	Art. 217a	GS verricht niet periodiek een onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur.	- Zie verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de provincie Flevoland 2004.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art. 220/221	29. De provincie heeft geen belastingverordening opgesteld, danwel de verordening bevat niet alle gewenste gegevens (art. 220/221)	- Zie Verordening op de heffing en invordering van leges	
	Art 222	30. Het aantal opcenten dat de provincie heft, overschrijdt het maximum vastgesteld door de minister (art. 222)	- Controle vast te stellen tarief door Beleidsmedewerker / Afdelingshoofd. Vaststellen tarief door GS?PS	
	Art 222a	31. Wijzigingen in de provinciale opcenten worden niet tijdig aan de Minister van Financiën ter kennis gebracht (art 222a)	- Termijn kalender beleidsmedewerker.Direct na vaststelling door PS.	
	Art 223, 225	32. Provinciale belastingen (art. 223) zijn hoger dan de geraamde lasten (art. 225)	- de provincie stelt een meerjarenraming en begroting op, die getoetst wordt aan de regelgeving.	
	Art 227 - 232	33. De heffing en invordering van belastingen vindt niet plaats met inachtneming van de provinciewet (art 227- 232), de algemene wet op de rijksbelastingen en de invorderingswet (art 227a), danwel er is geen belastingverordening opgesteld door de provincie (227d)	- Zie Verordening op de heffing en invordering van leges	
Algemene wet bestuursrecht	Art 3, lid 17, art 3, lid 22, art 3, lid 24, art. 3, lid 28, art 3, lid 29	Aan de tijdsaspecten wordt voldaan	- Registratie ontvangst aanvraag	
			- Afdelingshoofd ontvangt periodiek lijst van openstaande stukken	
	Art 3, lid 18	Indien aanvragers onvolledig zijn, moet de aanvrager in gelegenheid worden gesteld de aanvraag aan te vullen	- bij ontvangst volledigheid aanvraag checken door beleidsambtenaar	
	Art 3, lid 19 en art. 3, lid 20	Aan mededelingseisen wordt niet voldaan	- Functiescheiding tussen opstellen, controle en vaststellen besluit	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art 3, lid 30 t/m art 3, lid 33	Bij besluiten tot wijziging/intrekking wordt niet voldaan	- Functiescheiding tussen opstellen, controle en vaststellen besluit	
	Art 3, lid 30 t/m art 3, lid 45	Een besluit wordt niet goed bekendgemaakt	- Functiescheiding tussen opstellen, controle en vaststellen besluit	
	Art. 3, lid 46 t/m art 3, lid 50	Een besluit wordt onvoldoende gemotiveerd	- Functiescheiding tussen opstellen, controle en vaststellen besluit	
	Art. 4, lid 29 t/m art 4, lid ...	Een subsidiebeschikking voldoet niet aan de voorwaarden	Zie: Algemene Subsidieverordening en Beleidsregels.	
	Art. 4, lid 46	De subsidievaststelling voldoet aan dit artikel	Idem	
	Art. 4, lid 58 t/m art 4, lid 84	De subsidies per kalenderjaar voldoen hieraan.	Idem	
	Art 6, lid 14 t/m art. 6, lid 24	Bij bezwaar en beroep wordt niet aan de voorwaarden voldaan	Idem	
Wet gemeenschappelijke regelingen	Art. 27	Er wordt geen register conform artikel 27 bijgehouden (= register van gemeenschappelijke regelingen waarin de provincie deelneemt)	- Ihkv begroting en jaarrekening vindt inventarisatie plaats van verbonden partijen. - Register wordt bijgehouden door BACO.	
	Art 51, art. 73 en art. 83	Indien een gemeenschappelijke regeling wordt aangegaan tussen gemeenten en of waterschappen en provincies wordt niet voldaan aan hoofdstuk IV (vanaf art 51) of hoofdstuk VI (vanaf art. 73) of hoofdstuk VII (vanaf art. 83)	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen de GR	
			- Toetsing van de GR door de juridische afdeling	
- GDU/BDU - Besluit Duurzaam Veilig (ook specifieke accountantscontrole)	Art. 2, lid 2	Er zijn niet voldoende gelden ter beschikking gesteld voor een toegezegde bijdrage, die ten laste van een nog niet vastgestelde begroting komen	- PS stelt de GR vast	
			- Een toezegging mag alleen worden toegekend mits daar voldoende budget voor is.	
			- Opstellen beschikking door beleidsmedewerker	
			- Financiële toets beschikking door financieel medewerker.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art 2, lid 3	Er worden reeds andere EG-subsidies/bijdragen ontvangen	- Alle bijdragen met betrekking tot het project worden in Coda opgenomen. Overige subsidies worden in mindering gebracht op totaal te declareren kosten.	
			- functiescheiding tussen uitvoering project en administratie ontvangsten	
	Art. 2, lid 4	De bijdrage wordt besteed aan niet subsidiabele zaken	- beleidsmedewerker toetst aangegane verplichtingen/kosten aan subsidievoorwaarden project	
			Voor zover subsidie verleend aan derden	
			Elk (afzonderlijk)jaar worden afspraken gemaakt tussen provincie en gemeenten.	
			- Het doel opnemen in de subsidiebeschikking en eventuele sancties indien de middelen niet met betrekking tot de doelstelling worden besteed.	
			- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker	
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode door financieel beleidsmedewerker.	
	Art. 2, lid 5	De bijdrage wordt niet binnen de juiste periode besteed	- beleidsmedewerker toetst aangegane verplichtingen/subsidietoekenningen aan looptijd project.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
			- controle op datum bij inboeken verplichting/factuur/betaling op datum aangegane verplichting in Coda	
			Voor eind betreffende jaar dient werk te zijn aanbesteed en gegund.	
			Binnen 6 maanden na oplevering van het werk accountantsverklaring. Busbanen verantwoording per kwartaal.	
	Art. 6	Er wordt niet voldaan aan de rapportageverplichtingen	- De beleidsmedewerker /financieel medewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden	
	Art. 6. lid 4	Er wordt geen rente toegevoegd aan de in een jaar niet bestede bijdragen of de resterende bijdrage wordt niet toegevoegd aan de bijdrage van het volgende jaar.	- Functiescheiding tussen uitvoering en controle	
			- Controle van de financiële verantwoording door financieel medewerker.	
	Art. 6, lid 6	De subsidieontvanger wordt niet de voorwaarde opgelegd, dat hij tijdig verantwoording aflegt.	- Deadlines opnemen in de subsidiebeschikking en eventuele sancties indien niet tijdig wordt verantwoord	
			- Controle opgestelde beschikking door, gescheiden van opstellen en autorisatie	
- Besluit gelden regionaal verkeersveiligheidsbeleid	Art. 6.	De bijdrage wordt niet besteed aan activiteiten waarvoor het bedoeld is	- Beleidsmedewerker toetst besteding aan doelstelling	
			Voor zover subsidie verleend aan derden	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
			- Het doel opnemen in de subsidiebeschikking en eventuele sancties indien de middelen niet met betrekking tot de doelstelling worden besteed.	
			- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker	
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode door financieel medewerker.	
	Art. 7.	Er wordt niet voldaan aan verantwoordingsvoorwaarden	- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden	
- Reglement verkeersregels en verkeerstekens		Geen financiële beheersrisico's voor de provincie		
- Regeling rijksbijdrage openbaar vervoer	Art. 18	Rijksbijdrage wordt niet besteed waarvoor het bedoeld is	Voor zover subsidie verleend aan derden	
			- Het doel opnemen in de subsidiebeschikking en eventuele sancties indien de middelen niet met betrekking tot de doelstelling worden besteed.	
			- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker.	
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode door beleidsmedewerker en financieel medewerker.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art. 19	Verantwoording geschiedt niet conform de vereisten	- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden	
- Regeling vervoersopbrengsten		Geen financiële beheersrisico's voor de provincie		
Wet personenvervoer 2000 (incl. besluit)	Art. 23	Er wordt niet voldaan aan voorwaarden mbt vervoerder.	- Toets beleidsmedewerker - Selectiecriteria in bestek van aanbesteding. - Controle BACO en inkoopfunctionaris (aanbestedingsteam).	
	Art. 24	Er wordt voor een te lang tijdsvak een concessie verleend.	Idem	
	Art 32, art 44 en art. 32/37	De concessie voldoet niet aan de voorwaarden en het programma van eisen.	Idem	
	Art. 76, 78 wet, art. 65 besluit	De rijksbijdrage OV wordt niet voor Openbaar Vervoer gebruikt	zie BDU. Voor zover subsidie verleend aan derden	
			zie BDU.	
	Art. 67, 68 en 70	Er wordt niet voldaan aan verantwoordingseisen.	zie BDU.	
- Besluit infrastructuurfonds (Onderdeel van GDU?BDU)	Art. 2, lid 2, art. 7, lid 5, art. 40, art. 8 lid 10 en 11	Er worden kosten gemaakt die niet subsidiabel zijn	- Beleidsmedewerker toetst besteding aan subsidievoorwaarden	
	Art. 3, lid 2, Art. 13, lid 5, art. 14	Er wordt niet voldaan aan de verantwoordingseisen	- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden	
	Art. 5, art. 29, lid.2	Rijksbijdrage wordt niet besteed waarvoor het bedoeld is	- Beleidsmedewerker toetst besteding aan doelstelling	
			Voor zover subsidie verleend aan derden	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
			- Het doel opnemen in de subsidiebeschikking en eventuele sancties indien de middelen niet met betrekking tot de doelstelling worden besteed.	
			- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker.	
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode door financieel medewerker.	
- Grondwaterwet	art. 12	interne verordening is in strijd met grondwaterwet	Functiescheiding tussen opstellen, controle (juridische afdeling en vaststellen verordening (GS/PS)	
			Periodiek wordt nagegaan welke wijzigingen zich voordoen in externe regelgeving en er wordt beoordeeld in hoeverre dit moet leiden tot aanpassingen in de verordeningen	
	art. 34	De schadevergoeding is te hoog	Controle toekenning schadevergoeding door afdelingshoofd.	
- Wet op de waterhuishouding		1. Wetgeving is niet relevant		
- Subsidieregeling BANNS klimaatconvenant	Art. 4	Er worden niet subsidiabele kosten gedeclareerd	Programma wordt getoetst en voorgelegd aan VROM	
	Art. 6, lid 1	De uitvoering van het plan van aanpak is niet tijdig afgerond	- Administratie is in CODA opgenomen - Periodieke monitoring projecten	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	Art. 6, lid 2 en 3 en art. 8, lid 3	Er wordt niet voldaan aan de verantwoordingseisen	- Jaarlijkse rapportage naar VROM; Data en formats op afdeling bekend.	
- Wet bodembescherming	Art. 30	1. Indien verontreiniging een bepaald niveau heeft, dan dient de provincie sanering uit te voeren. Het nalaten van sanering kan onrechtmatig zijn, uitvoering zonder dat de kosten zijn begroot is dat eveneens (art. 30 WBB).	- De provincie heeft een registratiesysteem van meldingen van verontreiniging	
			- Er wordt een meerjarenplanning, inclusief kostenramingen gemaakt voor de uit te voeren saneringen, gebaseerd op de gemelde verontreinigingen	
			- De meerjarenplanning wordt goedgekeurd door GS	
			- De meerjarenplanning wordt opgenomen in de meerjarenbegroting	
	Art. 50	2. Bij vordering van de verontreinigde zaken, wordt een onterecht schadeloosstelling toegekend, omdat de schade door de gerechtigde is veroorzaakt of doordat deze onrechtvaardig wordt verreikt (art. 50 WBB)	n.v.t.	
	Art. 74	3. Er wordt onterecht een schadevergoeding toegekend aan een gerechtigde, om dat de schade door de gerechtigde is veroorzaakt of doordat deze onrechtvaardig wordt verreikt (art 74 WBB)	n.v.t.	
	Art 75	4. Kosten van sanering worden ten onrechte niet verhaald op de veroorzaker (art 75 WBB)	- Onderzoek naar veroorzaker verontreiniging - beleidsmedewerker stelt aan de hand van het onderzoek vast of de kosten moeten worden verhaald of niet	
	Art. 76	5. de tegemoetkoming van de minister wordt anders besteed, dan waarvoor de middelen	- Beleidsmedewerker toetst besteding aan doelstelling	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
		zijn bedoeld (art. 76 WBB)	Voor zover subsidie verleend aan derden	
			volgt het ASF proces	
	Art. 76	6. Er wordt geen rente toegevoegd aan de nog niet bestede middelen (art. 76 WBB)	- Functiescheiding tussen uitvoering en controle	
			- Controle van de financiële verantwoording door financieel medewerker.	
	Art. 79	7. De bijdrage van de gemeente wordt niet of niet juist in rekening gebracht (art 79 WBB)	- Alle bijdragen met betrekking tot het project worden in het administratiesysteem opgenomen.	
			- functiescheiding tussen uitvoering project en administratie ontvangsten	
	Art 84/85	8. Niet voldoen aan verantwoordingsvereisten (art. 84/85 WBB)		
			- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan monitoringsrapportage.	
- Regeling financiële bepalingen bodemsanering (zie ook subsidieverordening bodemsanering in gebruik zijnde en blijvende bedrijfsterreinen)	Art. 2, lid 1	1. Bijdrage wordt niet besteed waarvoor het bedoeld is (Art 2, lid 1)		
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode.	
	Art. 2, lid 2 en 3	2. Bijdrage wordt besteed aan kosten die niet subsidiabel zijn (Art 2, lid 2 en 3)		
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode.	
	Art 8 t/m 10	3. Er wordt niet voldaan aan de verantwoordingseisen (incl. accountantsverklaring) (Art 8 tm 10)	- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan monitoringsrapportage.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
- Ontgrondingenwet	Art. 5	1. Interne verordening is in strijd met de ontgrondingenwet (art 5)	- Functiescheiding tussen opstellen, controle (juridische afdeling) en vaststellen verordening (GS/PS) - Periodiek wordt nagegaan welke wijzigingen zich voordoen in externe regelgeving en er wordt beoordeeld in hoeverre dit moet leiden tot aanpassingen in de verordeningen	
	Art. 26	2. De schadevergoeding is te hoog (art 26)	n.v.t. Winning is niet toegestaan in provincie Flevoland.	
- Kaderwet LNV subsidies	Art. 4	1. Er zijn geen specifieke vereisten. Hierin is wel geregeld dat aanvullende voorwaarden gesteld worden middels AMvB of ministeriële regeling (art. 4)	NVT	
- Subsidieregeling Natuurbeheer		Zie onder		
- Subsidieregeling agrarisch natuurbeheer	t. 9b, 9c, 90a en 9	1. De subsidieaanvrager= beheerder (indien provincie) is nalatig of dient opzettelijk een onjuiste aanvraag in waardoor de subsidie niet wordt verstrekt of ingetrokken (art 9b/9c/90a/90b)	- Functiescheiding tussen uitvoering en controle	
	Art. 41, 58,64	2. Er wordt niet voldaan aan de (verantwoordings)-verplichtingen in het kader van subsidieontvangst (art. 41/58/64)	- de kritieke verantwoordingsdata en vereisten worden opgenomen in het administratiesysteem	
			- geautomatiseerde signalering van overschrijding kritieke data	
			- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden	
	Art. 49	3. De inrichtingssubsidie wordt gebruikt voor niet subsidiabele kosten (art. 49)	- projectleider toetst aangegane verplichtingen/kosten aan subsidievoorwaarden project	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
			Voor zover subsidie verleend aan derden:	
			- De subsidievoorwaarden toevoegen aan de subsidiebeschikking	
			- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker.	
	Art. 54	De maatregelen die worden gesubsidieerd, worden niet overeenkomstig het door de minister goedgekeurde plan uitgevoerd	- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode.	
			- beleidsmedewerker toetst uitvoering maatregelen aan goedgekeurd plan.	
			Voor zover subsidie verleend aan derden:	
			- De subsidievoorwaarden toevoegen aan de subsidiebeschikking	
			- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker.	
			- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode.	
- Flora- en Faunawet		1. Wetgeving is niet relevant		
- Natuurbeschermingswet		Geen financiële beheersrisico's voor de provincie		
- Boswet		1. Wetgeving is niet relevant		
Wet milieubeheer en uitvoeringsbesluiten		1. Wetgeving is niet relevant		

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
- Besluit Milieueffectrapportage	Art. 2	1. Er wordt niet voldaan aan de rapportageverplichting (art2)		
			- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden	
-EG verdrag artikelen 87 en 88 (Staatssteun en de minimissteun)	Art. 87,88	1. Er wordt een subsidie verstrekt die in strijd is met EG regels 87 en 88.	- Functiescheiding tussen opstellen, controleren en vaststellen van verordeningen	
			- De subsidieverordening is opgesteld met inachtneming van de betreffende EG-regels	
			- Een verordening wordt gecontroleerd door juridische zaken	
			- PS stelt de verordening vast	
- Kaderwet EZ-subsidies		Geen financiële beheersrisico's voor de provincie		
- Wet toezicht Europese subsidies	Art. 1	1. Bestuursorgaan meldt ontvangen EG-subsidie niet bij onze Minister en/of verzuimt de benodigde informatie (art.1.)	Structuurfondsen PME is de lijn dat ministerie EZ de rapportage aan de 2e kamer verzorgt.	
			Kabinet neemt aanbeveling over om meldingsplicht te laten vervallen.	
	Art. 3 en 4	2. Bestuursorgaan voldoet niet aan de krachtens de oprichtingsverdragen van de EG opgelegde verplichtingen of de verplichtingen opgelegd door de minister, met als gevolg een forfaitaire som, dwangsom of terugbetaling van de subsidie (art. 3 en 4)	beleidsmedewerker/-projectleider toetst aangegane verplichtingen/kosten aan subsidievoorwaarden project	
			Voor zover subsidie verleend aan derden:	
			zie AO beschrijvingen PME	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
- EG verdrag artikelen 87 en 88, de minimisteun		1. Er wordt een subsidie verstrekt die in strijd is met EG regels 87 en 88.	Zie Handleiding samenstellen verordeningen	
			- De subsidieverordening is opgesteld met inachtneming van de betreffende EG-regels	
			- Een verordening wordt gecontroleerd door juridische zaken	
			- PS stelt de verordening vast	
- EG-verdrag 70/2001	Art. 87 en 88	Is gelijk aan regelgeving nr. 3 (EG-verdrag artikelen 87 en 88 (Staatssteun voor kleine en middelgrote ondernemingen))	Idem	
- Welzijnswet	Art. 7	1. De provincie is verantwoordelijk voor de steunfunctie en ontvangt uit die hoofde een subsidie. Het risico bestaat dat het werk niet doeltreffend, doelmatig en cliëntgericht wordt uitgevoerd.	- Beleidsmedewerker toetst de aanvragen; - controle van aanvraag en begroting en vaststelling door financiële medewerker; - Overigens ASF van toepassing en de A.O. m.b.t. processtappen in het subsidieproces.	
- Stimulering breedtesport	Art. 9, lid b	1. de provincie gebruikt de ontvangen subsidie voor andere projecten dan vermeld in art. 9b	- Beleidsmedewerker toetst de aanvragen aan artikel 9 - controle van aanvraag en begroting en vaststelling door financiële medewerker - Overigens ASF van toepassing en de A.O. m.b.t. processtappen in het subsidieproces.	
- Monumentenwet		1. Wetgeving is niet relevant		
- Mediawet			Provincie verstrekt jaarlijks uit de algemene middelen subsidie aan de regionale omroep, waarop de ASF van toepassing is. Zie ASF.	
- Bibliotheekwet		1. Wetgeving is niet relevant		

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
Wet op specifiek cultuurbereik/ Regeling uitkeringen cultuurbereik/ Bekostigingsbesluit cultuuruitingen.	Art. 19 (Bekostings- besluit)	1. Er wordt niet voldaan aan de voorwaarden dat subsidie op doelmatige wijze wordt besteed en aan controleprotocollen.	- Beleidsmedewerker toetst de aanvragen; - controle van aanvraag en begroting en vaststelling door financiële medewerker - Overigens ASF van toepassing en de A.O. m.b.t. processtappen in het subsidieproces.	
Wet op de Jeugdzorg	20 lid 1	Een zorgaanbieder verleent zorg op doeltreffende, doelmatige en cliëntgerichte wijze	Onderzoek door extern bureau, op welke wijze dit gerealiseerd kan worden. Op grond van de uitkomsten: ombouw van residentiële zorg naar intensief ambulante zorg. Voorts productieafspraken in beschikking, kwaliteitstoetsing door inspectie.	
	26/27	GS zendt niet tijdig, eenmaal in de vier jaar ter goedkeuring een provinciaal beleidskader jeugdzorg aan de Ministers van VWS en Justitie.	De planning en control kalender, uitgegeven door VWS. De daarop gebaseerde werkplanning van de accountmanager voor het beleidskader, zijn werkplanning tav totstandkoming Beleidskader en de bespreking van de voortgang 2 wekelijks in het cluster jeugdzorg in aanwezigheid van het afdelingshoofd.	
	26/27	Het beleidskader voldoet niet aan de eisen van de Wet	Ambtelijke bespreking van het concept beleidskader met beide ministeries. Toetsing aan artikelen 26 en 27 van de Wet door accountmanager.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
	28	GS zendt niet tijdig het jaarlijkse uitvoeringsprogramma aan de Ministers van VWS en Justitie	De planning en control kalender, uitgegeven door VWS. De daarop gebaseerde werkplanning van de accountmanager voor het beleidskader, zijn werkplanning tav totstandkoming Beleidskader en de bespreking van de voortgang 2 wekelijks in het cluster jeugdzorg in aanwezigheid van het afdelingshoofd.	
	37 lid 1 en 2	De subsidiebeschikkingen worden niet (tijdig) verzonden.	Er wordt door accountmanagers, financiële mensen en afdelingshoofd hoge prioriteit gegeven aan de tijdige verzending van beschikkingen. Termijnen op grond van de AWB, Subsidieverordening jeugdzorg en WJZ.	
	37 lid 4	Er wordt geen verordening opgesteld.	Er is een verordening opgesteld door sr. Medewerker planning en control samen met financieel medewerker en juridisch medewerker, op basis van een landelijk opgestelde verordening door het IPO.	
- Wet stedelijke vernieuwing	Art. 6	1. GS geeft niet tijdig inzicht in verdeling van middelen voor investeringsbudget (art. 6, wet stedelijke vernieuwing).	Beperkt budget dat is verdeeld	
	Art. 6, lid 2	2. Er is geen verordening opgesteld (art 6, lid 2 wet stedelijke vernieuwing) of de verordening is in strijd met de wet.	Verordening stedelijke vernieuwing Flevoland 2004 + beleidskader is opgesteld	
	Art 7, 8,9	3. Er wordt een investeringsbudget verleend aan een gemeente die niet voldoet aan artikel 7 wet stedelijke vernieuwing, danwel een	- controle van de aanvraag/begroting voor toekenning van de middelen door beleidsmedewerker.	

Externe regelgeving	Artikel	Toetspunten	Beheersmaatregelen	Uitzoekpunten
		investeringsbudget wordt ten onrechte niet geweigerd (art. 8)	- controle van de verantwoording met accountantsverklaring van derden na afloop van de subsidieperiode door beleidsmedewerker.	
	Art. 13, lid 3	5. Er wordt niet aan de verantwoordingseisen voldaan (art 13. lid 3 wet stedelijke vernieuwing)	- De beleidsmedewerker toetst opgestelde verantwoording aan protocol/voorwaarden en rapporteert periodiek. Min. 1x/jr een totaalrapport inclus. acc. Verklaring aan het einde van het project.	
	Art 7	6. Het stadsvernieuwingsfonds heeft zijn maximale positie bereikt (art 7 Besluit op stads en dorpsvernieuwing)	Programma loopt af. Gemeente NOP wordt afgerond in 2005.	
- Wet Fido	Art. 2	1. De provincie gaat leningen aan/zetten middelen uit voor andere taken dan de uitoefening van de publieke taak (art. 2)	- Treasurystatuut opgesteld	
	Art. 3/4	2. Het kasgeldlimiet wordt overschreden (art. 3/4)	Idem	
	Art. 6, lid 2	3. Het renterisico op de vaste schuld overschrijdt de renterisiconorm (art. 6)	Idem	