



**BESLUIT
PROVINCIALE STATEN
VAN LIMBURG**

No: P-21-020

Onderwerp:

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2021 van de provincie Limburg

Provinciale Staten van Limburg;

gezien het voorstel van de Controlecommissie van 22 oktober 2021

besluiten:

het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2021, inclusief de daarvan deel uitmakende bijlage (Normenkader 2021) vast te stellen.

Aldus vastgesteld door de Provinciale Staten van Limburg in hun vergadering van 5 november 2021.

De heer mr. A.O.J. Pregled, griffier

De heer drs. G.H.C. Frische, vicevoorzitter

**CONTROLEPROTOCOL
VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2021
VAN DE PROVINCIE LIMBURG**

(INCLUSIEF NORMENKADER 2021)

1. Inleiding

Provinciale Staten wijzen een accountant aan om de controle zoals bedoeld in artikel 217 lid 2 van de Provinciewet uit te voeren. Ter voorbereiding op deze toetsing worden, met het vaststellen van het voorliggend Controleprotocol, de kaders voor 2021 en daarmee de opdracht aan de accountant vastgesteld.

1.1. Wettelijk kader

Provinciale Staten hebben de volgende documenten vastgesteld voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de provincie Limburg:

- Financiële verordening provincie Limburg 2020 (ex artikel 216 van de Provinciewet);
- Controleverordening provincie Limburg 2020 (ex artikel 217 van de Provinciewet);
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid provincie Limburg 2020 (ex artikel 217a van de Provinciewet).

Provinciale Staten zijn verantwoordelijk voor de opdrachtverstrekking aan een accountant met betrekking tot de controle van de provinciale jaarrekening. Op 14/15 december 2017 hebben Provinciale Staten, na een Europese aanbestedingsprocedure, besloten de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 217 van de Provinciewet aan Deloitte te gunnen voor de periode controlejaren 2018-2021.

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

1.2. Doelstelling

Het Controleprotocol 2021 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 goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de Jaarrekening 2021 van de Provincie Limburg.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 217 van de Provinciewet is voorgeschreven, zal de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening (uitgevoerd door de door Provinciale Staten benoemde accountant) aangeven of:

- a. de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en de samenstelling van het vermogen;
- b. de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- c. de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 190 en;
- d. het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:

- a. de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- b. onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217, lid 6 van de Provinciewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, BADO) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA, Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Definitie rechtmatigheid volgens het BADO: *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.*

Voor de reikwijdte van het begrip rechtmatigheid gaan wij uit van de definities uit het BADO. Voor een nadere uitwerking van deze regelgeving wordt verwezen naar de Kadernota Rechtmatigheid 2019 van de commissie BBV.

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels.

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat *baten, lasten en balansmutaties* rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen.

De aandacht voor rechtmatigheid bij een accountantscontrole blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Onder de financiële beheershandelingen zijn limitatief opgenomen:

- overdrachten aan of van natuurlijke personen en rechtspersonen (bijvoorbeeld subsidies, uitkeringen, belastingen en heffingen);
- transacties waarbij een tegenprestatie wordt verkregen of geleverd;
- financieringen, waaronder opgenomen en uitgezette leningen en daarbij behorende rente en aflossingen;
- vermogensmutaties zoals mutaties van reserves en voorzieningen en de afschrijvingssystematiek.

Bovenstaande sluit in beginsel een accountantscontrole op de rechtmatigheid met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet of de privacywetgeving) uit. Hierop dienen twee belangrijke nuances te worden aangebracht:

1. handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en -beheer van de provincie. De ratio hiervan is dat niet-financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd. Dit maakt echter geen deel uit van het oordeel van de accountant. Deze aspecten worden in het reguliere getrouwheidsonderzoek afgedekt. De niet-financiële rechtmatigheid maakt dus wel deel uit van de verantwoordelijkheid van het college van Gedeputeerde Staten, maar de accountant kan volstaan met het beoordelen van het interne systeem van risicoafweging;
2. de accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. De paragrafen in het jaarverslag worden niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst.

Wel wordt gekeken of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven niet botst met de jaarrekening.

2.1 Rechtmatigheid ten opzichte van getrouwheid

Op grond van het BADO vindt de afweging van fouten voor de getrouwheid en voor de rechtmatigheid plaats naar het totaal van de jaarlijkse uitgaven, met als kritische meetpunten 1% fouten van de omvangbasis van de jaarlijkse uitgaven voor de bedelingen tegen de verantwoording en 3% fouten voor de afkeuring. Bij het aspect getrouwheid is daarbij sprake van het gesaldeerde effect, terwijl bij het rechtmatigheidsoordeel de absolute waarde van de fouten wordt gecumuleerd. De gesaldeerde invloed van elkaar op transactieniveau compenserende fouten kan dus tot een getrouw beeld leiden, terwijl betreffende de rechtmatige totstandkoming de fouten voor hun absolute waarde bij elkaar worden geteld en wel het rechtmatigheidsoordeel kunnen beïnvloeden.

Het is niet zo dat in het BADO wordt voorgeschreven dat individuele rechtmatigheidsfouten zowel voor hun invloed op de baten en/of lasten en de daarmee samenhangende invloed op het vermogen bij elkaar moeten worden opgeteld. Rechtmatigheidsfouten worden, ook als verslaggevingsfout, op transactieniveau en dus maar éénmaal meegeteld naar het rechtmatigheidsoordeel van de verantwoording als geheel.

2.2 Specifieke onderwerpen

De controle van de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties leidt algemeen gesproken tot drie extra toetsingscriteria ten opzichte van de controle voor het getrouwe beeld, namelijk:

1. het begrotingscriterium, 2. het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O-)criterium en 3. het voorwaardencriterium.

1. Het begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het BADO wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door Provinciale Staten zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten, zoals weergegeven in de Jaarrekening, hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige financiële beheershandelingen. De financiële beheershandeling die deze begrotingsoverschrijding veroorzaakt, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van Provinciale Staten zoals geregeld in de Provinciewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door Provinciale Staten geformuleerd beleid. Bij hogere lasten dan begroot, zal bijvoorbeeld worden beoordeeld of deze worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen óf respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan Provinciale Staten.

Indien het voor de accountant niet duidelijk is of de begrotingsoverschrijdingen binnen het door de Staten vastgestelde beleid passen, bestaat onzekerheid over de rechtmatigheid van deze overschrijdingen. De accountant zal dan eerst trachten meer duidelijkheid te krijgen over de visie van Provinciale Staten met

betrekking tot deze overschrijdingen. Indien de onzekerheid blijft bestaan, zal de accountant de onzekerheid moeten kwantificeren en in zijn oordeel betrekken.

2. Het Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

In het BADO wordt onder het rechtmatigheidsbegrip ook het Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O-criterium) genoemd.

Definities

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Onder misbruik wordt verstaan:

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving.

Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet.

Provincies zullen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. In 2012 hebben Gedeputeerde Staten de aangepaste beleidsregel Misbruik en Oneigenlijk Gebruik vastgesteld. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoorden Gedeputeerde Staten zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een provincie geen toereikend M&O-beleid ten aanzien van een regeling voert, is er geen sprake van een verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling. De accountant weet dan met zekerheid dat er een verhoogd risico ten aanzien van de rechtmatigheid bestaat en dat de met de desbetreffende regeling samenhangende posten in de jaarrekening onzeker is of is voldaan aan de te stellen eisen. Op grond daarvan is de bevinding van de accountant veelal niet te kwantificeren, maar kan die, afhankelijk van de relatieve omvang van de desbetreffende posten, wel medebepalend zijn voor de strekking van de af te geven verklaring. Ook een gebrekkige uitvoering van het vastgestelde M&O-beleid door de provincie kan leiden tot een bevinding.

Het is dus aan de provincie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. De accountant zal bij de rechtmatigheidscontrole inzake het voorkómen van misbruik en oneigenlijk gebruik in de eerste plaats bezien welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat heeft vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Daarbij zal aandacht worden besteed aan de aandacht in de organisatie voor misbruikpreventie en -opsporing, maatregelen om de wet- en regelgeving regelmatig te toetsen op actualiteit en handavingsmogelijkheden en het sanctiebeleid van gedeputeerde staten. Voor de eigen

wet- en regelgeving bepalen Provinciale Staten zelf hoever zij gaan in de eisen die aan het M&O-beleid te stellen zijn.

Vervolgens zal de accountant toetsen of de opzet die voor het M&O-beleid is gemaakt ook feitelijk wordt nageleefd. In de praktijk kan er immers een (iets) andere situatie zijn ontstaan dan oorspronkelijk formeel was vastgelegd. Tot slot zal de werking van de getroffen maatregelen moeten worden vastgesteld. De basis daarvoor ligt in belangrijke mate bij de uitkomsten van de intern al uitgevoerde controles en evaluaties. De accountant zal deze controles en evaluaties toetsen en beoordelen of naar aanleiding van de uitkomsten in de organisatie de juiste (sanctie)maatregelen zijn getroffen.

In de toelichting op het BADO wordt expliciet ingegaan op de actualiteit van het M&O-beleid:
de accountant zal in zijn onderzoek er vooral op moeten toezien dat het M&O-beleid, gelet op de mogelijkheden die er zijn, voldoende actueel is.

De actualiteit van het (specifieke) M&O-beleid is daarom ook een aandachtspunt van de accountant. De actualiteit wordt in elk geval vastgesteld door het M&O-beleid te bezien op wijzigingen benodigd voor de afstemming op nieuwe wet- en regelgeving en op specifieke ontwikkelingen, zoals daadwerkelijk gesignaleerd misbruik en/of oneigenlijk gebruik.

Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid - die inherent is aan de regeling - blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven. De accountant dient te overwegen of hij na zijn oordeel in zijn verklaring een toelichtende paragraaf opneemt waarin hij Provinciale Staten nog eens nadrukkelijk op de bestaande onzekerheid wijst. Indien de onzekerheid van materieel belang ten gevolge van de M&O-problematiek niet toereikend in de toelichting op de jaarrekening is uiteengezet, dan heeft de accountant een bedenking tegen de jaarrekening en is een goedkeurend getrouwheidsoordeel niet toegestaan.

Het M&O-beleid van de Provincie Limburg is door GS nader uitgewerkt in verband met de invoering van het provinciaal subsidiekader (PS besluitvorming G-11-012-1 op 24-6-2011). Daarnaast is een Handleiding M&O-beleid, specifiek voor subsidies, opgesteld en door GS vastgesteld in 2012 en wordt intern gebruikt voor de rechtmatigheidscontrole. Tevens is daardoor de Beleidsregel met betrekking tot sanctie- en handavingsbeleid bij subsidies in 2012 door GS vastgesteld en in werking getreden. Inmiddels is dit beleid aangepast en op 25 juli 2017 door GS vastgesteld. Het M&O-beleid is hierdoor aangescherpt.

3. Het voorwaarden criterium

Besteding en inning van gelden door een provincie zijn aan bepaalde voorwaarden gebonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) provinciale regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffing- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

De minimale voorwaarden met betrekking tot een financiële beheershandeling hebben betrekking op 'recht, hoogte en duur'. De eventuele aanvulling verschilt per respectievelijk wet, regeling en verordening. Voor alle geldstromen dient in het toetsingskader ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de provinciale regelgeving.

Provinciale Staten zijn op provinciaal niveau kadersteller en worden geacht de norm te stellen waaraan het college van gedeputeerde staten moet worden getoetst. Provinciale Staten dienen dan ook op grond van een overzicht van alle voor de betreffende provincie geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren. Concreet betekent dit dat door Provinciale Staten door middel van het normenkader limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de provincie relevante, voorwaarden de accountant moet toetsen.

De drie criteria zijn nader uitgewerkt in:

1. Begrotingscriterium

Een overschrijding van 10% of € 50.000,00 wordt als norm gehanteerd als zijnde onrechtmatig, waarbij Provinciale Staten op basis van de rapportage kunnen bepalen in hoeverre de overschrijdingen als verwijtbaar kunnen worden gekwalificeerd. Daarnaast wordt de accountant verzocht aselect een drietal posten in de controle te betrekken waarbij sprake is van een kleinere overschrijding.

2. M&O-criterium

In 2012 hebben Gedeputeerde Staten de aangepaste Beleidsregel Misbruik en Oneigenlijk Gebruik vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoording.

3. Voorwaardencriterium

Door Provinciale Staten zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog de huidige werkwijze/praktijk wordt bekrachtigd en er met name jegens derden niet met terugwerkende kracht strengere normen zullen worden toegepast.

3.1 Reikwijdte accountantscontrole voorwaardencriterium

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2021 is limitatief gericht op: de naleving van wettelijke en interne kaders, zoals die in het overzicht wet- en regelgeving (normenkader) is opgenomen. 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 Provinciale Staten of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daarbuiten (collegebesluiten zijn in beginsel geen 'spelregels' tussen Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten). Daar zijn echter twee uitzonderingen op.

De eerste uitzondering betreft collegebesluiten, die betrekking hebben op financiële beheershandelingen, die een nadere uitwerking bevatten van:

- a) hetzij wet- en regelgeving van hogere organen dan Provinciale Staten;
- b) hetzij een door PS vastgestelde verordening;
- c) **en** waarbij in de externe regelgeving en/of de door PS vastgestelde verordening wordt aangegeven dat een dergelijk collegebesluit moet worden genomen.

Indien in de externe regelgeving of de eigen verordeningen alleen de verplichting tot het opstellen en nemen van een besluit is opgenomen, zal de accountant alleen onderzoeken of dit besluit ook daadwerkelijk door het college is vastgesteld. Indien in de externe of eigen regelgeving ook eisen aan het collegebesluit zijn opgenomen, wordt ook gecontroleerd of het collegebesluit die eisen bevat.

De tweede uitzondering zijn de collegebesluiten ten aanzien van aanbestedingen en ten aanzien van subsidies. Deze besluiten vallen wel onder het rechtmatigheidsoordeel. De reden voor deze uitzondering is vooral de externe werking van deze collegebesluiten. Dit laat overigens onverlet dat sommige collegebesluiten, vooral betreffende delegatie & mandatering, invloed hebben op het financieel beheer. Deze besluiten kunnen daarom wel gevolgen hebben voor het getrouwe beeld. In die zin worden deze besluiten wel meegenomen met de accountantscontrole ten behoeve van de getrouwheidscontrole.

4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

De accountant accepteert in 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 een risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring. In het BADO zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Provinciale Staten mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring.

Het BADO bepaalt dat de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangbasis van de jaarlijkse uitgaven bedraagt. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangbasis. De consequenties van overschrijding van toleranties laat zich in het onderstaande schema vertalen. De minimeisen zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 1% en/of onzekerheden die groter zijn dan 3% zijn worden in vaktermen „van materieel belang” genoemd. Fouten (of het totaal van de fouten) die groter zijn dan 3% en/of onzekerheden die groter zijn dan 10% worden “van wezenlijk belang” genoemd.

De rapporteringtolerantie is de tolerantie die uitgangspunt is voor het verslag van bevindingen. Volgens het BADO zijn de bedragen die de accountant hanteert ten behoeve van de rapportering in het verslag van bevindingen, de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties. Wanneer de rapporteringtolerantie gelijk is aan de goedkeuringstolerantie komen er alleen bevindingen in het verslag

wanneer er geen sprake meer is van een goedkeurende verklaring. Het is daarom mogelijk dat Provinciale Staten de rapporteringtolerantie strenger maken (lager dan 1% van de omvangbasis). Provinciale Staten kunnen ook de goedkeuringstolerantie lager vaststellen. Dat betreft dan de totale jaarrekening, of een deelverantwoording van een dienst of onderdeel, waarover een aparte accountantscontrole wordt uitgevoerd. Het verlagen van de goedkeuringstolerantie zal als consequentie hebben, dat de accountant sneller een niet goedkeurende verklaring zal afgeven en dat de hoeveelheid uit te voeren werkzaamheden door de accountant zullen toenemen.

De rapporteringtolerantie wordt door Provinciale Staten vastgesteld met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringtolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

5. Speerpunten controle 2021

Provinciale Staten kunnen gebruik maken van de mogelijkheid om bij de controle door de accountant specifieke speerpunten aan te wijzen. Deze speerpunten krijgen dan extra aandacht in de controle. Over de bevindingen wordt apart gerapporteerd. Er zijn twee soorten categorieën speerpunten te onderscheiden, namelijk jaarlijks terugkerende speerpunten en variabele speerpunten die dus elk jaar opnieuw door Provinciale Staten aangewezen worden.

Op advies van de Controlecommissie is met betrekking tot de speerpunten voor de controle van 2021 gekozen voor:

1. De accountant rapporteert in haar accountantsverslag over de materiele transacties met verbonden partijen.
2. De accountant rapporteert in haar accountantsverslag over materiele afwijkingen van inschattingen in het revolverend en niet-revolverend deel van de investeringen in deelnemingen. Hierbij houden wij rekening met het feit dat reeds een separate rapportage bestaat over de ontwikkeling van campussen, waarin hierop nader ingegaan wordt.

6. Rapportering accountant

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

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Provinciewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan Provinciale Staten en in afschrift aan het College van Gedeputeerde Staten. De betreffende Statencommissie wordt, na een verzoek daartoe, door de accountant geïnformeerd over de inhoud van eerdere concepten van dit verslag.

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.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor Provinciale Staten, zodat deze de door het College van Gedeputeerde Staten opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Indien mocht blijken dat de accountant na toetsing van de rechtmatigheid niet kan komen tot een goedkeurende verklaring is het noodzakelijk dat de accountant in zijn controleverklaring en het rapport

van bevindingen duidelijk de redenen daarvoor aangeeft. Dit is van belang voor Provinciale Staten aangezien zij de jaarrekening moet vaststellen. Het is voor Provinciale Staten van belang te weten of de onrechtmatigheden wel getrouw zijn opgenomen in de jaarrekening.

Bijlage:

- Normenkader 2021 (Inventarisatie interne en externe wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij provincies)

Bijlage: Normenkader 2021 (Inventarisatie interne en externe wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij provincies)

NORMENKADER 2021 PROVINCIE LIMBURG		
Nr.	E/I	Naam regelgeving
1	Extern	Aanbestedingsbesluit
2	Extern	Aanbestedingsreglement werken 2016
3	Extern	Aanbestedingswet 2012
4	Extern	Algemene Nabestaandenwet
5	Extern	Algemene Ouderdomswet
6	Extern	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)
7	Extern	Algemene wet bestuursrecht (Awb)
8	Extern	Algemene wet bijzondere ziektekosten
9	Extern	Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)
10	Extern	Ambtenarenwet (AW)
11	Extern	Besluit BDU verkeer en vervoer
12	Extern	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
13	Extern	Besluit beleidskader stedelijke vernieuwing 2005
14	Extern	Besluit bodemkwaliteit
15	Extern	Besluit externe veiligheid inrichtingen
16	Extern	Besluit financiële bepalingen bodemsanering
17	Extern	Besluit geluidhinder
18	Extern	Besluit infrastructuurfonds
19	Extern	Besluit Leningvoorwaarden decentrale overheden
20	Extern	Besluit locatiegebonden Subsidies 2005
21	Extern	Besluit personenvervoer 2000
22	Extern	Besluit proceskosten bestuursrecht
23	Extern	Besluit ruimtelijke ordening
24	Extern	Besluit tarieven in strafzaken 2003
25	Extern	Besluit uniforme saneringen
26	Extern	Besluit verplicht bodemonderzoek bedrijfsterreinen (Bvbb)
27	Extern	BRIM Besluit Rijkssubsidiëring Instandhouding Monumenten
28	Extern	Burgerlijk wetboek (BW)
29	Extern	Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling provincies (CAP)
30	Extern	Crisis- en herstelwet
31	Extern	Erfgoedwet
32	Extern	EU-Grondwaterrichtlijn
33	Extern	EU-kaderrichtlijn water
34	Extern	Europees verdrag inzake de bescherming archeologisch erfgoed (Malta)
35	Extern	Europees Verdrag inzake de bescherming van het archeologisch erfgoed (herzien), Valletta, 16-01-1992
36	Extern	Europese luchtkwaliteitsrichtlijn
37	Extern	Financiële verhoudingswet (FVW)
38	Extern	Flora- en Faunawet
39	Extern	Gedelegeerde verordening (EU) 2019/1827 van de commissie van 30 oktober 2019 tot wijziging van Richtlijn 2014/23/EU van het Europees Parlement en de Raad wat de drempel voor concessies betreft.
40	Extern	Gids proportionaliteit
41	Extern	Invorderingswet 1990
42	Extern	Kaderwet Ek en LNV-subsidies

43	Extern	Kostenwet invorderingen rijksbelastingen
44	Extern	Mededingingswet
45	Extern	Mediawet 2008
46	Extern	Mijnbouwbesluit
47	Extern	Mijnbouwwet
48	Extern	Monumentenwet 1998
49	Extern	Natuurbeschermingswet 1998
50	Extern	Natuurschoonwet 1928 (NSW)
51	Extern	Ontheeningswet
52	Extern	Ontgrondingenwet
53	Extern	Participatiewet
54	Extern	Planwet Verkeer en Vervoer
55	Extern	Provinciewet (PW)
56	Extern	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
57	Extern	Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies
58	Extern	Regeling financiële bepalingen bodemsanering bedrijvenregeling
59	Extern	Regeling informatieverstrekking sisal
60	Extern	Regeling maximum aantal opcenten motorrijtuigenbelastingen
61	Extern	Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers
62	Extern	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)
63	Extern	Regeling verzameluitkering
64	Extern	Richtlijn 2014/23/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 februari 2014 betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten
65	Extern	Richtlijn 2014/24/EU van het Europees Parlement de Raad van 26 februari 2014 betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en tot intrekking van Richtlijn 2004/18/EG
66	Extern	SEVESO-II Richtlijn
67	Extern	Spedwet wegverbreding
68	Extern	Subsidieregeling programmafinanciering lokale luchtkwaliteitsmaatregelen
69	Extern	Telecommunicatiewet
70	Extern	UAV 2012
71	Extern	Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer
72	Extern	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden
73	Extern	Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
74	Extern	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (artikel 107,108 en 109 inzake staatsteun)
75	Extern	Verordening (EU) nr. 1305/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 inzake steun voor plattelandontwikkeling uit het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (ELFPO) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1698/2005 van de Raad
76	Extern	Verordening (EU) Nr. 1306/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 inzake de financiering, het beheer en de monitoring van het gemeenschappelijk landbouwbeleid en tot intrekking van Verordeningen (EEG) nr. 352/78, (EG) nr. 165/94, (EG) nr. 2799/98, (EG) nr. 814/2000, (EG) nr. 1290/2005 en (EG) nr. 485/2008 van de Raad
77	Extern	Verordening (EU) nr. 1407/2013 De-minimisverordening
78	Extern	Verordening (EU) Nr. 651/2014 Algemene groepsvrijstellingsverordening
79	Extern	Verordening (EU) nr. 702/2014 Vrijstellingsverordening Landbouw
80	Extern	Verordening (EU) nr.1408/2013 De-minimisverordening landbouw
81	Extern	Waterschapswet
82	Extern	Waterwet
83	Extern	Wegenverkeerswet 1994
84	Extern	Wegenwet
85	Extern	Werkeloosheidswet (WW)

86	Extern	Wet aanleg spoor- en tramwegen
87	Extern	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (WABO)
88	Extern	Wet algemene regels herindeling
89	Extern	Wet BDU verkeer en vervoer
90	Extern	Wet bereikbaarheid en mobiliteit
91	Extern	Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur
92	Extern	Wet bodembescherming (Wbb)
93	Extern	Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen
94	Extern	Wet financieel toezicht
95	Extern	Wet financiering decentrale overheden (Fido)
96	Extern	Wet geluidhinder (Wgh)
97	Extern	Wet gemeenschappelijke regelingen
98	Extern	Wet houdbare overheidsfinanciën
99	Extern	Wet infrastructuurfonds
100	Extern	Wet inrichting landelijk gebied (Wilg)
101	Extern	Wet milieubeheer (Wm)
102	Extern	Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag
103	Extern	Wet Naleving Europese regelgeving publieke entiteiten
104	Extern	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
105	Extern	Wet normering topinkomens
106	Extern	Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekeringen (WAO)
107	Extern	Wet op de dividendbelasting 1965
108	Extern	Wet op de loonbelasting 1964 (LB)
109	Extern	Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 (MRB)
110	Extern	Wet op de omzetbelasting 1968 (OB)
111	Extern	Wet op de vennootschapsbelasting 1969
112	Extern	Wet op het BTW compensatiefonds (BCF)
113	Extern	Wet op het specifiek cultuurbehoud
114	Extern	Wet openbaarheid van bestuur (Wob)
115	Extern	Wet personenvervoer 2000
116	Extern	Wet ruimtelijke ordening (Wro)
117	Extern	Wet stedelijke vernieuwing (WSV)
118	Extern	Wet tarieven in strafzaken
119	Extern	Wet ter voorkoming van witwassen en de financiering van terrorisme
120	Extern	Wet veiligheidsregio's
121	Extern	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)
122	Extern	Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering
123	Extern	Woningwet
124	Extern	Ziektewet (ZW)
125	Extern	Zorgverzekeringswet (ZVW)
126	Intern	Aanwijzing Besluit aanwijzing ex. Artikel 67 van de Flora- en Faunawet
127	Intern	Aanwijzingsbesluit bevoegd ambtenaar als bedoeld in artikel 139 Wetboek van Strafrecht
128	Intern	Aanwijzingsbesluit toezichthouders bodemsanering
129	Intern	Aanwijzingsbesluit toezichthouders Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord
130	Intern	Aanwijzingsbesluit toezichthouders subsidiestelsel natuur- en landschapsbeheer Limburg
131	Intern	Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de Provincie Limburg 2020
132	Intern	Algemene Subsidieverordening 2004 (intrekking miv 1-1-2012)
133	Intern	Algemene Subsidieverordening 2012 Provincie Limburg

134	Intern	Algemene Subsidieverordening Provincie Limburg 2017 e.v.
135	Intern	Ambtelijke Gedragscode Provincie Limburg 2020 "Goed Ambtelijk Vakmanschap"
136	Intern	Beleidskader bodem 2010, actualisatie 2016
137	Intern	Beleidskader bodes en coördinator diensten Provincie Limburg
138	Intern	Beleidskader ontheffing verboden handelingen Provincie Limburg
139	Intern	Beleidslijn Bibob Provincie Limburg 2018
140	Intern	Beleidsneutrale beleidsregels tegemoetkoming faunaschade
141	Intern	Beleidsnota Wegenverordening Provincie Limburg 2008
142	Intern	Beleidsregel Huisvesting Arbeidsmigranten 2010
143	Intern	Beleidsregel integraal Misbruik en Oneigenlijk Gebruik
144	Intern	Beleidsregel natuurcompensatie 2018
145	Intern	Beleidsregel procedure toestemmingverlening Wet natuurbescherming N2000
146	Intern	Beleidsregel toestemmingverlening en toedeling ontwikkelingsruimte programmatische aanpak stikstof Limburg 2017 segment 2 versie september
147	Intern	Beleidsregels Nazorg stortplaatsen en baggerdepots Provincie Limburg 2018
148	Intern	Beleidsregels Subsidies
149	Intern	Beleidsregels ten behoeve van de passieve soortenbescherming onder de Wet natuurbescherming in Limburg
150	Intern	Beleidsregels vaststellen en wijzigen hogere waarden Wet Geluidhinder
151	Intern	Beleidsregels verhuiskosten Provincie Limburg 2018
152	Intern	Beleidsregels verlagen subsidies agrarisch natuur- en landschapsbeheer Limburg
153	Intern	Beleidsregels verlagen subsidies Plattelandsontwikkelingsprogramma (POP)
154	Intern	Beleidsregels voor het verlenen van ontheffing voor tijdelijk en uitzonderlijk gebruik luchtvaart Provincie Limburg 2019 (Wet luchtvaart, artikel 8A.51)
155	Intern	Besluit aanwijzing ex. Artikel 67 van de Flora- en Faunawet inzake de bestrijding van beverratten en muskusratten
156	Intern	Besluit Informatiebeheer Provincie Limburg 2005
157	Intern	Besluit instelling Provinciale Commissie Omgevingsvraagstukken
158	Intern	Besluit instelling Provinciale Commissie Platteland in Uitvoering
159	Intern	Besluit instelling vertrouwenspersoon 2018
160	Intern	Besluit mandaat algemeen directeur van de Provincie Noord-Brabant inzake de Subsidieregeling opruiming drugsafval Provincie Limburg 2020
161	Intern	Besluit mandaat en machtiging Stichting Certificering SNL.
162	Intern	Besluit mandaat, volmacht en machtiging Stichting Euregio Maas-Rijn 2008
163	Intern	Besluit subsidieplafonds Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls natuur en landschap Limburg 2021
164	Intern	Besluit van de directie van de Provincie Limburg tot vaststelling van het Mandaatbesluit directie Provincie Limburg 2020
165	Intern	Besluit van Gedeputeerde Staten van Limburg d.d. 20 december 2016 tot aanwijzing van een vereffenaar van het Faunafonds
166	Intern	Besluit van Gedeputeerde Staten van Limburg d.d. 20 december 2016 tot aanwijzing van een vereffenaar van het Faunafonds
167	Intern	Bestuurs- en Investeringsreglement Limburgs Energie Fonds (LEF) BV
168	Intern	Bevoegdhedenregeling Provinciale Staten van Limburg 2019
169	Intern	Bevoegdhedenverordening Provincie Limburg
170	Intern	Categoriaal aanwijzingsbesluit toezichthouders
171	Intern	Categoriale aanwijzing toezichthouders
172	Intern	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
173	Intern	Controleprotocol eindverantwoording subsidies Provincie Limburg
174	Intern	Controleverordening Provincie Limburg 2020
175	Intern	Controllerstatuut Provincie Limburg 2013
176	Intern	Delegatiebesluit regelgevende bevoegdheid Natuur en Plattelandsontwikkeling

177	Intern	Directiestatuut Provincie Limburg
178	Intern	Experimenteerregeling Sociale Agenda Limburg
179	Intern	Financiële verordening Provincie Limburg 2020
180	Intern	Gedragscode bestuurlijke integriteit leden van Gedeputeerde Staten Provincie Limburg 2014
181	Intern	Gedragscode bestuurlijke integriteit leden van Provinciale Staten Limburg 2020
182	Intern	Gedragscode Integriteit Gedeputeerde Staten Provincie Limburg 2021
183	Intern	Gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg
184	Intern	Gemeenschappelijke regeling Zuidelijke rekenkamer Noord-Brabant en Limburg 2020
185	Intern	Gewijzigde beleidsregel 'Kwaliteitscriteria woningen Zuid-Limburg'
186	Intern	Gewijzigde Beleidsregel topbeloningen Provincie Limburg 2013
187	Intern	Grondwaterheffingsverordening Limburg 2021
188	Intern	Heffingsverordening ontgrondingen Provincie Limburg 2009
189	Intern	IKB-regeling Provincie Limburg 2018
190	Intern	Inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Limburg 2019
191	Intern	Instellingsbesluit adviescomité LEADER
192	Intern	Instellingsbesluit Adviescommissie digitalisering Limburgs Erfgoed (2020-2023)
193	Intern	Instellingsbesluit Adviescommissie Schade Grondwater Provincie Limburg
194	Intern	Instellingsbesluit bestuurscommissie Sarsven en de Banen
195	Intern	Instellingsbesluit Commissie Platteland in Limburg
196	Intern	Instellingsbesluit Maatschappelijke Adviesraad Faunaschade
197	Intern	Instructie griffier Provincie Limburg 2018
198	Intern	Landelijke handhavingstrategie en Gedoogstrategie omgevingsrecht Provincie Limburg
199	Intern	Legesverordening Limburg 2021 met bijbehorende Tarieventabel 2021
200	Intern	Levensfaseregeling Provincie Limburg
201	Intern	Levensloopregeling Provincies
202	Intern	Lijst categorieën van gevallen waarvoor een verklaring van geen bedenkingen van Provinciale Staten niet is vereist inzake BPL
203	Intern	Lijst van bouwwerken als bedoeld in artikel 4.2.4., vijfde lid, aanhef en onder b. van de Omgevingsverordening Limburg 2014
204	Intern	Mandaat- en machtigingenbesluit Certificering natuur- en landschapsbeheer
205	Intern	Mandaat- en machtigingenbesluit Rijksdienst voor Ondernemend Nederland
206	Intern	Mandaat-, volmacht- en machtigingenbesluit Rijksdienst voor Ondernemend Nederland POP3-subsidies Limburg
207	Intern	Mandaatbesluit Commissaris van de Koning 2017
208	Intern	Mandaatbesluit Commissaris van de Koning m.b.t. tekeningsbevoegdheid van de griffier Provincie Limburg 2019
209	Intern	Mandaatbesluit Commissaris van de Koning met betrekking tot tekenbevoegdheid Griffier Provincie Limburg 2015
210	Intern	Mandaatbesluit directie Limburg Business Development Fonds (LBDF) B.V. inzake subsidieverstrekking Proof of Principle fonds
211	Intern	Mandaatbesluit directie Provincie Limburg 2021
212	Intern	Mandaatbesluit EMRIC (Euregio Maas-Rijn Interventie ingeval van Crisis)
213	Intern	Mandaatbesluit Gedeputeerde Staten toezicht en handhaving Buitenring Parkstad Limburg
214	Intern	Mandaatbesluit Gedeputeerde Staten van Limburg 2017
215	Intern	Mandaatbesluit Gedeputeerde Staten van Limburg aan Directeur RUD Zuid-Limburg
216	Intern	Mandaatbesluit Gedeputeerde Staten vergunningverlening Buitenring Parkstad Limburg
217	Intern	Mandaatbesluit Management Autoriteit Interreg Programma Euregio Maas-Rijn

218	Intern	Mandaatbesluit Rijkswaterstaat Maaswerken
219	Intern	Mandaatbesluit Stichting Bespaar Lokaal Nadere subsidieregels asbest eraf, zonnepanelen erop Provincie Limburg
220	Intern	Mandaatbesluit Subsidieregeling MKB innovatiestimulering topsectoren Zuid-Nederland 2021-2025
221	Intern	Mandaatbesluit Subsidieregeling opruiming drugsafval Provincie Limburg
222	Intern	Mandaatbesluit verlenen tegemoetkoming faunaschade Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg aan BIJ12
223	Intern	Mandaatbesluit Verordening duurzaamheidsleningen Limburgs Energie Fonds
224	Intern	Mandaatbesluit Verordening Stimuleringslening Duurzaam Thuis
225	Intern	Mandaatbesluit Verordening Stimuleringslening Levensloopbestendigheid Transitie Limburgse woningmarkt (rectificatie)
226	Intern	Nadere regelgeving m.b.t. de uitvoering van de art. 16 lid 2 van de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning (Regeling groepsbezoeken)
227	Intern	Nadere regels duurzaamheidsleningen Limburgs Energie Fonds
228	Intern	Nadere regels subsidiabele kosten in het kader van het verstrekken van projectsubsidie 2017
229	Intern	Nadere regels Verordening Stimuleringslening Duurzaam Thuis
230	Intern	Nadere subsidieregels 75 jaar bevrijding – vouchers gemeenten
231	Intern	Nadere subsidieregels aanplant bomen in Limburg 2020
232	Intern	Nadere subsidieregels Aanvalsplan Overgewicht 2016
233	Intern	Nadere subsidieregels Archeologie en Klein Limburgs erfgoed 2020-2021
234	Intern	Nadere subsidieregels Bibliotheek, Maatschappij en Laaggeletterdheid 2020-2023
235	Intern	Nadere subsidieregels bijdrage opleiding jeugdtrainers in Limburg 2020
236	Intern	Nadere subsidieregels coöperatieve energieprojecten 2018-2019
237	Intern	Nadere subsidieregels Cultuur 2013-2019
238	Intern	Nadere subsidieregels Cultuur 2020-2021
239	Intern	Nadere subsidieregels Cultuurplan en Subinfrastructuur 2017-2020
240	Intern	Nadere subsidieregels Cultuurplan en Subinfrastructuur 2021-2024
241	Intern	Nadere subsidieregels duurzame maatschappelijke organisaties 2016-2020
242	Intern	Nadere subsidieregels Economie & Innovatie 2021 e.v.
243	Intern	Nadere subsidieregels Erfgoedinnovatie 2017 – 2019
244	Intern	Nadere subsidieregels Euregionaal Onderwijs 2018
245	Intern	Nadere subsidieregels Euregionaal Onderwijs 2019-2020
246	Intern	Nadere subsidieregels Euregionaal Onderwijs 2020-2021
247	Intern	Nadere subsidieregels Film
248	Intern	Nadere subsidieregels flexibele inzet ondersteuning woningbouw
249	Intern	Nadere subsidieregels Gemeenschapsaccommodaties 2020-2023
250	Intern	Nadere subsidieregels implementatie KAR
251	Intern	Nadere subsidieregels Interreg V-A programma Euregio Maas-Rijn – COVID 19 ondersteuning
252	Intern	Nadere Subsidieregels Interreg V-A programma Euregio Maas-Rijn 2020-2022
253	Intern	Nadere subsidieregels investeringssubsidies in brede maatschappelijke voorzieningen.
254	Intern	Nadere subsidieregels kerken 2017-2019
255	Intern	Nadere subsidieregels kerken 2020-2023
256	Intern	Nadere subsidieregels Klein Limburgs Erfgoed 2017-2019
257	Intern	Nadere subsidieregels Kwaliteit Limburgse Centra
258	Intern	Nadere subsidieregels lokaal personenvervoer per auto door vrijwilligers: De Wensbus 2019, 2021-2023
259	Intern	Nadere subsidieregels lokale en regionale musea 2016-2018
260	Intern	Nadere subsidieregels lokale en regionale musea 2020-2021

261	Intern	Nadere subsidieregels lokale maatregelen luchtkwaliteit Limburg 2006-2012
262	Intern	Nadere subsidieregels Maatschappelijke organisaties 2017-2020
263	Intern	Nadere subsidieregels Maatschappelijke Organisaties 2021-2024
264	Intern	Nadere subsidieregels Monulisa 2011-2019
265	Intern	Nadere subsidieregels Monulisa 2020-2022
266	Intern	Nadere Subsidieregels Nieuwkomers Deltaplan Hoge Zandgronden 2016
267	Intern	Nadere subsidieregels ondersteuning talenten en topsporters in Limburg 2020
268	Intern	Nadere subsidieregels opruiming drugsafval Provincie Limburg
269	Intern	Nadere subsidieregels Participatie
270	Intern	Nadere subsidieregels Passend wonen in de buurt
271	Intern	Nadere subsidieregels Programmatische Aanpak Stikstof Limburg (PAS)
272	Intern	Nadere subsidieregels Regiofonds
273	Intern	Nadere subsidieregels Restauratie Monumenten 2017-2018
274	Intern	Nadere subsidieregels Restauratie Monumenten 2020-2022
275	Intern	Nadere subsidieregels Sociale Agenda Limburg 2020-2023
276	Intern	Nadere subsidieregels sport 2013-2019
277	Intern	Nadere subsidieregels sport 2020
278	Intern	Nadere subsidieregels sport en bewegen voor het primair onderwijs en kwetsbare senioren 2021
279	Intern	Nadere subsidieregels Stimuleren investeren in de toekomst door toeristische ondernemers
280	Intern	Nadere subsidieregels stimulering Struikelstenen 2017-2020
281	Intern	Nadere Subsidieregels Stimulering Wonen 2020-2023
282	Intern	Nadere subsidieregels structuurversterkende investeringen in gemeenschapsaccommodaties
283	Intern	Nadere subsidieregels ter bevordering van de economie en concurrentiekracht 2013 e.v.
284	Intern	Nadere subsidieregels Transitiefonds Limburgse Woningmarkt Tenderregeling Midden-Limburg
285	Intern	Nadere subsidieregels Transitiefonds Limburgse Woningmarkt Tenderregeling Noord-Limburg
286	Intern	Nadere subsidieregels Verkeerseducatie 2017–2020
287	Intern	Nadere subsidieregels Versterken kwaliteit toeristisch aanbod
288	Intern	Nadere subsidieregels vrijwilligerswerk buurtbusvervoer
289	Intern	Nadere uitwerking artikel 3 lid 1 en 2 van de 'Beleidsregel toestemmingverlening en toedeling ontwikkelingsruimte programmatische aanpak stikstof Limburg segment 2 versie september
290	Intern	Omgevingsverordening Limburg 2014
291	Intern	Ondermandaatbesluit afdeling Provincie Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord
292	Intern	Ondermandaatbesluit Cluster Juridische Zaken en Inkoop
293	Intern	Ondermandaatbesluit cluster Kabinet
294	Intern	Ondermandaatbesluit cluster Natuur
295	Intern	Ondermandaatbesluit cluster Subsidies 2019
296	Intern	Ondermandaatbesluit cluster Wegaanleg
297	Intern	Ondermandaatbesluit Concessie Openbaar Vervoer Limburg 2016-2031, onderdeel Maaslijn
298	Intern	Ondermandaatbesluit Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Zuid-Limburg Bevoegdheden Gedeputeerde Staten
299	Intern	Ondermandaatbesluit Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Zuid-Limburg toezicht en handhaving BPL
300	Intern	Ondermandaatbesluit Directeur Regionale Uitvoeringsdienst Zuid-Limburg vergunningverlening BPL

301	Intern	Ondermandaatbesluit eHandtekening Omgevingsloket
302	Intern	Ondermandaatbesluit programma Asbest en Energie
303	Intern	Ondermandaatbesluit Programma POL
304	Intern	Ondermandaatbesluit Stichting Euregio Maas-Rijn
305	Intern	Ondermandaatbesluit Verordening Stimuleringsleningen Duurzaam Thuis
306	Intern	Openstelling Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer Limburg 2016 beheerjaar 2018 t/m 2021
307	Intern	Openstellingsbesluit 2017 paragraaf 8 Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014–2020 (POP3) Limburg
308	Intern	Openstellingsbesluit 2017 paragraaf 1 Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014–2020 (POP3) Limburg
309	Intern	Openstellingsbesluit 2017 paragraaf 2 (onderdeel emissie naar grondwater) subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014–2020 (POP3) Limburg
310	Intern	Openstellingsbesluit 2017 paragraaf 2 fysieke investeringen duurzame innovaties subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014–2020 (POP3) Limburg
311	Intern	Openstellingsbesluit 2017 paragraaf 7 subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014–2020 (POP3) Limburg
312	Intern	Openstellingsbesluit 2017 Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Limburg (onderdeel agrarisch)
313	Intern	Openstellingsbesluit 2018 paragraaf 2 Fysieke investeringen voor innovatie en modernisering van agrarische ondernemingen (onderdeel emissie naar grondwater) Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020 Provincie Limburg (POP3)
314	Intern	Openstellingsbesluit 2018 paragraaf 4 “Investerings in infrastructuur voor ontwikkeling, modernisering of aanpassing van landbouwbedrijven” Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020 Provincie Limburg (POP3)
315	Intern	Openstellingsbesluit 2018 paragraaf 1 “Trainingen, Workshops, Ondernemerscoaching en Demonstraties” Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020 Provincie Limburg (POP3)
316	Intern	Openstellingsbesluit 2018 paragraaf 5 niet-productieve investeringen voor hydrologische maatregelen PAS Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) Limburg
317	Intern	Openstellingsbesluit 2018 Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Limburg 2016
318	Intern	Openstellingsbesluit 2019 paragraaf 2 Fysieke investeringen voor innovatie en modernisering van agrarische ondernemingen Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020 Provincie Limburg (POP3)
319	Intern	Openstellingsbesluit 2019 Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Limburg (Oude stelsel, onderdeel agrarisch, beheerjaren 2020 en 2021)
320	Intern	Openstellingsbesluit 2019 Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Limburg 2016
321	Intern	Openstellingsbesluit 2021 Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Limburg 2016
322	Intern	Openstellingsbesluit eerste tranche Nadere subsidieregels Kwaliteit Limburgse Centra
323	Intern	Openstellingsbesluit Hoofdstuk 3, paragraaf 3 Uitvoering LEADER projecten, Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2022 Provincie Limburg (POP3)
324	Intern	Openstellingsbesluit Hoofdstuk 3, paragraaf 3 (Uitvoering LEADER projecten) Subsidieverordening Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) Limburg
325	Intern	Openstellingsbesluit LEADER
326	Intern	Openstellingsbesluit LEADER par. 3.3. uit de Subsidieverordening POP3 Limburg

327	Intern	Openstellingsbesluit paragraaf 4 Subsidieverordening Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) Limburg
328	Intern	Openstellingsbesluit paragraaf 7 'Samenwerking voor innovaties' Subsidieverordening Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2022 Provincie Limburg (POP3)
329	Intern	Openstellingsbesluit paragraaf 2 Fysieke investeringen voor innovatie en modernisering van agrarische ondernemingen 2018 Subsidieverordening Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3) Limburg
330	Intern	Openstellingsbesluit Verordening stimuleringsleningen Levensloopbestendigheid Transitie Limburgse Woningmarkt
331	Intern	Overlegregeling chauffeurs personenvervoer Provincie Limburg
332	Intern	Planschadeverordening Provincie Limburg
333	Intern	Privacybeleid Provincie Limburg 2018
334	Intern	Programma van eisen inzake certificering conform Subsidieverordening Natuur- en Landschapsbeheer Limburg
335	Intern	Protocol (mogelijke) integriteitsschendingen door leden van Provinciale Staten of leden Gedeputeerde Staten Provincie Limburg 2020
336	Intern	Regeling Ambtsjubileumgratificaties Provincie Limburg 2018
337	Intern	Regeling begeleidingscommissie streektaalfunctionaris: De Raod veur 't Limburgs
338	Intern	Regeling Beschikbaarheidsdiensten Provincie Limburg 2018
339	Intern	Regeling Grote Projecten Provincie Limburg 2020
340	Intern	Regeling Militaire Dienst Provincie Limburg 2018
341	Intern	Regeling Nadeelcompensatie kabels en leidingen Provincie Limburg
342	Intern	Regeling Nadeelcompensatie provincie Limburg
343	Intern	Regeling Ontwikkelingsruimte gebiedsontwikkeling Ooijen-Wanssum
344	Intern	Regeling op het budgethouderschap
345	Intern	Regeling provinciale belastingen
346	Intern	Regeling verblijfkosten buitendienstmedewerkers Provincie Limburg 2019
347	Intern	Regeling voor de Provinciale Raad voor de Volksgezondheid in Limburg
348	Intern	Regels aanbesteding Provincie Limburg bij subsidiëring
349	Intern	Reglement Adviescommissie Branding Limburg
350	Intern	Reglement Adviescommissie digitalisering Limburgs Erfgoed 2020-2023
351	Intern	Reglement Adviescommissie Innovatiefonds Provincie Limburg
352	Intern	Reglement adviescommissie Mariapeel
353	Intern	Reglement bestuurscommissies WILG provincie Limburg
354	Intern	Reglement bezwaren en klachten Provincie Limburg
355	Intern	Reglement Cultuurtank Limburg 2021-2024
356	Intern	Reglement Grondwaterbelasting
357	Intern	Reglement Handhaving Milieurecht Provincie Limburg
358	Intern	Reglement inzake provinciale Registratie van ernstige onregelmatigheden bij subsidies 2019
359	Intern	Reglement Korenwolfcommissie
360	Intern	Reglement kwaliteitscommissie Limburg
361	Intern	Reglement Lokale Actie Groep LEADER Zuid-Limburg
362	Intern	Reglement Provinciaal Studiefonds Limburg
363	Intern	Reglement Provinciale Adviescommissie Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 POP3 Limburg
364	Intern	Reglement Veldcommissie Limburgs Digitaal Erfgoed 2018-2021
365	Intern	Reglement voor het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen voor de provincie Limburg 2016
366	Intern	Reisregeling Provincie Limburg 2018
367	Intern	Statuut Statenonderzoeksfunctie Provincie Limburg 2018
368	Intern	Stimuleringsregeling Bovenlokale Evenementen 2020-2023

369	Intern	Sturing in samenwerking 3.0
370	Intern	Sturing in Samenwerking 3.0 Het strategisch investeringsbeleid en uitvoeringskader
371	Intern	Subsidiekader restauratie en stimulering herbestemming monumenten
372	Intern	Subsidiekader stimulering bouw en transitie Limburgse woningmarkt 2013-2015 (2e Tranche)
373	Intern	Subsidieplafonds 2015 Subsidieregeling Kwaliteitsimpuls natuur en landschap Limburg 2015
374	Intern	Subsidieplafonds 2021 voor diverse subsidieregels
375	Intern	Subsidieregeling kwaliteitsimpuls natuur en landschap Limburg 2021
376	Intern	Subsidieregeling MKB innovatiestimulering topsectoren Zuid-Nederland 2021-2025
377	Intern	Subsidieregeling operationeel programma Zuid-Nederland 2014-2020
378	Intern	Subsidieregeling opruiming drugsafval Provincie Limburg 2021-2024
379	Intern	Subsidieverordening IBA Parkstad B.V.
380	Intern	Subsidieverordening inrichting landelijk gebied Limburg 2015 e.v.
381	Intern	Subsidieverordening Natuur en Landschapsbeheer Limburg 2012
382	Intern	Subsidieverordening Natuur- en landschapsbeheer Limburg 2016
383	Intern	Subsidieverordening Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2022 Provincie Limburg (POP3)
384	Intern	Tijdelijke bezoldigingsregeling Provincie Limburg 1990 (III)
385	Intern	Uitgangspunten verlenen van bijstand voor verzoeken schadevergoeding Grensmaas groter dan 50.000 euro
386	Intern	Uitvoeringsregeling erkenning nieuwe kanssporten 2021
387	Intern	Uitvoeringsregeling Stichting Certificering SNL
388	Intern	Vaststelling ondergrens rentepercentage artikel 3, derde lid, Verordening duurzaamheidsleningen Limburgs Energie Fonds
389	Intern	Vaststelling ondergrenzen rentepercentage artikel 9, vijfde lid, Verordening stimuleringslening Duurzaam Thuis
390	Intern	Vaststelling rentetarieven Verordening stimuleringsleningen Duurzaam Thuis
391	Intern	Vaststelling subsidieplafond Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer Limburg 2016
392	Intern	Verordening Afstemmingsgesprekken met de Commissaris van de Koning provincie Limburg 2019
393	Intern	Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provincie Limburg 2021
394	Intern	Verordening burgerinitiatief Provincie Limburg 2018
395	Intern	Verordening Luchthavens Limburg
396	Intern	Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Limburg 2008
397	Intern	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Limburg 2020
398	Intern	Verordening provinciale geluidhinderdienst
399	Intern	Verordening provinciale opcenten Provincie Limburg
400	Intern	Verordening rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers Provincie Limburg 2019
401	Intern	Verordening Regiofonds
402	Intern	Verordening Startersleningen Provincie Limburg
403	Intern	Verordening Stimuleringslening Duurzaam Thuis
404	Intern	Vertegenwoordigingsbesluit Commissaris van de Koningin in Limburg 2013
405	Intern	Vervangingsregeling clustermanagers, programmamanagers en projectmanagers