

Zaaknr. : 16.ZK22314/16.B0339

Kenmerk : 16IT047466

Barcode : 

Financieel normenkader 2016 en 2017

Doel van de notitie:

Besluitvorming door het algemeen bestuur over het financieel normenkader 2016 en 2017.

Samenvatting: Jaarlijks dient het controleprotocol en financieel normenkader ten behoeve van de accountantscontrole te worden geactualiseerd en vervolgens door het AB te worden vastgesteld. In het controleprotocol wordt vastgelegd wat de reikwijdte en rol van de accountant is bij de accountantscontrole. Het financieel normenkader bevat alle relevante wet- en regelgeving met daarin bepalingen die kunnen zorgen voor lasten-, baten- of balansmutaties voor het waterschap. Er zijn geen redenen om het controleprotocol aan te passen, daarom wordt alleen het geactualiseerde normenkader ter besluitvorming voorgelegd.

Vanuit efficiëncy overwegingen is het normenkader meteen voor 2 jaar geactualiseerd. Op basis van een interne beoordeling en een externe toets van de accountant zijn een aantal wetten en regelingen toegevoegd aan het normenkader die er vorig jaar nog niet in zaten, zoals bijvoorbeeld de Provinciale subsidieregelingen en de gemeenschappelijke regelingen waarin waterschap Brabantse Delta deelneemt. Daarnaast is geactualiseerde, dan wel nieuwe regelgeving toegevoegd zoals bijvoorbeeld het in 2016 vastgestelde treasurystatuut. Omdat sommige regelgeving ingaat vanaf 2017 of alleen van toepassing is in 2016, wordt het normenkader voor 2016 en 2017 als twee losse documenten aangeboden. Alle nieuwe of gewijzigde regels in het normenkader zijn geel gearceerd.

Advies: Het algemeen bestuur stemt ten behoeve van de accountantscontrole in met het financieel normenkader 2016 en 2017.

Bespreking in:	Vergaderdatum:
☒ Directieteam	20 december 2016
☐ Overlegvergadering	
☒ Dagelijks Bestuur	10 januari 2017
☐ Georganiseerd Overleg	
☒ Besluitvormend AB	18 januari 2017
☒ Bijlage(n) bij het besluit 1A Financieel normenkader 2016 1B Financieel normenkader 2017	16IT047951 16IT047953
-- Achtergronddocument(en)	

Aanleiding

De Waterschapswet (2008) kent een aantal bepalingen met betrekking tot de rol van en afspraken met de accountant en de invulling van de financiële rechtmatigheid. De af te geven controleverklaring door de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening bevat naast een oordeel over de getrouwheid, ook een oordeel met betrekking tot de financiële rechtmatigheid. Rechtmatigheid betekent: voldoen aan wettelijke kaders en regelgeving. Financiële rechtmatigheid betreft het rechtmatig tot stand komen van lasten, baten en financiële balansmutaties. Voorafgaand aan de accountantscontrole dient het algemeen bestuur in een controleprotocol vast te leggen wat de reikwijdte en rol van de accountant is. Hierbij moet ook een financieel normenkader opgesteld worden, met daarin alle relevante wet- en regelgeving. Het financieel normenkader en het controleprotocol wordt jaarlijks beoordeeld en geactualiseerd indien nodig. Als er wijzigingen aangebracht worden, dient het algemeen bestuur het gewijzigde document opnieuw vast te stellen.

Beoogd effect

Het geactualiseerde financieel normenkader en bijbehorende controleprotocol draagt bij aan het juiste kader voor zowel de interne als externe controle op financiële rechtmatigheid vanaf 2016.

Argumenten

1.1 Het opstellen van een controleprotocol en normenkader is een wettelijke verplichting.

- In de "Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie", (verordening op basis van artikel 109 van de Waterschapswet), is vastgelegd dat het algemeen bestuur in het 'controleprotocol' in ieder geval vastlegt wat de reikwijdte en wat de rol van de accountant is ten aanzien van rechtmatigheid. Hierbij hoort ook een actueel overzicht van wet- en regelgeving die de accountant bij de beoordeling van de financiële rechtmatigheid moet betrekken (financieel normenkader).

1.2 Door het actualiseren en toepassen van het actuele kader lopen we minder risico op het niet voldoen aan geldende wet- en regelgeving en voorkomen we bevindingen van de accountant.

- Het financieel normenkader 2016 en 2017 is geactualiseerd op basis van:
 - a. geactualiseerde dan wel nieuwe interne en externe wet- en regelgeving.
 - b. Het vergelijken van het normenkader 2014-2015 van Waterschap Brabantse Delta met het actuele normenkader van waterschap Aa en Maas en waterschap De Dommel.
 - c. Het vergelijken van het normenkader met het juridische normenkader (16IT045862) en het actueel beleidsoverzicht dat als bijlage zat bij de DT behandeling van de sturingsfilosofie (16IT040357)
- Het financieel normenkader 2016 en 2017 is getoetst door de accountant.

1.3 Het financieel normenkader is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Het controleprotocol is hetzelfde gebleven.

- Op basis van de interne beoordeling en de externe toets van de accountant zijn een aantal wetten en regelingen toegevoegd aan het normenkader die er vorig jaar nog niet in zaten, zoals bijvoorbeeld de Provinciale subsidieregelingen en de gemeenschappelijke regelingen waarin waterschap Brabantse Delta deelneemt. Daarnaast is geactualiseerde, dan wel nieuwe regelgeving toegevoegd zoals bijvoorbeeld het in 2016 vastgestelde treasurystatuut.
- Alle nieuwe of gewijzigde regels in het normenkader zijn geel gearceerd.
- Het controleprotocol is ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

1.4 Vanuit efficiëncy overwegingen is het normenkader meteen voor 2 jaar geactualiseerd.

- Het normenkader dient jaarlijks voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole beoordeeld te worden. Om hier toch een efficiëncyslag in te realiseren, zijn wet en regelgeving aan het eind van 2016 beoordeeld voor zowel 2016 als 2017. Dit is tijdig voor de accountantscontrole 2016 en telt ook meteen voor de accountantscontrole en interne controle 2017.
- Omdat sommige regelgeving ingaat vanaf 2017, of alleen van toepassing is in 2016, wordt het normenkader voor 2016 en 2017 als twee losse documenten aangeboden.

Kanttekeningen en risico's

De hoeveelheid externe wet- en regelgeving is heel groot en het risico is aanwezig dat er bij het beoordelen van het normenkader regelgeving over het hoofd wordt gezien. Om dit risico te ondervangen hebben we ons normenkader vergeleken met de actuele normenkaders van de andere Brabantse Waterschappen. Vervolgens hebben we het normenkader voor besluitvorming eerst door onze accountant laten toetsen. Op deze manier weten we zeker dat het vastgestelde normenkader voldoet aan de eisen die daaraan door de accountant gesteld worden bij de jaarrekeningcontrole.

Financiële dekking

Er zijn geen extra financiële consequenties.

Uitvoering

Het vastgestelde normenkader en het controleprotocol worden aan de accountant verstrekt ten behoeve van de interne controle en jaarrekeningcontrole.

Communicatie

Het financieel normenkader en bijbehorend controleprotocol is afgestemd met de accountant en wordt na besluitvorming gecommuniceerd aan belanghebbenden binnen de organisatie, bijvoorbeeld procesmanagers.

Relatie met beleidsvelden**- Winnend Samenwerken in Brabant**

De actuele normenkaders en beleidsnota's hieromtrent van de andere Brabantse waterschappen zijn gebruikt als referentie bij het actualiseren van het normenkader en controleprotocol van Waterschap Brabantse Delta.

- Bijdrage aan doelen voor Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Niet van toepassing.