

Zaaknr. : 18.ZK06496/18.B0309

Kenmerk : 18IT057149

Barcode : 

## Financieel normenkader 2018

### Doel van de notitie:

Besluitvorming door het algemeen bestuur over het financieel normenkader 2018.

**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 actuele 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.

Op basis van een interne beoordeling en een externe toets van de accountant is het oude normenkader geactualiseerd. Alle nieuwe of gewijzigde regels in het normenkader zijn geel gearceerd.

**Advies:** Het algemeen bestuur stemt in met het financieel normenkader 2018.

| Bespreking in:                                        | Vergaderdatum:   |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Directieteam      | 11 december 2018 |
| <input type="checkbox"/> Overlegvergadering           |                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> Dagelijks Bestuur | 8 januari 2019   |
| <input type="checkbox"/> Georganiseerd Overleg        |                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> Besluitvormend AB | 30 januari 2019  |

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> <b>Bijlage(n) bij het besluit</b><br>Financieel normenkader 2018 | 18IT057157 |
| -- <b>Achtergronddocument(en)</b>                                                                    |            |

## **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 actuele 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 financieel normenkader en bijbehorende controleprotocol gebruikt de accountant voor zowel de interne als externe controle op financiële rechtmatigheid 2018.

## **Argumenten**

### *1.1 Een actueel normenkader is van belang voor de inrichting van een adequate interne financiële beheersorganisatie.*

- Het financieel normenkader biedt medewerkers en bestuurders inzicht in relevante interne en externe regelgeving waar financiële consequenties uit kunnen volgen en bevordert daarmee het rechtmatig handelen.
- Door het vaststellen van het financieel normenkader wordt het algemeen bestuur geïnformeerd welke verordeningen in de accountantscontrole worden meegenomen. Desgewenst kan het algemeen bestuur het normenkader aanvullen indien zij specifieke regelgeving in de accountantscontrole wil betrekken.

### *1.2 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).

### *1.3 De accountant toetst of de financiële mutaties van het waterschap tot stand zijn gekomen conform actueel intern beleid en regelgeving. Het financieel normenkader is het overzicht met wet- en regelgeving die de accountant bij de jaarlijkse controle hiervoor gebruikt.*

- Het financieel normenkader beperkt zich tot externe wet en regelgeving en alle door het algemeen bestuur vastgestelde regelingen met een financieel karakter.
- Het financieel normenkader 2018 is geactualiseerd op basis van:
  - a. Het vergelijken van het normenkader 2016-2017 van Waterschap Brabantse Delta met het actuele normenkader van waterschap Aa en Maas en waterschap De Dommel.
  - b. Voor het eerst is het oude normenkader vergeleken met het model normenkader dat jaarlijks door de Unie van Waterschappen wordt opgesteld. In de vorige actualisatie was nog niet bekend dat een werkgroep van de Unie een dergelijk model bijhoudt.
  - c. Het vergelijken van het oude normenkader met het juridische normenkader (18IT033301).
  - d. Beoordeling door de accountant.

### *1.4 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 Europese INTERREG subsidies. Daarnaast is geactualiseerde, dan wel nieuwe regelgeving toegevoegd zoals bijvoorbeeld de gewijzigde regels rondom de mandatering van investeringsprojecten. Regelgeving die bij nader inzien niet van toepassing is, is uit het normenkader verwijderd.
- Alle nieuwe of gewijzigde regels in het normenkader zijn geel gearceerd. Verwijderde regelgeving is zichtbaar in een apart tabblad 'Verwijderd'.
- Het controleprotocol is ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar en wordt daarom niet voorgelegd.

**Kantttekeningen 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. Stel dat de accountant bij aanvang van de controle tot de conclusie komt dat het normenkader niet voldoet, zal de accountant vragen om het normenkader alsnog aan te passen en vast te laten stellen. Dit zou leiden tot ongewenste vertraging van de rechtmatigheidscontrole. Door het normenkader vooraf door de accountant te laten beoordelen is dit risico ondervangen.

**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 wordt na besluitvorming gecommuniceerd via Spraakwater.

**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.