

Onderwerp: Normenkader en controleplan 2018
Dossiernummer: 327

Gevraagd besluit:

1. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2018 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het controleplan 2018.

1. Probleemstelling - context

De Controleverordening Delfland geeft regels voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. In de Controleverordening is o.a. in artikel 4, lid 2.a vastgelegd dat de verenigde vergadering een normenkader financiële rechtmatigheid vaststelt.

Daarnaast is in artikel 2 lid 3 van de Controleverordening vastgelegd dat het kader en de planning voor de jaarlijkse interne toetsing wordt vastgelegd in het controleplan. Voor de operationele uitvoering van deze processen dienen jaarlijks het normenkader en controleplan te worden geactualiseerd. Het normenkader ligt nu ter vaststelling voor aan de Verenigde Vergadering. Het controleplan is door het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden vastgesteld op 9 januari 2018.

2. Beoogd effect

Het vormgeven van de processen voor de interne controle binnen het Hoogheemraadschap van Delfland voor de operationele uitvoering in 2018. Hiertoe zijn het Normenkader financiële rechtmatigheid 2018 en het Controleplan 2018 opgesteld.

3. Kernboodschap

Het normenkader is de basis voor de interne controle en de accountantscontrole 2018. In het normenkader is de regelgeving opgenomen die in het kader van de financiële rechtmatigheid in beschouwing moet worden genomen.

Het controleplan geeft de operationele invulling vanuit het controleprotocol en auditstatuut m.b.t. werkwijze en planning van de controles c.q. onderzoeken. Aangegeven is welke processen worden getoetst in het kader van de Jaarrekening 2018. Deze processen zijn in bijlage 2 van het controleplan kort toegelicht.

Voor de operationele uitvoering van deze processen dienen jaarlijks beide documenten te worden geactualiseerd. De beide documenten zijn met de accountant afgestemd.

4. Historie - eerdere besluitvorming

De Controleverordening Delfland betreft een uitwerking van de artikelen 109 en 109a van de Waterschapswet uit 2009. Deze verordening is in 2012 herzien en op 28 februari 2013 vastgesteld door de verenigde vergadering (kenmerk 1048074).

- Het controleprotocol richt zich op het (strategische) proces van de controle voor de Jaarrekening door de accountant (Controleverordening art 4). Het controleprotocol, inclusief normenkader is als bijlage gevoegd bij deze verordening.
- De Verenigde Vergadering heeft op 28 februari 2013 het auditstatuut vastgesteld (kenmerk 956085). Dit auditstatuut beschrijft het strategische kader van het auditproces (Controleverordening art. 2, lid 2). Dit proces is niet in opgenomen in het controleprotocol.
- Voor de operationele uitvoering worden jaarlijks een controleplan en een normenkader opgesteld. Het controleplan wordt vastgesteld door het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden (Controleverordening art 2, lid 3). Het normenkader wordt vastgesteld door de Verenigde Vergadering (Controleverordening art 4).

5. Regelgeving en Beleid

Het controleplan en het normenkader worden jaarlijks herzien. Het normenkader wordt vastgesteld door de VV (Controleverordening art.4, lid 1). Het controleplan wordt ter vaststelling voorgelegd aan D&H (Controleverordening art 2, lid 3).

6. Financiën

N.v.t.

7. Duurzaamheid

N.v.t.

8. Organisatorische en personele consequenties

N.v.t.

9. OR/GO

N.v.t.

10. Risico- en beheersmaatregelen

N.v.t.

11. Communicatie (in- en extern)

Het normenkader en controleplan worden na vaststelling geplaatst op AMH.

12. Bekendmaking en vervolgprocedure

N.v.t.

13. Bevoegd orgaan

De Verenigde Vergadering stelt het normenkader vast conform artikel 4, lid 1 van de Controleverordening Hoogheemraadschap van Delfland. Het college van D&H stelt het controleplan vast conform artikel 2, lid 3 van deze verordening.

14. Toelichting

Controleplan

De te toetsen processen opgenomen in het controleplan zijn naar aanleiding van verschillende ontwikkelingen buiten en binnen Delfland m.b.t. digitalisering en informatiebeveiligingsbeleid, als mede de implementatie van twee nieuwe systemen en de in control statement gewijzigd. De verschillenlijst met de wijzigingen van het controleplan 2018 ten opzichte van het controleplan 2017 is hieronder weergegeven.

Wijzigingen in het controleplan 2018

- *De audit Factuurbehandeling maakt met ingang van 2018 onderdeel uit van de audit Inkoop en aanbesteding.*
- *De audit Maandafsluiting maakt met ingang van 2018 onderdeel uit van de audit Baten RBG.*
- *De audit IT is toegevoegd onder de audit in het kader van de bedrijfsprocessen naar aanleiding van de BIWA-toets, welke in 2017 binnen de waterschappen is uitgevoerd.*
- *De audit wagenparkbeheer is voor 2018 te komen vervallen. Deze audit wordt periodiek (eens in 2 à 3 jaar) uitgevoerd.*
- *De audit Budgetcontrol is opgenomen in het kader van het toetsen op het criterium begrotingsrechtmatigheid en vooruitlopende de implementatie van de in control statement binnen Delfland.*
- *De audit verplichtingenbeheer is opgenomen voor 2018 opgenomen inzake de implementatie van het nieuwe financiële systeem.*

Normenkader

Aan het normenkader 2018 zijn de volgende wetten toegevoegd, gewijzigd of verwijderd:

Regelgeving nieuw/gewijzigd/niet meer opgenomen in het normenkader 2018

- *De Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie is geactualiseerd in 2017*
- *Het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen, en ook voor het risicomanagement is gewijzigd.*
- *De Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties is nog niet in werking getreden en dus verwijderd.*
- *De wet bescherming persoonsgegevens wordt per 25 mei 2018 vervangen door de algemene verordening gegevensbescherming*

15. Bijlagen

1. Controleplan 2018
2. Normenkader financiële rechtmatigheid 2018

Normenkader en controleplan 2018

Dossiernummer : 327

Vergaderdatum : 15 februari 2018



De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van de Dijkgraaf en Hoogheemraden van 9 januari 2018, dossiernummer 327;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, Organisatie en Bedrijfsvoering van 30 januari 2018;

overwegende dat het normenkader jaarlijks opnieuw door de Verenigde Vergadering dient te worden vastgesteld:

Gelet op:
artikel 77 van de Waterschapswet;

Besluit:

1. Het Normenkader Financiële Rechtmatigheid Delfland 2018 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het Controleplan 2018.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 15 februari 2018.

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

ir. P.C. Janssen

de Voorzitter,

mr. M.A.P. van Haersma Buma