

Onderwerp: Normenkader financiële rechtmatigheid 2019 en Controleplan Delfland 2019
Dossiernummer: 1363

Gevraagd besluit:

- I. Het Controleplan Delfland 2019 vast te stellen.
- II. De verenigde vergadering te verzoeken:
 1. Kennis te nemen van het Controleplan Delfland 2019.
 2. Het Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2019 vast te stellen.

1. Probleemstelling - context

Waterschapswet

In de Waterschapswet is in artikel 109, lid 1 opgenomen dat het algemeen bestuur bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Controleverordening

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.

Normenkader

In het normenkader is de externe en interne wet- en regelgeving opgenomen die in het kader van de financiële rechtmatigheid in beschouwing moet worden genomen. Onder de financiële rechtmatigheid wordt verstaan de mate waarin het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan en voor zover deze beheershandelingen leiden tot baten, lasten en balansmutaties die in de jaarrekening worden verantwoord in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Waterschapsbesluit.

Controleplan

Het controleplan geeft de operationele invulling vanuit het controleprotocol, welke als bijlage is gevoegd bij de Controleverordening, en auditstatuut m.b.t. werkwijze en planning van de controles c.q. onderzoeken. Het heeft uitsluitend tot doel, in overeenstemming met de opgenomen bepaling in de Controleverordening (artikel 109 Waterschapswet), de controleaanpak en controle-onderwerpen met de concerncontroller en organisatie af te stemmen. Aangegeven is welke processen worden getoetst in het kader van de Jaarrekening 2019.

Jaarlijks vaststellen

Voor de operationele uitvoering van deze processen dienen jaarlijks het normenkader en controleplan te worden geactualiseerd. Beide documenten liggen nu ter vaststelling voor: het normenkader door de verenigde vergadering en het controleplan door het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden.

In paragraaf 14 Toelichting is opgenomen een overzicht met de wijzigingen tussen het Controleplan en Normenkader 2018 en 2019.

2. Beoogd effect

Het vormgeven van de processen voor de interne controle binnen het Hoogheemraadschap van Delfland voor de operationele uitvoering in 2019. Hiertoe zijn het Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2019 en het Controleplan Delfland 2019 opgesteld.

3. Kernboodschap

Het normenkader is de basis voor de interne controle en de accountantscontrole 2019. 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 2019. 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 in het AMH op het samenwerkings-portaal.

12. Bekendmaking en vervolprocedure

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 in control statement gewijzigd. De verschillenlijst met de wijzigingen van het controleplan 2019 ten opzichte van het controleplan 2018 is hieronder weergegeven.

Wijzigingen in het Controleplan Delfland 2019

Bij de audits in het kader van de jaarrekeningcontrole is het volgende gewijzigd:

- In de inleiding is opgenomen een korte toelichting m.b.t. de implementatie van de In control statement (ICS).
- In paragraaf 2.5 zijn de teksten geactualiseerd m.b.t. de ontwikkelingen binnen en buiten Delfland en de effecten hiervan op de werkwijze van de auditoren en de onderzoekstechnieken die zij gebruiken.
- De audits Inkoop en aanbesteding en Factuurbehandeling zijn in het kader van de ICS samengevoegd in een audit Van bestellen tot en met betalen.
- In bijlage 2 is opgenomen een prioritering van de onderzoeksonderwerpen. De prioritering betreft het al dan niet jaarlijks uitvoeren van de audits.
- Naar aanleiding van de belangrijkste bevindingen van interne audit en de accountant zijn in bijlage 2. Onderzoeksubjecten de processen inkoop, subsidies, reserves en voorzieningen en vaste activa in lijn hiermee aangepast. Daarnaast wordt in de zomer van 2019 een hard close van de financiële administratie uitgevoerd.

Bij de audits in het kader van de bedrijfsprocessen is het volgende gewijzigd:

- De IT audit op E-HRM gericht op de opzet en bestaan van de personele processen binnen e-HRM, genoemd H@RM, en de hierop aangesloten informatiesystemen is toegevoegd naar aanleiding van de implementatie in 2018 van het nieuwe personele systeem H@RM en de invoering van de Privacywet.
- De IT-audit op het zaakstelsel gericht op de opzet en bestaan van dit proces is toegevoegd naar aanleiding de invoering van de Privacy-wet.

Wijzigingen in Normenkader financiële rechtmatigheid 2019

Vanuit de Unie van Waterschappen wordt jaarlijks een geactualiseerd normenkader m.b.t. de rechtmatigheid opgesteld. Een onderdeel van dat normenkader betreft de financiële rechtmatigheid. Er is voor gekozen om met ingang van 2019 dit format voor de financiële rechtmatigheid ook binnen Delfland te gaan gebruiken. Zij het dat alleen die wet- en regelgeving is overgenomen die alleen voor Delfland van belang is.

Aan het normenkader 2019 zijn ten opzichte van het normenkader 2018 de volgende wetten toegevoegd, gewijzigd of verwijderd:

Toegevoegd op basis van:

- nieuwe wet- en regelgeving
- bestaande relevante wet- en regelgeving en als nog opgenomen
- onderliggende relevante besluiten en regelingen bij een wet.

Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten (m.i.v. 18 april 2014)
Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en houdende intrekking van Richtlijn 2004/18/EG (m.i.v. 18 april 2014)
MKB Landbouwwijzigingsverordening - ABER (verordening EU Nr. 702/2014)
Catalogus Groenblauwe Diensten

Uitvoeringsbesluit WNT
Wet terugvordering staatssteun
Uitvoeringsregeling Meststoffenwet
Besluit gebruik meststoffen
Waterwet
Waterbesluit
Waterregeling
Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012
Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen
Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
Wet op de accijns
Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag
Wet tegemoetkomingen loondomein
Gids Proportionaliteit
Europees Fonds voor Regionale ontwikkeling (EFRO)
Regeling subsidies hoogwaterbescherming 2014
Europees Sociaal Fonds (ESF)

Vervallen:

Wet bescherming persoonsgegevens
Meldplicht datalekken wet bescherming persoonsgegevens

Niet meer opgenomen, omdat deze niet de financiële rechtmatigheid betreffen:

Belemmeringenwet privaatrecht
Uitvoeringsregeling pacht
Wet administratieve lastenverlichting en vereenvoudiging in sociale verzekeringswetten
Wet Poortwachter

Interne regelgeving

Toegevoegd:

Inkoop en aanbestedingsbeleid (kaderstellend besluit)
Beleidsnotitie risicomanagement (kaderstellend besluit)
Keur (vanwege sanctiebepaling)

Vervallen:

Nota investerings- en activabeleid

Niet meer opgenomen, omdat deze niet de financiële rechtmatigheid betreffen:

Aanstellingsbesluit onbezoldigd ambtenaar
Aanstellingsbesluit ambtenaar belast met heffing
Aanstellingsbesluit ambtenaar belast met de invordering

15. Bijlagen

1. Controleplan Delfland 2019
2. Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2019

Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2019 en Controleplan Delfland 2019

Dossiernummer : 1363

Vergaderdatum : 26 september 2019



De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van de Dijkgraaf en Hoogheemraden van 6 augustus 2019, dossiernummer 1363;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, financiën en organisatie van 10 september 2019;

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

Gelet op:
artikel 77 van de Waterschapswet;

Besluit:

De verenigde vergadering te verzoeken:

1. Kennis te nemen van het Controleplan Delfland 2019
2. Het Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2019 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 26 september 2019.

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

de Voorzitter,

ir. P.C. Janssen

dr. P.H.W.M. Daverveldt