

Onderwerp	Normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en Controleplan Delfland 2021
Versienummer	n.v.t.
Dossiernummer	2303
D&H datum	dinsdag 31 augustus 2021
Wijze agenderen	Openbaar

1) Het gevraagde besluit

Gevraagd besluit VV:

1. Het normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2021, zoals opgenomen in bijlage 1, vast te stellen voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2021.
2. Kennis te nemen van het controleplan Delfland 2021, zoals opgenomen in bijlage 2.

2) Aanleiding

Jaarlijks actualiseren

Voor de operationele uitvoering van deze processen dienen jaarlijks het normenkader en controleplan te worden geactualiseerd.

Het controleplan is vastgesteld door het college van D&H op 22 juni 2021 en wordt conform de controleverordening ter informatie aangeboden aan de Verenigde Vergadering.

Het normenkader van Delfland volgt zoveel mogelijk het door de Unie van Waterschappen in 2021 opgestelde model normenkader. In paragraaf 15 Toelichting van dit voorstel is een overzicht met de wijzigingen tussen het normenkader van Delfland 2020 en 2021 opgenomen.

Normenkader financiële rechtmatigheid

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 door de externe accountant bij de jaarrekeningcontrole 2021.

Controleplan 2021

Het controleplan geeft de operationele invulling aan artikel 2 lid 3 van de controleverordening van Delfland. Het doel van het controleplan is uitsluitend de controleaanpak van interne audit en controle-onderwerpen met de concerncontroller en organisatie af te stemmen. Het controleplan is vastgesteld op 22 juni 2021 door het College van Dijkgraaf en Hoogheemraden.

3) Beoogd effect

Het vaststellen van de kaders waarbinnen de financiële rechtmatigheidscontrole moet plaatsvinden bij de jaarrekeningcontrole 2021. Hiertoe is het Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2021 opgesteld.

4) Kernboodschap

Het normenkader financiële rechtmatigheid is de basis voor de interne controle en de accountantscontrole over het verslagjaar 2021. 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. Voor de operationele

Dossiernummer: 2303

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

5) Historie – eerdere besluitvorming

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

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).

6) Regelgeving en Beleid

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 controleverordening 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.

7) Financiën

n.v.t.

8) Duurzaamheid

n.v.t.

9) Organisatorische en personele consequenties

n.v.t.

10) OR

n.v.t.

11) Risico's en beheersmaatregelen

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is met ingang van 2019 opgenomen in het normenkader van Delfland. De archivering van de aanbestedingsdocumentatie en de naleving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid was niet structureel geborgd in het verleden. Dit heeft in 2019 geleid tot het nemen van een verschoningsbesluit door de VV om de fouten en onzekerheden niet mee te laten wegen in het oordeel van de accountant.

Dossiernummer: 2303

Risico: Inkoopopdrachten die in 2019 of eerder zijn verstrekt en niet conform het inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn aanbesteed kunnen leiden tot uitgaven in 2021 en kunnen daarmee invloed hebben op de financiële rechtmatigheid in 2021. Er vinden namelijk nog uitgaven in 2021 plaats als gevolg van deze in het verleden afgesloten overeenkomsten.

Beheersmaatregel: Het inkoop- en aanbestedingsbeleid enkel van toepassing laten zijn op de inkoopopdrachten die in 2020 en 2021 zijn aanbesteed. Delfland heeft na afstemming met een afvaardiging uit de VV (ad hoc commissie) aanvullende maatregelen getroffen om met ingang van 2020 de naleving van en verantwoording over de aanbestedingsprocedures te borgen. Op basis van deze maatregel volgt Delfland een groeimodel waarbij in 2021 de inkoopopdrachten 2020 en 2021 worden meegenomen in het normenkader voor financiële rechtmatigheid

12) Communicatie (in- en extern) en participatie

Het normenkader wordt na vaststelling geplaatst op de afdelingsite van CCA op het samenwerkings-portaal.

13) Bekendmaking en vervolgprocedure

n.v.t.

14) 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.

15) Toelichting

Hieronder wordt toegelicht de relatie van beide documenten met de Waterschapswet en de Controleverordening van Delfland.

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

Dossiernummer: 2303

Het controleplan geeft de operationele invulling vanuit het controleprotocol, dat als bijlage bij de Controleverordening is gevoegd, en het auditstatuut. Dat betreft o.a. de werkwijze en planning van de controles c.q. onderzoeken. In overeenstemming met de controleverordening (artikel 109 Waterschapswet) heeft het plan uitsluitend tot doel om de controleaanpak en controle-onderwerpen met de concerncontroller en organisatie af te stemmen. In het plan zijn de processen opgenomen die over het boekjaar 2020 getoetst zullen worden.

Jaarlijks vaststellen

Voor de operationele uitvoering van deze processen dienen jaarlijks het normenkader en controleplan te worden geactualiseerd. Het Controleplan ligt nu ter vaststelling voor door het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden. Het normenkader wordt op een later moment in het jaar ter vaststelling door de vv aangeboden. Het normenkader zal voorafgaand deze aanbieding aan de vv eerst besproken worden in het college.

Hieronder zijn de belangrijkste wijzigingen tussen het Normenkader 2020 en 2021 opgenomen.

Wijzigingen in Normenkader financiële rechtmatigheid 2021

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 voor Delfland van belang is.

Aan het normenkader 2021 zijn ten opzichte van het normenkader 2020 de volgende wetten toegevoegd, gewijzigd of verwijderd:

Toegevoegd op basis van:

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

Wet op de bronbelasting 2021
Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
Besluit vervuilingswaarde ingenomen waarde 2009
Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
Uitvoeringsbesluit 1968
Wet belastingen op milieugrondslag
Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag

Vervallen als gevolg van:

- Aansluiting op model Unie van Waterschappen;

n.v.t.

Niet meer opgenomen, omdat deze conform het model normenkader van de Unie van Waterschappen niet de financiële rechtmatigheid betreffen:

n.v.t.

Aan het normenkader 2021 zijn ten opzichte van het normenkader 2020 de volgende regelgevingen toegevoegd, gewijzigd of verwijderd:

Vervallen, omdat regelgeving niet meer relevant is voor Delfland:

n.v.t.

16) Bijlagen

1. Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2021
2. Controleplan Delfland 2021

Onderwerp Normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en Controleplan Delfland
2021
Dossiernummer 2303

De verenigde vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van dinsdag 31 augustus 2021,
dossiernummer 2303;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, Financiën en Organisatie van 14
september 2021.

Overwegende dat:

Het normenkader jaarlijks opnieuw door de Verenigde Vergadering dient te worden
vastgesteld:

Gelet op:

Artikel 77 van de Waterschapswet;
Artikel 109 van de Waterschapswet;

Besluit:

1. Het normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2021, zoals opgenomen in bijlage 1,
vast te stellen voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2021.
2. Kennis te nemen van het controleplan Delfland 2021, zoals opgenomen in bijlage 2.

Aldus besloten in de openbare vergadering van donderdag 30 september 2021.

De verenigde vergadering voornoemd,

de Secretaris, loco,



drs. M.H.J. Brandt

de Voorzitter,



dr. P.H.W.M. Daverveldt