

Onderwerp Normenkader financiële rechtmatigheid 2022
Versienummer n.v.t.
Dossiernummer 2627
D&H datum dinsdag 23 augustus 2022
Wijze agenderen Openbaar

1) Het gevraagde besluit

Gevraagd besluit VV:

Het normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2022, zoals opgenomen in bijlage 1, vast te stellen voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2022.

2) Aanleiding

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 2022. Het normenkader wordt elk jaar geactualiseerd en voorgelegd aan de VV. Het normenkader van Delfland volgt zoveel mogelijk het door de Unie van Waterschappen in augustus 2022 opgestelde model normenkader. In paragraaf 15 Toelichting van dit voorstel is een overzicht met de wijzigingen tussen het normenkader van Delfland 2021 en 2022 opgenomen

3) Beoogd effect

Het vaststellen van de kaders waarbinnen de financiële rechtmatigheidscontrole moet plaatsvinden bij de jaarrekeningcontrole 2022. Hiertoe is het Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2022 opgesteld.

4) Kernboodschap

Het normenkader financiële rechtmatigheid is de basis voor de interne controle en de accountantscontrole over het verslagjaar 2022. In het normenkader is de regelgeving opgenomen die in het kader van de financiële rechtmatigheid in beschouwing moet worden genomen.

5) Historie – eerdere besluitvorming

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

Voor de operationele uitvoering wordt jaarlijks een normenkader opgesteld. 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.

Dossiernummer: 2627

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.

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.

Risico: Inkoopopdrachten die in 2019 of eerder zijn verstrekt en niet conform het inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn aanbesteed kunnen leiden tot uitgaven in 2022 en kunnen daarmee invloed hebben op de financiële rechtmatigheid in 2022. Er vinden namelijk nog uitgaven in 2022 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 t/m 2022 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 2022 de inkoopopdrachten 2020 t/m 2022 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.

Dossiernummer: 2627

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 de relatie van het normenkader met de Waterschapswet en de Controleverordening van Delfland toegelicht.

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.

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.

Jaarlijks vaststellen

Het normenkader wordt elk jaar geactualiseerd en voorgelegd aan de VV. Het normenkader van Delfland volgt zoveel mogelijk het door de Unie van Waterschappen in augustus 2022 opgestelde model normenkader.

Hieronder zijn de belangrijkste wijzigingen tussen het Normenkader 2021 en 2022 opgenomen.

Wijzigingen in Normenkader financiële rechtmatigheid 2022

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 financiële rechtmatigheid 2022 zijn ten opzichte van hetzelfde normenkader 2021 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.

Horizon Europe (verordening EU Nr. 695/2021)
Pensioenreglement ABP 2022
Uitvoeringsregeling POP-3 Zuid-Holland

Dossiernummer: 2627

Subsidieregeling Molens Zuid-Holland 2013
Subsidieregeling instandhouding monumenten
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027

Vervallen als gevolg van:

- Aansluiting op model Unie van Waterschappen;

Regeling wijziging berekeningsmethode daggeldrente schatkistbankieren decentrale overheden 2019
Aanbestedingsreglement werken 2016 (ARW)
Gids proportionaliteit
Europees Sociaal Fonds (ESF)

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

Wet Milieubeheer
Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)

Aan het normenkader 2022 zijn ten opzichte van het normenkader 2021 geen interne regelgevingen toegevoegd, gewijzigd of verwijderd.

16) Bijlagen

1. Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2022

Onderwerp Normenkader financiële rechtmatigheid 2022
Dossiernummer 2627

De verenigde vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van dinsdag 23 augustus 2022,
dossiernummer 2627;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, Financiën en Organisatie van 13
september 2022.

Overwegende dat:

Het normenkader jaarlijks opnieuw door de verenigde vergadering dient te worden
vastgesteld:

Gelet op:

Artikel 77 van de Waterschapswet; en

Artikel 109 van de Waterschapswet.

Besluit:

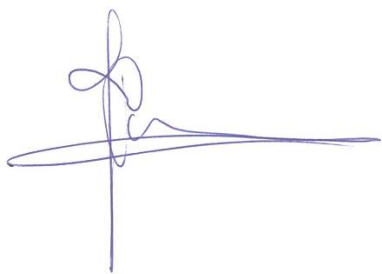
Het normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2022, zoals opgenomen in bijlage 1, vast
te stellen voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2022.

Aldus besloten in de openbare vergadering van donderdag 29 september 2022.

De verenigde vergadering voornoemd,

de secretaris,

de voorzitter,



ir. P.C. Janssen



dr. P.H.W.M. Daverveldt