

Onderwerp Normenkader financiële rechtmatigheid 2023
Versienummer n.v.t.
Dossiernummer 2954
D&H datum dinsdag 24 oktober 2023
Wijze agenderen Openbaar

1) Het gevraagde besluit

Het normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2023, zoals opgenomen in bijlage 1, kenmerk DMSnr. 2229582, vast te stellen voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2023.

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 2023. Het normenkader wordt elk jaar geactualiseerd en voorgelegd aan de VV. Het normenkader van Delfland volgt zoveel mogelijk het door de Unie van Waterschappen van eind juli 2023 opgestelde model normenkader. In paragraaf 15 Toelichting van dit voorstel is een overzicht met de wijzigingen tussen het normenkader van Delfland 2023 en 2022 opgenomen

3) Beoogd effect

Het vaststellen van de kaders waarbinnen de financiële rechtmatigheidscontrole moet plaatsvinden bij de jaarrekeningcontrole over 2023. Hiertoe is het Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2023 opgesteld.

4) Kernboodschap

Het normenkader financiële rechtmatigheid is de basis voor de interne controle en de accountantscontrole over het verslagjaar 2023. 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 voor het lopende jaar. 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

Dossiernummer: 2954

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.

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 2023 en kunnen daarmee invloed hebben op de financiële rechtmatigheid in 2023. Er vinden namelijk nog uitgaven in 2023 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 2023 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 2023 de inkoopopdrachten 2020 t/m 2023 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 intranet.

13) Bekendmaking en vervolprocedure

n.v.t.

Dossiernummer: 2954

14) Bevoegd orgaan

De Verenigde Vergadering stelt het normenkader vast conform artikel 4, lid 1 van de Controleverordening Hoogheemraadschap van Delfland.

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 ter vaststelling voorgelegd aan de VV. Het normenkader van Delfland volgt zoveel mogelijk het door de Unie van Waterschappen eind juli 2023 opgestelde model normenkader.

Hieronder zijn de belangrijkste wijzigingen tussen het Normenkader 2023 en 2022 opgenomen.

Wijzigingen in Normenkader financiële rechtmatigheid 2023

Door de Unie van Waterschappen wordt jaarlijks een model voor 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 2023 zijn ten opzichte van het normenkader 2022 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;
- Aansluiting op model Unie van Waterschappen

De volgende wetten, regelingen e.d.:

Besluit maximumtarieven open overheid
Natuurschoonwet 1928
Gids Proportionaliteit

Dossiernummer: 2954

Regeling Europese EZ-subsidies
Stimuleringsregeling duurzame energietransitie (SDE++)
Gemeenschappelijk Landbouw Beleid (GLB 2033-2027)

Vervallen als gevolg van:

- Aansluiting op model Unie van Waterschappen;
- Subsidieregeling niet (meer) van toepassing voor Delfland;
- Ingetrokken wet- en regelgeving

De volgende wetten, regelingen e.d.:

Besluit tarieven openbaarheid van bestuur
Circulaire verrekenen neveninkomsten politieke ambtsdragers
Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen
Werkkostenregeling (wkr)
Wet aanpak schijnconstructies
Interreg

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

De volgende wetten, regelingen e.d.:

Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
Wet deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA)

Aan het normenkader financiële rechtmatigheid 2023 zijn ten opzichte van het normenkader 2022 de volgende wijzigingen voor de interne regelgeving aangebracht.

De volgende regelingen e.d.:

Nota systematiek kostenverdeling is toegevoegd
Regels omtrent reorganisaties vervangt het sociaal statuut

16) Bijlagen

1. Normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2023, DMSnr. 2229582

Onderwerp Normenkader financiële rechtmatigheid 2023
Dossiernummer 2954

De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van dinsdag 24 oktober 2023, dossiernummer 2954;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, Financiën en Organisatie van 16 november 2023.

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.

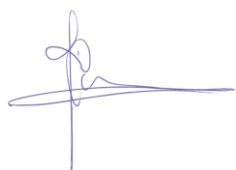
Besluit:

Het normenkader financiële rechtmatigheid Delfland 2023, zoals opgenomen in bijlage 1, kenmerk DMSnr. 2229582, vast te stellen voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2023.

Aldus besloten in de openbare vergadering van donderdag 30 november 2023.

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de secretaris,



ir. P.C. Janssen

de voorzitter,



dr. P.H.W.M. Daverveldt