

Aan Verenigde Vergadering

NORMEN- EN TOETSKADER

Gevraagd besluit Verenigde Vergadering 21-04-2016
--

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">I. Het Normenkader Financiële Rechtmatigheid Delfland 2016 vast te stellen.II. Kennis te nemen van het Controleplan 2016. |
|--|

Besluit Verenigde Vergadering 21-04-2016

Voorstel Commissie Bestuur, organisatie en bedrijfsvoering 05-04-2016
--

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">1. Kennis te nemen van het Controleplan 2016 en het Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2016.2. De verenigde vergadering te adviseren het Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2016 vast te stellen en kennis te nemen van het bControleplan 2016. |
|--|

Advies Commissie Bestuur, organisatie en bedrijfsvoering 05-04-2016
--

Voorstel Rekeningcommissie 23-03-2016
--

Kennis te nemen van het Controleplan 2016 en het Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2016.
--

Advies Rekeningcommissie 23-03-2016
--

Normenkader en Controleplan 2016

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 vastgelegd dat de verenigde vergadering een controleprotocol, inclusief normenkader financiële rechtmatigheid, vaststelt. Het controleprotocol is in 2013 geactualiseerd en als bijlage gevoegd bij het Controleverordening.

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 een 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.

2. Beoogd effect

Het vormgeven van de operationele uitvoering van de processen van auditing en interne controle binnen het Hoogheemraadschap van Delfland. Hiertoe zijn het Normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en een Controleplan 2016 opgesteld.

3. Kernboodschap

Het normenkader is de basis voor de interne controle en de accountantscontrole 2016. In het normenkader is de regelgeving opgenomen die in het kader van de financiële rechtmatigheid in beschouwing moet worden genomen.

Het controleplan geeft een 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 2016. 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 proces van interne auditing (Controleverordening art. 2, lid 2). Dit proces is niet in opgenomen in het controleprotocol.
- Voor de operationele uitvoering worden jaarlijks opgesteld een controleplan en een normenkader. 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

Er zijn geen organisatorisch en/of personele consequenties verbonden aan dit voorstel.
De werkzaamheden worden binnen de bestaande formatie uitgevoerd.

9. OR/GO

N.v.t.

10. Risico- en beheersmaatregelen

Er zijn geen risico's verbonden aan het herzien van het normenkader en controleplan.

11. Communicatie (in- en extern)

Het normenkader en controleplan worden na vaststelling geplaatst op de Intranet website van Concerncontrol.

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**Normenkader**

Een verschillenlijst met de wijzigingen van het Normenkader 2016 ten opzichte van het normenkader 2015 is hieronder weergegeven. Aan het normenkader zijn de volgende 4 wetten toegevoegd:

OPGENOMEN WETTEN	TOELICHTING
Europese Privacy Verordening	Boetebeding bij privacy schending Europese burgers
- Wet op de vennootschapsbelasting - Uitvoeringsregels vennootschapsbelasting	Onder bepaalde voorwaarden zijn waterschappen met ingang van 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig
Wet aanpak schijnconstructies	Werknemers van (onder)aannemers kunnen de opdrachtgever met ingang van 1 januari 2016 aansprakelijk stellen voor niet uitbetaald loon.

Controleplan

De te toetsen processen bij de controle op de Jaarrekening 2016 zijn bepaald naar aanleiding van de managementletter (tussentijdse voortgangsrapportage) van de accountant over Jaarrekening 2015, de managementletters over de voorafgaande jaarrekeningen en de bevindingen uit de interne controles over 2015 en 2014. Een overzicht van de processen is in bijlage 2 van dit controleplan opgenomen.

15. Bijlagen

1. Normenkader 2016
2. Controleplan 2016.

Normenkader en Controleplan 2016

Kenmerk VV : 1234698

Vergaderdatum : 21 april 2016

Beleidsveld : Financiën

Agendapunt : H.02

De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van 5 januari 2016, kenmerk 46707;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, Organisatie en Bedrijfsvoering

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 2016 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het Controleplan 2016.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 21 april 2016

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

de Voorzitter,

mr. drs. P.I.M. van den Wijngaart

mr. M.A.P. van Haersma Buma

