



VV-besluitnota

Registratienummer:
18.094406

De verenigde vergadering

besluit:

1. het geactualiseerde normenkader 2018 ten behoeve van de rechtmatigheid(-scontrole) vast te stellen.

Context

Op grond van het Controleprotocol Rijnland dient Rijnland te beschikken over een normenkader. Dit is een overzicht van alle relevante externe en interne wet- en regelgeving die de accountant betreft bij zijn controle op de (financiële) rechtmatigheid. Jaarlijks wordt het normenkader geactualiseerd aan de gewijzigde wet- en regelgeving. Het Rijnlandse normenkader sluit aan op het door de Unie van Waterschappen opgestelde model normenkader.

Argumenten

1.1 Rijnland moet voldoen aan externe en interne wet- en regelgeving

In verband hiermee wordt een normenkader met externe en interne wet- en regelgeving opgesteld. De accountant beoordeelt de rechtmatigheid van de jaarrekening onder andere aan de hand van het normenkader. De volledige teksten van de meeste in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving zijn op internet te vinden op www.wetten.overheid.nl respectievelijk www.rijnland.net/regels/regelgeving.

1.2 Het bestaande normenkader is verouderd

Het bestaande normenkader 2017 is op 27 september 2017 vastgesteld door uw vergadering. Sindsdien is er wet- en regelgeving bijgekomen of niet meer van toepassing. Ook kan het zijn dat wet- en regelgeving bij nader inzien niet onder de financiële rechtmatigheid valt. Door de Unie van Waterschappen is een model normenkader opgesteld dat door Rijnland zo veel mogelijk wordt gevolgd. Ten opzichte van het Uniemodel zijn bij de externe wet- en regelgeving de Gemeenschappelijke regelingen en Waterakkoorden toegevoegd. Elk jaar wordt het model geactualiseerd. In het normenkader is alleen de van belang zijnde financiële externe en interne wet- en regelgeving opgenomen. Het normenkader 2018 is als bijlage bij deze besluitnota gevoegd. De wijzigingen ten opzichte van het normenkader 2017 zijn opgenomen in een apart overzicht dat eveneens als bijlage is toegevoegd aan dit voorstel.

1.3 Herziening van het normenkader is noodzakelijk voor de accountantscontrole 2018

De accountant zal als onderdeel van zijn verklaring bij de jaarrekening een oordeel geven over de rechtmatigheid. Daarvoor dient Rijnland inzichtelijk te maken welke wet- en regelgeving in de accountantscontrole moet worden betrokken. Dat gebeurt door middel

van het vaststellen van een normenkader. Door herziening van het huidige normenkader aan de geldende wet- en regelgeving, waarbij gebruik wordt gemaakt van het model van de Unie van Waterschappen, is de basis voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2018 weer actueel.

Risico's

1.1 Het niet actualiseren van het normenkader kan leiden tot het niet voldoen aan de vereiste rechtmatigheid

Dit kan leiden tot nadelige (financiële) gevolgen en het mogelijk niet verkrijgen van een volledig goedkeurende verklaring van de accountant bij de jaarrekening.