



VV - commissie Bestuur, Organisatie en Dienstverlening

Aard Voorstel
Vergaderdatum
Onderwerp

VV-Besluitnota

13-09-2017

Agendapuntnummer 5.a.

Actualisatie normenkader 2017 t.b.v. rechtmatigheid(-scontrole)

Collegevergadering
VV-vergadering
Portefeuillehouder
Corsanummer
BABS id
Bijlagen

22-08-2017

VV: 27-09-2017

H. Pluckel

17.072366

7438

Bijlage: Normenkader 2017

Bijlage: Overzicht wijzigingen Normenkader 2017 t.o.v.
Normenkader 2016

(concept) De verenigde vergadering

besluit:

1. Het geactualiseerde normenkader 2017 ten behoeve van de rechtmatigheid(-scontrole) vast te stellen.



VV-besluitnota

De verenigde vergadering

besluit:

1. het geactualiseerde normenkader 2017 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 2016 is op 21 september 2016 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. 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 2017 is als bijlage bij deze besluitnota gevoegd.

De wijzigingen ten opzichte van het normenkader 2016 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 2017

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 2017 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.

1.2 Het opnemen van de "Nota inkoop- en aanbestedingsbeleid Rijnland" verhoogt het risico op het niet verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring op gebied van rechtmatigheid

Evenals in voorgaande jaren is, gelet op de risico's en het belang van het inkoopproces en in het verlengde van wettelijke Europese en nationale aanbestedingsrichtlijnen, de "Nota inkoop- en aanbestedingsbeleid Rijnland" opgenomen in het normenkader. Op grond van het Controleprotocol Rijnland is dat formeel niet vereist.

Door het opnemen in het normenkader is het risico dat de accountant geen volledige goedkeurende verklaring afgeeft op het gebied van rechtmatigheid groter, dan wanneer de nota niet in het normenkader zou zijn opgenomen.



(concept) VV-besluit

De verenigde vergadering van het Hoogheemraadschap van Rijnland,
gelezen het voorstel van dijkgraaf en hoogheemraden van 22-08-2017, kenmerk
17.072366,
en gelet op de artikelen 108 en 109 van de Waterschapswet,

besluit:

1. Het geactualiseerde normenkader 2017 ten behoeve van de rechtmatigheid(-
scontrole) vast te stellen.

Leiden, 27-09-2017.

De verenigde vergadering,

R.A.M. van der Sande
dijkgraaf

C.M. van de Wiel
secretaris

