



Controleprotocol voor de accountants- controle op de jaarrekening 2021 van waterschap Vechtstromen

versie: 17 augustus 2021

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Algemene uitgangspunten voor controle (getrouwheid en rechtmatigheid)	4
3	Normenkader.....	4
4	Rechtmatigheidscriteria en aspecten rondom het voorwaardencriterium	5
5	Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties	6
6	Specifieke aandachtspunten	7
7	Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur aan accountant	7
8	Wijze van rapportering door accountant	7
	Bijlage Normenkader 2021 waterschap Vechtstromen	9

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening legt het algemeen bestuur in een controleprotocol in ieder geval vast wat de reikwijdte van het interne rechtmatigheidstraject is en wat de rol is van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid¹. Dit is vastgelegd in artikel 4, eerste lid, van de 'Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie waterschap Vechtstromen', (hierna te noemen 'Controleverordening waterschap Vechtstromen').

1.2 Doelstelling

Bij besluit van 1 juli 2020 heeft het algemeen bestuur aan BDO Audit & Assurance BV de opdracht verstrekt om de jaarrekeningen 2020 en 2021 van waterschap Vechtstromen te controleren. Daarmee is besloten om het financieel beheer te controleren zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van waterschap Vechtstromen.

Het Controleprotocol 2021 heeft als doel om aan de accountant nadere aanwijzingen te geven voor de controle op de jaarrekening 2021. Met het voorliggende Controleprotocol is het voor opdrachtgever waterschap Vechtstromen en voor opdrachtnemer BDO Audit & Assurance BV helder wie, wat, wanneer en hoe behoort te doen.

In artikel 4, tweede lid van de 'Controleverordening waterschap Vechtstromen' is vastgelegd dat in het Controleprotocol in ieder geval wordt ingegaan op:

- a. de regelgeving die in het kader van het rechtmatigheidstraject in beschouwing moet worden genomen: het normenkader (dit is uitgewerkt in de paragrafen 2 en 3).
- b. de rechtmatigheidscriteria die in beschouwing worden genomen (dit is uitgewerkt in paragraaf 4).
- c. de aspecten die binnen het voorwaardencriterium in beschouwing worden genomen (dit is eveneens uitgewerkt in paragraaf 4).
- d. de goedkeuringstoleranties die worden gehanteerd (dit is uitgewerkt in paragraaf 5).
- e. de rapporteringstoleranties die worden gehanteerd (dit is eveneens uitgewerkt in paragraaf 5).
- f. de looptijd van het controleprotocol (dit betreft het boekjaar 2021).
- g. de eventuele posten van de jaarrekening, posten van deelverantwoordingen en programma's, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden (dit is uitgewerkt in paragraaf 6).

Voor bovenstaande punten geldt dat het algemeen bestuur de accountant alleen nadere aanwijzingen kan geven, voor zover deze uitgaan boven de wettelijke minimumeisen.

1.3 Wettelijk kader

De Waterschapswet (artikel 109, 2e lid) schrijft voor dat het algemeen bestuur een accountant aanwijst als bedoeld in artikel 393, 1e lid, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in de Waterschapswet (artikel 103) genoemde jaarrekening. Deze accountant dient op basis van deze controle een controleverklaring en een verslag van bevindingen uit te brengen.

¹ Onder 'rechtmatigheid' wordt verstaan: de mate waarin in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving wordt gehandeld.

2 Algemene uitgangspunten voor controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

2.1 Algemeen

Zoals in de Waterschapswet (artikel 103 en artikel 109, 2e lid) is voorgeschreven, wordt de controle van de jaarrekening uitgevoerd door een door het algemeen bestuur benoemde accountant.

De accountantscontrole is hierbij gericht op het verstrekken van een oordeel of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van baten en lasten en van de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld conform de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels (artikel 98a van de Waterschapswet)
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

2.2 Overige (wettelijke) bepalingen

Naast de Waterschapswet zijn voor de accountantscontrole 2021 de volgende wet- en regelgeving bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden:

- Waterschapsbesluit, hoofdstuk V;
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Richtlijnen uit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV;
- Handleiding Regelgeving Accountancy van de Nederlands Beroepsorganisatie van Accountants.

3 Normenkader

3.1 Begrip rechtmatigheid

Onder 'rechtmatigheid' in het kader van de accountantscontrole wordt verstaan de mate waarin het tot stand komen van financiële beheershandelingen (inclusief de vastlegging hiervan), voor zover de handelingen leiden tot baten, lasten en balansmutaties die in de jaarrekening 2021 worden verantwoord, in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Waterschapsbesluit.

De accountantscontrole richt zich met name op de financiële rechtmatigheid. Dit aandachtsgebied is beperkter dan het juridische begrip rechtmatigheid. Het kan gebeuren dat onrechtmatige handelingen en beslissingen van niet-financiële aard op termijn kunnen leiden tot financiële gevolgen. De accountant kan in dit kader volstaan met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen en (juridische) kwaliteitsborging en met het beoordelen van de uitkomsten van dit systeem. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de opzet en de goede werking van dit interne systeem.

3.2 Wet- en (interne) regelgeving

De accountantscontrole met betrekking tot rechtmatigheid is gericht op:

- de naleving van *externe* wet- en regelgeving zoals vermeld in het normenkader waterschap Vechtstromen 2021 (zie [bijlage](#)). Dit betreft onder meer: algemeen verbindende voorschriften van de EU (zoals de Europese aanbestedingsrichtlijnen) en nationale wetgeving (zoals de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit).
- de naleving van *interne* regelgeving, zoals eveneens vermeld in het normenkader waterschap Vechtstromen 2021 (zie [bijlage](#)). Dit betreft onder meer de Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie en de Controleverordening.

Het bovenstaande geldt hierbij alleen indien sprake is van directe financiële beheershandelingen. Ten aanzien van de externe en interne regelgeving worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan bepalingen, welke recht, hoogte en duur van deze directe financiële beheershandelingen betreffen.

Indien bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, dan worden deze handelingen in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend meegenomen indien het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreffen. Interne regels van het dagelijks bestuur naar de ambtelijke organisatie en besluiten van het dagelijks bestuur vallen hier buiten. Interne regels kunnen wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van 'hogere' besluiten, maar deze regels zijn op zich geen object van onderzoek.

3.3 Actualiseren normenkader

Indien de wet- en/of regelgeving significant wijzigt of als er nieuwe wet- en/of regelgeving in werking treedt, dan zal een geactualiseerd normenkader aan het algemeen bestuur worden aangeboden. Op grond van een herijking door de landelijke werkgroep model normenkader voor waterschappen is in dit controleprotocol een geactualiseerd exemplaar van het normenkader waterschap Vechtstromen opgenomen.

Gedurende de looptijd van dit controleprotocol kan het normenkader tussentijds geactualiseerd worden. Voor de accountantscontrole is alleen het laatst door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van toepassing.

4 Rechtmatigheidscriteria en aspecten rondom het voorwaardencriterium

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden de volgende rechtmatigheidscriteria onderkend:

- a. het calculatiecriterium;
- b. het valuteringscriterium;
- c. het adresseringscriterium;
- d. het volledigheidscriterium;
- e. het aanvaardbaarheidscriterium;
- f. het leveringscriterium;
- g. het begrotingscriterium;
- h. het voorwaardencriterium;
- i. het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de criteria a t/m f. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal ook extra aandacht besteed moeten worden aan de laatste drie rechtmatigheidscriteria g t/m i die hieronder worden beschreven:

- *het begrotingscriterium:*
financiële beheershandelingen welke ten grondslag liggen aan baten en lasten en aan balansposten dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de vastgestelde programmabegroting 2021 en samenhangende programma's.
- *het voorwaardencriterium:*
overheidsuitgaven en -inkomsten moeten tot stand komen in overeenstemming met wetten die de verhouding tussen de overheid en burgers regelen. Hierbij dienen de aspecten omschrijving doelgroep, (recht), heffings- en declaratiegrondslag (hoogte) en normbedragen (duur) in ogenschouw te worden genomen.
- *het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium:*
gegevens die door belanghebbenden zijn verstrekt om aan te tonen dat zij voldoen aan wettelijke voorwaarden moeten worden getoetst op juistheid en volledigheid.

5 Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

5.1 Goedkeuringstolerantie

De accountant richt de controle zodanig in dat belangrijke fouten worden ontdekt. De controle wordt gebaseerd op een risicoanalyse, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De *goedkeuringstolerantie* is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, welke in een jaarrekening ten hoogste mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door gebruikers kan worden beïnvloed. De tolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring door de accountant.

In onderstaand schema zijn de te hanteren goedkeuringstoleranties opgenomen, die overeenkomen met het wettelijk minimum.

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeel-onthouding</i>	<i>Afkeuring</i>
Fouten in de jaarrekening (% van bruto lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in controle (% van bruto lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Op basis van de programmabegroting 2021-2024 van waterschap Vechtstromen betekenen de percentages dat de ondergenoemde grenzen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

- een totaalbedrag aan toegestane fouten in de jaarrekening 2021 van € 1.568.000 (afgerond);
- een totaal van toegestane onzekerheden in de controle van € 4.704.000 (afgerond).

Op basis van de daadwerkelijk gerealiseerde bruto lasten conform de jaarrekening 2021 zullen de hoogte van de goedkeuringstoleranties 2021 worden herrekend.

Naast de kwantitatieve grenzen met betrekking tot fouten en onzekerheden houdt de accountant bij de controle en oordeelsvorming ook rekening met kwalitatieve aspecten. Indien kwalitatieve aspecten daartoe aanleiding geven, dan kan de accountant een goedkeurende controleverklaring onthouden.

5.2 Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend.

De *rapporteringstolerantie* is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen welke voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding vindt er rapportering plaats in het door de accountant opgemaakte verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt, tenzij een percentage lager dan 5% wordt gekozen, niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar leidt wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Het wettelijk minimum voor de rapporteringstolerantie is 100% van de goedkeuringstolerantie (voor de jaarrekening 2021 is dit € 1.568.000). Conform vorige jaren wordt voor de rapporteringstolerantie voorgesteld om als maatstaf te hanteren dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq 10\%$ van de goedkeuringstolerantie rapporteert. Op grond van de programmabegroting 2021-2024 betekent dit dat elke fout of onzekerheid $\geq € 157.000$ (afgerond) afzonderlijk wordt gerapporteerd.

6 Specifieke aandachtspunten

In de controleverordening wordt voor het controleprotocol de mogelijkheid geboden om eventuele posten van de jaarrekening, posten van deelverantwoordingen en programma's te benoemen, waaraan de accountant bij zijn controle specifieke aandacht dient te besteden. De relevante aandachtspunten op dit moment zijn reeds belegd in de reguliere accountantscontrole. Bij behandeling van het controleprotocol in de commissie Financiën en beleidsuitvoering, wordt als specifiek beslispunt gevraagd eventuele aandachtspunten te benoemen. Vanuit de organisatie wordt voorgesteld om fraudepreventie als aandachtspunt te benoemen.

In het verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2020 geeft de accountant (in paragraaf 4.2) aan dat in de controleaanpak de komende jaren nadrukkelijker aandacht zal worden gegeven aan fraudepreventie. In dat kader willen wij voorstellen dat onderwerp als specifieke aandachtspunt te benoemen voor de controle van 2021. Vanuit de interne organisatie zal aan de accountant een frauderisico inventarisatie worden aangeboden. Deze inventarisatie geeft bijvoorbeeld inzicht in frauderisico's, fraudegevoelige processen, de reeds ingerichte beheersmaatregelen en de processen waar fraude nog minder onder de aandacht ligt. Dit document kan als vetrekpunt worden gebruikt voor de accountantscontrole met als doel om richtingen te krijgen voor nadere verbeteringen en/of onderzoek.

7 Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur aan accountant

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving. Dit bestuur overlegt de jaarrekening aan de accountant ter controle (artikel 5, lid 1 van de Controleverordening waterschap Vechtstromen).

Het dagelijks bestuur zorgt er ook voor dat alle aan de jaarrekening 2021 ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn (artikel 5, lid 2 van de Controleverordening waterschap Vechtstromen).

8 Wijze van rapportering door accountant

Gedurende en na afronding van de controlewerkzaamheden 2021 rapporteert de accountant als volgt.

8.1 Interim-controle / managementletter

In de tweede helft van 2021 wordt door de accountant de bovengenoemde interim-controle daadwerkelijk uitgevoerd. Tijdens deze controle zal de accountant met betrekking tot belangrijke (financiële) processen, de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie beoordelen (inclusief hiervan deel uitmakende beheersmaatregelen van interne controle).

Over de uitkomsten van de interim-controle wordt een tussentijds verslag (managementletter) uitgebracht door de accountant aan de directie, met een afschrift aan het dagelijks bestuur.

8.2 Verslag van bevindingen

Indien de accountant tijdens de jaarrekening-controle financiële afwijkingen signaleert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, dan meldt hij dit direct schriftelijk aan het dagelijks bestuur, waarbij hij het bestuur vraagt om te reageren. Indien de accountant na overleg met dit bestuur de mening handhaaft dat de gesignaleerde afwijkingen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, dan meldt de accountant dit aan het algemeen bestuur, waarbij hij de reactie van het dagelijks bestuur meestuurt (artikel 8, lid 1 van Controleverordening waterschap Vechtstromen).

Overeenkomstig de Waterschapswet wordt naar aanleiding van de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur, met een afschrift aan het dagelijks bestuur. In dit verslag wordt gerapporteerd over de opzet en de uitvoering van het financiële beheer. En daarnaast of de interne beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

Voorafgaand aan het uitbrengen van het verslag van bevindingen wordt het dagelijks bestuur in de gelegenheid gesteld om herstelmaatregelen te treffen, om te reageren op de geconstateerde onrechtmatigheden en/of onvolkomenheden en om te reageren op de afgegeven controleverklaring en het verslag van bevindingen (artikel 8, lid 3 van Controleverordening waterschap Vechtstromen).

De accountant bespreekt, voorafgaand aan de behandeling van de jaarverslaggeving door het algemeen bestuur, de controleverklaring en het verslag van bevindingen met de commissie Financiën en Beleidsuitvoering.

In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit aan de directie over bevindingen, welke niet van bestuurlijk belang zijn (conform artikel 8, lid 2 van Controleverordening waterschap Vechtstromen).

8.3 Uitgangspunten voor de wijze van rapporteren door de accountant

Door de accountant gesignaleerde onrechtmatigheden worden nader toegelicht. Fouten en/of onzekerheden die de in paragraaf 5 van dit controleprotocol beschreven rapporteringstolerantie overschrijden, worden vastgelegd in een in het verslag van bevindingen vermeld apart overzicht. De accountant rapporteert ook over zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

8.4 Controleverklaring

In de controleverklaring 2021 worden door de accountant de uitkomsten van de accountantscontrole weergegeven op de wettelijk voorgeschreven wijze. Dit zowel ten aanzien van getrouwheid als rechtmatigheid en uitmondend in een oordeel over de jaarrekening 2021. De controleverklaring 2021 zijn

bestemd als een document voor het algemeen bestuur, zodat dit bestuur de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2021 kan vaststellen.

Bijlage Normenkader 2021 waterschap Vechtstromen

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van enerzijds de relevante *externe* wet- en regelgeving van hogere overheden (Europees en nationaal) en anderzijds de *interne* regelgeving van waterschap Vechtstromen. Zowel voor de externe wet- en regelgeving als voor de interne regelgeving geldt dat dit uitsluitend betrekking heeft op bepalingen met financiële beheershandelingen.

Externe wet- en regelgeving van hogere overheden

A. Europees
• De-minimisverordening (verordening (EU) Nr. 1407/2013) • INTERREG-Europe • INTERREG-programma North Sea Region (NSR) • INTERREG-programma North West Europe (NWE) • MKB Landbouwwijzigingsverordening (verordening EU Nr. 702/2014) • Projectstimuleringsregeling Interreg V • Regeling co-financiering Interreg IIIA • Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten (m.i.v. 18 april 2014) • Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en houdende intrekking van Richtlijn 2004/18/EG (m.i.v. 18 april 2014) • Subsidieregeling ESF 2014–2020 • Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie
B. Nationaal
B.1 Algemeen
• Algemene wet bestuursrecht • Besluit proceskosten bestuursrecht • Besluit tarieven openbaarheid van bestuur • Burgerlijk wetboek • Mededingingswet • Pachtprijzenbesluit 2007 • Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers • Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers • Uitvoeringsbesluit Meststoffenwet • Uitvoeringsbesluit WNT • Verrekenen neveninkomsten politieke ambtsdragers • Wet Basisregistratie Personen • Wet normering topinkomens
B.2 Ruimtelijk (bestuurs)recht
• Besluit ruimtelijke ordening • Onteigeningswet • Wet ruimtelijke ordening
B.3 Milieu / Natuur
• Besluit gebruik meststoffen • Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009 • Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit • Uitvoeringsregeling Meststoffenwet • Visserijwet 1963 • Warmtebesluit • Warmteregeling • Warmtewet
B.4 Belastingen

- Algemene wet inzake Rijksbelastingen
- Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009
- Fiscale vereenvoudigingswet 2010
- Fiscale vereenvoudigingswet 2017
- Invorderingswet 1990
- Kostenwet invordering rijksbelastingen
- Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen
- Regeling diplomatieke en internationale vrijstellingen waterschapsbelastingen
- Regeling wijziging berekeningsmethode daggeldrente schatkistbankieren decentrale overheden 2019
- Regeling wijziging berekeningsmethode daggeldrente schatkistbankieren decentrale overheden 2019
- Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
- Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
- Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
- Waterbesluit
- Waterregeling
- Waterschapsbesluit
- Waterschapswet
- Waterwet
- Wet bronbelasting 2021
- Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen
- Wet op de vennootschapsbelasting 1969
- Wet op het BTW-compensatiefonds
- Wet Waardering Onroerende Zaken
- Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingsschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012

B.5 Financiën

- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden
- Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
- Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
- Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968
- Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag
- Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden
- Waterschapswet
- Wet belastingen op milieugrondslag
- Wet Financiering Decentrale Overheden (FiDO)
- Wet houdbare overheidsfinanciën

B.6 Personeel en organisatie

- Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers
- Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
- CAO Werken voor Waterschappen
- De Wet Arbeid en Zorg (WAZ)
- Pensioenreglement ABP 2021
- Pensioenwet 2017
- Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschapspersoneel
- Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
- Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001
- Werkloosheidswet
- Wet arbeid vreemdelingen
- Wet DBA

• Wet financiering sociale verzekeringen
• Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel
• Wet minimumloon en minimum vakantiebijslag
• Wet op de loonbelasting 1964
• Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekering
• Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen
• Wet verbetering poortwachter
• Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
• Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten
• Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
• Ziektewet
• Zorgverzekeringswet
B.7 Archief
• Burgerlijk wetboek
B.8 Inkoop en aanbestedingen
• Aanbestedingsbesluit
• Aanbestedingswet 2012
B.9 Subsidies
• Regeling bijzondere subsidies waterkeren en waterbeheren
• Regeling subsidies hoogwaterbescherming 2014
• Subsidieregeling ESF 2007-2013 (herzien)

Interne regelgeving van waterschap Vechtstromen 2021

Regelingen

Algemeen, bestuur

- Reglement van orde voor de vergaderingen van het algemeen bestuur 2017, d.d. 22 mei 2019
- Verordening rekenkamercommissie waterschap Vechtstromen, d.d. 6 juli 2016
- Verordening bestuurscommissies waterschap Vechtstromen, d.d. 2 oktober 2019
- Verordening behandeling bezwaren waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014
- Besluit Benoeming voorzitter, leden en secretaris personele kamer waterschap Vechtstromen, d.d. 21 januari 2014
- Besluit Ontslag en benoeming (waarnemend) voorzitter, leden en secretarissen algemene kamer waterschap Vechtstromen, d.d. 15 september 2015
- Delegatiebesluit waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014
- Besluit mandaat, volmacht en machtiging 2019, d.d. 19 november 2019
- Besluit ondermandaat, ondervolmacht en machtiging 2019, d.d. 19 november 2019
- Besluit machtiging 2019, d.d. 19 november 2019
- Verordening bestuursrechtelijke geldschulden, d.d. 26 november 2014
- Bezoldiging leden van het dagelijks bestuur, d.d. 2 januari 2014
- Verordening op de fractieondersteuners, d.d. 22 mei 2019
- Verordening vertrouwenscommissie herbenoeming voorzitter waterschap Vechtstromen, d.d. 16 oktober 2019
- Inspraak- en participatieverordening waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014
- Verordening elektronische bekendmaking waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014
- Verordening verlening uitsluitend recht slibverwerking waterschap Vechtstromen, d.d. 30 november 2016

Nadeelcompensatie

- Nadeelcompensatieverordening waterschap Vechtstromen 19, d.d. 27 november 2019

Keur

- Keur waterschap Vechtstromen 2020, vastgesteld bij besluit van 25 november 2020
- Algemene regels Keur

Belastingen

- Verordening verontreinigingsheffing waterschap Vechtstromen 2021, d.d. 25 november 2020
- Verordening watersysteemheffing waterschap Vechtstromen 2021, d.d. 25 november 2020
- Verordening zuiveringsheffing waterschap Vechtstromen 2021, d.d. 25 november 2020
- Kostentoedelingsverordening watersysteemheffing waterschap Vechtstromen 2017, d.d. 12 oktober 2016
- Kwijtscheldingsverordening waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014

Financiën

- Controleverordening waterschap Vechtstromen, vastgesteld bij besluit van 2 januari 2014, gewijzigd bij besluit van 26 november 2014 en bij besluit van 16 oktober 2019
- Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie waterschap Vechtstromen, vastgesteld bij besluit van 2 januari 2014. Gewijzigd bij besluit van 25 november 2015
- Budgethoudersregeling, d.d. 16 maart 2015
- Treasurystatuut waterschap Vechtstromen, d.d. 11 december 2018
- Beleidsnotitie reserves en voorzieningen (incl. risicomanagement), d.d. 2 januari 2014
- Beleidsnotitie activa, d.d. 20 december 2016
- Beleidsnotitie kostentoerekening en meerjarige lastendrukontwikkeling, d.d. 8 december 2020

Subsidies

- Algemene subsidieverordening, d.d. 12 februari 2020
- Regeling innovatiesubsidie, d.d. 12 januari 2021

Inkoop en aanbesteding

- Inkoop- en Aanbestedingsbeleid 2017 waterschap Vechtstromen, d.d. 24 januari 2017

Archief

- Archiefverordening waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014
- Besluit Informatiebeheer waterschap Vechtstromen, d.d. 2 januari 2014

Gemeenschappelijke regelingen

- Gemeenschappelijke regeling 'GBLT', d.d. 18 december 2019
- Gemeenschappelijke regeling 'Aqualysis', d.d. 1 januari 2016

- Gemeenschappelijke regeling 'Het Waterschapshuis', d.d. 1 april 2017
- Regeling voor het Nederlands-Duitse openbare lichaam EUREGIO, d.d. 8 januari 2016

Personeel en organisatie

- Sociaal statuut 'van werk naar werk' 2014-2018 waterschap Vechtstromen, d.d. 4 december 2016
NB alleen nog van toepassing op enkele situaties/gevallen
- CAO Werken voor waterschappen, geldend met ingang van 1 januari 2020
- Personeelshandboek