



Onderwerp: Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2024

Babsnummer: 1162

1. **Gevraagd besluit**

Het Normenkader financiële rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

2. **Probleemstelling - context**

Het waterschap moet beschikken over een actueel Normenkader om de accountantscontrole op financiële rechtmatigheid mogelijk te maken. Het Normenkader is een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wetgeving van hogere overheden en het waterschap zelf. Het Normenkader dient jaarlijks te worden geactualiseerd.

3. **Beoogd effect en argumenten**

Na vaststelling van het Normenkader is deze weer actueel voor de accountantscontrole.

4. **Kernboodschap**

Het waterschap moet beschikken over een actueel Normenkader om de accountantscontrole op financiële rechtmatigheid mogelijk te maken.

Het Normenkader is een overzicht van externe wet- en regelgeving en interne (eigen) regelgeving van het waterschap. Omdat wet- en regelgeving aan verandering onderhevig is, moet het Normenkader jaarlijks worden geactualiseerd.

5. **Regelgeving en beleid**

In het Normenkader zijn die wetten en regels opgenomen die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, of wel die financiële consequenties kunnen hebben. In de aan het Normenkader ten grondslag liggende lijsten met externe en interne (eigen) wet- en regelgeving is door middel van de aanduidingen F en NF aangegeven welke regelgeving wèl (F) en welke regelgeving geen financiële consequenties (NF) heeft. Alleen de regelgeving met financiële consequenties wordt in het Normenkader opgenomen.

6. **Historie – eerdere besluitvorming**

Wat is een normenkader?

Met de Wet modernisering waterschapsbestel is meer aandacht gekomen voor rechtmatigheid. Onder rechtmatigheid wordt verstaan het voldoen aan externe en interne regels. De accountant geeft als onderdeel van de controle van de jaarrekening, naast een oordeel over getrouwheid, ook een oordeel over de rechtmatigheid.

Bij de accountantscontrole moet worden vastgesteld dat de baten en lasten en de balansmutaties in de jaarrekening tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen van het waterschap zelf. Deze verplichting geldt met ingang van het jaar 2009.

Om alle wet- en regelgeving waaraan waterschappen moeten voldoen in beeld te brengen, is een normenkader ontwikkeld. Een normenkader is een totaaloverzicht van externe wetgeving en interne regelgeving die relevant is voor de waterschapspraktijk. Alleen wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn voor het vast te stellen normenkader van belang. Het normenkader wordt gehanteerd bij de vastlegging en verantwoording van financiële feiten.

Jaarlijkse aanpassingen

In de afgelopen jaren is in het voorstel voor de vaststelling van het normenkader aangegeven dat veel waterschappen bij de inventarisatie van de wet- en regelgeving moeilijk grip krijgen op de volledigheid van de lijst en de daaraan gekoppelde onderverdeling in financieel en niet-financieel van aard. Sinds 2012 werkt een aantal waterschappen daarom samen in een werkgroep aan een gezamenlijke inventarisatie van alle relevante wet- en regelgeving welke gebruikt kan worden voor het opstellen van een normenkader. Eenmaal per jaar levert de werkgroep een inventarisatie aan de waterschappen met daarin alle Europese en nationale wet- en regelgeving, relevant voor de waterschappen. De lijst die onlangs door de werkgroep is opgeleverd is in het Normenkader verwerkt.

7. Financiën

Niet van toepassing.

8. Duurzaamheid

Niet van toepassing.

9. Alternatieven

Niet van toepassing.

10. Organisatorische en personele consequenties / OR

Niet van toepassing.

11. Risico- en beheersmaatregelen

Niet van toepassing.

12. Communicatie (in- en extern)

Zie onder 'bekendmaking en vervolprocedure'.

13. Bekendmaking en vervolprocedure

Na vaststelling wordt het Normenkader gepubliceerd in het Waterschapsblad.

14. Bevoegd orgaan

De bevoegdheid tot vaststelling van het Normenkader ligt bij de Verenigde Vergadering.

15. Toelichting / kanttekeningen

Over publiek geld wordt publieke verantwoording afgelegd. Deze publieke verantwoording heeft onder meer betrekking op de rechtmatigheid van de inning, het beheer en de besteding van publieke gelden. Rechtmatigheid betekent dat dit verloopt in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als we spreken over rechtmatigheid dan wordt er onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole.

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels, zowel de externe regelgeving als de regelgeving van het waterschap zelf. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels.

Het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole is een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole gaat het om de vraag of handelingen met financiële gevolgen, die hun weerslag vinden in de jaarrekening, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Financiële (beheers)handelingen zijn bijvoorbeeld een inkoop, het verstrekken van een subsidie, het heffen van belastingen of het uitkeren van schades. Voor de accountantscontrole op rechtmatigheid gaat het dan om die wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, ofwel die financiële consequenties kunnen hebben.

16. Bijlagen

1. Normenkader 2024
2. Inventarisatie externe wet- en regelgeving 2024
3. Inventarisatie interne (eigen) regelingen 2024

Vergaderdatum: 27 november 2024
Agendapunt:



waterschap
**Hollandse
Delta**

BESLUIT VERENIGDE VERGADERING

ONDERWERP NORMENKADER FINANCIËLE RECHTMATIGHEID 2024

DE VERENIGDE VERGADERING VAN WATERSCHAP HOLLANDSE DELTA,

op voordracht van dijkgraaf en heemraden van waterschap Hollandse Delta van 8-10-2024;

gehoord het advies van de Commissie Middelen, bestuurlijke zaken en handhaving (MBH) van 13-11-2024;

overwegende dat:

- Het Normenkader een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van het waterschap zelf betreft;
- Het Normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden;

gelet op:

- artikel 77 Waterschapswet;
- artikel 109 Waterschapswet;
- hoofdstuk 5 Waterschapsbesluit;
- artikel 4 Controleverordening waterschap Hollandse Delta 2009;
- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening;

BESLUIT:

Het Normenkader financiële rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

Ridderkerk, 27 november 2024

De Verenigde Vergadering voornoemd,
secretaris-directeur, dijkgraaf,

V. Bergsma

J.F. Bonjer