BESLUITNOTA

Hoogheemraadschap van Rijnland

Planning en controle

Normenkader 2026

Registratienummer: 26.090692

Aan	De verenigde vergadering	**Datum**	25 nov. 026
Van	D&H	**Datum**	20 okt. 2026
Onderwerp	Normenkader 2026		





Portefeuillehouder: Jan de Vries

Voorgesteld besluit

1. Het normenkader 2026 vast te stellen voor de toets op het voorwaardencriterium voor de financiële rechtmatigheidscontroles.

Context

De accountant controleert de getrouwheid en het proces van totstandkoming van onze rechtmatigheidscontrole; het college controleert de financiële rechtmatigheid. Voor die laatste kijken we naar drie onderdelen: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijkgebruikcriterium. Het voorwaardencriterium gaat over het handelen in overeenstemming met de geldende wetten, regels en besluiten. Om dit criterium te kunnen toetsen is een normenkader nodig. De Waterschapswet (artikel 109) en de Financiële verordening 2025[1] (artikel 12, tweede lid) schrijven dit normenkader voor. Ieder jaar wordt de wet- en regelgeving in dit normenkader geactualiseerd. Over de stand van zaken van de rechtmatigheidsverantwoording wordt uw bestuur in alle P&C-documenten geïnformeerd.

Argumenten

1.1 Hiermee voldoen we aan interne en externe wet- en regelgeving

In de bijlage staat het overzicht met de meest relevante wetten en (interne) regels. Dit is het normenkader dat we ook hanteren als ons toetsingskader in de controles. Het overzicht is zo volledig mogelijk, maar niet uitputtend. Wet- en regelgeving verandert continu. Mocht er sprake zijn van een nieuwe wet of een omissie van een wet, dan zal hieraan

[1] In dezelfde VV-vergadering ligt een actualisatie van de Financiële- en Controleverordening voor.

alsnog getoetst worden. De interne organisatie controleert het normenkader risico gestuurd op basis van een door directie vastgesteld controleplan. Deze controles vormen de basis voor de accountantscontrole. De volledige teksten van de meeste in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving zijn op internet te vinden op https://wetten.overheid.nl respectievelijk www.rijnland.net/regels-op-een-rij/alle-regelgeving-van rijnland/.

1.2 Het bestaande normenkader moet jaarlijks worden geactualiseerd

Het bestaande normenkader 2025 is op 26 november 2025 vastgesteld door de VV. Het geactualiseerde normenkader 2026 dat ter besluitvorming voorligt is als bijlage bij deze besluitnota gevoegd. Er zijn geen wezenlijke wijzigingen doorgevoerd. Een aantal wetten zijn explicieter opgenomen waar voorheen wetten werden samengevat onder één noemer, en een aantal wetstitels en jaartallen zijn geactualiseerd. Bij de interne regelgeving is het integriteitsbeleid geschrapt omdat dat onder het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium valt. Om dit criterium te toetsen is in 2025 de Rijnlandse nota Misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld door het college en medio september 2025 ter kennisgegeven aan de VV. De accountant heeft op het normenkader geadviseerd en de adviezen zijn verwerkt.

Financiën

De controleactiviteiten worden voor het grootste deel uitgevoerd door de eigen organisatie. De accountant toetst vervolgens deze controleactiviteiten en houdt aanvullende controles. Beide werkzaamheden zijn voldoende begroot in 2026.

Vervolg

In hoeverre Rijnland voldoet aan de (wettelijke) eisen uit dit vast te stellen normenkader blijkt uit de bevindingen van het college van D&H en de accountant. Deze worden bij de Jaarrekening 2026 in april 2027 in de VV behandeld.

