

Algemeen

Actualisering van de financiële verordening en de controleverordening 2026/2027

Registratienummer: 26.072133

Aan	De verenigde vergadering	**Datum**	25 november 2026
Van	D&H	**Datum**	20 oktober 2026
Onderwerp	Actualisering van de financiële verordening en de controleverordening 2026/2027		

"GOED WATERBEHEER LEGT DE BASIS VOOR DE TOEKOMST VAN ONS GEBIED."



Portefeuillehouder: Jan de Vries

Voorgesteld besluit

1. De 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland' te actualiseren, alsook de 'Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het hoogheemraadschap van Rijnland'.
2. De 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland' ex artikel 108 Waterschapswet vast te stellen.
3. De 'Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland' ex artikel 109 Waterschapswet vast te stellen.
4. De 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van het hoogheemraadschap van Rijnland' in werking te laten treden per 1 januari 2027.
5. De 'Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland' met terugwerkende kracht in werking te laten treden per 1 januari 2026.
6. De 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland', vastgesteld op 5 maart 2025, in te trekken met ingang van 1 januari 2027.

7. De ‘Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland’, vastgesteld op 5 maart 2025, in te trekken met ingang van 1 januari 2026.

Context

Artikel 108 van de Waterschapswet stelt een financiële verordening verplicht voor ieder waterschap. Dit is een belangrijk instrument voor de verenigde vergadering om sturing te geven aan het financiële proces. Artikel 109 bepaalt dat het algemeen bestuur een verordening vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Dit betreft voornamelijk de externe controle door accountants. De huidige verordeningen zijn per 1 januari 2025 in werking getreden, vanwege de invoering van de gewijzigde Bepalingen Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW) en de rechtmatigheidsverantwoording. Sindsdien zijn er wijzigingen doorgevoerd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), waaronder in de goedkeuringstoleranties voor de accountantscontrole. Deze wijzigingen zijn verwerkt in de voorliggende actualisatie van de verordeningen.

Argumenten

1.1 Een aantal bepalingen kan verder worden aangescherpt

Met de nieuwe verordeningen verduidelijken en actualiseren we enkele bepalingen. Daarnaast verwerken we wijzigingen in het Bado in de controleverordening, waaronder de gewijzigde goedkeuringstoleranties voor de accountantscontrole. De voorgestelde aanpassingen zijn niet groot en beïnvloeden de strekking van beide verordeningen niet inhoudelijk. Wel zijn een paar verduidelijkingen nodig, met name wat ‘tijdig’ is.

2.1 en 3.1 Voor de actualisatie zijn bestaande modelverordeningen en handreikingen gebruikt

De actualisaties zijn gebaseerd op de modelverordeningen van de Unie van Waterschappen en de handreikingen van de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording).

5.1 De controleverordening gaat eerder in met het oog op de accountantscontrole over 2026

Om de accountantscontrole te kunnen baseren op de vernieuwde controleverordening, is het nodig dat deze het gehele jaar 2026 van kracht is. De controleverordening bevat uitsluitend regels van procedurele en organisatorische aard voor de accountantscontrole en heeft geen directe rechtsgevolgen voor derden. Daarom kan aan de verordening terugwerkende kracht worden verleend tot en met 1 januari 2026. De terugwerkende kracht is noodzakelijk om voor het gehele boekjaar 2026 één uniform controlekader te laten gelden.

6.1 en 7.1 Beide verordeningen zijn zowel qua opzet als inhoud gewijzigd

Omdat beide verordening dusdanig zijn gewijzigd, is het voorstel om de huidige verordeningen in te trekken en nieuwe verordeningen vast te stellen.

7.2 De wijzigingen van de beide verordeningen hebben een verschillende ingangsdatum

De wijziging gaat in na bekendmaking van de verordeningen in het Waterschapsblad. Door de verordeningen nu te laten vaststellen zijn we ruim op tijd om deze tijdig van kracht te laten zijn. De Controleverordening gaat met terugwerkende kracht in zodat de accountant zijn controle over het boekjaar 2026, die plaatsvindt begin 2027, kan baseren op deze verordening.

Financiën

Hoewel het om financiële verordeningen gaat, heeft dit voorstel zelf geen financiële consequenties. Het gaat hierbij om het vaststellen van de geactualiseerde financiële en controlekaders.

Risico’s

Geen.

Vervolg

Deze verordeningen zijn voor onbepaalde tijd geldig. Wanneer er aanleiding toe is om de verordeningen opnieuw te actualiseren, ontvangt uw vergadering hiervoor een voorstel.

Bijlagen

1. Toelichting op de wijzigingen van de verordeningen
2. Verordening Financieel beleid en beheer 2027, zie Corsa nummer 26.066335
3. Controleverordening 2026, zie Corsa nummer 26.089694

Bijlage 1: toelichting op de wijzigingen in de verordeningen

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland

- Art. 13 Begrotingscriterium: in lid 5 is nader gespecificeerd wat onder 'tijdig informeren' wordt verstaan;
- Art. 21 Paragraaf bedrijfsvoering: in lid 4 is beschreven dat het dagelijks bestuur onderzoek doet naar doelmatigheid en doeltreffendheid;
- Art. 22 Paragraaf verbonden partijen: hieraan is toegevoegd dat de begroting van het waterschap inzicht moet geven in de risico's die verbonden zijn aan verbonden partijen;

Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Hoogheemraadschap van Rijnland

- Art. 1 lid d toevoeging: tweede punt, de getrouwe weergave van de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- Art. 3 lid 3 a, goedkeuringstolerantie toegevoegd, als volgt aangepast: de toe te passen goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening, de door het dagelijks bestuur te hanteren verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording en afwijkende rapportagegrenzen;
- Art 3 lid 3 b, goedkeuringstolerantie toegevoegd, als volgt aangepast: de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases, goedkeuringstolerantie en afwijkende rapporteringstoleranties;
- Art 3 nummering aangepast in plaats van h en i, nu 4. en 5, dit is nu hetzelfde als in de modelverordening van de Unie van Waterschappen;
- Art. 5 lid 1 tweede punt is toegevoegd, dit is overeenstemming met art 1 lid d. (zie hierboven).
- Art 5 lid 2 tekst en goedkeuringstolerantie zijn aangepast in overeenstemming met de teksten van de BADO. Nu aangepast omdat besluitvorming van de Bado na vaststelling van de huidige Controleverordening plaatsvond.
- Art. 7 lid 1 jaarrekeningen de rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd, als volgt aangepast: het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording volgens de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.