

NORMEN- EN TOETSINGSKADER 2024

Registratienummer: 24.084855

Aan De verenigde vergadering **Datum** 27 nov 2024
Van D&H **Datum** 1 okt 2024
Onderwerp Normen- en toetsingskader financiële rechtmatigheid 2024



Portefeuillehouder: Jan de Vries

Voorgesteld besluit

1. Vast te stellen het geactualiseerde normenkader 2024 voor de financiële rechtmatigheid(scontroles).

Context

Het Controleprotocol van Rijnland schrijft een normenkader voor. Dit is een overzicht van alle relevante externe en interne wet- en regelgeving die de accountant namens het bestuur hanteert voor de controle op de financiële rechtmatigheid. Ieder jaar wordt dit normenkader geactualiseerd. Vergeleken met vorige jaren heeft de organisatie het normenkader verduidelijkt en waar nodig aangepast, vooruitlopend op wijzigingen in de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2025¹. Over de wijzigingen in de rechtmatigheidsverantwoording wordt uw bestuur in het eerste kwartaal van 2025 nader geïnformeerd.

Argumenten

1.1 Rijnland moet voldoen aan externe en interne wet- en regelgeving.

Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met de geldende regels en besluiten. De financiële rechtmatigheid betreft naleving van directe financiële beheershandelingen van de in de bijlage genoemde wet- en regelgeving. Het gaat om externe en interne regels die uiteenlopen van de Aanbestedingswet en het Treasurystatuut tot de Verordening fractievergoeding algemeen bestuur. Het doel is om circa € 300 mln. aan uitgaven te toetsen op financiële rechtmatigheid.

In de bijlage staat het overzicht met de meest relevante wetten en (interne) regels. Dit is het normenkader. Het overzicht is zo volledig mogelijk, maar niet uitputtend. Wet- en regelgeving verandert continu. Mocht sprake zijn van een nieuwe wet of een omissie van een wet, dan zal hieraan alsnog getoetst worden.

De interne organisatie controleert het normenkader risicogestuurd 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 Met de wijzigingen in de rechtmatigheidsverantwoording wordt ieder dagelijkse bestuur van de waterschappen verplicht om zelf een verklaring af te leggen over de vraag of de in de jaarrekening opgenomen financiële feiten in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving tot stand zijn gekomen. Dit is in lijn met de systematiek die geldt bij het Rijk. Tot dat moment is het aan de accountant om deze verklaring bij de jaarrekening te geven.

1.2 Het bestaande normenkader moet jaarlijks worden geactualiseerd.

Het bestaande normenkader 2023 is op 27 september 2023 vastgesteld door de verenigde vergadering (VV).

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.

Het geactualiseerde normenkader 2024 dat ter besluitvorming voorligt is als bijlage bij deze besluitnota gevoegd.

Financiën

N.v.t. 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 2024.

Risico's

Geen.

Vervolg

In hoeverre Rijnland voldoet aan de (wettelijke) eisen uit dit vast te stellen normen- en toetsingskader blijkt uit de bevindingen van de accountant. Deze worden in april 2025 behandeld.

Bijlage 1 – Geactualiseerd normenkader 2024 voor de financiële rechtmatigheid(scontroles)

In deze bijlage staat het normen- en toetsingskader, het overzicht van de meest relevante wet- en regelgeving en interne regels, waarmee de Rijnlandse organisatie en de accountant de financiële rechtmatigheid toetst en controleert. Deze rechtmatigheidstoets is gericht op de naleving van de wettelijke kaders, zoals opgenomen in de kolommen “wet- en regelgeving” en “bij thema behorende interne regelgeving” in de tabel op de volgende bladzijde. De toets en de bijbehorende controles betreffen de directe financiële beheershandelingen uit deze wetten en regels.

De interne regels van het college naar de ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten, die niet zijn opgenomen in onderstaande tabel, vallen buiten de scope van de rechtmatigheidstoets. Zo zijn er bijvoorbeeld aparte toetsingen en controles over informatieveiligheid, privacy, handhaving e.d.

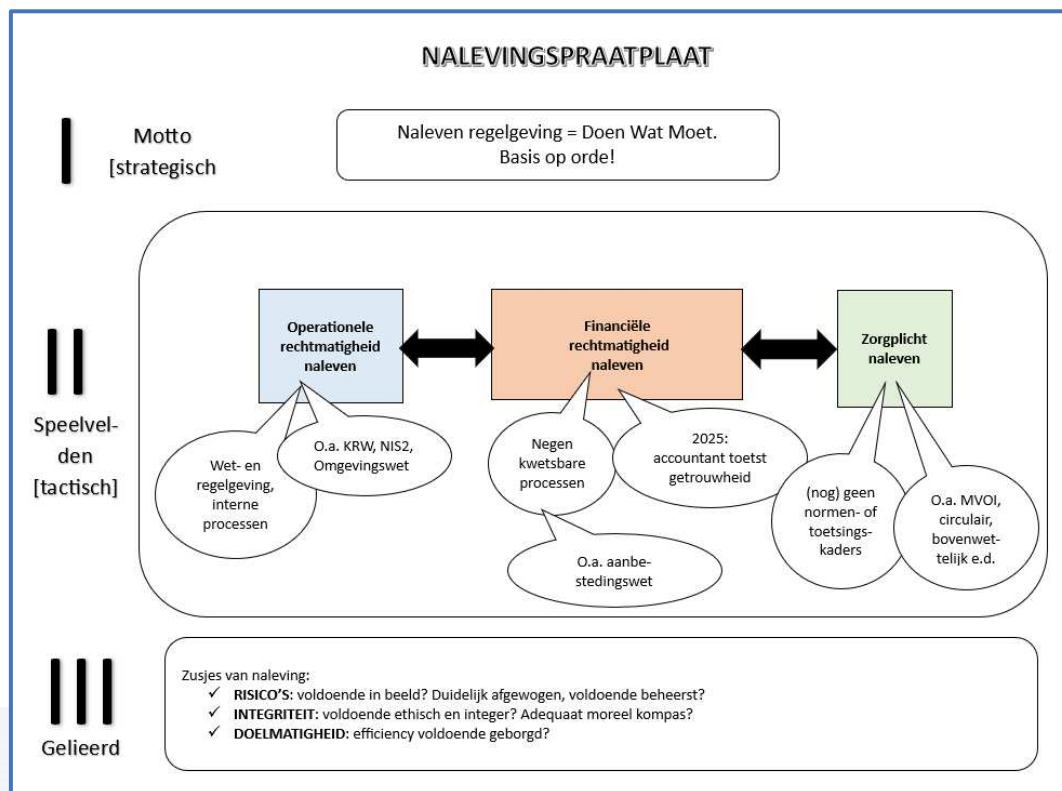
Het overzicht bevat de meest relevante wetten en regels. Het is zo volledig mogelijk, maar niet uitputtend. Wet- en regelgeving verandert continu. Mocht sprake zijn van een nieuwe wet of een omissie anderzijds, dan zal de financiële rechtmatigheid ervan alsnog nader getoetst worden.

Voor de Rijnlandse regelgeving is gebruik gemaakt van de pagina '[regels op een rij](#)' van de eigen website.

Gelieerd aan financiële rechtmatigheid zijn zogeheten general IT-controles. De digitale toegang en de mutaties hierin tot onder meer het financiële systeem vormen onderdeel van de controles. Wetgeving met een digitaal karakter is flink in ontwikkeling. De VV wordt hierover frequent geïnformeerd, zoals onlangs over NIS2.

Verder neemt Rijnland de invulling van zijn zorgplicht serieus. Hoewel energie- en klimaatneutraliteit voor waterschappen geen wettelijke grondslag heeft, is de algehele verwachting dat wetgeving er aan komt, net als voor bijvoorbeeld medicijnrestenverwijdering.

In onderstaand schema staan de drie pijlers van wetten naleven ('compliance') weergegeven.



Belangrijkste wetten en regels voor normen- en toetsingskader financiële rechtmatigheid

Programma / thema	Activiteit / beoogd effect	Wet- en regelgeving	Bij thema behorende interne regelgeving	Laatste actualisatie
Bestuur	Borging bestuurlijke bezoldiging en integriteit	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers Waterschapswet	Gedragscode integriteit D&H Gedragscode integriteit leden VV en commissieleden Verordening rechtspositie bestuurs- en commissieleden Verordening fractievergoeding algemeen bestuur Verordening rekenkamer Verordening bezwaarschriftencommissie Rijnland 2020	2024 2024 2019 2023 2024 2020
Financiën (alg)	Algemeen financieel middelenbeheer	Besluit Begroting en Verantwoording Algemene Wet Bestuursrecht Waterschapswet Waterschapsbesluit Omgevingswet Waterwet Diverse belastingwetten (vpb, btw e.d.)	Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie ('de financiële verordening') Controleverordening Controleprotocol Kostentoedelingsverordening watersysteemheffing Nota reserves en voorzieningen Nota vaste activabeleid Verordening verontreinigingsheffing Verordening watersysteemheffing Verordening zuiveringsheffing	2009 2009 2009 2019 2024 2024 2024 2024 2024
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Nakomen van afspraken over personeel	Collectieve Arbeidsvoorwaarden-regeling en Uitwerkingsovereenkomst Ambtenarenwet Sociale verzekeringswetten Wet Normering bezoldiging Topambtenaren Diverse fiscale, pensioen- en zorgwetten	Sociaal Statuut Specifieke Rijnlandse HR-regelingen Integriteitsbeleid	2020 2023 2019
Inkopen en contractmanagement	Borgen van eerlijke concurrentie en deelname MKB en juiste vastlegging van contractuele afspraken	EU-aanbestedingsregels en -richtlijnen Aanbestedingswet 2012 Gids Proportionaliteit UAV 2012 / UAV-GC 2005	Waterschapsvoorwaarden (AWVODI 2018, AWWIV 2018/2023, AWBIT 2023) Integriteitsbeleid Budgethoudersregeling, Delegatiebesluit, Mandaat-en Volmachtbesluit, Besluit Ondermandaten	2017-2023 2019 2024
Financiën / treasury	Verantwoord financieren van en met gemeenschapsgeld	Wet Financiering Decentrale Overheden Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	Treasurystatuut Budgethoudersregeling, Delegatiebesluit, Mandaat-en Volmachtbesluit, Besluit Ondermandaten	2020 2024 2022 2023

			Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden		2024
			Wet houdbare overheidsfinanciën		2019
Gemeenschappelijke regelingen e.d.	Naleven van samenwerkingsvormen	Wet Gemeenschappelijke Regelingen	Delegatiebesluit Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland		2011
		Mededingingswet	Gemeenschappelijke Regeling AQUON 2011		2011
		Wet Markt en Overheid	Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2021		2021
		Europese staatssteunregels	Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis		
		Mededingingswet	Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009		2009
		Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten	Overeenkomst van kosten voor gemene rekening ter voorkoming van schade aan waterstaatswerken veroorzaakt door muskus- en beverratten HHNK, HHD, HHSK, HHR, HDSR en AGV		2013
			Gemeenschappelijke regeling Centrale Salarisadministratie en Functioneel beheer (met Schieland, Delfland)		2024
			Overeenkomst van kosten voor gemene rekening ICT (Schieland/Rijnland) (KVGR)		2021
			Waterakkoord Hollandsche IJssel en Lek (2005)		2005
			Waterakkoord kleinschalige wateraanvoorzieningen Midden-Holland (2017)		2017
			Waterakkoord Rijnland - Amstel, Gooi en Vecht (2009)		2009
			Waterakkoord Rijnland - Delfland (2018)		2018
			Waterakkoord Sluis Bodegraven 2015-2024		2015
	Waterakkoord voor het Noordzeekanaal en Amsterdam Rijnkanaal 2022		2022		
	Beleid schaars recht		2023		
Subsidies	Borgen van juiste toepassing verstrekte subsidies	Algemene subsidieverordening Rijnland			2010
		Verordening subsidie natuurvriendelijke oevers			2021
Overig		Subsidieverordening Landbouwportaal			2024
		+ Openstellingsbesluit Subsidieverordening Groenblauw Buurtidee			2024
		+ Openstellingsbesluit Legesverordening Rijnland			2024
		Tarieven vastgoed			
		Verordening sluis- en bruggelden Rijnland			2005
		Verordening verlening uitsluitend recht tot slibverwerking			2010
		Nadeelcompensatieverordening Rijnland			2024