



Aan de leden van de
verenigde vergadering

V.V: 24 november 2010
Agendapuntnr. H.3
Onderwerp vaststellen geactualiseerd normenkader

Datum 5 oktober 2010
Bijlage normenkader

1. Inleiding

Het normenkader – in het leven geroepen om de accountantscontrole op rechtmatigheid mogelijk te maken- is op 25 juni 2008 door de vorige verenigde vergadering vastgesteld. In het normenkader zijn vermeld externe wet- en regelgeving, alsmede financiële interne regelgeving van het hoogheemraadschap, vastgesteld door de verenigde vergadering. Sindsdien is er nieuwe wet- en regelgeving bijgekomen of juist niet meer van toepassing geworden, of zijn andere wijzigingen opgetreden. Daarom is herziening van het normenkader voor de accountantscontrole noodzakelijk geworden. Door aanpassing van dit normenkader aan de geldige wet- en regelgeving is de basis voor de accountantscontrole weer actueel.

2. Voorstel

Wij stellen u voor het geactualiseerde normenkader ten behoeve van de rechtmatigheid en de rechtmatigheidscontrole vast te stellen.

3. Achtergrondinformatie

Om de accountantscontrole op rechtmatigheid mogelijk te maken moet het hoogheemraadschap beschikken over een normenkader. In het normenkader zijn opgenomen alle externe wet- en regelgeving, alle door uw vergadering vastgestelde verordeningen en alle besluiten van ons college die voortvloeien uit deze regelgeving en verordeningen, voor zover deze vallen binnen de reikwijdte van de accountantscontrole met betrekking tot financiële rechtmatigheid.

Het normenkader is op 25 juni 2008 door de vorige verenigde vergadering vastgesteld. Sindsdien is er nieuwe wet- en regelgeving bijgekomen of juist niet meer van toepassing geworden, of zijn andere wijzigingen opgetreden. Daarom is herziening van het normenkader voor de accountantscontrole noodzakelijk geworden. Door aanpassing van dit normenkader aan de geldige wet- en regelgeving is de basis voor de accountantscontrole weer actueel.

Genoemd worden de volgende wijzigingen:

Op 22 december 2009 is de Waterwet in werking getreden. Deze wet vervangt een aantal andere wetten, waaronder de Wet op de Waterkering, de Wet op de Waterhuishouding, de Wet verontreiniging oppervlaktewateren. Deze wetten staan nog vermeld in het bestaande normenkader en komen in de geactualiseerde versie niet meer terug.

In het bestaande normenkader staat vermeld dat het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt vastgesteld door uw vergadering. Aangezien dit beleid thans wordt vastgesteld door ons college, wordt vermelding daarvan in het normenkader geschrapt.

Voorts wordt in het normenkader opgenomen de medio vorig jaar door uw vergadering vastgestelde Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid. In deze verordening (gebaseerd op artikel 109a Waterschapswet) stelt u regels ten aanzien van de onderzoeken die wij periodiek moeten doen naar de doeltreffendheid en doelmatigheid van de beleidsuitvoering. Toetsing op doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid van het hoogheemraadschap is van groot belang voor de algemene oordeelsvorming over het gevoerde beleid.

Met de instelling van de onderzoeken wordt beoogd de transparantie van het handelen van het hoogheemraadschap te vergroten en daardoor doelmatiger en doeltreffender te werken en de publieke verantwoording daarover te versterken. Alle zaken die voor een doelmatig en doeltreffend bestuur van belang kunnen zijn kunnen daarbij aan de orde komen.

In het controleprotocol van het hoogheemraadschap is overigens afgesproken dat alleen de regels in de rechtmatigheidscontrole worden betrokken die financiële beheershandelingen betreffen. Volgens de Kadernota 2010 Platform Rechtmatigheid kan uw vergadering ook reeds bij de vaststelling van verordeningen kaders aangeven dat deze verordeningen wel of geen gevolgen voor de rechtmatigheid hebben. In dit geval luidt de conclusie dat de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid wel in het normenkader moet worden opgenomen maar dat hij (onder verwijzing naar het controleprotocol) niet in de rechtmatigheidscontrole door de accountant wordt meegenomen.

Tenslotte wordt in het normenkader opgenomen de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens. Deze wet bevat regels inzake de openbaarmaking van beloningen bij rechtspersonen of organisaties die deel uitmaken van rechtspersonen die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen worden gefinancierd of die zijn aangewezen, voor zover deze beloningen het gemiddelde belastbare loon per jaar van ministers te boven gaan.

Voorgesteld wordt in te stemmen met deze actualisatie van het normenkader en deze geactualiseerde versie thans vast te stellen.

4. Motivering voorstel

Het normenkader dient te worden geactualiseerd. Het normenkader is medio 2008 vastgesteld maar sindsdien is er nieuwe wet- en regelgeving bijgekomen of juist niet meer van toepassing geworden, of zijn andere wijzigingen opgetreden. Het hoogheemraadschap moet beschikken over een actueel normenkader om de accountantscontrole op rechtmatigheid mogelijk te maken.

5. Gevolgen/consequenties

Niet van toepassing

6. Aspecten voor de omgeving, communicatie en wijze van publiceren

Ja, na vaststelling van de geactualiseerde versie van het normenkader door uw vergadering vindt openbare bekendmaking daarvan plaats.

7. Verdere aanpak, procedure, planning

Niet van toepassing

8. Evaluatie

Niet van toepassing

Dijkgraaf en hoogheemraden van Schieland en de Krimpenerwaard,

secretaris-directeur,

dijkgraaf,

w.g.

w.g.

M.J.H. van Kuijk

mr. J.H. Oosters