

Voorstel Algemeen Bestuur

Sector/afdeling	Bedrijfsondersteuning/Advies en Control	ID-nummer	WBL-1581137097-1883
Indiener	J.P. van Wissem M. Schoenmakers	Portefeuillehouder	M. Breugelmans
Onderwerp	Normen- en Toetsingskader 2024		
Datum vergadering	18 december 2024	Agendapunt nr.	3.2

Voorstel

Het bijgevoegde voorstel, bestaande uit onderstaande 3 documenten, ter vaststelling voor te leggen aan het Algemeen Bestuur van Waterschapsbedrijf Limburg (WBL). Het betreft:

- Het in bijlage 1 opgenomen normenkader 2024
- Het in bijlage 2 opgenomen toetsingskader 2024
- Het in bijlage 3 opgenomen controleprotocol 2020-2024

Aanleiding (of korte toelichting)

Rechtmatigheid kan worden omschreven als 'het voldoen aan de wettelijke kaders en regelgeving' zowel extern (Europees en nationale wetgeving) als intern (verordeningen, beleidsregels en interne procedures). De Waterwet legt echter specifiek het accent op het onderdeel 'financiële rechtmatigheid', welke betrekking heeft op baten, lasten en balansmutaties.

Het gaat om gevolgen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de financiële administratie. Het begrip 'financiële rechtmatigheid' wordt ook wel 'rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole' genoemd.

In zijn algemeenheid kan gesteld worden dat rechtmatigheid een verantwoordelijkheid is van iedereen binnen de organisatie. Bestuurlijk gezien vormt de rechtmatigheid een verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur:

- het Algemeen Bestuur stelt de kaders voor de rechtmatigheid (normenkader) en de controle op de rechtmatigheid (controleprotocol) vast. Het Algemeen Bestuur formuleert de opdracht aan de accountant en kan aanvullende toetseisen stellen. Als opdrachtgever ontvangt het Algemeen Bestuur de rapportage van de accountant;
- het Dagelijks Bestuur is, op grond van zijn bevoegdheid om het beleid van het Algemeen Bestuur uit te voeren, verantwoordelijk voor de naleving van relevante wet- en regelgeving.

De accountant is tenslotte verantwoordelijk voor de uitvoering van de controle en toetst onder meer of WBL de relevante wet- en regelgeving in acht heeft genomen. Daarbij steunt de accountant op de interne beheers- en controlemaatregelen.

In het normenkader is de voor de organisatie relevante wet- en regelgeving opgenomen die financieel van aard zijn. Het toetsingskader geeft aan welke in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving financiële consequenties kan hebben en hoe de interne toetsing in het kader van de rechtmatigheid hierop plaatsvindt. Het controleprotocol geeft de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen.

Argumenten

Bij besluit van 20 december 2023 heeft het Algemeen Bestuur van WBL het Normen- en toetsingskader 2022 vastgesteld waarbij dit kader tevens als conceptkader voor het jaar 2024 dient. Jaarlijks wordt het normen- en toetsingskader in het laatste kwartaal geactualiseerd aan de hand van de vigerende wet- en regelgeving.

De herziene versie van het normenkader 2024 treft u aan als bijlage 1 en de herziene versie van het toetsingskader als bijlage 2. Mutaties t.o.v. vorig jaar zijn middels een kleurarcering gemarkeerd.

Voor de actualisatie van het externe normenkader is gebruik gemaakt van het model zoals opgesteld door een werkgroep bestaande uit een delegatie van meerdere Waterschappen, waaronder Waterschap Limburg.

Het toetsingskader is intern geactualiseerd in samenwerking met de inhoudsdeskundigen.

Het doel van het controleprotocol is de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen met de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De looptijd van het controleprotocol is gelijk aan de duur van de opdrachtverstrekking voor de controle van de jaarrekening aan onze accountant.

In dit kader wordt ook de controle van de jaarrekening 2024 opgedragen aan BDO Audit & Assurance B.V. Het controleprotocol (zie bijlage 3) verschilt inhoudelijk niet van het controleprotocol zoals vorig jaar geaccordeerd.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Strategische doelen in relatie tot:

Schoon en ecologisch gezond water

Vergroten duurzaamheid

Vergroten maatschappelijke waarde

Uit hoofde van artikel 109 van de Waterschapswet (waarvan artikel 109 van overeenkomstige toepassing is verklaard op gemeenschappelijke regelingen, art. 50g lid 7 WGR) dient elk jaar een rechtmatigheidscontrole te worden uitgevoerd. Jaarlijks beoordeelt de accountant als onderdeel van de controle op de jaarrekening of onze organisatie de rechtmatigheid heeft geborgd en getoetst. Waterschapsbedrijf Limburg wil een positieve invulling geven aan de rechtmatigheidscontrole. Wij achten het hierbij van belang dat rechtmatigheid wordt benaderd als proces van kwaliteitsverbetering en niet primair als project ter verwerving van een accountantsverklaring. Een pragmatische aanpak, gericht op het bereiken van optimaal effect met beperkte inspanningen staat hierbij voorop. Hierin past de ambitie vooral zelfstandig aan de slag te gaan met het goed op orde hebben van de administratieve organisatie en interne controle tegen de achtergrond van rechtmatigheid. Dit als een sterk fundament en basis voor het bereiken van de strategische doelstellingen.

Organisatie

Niet van toepassing.

Ondernemingsraad

Niet van toepassing.

Juridische aspecten

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

Geen.

Communicatie

Na vaststelling wordt het geactualiseerde normen- en toetsingskader ter beschikking gesteld aan de externe accountant.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 18 december 2024

De wnd.directeur,

De voorzitter,

E.J.M. Keulers

S.M.M. Borgers

Bijlagen:

1. Normenkader 2024
 - o Deel 1: Externe normenkader
 - o Deel 2: Interne normenkader
2. Toetsingskader 2024
3. Controleprotocol 2020-2024

Bijlage 1: Normenkader 2024

Deel 2: Externe normenkader

NORMENKADER WBL 2024		Externe regelgeving
Inventarisatie externe wet- en regelgeving (waterschappen)		Nieuw / mutatie t.o.v. 2023
Legenda: toegevoegd gewijzigd verwijderd		
Wet- en regelgeving extern Europees		Opmerkingen
De-minimisverordening (verordening (EU) Nr. 1407/2013)		Niet meer van kracht; Laatste geconsolideerde versie: 25/10/2023
INTERREG-Europe INTERREG-programma North Sea Region (NSR) INTERREG-programma North West Europe (NWE)		divers; webadres gewijzigd in: https://interregeurope.eu/ divers; http://www.northsearegion.eu/ divers; http://www.nweurope.eu/
MKB Landbouwwijstellingsverordening (verordening EU Nr. 702/2014)		artikelen 4 en 14; Laatste geconsolideerde versie: 10/12/2020
Regeling co-financiering Interreg IIIA		artikel 3
Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten (m.i.v. 18 april 2014)		Laatste geconsolideerde versie: 01/01/2024
Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en houdende intrekking van Richtlijn 2004/18/EG (m.i.v. 18 april 2014)		Regeling toegevoegd met bijbehorende artikelen.; de meest actuele versie van de richtlijn is van 1-1-2020
Subsidieregeling ESF 2014-2020		artikelen 4, 11 t/m 13; sinds 2018 is de regeling verschillende keren deels gewijzigd; de recentste wijziging dateert van 22-06-2022
Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie		art. 107, 108 en 109 (staatssteun)
Verordening (EU) 2021/2116 Gemeenschappelijk Landbouw Beleid (GLB 2023-2027)		Financieel zodra een waterschap subsidie aanvraagt
Nationaal Algemeen		
Algemene wet bestuursrecht		artikelen 5:25, 5:31d t/m 5:39, titel 4.2 (subsidies) en 4.4 (bestuurlijke geldschulden) van hoofdstuk 4
Besluit proceskosten bestuursrecht		art. 2. Is per 01-01-24 gewijzigd
Besluit maximumtarieven open overheid		art. 2. Nieuwe regeling per 15-06-22
Burgerlijk wetboek boek 6 en boek 7		arbeidsovereenkomsten/aansprakelijkstellingen
Mededingingswet		artikelen 6, 24, 25g t/m 25m, 56, 57 - Is op 01-01-23 gewijzigd
Pachtprijzenbesluit 2007		hoofdstuk 4
Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers		hoofdstuk 4 - Is op 01-07-24 gewijzigd
Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers		hoofdstuk 4 - Is op 01-01-24 gewijzigd
Uitvoeringsbesluit Meststoffenwet		van toepassing op zuiveringslib
Uitvoeringsbesluit Wet normering topinkomens		Is op 01-01-24 gewijzigd
Wet Basisregistratie Personen		
Wet normering topinkomens		Is op 01-01-24 gewijzigd
Ruimtelijk (bestuurs)recht		
Besluit ruimtelijke ordening		art. 6.1.3.7 Vervallen per 1-1-2024 door inwerkingtreding omgevingswet
Omgevingswet		inwerkingtreding 1/1/24. Hoofdstuk 13 financiële bepalingen
Omgevingsbesluit		inwerkingtreding 1-1-24, gewijzigd 7-5-24 en 1-7-24. art. 8.1, 8.2, 8.4, 8.10, 8.11, 8.13, 8.14, 8.16 - 8.18, 8.20 (hoofdstuk 8 Financiële bepalingen), 15.1 (hoofdstuk 15: Schade)
Omgevingsregeling		inwerkingtreding 1/1/24. art. 13.2 - 13.9 (hoofdstuk 13 financiële bepalingen)
Onteigeningswet		Gewijzigd 1/1/24, art. 74-76
Wet gemeenschappelijke regelingen		Let op: bij deelname aan gemeenschappelijke regelingen, dan wel Financieel (F).
Wet ruimtelijke ordening		Vervallen per 1-1-2-24. art. 6.1 is vervangen door hoofdstuk 15 omgevingswet
Milieu / Natuur		
Besluit gebruik meststoffen		Van niet financieel (NF) naar Financieel (F) en relevante artikelen toegevoegd.; is op 1-1-2019 en 1-1-2020 gewijzigd art. 55, 57-59, 62 verwijderd omdat deze wet maar 12 artikelen kent. 14-7-2022: wijziging besluit per 29 december 2020
Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009		art. 2, 3 en 4
Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit		artikelen in § 7
Uitvoeringsregeling Meststoffenwet		
Visserijwet 1963		art. 56; wet is per 1-1-2019 gewijzigd
Warmtebesluit		artikelen in § 2
Warmteregeling		artikelen in § 2
Warmtewet		artikelen 2, 3a, 3d, 4a, 5, 5a, 6, 8, 8a, 18, 20; laatste wijziging t/m 31dec2020: per 25-10-2020

Belastingen	
Algemene wet inzake Rijksbelastingen	art. 20, 67a
Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009	art. 2 t/m 4
Fiscale vereenvoudigingswet 2010	art. XXVa
Fiscale vereenvoudigingswet 2017	art. VII en X; nieuwe regeling per 1-1-2024
Invorderingswet 1990	art. 36a, 63b, 63c, 64, 65 en 66
Kostenwet invordering rijksbelastingen	art. 2 t/m 4
Regeling diplomatieke en internationale vrijstellingen waterschapsbelastingen	art. 1 t/m 4
Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken	art. 2 t/m 6
Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994	art. 27 en 31
Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990	art. 7, 27 t/m 28a. Verwijderd art. 28abis, aangezien dat artikel is vervallen per 01-01-2023
Waterbesluit	art. 7.1 en 7.2
Waterregeling	artikelen hoofdstuk 7
Waterschapsbesluit	art. 6.1 t/m 6.17
Waterschapswet	art. 110 t/m 147
Waterwet	art. 7.1 t/m 7.26
Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen	art. 34a
Wet op de vennootschapsbelasting 1969	art. 2, lid 1, onder g en 7
Wet Waardering Onroerende Zaken	Hoofdstukken III en IV
Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingsschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012	art. 6, 40 en 46
Natuurschoonwet 1928	fiscale korting waterschapsbelasting vanwege koppeling met WOZ waarde
Financiën	
Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	art. 1 t/m 3
Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen	art. 4, 8, 9 t/m 11; gold t/m 31-12-2023
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	art. 2 lid 3 en 7 lid 2
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	art. 2 t/m 4
Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968	art. 3 en 7
Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag	art. 4, 5, 11a en 22; is per 1-7-2024 gewijzigd
Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968	art. 5
Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag	art. 6
Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden	art. 1 t/m 3
Waterschapswet	art. 98 t/m 109c
Wet belastingen op milieugrondslag	art. 22 t/m 31 en 47 t/m 71; is per 1-7-2024 gewijzigd
Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)	art. 1 t/m 6 en 8
Wet houdbare overheidsfinanciën	art. 3, 6 en 7
Wet inkomstenbelastingen 2001	art. 2.1 en 3.1; gewijzigd per 30-4-2024
Wet op de accijns	art. 1; wet is gewijzigd per 1-4-2024
Wet op de belastingen van rechtsverkeer	art. 15 lid 1 sub c; wet is gewijzigd per 1-1-2024
Wet op de Omzetbelasting	art. 1 en 7; wet is gewijzigd per 1-1-2024
Wet terugvordering staatssteun	art. 3 en 7; treedt in werking op 01-07-2018

Personeel en organisatie	
Algemene Pensioen- en uitkeringswet Politieke Ambtsdragers	hoofdstuk 3, 5, 6, 10 t/m 12; Invoering Partnerpensioen; wijziging per 2023
Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	art. 40 en 41
CAO Werken voor Waterschappen 2021	versie 14-12-2021
CAO Werken voor Waterschappen 2024	versie 1-1-2024
Wet Arbeid en Zorg (WAZ)	wordt per 2/8/2022 uitgebreid met betaald ouderschapsverlof; wijziging per 2023
Participatiewet	wijziging per 2023
Pensioenstelsel 2023	wijziging per 1-7-2023
Pensioenreglement ABP 2021	hoofdstuk 15; pensioenreglement 2021 geldig vanaf 1-7-2021
Pensioenreglement ABP 2022	geldig vanaf 1-7-2022
Pensioenwet	art. 15, Per 1 januari 2015, Wet verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen; uiterlijk per 1-1-2023 treedt nieuwe pensioenwet in werking; De juiste naam is 'Pensioenwet'. Jaartal 2017 dus verwijderd. hoofdstuk 3 is vervallen door vernummering / hoofdstuk 4 betreft pensioenregelingen
Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965	de oude regeling uit 2001 is in 2011 vervangen
Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011	Zie Wet werk en zekerheid
Werkloosheidswet	Paragraaf IV
Wet arbeid vreemdelingen	art. 6 t/m 12, 16 t/m 56; wetvoorstel: nog niet van kracht in 2023
Wet financiering sociale verzekeringen	art. 6
Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel	art. 7, 8, 12, 14, 15 t/m 18, 18b. Met ingang van 1 juli 2023 is het minimumloon omhoog gegaan.
Wet minimumloon en minimum vakantietoelagen	hoofdstuk II, IIB, IIC, III, IV, VB; Belastingplan 2015
Wet op de loonbelasting 1964	art. 2 t/m 5, 13 t/m 20, 23 t/m 28, 31 t/m 34, 40, 43/citeertitel aangepast: Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekeringen
Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekeringen	hoofdstuk 8
Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen	Zie Wet werk en zekerheid
Wet verbetering poortwachter	art. 3 t./m 6, 30a, 31, 33, 34
Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen	citeertitel gecorrigeerd; wijziging per 2023 (let op geen beleidswijziging voor 2023)
Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten	art. 15, 23 t/m 26, 36, 37, 82 t/m 86, 91, 96, 134; uitkeringsbedragen per 1-7-2023 aangepast
Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen	Zie Wet modernisering ziektewet; wijzigingen per 1-7-2023
Ziektewet	hoofdstuk 5; AWBZ vervalt, per 2015 Wet Langdurige zorg.
Zorgverzekeringswet	
Archief	
Burgerlijk wetboek	Bk2: art 10, lid 1 en 3 Bewaartermijn voor financiële stukken van 7 jaar, geldend voor het bestuur van een rechtspersoon. Bewaarplicht is van toepassing op privaatrechtelijke rechtspersonen, maar kan evengoed als richtlijn dienen bij het bepalen van de vernietigingstermijnen van overheidsarchieven Bk2: art. 24 Bewaarplicht voor financiële stukken, geldend voor een ontbonden rechtspersoon Bk2: art. 61 Bewaarplicht van 10 jaar voor geschriften m.b.t. het aanvragen van een lidmaatschap van een coöperatie Bk2: art. 394, lid 6 Bewaarplicht van 7 jaar voor bescheiden m.b.t. de openbaarmaking van de jaarrekening van de rechtspersoon Bk 3: art. 52, 306 t/m 311 Verjaringstermijnen voor rechtsvorderingen (indirecte bewaarplicht van (archieff)bescheiden: uit wet- en regelgeving wordt het bewaren van specifieke gegevens verondersteld Bk3: art. 15a t/m 15f Elektronisch vermogensrechtelijk rechtsverkeer, o.a. de rechtsgeldigheid van de elektronische handtekening. Zie ook de wet elektronische handtekeningen Bk 6: art. 191 Verjaringstermijn voor rechtsvorderingen bij productaansprakelijkheid; termijn waarop recht op schadevergoeding komt te vervallen (indirecte bewaarplicht voor archiefbescheiden) Bk 7: art. 454 t/m 458 Medisch patiëntendossier (bewaartermijn van bescheiden behorende tot het patiëntendossier)
Inkoop en aanbestedingen	
Aanbestedingsbesluit	is per 18-4-2019, 1-7-2020 en 1-1-2022 gewijzigd
Gids Proportionaliteit	is per 1-1-2022 gewijzigd. (Bindende) richtsnoeren voor het redelijke toepassen van het proportionaliteitsbeginsel in het aanbestedingsproces. afdeling 2.1.1 en 2.1.2; wet is per 2 maart 2022 gewijzigd; NB stond vermeld als Aanbestedingswet 2016
Aanbestedingswet 2012	
Aanbestedingsreglement Werken 2016 (Arw 2016)	
Subsidies	
Regeling bijzondere subsidies waterkeren en waterbeheren	artikelen 2 t/m 12
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	Toegevoegd vanwege artikel 14, lid 2
Regeling subsidies hoogwaterbescherming 2014	artikelen 2 t/m 27
Regeling Europese EZ-subsidies	

Deel 2: Interne normenkader

NORMENKADER WBL 2024		Interne regelgeving		Nieuw / mutatie t.o.v. 2023	
Bestuur					
1	Afnameverplichting	AB 13-04-2022			
2	Afvalwaterakkoord van de afstromingsgebieden Rimborg en Kaffeberg	DB 11-06-2012			
3	Beleid t.a.v. overname zuiveringstechnische werken				
4	Bestuurlijke randvoorwaarden slibstrategie	AB 15-12-2021			
5	WRO + WPM betreffende KRW-maatregelen	DB 20-03-2013			
6	KRW-eisen gesteld aan rwzi's (door WRO en WPM)	DMS 2012.02093			
7	Waterbeheerprogramma 2022-2027	AB WL 08-12-2021		Mededeling AB WBL 13-04-2022	
8	Verordening behandeling bezwaren	AB 31-05-2017			
9	Randvoorwaarden Energieneutraliteit WBL en WL	AB 01-07-2020			
10	Energieneutraliteit: Verruimen Bestuurlijke Randvoorwaarden	AB 07-04-2021			
11	Bestuursovereenkomst Programma Nationale Rioolwatermonitoring	DB 02-03-2021			
12	Gevolgen 5 ^e sanctiepakket Rusland	AB 18-05-2022		Update AB mededelingen 01-08-2022 en 30-08-2022	
Personeel					
13	Cultuurbeleid				
14	Handhaving van het arbeidsvoorwaardenpakket van het ZL voor het WBL	DB 29-06-2004			
15	Notitie verzekeringsbeleid	DB 02-06-2005			
16	Reiskostenregeling woon- werkverkeer	DB 11-07-2005			
17	Raamregeling mobiel werken / werken op afstand	AB 24-04-2006			
18	Vaststelling integriteitsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg	DB 04-12-2006			
19	Wet Banenafpraak binnen WBL	DB 02-12-2020			
20	Vaststelling Reglement Lokaal Overleg	DB 02-12-2020			
21	Privacybeleid WBL	DB 23-02-2021			
Mandaat					
22	Regeling "Gemeenschappelijke Regeling Waterschapsbedrijf Limburg" (GR WBL)	2011 (WRO/WPM)			
Financiën					
23	Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschapsbedrijf Limburg	AB 27-05-2008		art 9 Waterschapswet en hfd 5 Waterschapsbesluit	
24	Verordening Beleids- en Verantwoordingsfuncties Waterschapsbedrijf Limburg	AB 15-12-2021		art 8 Waterschapswet en hfd 4 Waterschapsbesluit	
25	Beleidsnota 2018: Activa	AB 15-12-2022		AB besluit actualisatie financieel beleid	
26	Beleidsnota 2018: Reserves en Voorzieningen	AB 15-12-2021			
27	Financieringsstatuut (Treasury statuut) WBL	AB 15-12-2021			
28	Beleidsnota: Kademota Risicomanagement WBL	AB 18-09-2019			
29	Controleprotocol 2020-2024	AB 20-12-2023		Onderdeel v/h voorstel normen- en toetsingskader	
30	Toetsingskader	AB 20-12-2023		Onderdeel v/h voorstel normen- en toetsingskader	
Archief					
31	Archiefverordening WBL	AB 28-09-2022			
Contracten klanten					
32	Gemeente Stein - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Stein en Waterschapsbedrijf Limburg				
33	Gemeente Stein - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Stein en Waterschapsbedrijf Limburg				
34	Gemeente Kerkrade - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Kerkrade en Waterschapsbedrijf Limburg				
35	Gemeente Kerkrade - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Kerkrade en Waterschapsbedrijf Limburg				
36	Gemeente Roermond - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Roermond en Waterschapsbedrijf Limburg				
37	Gemeente Roermond - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Roermond en Waterschapsbedrijf Limburg				
38	Gemeente Simpelveld - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Simpelveld en Waterschapsbedrijf Limburg	AB 17-06-2015			
39	Gemeente Simpelveld - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Simpelveld en Waterschapsbedrijf Limburg				
40	Gemeente Brunssum - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Brunssum en Waterschapsbedrijf Limburg				
41	Gemeente Brunssum - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Brunssum en Waterschapsbedrijf Limburg				
42	Gemeente Onderbanken - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Onderbanken en Waterschapsbedrijf Limburg				
43	Gemeente Onderbanken - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Onderbanken en Waterschapsbedrijf Limburg				
44	Gemeente Valkenburg aan de Geul - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Valkenburg a/d Geul en Waterschapsbedrijf Limburg	AB 03-04-2013			
45	Gemeente Valkenburg aan de Geul - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Valkenburg aan de Geul en Waterschapsbedrijf Limburg	AB 03-04-2013			
46	Gemeente Weert - Bestuursovereenkomst tussen Gemeente Weert en Waterschapsbedrijf Limburg	DB 22-12-2014			
47	Gemeente Schinnen - Bestuursovereenkomst tussen Gemeente Schinnen en Waterschapsbedrijf Limburg	DB 23-11-2016			
48	Gemeente Sittard-Geleen - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Sittard-Geleen en WBL	DB 07-06-2017			
49	Gemeente Beek - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Beek en WBL	DB 07-06-2017			
50	Overeenkomst Meten Monitoren en Rekenen tussen WBL en 15 Noord-Limborgse Gemeenten	DB 07-06-2017			
51	Gemeente Horst aan de Maas - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Horst aan de Maas en WBL	DB 04-07-2017			
52	Overeenkomsten met 23 gemeenten inzake het beheer en onderhoud van individuele behandelinstallaties afvalwater (IBA's)				
Samenwerking					
53	Oprichting Europees Economisch Samenwerkingsverband met Duitse Waterschappen	DB 21-08-2012			
54	Samenwerkingsovereenkomst samenwerkende gemeenten regio Parkstad	DB 21-08-2013			
55	Samenwerkingsovereenkomst WBL-WML	AB 04-07-2018			
56	Samenwerking met Waterschap Limburg op beheer en onderhoud van kunstwerken	DB 20-03-2019			
57	Samenwerkingsovereenkomst Groen Gas Regionale Energie Strategie Noord- en Midden-Limburg (RES NML)	AB 20-12-2023		Looptijd t/m 2024	
58	Deelname aan landelijk versnellingsprogramma iachgasreductie	AB 20-12-2023			

BIJLAGE 2: Toetsingskader 2024

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Nieuw / mutatie t.o.v. 2023

Intern controleplan 2024

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Fiscale wet- en regelgeving		Is de bruto/netto berekening op de salarisstrook juist en conform: • loonbelastingverklaring; • tabellen voor de loonheffing; • pensioenpremie volgens pensioenreglement; • sociale lasten volgens geldende bepalingen.	Salarisberekening vindt plaats door Visma Raet	Een ontvangen deskundigenverklaring van Visma Raet of een afgegeven verklaring van de belastingdienst. Deskundigenverklaring van Visma Raet Deskundigenverklaring van Visma Raet Deskundigenverklaring van Visma Raet	Gegevensgericht systeemgericht Gegevensgericht Gegevensgericht	Opragen deskundigen-verklaring bij Visma Raet (ISAE verklaring)
	Werkkostenregeling	Onjuiste toepassing van regeling WKR leidt tot een onjuiste registratie en codering van kosten in de WKR met mogelijke gevolgen voor de benutting van de vrije ruimte en de eventuele naheffing.		Implementatie van de WKR is uitgevoerd i.s.m. een gerenomeerd adviesbureau en Centric. Vastlegging WKR intracomptabel in LPS (volledig) met voeding vanuit CODA (facturen). Roulatieschema Financieel Beheer in de verwerking van facturen in relatie tot de WKR.	systeemgericht	Toetsing naleving interne beheersingafspraken en documenten.
CAO Waterschappen	Hfd 2	Is de arbeidsovereenkomst getekend door beide partijen en vanuit WBL door een daartoe gemandateerde medewerker?			Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 2	Indien de ketenregeling van toepassing is: is de juiste contractvorm toegepast?		Stap in de workflow 'Aanmelden nieuwe medewerker' en de workflow 'Verlengen of omzetten tijdelijk contract'.	Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 2	Binnen 10 weken ontvangst en beoordeling VOG			Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 3	Is bij indiensttreding de ingangsdatum van de salarisbetaling conform de ingangsdatum van het benoemingsbesluit?		Checklist indiensttreding Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutoonstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaameming uitgebreid te worden)
	Hfd 3	Is bij promotie de wijzigingsdatum van de salarisbetaling conform de ingangsdatum van het benoemingsbesluit en zijn de salarismutaties op een juiste wijze verwerkt?		Workflow aanzegging tijdelijk contract, Wijziging contract of Verlengen of omzetten tijdelijk contract. Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandelijks)	Systeemgericht	Aleen controle van wijzigingen met terugwerkende kracht over de jaarovergang heen. Beoordeling 10% van de promoties, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 3	Is de eindafrekening correct?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandelijks)	systeemgericht	Beoordeling 10% van de uitdiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 3	Check het functieprofiel (functieschaal) met de tabel in Youforce		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandelijks)	systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 3	Is de uitbetaalde afscheidsgrotenaficatie overeenkomstig de regeling		HR controleert of het voorstel is overeenkomstig de regeling. Uitbetaling verloopt overeenkomstig de procedure voor de salarisadministratie.	systeemgericht	Controleer 2 uitbetaalde afscheidsgrotenaficaties.
	Hfd 3	Controle overwerkdeclaraties en uitbetaling vergoeding conform de declaraties: 1. Mag de betreffende persoon overwerk declareren		Beoordeling declaraties door HR op formaliteiten en voldoen aan regelingen.	systeemgericht	10% van beoordelingen door HRM met maximum van 5.
	Hfd 3	Controle: is maximaal 10% aangekocht IKB verlof	Aankoop van meer dan 10% heeft gevolgen voor het pensioen		systeemgericht	Controle van 5 IKB verlof aanvragen - in december wanneer alle uren gekocht zijn.
	Hfd 3	Controle uitbetaling wachtdienstdeclaratie a.d.h.v. Youforce door leidinggevende			systeemgericht	Aantal: 3
	Hfd 3	Controle uitbetaling onregelmatige dienst a.d.h.v. Youforce door leidinggevende			systeemgericht	Aantal: 3
	Hfd 3	Vergoedingen tijdens dienstreis juist verwerkt na declaratie		Signalering bij overschrijden ingegeven bedrag ingebouwd in de workflow 'Dienstreis Binnenland'. Het is dan niet mogelijk verder te gaan in workflow en declaratie in te dienen.	systeemgericht	Aantal: 3
	Hfd 3	Is de vergoeding reiskosten woon-werkverkeer en/of de vergoeding reis- en verblijfkosten dienstreizen correct berekend?		Workflows ingericht door HR: Ingericht als workflows in Youforce op basis van regeling. Goedkeuring na indienen door leidinggevende.	systeemgericht	10% van beoordelingen door HRM met maximum van 5.
	Hfd 3	Ontvangt de ambtenaar in de maand waarin hij/zij gedurende 25, 40 respectievelijk 50 jaar een betrekking bij de overheid heeft vervuld, een gratificatie gelijk aan een bedrag, overeenkomende met de gehele bezoldiging vermeerderd met het IKB-collectief waarop hij/zij in de maand van deze jubilea aanspraak heeft?		Voorafgaande aan het nieuwe jaar wordt een rapport gedraaid van de personen die het nieuwe jaar recht hebben op een jubileumuitkering	Gegevensgericht (de lijst van personen wordt gegenereerd vanuit het Personeels Informatie Management Systeem (PIMS) op basis van arbeidsverleden en dienstjaren.	3 jubileum uitkeringen
	Hfd 3	Is de ambtenaar die een wachtdienstvergoeding ontvangt opgenomen in het wachtdienstrooster t.b.v de wachtdiensttoelage?		De opgestelde declaratie wordt zichtbaar gecheckt door de capaciteitsplanner en daarna getekend voor akkoord door de teamleider/manager.	Gegevensgericht	

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)	Toelichting
	Hfd 3	Is het recht op deelname aan de regelingen van resp. de inhouding/vergoeding uit hoofde van het Individueel keuzebudget in overeenstemming met de geldende regeling gebeurd?		Beoordeling declaraties door HR op formaliteiten en voldoen aan regelingen. Ingericht incl. informatievoorziening in module Flex benefits op basis van de CAO afspraken.	systeemgericht	Review 10% van beoordelingen door HRM met maximum van 10.	
	Hfd 3	Draagt de werkgever zorg voor de betaling van het werkgeversdeel van de pensioenpremie over het verlofdeel van wettelijk onbetaald ouderschapsverlof ten behoeve van het personeelslid dat gebruik maakt van de Wet arbeid en zorg?		Het opgestelde besluit voor toekenning ouderschapsverlof wordt getoetst door de HR-consulent voordat dit getekend wordt door de manager.	Systeemgericht: de verwerking van het besluit door HRM geschiedt overeenkomstig de procedure salarisadministratie.	Controle valt onder de jaarcontrole salarisadministratie	
	Hfd 3	Is de ccorrecte salariskorting na 1 jaar ziekte (indien langdurig verzuim) toegepast?			systeemgericht	Aantal: 2	
	Hfd 9	Is het correcte bedrag berekend en betaald jaarlijkse werkgeversbijdrage (VwvW) (voorschot en definitieve vaststelling)			Gegevensgericht	integraal toetsen	

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
INTERNE REGELGEVING						
Gemeenschappelijke regeling	Artikel 10 taken en bevoegdheden	Art 10 A. Is de begroting vastgesteld en gewijzigd door het AB. Art 10 B. Is de bijdrage van de deelnemers in de GR vastgesteld door het AB. Art 10C. Is de rekening vastgesteld door het AB Art 10D Zijn de hoofdlijnen van de organisatie vastgesteld door het AB. Art 10E Zijn geldeningen en rekening-courant overeenkomsten aangegaan door het AB. Art 10 F Is het uitlenen van gelden besloten door het AB. Art 10H Zijn de verordeningen die noodzakelijk zijn voor de behartiging van de taken van de regeling vastgesteld door het AB.	rekening = jaarrekening Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit	Planning en controlcyclus Planning en controlcyclus Planning en controlcyclus Mandaatregelingen/procesbe- schrijvingen Financieringstatuut/ mandaatregeling Financieringstatuut/ mandaatregeling Planning en controlcyclus	gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht	integraal integraal integraal integraal integraal integraal
	Artikel 18 Ambtelijk apparaat	Art 18 lid 4 Het AB regelt de bezoldiging van de directeur. Zijn de daadwerkelijke bezoldigingen conform deze regeling. Art 18 lid 8 Zijn alle uitgaande (financiële) stukken van het AB en DB door de directeur medeondertekend.		Bij de eerste inleg wordt gecheckt of de bezoldiging strookt met het besluit. Daarna worden de mutaties gevolgd overeenkomstig de procedure salarisadministratie. Mandaatregelingen/procesbe- schrijvingen	gegevensgericht gegevensgericht	eenmalig, beoordeling cumulatief in december. 10% van documenten met financieel belang beoordelen, met maximum 10, uitgaande documenten op ondertekening door directeur.
	Artikel 19 begroting	Art 19 lid 4 Heeft het AB de begroting vastgesteld in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.		Planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
	Artikel 20 Begrotingswijzigingen	Art 20 lid 1 Heeft het AB begrotingswijzigingen vastgesteld in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.		Planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
	Artikel 21 Rekening	Art 21 lid 2 Het DB zendt jaarrekening in ieder geval voor 15 juli aan Gedeputeerde Staten.		Planning en controlcyclus	gegevensgericht	integraal
	Personeelshandboek	Algemeen	Is de checklist indiensttreding correct gebruikt en zichtbaar afgevinkt		Dit is nu ondervangen door workflows waarin afgeronde stappen worden gelogd.	Systeemgericht
2.2		Is de stageovereenkomst aanwezig en ondertekend door drie partijen (school/WBL/student)		Overeenkomsten terug te vinden in SharePoint. Verder zie de stageworkflows in Youforce voor aanmelden stagiaire, afronden indiensttreding en einde contract.	Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een maximum van 3.
2.2		Stagevergoeding conform 22% van het het wettelijk bruto minimumloon 21 jaar en ouder			Systeemgericht	Beoordeling of de opgenomen stagevergoeding in Youforce conform het stagebeleid is.

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
	3.2	Is niet meer dan de toegestane maximale vergoeding uitgekeerd voor feestelijke aangelegenheid.			Systeemgericht	Aantal 2
	3.9	Zijn bij een bevordering de inpassingsregels correct toegepast? a. Is de berekening correct toegepast? b. Is de brief richting de medewerker volledig en ondertekend?			Systeemgericht	Aantal 3
	51/5.4	Is bedrijfsfitness via PBB is juist verwerkt en gefactureerd?			Systeemgericht	Aantal: 3
	51/5.4	Is het vitaliteitsprogramma via PBB is juist verwerkt en gefactureerd?			Systeemgericht	Aantal: 3
	5.4	Ontvangst gele boekje als bewijs vaccinatie binnen 2 weken	Start werkwijze in Q4 2020		Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	5.4	Controle op aanvraag beeldschermbril. Is een offerte, factuur en betalingsbewijs aanwezig en is maximaal € 350,- uitgekeerd aan medewerker?		Vastgelegd in workflow	Systeemgericht	Aantal: 3
	7.1.3	Controle op juiste toepassing artikel 7.1.3. Boetes voor verkeersovertredingen en bekeuringen (verrekening met salaris)		Start van proces bij afdeling Service & Informatievoorziening - Facilitair - Wagenparkbeheer. Vastgelegd in TOPDesk en handmatige verwerking door salarisadministratie.	Systeemgericht	Aantal: 2
Secundaire arbeidsvoorwaarden	onderwerp 14.3 collectieve invaliditeit / arbeids- ongeschiktheidsverzekering	Het risico bestaat uit het moeten betalen van een aanvulling op de WIA-uitkering.		Is afgedekt middels collectief contract met Loyalis ter dekking van inkomensverlies bij gedeeltelijke én volledige invaliditeit/ arbeidsongeschiktheid.	Gegevensgericht	Bij de jaarcontrole vaststellen dat de desbetreffende verzekeringsdocumenten correct en aanwezig zijn.
	onderwerp 14.4 collectieve ongevallenverzekering	Risico van financiële aansprakelijkheid bij ongevallen welke een blijvende invaliditeit tot gevolg hebben		Is afgedekt middels een collectieve 24-uurs (wereldwijde) ongevallendekking tbv in dienst zijnde WBL medewerk(st)ers	Gegevensgericht	Bij de jaarcontrole vaststellen dat de desbetreffende verzekeringsdocumenten correct en aanwezig zijn.
Integriteitsbeleid WBL	Meldingsplicht financiële belangen.	Het risico dat een ambtenaar zich bij het nemen van functionele beslissingen laat leiden door persoonlijk financieel belang.	De meldingsplicht geldt organisatiebreed voor alle medewerkers met een financieel mandaat.	Wordt behandeld in de introductiebijeenkomst. Nieuwkomers moeten deze bijwonen voordat ze worden uitgenodigd voor eed/belofte Preventieve maatregel bestaat uit het afleggen van de eed/belofte bij indiensttreding.	Gegevensgericht	Checken voor 5 indiensttreders of deze personen de eed/belofte hebben afgelegd.
	Meldingsplicht geschenken en giften.	Het risico dat geschenken en giften worden aangenomen in ruil voor een tegenprestatie, resp. het risico dat geschenken met een waarde groter dan € 50 worden aangenomen.	De meldingsplicht geldt organisatiebreed voor alle medewerkers.	Wordt behandeld in de introductiebijeenkomst. Nieuwkomers moeten deze bijwonen voordat ze worden uitgenodigd voor eed/belofte Preventieve maatregel bestaat uit het afleggen van de eed/belofte bij indiensttreding.	Gegevensgericht	Checken voor 5 indiensttreders of deze personen de eed/belofte hebben afgelegd.

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces kapitaallasten

Intern controleplan 2024

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)	Toelichting
EXTERNE REGELGEVING						
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)	Renterisicobeheer	De kasgeldlimiet ad. 23% van het begrotingstotaal bij aanvang jaar, wordt overschreden	Over limiet wordt expliciet gerapporteerd in de begroting en in de jaarrekening.	Systeemgericht	Beoordelen aan de hand van de jaarrekening of aan de gestelde limiet is voldaan. Tevens beoordelen procedures rondom totstandkoming berekening.	
		Het totaal van verplichte aflossingen en renteherzieningen bedraagt meer dan 30% van het begrotingstotaal bij aanvang van betreffend jaar	WBL rapporteert hierover in de jaarrekening.	Systeemgericht	Beoordelen aan de hand van de jaarrekening of voldaan is aan eis. Tevens beoordelen procedures rondom totstandkoming berekening.	
INTERNE REGELGEVING						
Nota Financieel Beleid + verordening ex art 108 waterschapswet	Rechtmatigheid afschrijvingstermijnen	Afschrijvingspercentages resp. termijnen zijn niet in overeenstemming met nota financieel beleid resp. verordening ex art 108 waterschapswet	Per te activeren actief wordt aangegeven welke afschrijftermijn gehanteerd moet worden.	Gegevensgericht	Integrale afstemming juistheid gehanteerde percentages resp. termijnen.	
Financieringsstatuut	Het vergelijken van offertes van geselecteerde marktpartijen	Bij het aantrekken van leningen zijn niet drie partijen verzocht om offerte uit te brengen of is niet de laagste effectieve rente gekozen	Per aan te trekken lening wordt een verantwoordingsformulier ingevuld en voor gezien ondertekend door de directeur.	Gegevensgericht	Integraal	
Delegatiebesluit	Artikel 15	Het DB heeft de bevoegdheid tot: 1 weigering van subsidieverlening; 2 subsidieverlening, intrekking, vaststelling, intrekking en wijziging alsook betaling en terugvordering van subsidie indien en voor zover in een specifieke begrotingspost is voorzien in subsidieverlening.	Voor elke te verlenen subsidie dient een voorstel te worden overlegd aan het DB.	Gegevensgericht	Integraal	

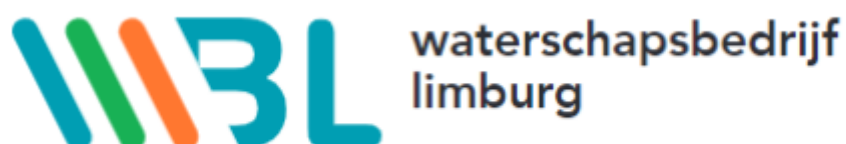
Waterschapsbedrijf Limburg

Intern controleplan

Nieuw / mutatie t.o.v. 2023

Overige posten 2024

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)	Toelichting
EXTERNE REGELGEVING						
Heffingsregeling lozing afvalwater op Rijkswateren	Is de opgelegde heffing in overeenstemming met de regeling?	Heffing niet in overeenstemming met regeling (afstemming met aanslag).	Check op accorderen facturen voorafgaande aan betaling (middels Coda); de in rekening gebrachte heffing wordt per aanslag afgesteld met de regeling.	Systeemgericht	Steekproef op juiste werking 5% 40% (met een maximum van 5 40 stuks)	Op basis van de positieve audit resultaten afgelopen jaren en het ongewijzigde proces wordt de steekproef verlaagd.
INTERNE REGELGEVING / OVEREENKOMSTEN						
Uitvoeringsovereenkomst tussen gemeenten en WBL		De door WBL in rekening gebrachte bedragen zijn lager dan aangegeven in de overeenkomsten.	De door de gemeenten te betalen vergoedingen toetsen aan geldende overeenkomsten	Gegevensgericht	Integrale controle bij het opmaken van de jaarrekening	
Mandaatbeleid, delegatiebesluit	Onttrekking aan reserve	Onttrekking tijdens het jaar niet meer toegestaan onder BBVW		Gegevensgericht	Integrale controle bij het opmaken van de jaarrekening	
Delegatiebesluit		Het risico bestaat dat voor (de uitvoering van) een gedelegeerd besluit aan het DB, door het AB geen middelen beschikbaar zijn gesteld door middel van een post op de begroting.	Planning en controlcyclus	Gegevensgericht	Jaarlijks vaststellen dat de begroting door het AB wordt goedgekeurd. Afwijkingen ten opzichte van de begroting dienen achteraf goedgekeurd te worden door het AB door middel van het vaststellen van de jaarrekening.	



Controleprotocol 2020-2024

Waterschapsbedrijf Limburg

voor de accountantscontrole op de jaarrekening

Inleiding

Op grond van de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit heeft het Algemeen Bestuur ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole vastgesteld wat de reikwijdte van rechtmatigheidstraject is en wat uw rol als accountant is. Deze aspecten worden in hoofdlijnen in dit protocol geregeld.

Doelstelling

Het Controleprotocol heeft als doel u nadere aanwijzingen te geven over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole,
- de daarvoor geldende normstellingen en
- de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties.

Object van controle is de jaarrekening van het WBL en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur.

De Waterschapswet en het Waterschapsbesluit heeft minimeisen geformuleerd. Het Algemeen Bestuur mag voor de controle strengere eisen vaststellen. Het is niet toegestaan de wettelijke eisen minder streng te formuleren.

WBL maakt inzichtelijk, door middel van een normenkader, welke wet- en regelgeving van toepassing is. Tevens moet duidelijk zijn welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole is. Dit doet het WBL met het toetsingskader.

Wettelijk kader

De Waterschapswet (artikel 109, lid 2) schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor:

- de controle van de jaarrekening,
- het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en
- het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 27 mei 2008 de verordening als bedoeld in de Waterschapswet (artikel 109, lid 1) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld. Deze verordening is in werking getreden op 1 januari 2009.

Uitgangspunten voor de controle

Deze controle is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, alsmede de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten, alsmede balansmutaties;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 98a Waterschapswet (zie het Waterschapsbesluit);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Voor zover van toepassing zullen bij de controle bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden de nadere regels van:

- de Waterschapswet;
- het Waterschapsbesluit;
- de Kadernota Platform Rechtmatigheid;
- de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA);
- dit Controleprotocol

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens de Waterschapswet dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen: 'in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van het Algemeen Bestuur van Waterschapsbedrijf Limburg'.

Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtolerantie

U als accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en u baseert zich daarbij op risicoanalyses, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Het wettelijk minimum voor de goedkeuringstoleranties staat in het Waterschapsbesluit (art. 5.2). In onderstaand schema zijn de door het Algemeen Bestuur vastgestelde goedkeuringstoleranties opgenomen. Deze goedkeuringstoleranties zijn gelijk aan het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	goedkeurend	met beperking	met oordeelonthouding	afkeurend
fouten in jaarrekening (% bruto lasten)	≤ 1%	> 1% en < 3%	–	≥ 3%
onzekerheden in controle (% bruto lasten)	≤ 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	–

Op basis van de begroting van het betreffende jaar, houdt het bovenstaande in dat u bij een percentage aan fouten ≤ 1% in de jaarrekening en bij een percentage aan onzekerheden ≤ 3% in de jaarrekening een goedkeurende verklaring afgeeft.

De rapporteringtolerantie heeft betrekking op alle posten die gecontroleerd zijn voor de goedkeuring. Op grond van het Waterschapsbesluit (art. 5.5) is de rapporteringtolerantie een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportage plaats in het verslag van bevindingen.

Het Algemeen Bestuur heeft voor de rapporteringtolerantie lagere bedragen voorgeschreven dan de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie. Het Algemeen Bestuur heeft besloten de rapporteringtolerantie vast te stellen op 5% van de betreffende hoofdkostensoort (bijv. personeelslasten) met een minimum van € 100.000,-. Dit houdt in dat u elke fout of onzekerheid vanaf 5% van de betreffende hoofdkostensoort met een minimum van €100.000,- meldt in het verslag van bevindingen.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een ruim begrip en omvat alle wettelijke kaders en regelgeving waaraan het WBL zich moet houden. Op grond van de wet kan rechtmatigheid worden onderscheiden in financiële en niet-financiële rechtmatigheid.

De *financiële rechtmatigheid* heeft betrekking op baten, lasten en balansmutaties. Het gaat om gevolgen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de financiële administratie. U komt in uw accountantsverklaring tot een gekwantificeerd oordeel over de financiële rechtmatigheid.

De *niet-financiële rechtmatigheid* heeft betrekking op handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Het gaat bijvoorbeeld om de naleving van privacy, milieumomstandigheden en arbeidsomstandigheden. U beoordeelt het intern systeem van risicoafweging dat in relatie tot deze handelingen en beslissingen is opgezet. Deze beoordeling doet u nu ook al.

Daarom stelt het Algemeen Bestuur voor alleen expliciete aandacht aan financiële rechtmatigheid te besteden.

Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De wet biedt de mogelijkheid een deel van de regelgeving niet in het rechtmatigheidvraagstuk te betrekken. Externe wet- en regelgeving en verordeningen van het Algemeen Bestuur maken wettelijk gezien deel uit van de rechtmatigheidcontrole. Besluiten van het Dagelijks Bestuur die niet rechtstreeks voortkomen uit externe wet- en regelgeving of verordeningen van het Algemeen Bestuur, kunnen buiten de controle worden gehouden.

De UvW stelt voor genoemde besluiten van het Dagelijks Bestuur niet in het rechtmatigheidstraject op te nemen. Daarom kiest het Algemeen Bestuur ervoor de accountantscontrole op rechtmatigheid limitatief te richten op:

- de naleving van de volgende kaders:
 - de begroting;
 - de financiële verordening ex artikel 108 Waterschapswet;
 - de controleverordening ex artikel 109 Waterschapswet.
- de wet- en regelgeving conform het normenkader:
 - externe wet- en regelgeving;
 - verordeningen en besluiten met een kaderstellend karakter van het Algemeen Bestuur;
 - besluiten van het Dagelijks Bestuur, die verplicht voortvloeien uit externe wet- en regelgeving of verordeningen en besluiten met een kaderstellend karakter van het Algemeen Bestuur.
- de rechtmatigheidscriteria:
 - begrotingscriterium;
 - voorwaardencriterium;
 - misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.
- die aspecten van het voorwaardencriterium, die betrekking hebben op:
 - recht;
 - hoogte;
 - duur.

Voor het begrotingsjaar wordt het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid uitgesloten van accountantscontrole. Volledigheidshalve melden we dat uitsluiting van Europese aanbestedingen wettelijk niet mogelijk is.

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld is het onmogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dat betekent dat, in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving (zoals die is opgenomen in het normenkader) niet voorziet, dan wel interpretatieruimte laat, het Dagelijks Bestuur gemandateerd is beslissingen te nemen. Wanneer het Dagelijks Bestuur van dit mandaat gebruik maakt, legt het hierover verantwoording af in de rechtmatigheidparagraaf in het jaarverslag.

Communicatie en periodiek overleg

In de verordening op grond van artikel 109 Waterschapswet (“Controleverordening Waterschapsbedrijf Limburg”) is opgenomen dat periodiek overleg plaatsvindt tussen u en vertegenwoordigers van het Algemeen en Dagelijks Bestuur alsmede van de (ambtelijke) organisatie.

Looptijd van het controleprotocol

De looptijd van het controleprotocol is gelijk aan de duur van de opdrachtverstrekking voor de controle van de jaarrekening aan u, zijnde 2020 tot en met 2023, met een optie tot verlenging van 1 jaar.

Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert u zoals hieronder beschreven.

De interim-controle

In de tweede helft van het jaar voert u een zogenaamde interim-controle uit. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle brengt u een verslag uit aan het Dagelijks Bestuur.

Indien echter de aard en omvang van de opmerkingen van dien aard zijn dat tussentijdse controle niet noodzakelijk is, zullen de opmerkingen worden opgenomen in het verslag van bevindingen.

Het verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Waterschapswet brengt u omtrent de jaarrekeningcontrole een verslag van bevindingen uit aan het Algemeen Bestuur. Het verslag van bevindingen stuurt u in afschrift toe aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen rapporteert u over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

De uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden boven de rapporteringtoleranties licht u toe gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie overschrijden, geeft u weer in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

U rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door het WBL gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

De accountantsverklaring

In uw accountantsverklaring geeft u op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weer. U doet dit zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, resulterend in een oordeel over de jaarrekening. Uw accountantsverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de opgestelde jaarrekening kan vaststellen.