

Voorstel aan het AB

Van	Dagelijks Bestuur	Corsanr.	schoen/2017.09918
Onderwerp	Normen- en toetsingskader 2017		
Agendapuntnr.	3.5	AB-vergadering	20 december 2017

Voorstel

Vast te stellen :

1. Het in de bijlage 1 opgenomen normenkader 2017, tevens het concept-normenkader 2018.
2. Het in de bijlage 2 opgenomen toetsingskader 2017.
3. Het in de bijlage 3 opgenomen controleprotocol 2015-2018.

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 het waterschap de relevante wet- en regelgeving in acht heeft genomen. Daarbij steunt de accountant op de interne beheers- en controlemaatregelen.

Jaarrekening 2017

In het normenkader is de voor de organisatie relevante wet- en regelgeving opgenomen. 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.

Het algemeen bestuur heeft ermee ingestemd dat het definitieve normen- en toetsingskader 2016 tevens het conceptkader voor 2017 is. Jaarlijks wordt het normen- en toetsingskader in het laatste kwartaal geactualiseerd voor nieuwe wet- en regelgeving. De herziene versie van het normenkader 2017 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 duidelijk gemarkeerd.

De wijziging ten opzichte van het normenkader 2016 bestaat uit het toevoegen dan wel weglaten van een aantal wetten en regels. De wijzigingen ten opzichte van het toetsingskader 2016 bestaat uit het vervallen van de controle m.b.t. de voorziening mobiliteit, aangezien deze voorziening per 31-12-2016 is beëindigd en het vervallen van de controle op de pensioenwet (artikel 132 lid 2 APRA) aangezien deze voor WBL niet meer relevant is gezien het feit dat bestuurders die aftreden hun uitkering tot aan pensioen en/of het pensioen ontvangen via Waterschap Limburg.

De looptijd van het in 2015 vastgestelde 'Protocol voor de accountantscontrole' is gelijk aan de duur van de opdrachtverstrekking voor de controle van de jaarrekening aan Ernst & Young (periode 2015-2018). In dit kader wordt ook de controle van de jaarrekening 2017 opgedragen aan Ernst & Young, reden waarom het nu opnieuw vast te stellen controleprotocol (zie bijlage 3) inhoudelijk niet verschilt van het controleprotocol 2015 en 2016.

Beoogd effect in relatie tot strategische doelen

Volgens voorschrift van de Waterschapswet (art. 109) dient elk jaar een rechtmatigheidscontrole te worden uitgevoerd. Jaarlijks beoordeelt de accountant als onderdeel van de controle van de jaarrekening of onze organisatie de rechtmatigheid heeft geborgd en getoetst.

Het 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.

Risico's

Ten einde het risico op het niet volledig en/of tijdig actualiseren te minimaliseren wordt het normen- en toetsingskader getoetst aan het normen- en toetsingskader van Waterschap Limburg.

Financiële consequenties

Geen

Communicatie

N.v.t.

Ondernemingsraad

N.v.t.

Evaluatie en borging

N.v.t.

De directeur,



ing. E.M. Pelzer MMO

De voorzitter,



drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck



Besluit

Van	Stafunit Financiën, Planning, Concerncontrol (Maurice Schoenmakers)		
Onderwerp	Normen- en toetsingskader 2017		
Datum	20 december 2017	Corsanr.	schoen/2017.09928

Het Algemeen Bestuur van het Waterschapsbedrijf Limburg;
Gelet op de Waterschapswet en op de Bepalingen Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW);
Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 06-12-2017;

BESLUIT:

Vast te stellen :

1. Het in de bijlage 1 van het voorstel opgenomen normenkader 2017, tevens het concept-normenkader 2018.
2. Het in de bijlage 2 van het voorstel opgenomen toetsingskader 2017.
3. Het in de bijlage 3 van het voorstel opgenomen controleprotocol 2015-2018.

Aldus vastgesteld op 20-12-2017 door het Algemeen Bestuur van het Waterschapsbedrijf Limburg.

De directeur

De voorzitter,

ing. E.M. Pelzer MMO

drs.ing. P.F.C.W. van der Broeck



NORMENKADER WBL 2017		Nieuw / mutatie in 2017
Externe wet- en regelgeving		Opmerking
Europees		
	Aanbestedingsrichtlijn levering, diensten en werken (Richtlijn 2004/18/EG)	Maakt onderdeel uit van nr. 4 Richtlijn 2014/24/EU
1	Richtlijn betreffende bestrijding van betalingsachterstand bij handelstransacties (Richtlijn 2011/7/EU)	
2	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU)	
3	Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten (m.i.v. 18 april 2014)	
4	Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en houdende intrekking van Richtlijn 2004/18/EG (m.i.v. 18 april 2014)	
Nationaal		
Algemeen		
5	Algemene Wet Bestuursrecht (Awb)	Incl. Besluit proceskosten bestuursrecht
6	Belemmeringenwet privaatrecht	
7	Burgerlijk Wetboek	
8	Wet tegemoetkoming schade bij rampen en zware ongevallen	
9	Mededingingswet	
10	Waterschapswet	Incl. Waterschapsbesluit
11	Waterwet	Incl. het bijbehorende Waterbesluit
12	Waterregeling	
13	Wet gemeenschappelijke regelingen	
14	Wet openbaarheid van bestuur (WOB)	Incl. Besluit tarieven openbaarheid van bestuur
15	Wet veiligheidsrisico's	
16	Wetboek van burgerlijke rechtsvordering	
17	Wetboek van strafrecht (strafrechtelijke bepalingen)	
18	Wet markt en overheid	
19	Archiefwet 1995	Incl. archiefbesluit en archiefregeling
20	Algemene termijnenwet	Besluit van 24 okt 2016 nr. 2016001827 (gelijkstelling met feestdagen)
21	Ambtenarenwet	
22	Auteurswet	Rijksoctrooiwet 1995
23	Baseline informatiebeveiliging waterschappen (BIWA)	Zelfregulering is basis, anders volgt wetgeving
24	Beleidsregels grote rivieren	
25	Besluit voorschrift informatiebeveiliging rijksdienst 2007 (VIR)	Zelfregulering is basis, anders volgt wetgeving
26	Besluit voorschrift informatiebeveiliging rijksdienst bijzondere informatie 2013 (VIR-BI)	Zelfregulering is basis, anders volgt wetgeving
27	Bestuursovereenkomst waterveiligheid Maas	
28	Drinkwaterwet	Opvolger van de Waterleidingwet
29	Faillissementswet	
30	Grondwet	
31	Gemeenschappelijke Regeling Waterschapsbedrijf Limburg	Gewijzigd per 1-4-2011
32	Gemeentewet	Art. 172-175-176
33	Heffingsregeling lozing afvalwater op Rijkswateren	
34	Kadasterwet	
35	Kaderrichtlijn water (KRW)	
36	Nadeelcompensatieregeling verleggen kabels en leidingen in en buiten Rijkswaterstaatswerken en Spoorwegwerken 1999	
37	Nationaal Bestuursakkoord Water	
38	Natuurbeschermingswet	
39	Provinciaal beleidskader stedelijk waterbeheer	
40	Provinciaal Omgevingsplan Limburg (POL)	
41	Provinciaal waterplan Limburg 2010-2015	Is aanvulling op POL
42	Telecommunicatiewet	
43	Warenwet	
44	Wet computercriminaliteit	
45	Wet infrastructuur fonds	
46	Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken	
47	Landelijk Afvalbeheerplan 2 (LAP2)	Sectorplan 16 zuiveringsslib, Eural (Europese afvalstoffenlijst)
48	Wet Nationale ombudsman (WNo)	
Ruimtelijk (bestuurs)recht		
49	Besluit Ruimtelijke Ordening	
50	Ontheeningswet	
51	Wet ruimtelijke ordening	
52	Bestemmingsplan gemeente	Op te vragen bij gemeente
53	Bouwverordening gemeente	Op te vragen bij gemeente
54	Crisis- en herstelwet	
55	Flora- en Faunawet	
56	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht	
57	Wet informatie uitwisseling ondergrondse netten	
Milieu		
58	Wet milieubeheer	Met o.a. AMvB bodemenergie
59	Wet inzake de luchtverontreiniging	
60	Wet Bodembescherming	
61	Meststoffenwet	
62	Activiteitenbesluit milieubeheer - BWBR0022762	per 01-06-2017
Belastingen		
63	Algemene wet inzake rijksbelastingen	Incl. Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
64	Besluit vervuilingswaarde ingenomen water	
65	Invorderingswet 1990	Incl. Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990

NORMENKADER WBL 2017		Nieuw / mutatie in 2017
Externe wet- en regelgeving		Opmerking
66	Wet op de omzetbelasting 1968	Incl. Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
67	Wet waardering onroerende zaken	
68	Wet belastingen op milieugrondslag	
69	Wet op de belastingen van rechtsverkeer	
70	Wet op de vennootschapsbelasting	Met ingang van 2016
Financiën		
71	Regeling Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW)	
72	Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	
73	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)	
74	Wet financiering decentrale overheden (wet FIDO)	Incl. Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden en Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden.
75	Wet Houdbare Overheidsfinanciën (wet HOF)	
76	Beleids- en BeheersProces (BBP) systematiek	Brief unie van Waterschappen d.d. 26-11-2010
Personeel en organisatie		
77	Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)	
78	Pensioenwet	Incl. Pensioenreglement Stichting Pensioenfonds ABP
79	Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (SAW)	
80	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	Incl. Uitvoeringsbesluit WNT
81	Wet inkomstenbelasting 2001	
82	Wet op de loonbelasting 1964	Incl. Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 en Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011.
83	Wet op de ondernemingsraden	
84	Ziektewet	
85	Wet verbetering poortwachter	
86	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)	
87	Arbeidsomstandighedenwet	Incl. arbobesluit en arboregeling, controle arbeidsinspecties
88	Arbeidstijdenwet(-besluit)	
89	Arbocatalogus voor de sector waterschappen	
90	Wet bescherming persoonsgegevens (1-9-2001)	Gaaf vervallen per 25-05-2018 en wordt vervangen door Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
91	Werkloosheidswet	
92	Wet arbeid en vreemdelingen	
93	Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten	
94	Wet financiering sociale verzekeringen	
95	Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel	
96	Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag	
97	Wet Ketenaansprakelijkheid	
98	Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekeringen	
99	Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen	
100	Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen	
101	Zorgverzekeringswet	
102	Wet Aanpak Schijnconstructies (WAS)	
103	Wet Werk en Zekerheid (WWZ)	
104	Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA)	
105	Wet Allocatie Arbeidskrachten Door Intermediairs (WAADI)	
106	Wet tegemoetkoming loondomein	
107	Algemene wet gelijke behandeling (Awgb)	
Inkoop en aanbestedingen		
108	(Herziene) Aanbestedingswet 2012	Incl. besluit, reglement, Gids proportionaliteit en Aanbestedingsreglement werken 2012 (ARW)

NORMENKADER WBL 2017		Nieuw / mutatie in 2017	
Interne regelgeving		Opmerking	
1	Afnameverplichting		
2	Anvalwaterakkoord van de afstromingsgebieden Rimbürg en Kaffebürg	DB 11-6-2012	
3	Beleid t.a.v. overname zuiveringstechnische werken		
4	Cultuurbeleid		
5	Delegatiebesluit: overdracht bevoegdheden door AB naar DB	AB 9-6-2009	
6	Mandateren bevoegdheden door DB aan directeur + bevoegdheid tot verlenen van ondermandaat binnen aangegeven kaders (mandaatregeling)	DB 10-3-2004	
7	Inkoop en aanbestedingsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg	DB 23-11-2016	
8	Drempelbedragen 2016 voor het inkoop- en aanbestedingsbeleid en voor financieel mandaat	AB 6-12-2012	Geactualiseerd voor onf. Europese normen.
9	Verordening ex artikel 108 en 109 Waterschapswet (beleids- en verantwoordingsfunctie + controleverordening)	AB 27-5-2008	
10	Legesverordening		
11	Archiefverordening WBL	AB 10-5-2004	
12	Evaluatie van het Financieel Beleid	AB 8-12-2010	AB 19-07-2017: Herziening (ingangsdatum 1-1-2018)
13	Handhaving van het arbeidsvoorwaardenpakket van het ZL voor het WBL	DB 29-6-2004	
14	Notitie verzekeringsbeleid	DB 2-6-2005	
15	Reiskostenregeling woon- werkverkeer	DB 11-7-2005	
16	Raamregeling mobil werken / werken op afstand	AB 24-4-2006	
17	Financieringsstatuut (Treasury statuut) WBL	AB 8-12-2010	
18	Vaststelling integriteitsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg	DB 4-12-2006	
19	Gemeente Stein - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Stein en Waterschapsbedrijf Limburg		
20	Gemeente Stein - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Stein en Waterschapsbedrijf Limburg		
21	Gemeente Kerkrade - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Kerkrade en Waterschapsbedrijf Limburg		
22	Gemeente Kerkrade - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Kerkrade en Waterschapsbedrijf Limburg		
23	Gemeente Roermond - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Roermond en Waterschapsbedrijf Limburg		
24	Gemeente Roermond - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Roermond en Waterschapsbedrijf Limburg		
25	Gemeente Simpelveld - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Simpelveld en Waterschapsbedrijf Limburg		
26	Gemeente Simpelveld - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Simpelveld en Waterschapsbedrijf Limburg		
27	Gemeente Brunsum - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Brunsum en Waterschapsbedrijf Limburg		
28	Gemeente Brunsum - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Brunsum en Waterschapsbedrijf Limburg		
29	Gemeente Onderbanken - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Onderbanken en Waterschapsbedrijf Limburg		
30	Gemeente Onderbanken - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Onderbanken en Waterschapsbedrijf Limburg		
31	Gemeente Valkenburg aan de Geul - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Valkenburg aan de Geul en Waterschapsbedrijf Limburg	AB 3-4-2013	
32	Gemeente Valkenburg aan de Geul - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Valkenburg aan de Geul en Waterschapsbedrijf Limburg	AB 3-4-2013	
33	Gemeente Weert - Bestuursovereenkomst tussen Gemeente Weert en Waterschapsbedrijf Limburg	DB 22-12-2014	
34	Oplichting Europees Economisch Samenwerkingsverband met Duitse Waterschappen	DB 21-8-2012	
35	Samenwerkingsovereenkomst WBL met Hogeschool Zuyd inzake de Wijk van Morgen	DB 21-8-2012	
36	Samenwerkingsovereenkomst samenwerkende gemeenten regio Parkstad	DB 21-8-2013	
37	Bestuurlijke randvoorwaarden silbstrategie	AB 28-3-2012	
38	WRO + WPM betreffende KRW-maatregelen	DB 20-3-2013	
39	KRW-eisen gesteld aan rwi's (door WRO en WPM)	DMS 2012.02093	
40	Waterbeheerplan 2016-2021		
41	Overeenkomst 'Meten, Monitoren, Rekenen' tussen WBL, Waterschap en de gemeenten Brunsum, Onderbanken, Schinnen en Simpelveld.	AB 28-08-2016	
42	Gemeente Schinnen - Bestuursovereenkomst tussen Gemeente Schinnen en Waterschapsbedrijf Limburg	DB 23-11-2016	
43	Gemeente Sittard-Geleen - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Sittard-Geleen en WBL	DB 07-06-2017	
44	Gemeente Beek - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Beek en WBL	DB 07-06-2017	
45	Deelname onderzoek samenwerkingsvorm waterketen	DB 07-06-2017	
46	Overeenkomst Meten Monitoren en Rekenen tussen WBL en 15 Noord Limburgse Gemeenten	DB 04-07-2017	
47	Gemeente Horst aan de Maas - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Horst aan de Maas en WBL	AB 31-05-2017	
48	Verordening behandeling bezwaren		
49	Overeenkomsten met 23 gemeenten inzake het beheer en onderhoud van individuele behandelinstallaties afvalwater (IBA's)		

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Intern controleplan 2017

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die directie/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 testten	Voorstel aantal testen (genoemde signalen zijn op basis van goet- foutconstatie). Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)	Toelichting	
EXTERNE 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 10 C. Is de rekening vastgesteld door het AB		Planning en controlicyclus Planning en controlicyclus Planning en controlicyclus	gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht	integraal integraal integraal		
		Art 10 D. Zijn de hoofdlijnen van de organisatie vastgesteld door het AB. Art 10 E. Zijn geldingen en rekening-courant overeenkomsten aangegaan door het AB. Art 10 F. Is het uitlenen van gelden besloten door het AB. Art 10 H. Zijn de verordeningen die noodzakelijk zijn voor de behartiging van de taken van de regeling vastgesteld door het AB.	Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit Gedelegeerd aan DB middels delegatiebesluit	Mandaatregelingen/procesbe- schrijvingen Financieringsstatuut/ mandaatregeling Financieringsstatuut/ mandaatregeling Planning en controlicyclus	gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht gegevensgericht	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.		Bij de eerste inleg wordt gecheckt of de bezoldiging strookt met het besluit. Daarna worden de mutaties gevolgd overeenkomstig de procedure salarisadministratie.	gegevensgericht	eenmalig, beoordeling cumulatief in december.		
	Artikel 19 begroting	Art 19 lid 4 Heeft het AB de begroting vastgesteld in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.		Mandaatregelingen/procesbe- schrijvingen	gegevensgericht	10% van documenten met financieel belang beoordelen, met max. 25, uitgaande documenten op ondertekening door directeur.	integraal	
	Artikel 20 Begrotingswijzigingen	Art 20 lid 1 Heeft het AB begrotingswijzigingen vastgesteld in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.		Planning en controlicyclus	gegevensgericht		integraal	
	Artikel 21 Rekening	Art 21 lid 2 Het DB zendt jaarrekening in ieder geval voor 15 juli aan GS.		Planning en controlicyclus	gegevensgericht		integraal	

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Intern controleplan 2017

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorloperige inschatting WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systemgericht (= 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
Fiscale wet- en regelgeving		<p>Is de bruto/netto berekening op de salarisstrook juist en conform:</p> <ul style="list-style-type: none"> • loonbelastingverklaring; • tabellen voor de loonheffing; • pensioenpremie volgens pensioenreglement; • sociale lasten volgens geldende bepalingen. 	<p>Salarisberekening vindt plaats door deskundig extern bureau Centric.</p>	<p>Een ontvangen deskundigenverklaring van Centric of een afgegeven verklaring van de belastingdienst.</p> <p>Middels een checklist indienstreding wordt gecontroleerd op de aanwezigheid van de loonbelastingverklaring. Wordt aangevinkt als teken van aanwezigheid</p> <p>Deskundigenverklaring van Centric</p> <p>Deskundigenverklaring van Centric</p> <p>Deskundigenverklaring van Centric</p>	<p>Gegevensgericht</p> <p>systemgericht</p> <p>Gegevensgericht</p> <p>Gegevensgericht</p> <p>Gegevensgericht</p>	<p>Opvragen deskundigen- verklaring bij Centric</p> <p>opvragen deskundigen- verklaring bij Centric</p> <p>opvragen deskundigen- verklaring bij Centric</p> <p>opvragen deskundigen- verklaring bij Centric</p>	
	Werkkostenregeling	<p>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.</p>		<p>Implementatie van de WKR is uitgevoerd i.s.m. een gerenomeerd adviesbureau en Centric.</p> <p>Vastlegging WKR intracomptabel in LPS (volledig) met voeding vanuit CODA (facturen).</p> <p>Roulatieschema Financieel Beheer in de verwerking van facturen in relatie tot de WKR.</p>	<p>systemgericht</p>	<p>Toetsing naleving interne beheersingspraktijken en documenten.</p>	
Pensioenwet	Artikel 132 lid 2 APPA	<p>Indien de belanghebbende ten tijde van zijn aftreden als bestuurslid de leeftijd van 50 jaar heeft bereikt en hij in het tijdvak van twee jaren dat direct aan zijn aftreden voorafgaat ten minste tien jaren bestuurslid is geweest, is de uitkering voortgezet tot het tijdstip waarop hij de leeftijd van 65 jaar bereikt?</p>	<p>Berekening en uitvoering vindt plaats door Raet te Voorhout. Hiertoe behoort een check op neveninkomsten na zijn aftreden.</p>	<p>Raet rapporteert via de mail omtant de uitgevoerde check- Daarnaast controleert HRM steeksproefgewijs de berekeningen van Raet.</p>	<p>Gegevensgericht</p>	<p>integraal</p>	<p>N.v.t. voor WBL. Bestuurders die nu aftreden krijgen hun uitkering tot aan pensioen en/of pensioen via Waterschap Limburg.</p>

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Intern controleplan 2017

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- foutcontrole). Bij constatering fouten dient de deelvaststelling uitsluitend te worden)	Toelichting
Sectorale arbeidsvoorwaarden waterschapspersoneel	SAW art 2.1.1	Is het benoemingsbesluit getekend door het dagelijks bestuur of door de gemandateerde ambtenaar?		Checklist indiensttreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25.	
	SAW art. 2.1.11, 2.2.2 en 3.1.2	Is bij indiensttreding de ingangsdatum van de salarisbetaling conform de ingangsdatum van het benoemingsbesluit? Is bij promotie de wijzigingsdatum van de salarisbetaling conform de ingangsdatum van het benoemingsbesluit?		Checklist indiensttreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25.	
	SAW art. 3.1.2	Is -ingeval van toerekening van het salaris en de toelagen over een gedeelte van de maand- het bedrag per dag vastgesteld door het maandbedrag te delen door het aantal dagen van de desbetreffende kalendermaand?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25.	
	SAW art. 3.1.2 en 8.1.2	Is de einddatum van de salarisbetaling conform de ingangsdatum van het uit dienst treden?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% indiensttredingen, met een maximum van 25.	
	SAW art 2.1.11, 2.2.2 en 3.1.6	Is het brutosalaris op de salarisstroom in overeenstemming met de aanstellingsbrief en de geldende salarisschalen voor de betreffende functie?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	systeemgericht	Beoordeling 10% uitdiensttredingen, met een maximum van 25.	
	SAW art. 3.1.3	Is het salaris van de medewerker met een onvolledige werkweek vastgesteld op een evenredig deel van het salaris bij een volledige werkweek?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.	
	SAW art 3.1.6	Vindt verhoging van het salaris plaats wanneer de medewerker overgaat naar een hogere schaal met een hoger maximum salaris?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.	
	SAW art. 3.1.10	Is de individuele prestatietoelage toegekend door het DB of door de bevoegde ambtenaar?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.	
	SAW art. 3.1.13	Overwerkvergoeding i.o.m. gefatteerde overwerkbriefjes (digitaal)		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.	
	SAW art.3.4.17	Ontvangt de ambtenaar in de maand waarin hij/zij gedurende 25, 40 respectievelijk 60 jaar een betrekking bij de overheid heeft vervuld, een gratificatie gelijk aan een bedrag, overeenkomende met de gehele bezoldiging vermeerdert met het IKB-collectief waarop hij/zij in de maand van deze jubilea aanspraak heeft?		Aantekenen op controlelijst salarisadministratie van mutaties op vaste salarisgegevens Beoordeling declaraties door HRM op formaliteiten en voldoen aan regelingen.	gegevensgericht	Per ultimo jaar integraal beoordelen voor alle werknemers	
			Voorafgaande aan het nieuwe jaar wordt een opstelling gemaakt van de personen die het nieuwe jaar recht hebben op een jubileumuitkering	systeemgericht	10% van beoordelingen door HRM met max. van 25.		
			Gegevensgericht (de lijst van personen wordt gegenereerd vanuit het Personeels Informatie Management Systeem (PIMS) op basis van arbeidsverleden en dienstjaren.	gegevensgericht	Per ultimo jaar beoordelen voor alle werknemers.		

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Intern controleplan 2017

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Behersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Toelichting	Voorlopige inschatting WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van gesn- foutconstatie. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)	Toelichting
SAW art.3.3.2	Is ambtenaar die een wachtdienstvergoeding ontvangt opgenomen in het wachtdienstrooster t.b.v de wachtdiensttoelage?	De opgestelde declaratie wordt zichtbaar gecheckt door de coördinator ZVB en daarna getekend voor akkoord door de manager ZVB + check door salarisadministratie op dubbele declaratie.	Gegevensgericht				
SAW art. 3.3.2 en 3.3.3	Is de hoogte van de wachtdiensttoelage conform de wachtdienstregeling?	Toekenning wachtdiensttoelage wordt voorafgaand aan de ondertekening door de manager en getoetst door HRM-consultant.	Systeemgericht: de wijze van toetsing is opgenomen in de procedure salarisadministratie.	Integraal			
SAW art. 4.4.11	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 HRM-consultant voordat dit getekend wordt door de manager	Systeemgericht: de verwerking van het besluit door HRM geschiedt overeenkomstig de procedure salarisadministratie.	Integraal: controle valt onder de jaarcontrole salarisadministratie			
SAW art. 3.4.2 en 3.4.8	Is de vergoeding reiskosten woon-werkverkeer en/of de vergoeding reis- en verblijfkosten dienstreizen correct berekend?	Toetsing declaraties door HRM	systeemgericht	10% van beoordelingen door HRM met max. van 25.			
SAW art 8.1.1	Is het ontslagbesluit getekend door het dagelijks bestuur of door de gemandateerde ambtenaar?	Zichtbare beoordeling salarismutaties door HRM (maandelijks). Door HRM wordt de ingediende declaratie gecontroleerd.	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden. integraal toetsen			
SAW art. 5.5.7	Is, indien van toepassing, de uitkeringsregeling ontslag juist toegepast?	De toets, de berekening en de uitbetaling is uitbesteed aan Loyalis Maatwerk Administratie	gegevensgericht				
SAW art. 5.5.8, 5.5.9, 5.5.10 en 5.5.11	Zijn de bepalingen met betrekking tot het recht, duur, bedrag en verplichtingen voor de bovenwettelijke WW-uitkering nageleefd?	Is volledig uitbesteed aan Loyalis Maatwerk Administratie	gegevensgericht	Door HRM wordt de ingediende declaratie gecontroleerd.			
SAW art. 3.2	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 HRM op formaliteiten en voldoen aan regelingen.	systeemgericht				

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Intern controleplan 2017

Toetsingskader	Relevante aspecten (isen die financiële rechtmatigheid raken)	Behersingsrisico'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 of gegevensgericht testen)	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen foutcontrolling. Bij constatering fouten dient de desbetreffende uitgebreid te worden)	Toelichting
INTERNE REGELGEVING							
Secundaire arbeidsvoorwaarden	onderwerp 2.8 Individuele gratificatie	De uitbetaalde gratificatie is hoger dan de vastgestelde leidraad voor een bijzondere prestatie.	Een door de leidinggevende ontekent, gemotiveerd schrijven vormt de basis voor verwerking door HEM.	PZ controleert of het voorstel is overeenkomstig de regeling. Uitbetaling verloopt overeenkomstig de procedure voor de salarisadministratie.	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.	
	onderwerp 2.8 Afscheidsgratificatie	De uitbetaalde afscheidsgratificatie is hoger dan het bedrag volgens de regeling.	Een door HRM opgesteld schrijven wordt ondertekend door de leidinggevende	Op basis van dit schrijven volgt de uitbetaling overeenkomstig de procedure voor de salarisadministratie.	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.	
	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) ongevallendeckking tbv in dienst zijnde WBL medewerk(st)ers	Gegevensgericht	Bij de jaarcontrole vaststellen dat de desbetreffende verzekeringsdocumenten correct en aanwezig zijn.	
Delegatiebesluit	Artikel 19 Voorwaarden	Het risico bij artikel 19 lid 1 bestaat eruit 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.	
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.	Preventieve maatregel bestaat uit het afleggen van de eed bij indiensttreding.	gegevensgericht	Checken voor de indienststreders of deze personen de eed 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.	Preventieve maatregel bestaat uit het afleggen van de eed bij indiensttreding.	gegevensgericht	Checken voor de indienststreders of deze personen de eed hebben afgelegd.	

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces inkoop en aanbesteding

Intern controleplan 2017

Mutatie t.o.v. 2016

Toetsingskader	Relevante aspecten (zijn 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)
EXTERNE REGELGEVING Aanbestedingwet 2012 (Herziene) Aanbestedingswet 2012 ARW 2016 Gids Proportionaliteit Burgerlijk wetboek Mededingingswet Wet markt en overheid		Zie interne regelgeving: Inkoop- en aanbestedingsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg	n.v.t.		
INTERNE REGELGEVING			n.v.t. n.v.t. n.v.t.		
Inkoop + aanbestedingsbeleid	drempelbedragen	De in 2016 geactualiseerde drempelbedragen van het inkoop- en aanbestedingsbeleid dienen te worden nageleefd. Zie de nadere uitwerking in het Handboek Inkoop en Aanbesteding	De beheersmaatregel is opgenomen in het proces, echter de controle op de naleving wordt niet zichtbaar vastgelegd. Dit wordt ondervangen door jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op basis van een deelwaarneming, de naleving van de regelgeving te toetsen.	Gegevensgericht	De deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces inkoop en aanbesteding

Intern controleplan 2017

Mutatie t.o.v. 2016

Toetsingskader	Relevante aspecten (elken 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)
Mandaatregeling	<p>Reguliere inkoop</p> <p>Aanbestedingen</p>	<p>Inkoop worden geplaatst door een hietoe gemandateerde functionaris.</p> <p>Bij aanbestedingen wordt de voorgeschreven aanbestedingsvorm uit de bijlage bij besluit inkoop- en aanbestedingsbeleid: drempelbedragen en bedragen financieel mandaat gevolgd.</p> <p>Leveringen en diensten: enkelvoudig onderhandse aanbesteding/ gunning uit de hand, als opdracht - kleiner dan € 7.500 - vanaf € 7.500 en kleiner dan € 50.000</p> <p>Werken: enkelvoudig onderhandse aanbesteding/ gunning uit de hand, als opdracht - kleiner dan € 7.500 - vanaf € 7.500 en kleiner dan € 150.000</p> <p>Leveringen en diensten: meervoudig onderhands. Minimaal 3 inschrijvingen tenzij directeur anders beslist. - vanaf € 50.000 en kleiner dan € 209.000</p> <p>Werken: meervoudig onderhands. Minimaal 3 inschrijvingen tenzij directeur anders beslist. - vanaf € 150.000 en kleiner dan € 1.500.000; Leveringen en diensten: Europese aanbestedingsrichtlijnen - vanaf € 209.000</p> <p>Werken: nationale aanbestedingsprocedure of onderhands na besluit AB - vanaf € 1.500.000 en kleiner dan € 5.225.000 Werken: Europese aanbestedingsrichtlijnen - vanaf € 5.225.000</p>	<p>Met betrekking tot een opdracht wordt middels een standaardformulier verantwoording afgelegd omtrent de opdrachtverlening en de ondertekening van de opdracht.</p> <p>Bij bedragen vanaf € 7.500 dient voor elke levering, dienst of werk per opdracht een verantwoordingsformulier worden de ingevulde verantwoordingsformulieren integraal gecontroleerd op juistheid, volledigheid en juiste categorie toekenning. Deze controle wordt zichtbaar vastgelegd in de workflow van orders in CODA en voor orders ingelegd door teamleiders unitmanagers of directeur in een excel spreadsheet. Noodzakelijke aanpassingen worden zichtbaar gedaan op de originele formulieren of op een nieuw formulier welk wordt toegevoegd aan het originele formulier.</p>	<p>Systeemgericht</p> <p>Gevegensgericht</p>	<p>Beoordeling 10% van inkoop op goedkeuring door budgethouder (met max. van 25 waarnemingen)</p> <p>De deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.</p>

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces inkoop en aanbesteding

Intern controleplan 2017

Mutatie t.o.v. 2016

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 of gegevensgericht testen)	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
Delegatiebesluit	art. 2.3	Oprichtingen voor de uitvoering van werken met een geraamde waarde van tenminste € 1.500.000 wordt openbaar aanbesteed.	Bij bedragen vanaf € 7.500 dient voor elke levering, dienst of werk per opdracht een verantwoordingsformulier ingevuld te worden. Binnen WBL worden de ingevulde verantwoordingsformulieren integraal gecontroleerd op juistheid, volledigheid en juiste categorie toekenning. Deze controle wordt zichtbaar vastgelegd in een excel spreadsheet en noodzakelijke aanpassingen worden zichtbaar gedaan op de originele formulieren of op een nieuw formulier welk wordt toegevoegd aan het originele formulier.	Gegevensgericht	De deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces kapitaallasten

Intern controleplan 2017

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 of gegevensgericht testen)	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutoorstating. Bij constatering fouten dient de desbetreffende uitbreiding te worden)
EXTERNE REGELGEVING					
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)	Rentrisicobeheer	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.
INTERNE REGELGEVING		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.
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 afschrijvingstermijn 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 die 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

Overige posten 2017

Mutatie t.o.v. 2016

Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Behoerlijkheidsrisico's (What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systemgericht beheersingsmaatregelen (lasten) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (geroemde aantallen zijn op basis van peem- foutprocentage. Bij constatering fouten dient de debehaaring uitgebreid te worden)	Toelichting
EXTERNE REGELGEVING						
Hefingsregeling lozing afvalwater op Rijkswateren	Is de opgelegde heffing in overeenstemming met de regeling?	Heffing niet in overeenstemming met regeling (afstemming met aanslag).	Integrale check op accorderen facturen voorafgaande aan betaling (middels Code); de in rekening gebrachte heffing wordt per aanslag afgestemd met de regeling.	Systemgericht	Steekeproef op juiste werking 10% (met een maximum van 25 stuks)	
INTERNE REGELGEVING						
Instellen voorziening mobiliteit	Benutting van de voorziening in- overeenstemming met de onderliggende notitie die jaarlijks wordt geactualiseerd.	Is de benutting van de voorziening in- overeenstemming met de onderliggende notitie.	Wordt per kwartaal gecontroleerd bij de Marap.	Gegevensgericht	Beoordelen cumulatieve stand bij controle- 4e kwartaal incl. jaarlijkse afstemming met de accountant over het verloopsschema- richting het einde van de afgesproken- leeftijd van voorziening, zijnde 31-12-2016.	Voorziening is beëindigd per 31-12-2016
Instellen voorziening persoonsgebonden basis budget (PBB)	Opbouw en benutting van de voorziening of de regelgeving in de SAW.	Is de opbouw en benutting van de voorziening in overeenstemming met de SAW.	Wordt gerapporteerd in de Marap en jaarrekening.	Gegevensgericht	Beoordelen cumulatieve stand bij controle 4e kwartaal incl. jaarlijkse afstemming met de accountant.	
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 BBVV	Doordat onttrekking tijdens het jaar niet meer is toegestaan, kan tijdens het jaar een tekort ontstaan te dekken door een onttrekking bij het opmaken van de jaarrekening.	Gegevensgericht	Integrale controle bij het opmaken van de jaarrekening	
Nota Financieel Beleid	Geactiveerde lasten	De omvang geactiveerde lasten is lager dan beïjroot	Ontwikkeling wordt beoordeeld en gevolgd bij de Marap.	Gegevensgericht	Beoordelen cumulatieve stand bij controle 4e kwartaal.	

Controleprotocol 2015-2018 Waterschapsbedrijf Limburg

voor de accountantscontrole op de jaarrekening

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Doelstelling	3
3.	Wettelijk kader	3
4.	Uitgangspunten voor de controle	3
5.	Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtolerantie	4
6.	Rechtmatigheid	4
7.	Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing	5
8.	Communicatie en periodiek overleg	5
9.	Looptijd van het controleprotocol	6
10.	Rapportage accountant	6

1. 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. Het Waterschapsbedrijf Limburg (WBL) volgt ten aanzien van de reikwijdte van de rechtmatigheidcontrole het advies van de Unie van Waterschappen (UvW).

2. 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 minimumeisen 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 rechtmatigheidcontrole is. Dit doet het WBL met het toetsingskader.

3. 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.

4. Uitgangspunten voor de controle

U bent door het Algemeen Bestuur benoemd als accountant, die de controle van de jaarrekening uitvoert. 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.

5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtolerantie

U 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.

6. 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, milieuomstandigheden 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.

7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing

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 rechtmatigheidtraject 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.

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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.