

Voorstel aan het AB

Van	Sector Bedrijfsondersteuning, Afdeling Advies en Control, Concern control		
Scribent	Maurice Schoenmakers	ID-nummer	WBL-1085923975-255
Portefeuillehouder	R. Sleijpen		
Onderwerp	Normen- en toetsingskader 2020		
Datum vergadering	16 december 2020	Agendapunt nr.	3.4

Gevraagd besluit:

Vast te stellen:

- Het in bijlage 1 opgenomen normenkader 2020 (tevens concept normenkader 2021).
- Het in bijlage 2 opgenomen toetsingskader 2020.
- Het in bijlage 3 opgenomen controleprotocol 2020-2024.

Korte toelichting/samenvatting:

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.

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.

Bij besluit van 18 december 2019 heeft het Algemeen Bestuur van Waterschapsbedrijf Limburg het Normen- en toetsingskader 2019 vastgesteld waarbij dit kader tevens als conceptkader voor het jaar 2020

zal dienen. 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 2020 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.

In 2019/2020 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden ter aanbesteding van de accountantsdiensten voor de periode 2020-2023 met de optie tot verlenging voor 1 jaar. Dd. 1 april 2020 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de definitieve gunning met als uitkomst dat BDO Audit & Assurance B.V onze accountant wordt.

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. Parallel aan de nieuwe contractperiode is het noodzakelijk het controleprotocol opnieuw vast te stellen. In bijlage 3 is het controleprotocol 2020 - 2024 opgenomen.

Uitgebreide toelichting op voorstel:

N.v.t.

Strategische doelen in relatie tot:

- Schoon en ecologisch gezond water:
- Vergroten duurzaamheid:
- Vergroten maatschappelijke waarde:

Uit hoofde van artikel 109 van de Waterwet 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. 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:

N.v.t.

Ondernemingsraad:

N.v.t.

Juridische aspecten:

N.v.t.

Financiële consequenties:

Geen.

Risico's:

Het normen- en toetsingskader wordt jaarlijks geactualiseerd aan de hand van vigerende wet- en regelgeving.

Ten einde het risico op het niet volledig en/of niet tijdig actualiseren te minimaliseren wordt het externe normenkader gebaseerd op het model zoals opgesteld door een werkgroep bestaande uit een delegatie van een zevental Waterschappen, waaronder Waterschap Limburg, en een afgevaardigde van de Unie van Waterschappen.

De directeur,

De voorzitter,

ing. E.M. Pelzer MMO

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

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 16-12-2020

De directeur,

De voorzitter,

ing. E.M. Pelzer MMO

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

Bijlagen:

1. Normenkader 2020 (concept normenkader 2021)
2. Toetsingskader 2020
3. Controleprotocol 2020-2024

Bijlage 1: Normenkader 2020 (concept normenkader 2021)

NORMENKADER WBL 2020		Externe regelgeving	
Inventarisatie externe wet- en regelgeving (waterschappen)		Nieuw / mutatie t.o.v. 2019	
Wet- en regelgeving extern		Opmerkingen en toelichting grondslag financieel (artikelen)	
Europees			
De-minimisverordening (verordening (EU) Nr. 1407/2013)		geldt tot 31 december 2020	
INTERREG-Europe		divers; http://www.interreg4c.eu/interregeurope/callforproposals/	
INTERREG-programma North West Europe (NWE)		divers; http://www.nweurope.eu/	
MKB Landbouvvrijstellingsverordening (verordening EU Nr. 702/2014)		artikelen 4 en 14	
INTERREG-programma North Sea Region (NSR)		divers; http://www.northsearegion.eu/	
Projectstimuleringsregeling Interreg V		artikelen 3 en 10; regeling is per 1-5-2020 vervallen	
Regeling co-financiering Interreg IIIA			
Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten (m.i.v. 18 april 2014)		Regeling toegevoegd met bijbehorende artikelen.	
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.	
Subsidieregeling ESF 2014-2020		artikelen 4, 11 t/m 13; sinds 2018 is de regeling 4x deels gewijzigd	
Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie		art. 107, 108 en 109 (staatssteun)	
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	
Besluit tarieven openbaarheid van bestuur			
Burgerlijk wetboek		arbeidscontracten/aansprakelijkstellingen	
Mededingingswet		artikelen 6, 24, 25q t/m 25m, 56, 57	
Pachtprijzenbesluit 2007			
Uitvoeringsbesluit Meststoffenwet			
Wet Basisregistratie Personen		Deze heeft de Wet gemeentelijke basis-administratie persoonsgegevens vervangen	
Uitvoeringsbesluit WNT			
Wet normering topinkomens		Citeertitel aangepast	
Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers		hoofdstuk 4	
Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers		hoofdstuk 4	
Verrekenen neveninkomsten politieke ambtsdragers			
Ruimtelijk (bestuurs)recht			
Besluit ruimtelijke ordening		art. 6.1.3.7	
Ontheeningswet			
Wet ruimtelijke ordening		art. 6.1	
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	
Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009		art. 55, 57-59, 62 verwijderd omdat deze wet maar 12 artikelen kent.	
Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit		art. 2, 3 en 4	
Uitvoeringsregeling Meststoffenwet		Regeling toegevoegd met bijbehorende artikelen; is per 1-1-2016 diverse malen gewijzigd	
Visserijwet 1963		Van niet financieel (NF) naar Financieel (F) en relevante artikelen toegevoegd; is per 1-1-2019 diverse malen gewijzigd	
Warmtebesluit		art. 56; wet is per 1-12-2019 gewijzigd	
Warmtebesluit		artikelen 2, 3 en 4	
Warmteregeling		art. 5 toegevoegd omdat die iets zegt over 'hoogte'.	
Warmtewet		NB: besluit is per 1-7-2019 2x gewijzigd	
Warmtewet		artikelen 2 t/m 7; NB: regeling is per 1-7-2019 2x gewijzigd	
Warmtewet		artikelen 2 en 5	
Warmtewet		art. 6, 8 en 8a toegevoegd omdat deze iets zeggen over 'hoogte'.	
Warmtewet		NB: wet is per 1-1-2019 3x gewijzigd	
Wet Milieubeheer		artikel 15.20 - 15.23, 15.32 - 15.34: Extra artikelen toegevoegd die financieel (F) zijn.	
Wet Milieubeheer		NB: wet is sinds 1-1-2019 nog diverse malen gewijzigd	

Wet- en regelgeving extern	Opmerkingen en toelichting grondslag financieel (artikelen)
Verkeer en vervoer (**)	
N.v.t.	
Belastingen	
Algemene wet inzake Rijksbelastingen	art. 20, 67a
Fiscale vereenvoudigingswet 2010	art. XXVa
Fiscale vereenvoudigingswet 2017	art. XXVa
Invorderingswet 1990	art. 63b, 63c, 64, 65 en 66
Kostenwet invordering rijksbelastingen	
Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen	artikelen 1 en 1a
Regeling diplomatieke en internationale vrijstellingen waterschapsbelastingen	
Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971	
Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971	
Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994	art. 31
Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990	art. 7; toegevoegd artikelen 27 t/m 28a omdat deze specifiek betrekking hebben op 'kwijtschelding van enige andere belastingen en heffingen', waaronder waterschapsbelastingen;
Waterbesluit	art. 7.1 en 7.2; stond vermeld onder 'algemeen'
Waterregeling	artikelen hoofdstuk 7; stond vermeld onder 'algemeen'
Waterschapsbesluit	artikelen 3.2 - 3.10c, 3.11 - 3.17 en 6.1 t/m 6.17; stond vermeld onder 'algemeen'
	H3 vervallen en vervangen door H4 Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
Waterschapswet	artikelen 110 t/m 147; stond vermeld onder 'algemeen'
Waterwet	artikelen 7.1 t/m 7.26; stond vermeld onder 'algemeen'
Wet op de Vennootschapsbelasting 1969	
Wet op het BTW-compensatiefonds	
Wet Waardering Onroerende Zaken	Hoofdstukken III en IV
Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012	artikelen 6, 40 en 46
Regeling wijziging berekeningsmethode daggeldrente schatkistbankieren decentrale overheden 2019	artikel 1; regeling is toegevoegd en werkt terug t/m 1 oktober 2019
Financiën	
Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	artikelen 1 t/m 3
Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen	artikelen 4, 8, 9 t/m 11
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	artikelen 2 lid 3 en 7 lid 2
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	artikelen 2 t/m 4
Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968	artikel 9
Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden	artikelen 1 t/m 3
Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)	art. 2
Wet houdbare overheidsfinanciën	art. 3, 6 en 7
Wet inkomstenbelastingen 2001	art. 2.1 en 3.1
Wet op de accijs	art. 1
Wet op de belastingen van rechtsverkeer	art. 15 lid 1 sub c
Wet op de Omzetbelasting	art. 1 en 7
Wet terugvordering staatssteun	artikelen 3 en 7; treedt in werking op 01-07-2018

Wet- en regelgeving extern	Opmerkingen en toelichting grondslag financieel (artikelen)
Personeel en organisatie	
Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers	hoofdstuk 3, 5, 6, 10 t/m 12; Invoering Partnerpensioen
Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen	art. 40 en 41
Pensioenreglement ABP 2013	hoofdstuk 15
Pensioenwet 2017	art. 15, Per 1 januari 2015, Wet verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen.
Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschapspersoneel	vervallen per 1-1-2020 ivm CAO Werken voor Waterschappen
CAO Werken voor Waterschappen	vervangt SAW
Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965	hoofdstukken 3 en 4
Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001	Vervallen per 01-01-2011
Werkloosheidswet	Zie Wet werk en zekerheid
Wet arbeid vreemdelingen	Paragraaf IV
Wet DBA	
Wet financiering sociale verzekeringen	art. 6 t/m 12, 16 t/m 56
Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel	art. 6
Wet minimumloon en minimum vakantiebijslag	art. 7, 8, 12, 14, 15 t/m 18, 18b
Wet op de loonbelasting 1964	hoofdstuk II, IIB, IIC, III, IV, VB; Belastingplan 2015
Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekering	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 structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen	hoofdstuk 8
Wet verbetering poortwachter	Zie Wet werk en zekerheid
Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen	art. 3 t/m 6, 30a, 31, 33, 34
Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten	hoofdstuk 2 en 3
Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen	art. 15, 23 t/m 26, 36, 37, 82 t/m 86, 91, 96, 134
Ziektewet	Zie Wet modernisering ziektewet
Zorgverzekeringswet	hoofdstuk 5; AWBZ vervalt, per 2015 Wet Langdurige zorg.
De Wet Arbeid en Zorg (WAZ)	
De Wet Arbeid en Zorg (WAZ)	
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 (archief)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 en 1-7-2020 gewijzigd
Aanbestedingswet 2012	afdeling 2.1.1 en 2.1.2; wet is per 18-4-2019 gewijzigd: NB stond vermeld als Aanbestedingswet 2016
Subsidies	
Regeling bijzondere subsidies waterkeren en waterbeheren	artikelen 2 t/m 12
Regeling subsidies hoogwaterbescherming 2014	artikelen 2 t/m 27
Subsidieregeling ESF 2007-2013 (herzien)	art. 4, 12 t/m 14; vervalt in 2021

NORMENKADER WBL 2020		Interne regelgeving		Nieuw / mutatie t.o.v. 2019	
Bestuur					
1	Afnameverplichting				
2	Afvalwaterakkoord van de afstromingsgebieden Rimborg en Kaffeberg		DB 11-06-2012		
3	Beleid t.a.v. overname zuiveringstechnische werken				
4	Bestuurlijke randvoorwaarden slijbstrategie		AB 28-03-2012		
5	WRO + WPM betreffende KRW-maatregelen		DB 20-03-2013		
6	KRW-eisen gesteld aan rwz's (door WRO en WPM)		DMS 2012.02093		
7	Waterbeheerplan 2016-2021				
8	Verordening behandeling bezwaren		AB 31-05-2017		
9	Kademota Risicomanagement Waterschapsbedrijf Limburg		AB 19-09-2019		
10	Randvoorwaarden Energieneutraliteit WBL en WL		AB 01-07-2020		
Personeel					
11	Cultuurbeleid				
12	Handhaving van het arbeidsvoorwaardenpakket van het ZL voor het WBL		DB 29-06-2004		
13	Notitie verzekeringsbeleid		DB 02-06-2005		
14	Reiskostenregeling woon- werkverkeer		DB 11-07-2005		
15	Raamregeling mobiel werken / werken op afstand		AB 24-04-2006		
16	Vaststelling integriteitsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg		DB 04-12-2006		
17	Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (SAW)		AB 19-09-2018		
Mandaat					
18	Regeling "Gemeenschappelijke Regeling Waterschapsbedrijf Limburg" (GR WBL)		2011 (WRO/WPM)		
19	Delegatiebesluit: overdracht bevoegdheden door AB naar DB		AB 09-06-2009		
20	Mandateren bevoegdheden door DB aan directeur + bevoegdheid tot verlenen van ondermandaat binnen aangegeven kaders (mandaatregeling)		DB 10-03-2004		
21	Herijken delegatie bevoegdheden van AB aan DB op financieel gebied		AB 20-12-2017		
Inkoop en aanbesteding					
22	Inkoop en aanbestedingsbeleid Waterschapsbedrijf Limburg		DB 23-11-2016		
23	Drempelbedragen voor het inkoop- en aanbestedingsbeleid en voor financieel mandaat		AB 01-04-2020		Geactualiseerd voor crnf. Europese normen.
24	Algemene Inkoopvoorwaarden		DB 03-09-2018		
Financiën					
25	Verordening ex-artikel-108-en-109-Waterschapswet-(beleids-en-verantwoordingsfunctie+controleverordening)		AB-20-12-2017		Alle verordeningen en beleidsdocumenten separaat opgenomen
26	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
27	Beleidsnota van het Financieel-Beleid Verordening Beleids- en Verantwoordingsfuncties Waterschapsbedrijf Limburg		AB 20-12-2017		art 8 Waterschapswet en hfd 4 Waterschapsbesluit
28	Beleidsnota 2018: Activa		AB 20-12-2017		
29	Beleidsnota 2018: Reserves en Voorzieningen		AB 20-12-2017		
30	Financieringsstatuut (Treasury statuut) WBL		AB 20-12-2017		
31	Beleidsnota: Kademota Risicomanagement WBL		AB 18-9-2019		
32	Controleprotocol		AB 16-12-2020		Onderdeel v/h voorstel normen- en toetsingskader
33	Intern controleplan Toetsingskader		AB 16-12-2020		Onderdeel v/h voorstel normen- en toetsingskader
34	Legesverordening				
Archief					
35	Archiefverordening WBL		AB 10-05-2004		
Contracten klanten					
36	Gemeente Stein - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Stein en Waterschapsbedrijf Limburg				
37	Gemeente Stein - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Stein en Waterschapsbedrijf Limburg				
38	Gemeente Kerkrade - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Kerkrade en Waterschapsbedrijf Limburg				
39	Gemeente Kerkrade - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Kerkrade en Waterschapsbedrijf Limburg				
40	Gemeente Roermond - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Roermond en Waterschapsbedrijf Limburg				
41	Gemeente Roermond - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Roermond en Waterschapsbedrijf Limburg				
42	Gemeente Simpelveld - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Simpelveld en Waterschapsbedrijf Limburg		AB 17-06-2015		
43	Gemeente Simpelveld - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Simpelveld en Waterschapsbedrijf Limburg				
44	Gemeente Brunssum - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Brunssum en Waterschapsbedrijf Limburg				
45	Gemeente Brunssum - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Brunssum en Waterschapsbedrijf Limburg				
46	Gemeente Onderbanken - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Onderbanken en Waterschapsbedrijf Limburg				
47	Gemeente Onderbanken - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Onderbanken en Waterschapsbedrijf Limburg				
48	Gemeente Valkenburg aan de Geul - Gemeenschappelijke Regeling tussen Gemeente Valkenburg aan de Geul en Waterschapsbedrijf Limburg		AB 03-04-2013		
49	Gemeente Valkenburg aan de Geul - Uitvoeringsovereenkomst tussen Gemeente Valkenburg aan de Geul en Waterschapsbedrijf Limburg		AB 03-04-2013		
50	Gemeente Weert - Bestuursovereenkomst tussen Gemeente Weert en Waterschapsbedrijf Limburg		DB 22-12-2014		
51	Overeenkomst 'Meten, Monitoren, Rekenen' tussen WBL, Waterschap en de gemeenten Brunssum, Onderbanken, Schinnen en Simpelveld.		AB 28-09-2016		
52	Gemeente Schinnen - Bestuursovereenkomst tussen Gemeente Schinnen en Waterschapsbedrijf Limburg		DB 23-11-2016		
53	Gemeente Sittard-Geleen - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Sittard-Geleen en WBL		DB 07-06-2017		
54	Gemeente Beek - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Beek en WBL		DB 07-06-2017		
55	Overeenkomst Meten Monitoren en Rekenen tussen WBL en 15 Noord Limburgse Gemeenten		DB 07-06-2017		
56	Gemeente Horst aan de Maas - Bestuursovereenkomst Samenwerking rioleringszorg tussen gemeente Horst aan de Maas en WBL		DB 04-07-2017		
57	Overeenkomsten met 23 gemeenten inzake het beheer en onderhoud van individuele behandelinstallaties afvalwater (IBA's)				
Samenwerking					
58	Oprichting Europees Economisch Samenwerkingsverband met Duitse Waterschappen		DB 21-08-2012		
59	Samenwerkingsovereenkomst WBL met Hogeschool Zuyd inzake de Wijk van Morgen		DB 21-08-2012		
60	Samenwerkingsovereenkomst samenwerkende gemeenten regio Parkstad		DB 21-08-2013		
61	Deelname onderzoek samenwerkingsvorm waterketen		DB 07-06-2017		
62	Samenwerkingsovereenkomst WBL-WML		AB 04-07-2018		
63	Samenwerking met Waterschap Limburg op beheer en onderhoud van kunstwerken		DB 20-03-2019		

BIJLAGE 2: Toetsingskader 2020

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces personeel

Mutatie t.o.v. 2019

Intern controleplan 2020

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						
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 geldleningen 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 max. 25, 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

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)
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. 	Salarisberekening vindt plaats door deskundig extern bureau Centric.	<p>Een ontvangen deskundigenverklaring van Centric of een afgegeven verklaring van de belastingdienst.</p> <p>Middels een checklist indiensttreding 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>systeemgericht</p> <p>Gegevensgericht</p> <p>Gegevensgericht</p> <p>Gegevensgericht</p>	Opvragen deskundigen-verklaring bij Centric (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.		<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>	systeemgericht	Toetsing naleving interne beheersingafspraken en documenten.

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)
Sectorale- arbeidsvoorwaarden- waterschaps personeel	Vervallen per 31-12-2019.					
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?			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.
	Hfd 3	Is het brutosalaris op de salarisstrook in overeenstemming met de aanstellingsbrief en de geldende salarisschalen voor de betreffende functie?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.
	Hfd 3	Zijn eventueel van toepassing zijnde toelagen correct vastgesteld?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.
	Hfd 3	Is het salaris en toelagen van de medewerker met een onvolledige werkweek vastgesteld op een evenredig deel van het salaris bij een volledige werkweek?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.
	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?		Checklist indiensttreding Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	Systeemgericht	Beoordeling 10% van de promoties, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
		Is het ontslagbesluit getekend door het dagelijks bestuur of door de gemandateerde ambtenaar?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks).	systeemgericht	Review beoordeling mutaties door HRM van twee maanden.
	Hfd 3	Is de einddatum van de salarisbetaling conform de ingangsdatum van het uit dienst treden?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 3	Is de eindafrekening correct?		Zichtbare beoordeling salarismutaties door HR (maandlijks)	systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	Hfd 3	Is de functieschaal op basis van FuWater toegekend (puntentelling)?		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- foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
	Hfd 3	Is de uitbetaalde gratificatie conform de vastgestelde leidraad voor prestatiebeloning		HR 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.
	Hfd 3	De uitbetaalde gratificatie is hoger dan de vastgestelde leidraad voor een bijzondere prestatie.	Een door de leidinggevende ondertekent gemotiveerd schrijven vormt de basis voor verwerking door HR.	HR 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.
	Hfd 3	Is de uitbetaalde afscheidsgatificatie overeenkomstig de regeling		HR 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.
	Hfd 3	De uitbetaalde afscheidsgatificatie is hoger dan het bedrag volgens de regeling.	Een door HR 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.
	Hfd 3	Controle overwerkdeclaraties en uitbetaling vergoeding conform de declaraties: a. Mag de betreffende persoon overwerk declareren b. Is het juiste percentage berekend over de overwerkuren? c. Is de overwerkdeclaratie op de juiste wijze ingevoerd en goedgekeurd? d. Is de overwerkvergoeding correct in de salarisverwerking uitbetaald?		Beoordeling declaraties door HR op formaliteiten en voldoen aan regelingen.	systeemgericht	10% van beoordelingen door HRM met max. van 10.
	Hfd 3	Controle: is maximaal 10% aangekocht IKB verlof	Aankoop van meer dan 10% heeft gevolgen voor het pensioen		systeemgericht	Integraal
	Hfd 3	Controle uitbetaling wachtdienstdeclaratie a.d.h.v. YouPP			systeemgericht	Aantal: 3
	Hfd 3	Controle uitbetaling onregelmatige dienst a.d.h.v. YouPP			systeemgericht	Aantal: 3
	Hfd 3	Vergoedingen tijdens dienstreis juist verwerkt na declaratie			systeemgericht	Aantal: 3
	Hfd 3	Is de vergoeding reiskosten woon-werkverkeer en/of de vergoeding reis- en verblijfkosten dienstreizen correct berekend?		Toetsing declaraties door HR.	systeemgericht	10% van beoordelingen door HRM met max. van 25.

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)
	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 opstelling gemaakt 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.	Per ultimo jaar beoordelen voor alle werknemers.
	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	
	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.	systeemgericht	Review 10% van beoordelingen door HRM met max. van 25.
	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.	Integraal: controle valt onder de jaarcontrole salarisadministratie
	Hfd 3	Is de coorrecte salariskorting na 1 jaar ziekte (indien langdurig verzuim) toegepast?			systeemgericht	Aantal: 2
	Hfd 5	Is, indien van toepassing, de uitkeringsregeling ontslag juist toepast?	De toets, de berekening en de uitbetaling is uitbesteed aan Defactoo ABP		Gegevensgericht	integraal toetsen
	Hfd 5	Zijn de bepalingen met betrekking tot het recht, duur, bedrag en verplichtingen voor de bovenwettelijke WW-uitkering nageleefd?	Is volledig uitbesteed aan Defactoo ABP		Gegevensgericht	integraal toetsen
	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)
Personeelshandboek	Algemeen	Is de checklist indiensttreding correct gebruikt en zichtbaar afgevinkt		Checklist indiensttreding	Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een minimum van 2 en een maximum van 5.
	2.1	Is een assessment uitgevoerd bij het wervingstrject van schaal 9 en hoger?			Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een maximum van 2.
	2.2	Is de stageovereenkomst aanwezig en ondertekend door drie partijen (school/WBL/student)			Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een maximum van 3.
	2.2	Stagevergoeding conform 22% van het wettelijk bruto minimumloon 21 jaar en ouder			Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een maximum van 3.
	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
	hfd 3	Generatiepactregeling: Deelnemersrechtigen controle toepassing juiste regeling op basis van geboortedatum/leeftijd a. Controle 100% pensioenopbouw a.d.h.v. salarisspecificatie b. Controle correcte opbouw IKB a.d.h.v. salarisspecificatie				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
	5.3	Medisch onderzoek indiensttreding 50+			Systeemgericht	Beoordeling 10% van de indiensttredingen, met een maximum van 2.
	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?			Systeemgericht	Aantal: 3
	7.1.3	Controle op juiste toepassing artikel 7.1.3. Boetes voor verkeersovertredingen en bekeuringen (verrekening met salaris)			Systeemgericht	Aantal: 2

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: stysteemgericht (= 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)
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 indiensttreders of deze personen de eed/beloofte 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 indiensttreders of deze personen de eed/beloofte hebben afgelegd.

Waterschapsbedrijf Limburg

Proces inkoop en aanbesteding

Mutatie t.o.v. 2019

Intern controleplan 2020

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)
EXTERNE REGELGEVING					
(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. n.v.t. n.v.t.		
INTERNE REGELGEVING					
Inkoop + aanbestedingsbeleid	Drempelbedragen	De in 2018 2020 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.
Mandaatregeling	Reguliere inkoop	Inkoop worden geplaatst door een hiertoe gemandateerde functionaris.	Met betrekking tot een opdracht wordt middels een standaardformulier verantwoording afgelegd omtrent de opdrachtverlening en de ondertekening van de opdracht.	Systeemgericht	Beoordeling 10% van inkoop op goedkeuring door budgethouder (met max. van 25 waarnemingen)
	Aanbestedingen	Bij aanbestedingen wordt de voorgeschreven aanbestedingsvorm uit de bijlage bij besluit inkoop- en aanbestedingsbeleid: drempelbedragen en bedragen financieel mandaat gevolgd. Leveringen en diensten: enkelvoudig onderhandse aanbesteding/ gunning uit de hand, als opdracht - kleiner dan € 7.500 - vanaf € 7.500 en kleiner dan € 50.000 Werken: enkelvoudig onderhandse aanbesteding/ gunning uit de hand, als opdracht - kleiner dan € 7.500 - vanaf € 7.500 en kleiner dan € 150.000 Leveringen en diensten: meervoudig onderhands. Verplicht is het opvragen van tenminste 3 schriftelijke offertes tenzij directeur anders beslist. - vanaf € 50.000 en kleiner dan € 224.000 (EU drempelbedrag) Werken: meervoudig onderhands. Verplicht is het opvragen van tenminste 3 schriftelijke offertes tenzij directeur anders beslist. - vanaf € 150.000 en kleiner dan € 1.500.000: Leveringen en diensten: Europese aanbestedingsrichtlijnen - vanaf € 224.000 (EU drempelbedrag) Werken: nationale aanbestedingsprocedure of onderhands na besluit AB - vanaf € 1.500.000 en kleiner dan € 5.548.000 (EU drempelbedrag) Werken: Europese aanbestedingsrichtlijnen - vanaf € 5.548.000 (EU drempelbedrag)	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 de workflow van orders in CODA en voor orders ingelegd door teamleiders, afdelingsmanagers of (sector)directeur in een excel spreadsheet / rapportage. Noodzakelijke aanpassingen worden zichtbaar gedaan op de digitale formulieren.	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.

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)
Delegatiebesluit	art. 2.3	Opdrachten 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 2020

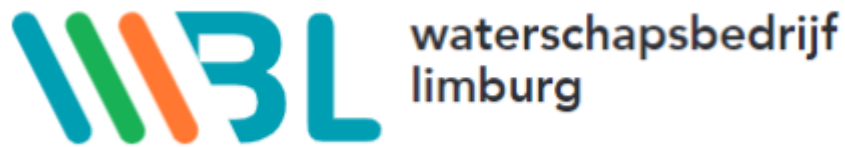
Toetsingskader	Relevante aspecten (eisen die financiële rechtmatigheid raken)	Beheersingsrisico's (What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen WBL (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen 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					
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

Overige posten 2020

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)
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 afgestemd met de regeling.	Systeemgericht	Steekproef op juiste werking 10% (met een maximum van 10 stuks)
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 BBVV	****	Gegevensgericht	Integrale controle bij het opmaken 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 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 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 rapporteringstolerantie heeft betrekking op alle posten die gecontroleerd zijn voor de goedkeuring. Op grond van het Waterschapsbesluit (art. 5.5) is de rapporteringstolerantie 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 rapporteringstolerantie lagere bedragen voorgeschreven dan de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie. Het Algemeen Bestuur heeft besloten de rapporteringstolerantie 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 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 rechtmatigheidcriteria:
 - 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.