



2022

## **Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022 van Waterschap Drents Overijsselse Delta**

## INHOUD

1. Inleiding .....	2
1.1 Algemeen.....	2
1.2 Doelstelling .....	2
1.3 Wettelijk kader .....	2
2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid) .....	3
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties .....	3
4. Het begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria .....	4
5. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing .....	5
6. Specifieke aandachtspunten .....	5
7. Communicatie met en rapportering door de accountant .....	6
Bijlagen .....	7
Bijlage I: Communicatie en jaarlijks periodiek overleg .....	7
Bijlage II: Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole .....	8
Bijlage III: Onderbouwing goedkeurings- en rapporteringstolerantie 2022 .....	13
Bijlage IV: Verwachte impact van wijzigingen in het normenkader op de controle .....	14

## 1. INLEIDING

### 1.1 ALGEMEEN

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole stelt het algemeen bestuur toetsingscriteria vast. Conform artikel 4 van de “Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016” (hierna te noemen “controleverordening”) worden de uitgangspunten van de accountscontrole geregeld in het “controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 van Waterschap Drents Overijsselse Delta” (hierna te noemen “controleprotocol”).

Het object van de controle is de jaarrekening 2022 en het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van Waterschap Drents Overijsselse Delta.

### 1.2 DOELSTELLING

Dit controleprotocol heeft als doel om aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole in het kader van rechtmatigheid en getrouwheid;
- de daarvoor geldende normstellingen;
- de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Het algemeen bestuur kan de accountant nadere aanwijzingen geven, voor zover deze uitgaan boven de wettelijke minimumeisen.

### 1.3 WETTELIJK KADER

De Waterschapswet (artikel 109, lid 2) schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 1e lid, Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 103 van de Waterschapswet genoemde jaarrekening. De accountant dient op basis van een controle een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen uit te brengen.

Het algemeen bestuur heeft op 4 januari 2016 op basis van de Waterschapswet artikel 109 lid 1 de controleverordening vastgesteld.

De accountant mag verwachten dat het waterschap inzichtelijk maakt welke wet- en regelgeving van toepassing is via het “normenkader”. Middels het controleprotocol (dat o.a. het normenkader bevat) stelt het algemeen bestuur aanwijzingen vast welke specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2022. Daarbij is zij gehouden aan de wettelijke minimumeisen (bijv. t.a.v. goedkeuringstoleranties).

## 2. ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE (GETROUWHEID EN RECHTMATIGHEID)

Zoals in de Waterschapswet (art. 109, lid 2) is voorgeschreven wordt de controle van jaarrekening uitgevoerd door een door het algemeen bestuur benoemde accountant.

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

- de mate van getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte c.q. samenstelling van het vermogen;
- de rechtmatigheid van de tot stand gekomen baten en lasten en balansmutaties, de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie;
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 98a van de Waterschapswet;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de accountantscontrole 2022 zullen nadere regels met betrekking tot de ondergenoemde wetgeving bepalend zijn voor de uit te voeren controlewerkzaamheden:

- hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit;
- richtlijnen en adviezen uit de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV;
- Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

## 3. TE HANTEREN GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIES

De accountant richt de controle zodanig in dat belangrijke fouten worden ontdekt. De controle wordt gebaseerd op risicoanalyse, vastgestelde toleranties, steekproeven en extrapolaties.

De *goedkeuringstolerantie* is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, welke in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring door de accountant.

In onderstaande tabel zijn de voorgestelde goedkeuringstoleranties opgenomen, die overeenkomen met het wettelijk minimum.

Strekking controle-verklaring				
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% bruto-lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

De bovengenoemde percentages houden in dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening, lager dan of gelijk aan 1% van de totale bruto-lasten en een totaalbedrag aan onzekerheden van lager dan of gelijk aan 3% van de totale bruto-lasten, een goedkeurende controleverklaring niet zullen aantasten.

Met de programmabegroting 2022 van het waterschap als uitgangspunt betekent dit:

- een totaalbedrag aan toegestane fouten tot en met € 1.557.000 (afgerond);
- een totaalbedrag aan toegestane onzekerheden tot en met € 4.670.000 (afgerond). <sup>1</sup>

<sup>1</sup> De bepaling van het definitieve bedrag van de totale bruto-lasten is afhankelijk van de werkelijke totale lasten volgens de jaarrekening 2022

Op basis van de daadwerkelijk gerealiseerde lasten conform de jaarrekening 2022 zal de hoogte van de goedkeurings-tolerantie worden herrekend. Naast de bovenstaande kwantitatieve grenzen kunnen ook kwalitatieve aspecten met betrekking tot de jaarrekening voor de accountant een aanleiding vormen om af te zien van het afgeven van een goedkeurende controleverklaring.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt een rapporteringstolerantie onderkend.

De *rapporteringstolerantie* is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het door de accountant opgemaakte verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar leidt wel tot een uitgebreidere rapportage van de bevindingen.

Als maatstaf voor de rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur dat de accountant elke fout of onzekerheid  $\geq$  €100.000 rapporteert. Deze tolerantie geldt voor de totale jaarrekening 2022.

#### 4. HET BEGRIP RECHTMATIGHEID EN DE AANVULLEND TE CONTROLEREN RECHTMATIGHEIDSCRITERIA

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole richt zich met name op de financiële rechtmatigheid en is beperkter dan het juridische begrip rechtmatigheid.

Met *financiële rechtmatigheid* wordt bedoeld dat de financiële beheershandelingen conform de geldende wet- en regelgeving zijn uitgevoerd. De rechtmatigheid van de niet financiële beheershandelingen en beslissingen behoeft de accountant niet actief inhoudelijk te toetsen.

Het kan echter wel zijn dat onrechtmatige handelingen en beslissingen van niet-financiële aard op termijn kunnen leiden tot financiële gevolgen. De accountant kan in dit kader volstaan met het beoordelen van het interne systeem van risico-afweging (en juridische kwaliteitsborging) en met het beoordelen van de uitkomsten van dit systeem. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de opzet en goede werking van dit interne systeem.

In het kader van rechtmatigheidscontrole kunnen negen *rechtmatigheidscriteria* worden onderkend:

1. **Calculatiecriterium**, de vastgestelde bedragen zijn juist vastgesteld en/of berekend.
2. **Valuteringscriterium**, het tijdstip van de betalingen en de verplichtingen is juist.
3. **Adresseringscriterium**, de betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie.
4. **Volledigheidscriterium**, alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord.
5. **Aanvaardbaarheidscriterium**, de financiële beheershandelingen passen binnen de gestelde kaders.
6. **Leveringscriterium**, de geleverde goederen of diensten zijn juist.
7. **Begrotingscriterium**, financiële beheershandelingen passen binnen de vastgestelde begroting.
8. **Voorwaardencriterium**, financiële beheershandelingen voldoen aan de geldende regelgeving.
9. **Misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium**, gegevens die door belanghebbenden zijn verstrekt om aan te tonen dat zij voldoen aan wettelijke voorwaarden moeten worden getoetst op juistheid en volledigheid.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt met name aandacht besteed aan het 1<sup>e</sup> tot en met het 6<sup>e</sup> criterium. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt extra aandacht besteed aan het 7<sup>e</sup> tot en met het 9<sup>e</sup> criterium.



## 5. REIKWIJDTE ACCOUNTANTSCONTROLE RECHTMATIGHEIDSTOETSING

Voor de rechtmatigheidstoetsing door de accountant heeft het algemeen bestuur van Waterschap Drents Overijsselse Delta een “Normenkader voor de rechtmatigheidstoetsing” vastgesteld. Deze beperkt zich voor wat betreft de interne regelgeving tot de door het algemeen bestuur vastgestelde verordeningen en de daarin voorgeschreven besluiten door algemeen -en dagelijks bestuur. Voor de besluiten van het dagelijks bestuur geldt dat de accountant alleen toetst of deze besluiten ook daadwerkelijk zijn genomen en/of het besluit aan de eventueel daaraan gestelde (nadere) eisen voldoet.

De accountantscontrole met betrekking tot de rechtmatigheid is gericht op:

- de naleving van externe wet- en regelgeving;
- de naleving van interne regelgeving, zoals vermeld in het “Normenkader voor de rechtmatigheidstoetsing Waterschap Drents Overijsselse Delta”, voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen;
- de naleving van de overige kaders, vermeld in de programmabegroting 2022 en de “controleverordening”;
- ten aanzien van de interne regelgeving worden er uitsluitend financiële consequenties verbonden aan bepalingen, die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële onrechtmatige financiële handelingen worden gevonden, dan worden deze in de rapportage en oordeelsweging alleen betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft.

Interne regels van het dagelijks bestuur richting de ambtelijke organisatie en/of besluiten van het dagelijks bestuur vallen daarbuiten. Uitzonderingen hierop vormen de aanbestedings- en de subsidieregels en mandaat- en delegatiebepalingen, voor zover van belang voor de getrouwheidscontrole door de accountant. Voorts kunnen interne regels wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van “hogere” besluiten, maar deze regels zijn op zich geen inhoudelijk object van onderzoek.

Bepalingen in wet- en regelgeving die niet worden nageleefd (voorwaarden criterium) waaruit:

- *geen* financiële consequenties voortvloeien die in de jaarrekening tot uitdrukking komen, leiden uitsluitend tot een opmerking in het verslag van bevindingen van de accountant;
- *wel* financiële consequenties voortvloeien die in de jaarrekening tot uitdrukking komen, worden meegewogen in het accountantsoordeel en worden vermeld in het verslag van bevindingen. Deze fouten worden gekwantificeerd door uit regelgeving blijvende mogelijke consequenties voor betreffende jaarrekeningpost in geld uit te drukken, voor zover beperkt tot de bepalingen recht, hoogte en duur. Alleen daar waar aan de overige bepalingen direct financiële consequenties zijn verbonden welke indirect recht, hoogte en duur beïnvloeden, is kwantificering aan de orde.

## 6. SPECIFIEKE AANDACHTSPUNTEN

Eventueel zullen aandachtspunten of eisen van het algemeen bestuur via een addendum worden toegevoegd aan het controle- protocol.

### Voor de auditcommissie:

Er lijkt voornamelijk geen aanleiding te bestaan om nadere aandachtspunten aan de accountant mee te geven.

## 7. COMMUNICATIE MET EN RAPPORTERING DOOR DE ACCOUNTANT

Om een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole te bevorderen, vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, vertegenwoordigers van het bestuur en ambtelijke organisatie. In bijlage I is het communicatietraject tussen de accountant en het waterschap nader uitgewerkt.

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt:



### Pré-auditbespreking

Voorafgaand aan de interim-controle vindt communicatie plaats tussen de accountant en anderzijds de auditcommissie en portefeuillehouder financiën. Hierbij wordt ingegaan op algemene ontwikkelingen binnen de organisatie en de belangrijkste aandachtspunten voor de interim-controle.



### Interim-controle

In de maand september van 2022 wordt door de accountant een interim-controle uitgevoerd. Hierin wordt opzet en het bestaan van de administratieve organisatie van de belangrijkste (financiële) processen, inclusief de hiervan deel uitmakende beheersmaatregelen beoordeeld. De uitkomsten van deze controle worden via een verslag (Managementletter) uitgebracht aan de directie. Een afschrift van het verslag wordt gezonden aan het dagelijks bestuur en de auditcommissie.



### Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Waterschapswet wordt over de jaarrekeningcontrole 2022 een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift toegestuurd aan het dagelijks bestuur. In het verslag zal de accountant rapporteren over de beheersing van processen en over eventuele bevindingen vanuit de interim-controle. Er wordt minimaal gerapporteerd over:

- de opzet en uitvoering van het financiële beheer;
- of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Voordat het verslag wordt uitgebracht wordt het dagelijks bestuur in de gelegenheid gesteld om herstelmaatregelen te treffen, om te reageren op de door de accountant geconstateerde onrechtmatigheden en onvolkomenheden en om te reageren op de controleverklaring en het verslag van bevindingen.

De accountant bespreekt de controleverklaring en het verslag van bevindingen 2022 met de auditcommissie, voorafgaand aan de behandeling van de jaarverslaggeving door het algemeen bestuur (juni vergadering auditcommissie).



### Controleverklaring en accountantsverslag

In de controleverklaring 2022 wordt op wettelijk voorgeschreven wijze de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Zowel ten aanzien van de getrouwheid als ten aanzien van de rechtmatigheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening 2022. De controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2022 kan vaststellen. Daarnaast rapporteert de accountant middels het accountantsverslag zijn bevindingen en aanbevelingen.

## BIJLAGEN

### BIJLAGE I: COMMUNICATIE EN JAARLIJKS PERIODIEK OVERLEG

Uitwerking van het communicatietraject tussen de accountant en vertegenwoordigers van het Waterschap volgens artikel 7 van het controleprotocol.

Het communicatietraject				
Acties	Initiatief door:	Gesprekspartner waterschap	Periode	Product
Pré-audit bespreking	Accountant	Voorzitter van de auditcommissie (namens het algemeen bestuur), portefeuillehouder financiën.	september	Aandachtspunten voor interim-controle
Uitvoeren Interim-controle (beoordeling processen)	Accountant/ waterschap	Diverse medewerkers waterschap	september	Concept-Managementletter
Bespreking concept-Managementletter	Accountant	De ambtelijke organisatie, het directieteam	november	Definitieve Managementletter
Optioneel: Bespreking definitieve managementletter in het dagelijks bestuur	Accountant/ waterschap	De ambtelijke organisatie, dagelijks bestuur	december	Definitieve Managementletter
Bespreking Managementletter in auditcommissie	Accountant/ waterschap	De ambtelijke organisatie, auditcommissie	december	Definitieve Managementletter
Uitvoeren controle jaarrekening (beoordeling van de getrouwheid en de rechtmatigheid)	Accountant/ waterschap	Diverse medewerkers waterschap	april/ mei	Concept verslag van bevindingen
Bespreking Concept-verslag van bevindingen en controleverklaring	Accountant	Dagelijks bestuur	juni	Definitief verslag van bevindingen, controleverklaring
Bespreking verslag van bevindingen en controleverklaring in auditcommissie	Accountant/ waterschap	Auditcommissie (namens algemeen bestuur)	juni	Advies auditcommissie aan AB



## BIJLAGE II: NORMENKADER VOOR DE RECHTMATIGHEIDSCONTROLE

In deze bijlage is een overzicht opgenomen van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole 2022 relevante externe wetgeving en interne regelgeving.

Blauw gedrukte tekst betreft een administratieve wijziging (niet toegelicht in bijlage IV); Rood gedrukte tekst betreft inhoudelijke wijziging. De definitie van een administratieve wijziging is dat de strekking van de Wet niet wijzigt en deze wijziging geen impact heeft op de aard en omvang van de opdracht aan de accountant t.o.v. de opdracht 2021. Wijzigingen in interne regelgeving worden rood gearceerd, maar vanwege de betrokkenheid van het bestuur bij de wijzigingen niet nader toegelicht.

<u>Externe (financiële) wet- en regelgeving Waterschap Drents Overijsselse Delta</u>
<u>Europees-algemeen</u>
Richtlijn betreffende bestrijding van betalingsachterstand bij handelstransacties (Richtlijn 2011/7/EU)
Btw-richtlijn betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (Richtlijn 2006/112/EG)
Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU)
De-minimisverordening (verordening EU Nr. 1407/2013 jo. 2020/972) – verlengd t/m 2023
Algemene groepsvrijstellingsverordening (verordening EU Nr. 651/2014)
De-minimisverordening voor de landbouwproductiesector (verordening EU Nr. 1408/2013)
MKB Landbouwvrijstellingsverordening - ABER (verordening EU Nr. 702/2014)
Catalogus Groenblauwe Diensten
<u>Nationaal-algemeen</u>
Algemene wet bestuursrecht
Besluit proceskosten bestuursrecht
Burgerlijk wetboek
Besluit tarieven openbaarheid van bestuur
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector
<b>Uitvoeringsbesluit WNT- gewijzigde regelgeving per 1 juni 2022</b>
Mededingingswet
Pachtprijzenbesluit 2007
Wet terugvordering staatssteun
<u>Ruimtelijk (bestuurs)recht</u>
Wet ruimtelijke ordening
Besluit ruimtelijke ordening
Wet inrichting landelijk gebied
Onteigeningswet
Wet informatie-uitwisseling ondergrondse netten
Wet gemeenschappelijke regelingen

<u>Milieu/ Natuur</u>
Wet milieubeheer
Visserijwet 1963
Warmtewet, -besluit en -regeling
Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit
<u>Belastingen</u>
Waterschapswet
Waterschapsbesluit
Waterwet
Waterregeling
Algemene wet inzake rijksbelastingen
<a href="#">Wet bronbelasting 2021 – aangepast i.v.m. uitbreiding tegenbewijsregeling</a>
Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
Invorderingswet 1990
<a href="#">Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 – aangepast om kwijtschelding te kunnen verlenen voor belastingschulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslag</a>
Wet waardering onroerende zaken
Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
Kostenwet invordering rijksbelastingen – aangepaste tariefstelling bij bijv. invorderingskosten
Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009
Wet op de internationale bijstandverlening bij de heffing van belastingen
Regeling diplomatieke en internationale vrijstellingen waterschapsbelastingen
Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012
Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen
<u>Financiën</u>
Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden- <b>drempelbedrag voor het schatkistbankieren gewijzigd naar 2% van het begrotingstotaal en overgang van de referentierente voor de daggeldrente van Euro Overnight Index Average (EONIA) naar Euro short-term rate (€STR)</b>
Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden
Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen
Wet houdbare overheidsfinanciën
Wet op de omzetbelasting 1968
Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968

Wet op de vennootschapsbelasting 1969
Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
Wet op de belastingen van rechtsverkeer
Wet op de accijns
Wet belastingen op milieugrondslag
Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag
Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag
Fiscale vereenvoudigingswet 2017
Waterschapsbesluit
<b><u>Subsidies</u></b>
INTERREG-programma North West Europe (NWE)
INTERREG-programma North Sea Region (NSR)
INTERREG-Europe
Regeling co-financiering Interreg IIIA
Uitvoeringswet EFRO
Uitvoeringsregeling EFRO programmaperiode 2014–2020
Regeling bijzondere subsidies waterkeren en water beheren
Regeling subsidies hoogwaterbescherming 2014
Subsidieregeling ESF 2014–2020
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027-nieuwe wetgeving (aandachtspunt: SISA bijlage bij jaarstukken indien wij hiervoor bijdragen ontvangen)
<b><u>Personeel en organisatie</u></b>
Pensioenwet
Werkloosheidswet
Ziektewet
Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (oude naam: Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers - wijziging wet in verband met de harmonisering van het partnerpensioen en het wezenpensioen)
Wet financiering sociale verzekeringen
Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel
Wet op de loonbelasting 1964
Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011
Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
Zorgverzekeringwet
Wet arbeid en vreemdelingen
Wet structuur uitvoerorganisatie werk en inkomen
Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag
Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)

Wet inkomstenbelasting 2001
<a href="#">Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekeringen- citeertitel gecorrigeerd</a>
<a href="#">Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten- citeertitel gecorrigeerd</a>
Pensioenreglement Stichting Pensioenfonds ABP
Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI)
<a href="#">Wet tegemoetkomingen loondomein- citeertitel gecorrigeerd</a>
Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers
<a href="#">De Wet Arbeid en Zorg (WAZ)-ouderschapsverlofpercentage gewijzigd naar 70%</a>
<b><a href="#">Inkoop en aanbestedingen</a></b>
Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten
Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten - omissie
Aanbestedingswet 2012 en aanbestedingsbesluit
Aanbestedingsreglement werken 2016 (ARW)
Gids Proportionaliteit

<b><a href="#">Interne (financiële) wet- en regelgeving Waterschap Drents Overijsselse Delta</a></b>
<b><a href="#">Algemeen</a></b>
Reglement van orde voor de vergaderingen en overige werkzaamheden van het algemeen bestuur van WDODelta
Benoemingsbesluit voorzitter, leden en plaatsvervangend leden bezwaren- en nadeelcompensatiecommissie
Delegatiebesluit WDODelta 2016
Mandaatbesluit Waterschap Drents Overijsselse Delta 2021
Besluit ondermandaat WDOD 2021
Budgethoudersregeling WDODelta 2021
<b><a href="#">Belastingen</a></b>
Kostentoedelingsverordening watersysteem WDODelta
Kwijtscheldingsverordening WDODelta
<a href="#">Verordening verontreinigingsheffing WDODelta 2022 – jaarlijkse actualisatie</a>
<a href="#">Verordening watersysteemheffing WDODelta 2022 - jaarlijkse actualisatie</a>
<a href="#">Verordening zuiveringsheffing WDODelta 2022 - jaarlijkse actualisatie</a>
<b><a href="#">Financiën</a></b>
Verordening controle en inrichting financiële organisatie WDODelta (controleverordening)
Verordening financieel beleid en beheer WDODelta

Treasurystatuut- actualisatie (31 mei vastgesteld door AB), de belangrijkste wijziging is dat er een aparte procedure is opgenomen in het treasurystatuut voor het aangaan van kasgeldleningen. Controle ziet op eventuele rechtmatigheidsrisico's.
Beleidsnotitie weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen WDODelta
Afschrijvings- en activeringsbeleid WDODelta 2016
Keur (watersysteem/waterkeringen en wateren/wegen)
Beleidsregels nadeelcompensatie verleggen kabels en leidingen bij primaire waterkeringen Waterschap Groot Salland
Procedureverordening nadeelcompensatie WDODelta (AB)
<b><u>Subsidies</u></b>
Algemene subsidie-verordening WDODelta
Beleidsregels Subsidieverlening Watererfgoed WDODelta (DB)
Subsidieregeling Klimaat Actief (DB)
Subsidieregeling Samenwerken aan voldoende en schoon water in landelijk gebied (2) (DB)
Beleidsregel WDOD subsidieverlening Genieten van Water 2019-2020 (DB)
<b><u>Personeel</u></b>
Sociaal Statuut deel 1 en deel 2
CAO VWW (Op basis van gewijzigde CAO 2022)
<b><u>Overig beleid</u></b>
Beleid Inrichting, Beheer en Onderhoud Op Maat
Nota Grondbeleid
Beleid (tot het niet heffen van) leges bij vergunningen
Rechtspositie waterschapsbestuur (DB)

**BIJLAGE III: ONDERBOUWING GOEDKEURINGS- EN RAPPORTERINGSTOLERANTIE 2022**

Bruto-lasten begroting 2022	Bedrag in €
<b>Totaal</b>	<b>155.656.000</b>

<b>Goedkeuringstolerantie</b>			
Basis; bruto-lasten begroting 2022	Percentage	Absoluut (€)	Afgerond (€)
Fouten in de jaarrekening	≤ 1%	≤ 1.556.560	≤ 1.557.000
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	≤ 4.669.680	≤ 4.670.000

<b>Rapporteringstolerantie</b>			
Basis; goedkeuringstolerantie 2022	Percentage	Absoluut (€)	Afgerond (€)
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle <sup>2</sup>	≥ 6,4%	≥ 100.000	≥ 100.000

---

<sup>2</sup> Er is een absoluut bedrag van 100.000 als rapporteringstolerantie vastgesteld.

**BIJLAGE IV: VERWACHTE IMPACT VAN WIJZIGINGEN IN HET NORMENKADER OP DE CONTROLE**

<b>Betreft</b>	<b>Invloed op WDODelta</b>	<b>Invloed op controletraject</b>
<i>Externe Wet- en regelgeving</i>		
<p><b><i>Uitvoeringsbesluit Wet normering topinkomens</i></b></p> <p>Het bezoldigingsmaxima voor interim-bestuurders is verhoogd ten opzichte van 2021. Voor de topfunctionarissen zonder dienstbetrekking ('interim-bestuurders') is de hoogte van het bezoldigingsmaximum gekoppeld aan de duur van de functievervulling in kalendermaanden. Voor 2022 geldt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dat voor de eerste zes maanden wordt gerekend met een maximum van € 28.600,- per gewerkte kalendermaand (2021: € 27.700);</li> <li>• dat voor de tweede zes maanden wordt gerekend met een maximum van € 21.700,- per gewerkte kalendermaand (2021: € 21.000); en</li> <li>• voor de eerste twaalf gewerkte kalendermaanden een maximum uurtarief van € 206,- (2021: € 199).</li> </ul> <p>In 2022 bedraagt de bezoldigingsnorm voor de topfunctionaris zonder dienstbetrekking in de eerste twaalf gewerkte kalendermaanden dus in totaal maximaal € 301.800,-. Van belang is dat er geen absolute maxima per kalendermaand gelden, zolang de totale bezoldiging lager is dan de som van de normbedragen over de gewerkte maanden. Betaling van bijvoorbeeld twaalf keer € 24.000,- is toegestaan, omdat daarmee de totale norm over twaalf maanden van € 301.800 niet wordt overschreden. Na twaalf maanden functievervulling zonder dienstbetrekking is het bezoldigingsmaximum van toepassing zoals dit geldt voor topfunctionarissen met een dienstbetrekking. Voor de vaststelling van het aantal gewerkte maanden telt iedere kalendermaand mee waarin de topfunctionaris zonder dienstbetrekking gewerkt heeft, ook indien de topfunctionaris slechts één dag in een betreffende maand heeft gewerkt. Kalendermaanden waarin de topfunctionaris niet heeft gewerkt, tellen niet mee. Op het moment dat de topfunctionaris meer dan zes maanden niet heeft gewerkt bij de betreffende WNT-instelling, is de hiervoor geschetste WNT interim-regeling opnieuw op de topfunctionaris zonder dienstbetrekking van toepassing.</p>	<p><b><i>Uitvoeringsbesluit Wet normering topinkomens</i></b></p> <p>Geen. WDODelta kent momenteel (augustus 2022) geen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking ('interim-bestuurders').</p>	<p><b><i>Uitvoeringsbesluit Wet normering topinkomens</i></b></p> <p>Geen invloed op controletraject.</p>

<p><b>Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027</b></p> <p>Het doel van deze tijdelijke regeling is door middel van het verstrekken van specifieke uitkeringen decentrale overheden in staat te stellen tot het versneld uitvoeren van kosteneffectieve maatregelen en voorzieningen die bijdragen aan het voorkomen of beperken van wateroverlast of het beperken van de gevolgen van droogte of overstromingen in hun werkregio. Voor de toepassing van deze regeling wordt het grondgebied van Nederland ingedeeld in werkregio's. De werkregio's zijn aangewezen. Op aanvraag van een provincie of gemeente kan de Minister ten behoeve van een werkregio een specifieke uitkering verlenen voor versnelde uitvoering van een maatregelenpakket. Een waterschap dat middelen heeft ontvangen die afkomstig zijn uit een specifieke uitkering, legt over de besteding hiervan verantwoording af met overeenkomstige toepassing van artikel 17a van de Financiële-verhoudingswet.</p>	<p><b>Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027</b></p> <p>Geen. WDODelta participeert in de werkregio's: RIVUS en Fluvius. De impuls gelden kunnen alleen vanuit de werkregio's worden aangevraagd. WDODelta heeft tot heden (augustus 2022) geen middelen ontvangen van deze specifieke uitkering.</p>	<p><b>Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027</b></p> <p>Geen invloed op controletraject aangezien er geen middelen zijn ontvangen van deze specifieke uitkering hoeft er geen verantwoording voor worden afgelegd.</p>
<p><b>Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers</b></p> <p>De Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) is gewijzigd. De Appa regelt enerzijds de uitkering die politieke ambtsdragers na hun aftreden ontvangen en daarnaast bevat de Appa de pensioenregeling voor politieke ambtsdragers. De Appa-pensioenuitkeringen van politieke ambtsdragers worden niet uit een pensioenfonds betaald maar door de waterschappen.</p> <p>Een aantal onderdelen met betrekking tot de uitkeringen van de Appa zijn gewijzigd. Het betreft aanpassingen die zijn gericht op vermindering van de complexiteit in met name de regeling tot het partnerpensioen. In het bijzonder is de zogenaamde Algemene nabestaanden (partners en kinderen) wet compensatie voor nieuwe gevallen vervallen per 1 oktober 2022. Deze materiële wijzigingen zijn ook in de Appa doorgevoerd. Verder geldt de waardeoverdracht van kleine pensioenen met ingang van 1 juli 2022 ook voor Appa-pensioenen. Daarnaast zijn de begrippen partner, partnerschap en partnerpensioen geïntroduceerd in de Appa. Deze begrippen komen in de plaats van termen als nabestaande, echtgenoot, weduwe of weduwnaar, huwelijk, geregistreerd partnerschap en nabestaandenpensioen. Daarnaast is eveneens overeenkomstig de terminologie in het ABP-reglement, de term "eigen pensioen" vervangen door "ouderdompensioen". Met deze wijzigingen is geen inhoudelijke wijziging beoogd.</p>	<p><b>Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers</b></p> <p>Op basis van de Appa ontvangen dagelijks bestuursleden na aftreden een wachtgelduitkering. Voor de hieruit voortvloeiende verplichtingen vormt WDODelta een voorziening. De werkelijk uitbetaalde uitkeringen worden vervolgens onttrokken uit de voorziening. WDODelta maakt voor de actuariële berekening van de voorzieningen voor wachtgeld en pensioen van gewezen bestuurders gebruik van dienstverlener PROambt.</p>	<p><b>Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers</b></p> <p>Controle op de rechtmatigheid (inclusief de wijzigingen betreffende Appa).</p>