

# Tweede wijziging Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie waterschap Vechtstromen

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 20 maart 2025;

gelet op de artikelen 56, 77 en 108 van de Waterschapswet en hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;

BESLUIT

de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie waterschap Vechtstromen als volgt te wijzigen.

## Artikel I

A. Artikel 1 komt te luiden:

### **Artikel 1 Begrippen**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens alsmede het verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van het waterschap en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- administratieve organisatie: stelsel van organisatorische maatregelen dat is gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging;
- autorisatie: toestemming van het algemeen bestuur aan het dagelijks bestuur om in een bepaald jaar voor een bepaald doel uitgaven te doen en verplichtingen aan te gaan tot een bepaald bedrag;
- begrotingscriterium: criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
- controleprotocol: het controleprotocol als bedoeld in artikel 4, van de Controleverordening waterschap Vechtstromen;
- doelmatigheid: de mate waarin bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen worden gerealiseerd;
- doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde doelen en effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald;
- financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van het waterschap, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
  - de financiële positie;
  - het financieel beheer;
  - de uitvoering van de begroting;
  - de uitvoering van investeringsprojecten;

- het afwikkelen van vorderingen en schulden;
- alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover;
- financiële rechtmatigheid: de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met relevante wettelijke voorschriften, waaronder mede begrepen de waterschapsverordeningen;
- misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium: criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van het waterschap bij financiële beheershandelingen;
- rechtmatigheidsverantwoording: verantwoording van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving;
- voorwaarden criterium: criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

B. Artikel 2 komt te luiden:

**Artikel 2 Beleids- en verantwoordingscyclus**

Het algemeen bestuur stelt de onderdelen van de beleids- en verantwoordingscyclus voor het begrotingsjaar en de periode van de meerjarenraming vast, en geeft jaarlijks bij het vaststellen van de programmabegroting aan op welke momenten deze onderdelen worden aangeboden.

C. Artikel 4 komt te luiden:

**Artikel 4 Vaststelling begroting en investeringskredieten**

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting
  - a. de baten en lasten van de exploitatie; en
  - b. de baten en lasten van het investeringskader; die per programma zijn opgenomen, alsmede de dekkingsmiddelen die naar kostendragers zijn opgenomen in de begroting.
2. Met het vaststellen van de begroting is het dagelijks bestuur bevoegd tot het autoriseren van investeringskredieten.
3. Voor investeringen die in de loop van het begrotingsjaar in uitvoering worden genomen en waarvoor geen autorisatie is verleend bij het vaststellen van het investeringskader per programma in de begroting, legt het dagelijks bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor.

D. Artikel 5 komt te luiden:

**Artikel 5 Uitvoering begroting**

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor het per programma verzamelen en vastleggen van gegevens over de maatregelen die getroffen zijn en prestaties die geleverd worden, de doelstellingen en effecten die bereikt worden en de baten en lasten die gemaakt worden, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid en rechtmatigheid van de beheershandelingen, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur, kunnen worden getoetst.

2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de lasten van de programma's en de investeringsuitgaven niet worden overschreden.
3. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de baten, waaronder de dekkingsmiddelen die zijn opgenomen in de raming van de belastingopbrengsten en de inkomsten die in investeringskredieten zijn opgenomen, zoals geautoriseerd door het algemeen bestuur niet worden onderschreden.

E. In artikel 6 komt te luiden:

**Artikel 6 Actieve informatieplicht, tussentijdse rapportage en begrotingswijzigingen**

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur tijdig als de realisatie van het beleid in betekende mate afwijkt van hetgeen in de begroting is opgenomen.
2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als hij verwacht,
  - a. dat de lasten van een programma de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden; of
  - b. de investeringsuitgaven van het investeringskader per programma de geautoriseerde investeringsuitgaven dreigen te overschrijden; of
  - c. dat de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden; of
  - d. de investeringsinkomsten van het investeringskader per programma de geautoriseerde investeringsinkomsten dreigen te onderschrijden.
3. Indien noodzakelijk doet het dagelijks bestuur voorstellen aan het algemeen bestuur voor wijziging van de per programma geautoriseerde baten en lasten en het per programma geautoriseerde investeringskader alsmede bijstellingen van het beleid.
4. Het algemeen bestuur autoriseert de secretaris-directeur om binnen het totaal van de door het algemeen bestuur geautoriseerde budgetten voor personeelslasten en -baten, programma-overstijgende begrotingswijzigingen door te voeren, mits het totaal van de personele lasten per saldo hetzelfde blijft en hierover in de beleids- en verantwoordingscyclus verantwoording wordt afgelegd.

Artikel II

A. Na artikel 6 wordt een nieuw hoofdstuk 2a toegevoegd, luidende:

**Hoofdstuk 2a Rechtmatigheidsverantwoording**

**Artikel 6a Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording**

1. Het dagelijks bestuur legt na afloop van ieder begrotingsjaar verantwoording af aan het algemeen bestuur over de geconstateerde rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in de jaarrekening door middel van een rechtmatigheidsverantwoording met in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting daarop.
2. Voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten of het totaalbedrag aan onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid hoger is dan de verantwoordingsgrens zoals deze door het algemeen bestuur wordt vastgesteld in het controleprotocol, neemt het dagelijks bestuur deze op in de rechtmatigheidsverantwoording.

3. In de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag worden de geconstateerde rechtmatigheidsfouten of onduidelijkheden nader toegelicht, voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten of het totaalbedrag aan onduidelijkheden groter is dan de rapporteringsgrens, zoals deze door het algemeen bestuur wordt vastgesteld in het controleprotocol.

#### **Artikel 6b Voorwaardencriterium**

1. Het voorwaardencriterium als bedoeld in artikel 1 heeft betrekking op de eisen/voorwaarden die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

#### **Artikel 6c Begrotingscriterium**

1. De begrotingsrechtmatigheid als bedoeld in artikel 1 wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 4.
2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal per programma geautoriseerde investeringskader. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal per programma geautoriseerde investeringskader, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.
4. Onderschrijdingen van de lasten of investeringsuitgaven en over- en onderschrijdingen van de baten of investeringsinkomsten worden niet als begrotingsonrechtmatigheid aangemerkt wanneer deze onder- en overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
5. Onder tijdig wordt verstaan bij de momenten in de door het algemeen bestuur vastgestelde beleids- en verantwoordingscyclus als bedoeld in artikel 2. Voor de overschrijdingen of onderschrijdingen die zijn ontstaan in het begrotingsjaar, geldt dat het melden en toelichten in het jaarverslag als tijdig wordt gezien.
6. Afwijkingen van de begroting worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situatie:
  - a. er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
7. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

#### **Artikel 6d Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium**

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het waterschap.

#### Artikel III

- A. Dit besluit treedt in werking met ingang van de eerste dag na die van bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2025 over het verslagjaar 2025.

B. Dit besluit kan worden aangehaald als: Tweede wijziging Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie waterschap Vechtstromen.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 9 april 2025.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris