



Brief Concerncontrol

Auteur

J. Henselmans

Registratienummer

24.0312355

Datum

2 april 2024

Versie

1.0

Status

Definitief

Afdeling

Concerncontrol



Inleiding

In deze brief informeert de Concerncontroller het College van Dijkgraaf en Hoogheemraden (hierna: D&H) en het College van Hoofdingelanden (hierna: CHI) over de belangrijkste conclusies, observaties en adviezen van Concerncontrol die betrekking hebben op het jaar 2023. Naast de organisatorische ontwikkelingen die betrekking hebben op de kaderstellende en controlerende rol van het CHI, wordt een aantal onderwerpen rondom interne beheersing (HHNK in control) nader belicht. Daarnaast krijgen de domeinen informatieveiligheid en privacy specifieke aandacht in deze brief.

In deze brief informeren wij u over de volgende onderwerpen:

- Organisatie algemeen
- HHNK in control
 - o Rechtmatigheid
 - o Doelmatig onderzoek
 - o Aanbevelingen
 - o Risicomanagement
 - o Informatieveiligheid
 - o Privacy

Omdat de controle van de jaarrekening valt onder de verantwoordelijkheid van de accountant, is in tegenstelling tot voorgaand jaar in deze brief geen toelichting opgenomen bij de cijfers uit de jaarrekening. Ook leidt deze brief niet tot nieuwe aanbevelingen, maar wordt wel gerefereerd aan aanbevelingen uit afgeronde onderzoeken en wordt toegelicht hoe het proces van opvolging van aanbevelingen zal worden versterkt.

Als bijlage bij deze brief is de rechtmatigheidsrapportage 2023 gevoegd. De rechtmatigheidsrapportage bevat de bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de toetsing door het team Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

Organisatie algemeen

Het CHI wordt in haar kaderstellende en controlerende rol bijgestaan door diverse partijen:

Accountant

De accountant controleert in opdracht van het CHI de jaarrekening. De doelstelling van deze controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid. Op verschillende momenten in het controleproces is Concerncontrol betrokken bij de afstemming met de accountant. Hierin wordt gesproken over tussentijdse controlebevindingen, planning en coördinatie.

Auditcommissie

De auditcommissie heeft als doel de controlerende taak van het CHI te versterken. Met een auditcommissie wordt het CHI structureel geadviseerd in zijn kaderstellende taken (aan de voorkant van het proces) en controlerende taken (toezicht op de interne beheersing, bedrijfsvoering, financiële verslaglegging en accountantscontrole).

De auditcommissie is in het najaar van 2023 gestart, na het vaststellen van de verordening auditcommissie door het CHI. In de eerste vergaderingen is gesproken met de accountant en heeft de auditcommissie zich gericht op de selectie van de leden voor de nieuwe rekenkamer. Concerncontrol is betrokken geweest bij de totstandkoming van de verordening en de Concerncontroller woont als vaste adviseur de vergaderingen van de auditcommissie bij.



Rekenkamer

De rekenkamer is een instrument voor het CHI en ondersteunt het CHI in haar kaderstellende en controlerende rol. Eind september 2022 heeft de Eerste Kamer de Wet versterking decentrale rekenkamers aangenomen. Met deze wet worden waterschappen, gemeenten en provincies verplicht tot het instellen van een onafhankelijke, volledig extern samengestelde rekenkamer. Per 1 januari 2024 treedt het onderdeel van de wet voor de waterschappen in werking. Door het CHI is in september 2023 de verordening rekenkamer vastgesteld en is vervolgens gestart met de werving van rekenkamerleden. Na installatie van de nieuwe rekenkamerleden heeft de Concerncontroller kennisgemaakt met de voorzitter van de Rekenkamer en heeft een eerste afstemming plaatsgevonden over de planning en de coördinatie.

Concerncontrol

De afdeling Concerncontrol is gedurende het jaar verder op sterkte gekomen met de komst van een aantal nieuwe collega's. Dit stelt ons in staat om verder te bouwen aan Concerncontrol als onafhankelijke en controlerende (3^e lijns) afdeling. Concerncontrol wil het bestuur en de ambtelijke organisatie voorzien van risico gebaseerd onderzoek, advies en inzicht, gericht op de kwaliteit van sturing en beheersing. Dit richt zich onder meer op de doelmatigheid, doeltreffendheid (o.a. de uitvoer van het 109a onderzoek) en de rechtmatigheid van het gevoerde beleid en de effectiviteit van bestuurlijke-, risicomanagement- en beheersprocessen. De aanpak die Concerncontrol hierbij voor ogen heeft, zal in 2024 worden besproken met het dagelijks bestuur en met de auditcommissie.

HHNK in Control – Rechtmatigheid

Rechtmatigheidsrapportage 2023

Op grond van de 'Verordening inzake de controle op het financieel beheer' (17.0110625) wordt er met de rechtmatigheidsrapportage 2023 verslag uitgebracht aan D&H over het rechtmatig handelen van de organisatie. De rechtmatigheidsrapportage bevat de bevindingen en aanbevelingen van de toetsing over de rechtmatigheid¹ van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties en is opgesteld door het VIC team. De rapportage is als bijlage toegevoegd. De accountant heeft voor de jaarrekeningcontrole op een goede manier gebruik kunnen maken van de werkzaamheden die in dit kader door het VIC team zijn uitgevoerd. De rechtmatigheidsrapportage is een opmaat naar de rechtmatigheids- verantwoording die in 2025 verplicht wordt gesteld.

Rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2025

In de eerdergenoemde aangenomen Wet versterking decentrale rekenkamers is ook een andere wijziging besloten. Deze wijziging betekent concreet dat HHNK voor een eerste keer over het boekjaar 2025 een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarstukken. Hiermee komt de expliciete verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen binnen HHNK nog duidelijker bij D&H te liggen. Daarbij zal D&H verantwoording afleggen aan het CHI over het rechtmatig handelen. In 2024 gaat de organisatie verder met de voorbereidingen op deze aanstaande wijziging. Zowel het D&H, de auditcommissie als het CHI zal hierin gedurende het jaar worden meegenomen.

HHNK in control – Doelmatig onderzoek

Concerncontrol heeft in 2023 namens D&H conform artikel 109a lid 1 van de Waterschapswet één doelmatigheid² onderzoek uitgevoerd, namelijk een onderzoek naar energiemangement (23.0242536). Deze is verzonden met de wekelijkse post dd. 14 december 2023. Dit onderzoek heeft aangetoond dat HHNK de afgelopen jaren belangrijke stappen heeft gezet op het gebied van energiemangement. Wel is er nog ruimte voor verbetering en zijn er kansen om meer te bereiken

¹ Rechtmatigheid: geeft aan dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende wet- en regelgeving

² Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.



op het gebied van energiemangement. De kansen zijn vooral te vinden in het meer samenwerken op strategisch, tactisch en operationeel niveau, en het verbreden van energiemangement naar niet-financiële zaken. De aanbevelingen zullen nader geconcretiseerd worden in het KEP 2.0, waarbij gebruik zal worden gemaakt van bestaande overlegstructuren, zoals het energiecomité en het energie-overleg.

De uitkomsten van de 109a onderzoeken worden met het CHI gedeeld via de wekelijkse post. In hoofdstuk 18 van de jaarstukken, in de paragraaf Aanbevelingen wordt over de opvolging van aanbevelingen gerapporteerd.

HHNK in control – Aanbevelingen

Zoals eerder benoemd wordt in de paragraaf Aanbevelingen van de jaarstukken verantwoording afgelegd over de aanbevelingen. Deze aanbevelingen komen voort uit rapporten van de rekenkamer, de accountant, de 109a onderzoeken en van Concerncontrol. Vanuit Concerncontrol zien wij toe op de verantwoording, uitvoering en opvolging van de aanbevelingen. In de jaarstukken is vermeld dat in 2023 11 bestuurlijke aanbevelingen zijn afgerond. In totaal 26 aanbevelingen behoeven verdere opvolging in 2024. Wij merken op dat een aantal aanbevelingen zijn oorsprong heeft in voorgaande jaren en daarmee een oplostermijn kent van soms enkele jaren. Aanbevelingen kunnen een krachtig instrument zijn om procesverbeteringen door te voeren en om de mate van beheersing te vergroten. Het vraagt echter de nodige capaciteit en middelen van de organisatie om dit te bewerkstelligen.

Achter het opvolgen van aanbevelingen zit een ambtelijk proces. We zien een aantal punten van aandacht ten aanzien van het huidige proces en de aanbevelingen:

- een duidelijke probleem/oorzaak analyse is niet altijd inzichtelijk gemaakt;
- de risico weging of prioritering heeft geen rol in het proces;
- een aantal aanbevelingen staat langdurig open door uiteenlopende redenen;
- sommige aanbevelingen kenmerken zich met niet eenduidig eigenaarschap.

In 2024 gaat Concerncontrol het proces van opvolging aanbevelingen verbeteren, zodat dit leidt tot een eenduidig beeld bij de risico's, een gezamenlijke prioriteitstelling (en opvolging) van aanbevelingen en een integrale benadering van structurele (proces)verbeteringen.

De rekenkamer is begin 2024 gestart en de auditcommissie is in 2023 geïnstalleerd. Wij nemen beiden graag mee in de aanpak voor de verbetering van het proces van de opvolging van aanbevelingen.

HHNK in control – Risicomanagement

In het afgelopen jaar is de kadernota risicomanagement (22.0221990) geactualiseerd en door het algemeen bestuur vastgesteld op 21 september 2022. Risicomanagement helpt HHNK om ongewenste gebeurtenissen in kaart te brengen, mogelijk te voorkomen en als gebeurtenissen toch optreden, de gevolgen hiervan (financieel) te beperken. Hiertoe is van belang dat voldoende weerstandsvermogen aanwezig is om eventuele risico's op te vangen.

In 2023 is gestart met het risicomanagementproces verder op te pakken. De eerste stap hierin is het bepalen van de scope: wat is risicomanagement nu eigenlijk, waar kan het ons bij helpen en hoe pakken we dit aan. Daartoe heeft Concerncontrol samen met afdeling Financiën (Business Control) diverse stakeholders binnen HHNK gesproken. De uitkomsten van deze gesprekken zullen leiden tot een vervolgaanpak en richting. Hierbij is Business Control verantwoordelijk en ondersteunt Concerncontrol bij het verder uitrollen van het beleid. Dit zal in 2024 een vervolg krijgen en hierover zult u worden geïnformeerd.



HHNK in control - Informatieveiligheid

HHNK wil voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en heeft met de waterschappen onderling afgesproken om daarbij te streven naar volwassenheidsniveau 4. Dit houdt in dat informatieveiligheid en privacy risicogestuurd worden gemanaged en zijn geïntegreerd in een geborgde, organisatiebrede Plan-Do-Check-Act (PDCA)-cyclus.

Eind 2023 heeft een volwassenheidsmeting plaatsgevonden onder alle waterschappen. Ten opzichte van de vorige meting eind 2021, is ons volwassenheidsniveau licht gestegen. Deze stijging blijft echter achter bij de toename in volwassenheid van andere waterschappen. Hierdoor scoren wij nu iets onder het gemiddelde.

Door middel van een verbeterplan werken we aan het versterken van de informatieveiligheid. In het verbeterplan staan de te nemen maatregelen voor processen en systemen, gerangschikt per onderwerp en prioriteit. Het belang en de urgentie van informatiebeveiliging is door de organisatie onderschreven. In 2023 is de informatieveiligheidsorganisatie vergroot door de aanstelling van een fulltime Chief Information Security Officer (CISO) en een projectleider informatieveiligheid. Er ontbreekt nog een aantal rollen om de implementatie van de BIO op het afgesproken volwassenheidsniveau te realiseren. Begin 2024 is in kaart gebracht welke rollen ontbreken en wat de gevolgen hiervan zijn voor de organisatie van informatieveiligheid en de volwassenheidsambitie.

Nieuwe Europese regelgeving

Op 17 oktober 2024 treedt de Network and Information Security 2 Directive (NIS2) in werking. De NIS2 is een kader voor het versterken van de digitale en fysieke weerbaarheid van vitale aanbieders. Waar de BIO een zelfregulerend normenkader is, wordt het treffen van informatieveiligheidsmaatregelen onder NIS2 wettelijk verplicht gesteld. Omdat het een Europese Richtlijn betreft, is vertaling naar nationale wetgeving nodig. Het Rijk is hiervoor verantwoordelijk, maar inmiddels is bekend dat de deadline voor deze vertaling door het Rijk niet wordt gehaald. Hierdoor zijn de exacte gevolgen voor Nederlandse organisaties nog niet bekend. Desondanks moeten vitale aanbieders, waaronder waterschappen, vanaf 17 oktober 2024 voldoen aan de Europese Richtlijn.

We volgen de ontwikkelingen op de voet en houden u daarvan op de hoogte.

HHNK in control – Privacy

Het belang en de urgentie van de bescherming van persoonsgegevens is door de organisatie onderschreven. De privacy-organisatie is vergroot door de vaste aanstelling van een Functionaris Gegevensbescherming (FG) per maart 2023 en een Privacy Officer (PO) per april 2023.

HHNK heeft met de waterschappen onderling afgesproken om net als bij informatieveiligheid bij de bescherming van persoonsgegevens te streven naar volwassenheidsniveau 4 voor zover het persoonsgegevens betreft waarop de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing is. Daarnaast dient HHNK ook te voldoen aan de wettelijke normen van de Wet Politiegegevens (Wpg)³. Dit volwassenheidsniveau houdt in dat privacy risicogestuurd wordt gemanaged en is geïntegreerd in een geborgde, organisatiebrede PDCA-cyclus.

Ook voor de AVG heeft er eind 2023 een volwassenheidsmeting plaatsgevonden onder alle waterschappen. Ten opzichte van de vorige meting eind 2021, is ons volwassenheidsniveau licht

³ De Wet politiegegevens (Wpg) is een Nederlandse wet die de rechten en de plichten van de politie zelf, maar ook die van de burger regelt, voor wat betreft het verwerken van politiegegevens. Politiegegevens zijn persoonsgegevens die in het kader van de politietoek worden verwerkt. Voor HHNK heeft de WPG betrekking op de werkzaamheden van de buitengewoon opsporingsambtenaren (boa's).



gestegen. Deze stijging blijft echter achter bij de toename in volwassenheid van andere waterschappen. Hierdoor scoren wij nu iets onder het gemiddelde en ruim onder het afgesproken volwassenheidsniveau 4.

Voor de Wet Politiegegevens is eind 2023 een wettelijk verplichte Wpg-audit uitgevoerd. Uit deze audit blijkt dat HHNK op bijna alle onderdelen niet aan de Wpg voldoet. Voor de Wpg is een verbeterrapport opgesteld. Daarin staan de te nemen maatregelen die nodig zijn om aan de wettelijke normen van de Wpg te voldoen. In 2024 wordt door middel van een wettelijke verplichte hercontrole getoetst in welke mate na het uitvoeren van de verbetermaatregelen aan de Wpg wordt voldaan. HHNK heeft overigens feitelijk geen keuze ten aanzien van de proportionaliteit van de te nemen maatregelen en staat daarvoor aan dezelfde lat als bijvoorbeeld de Nederlandse politie.

De FG heeft een toetsingsjaarplan opgesteld waarin een aantal prioriteiten is opgenomen waarop deze toezicht zal houden. Daarover zal de FG rapporteren aan D&H. De FG van HHNK behoort conform het privacy beleid en de wettelijke eisen van de Wpg een jaarrapportage bescherming persoonsgegevens op te stellen. Daarin zal nader worden ingegaan op de stand van zaken op diverse onderdelen, inclusief een aantal aanbevelingen om de bescherming van persoonsgegevens te verbeteren, om zo te voldoen aan de AVG en Wpg.

Tot slot

Graag gaan wij met het bestuur en de organisatie in gesprek over bovenstaande genoemde onderwerpen.

Met vriendelijke groet,

Joost Henselmans
Concerncontroller

Bijlage (aangehecht):

- Rapportage Rechtmatigheid 2023 (team VIC, FCB)



Bijlage (aangehecht)

Rechtmatigheidsrapportage

Van
Frank Bosma (team VIC, FCB)

Onderwerp
Rechtmatigheidsverantwoording

Datum
25 maart 2024

Aanleiding

Op grond van de 'Verordening inzake de controle op het financieel beheer' (17.0110625) wordt er met de rechtmatigheidsrapportage 2023 verslag uitgebracht aan D&H over het rechtmatig handelen van de organisatie. De rechtmatigheidsrapportage bevat de bevindingen en aanbevelingen van de toetsing over de rechtmatigheid⁴ van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties en is opgesteld door het VIC-team. De accountant heeft voor de jaarrekeningcontrole op een goede manier gebruik kunnen maken van de werkzaamheden die in dit kader door het VIC team zijn uitgevoerd. De rechtmatigheidsrapportage is een opmaat naar de rechtmatigheidsverantwoording die over het verslagjaar 2025 verplicht wordt gesteld.

Uiteenzetting feiten

Op 26 september 2023 zijn de uitkomsten van de controles door het VIC-team over het 1^e halfjaar 2023 met het Managementberaad gedeeld (23.1005644). Deze memo geeft een samenvattend inzicht in de uitkomsten over het 2^e halfjaar 2023 en is gebaseerd op de afzonderlijke VIC-rapportages per proces. Deze individuele rapportages zijn afgestemd met de proceseigenaren.

Deze samenvattende rapportage kent de volgende indeling:

1. Samenvattend beeld
2. Rechtmatigheidsverantwoording
 - 2.1 Voorwaardencriterium
 - 2.2 M&O criterium
 - 2.3 Begrotingscriterium

1. Samenvattend beeld

De uitkomsten van de VIC-rapportages over 2^e halfjaar 2023 geven aan dat het niveau van de interne beheersorganisatie voldoende is (op een schaal van onvoldoende, voldoende, goed, uitstekend). Deze kwalificatie is van toepassing op financiële en rechtmatige beheersing van de processen binnen de scope van het VIC-team: aanbestedingen, inkopen, waterschapsbelastingen, personeel, opleggen en inning erfpacht, verkoop grond en subsidies Landbouwportaal.

HHNK is in control voor haar financieel handelen, maar er zijn uitdagingen om te kunnen voldoen aan het criterium 'een fitte organisatie'. Dit is een lerende organisatie die handelt volgens de plan-do-check-act cyclus en blijvend investeert in het verbeteren van processen en voldoen aan interne en externe wet- en regelgeving. Tevens is deze organisatie in de gelegenheid om mee te bewegen op veranderende omstandigheden in de bedrijfsomgeving en kan het voldoen aan de nieuwe uitdagingen. Wij constateren evenals voorgaand jaar tekortkomingen (denk hierbij aan documentatie of afwegingen die niet worden vastgelegd) in de beheersing van een aantal processen of uitvoering van dagelijkse handelingen. Het gaat hierbij om de processen aanbestedingen, inkopen, waterschapsbelastingen en personeel. Deze tekortkomingen hebben invloed op de dagelijkse bedrijfsvoering en leiden altijd tot extra (herstel) werkzaamheden. Wij benadrukken daarom nogmaals het belang van naleving van procedures inclusief werkafspraken

⁴ Rechtmatigheid: geeft aan dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende wet- en regelgeving



Evenals in de VIC-rapportage over het 1^e halfjaar 2023 zijn afwijkingen in de uitvoering geconstateerd ten opzichte van het interne inkoopbeleid alsmede de Europese aanbestedingsregels ('extern beleid'). De totale omvang van deze afwijkingen is opgenomen in de hiernavolgende tabel.⁵

Tabel afwijkingen extern & intern inkoopbeleid 2023/2022 (incl BTW)				
			<u>Extern</u>	<u>Intern</u>
Afwijkende aanbestedingsprocedure 2023			150.973	864.275
Afwijkende aanbestedingsprocedure 2022 met financiële doorloop in 2023				86.035
Totaal afwijkende procedure 2023, resp 2022			150.973	950.310

De bovenstaande geconstateerde onrechtmatigheden hebben alleen betrekking op de naleving van het inkoopbeleid (zowel Europees als eigen beleid).

Afwijkende aanbestedingsprocedure extern beleid

De oorzaak van de financiële onrechtmatigheden zijn het gevolg van een toegepaste enkelvoudige aanbesteding, terwijl de omvang van de verwachte bestedingen een Europese aanbesteding vereist. Het bedrag is de som van vijf onrechtmatige opdrachten (vier van de afdeling Waterketen en één van de afdeling Watersystemen) naar vijf verschillende leveranciers.

Afwijkende aanbestedingsprocedure intern beleid

De afwijkende aanbestedingsprocedure ten aanzien van het intern beleid betreft het gunnen van een opdracht op basis van een enkelvoudige inschrijving terwijl een meervoudige aanbesteding was voorgeschreven. Wij merken hierbij op dat de geconstateerde afwijkingen allen betrekking hebben op de gunning van een dienst of een levering. Een overtreding van het eigen inkoopbeleid heeft geen consequenties voor de rechtmatigheid omdat dit beleid geen onderdeel is van het normenkader (in tegenstelling tot het Europese aanbestedingsbeleid). Vanuit het perspectief van interne beheersing is de naleving van eigen regels wel degelijk van groot belang. De externe en interne regelgeving zijn het kader waaraan dagelijkse handelingen van medewerkers van HHNK worden getoetst. De medewerkers moeten in beginsel handelen binnen dit kader om het risico van een niet-getrouwe of niet-rechtmatige financiële verslaggeving tot een minimum te beperken.

Wij hebben geen onrechtmatigheden geconstateerd in de andere processen zoals aangegeven in de scope.

2. Rechtmatigheidsverantwoording

Het begrip financiële rechtmatigheid is in 2005 concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening controleert de accountant alle negen criteria van rechtmatigheid. De criteria zijn opgenomen in de bijlage bij dit memo.

De eerste zes criteria hebben óók betrekking op de getrouwheid en komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie andere criteria gaan enkel over rechtmatigheid en komen vanaf 2025 tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording, die het DB in de jaarstukken 2025 zal gaan afgeven.

Om alvast te oefenen voor de situatie dat in 2025 de verklaring van het DB in de jaarstukken opgenomen moet worden, zijn bij de toetsing van de interne beheersorganisatie de drie specifieke rechtmatigheidscriteria in onze werkzaamheden betrokken. Dit hoofdstuk geeft inzicht in de uitkomsten daarvan en hierna wordt per criterium het oordeel gegeven.

2.1 Begrotingscriterium

Het Dagelijks Bestuur (DB) moet bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het Algemeen Bestuur (AB) vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten in acht nemen. Er is mogelijk sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als

⁵ De cijfers zijn opgesteld op basis van interne rapportages, onder voorbehoud van definitieve oordeelsvorming accountant



bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het AB en het DB over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot.

Om het risico van een begrotingsonrechtmatigheid te verkleinen is tijdige financiële informatievoorziening van het DB naar het AB gewenst. Binnen HHNK informeert het AB jaarlijks één keer tussentijds over de financiële performance van de organisatie. Het is raadzaam om bij het actualiseren van de financiële verordeningen dit jaar, te bepalen in hoeverre deze frequentie nog passend is.

2.2 Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het voorwaardencriterium heeft voor HHNK alleen betrekking op de naleving van de Europese aanbestedingsregels en naleven van eigen voorwaarden bij subsidieverstrekking. De bevindingen inzake de naleving van de Europese aanbestedingsregels zijn gerapporteerd in hoofdstuk 1. Er zijn geen bevindingen geconstateerd bij de controle op de naleving van eigen voorwaarden bij subsidieverstrekking. Dit is specifiek vastgesteld bij de interne toetsing van de verstrekte subsidies in het kader van het Landbouwportaal.

2.3 M&O criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden zijn in de kadernota rechtmatigheid als volgt beschreven:

Onder misbruik wordt verstaan:

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel om bijvoorbeeld ten onrechte subsidie of een kwijtschelding van waterschapsbelasting te verkrijgen.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

Het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

De maatregelen ter voorkoming van M&O zijn in de reguliere processen opgenomen, hiervan is de effectieve werking vastgesteld. HHNK heeft geen nota M&O beleid. Deze nota kan inzicht geven in het overkoepelend beleid en de belangrijkste uitgangspunten bij de voorkoming en bestrijding van M&O en kan dienen als kader. In navolging van het advies opgenomen in de kadernota rechtmatigheid adviseren wij de organisatie een dergelijke nota op te stellen.



Bijlage 1 Rechtmatigheidscriteria

	Criterium	Omschrijving	Getrouw beeld	Rechtmatigheid
1	Calculatie	Vastgestelde bedragen zijn juist berekend	✓	✓
2	Valutering	Het tijdstip van de betaling en de verantwoording is juist	✓	✓
3	Levering	Juistheid van ontvangen goederen/diensten	✓	✓
4	Adressering	Persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan is juist (rechthebbende)	✓	✓
5	Volledigheid	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord	✓	✓
6	Aanvaardbaarheid	Past bij activiteiten en in relatie tot de kosten aanvaardbare tegenprestatie	✓	✓
7	Begroting	Past binnen geautoriseerde begroting		✓
8	Voorwaarden	Nadere eisen		✓
9	Misbruik & oneigenlijk gebruik	Volledigheid en juist door derden verstrekte gegevens. (misbruik) Niet voor doel/strekking regeling (oneigenlijk gebruik)		✓