Hoogheemraadschap van Delfland

Onderwerp	Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026
Versienummer	1
Dossiernummer	3875
D&H datum	donderdag 15 oktober 2026
Wijze agenderen	Openbaar

1) Het gevraagde besluit

1. De verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026 (DMS 2551797), vast te stellen;
2. De verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 (DMS 2447767), vastgesteld op 27 november 2025, in te trekken;
3. Te bepalen dat de beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026 (DMS 2551797)in werking treedt op de dag na bekendmaking.

2) Aanleiding

In de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie wordt onder andere de hoogte van de verantwoordingsgrens vastgelegd die bepaalt wanneer het college fouten en onduidelijkheden over rechtmatigheid moet opnemen in haar rechtmatigheidsverantwoording aan de VV. In de huidige Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 is deze grens 1% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves.

De VV stelde de verordening oorspronkelijk vast op 10 april 2025. Op dat moment stond nog niet in het Waterschapsbesluit dat rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden bij elkaar moeten worden opgeteld voor de verantwoordingsgrens. Ook in de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV werden fouten en onduidelijkheden afzonderlijk beoordeeld.

Na deze vaststelling is het Waterschapsbesluit aangepast. Artikel 4.64 bepaalt nu dat rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen meetellen voor de verantwoordingsgrens. Ook bepaalt dit artikel dat het algemeen bestuur de grens vaststelt op maximaal 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. De Kadernota Rechtmatigheid 2025, door de commissie BBV gepubliceerd in september 2025, licht deze nieuwe regels verder toe.

De verordening is daarna op 27 november 2025 opnieuw door de VV vastgesteld. Toen is artikel 12, tweede lid, technisch aangepast. In de tekst staat sindsdien dat rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden samen worden beoordeeld. De hoogte van de verantwoordingsgrens is toen niet opnieuw afgewogen. Deze bleef 1%. Met dit voorstel wordt die afweging alsnog aan de VV voorgelegd.

De uitvoering van de rechtmatigheidscontrole en de gesprekken met de accountant over de jaarrekening 2025 geven aanleiding om de 1%-grens opnieuw te beoordelen. Daarbij spelen de volgende overwegingen mee:

- een grens van 2% wordt door alle andere waterschappen toegepast;
- deze grens sluit aan bij de goedkeuringstolerantie van de accountant;
- een verantwoordingsgrens van 2% past binnen het wettelijke kader;
- het risicoprofiel van Delfland past bij deze grens.

De accountant geeft in haar verslag bij de jaarstukken 2025 de VV in overweging om de verantwoordingsgrens op 2% vast te stellen.

Daarom wordt voorgesteld artikel 12, tweede lid, van de verordening te wijzigen en de verantwoordingsgrens te verhogen naar 2%.

3) Beoogd effect

Met dit voorstel stelt de verenigde vergadering een proportioneel en consistent kader vast voor de rechtmatigheidsverantwoording. Dit past binnen de wet en sluit beter aan bij materialiteit, uitvoerbaarheid en de accountantscontrole.

4) Kernboodschap

Aangezien in het aangepaste Waterschapsbesluit onrechtmatigheden en onzekerheden bij elkaar worden opgeteld, wordt aan de verenigde vergadering voorgesteld de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording te verhogen van 1% naar 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. Deze wijziging wordt verwerkt in artikel 12, tweede lid, van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026.

5) Historie – eerdere besluitvorming

- Bij besluit van de verenigde vergadering van 10 april 2025 is de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 vastgesteld (DMS 2404903).
- Op 27 november 2025 heeft de verenigde vergadering een technische wijziging door laten voeren en de huidige verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 vastgesteld (DMS 2447767).
- Op 4 juni 2026 heeft de verenigde vergadering kennis genomen van de controleverklaring (DMS 2536693) en het accountantsverslag (DMS 2536696) van de externe accountant Deloitte bij de jaarstukken 2025.

6) Regelgeving en Beleid

Waterschapswet
Artikel 108 van de Waterschapswet bepaalt dat de VV bij verordening de uitgangspunten vaststelt voor het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie. De Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 geeft hieraan invulling.

Waterschapsbesluit
Hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit bevat regels voor de begroting, het jaarverslag, de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording. Artikel 4.64 bepaalt dat de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording bevat. Dit artikel bepaalt ook dat de verantwoordingsgrens geldt voor het totaal van rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden. Het algemeen bestuur stelt deze grens vast op maximaal 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. Alleen als het totaal van de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden hoger is dan deze grens, worden deze opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025
In artikel 12, tweede lid, van deze verordening staat nu dat de verantwoordingsgrens 1% is van de totale lasten van het hoogheemraadschap, exclusief toevoegingen aan reserves. Dit voorstel wijzigt alleen dit artikellid. De verantwoordingsgrens wordt verhoogd naar 2%.

Kadernota Rechtmatigheid Commissie BBV
De Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV is geen wet. De Kadernota helpt wel bij de uitleg en toepassing van de regels voor de rechtmatigheidsverantwoording. Dit geldt ook voor waterschappen.

7) Financiën

N.v.t.

Dossiernummer: 3875

8) Duurzaamheid

N.v.t.

9) Organisatorische en personele consequenties

N.v.t.

10) OR

N.v.t.

11) Risico's en beheersmaatregelen

Een risico is dat de verhoging van de verantwoordingsgrens minder transparant lijkt voor de VV. Dit risico wordt beperkt doordat de rapportagegrens niet verandert. Daardoor kan de VV ook informatie krijgen over fouten en onduidelijkheden die onder de verantwoordingsgrens blijven, maar wel bestuurlijk belangrijk zijn of boven de rapportagegrens uitkomen.

Een tweede risico is dat een lagere verantwoordingsgrens nodig kan zijn als het risico op rechtmatigheidsfouten toeneemt. Dat kan bijvoorbeeld bij terugkerende problemen in financiële processen of aanbestedingsdossiers. Een grens van 2% past binnen de wettelijke bandbreedte. Deze grens is passend als er geen verhoogd risicoprofiel is dat vraagt om een lagere grens.

Uit het accountantsverslag 2025 blijkt dat de onrechtmatigheden onder de huidige verantwoordingsgrens van 1% zijn gebleven. De accountant geeft de VV daarnaast in overweging om de verantwoordingsgrens op 2% vast te stellen. Daarom is er op dit moment geen aanleiding om vast te houden aan de 1%-grens. Als de situatie verandert, kan de VV de verantwoordingsgrens opnieuw beoordelen.

Naast de hiervoor genoemde aandachtspunten zijn geen directe juridische, financiële, organisatorische of maatschappelijke gevolgen voorzien.

12) Communicatie (in- en extern) en participatie

N.v.t.

13) Bekendmaking en vervolgprocedure

Extern - De Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap 2026 zal na vaststelling worden bekendgemaakt in het Waterschapsblad.

Intern - De verordening zal na vaststelling worden opgenomen in het Algemeen Management Handboek (AMH).

14) Bevoegd orgaan

De VV is op basis van artikel 108 van de Waterschapswet bevoegd de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 aan te passen.

15) Toelichting

Bij het bepalen van de verantwoordingsgrens maakt de VV een afweging tussen informatiebehoefte en uitvoerbaarheid. Een lagere grens leidt tot meer detailinformatie, maar vraagt ook meer inzet voor controle, beoordeling en rapportage. Een grens van 2% legt meer nadruk op afwijkingen die belangrijk zijn voor de jaarrekening en voor de bestuurlijke beoordeling.

De informatiepositie van de VV blijft behouden. De rapportagegrens verandert niet. Daardoor kunnen rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden die bestuurlijk relevant zijn of boven de rapportagegrens uitkomen nog steeds worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Dossiernummer: 3875

De wijziging wordt verwerkt door de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland opnieuw vast te stellen en de vorige versie in te trekken. Deze werkwijze sluit aan bij de werkwijze van 27 november 2025. Toen is de verordening opnieuw vastgesteld vanwege de wijziging van "of" naar "én" in artikel 12, tweede lid. Nu wordt in hetzelfde artikellid alleen "1%" vervangen door "2%".

16) Bijlagen

1. Verordening Beleids- en verantwoordingsfunctie 2026 (DMS 2551797)

Hoogheemraadschap van Delfland

Onderwerp	Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026
Dossiernummer	3875

De verenigde vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van donderdag 15 oktober 2026, dossiernummer 3875;

gelezen het positieve advies van de commissie Bestuur, Financiën en Organisatie van 12 november 2026.

Overwegende dat:
1. in artikel 12, tweede lid, van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 de verantwoordingsgrens is vastgesteld op 1% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves;
2. artikel 4.64 van het Waterschapsbesluit bepaalt dat het algemeen bestuur de verantwoordingsgrens vaststelt op maximaal 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves;
3. de accountant in het accountantsverslag 2025 de verenigde vergadering in overweging geeft om de verantwoordingsgrens op 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves, vast te stellen;
4. een verantwoordingsgrens van 2% passend is, zolang geen sprake is van een verhoogd risicoprofiel dat aanleiding geeft om een lagere grens vast te stellen;
5. het daarom wenselijk is de verantwoordingsgrens te verhogen van 1% naar 2% en dit te verwerken in de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026.

Gelet op:
- artikel 108 van de Waterschapswet;
- artikel 4.64 van het Waterschapsbesluit;
- de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

Besluit:
1. de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026 (DMS 2551797), vast te stellen;
2. de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2025 (DMS 2447767), vastgesteld op 27 november 2025, in te trekken;
3. te bepalen dat de beleids- en verantwoordingsfunctie Hoogheemraadschap van Delfland 2026 (DMS 2551797) in werking treedt op de dag na bekendmaking.

Aldus besloten in de openbare vergadering van donderdag 26 november 2026.

De verenigde vergadering voornoemd,

de secretaris, de voorzitter,

Dossiernummer: 3875

ir. P.C. Janssen

dr. P.H.W.M. Daverveldt

Dossiernummer: 3875