



hoogheemraadschap
**Hollands
Noorderkwartier**

Normenkader voor accountantscontrole vanaf 2020

Registratienummer
20.0858634

Datum
~~9 december 2020~~
24 maart 2021

Versie
1.0

Afdeling
Concerncontrol



Pagina
2

Datum
~~9 december 2020~~
24 maart 2021

Registratienummer
20.0858634

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Veranderingen ten opzichte van normenkader vanaf 2020	3
2.1	Externe wet- en regelgeving	3
2.2	Interne wet- en regelgeving (CHI) HHNK	5
3	NORMENKADER Externe wet- en regelgeving HHNK	7
4	NORMENKADER Interne wet- en regelgeving (CHI) HHNK	10
5	Bestuurlijke vaststelling en slotbepaling	13



1 Inleiding

Sinds 1 januari 2009 dient het hoogheemraadschap, op grond van de Waterschapswet, te voldoen aan de eisen van rechtmatigheid. Dit betekent dat het algemeen bestuur een normenkader dient vast te stellen. In het normenkader geeft het algemeen bestuur aan welke interne en externe wet- en regelgeving en verordeningen van toepassing zijn op de bedrijfsvoering van HHNK, waarbij sprake is van financiële gevolgen voor de rechtmatigheid. Het is de taak van het hoogheemraadschap om voor de accountant inzichtelijk te maken welke interne en externe wet- en regelgeving op de accountantscontrole van toepassing is. Dat gebeurt door middel van een normenkader.

Het bestaande normenkader is in december 2019 door het algemeen bestuur vastgesteld. Sindsdien is er nieuwe wet- en regelgeving bijgekomen of juist niet meer van toepassing. Om die reden is een herziening van het normenkader noodzakelijk. In hoofdstuk 2 is aangegeven welke veranderingen er hebben plaatsgevonden op externe en interne wet- en regelgeving ten opzichte van het normenkader 2019. Hoofdstuk 3 bevat het totaaloverzicht van externe wet- en regelgeving vanaf 2020 en in hoofdstuk 4 is een totaaloverzicht van de interne wet- en regelgeving.

2 Veranderingen ten opzichte van normenkader vanaf 2020

2.1 Externe wet- en regelgeving

In onderstaand overzicht zijn de wijzigingen in externe wet- en regelgeving vermeld. Het totaaloverzicht van externe wet- en regelgeving, geldend vanaf 2020, is te vinden in hoofdstuk 3.

Normenkader 2020- extern	Toelichting
Verwijderd	
De-minimisverordening (verordening (EU) Nr. 1407/2013)	geldt tot 31 december 2020.
Projectstimuleringsregeling Interreg V	artikelen 3 en 10; regeling is per 1-5-2020 vervallen.
Subsidieregeling ESF 2014–2020	artikelen 4, 11 t/m 13; sinds 2018 is de regeling 4x deels gewijzigd.
Besluit gebruik meststoffen	Van niet financieel (NF) naar Financieel (F) en relevante artikelen toegevoegd.; is op 1-1-2019 en 1-1-2020 gewijzigd 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	Regeling toegevoegd met bijbehorende artikelen; is per 1-1-2016 diverse malen gewijzigd.



Pagina
4

Datum
~~9 december 2020~~
24 maart 2021

Registratienummer
20.0858634

Uitvoeringsregeling Meststoffenwet	Van niet financieel (NF) naar Financieel (F) en relevante artikelen toegevoegd; is per 1-1-2019 diverse malen gewijzigd
Visserijwet 1963	art. 56; wet is per 1-1-2019 gewijzigd
Normenkader 2020- extern	Toelichting
Verwijderd	
Warmtebesluit	artikelen 2, 3 en 4 art. 5 toegevoegd omdat die iets zegt over 'hoogte'. NB: besluit is per 1-7-2019 2x gewijzigd
Warmteregeling	artikelen 2 t/m 7; NB: regeling is per 1-7-2019 2x gewijzigd
Warmtewet	artikelen 2 en 5 art. 6, 8 en 8a toegevoegd omdat deze iets zeggen over 'hoogte'. 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. NB: wet is sinds 1-1-2019 nog diverse malen gewijzigd
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'
Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschapspersoneel	vervallen per 1-1-2020 in verband met CAO Werken voor Waterschappen
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
Toegevoegd	
Regeling wijziging berekeningsmethode daggeldrente schatkistbankieren decentrale overheden 2019	artikel 1; regeling is toegevoegd en werkt terug t/m 1 oktober 2019
CAO Werken voor Waterschappen	vervangt SAW



2.2 Interne wet- en regelgeving (CHI) HHNK

In het onderstaand overzicht worden de interne kaders weergegeven die vanaf 2020 gelden en zijn vastgesteld door het CHI. Het totaaloverzicht van interne wetgeving, geldend vanaf 2020, is te vinden in hoofdstuk 4.

Normenkader 2020 – intern	Vervallen
	Inkoop- en Aanbestedingsbeleid HHNK 2016
Verordening verontreinigingsheffing HHNK 2020	Verordening verontreinigingsheffing HHNK 2019
Verordening watersysteemheffing HHNK 2020	Verordening watersysteemheffing HHNK 2019
Verordening wegenheffing HHNK 2020	Verordening wegenheffing HHNK 2019
Verordening zuiveringsheffing HHNK 2020	Verordening zuiveringsheffing HHNK 2019
- Kostentoedelingsverordening watersysteembeheer HHNK 2020 - Kostentoedelingsverordening wegenbeheer HHNK 2020	Kostentoedelingsverordening HHNK 2019
Verhoging machtiging tot aantrekken van langlopende geldleningen 2020	
Programma Samenwerken aan Bodem & Water, herbestemmen beschikbaar gestelde middelen (vanaf 29 okt 2020)	Financiering subsidieverordening Bodem & Water (tot 29 okt 2020)
Ambtenarenwet 2017 (extern)	Arbeidsvoorwaardenakkoord sector Waterschappen 2017 – 2019 (CAO akkoord)
Personeelshandboek arbeidsvoorwaarden	Alle personeelsregelingen samengevoegd: o.a. Uitvoeringsregeling dienstauto's en vervoersfaciliteiten
-	Sociaal Plan Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier 2018
-	Verordening rechtspositie bestuursleden HHNK 2016 (vervallen vanaf 18 september 2019)
-	Besluit vergoedingen lidmaatschap bijzondere commissies HHNK 2008 (vervallen vanaf 18 september 2019)
Verordening op de fractieondersteuning HHNK 2019 (vanaf 18 september 2019)	Verordening op de fractieondersteuning HHNK 2016 (vervallen vanaf 18 september 2019)
Verordening rekenkamercommissie HHNK 2019 (vanaf 18 september 2019)	Verordening rekenkamercommissie HHNK 2010 (vervallen vanaf 18 september 2019)



Pagina
6

Datum
~~9 december 2020~~
24 maart 2021

Registratienummer
20.0858634

Vergoeding nieuw te werven externe voorzitter Rekenkamercommissie HHNK	
---	--



3 NORMENKADER Externe wet- en regelgeving HHNK

De externe wet- en regelgeving (landelijk en Europese wetgeving), waarbij sprake is van financiële rechtmatigheid, is in dit externe normenkader opgenomen.

Externe wet- en regelgeving
Europees
De-minimisverordening (verordening (EU) Nr. 1407/2013)
INTERREG-Europe
INTERREG-programma North West Europe (NWE)
MKB Landbouwwijstellingsverordening (verordening EU Nr. 702/2014)
INTERREG-programma North Sea Region (NSR)
Projectstimuleringsregeling Interreg V
Regeling co-financiering Interreg IIIA
Richtlijn 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieovereenkomsten (m.i.v. 18 april 2014)
Richtlijn 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten en houdende intrekking van Richtlijn 2004/18/EG (m.i.v. 18 april 2014)
Subsidieregeling ESF 2014-2020
Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie
Nationaal
Algemeen
Algemene wet bestuursrecht
Besluit proceskosten bestuursrecht
Besluit tarieven openbaarheid van bestuur
Burgerlijk wetboek
Mededingingswet
Pachtprijzenbesluit 2007
Uitvoeringsbesluit Meststoffenwet
Wet Basisregistratie Personen
Uitvoeringsbesluit WNT
Wet normering topinkomens
Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers
Verrekenen neveninkomsten politieke ambtsdragers
Ruimtelijk (bestuurs)recht
Besluit ruimtelijke ordening
Onteigeningswet
Wet ruimtelijke ordening
Milieu / Natuur
Besluit gebruik meststoffen
Besluit vervuilingswaarde ingenomen water 2009
Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit
Uitvoeringsregeling Meststoffenwet
Visserijwet 1963
Warmtebesluit
Warmteregeling
Warmtewet
Wet Milieubeheer



Pagina
8

Datum
~~9 december 2020~~
24 maart 2021

Registratienummer
20.0858634

Externe wet- en regelgeving
Nationaal
Verkeer en vervoer
Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW)
Wet herverdeling wegenbeheer
Waterverordening provincie Noord Holland 1 januari 2017
Belastingen
Algemene wet inzake Rijksbelastingen
Fiscale vereenvoudigingswet 2010
Fiscale vereenvoudigingswet 2017
Invorderingswet 1990
Kostenwet invordering rijksbelastingen
Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen
Regeling diplomatieke en internationale vrijstellingen waterschapsbelastingen
Uitvoeringsbeschikking vennootschapsbelasting 1971
Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971
Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994
Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990
Waterbesluit
Waterregeling
Waterschapsbesluit
Waterschapswet
Waterwet
Wet op de Vennootschapsbelasting 1969
Wet op het BTW-compensatiefonds
Wet Waardering Onroerende Zaken
Wet wederzijdse bijstand in de Europese Unie bij de invordering van belastingschulden en enkele andere schuldvorderingen 2012
Regeling wijziging berekeningsmethode daggeldrente schatkistbankieren decentrale overheden 2019
Financiën
Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen
Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden
Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968
Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden
Wet Financiering Decentrale Overheden (FiDO)
Wet houdbare overheidsfinanciën
Wet inkomstenbelastingen 2001
Wet op de accijns
Wet op de belastingen van rechtsverkeer
Wet op de Omzetbelasting
Wet terugvordering staatssteun



Externe wet- en regelgeving
Nationaal
Personeel en organisatie
Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers
Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen
Participatiewet
Pensioenreglement ABP 2013
Pensioenwet 2017
CAO Werken voor Waterschappen
Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965
Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001
Werkloosheidswet
Wet arbeid vreemdelingen
Wet DBA
Wet financiering sociale verzekeringen
Wet kaderregeling VUT overheidspersoneel
Wet minimumloon en minimum vakantiebijslag
Wet op de loonbelasting 1964
Wet overheidspersoneel onder de werknemersverzekering
Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen
Wet verbetering poortwachter
Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen
Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten
Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
Ziektewet
Zorgverzekeringswet
De Wet Arbeid en Zorg (WAZ)
Archief
Burgerlijk wetboek
Inkoop en aanbestedingen
Aanbestedingsbesluit
Aanbestedingswet 2012
Subsidies
Regeling bijzondere subsidies waterkeren en waterbeheren
Regeling subsidies hoogwaterbescherming 2014; geactualiseerd op 15 december 2017
Subsidieregeling ESF 2007-2013 (herzien)



4 NORMENKADER Interne wet- en regelgeving (CHI) HHNK

Alleen de besluiten van het CHI, waarbij sprake is van financiële gevolgen voor de rechtmatigheid, zijn in het normenkader opgenomen.

Interne kaders en regelgeving	CHI-besluit	Reg.nr.	Afdeling
Inkoop- en Aanbestedingsbeleid HHNK 2016	CHI 14 december 2016, nr. 8	16.0070226	VHIJG
Klimaat en energieprogramma 2017 - 2022	CHI 17 mei 2017, nr. 2	16.701365	VHIJG
Verordening nadeelcompensatie HHNK 2015	CHI 12 december 2015, nr. 12	15.0036668	VHIJG
Grondbeleid 2017-2022 • Deelnota Grondtransacties en –uitgiften (15.68972) • Deelnota Jachtrechten (15.68973) • Deelnota Zakelijk rechten AWTL (15.68974) • Deelnota Erfpacht (17.111434) • Deelnota Pacht (17.111435)	CHI 13 december 2017, nr. 10	15.0068971	VHIJG
Lichte Gemeenschappelijke regeling IBA's (riolering buitengebied)	CHI 7 juli 2004, nr. 11	04.0009272	Waterketen
Legesverordening HHNK 2013	CHI 12 december 2012, nr. 11	12.0042229	VHIJG
Keur HHNK 2016	CHI 21 september 2016, nr. 11	14.0040389	Watersystemen
Beleidsregels kostenvergoeding bezwaar en administratief beroep	CHI december 2004	04.0032506	VHIJG
Subsidieverordening HHNK 2006	CHI 13 december 2006, nr. 7	06.0009276	P&OCF
Subsidieverordening Samenwerken aan Bodem & Water (Landbouwportaal)	CHI 9 mei 2018, nr. 3	17.141532	Watersystemen
Financiering subsidieverordening Bodem & Water (tot 29 okt 2020)	CHI 8 mei 2019, nr. 8	19.0902590	



Pagina
11

Datum
9 december 2020
24 maart 2021

Registratienummer
20.0858634

Interne kaders en regelgeving	CHI-besluit	Reg.nr.	Afdeling
Programma Samenwerken aan Bodem & Water, herbestemmen beschikbaar gestelde middelen (vanaf 29 okt 2020)	CHI 7 okt 2020, nr. 13	20.0745544	
Subsidiebeleid, inhoudende regels voor het verstrekken van subsidie, inclusief overzicht (zie bijlage 1) waaraan HHNK bijdragen toekent	CHI 13 december 2006, nr. 7	06.0009278	P&OCF
Beleid cultuurhistorische molensubsidies - beleid rechtsvoorgangers HHNK (HLR en HK) is nog van toepassing	CHI Het Lange Rond 29 juni 1990, nr. 13 CHI Hollands Kroon 6 maart 1998		P&OCF
Kostentoedelingsverordening watersysteembeheer HHNK 2020 Kostentoedelingsverordening wegenbeheer HHNK 2020	CHI 18 september 2019, nr. 8 CHI 18 september 2019, nr. 8	19.1402411 19.1404899	FCB
Verordening verontreinigingsheffing HHNK 2020 Verordening verontreinigingsheffing HHNK 2021 (vanaf 2021)	CHI 11 december 2019, nr. 12 CHI 9 december 2019, nr. X	19.2028457 20.0845809	FCB
Verordening watersysteemheffing HHNK 2020 Verordening watersysteemheffing HHNK 2021 (vanaf 2021)	CHI 11 december 2019, nr. 12 CHI 9 december 2019, nr. X	19.2028461 20.0845803	FCB
Verordening wegenheffing HHNK 2020 Verordening wegenheffing HHNK 2021 (vanaf 2021)	CHI 11 december 2019, nr. 12 CHI 9 december 2019, nr. X	19.2028465 20.0845805	FCB
Verordening zuiveringsheffing HHNK 2020 Verordening zuiveringsheffing HHNK 2021 (vanaf 2021)	CHI 11 december 2019, nr. 12 CHI 9 december 2019, nr. X	19.2028458 20.0845808	FCB
Kwijtscheldingsregeling waterschapsbelastingen HHNK 2019	CHI 27 februari 2019, nr. 10	18.0350155	FCB
Beleidsregels voor de toepassing wegingsfactoren in fiscale procedures 2008	CHI maart 2008 (reg.nr. 08.8867)	08.0008867	FCB
Delegatieregeling HHNK 2003	CHI 12 maart 2003, nr. 7 Gewijzigd CHI 12 oktober 2005, nr. 7	03.0003282 05.0019812	VHIJG
Verordening op de fractieondersteuning HHNK 2019	CHI 18 september 2019, nr. 14	19.1680988	BDS



Interne kaders en regelgeving	CHI-besluit	Reg.nr.	Afdeling
Verordening rekenkamercommissie HHNK 2019	CHI 18 september 2019, nr. 14	19.1398699	BDS
Vergoeding nieuw te werven externe voorzitter Rekenkamercommissie HHNK	CHI 6 mei 2020, nr. 12	20.0010799	BDS
Notitie Verbonden partijen HHNK 2018	CHI 12 december 2018, nr. 15	18.0285051	BDS
Verordening inzake de beleids- en verantwoordingsfunctie	CHI 13 december 2017, nr. 13	17.0107637	CC
Verordening inzake de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie	CHI 13 december 2017, nr. 13	17.0110625	CC
Kadernota budgetbeheer	CHI 13 december 2017, nr. 13	17.0080459	FCB
Kadernota reserves en voorzieningen 2017	CHI 16 november 2016, nr. 6	16.0106822	FCB
Uitgangspunten voorziening 'Baggerfonds'	CHI 18 februari 2015, nr. 8	14.0052135	Watersystemen
Uitvoeringsreglement waterinnovatiefonds HHNK	CHI 21 februari 2018, nr. 1	17.139350	VHIJG
Kadernota Activeringsbeleid	CHI 13 december 2017, nr. 13	17.0110077	FCB
Treasurystatuut HHNK	CHI 13 december 2017, nr. 13	17.0110103	FCB
Verhoging machtiging tot aantrekken van langlopende geldleningen 2020	CHI 16 september 2020, nr 9	20.0087721	FCB
Kadernota Risicomanagement 2014	CHI 10 december 2014, nr. 14	14.0025134	CC
Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis	CHI 14 april 2010, nr. 16 Gewijzigd CHI 15 mei 2013, nr. 14 Gewijzigd CHI 10 december 2014, nr. 18 Gewijzigd CHI 17 februari 2017, nr. 1	10.0003514 13.0011707 14.0049413 16.0677843	I&A
Personeelshandboek arbeidsvoorwaarden	CHI (mandaat aan D&H) 27 feb 2019, nr. 9	19.1269720	P&OCF



Pagina
13

Datum
~~9 december 2020~~
24 maart 2021

Registratienummer
20.0858634

5 Bestuurlijke vaststelling en slotbepaling

1. Dit normenkader treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2020, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarstukken (en deeltverantwoordingen) vanaf het begrotingsjaar 2020.
2. Het 'Normenkader voor accountantscontrole vanaf 2019', registratienummer 19.2151660, dat is vastgesteld bij besluit van 11 december 2019, registratienummer 19.2195636, vervalt, met dien verstande dat zij van kracht blijft ten aanzien van de begrotingsjaren tot en met 2019.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 9 december 2020.

de secretaris-directeur

de voorzitter,

M.J. Kuipers

drs L.H.M. Kohsiek