

## Visie rekenkamer WDODelta

Voor de invoering van de rekenkamer gaat het algemeen bestuur uit van de volgende uitgangspunten als uitgangspunt voor de inrichting van een rekenkamer:

### Invoering binnen wettelijk kader

1. Met invoering van de rekenkamer wordt uitvoering gegeven aan de 'Wet versterking decentrale rekenkamers'. De wetgever heeft de invoeringsdatum vastgesteld op 1-1-2024.

### Inhoudelijk ambities

2. De rekenkamer draagt bij aan het realiseren van goed openbaar bestuur, door een bijdrage te leveren aan het versterken van transparantie, verantwoording en toezicht.
3. De rekenkamer stelt het waterschap (beter) in staat om het "leren en verbeteren" te versterken; vooral daar waar de organisatie en het bestuur zelf nog geen maatregelen hebben genomen.
4. De rekenkamer draagt op constructieve wijze bij aan de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur; daarmee levert de rekenkamer toegevoegde waarde.
5. Er wordt uitgegaan van de premisse: 'wat we doen, dat doen we goed'; wat betekent dat de rekenkamer goed wordt toegerust om haar taken te vervullen.
6. WDODelta wenst een rekenkamer die jaarlijks een beperkt aantal onderzoeken oplevert, waarbij het budgettair kader leidend is. Daarbij kan sprake zijn van een combinatie van groter en kleiner onderzoek. Opvolgingsonderzoek vormt onderdeel van de onderzoeksagenda.
7. WDODelta wenst rekenkameronderzoek met impact en doorwerking op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau; uitgangspunt is: leren en verbeteren.
8. WDODelta wenst een rekenkamer wiens onderzoek complementair is aan andere vormen van onderzoek zoals bijvoorbeeld eigen onderzoeken, evaluaties, audits, artikel 109a onderzoeken en effectmonitoring. De accountant voert de controle uit op de financiële rechtmatigheid, dit is dus geen onderwerp van onderzoek voor de rekenkamer om dubbeling te voorkomen.

### Eigenstandige rekenkamer

9. Het is mogelijk om te kiezen voor een eigenstandige of gezamenlijke rekenkamer. Als criterium is gehanteerd, dat een gezamenlijke rekenkamer duidelijke toegevoegde waarde moet hebben t.o.v. een eigenstandige rekenkamer.  
Op basis van de vergelijkingsmatrix (bijlage) en een aanvullende (ambtelijke) consultatieronde bij vijf waterschappen blijkt, dat er wel een positieve grondhouding bestaat tot samenwerking. Echter; er blijkt weinig overtuigende meerwaarde naar voren te komen om te kiezen voor een gezamenlijke rekenkamer. De mogelijkheden om met verschillende rekenkamers (bij gelegenheid) gezamenlijk onderzoek uit te

voeren – en om op secretariaal niveau samen te werken – wordt als kansrijk gezien. Om die reden kiest WDODelta voor een eigenstandige rekenkamer. Aan de rekenkamer wordt meegegeven om actieve samenwerking te zoeken met andere rekenkamers ten aanzien van het uitvoeren van gezamenlijk rekenkameronderzoek

### **Organisatorische juridische status**

10. De rekenkamer WDODelta krijgt een juridische status van “orgaan” van WDODelta (zonder rechtspersoonlijkheid). Zij vormt daarmee juridisch onderdeel van het waterschap WDODelta.

### **Samenstelling rekenkamer**

11. Het AB benoemt de leden van de rekenkamer en kan deze ook ontslaan.
12. Voor wat betreft de samenstelling van de rekenkamer wordt uitgegaan van een samenstelling van drie leden (voorzitter en twee leden) plus een secretarisfunctie (de secretarisfunctie moet onafhankelijk zijn t.o.v. het ambtelijk apparaat). De rekenkamer heeft geen eigen onderzoekers in dienst. De secretarisfunctie kan eventueel in gezamenlijkheid met andere rekenkamers worden ingevuld.
13. De rekenkamer kent een goede balans tussen onafhankelijkheid en nabijheid.
14. Een meerderheid van de leden van de rekenkamer heeft voldoende binding met de opgaven waar WDODelta voor staat. De voorzitter van de rekenkamer heeft een goede politieke antenne en bewaakt de goede verbinding tussen de rekenkamer, bestuur, organisatie en ketenpartners.

### **Samenwerking vanuit het waterschap met de rekenkamer**

15. De Dijkgraaf vervult de verbindende rol tussen de rekenkamer, het AB, het DB en de Ambtelijke organisatie. Concerncontrol ondersteunt de Dijkgraaf in diens verantwoordelijkheden t.a.v. de rekenkamer.
16. De Auditcommissie vervult namens het AB de rol van “klankbord” voor de rekenkamer.
17. Concerncontrol is (namens de organisatie) eerste aanspreekpunt voor de rekenkamer. Daarnaast is Concerncontrol technisch budgethouder voor het budget van de rekenkamer.

### **Werkwijze en samenwerking vanuit de rekenkamer**

18. De rekenkamer stelt binnen gegeven wettelijke kaders haar eigen werkwijze vast. De rekenkamer is verbindend in haar werkwijze.
19. De rekenkamer stelt, met inachtneming van de eigenstandige verantwoordelijkheid, de onderzoekskalender samen in goed overleg met het AB. De auditcommissie treedt namens het AB op als gesprekspartner/klankbord. Het AB kan suggesties doen voor uit te voeren rekenkameronderzoeken.
20. Als onderdeel van het gesprek over de onderzoekskalender, zal afstemming worden gezocht t.a.v. de gevraagde ambtelijke capaciteit.
21. De rekenkamer volgt de kaders van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van het waterschap en/of vergelijkbare kaders.
22. Het is wenselijk dat de rekenkamer bij gelegenheid ook meewerkt in gezamenlijk rekenkameronderzoek van meerdere rekenkamers van waterschappen.

23. Voor rekenkameronderzoeken wordt uitgegaan van de volgende uitgangspunten t.a.v. de werkwijze:
- De onderzoeksagenda en onderzoeken worden geklankbord met de AC.
  - De ambtelijk organisatie wordt in de gelegenheid gesteld om feedback te geven op een onderzoeksvraag voor een uit te voeren onderzoek.
  - Per onderzoek vindt er een startbijeenkomst plaats, waarin de betrokken partijen met elkaar in contact worden gebracht.
  - Er wordt t.a.v. de uitkomsten van het onderzoek ambtelijk wederhoor toegepast.
  - Het DB wordt in de gelegenheid geteld om een (schriftelijke) bestuurlijke reactie te formuleren t.a.v. de uitkomsten en conclusies van het rekenkameronderzoek.
  - De rekenkamer presenteert de uitkomsten van een onderzoek tijdens een Deltabijeenkomst. Het rekenkameronderzoek wordt vervolgens via de gebruikelijke bestuurlijke route aangeboden aan het AB.

#### **Budgettaire uitgangspunten**

24. Aan de rekenkamer zal jaarlijks een budget beschikbaar worden gesteld op basis van het kengetal van €0,10 per inwoner (nog definitief vast te stellen bij de begrotingsbrief/begroting). Bij ca. 630.000 inwoners betekent dit een jaarbudget van circa € 63.000,-
25. Het kengetal dat de basis vormt voor de budgetomvang zal jaarlijks worden geïndexeerd.
26. De vergoedingsregeling voor de leden van de rekenkamer en secretaris zijn marktconform. De vergoedingsregeling wordt geregeld in een door het AB vast te stellen verordening.
27. De verdeling van de kosten voor de rekenkamer volgen de kostenverdeling van het Programma Maatschappij & Organisatie.
28. Bij de budgettaire uitgangspunten is de gevraagde ambtelijke inzet om mee te werken aan rekenkameronderzoek buiten beschouwing gelaten. Het is de verantwoordelijkheid van de Secretaris Directeur om de inzet / belasting voor het ambtelijk apparaat te organiseren.

#### **Evalueren rekenkamer en visiedocument**

29. De werkwijze van de rekenkamer wordt ten minste een keer per bestuursperiode geëvalueerd, op uitgevoerde onderzoeken wordt gereflecteerd. De wetgeving, het vastgestelde kader (visie), de verordening en de werkwijze rekenkamer vormen hierbij het toetsingskader.
30. De visie rekenkamer wordt bestuurlijk geëvalueerd in ieder laatste jaar van de wettelijke benoemingstermijn voor de rekenkamer (eens per 6 jaren).