

Zaaknr. 885316
Kenmerk 901616

INSTELLEN AUDITCOMMISSIE WATERSCHAP BRABANTSE DELTA

Programmadirecteur: A. Meuleman

Portefeuillehouder: K. van den Berg

Ambtenaar aanwezig bij Programmadirectie, Managementteam of Programma-overleg: Nee

Doel van de notitie: Besluitvorming door algemeen bestuur over het instellen van een auditcommissie

Samenvatting: Een werkgroep van het algemeen bestuur heeft de afgelopen periode de bestuurlijke afstemming voorbereid over het instellen van een auditcommissie. Na voorbereidend werk in de vorm van een discussienotitie in een beeldvormende bijeenkomst van de commissie FBD op 19 maart 2025. Op basis de bespreking in die commissie en de daarin onderkende aandachtspunten is een en ander nu verwerkt in dit voorstel. Dat bestaat uit de bijgevoegde verordening auditcommissie waterschap Brabantse Delta en deze bijbehorende adviesnota. Het dagelijks bestuur is daarbij in de gelegenheid gesteld op dit voorstel van de werkgroep te reflecteren.

Advies: Het algemeen bestuur stemt in met de bijgevoegde verordening auditcommissie waterschap Brabantse Delta.

AGENDEREN VOOR:

- | | |
|--|---------------|
| • Dagelijks bestuur (<i>voor reflectie/zienswijze</i>) | 13 mei 2025 |
| • Commissie Bestuur, Strategie en Internationaal | 4 juni 2025 |
| • Algemeen bestuur | 25 juni 2025 |
| • Check financiële en juridische paragraaf | 28 april 2025 |

1. Bijlage(n) bij het besluit

1. Verordening auditcommissie waterschap Brabantse Delta (902081)



AANLEIDING/CONTEXT

In de huidige bestuursperiode is het begrip auditcommissie al regelmatig genoemd in de bestuurlijke besprekingen. Meestal was dat vragenderwijs: 'zou een auditcommissie bestuurlijk niet van toegevoegde waarde kunnen zijn voor ons waterschap?' De aanleiding liep dan meestal uiteen van een (te) volle agenda van de commissie FBD, de omvangrijke financieel/technische (jaar-)stukken, nieuwe wet en regelgeving, ontwikkelingen ten aanzien van planning & control etc.

Begin 2025 heeft dat er toe geleid dat een 4-tal AB leden (de heren Arnold, Von Meijenfeldt, Knook en Logt) zich bereid hebben verklaard namens het algemeen bestuur uitwerking te geven aan dit vraagstuk. Na een eerste oriëntatie en een beeldvormende bespreking in de commissie FBD op 19 maart 2025 ligt nu ter oordeels- en besluitvorming de concrete verdere uitwerking voor in de vorm van de verordening auditcommissie waterschap Brabantse Delta. Daarbij is zoveel mogelijk aandacht besteed aan de bij de beeldvorming ingebrachte aandachtspunten. Het dagelijks bestuur is in de gelegenheid een eventuele reflectie/zienswijze ten aanzien van het voorstel mee te geven aan de commissie en het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur heeft daarop aangegeven daar geen aanleiding toe te zien.

BEOOGD EFFECT

Het beoogde effect van het instellen van een auditcommissie is het meer en beter invulling kunnen geven aan de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur en het financieel/technisch ontlasten van de commissie FBD door de werkzaamheden en adviezen van de auditcommissie. Door het inrichten van een auditcommissie enerzijds en de expertise, ervaring en/of affiniteit van de leden anderzijds is er meer tijd voor het bestuurlijk a-politiek doorgronden, doorleven en bespreken van de voorstellen die tot het taakgebied van de auditcommissie behoren. Daarover kan dan tijdig en gericht worden geadviseerd aan de commissie FBD zodat die commissie op die punten ontlast wordt. De commissie kan zich dan meer op hoofdlijn richten op de politiek/bestuurlijke aspecten van de voorstellen en het bijbehorende debat daarover op hoofdlijnen. Daarmee heeft de commissie dan in beginsel minder tijd nodig voor de betreffende stukken.

ARGUMENTEN

- Het instellen van een auditcommissie kan de commissie FBD ontlasten; Door meer specialistische diepgang en afstemming in de auditcommissie en gerichte bestuurlijke adviezen aan de commissie FBD kan die commissie de focus leggen op het politiek/bestuurlijke debat over de voorstellen.
- Door het instellen van een auditcommissie kan de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur meer en beter tot zijn recht komen hetgeen bij kan dragen aan Good Governance.
- Door het instellen van een auditcommissie is er meer ruimte voor afstemming met de accountant en organisatie over de onderwerpen die tot het aandachtsgebied van de auditcommissie behoren.
- Door het instellen van een auditcommissie is er meer ruimte om nieuwe wet- en regelgeving en beleidsvoorstellen zoals bijvoorbeeld nieuwe verslaggevingsvoorschriften, doorontwikkeling van de P&C-cyclus en de rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur te beoordelen en te doorleven en een en ander voor de commissie zo goed mogelijk te duiden op de bestuurlijke impact en keuzes.



KANTTEKENINGEN EN RISICO'S

- Onvoldoende expertise in de auditcommissie
Gezien de doelstelling, het beoogde effect en de compacte omvang van de auditcommissie is het gewenst dat de leden voldoende financieel/technische expertise, ervaring, affiniteit en/of interesse hebben om die rol de gevraagde invulling te kunnen geven. Om die reden wordt dat bij de bemensing van de auditcommissie meegewogen.
- Adviezen aan de commissie FBD kwalitatief onvoldoende
Als de adviezen kwalitatief onvoldoende zijn en/of onvoldoende scherp en duidelijk worden geformuleerd doet dat afbreuk aan het beoogde effect. Enerzijds door de gevraagde expertise en anderzijds door de wisselwerking met accountant en ambtelijke adviseurs moet dit voldoende borging zijn om dit risico tegen te gaan. Ook een actieve terugkoppeling vanuit de commissie FBD en een jaarlijkse evaluatie van het functioneren dragen daaraan bij.
- Geen tijdige advisering aan de commissie FBD
Als de adviezen van de auditcommissie te laat richting commissie FBD komen ontstaat er dubbel werk en levert het daarmee niet het gewenste effect op. Door middel van het adequaat en tijdig opnemen van de data voor de auditcommissie in de jaarlijkse vergaderkalender wordt dit tegen gegaan. Uiteraard vraagt dit ook intern de nodige aandacht en afstemming ten aanzien van de tijdige oplevering van stukken voor de auditcommissie. Ook worden de uit te brengen adviezen direct in de commissie geformuleerd en vastgesteld zodat die aansluitend aan de vergadering tijdig kunnen worden doorgezet naar de commissie FBD.

FINANCIËLE DEKKING

Er zijn extra financiële consequenties maar van beperkte omvang. Bestuurlijk bestaan die uit de vergoeding voor burgerleden mochten die lid worden van de auditcommissie. Verder zijn er ambtelijke uren nodig voor voorbereiding en ondersteuning van de vergaderingen van de auditcommissie. De inhoudelijke voorbereiding van de stukken is daarbij grotendeels hetzelfde als voor de commissie FBD en daarmee niet extra. De (vaste) ondersteuning wordt in de basis zo beperkt mogelijk ingestoken en het aantal vergaderingen van de auditcommissie blijft ook beperkt waarmee een groot beslag op de ambtelijke capaciteit wordt voorkomen.

Uitvoering

De taken, voorgestelde omvang en werkwijze van de auditcommissie zijn beschreven in de bijgevoegde verordening auditcommissie waterschap Brabantse delta.
Daarmee zijn hier alleen nog de bijzondere aandachtspunten nader toegelicht.

Status auditcommissie

Het best passend in de bestuurlijke governance is hier het instellen door het algemeen bestuur van de auditcommissie als een werkgroep zoals opgenomen in het reglement van orde voor de commissies en werkgroepen waterschap Brabantse Delta. Een eigenstandige vaste AB-commissie of ad-hoc commissie zijn hier minder passend. Dit aangezien die door vertegenwoordigers uit alle fracties kunnen worden bemenst (vaste commissie), direct aan het algemeen bestuur adviseren of echt voor een specifiek benoemde tijdelijke opdracht zijn bedoeld (ad-hoc commissie). Aangezien het streven is een maximale omvang van 5 leden te hanteren, de auditcommissie vanuit de commissie FBD te bemensen en ook primair aan die commissie (en via de commissie daarmee aan het algemeen bestuur) te laten adviseren is gezien vanuit het genoemde reglement van orde een werkgroep het best passend. Het in dat reglement van orde ook daaraan gekoppelde element van tijdelijkheid wordt daarbij gezien als het



instellen van de werkgroep auditcommissie waterschap Brabantse Delta voor de duur van de bestuursperiode.



Taken auditcommissie

In de verordening is een opsomming opgenomen van de taken van de auditcommissie. Die taken worden uitgevoerd o.b.v. de rol die het algemeen bestuur daarin heeft. Het is dus duidelijk niet de bedoeling om de rol van het dagelijks bestuur (uitvoering), accountant (externe audit), rekenkamer of specifieke ambtelijke rollen over te gaan nemen. Die hebben hun eigen taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden en daar verandert niets aan met het instellen van een auditcommissie. Daar zal vanaf de start voldoende aandacht op worden gevestigd. In art. 3 lid wordt bij de taken ook de systematiek t.a.v. het monitoren van de voortgang van de overgenomen aanbevelingen van de rekenkamer genoemd. Benadrukt wordt dat het daarbij enkel gaat over het adviseren ten aanzien van de gehanteerde/te hanteren systematiek van monitoren en rapporteren en niet over de inhoudelijke voortgang van overgenomen aanbevelingen van de rekenkamer. Daarvoor zijn al in de Wet Decentrale rekenkamers voldoende verplichtingen opgenomen.

Voorgesteld wordt verder niet alle benoemde taken voor de auditcommissie direct vanaf de start tegelijk op te pakken maar te starten met de onderwerpen die als het meest primair gezien worden voor de auditcommissie. Daarmee wordt beoogd de opstartfase behapbaar te houden en de primaire onderwerpen direct te voorzien van de juiste kwalitatieve adviezen om daarmee het beoogde effect vanaf de start te kunnen waarmaken. Als meest primaire onderwerpen worden daarbij beschouwd de P&C-cyclus en -instrumentarium in algemene zin en daarnaast in meer specifieke zin de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur, het accountantsverslag en het gesprek daarover met de accountant en organisatie.

Omvang auditcommissie

In de verordening is een minimale omvang van 3 leden en een maximale omvang van 5 leden opgenomen. Dit vooral vanwege de gewenste expertise, ervaring, affiniteit en interesse en de beoogde flexibiliteit, het specialistische karakter van de auditcommissie en het feit dat het een a-politiek gremium is. Het streven is er op gericht 5 leden te kunnen benoemen maar mocht dat niet mogelijk zijn dan kan er ook met 3 leden al gestart worden.

Openbaarheid

Voorgesteld wordt om de vergaderingen van de auditcommissie niet openbaar te laten zijn om waar nodig ook zaken met de organisatie of accountant te kunnen bespreken waarvan het niet wenselijk is die (al) in de openbaarheid te bespreken. De adviezen van de auditcommissie zijn altijd openbaar en worden tijdig als zodanig geagendeerd voor de commissie FBD. Verder kan de commissie indien daar aanleiding toe is besluiten om een openbare bijeenkomst te organiseren. In de verordening is er in voorzien dat leden van het algemeen bestuur en burgerleden die geen lid zijn van de auditcommissie de vergaderingen wel kunnen bijwonen als toehoorder.

Jaarplan auditcommissie

In de verordening is opgenomen dat de auditcommissie een jaarplan op zal stellen en af zal stemmen met de commissie FBD. Dit om er voor te zorgen dat duidelijk is waar men zich in het betreffende jaar specifiek op wil richten en om de commissie FBD de ruimte te geven daar op te reflecteren.



Frequentie en timing van overleg

Uitgangspunt is dat de commissie als basis 4x per jaar bijeen komt. Die momenten zullen worden opgenomen in de bestuurlijke jaarkalender en zo goed mogelijk worden afgestemd op de vergaderingen van de commissie FBD i.v.m. tijdige advisering vanuit de auditcommissie. In de jaarkalender proberen we dus de auditcommissie standaard 2 weken voor de commissie FBD te laten vergaderen zodat de adviezen direct met de betreffende stukken voor de commissie FBD kunnen worden aangeboden. Dat betekent wel dat de betreffende stukken dan ambtelijk tijdig gereed moeten zijn om dat te kunnen realiseren. Bij het vorm geven van de bestuurlijke jaarkalender zal hier zo goed mogelijk op in worden gespeeld en in de interne planningen worden er zoveel mogelijk op afgestemd. De auditcommissie kan indien nodig besluiten tot een extra vergadering.

Ambtelijke ondersteuning

De ambtelijke ondersteuning staat in de basis in de verordening beschreven. In samenspraak kunnen waar nodig extra/andere medewerkers worden uitgenodigd voor specifieke onderwerpen. Wel is het streven daar terughoudend in te zijn om te voorkomen dat het beslag op de ambtelijke organisatie groot gaat worden.

Vergoedingen

Hiervoor is gekozen zoveel mogelijk aan te sluiten bij de werkwijze voor de commissies. Dat betekent dat hier art. 4.4.1. rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers van toepassing wordt verklaard waarin de vergoeding wordt geregeld voor de leden van commissies niet zijnde leden van het algemeen bestuur.

Procedure bemensing auditcommissie

Ten aanzien van het komen tot de bemensing van de auditcommissie volgt direct na de commissievergadering een brief van de waarnemend dijkgraaf met daarin te volgen procedure. Doelstelling daarbij is om bij een positief besluit ten aanzien van het instellen van een auditcommissie in dezelfde vergadering van het algemeen bestuur te komen tot besluitvorming over de bemensing. Zoals eerder aangegeven is het streven er op gericht 5 leden te benoemen vanuit de commissie FBD.

Communicatie

Na besluitvorming over de auditcommissie en bemensing daarvan zal met de leden van de auditcommissie en ambtelijke ondersteuning verder worden afgestemd om een en ander operationeel te gaan maken en in te gaan plannen.

RELATIE MET BELEIDSVELDEN

Winnend Samenwerken in Brabant

Ieder waterschap richt de bestuurlijke governance met betrekking tot commissies zelf in. Wel is er gekeken naar de bestaande verordeningen van onder meer de Brabantse waterschappen.

Bijdrage aan doelen voor Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

n.v.t.