Procedure (bestuurlijke) behandeling rapporten rekenkamer

Voor: Bespreking met de bestuurlijke klankbordgroep en de rekenkamer (5 maart 2025)
Ter info: Mededeling Algemeen Bestuur

Inleiding
Per 2024 is naar aanleiding van een wetswijziging een nieuwe (externe) rekenkamer ingesteld en opgestart en daarmee de rekenkamercommissie van rechtswege opgehouden te bestaan. Ten behoeve van het behandelen van onderzoeksrapporten die de rekenkamer oplevert aan het algemeen bestuur is het goed de te volgen procedure vast te leggen. Na bespreking met de bestuurlijke klankbordgroep en de rekenkamer kan de procedure ook gedeeld worden met het algemeen bestuur en mondeling terug gekoppeld worden in de commissie BSI. Deze notitie geeft het benodigde inzicht in de stappen die daarbij achtereenvolgens gezet kunnen worden. Voor de volledigheid is als eerste toegelicht hoe de procedure, onder verantwoordelijkheid van de rekenkamer, werkt tot aan het eindrapport en daarna de (bestuurlijke)procedure binnen het waterschap. Per stap in de procedure is ook zoveel mogelijk ( ) aangegeven wie daarvoor ambtelijk de actor is c.q. de voorbereiding doet.

Werkzaamheden rekenkamer
De externe rekenkamer is vanuit haar onafhankelijkheid volledig zelf verantwoordelijk voor de stappen die doorlopen worden bij het uitvoeren van een rekenkameronderzoek, het opstellen van het eindrapport en het toezenden daarvan aan het algemeen en dagelijks bestuur. Daartoe stelt de rekenkamer een eigen werkprocedure op die in de praktijk start met het bepalen van het onderzoeksonderwerp en eindigt met opleveren van een onderzoeksrapport met *bevindingen, conclusies en aanbevelingen (rekenkamer)*. Voordat het rapport wordt afgerond wordt het waterschap gevraagd om een *ambtelijk reactie* in de vorm van een check van het concept-onderzoekrapport op eventuele feitelijke onjuistheden (Bestuursondersteuning i.s.m. vakafdeling). Nadat het rapport waar nodig daarop is aangepast wordt er ook gevraagd om een *bestuurlijke reactie van het dagelijks bestuur* op de conclusies en aanbevelingen (Bestuursondersteuning i.s.m. vakafdeling). Die reactie wordt na behandeling in het dagelijks bestuur door de rekenkamer integraal in het eindrapport opgenomen en het rapport wordt definitief afgerond met een *nawoord. (rekenkamer)*.

Behandeling van het rekenkamerrapport
Het traject waar het hier nu verder over gaat betreft het traject waar het waterschap zelf ambtelijk en bestuurlijk voor verantwoordelijk is. Dat traject start op het moment dat het eindrapport wat door de rekenkamer aan het algemeen bestuur en dagelijks bestuur wordt toegestuurd binnen komt bij het waterschap. Hieronder staat puntsgewijs opgesomd welke stappen er dan achtereenvolgens gezet worden en wie daarbij de actor is.

1. Het rapport komt binnen bij het waterschap gericht aan het algemeen en dagelijks bestuur (griffie)

2. Het rapport wordt direct *ter kennis name* doorgestuurd aan het algemeen en het dagelijks Bestuur (Griffie/Bestuursondersteuning). Dit om te zorgen dat het rapport z.s.m. in het bezit is van de bestuurlijke gremia waaraan het gericht is.

3. Het rapport wordt vervolgens geagendeerd voor de eerst volgende inhoudelijke commissie (afhankelijk van het onderwerp van onderzoek) t.b.v. *de bestuurlijke beeldvorming* (Griffie). De rekenkamer wordt daarbij uitgenodigd om een toelichting te verzorgen op het rapport (Griffie). Zij kan zich daarbij door de onderzoekers laten ondersteunen. Het rapport en de

daarin opgenomen bevindingen, conclusies en aanbevelingen worden toegelicht en er is gelegenheid om in de commissievergadering technische vragen ter verduidelijking te stellen aan de rekenkamer en/of onderzoekers.

4. Het rapport wordt daarna doorgeleid naar de volgende bestuurlijke route t.b.v. de *oordeelsvormende* behandeling in de betreffende inhoudelijke commissie (Griffie). Met deze werkwijze zijn de fracties uit het algemeen bestuur in de gelegenheid om na de beeldvorming het verdere gesprek te voeren in hun fracties voorafgaand aan de oordeelsvorming en besluitvorming.
   Er wordt daarvoor een adviesnota bij het eindrapport geschreven (griffie) waarin het algemeen bestuur wordt voorgesteld *kennis te nemen van het onderzoeksrapport, in te stemmen met de daarin opgenomen aanbevelingen* en *opdracht te verlenen tot opvolging daarvan*. Meestal is die opvolging aan het dagelijks bestuur maar soms kunnen het ook aanbevelingen zijn die het algemeen bestuur zelf betreffen.
   Het dagelijks bestuur kan indien die behoefte bestaat, aanvullend op de eerdere reactie van het dagelijks bestuur in het rapport, nog een eigen reflectie bij de stukken laten voegen m.b.t. de op te volgen aanbevelingen en het nawoord van de rekenkamer. (Bestuursondersteuning).
   In de commissie vindt dan het debat plaats over het rapport en de aanbevelingen en kunnen er bestuurlijke vragen gesteld worden aan de vakinhoudelijke portefeuillehouder van het onderwerp.

5. Uiteindelijk volgt er *besluitvorming* in de eerstvolgende vergadering van het algemeen bestuur. Hiermee eindigt het bestuurlijke traject van het rekenkamer rapport (Griffie).

6. Na de besluitvorming is het aan de in het rapport benoemde gremia (meestal het dagelijks bestuur en soms het algemeen bestuur zelf) om met de overgenomen aanbevelingen aan de slag te (laten) gaan. Daartoe wordt de rapportage direct na besluitvorming in het algemeen bestuur geagendeerd in de Programmadirectie en/of het Managementteam om te komen tot afspraken over de benodigde acties en termijnen **(?)**. Deze acties worden toegevoegd aan de actielijst van het betreffende gremium (Bestuursondersteuning). Daarmee blijven de acties en planningen voortschrijdend in beeld en kan de voortgang periodiek besproken worden in het betreffende portefeuillehoudersoverleg en/of het betreffende bestuurlijk gremium en periodiek worden terug gekoppeld aan de rekenkamer.
   De wijze waarop de monitoring van (de voortgang en afwikkeling van) acties vorm en inhoud krijgt kan ook onderwerp van gesprek zijn in de mogelijk in te stellen auditcommissie.

7. Jaarlijks moet er ten slotte op basis van de bepalingen in de wet ook over de voortgang van de aanbevelingen aan het algemeen bestuur worden gerapporteerd. Het dagelijks bestuur is daarbij verantwoordelijk voor de aan het dagelijks bestuur gerichte aanbevelingen en de secretaris-directeur is daarbij verantwoordelijk voor de aan het algemeen bestuur zelf gerichte aanbevelingen. Deze rapportage zal na afloop van het dienstjaar worden opgesteld en geagendeerd voor het algemeen bestuur (Concerncontroller).

Breda, 6-3-2025
Louis van den Broek
Concerncontroller