

Bestuursvoorstel

| | |
|--|----------------------|
| Onderwerp: Transparantie en verantwoording en de rekenkamerfunctie Nummer: Bestuursstukken\2921 | Agendapunt: 5 |
|--|----------------------|

| | | | | |
|---------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------|----------------------------|
| DB: Ja 2-7-2019 | BPP: Nee | AUDIT: Ja 25-9-2019 | VVSW: Nee | AB: Ja 9-10-2019 |
|---------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------|----------------------------|

| | | |
|--|--------------------------------------|--|
| Opsteller: Jans Bolding, 0598-693898 Staf en Directie | Opdrachtgever: Harm Küpers | Portefeuillehouder: Jan Batelaan |
|--|--------------------------------------|--|

| |
|---|
| Ondersteuning van de afdeling: <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging |
|---|

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Externe betrokkenen: | Reden: |
| | N.v.t. |

| |
|---|
| Samenvatting: In het coalitieakkoord 2019 – 2023 “Door water verbonden” is aangegeven dat onderzocht wordt of we verder gaan met een vorm van rekenkamerfunctie, zoals thans vormgegeven door de Audit Commissie, danwel een separate rekenkamer gaan instellen. Afhankelijk van het gewenste doel, nut en noodzaak kan het algemeen bestuur een andere invulling dan de huidige overwegen. In dit bestuursvoorstel is ten behoeve van de discussie in het algemeen bestuur hierover, een aantal overwegingen opgenomen die een rol kunnen spelen bij het al dan niet wijzigen van de huidige invulling van de rekenkamerfunctie. |
|---|

| |
|------------------------------------|
| Duurzaamheidsparagraaf: Nee |
|------------------------------------|

| |
|--------------------------------|
| Begrotingsaspecten: Nee |
|--------------------------------|

| |
|---|
| AB Voorstel: Op basis van de aangeboden informatie en overwegingen discussie voeren over nut en noodzaak tot een al dan niet gewijzigde invulling van de rekenkamerfunctie binnen het waterschap Hunze en Aa's. |
|---|

| |
|---|
| Bijlagen: Ja – Bijlage 1 Evaluaties en overige verantwoordingsdocumenten. |
|---|

| |
|--------------------------------------|
| Ter inzage (bestuursnet): Nee |
|--------------------------------------|

| |
|-------------------------------------|
| Besluit/opmerkingen bestuur: |
| Paraaf secretaris-directeur: |

Bestuursvoorstel

Inleiding

In het coalitieakkoord 2019 – 2023 “Door water verbonden” is aangegeven dat in de bestuursperiode onderzocht zal worden of we verder gaan met een vorm van rekenkamerfunctie, zoals thans vormgegeven door de Audit Commissie, danwel een separate rekenkamer gaan instellen.

Ten behoeve van de discussie binnen het Algemeen bestuur is onderstaand een aantal overwegingen opgenomen die een rol kunnen spelen bij het al dan niet wijzigen van de invulling van de rekenkamerfunctie. Het woord is aan U.

Transparantie en verantwoording.

Transparantie, verantwoording en toezicht zijn aspecten van goed openbaar bestuur. Dit betekent dat er sprake is van transparantie in beleid en uitvoering. Het bestuur is op de omgeving gericht en het stelt zich verantwoordelijk op. De burger is kritisch en wenst inzicht in het overheidsbestuur. Goed openbaar bestuur betekent ook rekenschap afleggen over het beleid en de uitvoering daarvan. Deze vereisten gelden voor alle bestuursorganen, dus ook voor waterschappen.

Het algemeen bestuur heeft een kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid ten aanzien van de uitvoering van de taken van het waterschap. De dagelijkse uitvoering geschiedt onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur heeft een zelfstandige en eigen verantwoordelijkheid hierop toe te zien, mede in het licht van de publieke verantwoording.

Het algemeen bestuur stelt de accountant aan. De accountant heeft de wettelijke taak een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening, maar tevens ook over de financiële rechtmatigheid. Het algemeen bestuur stelt de kaders vast voor deze werkzaamheden.

Vanuit het oogpunt van transparantie is besloten dat waar gekozen bestuurders vergaderen er voor de burgers gelegenheid moet zijn hiervan kennis te nemen. Mede daarom zijn de vergaderingen van de bestuurlijke commissies (BPL/VVSW/FAZ) openbaar. Ook de vergaderingen van de Audit Commissie zijn openbaar tenzij er sprake is van zwaarwegende belangen of een (rekenkamer)onderzoek.

Als waterschapsector leggen wij door middel van de waterschapsvergelijking Waterschapspeil en Waterschapsspiegel periodiek sectorbreed verantwoording af over ons waterschapshandelen in al haar facetten. Hierdoor treden wij door middel van een periodieke vergelijking transparant naar buiten. In deze waterschapsvergelijking is voornamelijk aandacht voor de bereikte beleidseffecten van alle waterschappen en de kosten.

Huidige instrumenten binnen Hunze en Aa's

Het Algemeen Bestuur (AB) beschikt in het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid over een aantal instrumenten. De belangrijkste zijn:

- *Verordeningen art. 108 en 109.* De kaders die bepalen hoe de controlerende taak van het AB wordt vormgegeven en geïnstrumenteerd, worden deels gegeven door de Wet, en deels door het

Bestuursvoorstel

- AB zelf in specifieke verordeningen zoals de financiële verordening (ex art. 108 Waterschapswet), de controle-verordening (ex art. 109 Waterschapswet);
- *Passieve informatieplicht*: het Dagelijks bestuur (DB) geeft het Algemeen Bestuur (AB) mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen voor zover het verstrekken daarvan niet in strijd is met het openbaar belang' (Waterschapswet art. 89 en 97). Dit is de zogenoemde passieve informatieplicht;
 - *Actieve informatieplicht*: Het DB informeert het algemeen bestuur zo spoedig mogelijk indien de realisatie van het beleid in wezenlijke mate afwijkt van hetgeen in de begroting is opgenomen';
 - *Tussentijdse rapportages*: het AB stelt de begroting vast. Tijdens het begrotingsjaar kan het AB de uitvoering controleren aan de hand van de Voor- en Najaarsrapportage.
 - *Jaarstukken – vaststelling en décharge*. Het DB legt aan het AB over elk begrotingsjaar verantwoording af over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Het AB stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast en dechargeert daarmee het DB. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant helpen het AB bij het controleren van de jaarrekening. Het AB wijst een accountant aan en stelt ook het Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole en het controleprotocol vast.
 - *Jaarstukken - indenniteitsbesluit*. Als het AB vindt dat het de jaarrekening niet kan vaststellen wegens onrechtmatigheden, dan brengt hij dit ter kennis van het DB; het DB zendt het AB dan binnen twee maanden een voorstel tot indenniteitsbesluit.
 - *Onderzoeken ex 109a*. Art. 109a van de Waterschapswet verplicht het DB om zelf onderzoek te doen naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hem gevoerde bestuur. Het DB voert al langere tijd deze onderzoeken uit. Daarnaast wordt deelgenomen aan diverse *benchmarks*. Bijvoorbeeld Bedrijfsvergelijking Zuiveringsbeheer, Bedrijfsvergelijking Watersysteembeheer en Waterschapspeil -Waterschapsspiegel, de benchmark van de Unie van Waterschappen waarin de 21 waterschappen onderling worden vergeleken op zowel financiële aspecten als bedrijfsvoeringsaspecten. In bijlage 1 is een lijst met relevante evaluaties en overige verantwoordingsdocumenten opgenomen.
 - (Algemene) beleidsevaluaties worden, voorafgaand aan de behandeling in het algemeen bestuur in de betreffende commissie behandeld waarin het onderwerp onderdeel van het aandachtsveld van de betreffende commissie is. Indien het onderwerp het gehele bestuur regardeert vindt plenaire behandeling plaats.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid tot het inzetten van diverse instrumenten tijdens de vergaderingen van het algemeen bestuur. Bijvoorbeeld amendement, motie, voorstel van orde, initiatiefrecht, voorstel terugsturen, interpellatie en schriftelijke/mondelijke vragen.

Audit Commissie

Naast vorengenoemde mogelijkheden is, in het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur bij verordening door het algemeen bestuur een Audit Commissie ingesteld. De taak van de Audit Commissie is het leveren van een bijdrage aan een goede beheersing van het waterschap op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid, door hierover te adviseren en te rapporteren.

Bestuursvoorstel

Het reglement van orde voor de Audit Commissie voorziet op grond van artikel 7 in de mogelijkheid om deze commissie actief te laten zijn op het gebied van:

- de controleaanpak van de accountant;
- specifiek door de accountant uit te voeren controles;
- bespreking managementletter accountant;
- bespreking rapport van bevindingen van de accountant bij de jaarrekening (ter informatie aan het Algemeen Bestuur);
- onderwerpen rondom Public Governance (ondermeer doelmatigheid, efficiëntie, verantwoording en rechtmatigheid);
- Planning en Control binnen het waterschap;
- de resultaten van beschikbare bedrijfsvergelijkingen/benchmarks;
- voorbereiding aanbesteding en benoeming van de accountant zoals beschreven in artikel 3 van de Controleverordering waterschap Hunze en Aa's;
- voorbereiding van de besluitvorming van het algemeen bestuur inzake het controleprotocol zoals beschreven in artikel 4 van de Controleverordering waterschap Hunze en Aa's.

Daarnaast kan het dagelijks bestuur onderwerpen ter behandeling aan de Audit Commissie voorleggen. Ook bestaat de mogelijkheid dat de leden van de Audit Commissie het dagelijks bestuur voorstellen doen met betrekking tot onderwerpen waarvan zij het van belang acht dat deze in het algemeen bestuur worden behandeld.

De Audit Commissie bestaat uit interne bestuursleden vanuit de commissie FAZ, waarin vrijwel alle fracties zijn vertegenwoordigd. Door de combinatie van het commissie FAZ lidmaatschap in combinatie met de Audit Commissie, kunnen er op eenvoudige wijze afspraken omtrent vergaderingen en tijdstippen worden gemaakt met de commissieleden. Normaliter vinden de beide vergaderingen vanuit praktisch oogpunt volgtijdelijk plaats

In de huidige praktijk wordt driemaal per jaar door de Audit Commissie vergaderd. Veelal in januari, mei en oktober van enig jaar in samenhang met de controlecyclus van de accountant.

Reflectie eerdere discussie over rekenkamer(functie)

Naar aanleiding van de discussie over de rekenkamerfunctie in de plenaire commissievergadering in het voorjaar van 2010 is in het licht van de bestaande bestuurscultuur binnen het waterschap, de voorkeur uitgesproken voor een nadere invulling van de Audit Commissie als instrument.

Aangegeven is dat er geen behoefte bestaat aan een onafhankelijke rekenkamer naast de reeds bestaande organisatorische verbanden. Dit in het kader van het voorkomen van bestuurlijke drukte en het van de zijde van het algemeen bestuur ontbreken van een directe noodzaak.

Het reglement van orde voor de Audit Commissie voorziet sindsdien daarom in de mogelijkheid tot het doen van onderzoeken door de Audit Commissie. Op verzoek van het algemeen bestuur, eventueel bijgestaan door externe onderzoekers. Het hiervoor benodigde budget wordt vervolgens door het dagelijks bestuur uit de post onvoorzien beschikbaar gesteld (artikel 8 t/m 10 reglement van orde voor de Audit Commissie). Van deze mogelijkheid is sinds de instelling hiervan in 2010 geen gebruik gemaakt.

Bestuursvoorstel

Onderzoeken ex artikel 109 a

Op grond van de uitkomsten van de gevoerde discussie in het voorjaar 2010 en de bestaande bestuurscultuur, was er geen aanleiding tot het stellen van nadere kaders voor de in artikel 109a van de Waterschapswet genoemde onderzoeken.

Dat wil echter niet zeggen, dat er geen onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid wordt gedaan. Onderzoeken die worden uitgevoerd zijn:

- het bijhouden van kengetallen over de bedrijfsvoering;
- deelname aan landelijke bedrijfsvergelijkingen (zuiveringsbeheer, waterbeheer, waterschapspeil en - spiegel);
- klanttevredenheidsonderzoeken;
- interne controles;
- procesverbeteringsonderzoeken;
- bijzondere audits (bijvoorbeeld voorafgaand aan samenwerkingsverband belastingen/evaluatie kredietaanvraag nieuwbouw laboratorium).

Ook wordt door externen onderzoek gedaan dat vooral gericht is op doelmatigheidsaspecten van waterschappen. Voorbeelden daarvan zijn:

- statistieken van het CBS;
- de Atlas van de lokale heffingen van het Centrum voor Onderzoek naar de Economie van de Lagere Overheden van de Rijksuniversiteit Groningen (COELO-atlas), die jaarlijks wordt gepubliceerd.

Daarnaast vinden diverse (onafhankelijke) audits en toetsingen vinden plaats op onderdelen van onze bedrijfsvoering waaronder:

- BIWA en Privacy audit op de toepassing van ondermeer AVG aspecten en Informatiebeveiliging;
- Digitaliseringsscan (Ministerie BZK);
- Toetsing invulling zorgplicht waterkeringen (ILT);
- ENSIA rapportage Basisregistratie Grootchalige Topografie;
- Collegiale toetsing en handhaving zuiveringsresultaten rwzi's.

Zoals aangegeven wordt op diverse plaatsen mondeling, schriftelijk of via de plenaire commissievergaderingen verslag uitgebracht van diverse soorten onderzoek, waar dit door het dagelijks bestuur relevant wordt geacht (zie bijlage 1).

Vraagstukken omtrent doelmatigheid en doeltreffendheid maken onderdeel uit van de P&C cyclus. De doelmatigheid van de bedrijfsvoering is en moet continu een issue in de organisatie zijn. Dit vindt plaats zonder uitgebreide onderzoeksplannen en rapportages. Verbeteringen in de bedrijfsvoering worden door managers en medewerkers direct met collega's van de afdeling uitgevoerd, al dan niet ondersteund door processpecialisten. Hier ligt een risico-inschatting aan ten grondslag. Gelet op de aanwezige capaciteit en kwaliteit wordt op basis van een risicobenadering geprioriteerd waar de nadruk voor een jaar moet liggen.

Bestuursvoorstel

Invulling rekenkamer(functie)

De rekenkamer(functie) kan een instrument zijn voor het openbaar bestuur om zijn controlerende taak te versterken. De rekenkamer(functie) doet onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gevoerde beleid draagt bij aan de kwaliteit van het openbaar bestuur. Er zijn op hoofdlijnen drie soorten modellen voor een rekenkamer.

Ten eerste de (onafhankelijke) *rekenkamer*.

- Deze kent volledige onafhankelijkheid; onafhankelijke leiding, vrije onderwerpskeuze,
- onbeperkte toegang tot informatie, rapportagevrijheid etc.;
- Benoeming vindt plaats door het algemeen bestuur;
- Het algemeen bestuur stelt budget vast.

Ten tweede de *rekenkamerfunctie (rekenkamercommissie)*. Hierbij stelt het algemeen bestuur zelf een rekenkamer(functie) in door middel van een verordening:

- Inrichting te regelen in een verordening, dus veel keuzemogelijkheden voor het algemeen bestuur;
- Participatie door algemeen bestuursleden naast de externe leden is mogelijk;
- Mogelijkheid om als algemeen bestuur invloed te hebben op de onderzoeksagenda.

Ten derde de *gemeenschappelijke rekenkamer*. Dit is het model rekenkamer (zie hierboven), maar dan voor meerdere organisaties. Deze vorm is in te stellen met toepassing van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Een gemeenschappelijke rekenkamerfunctie is niet mogelijk.

Grofweg komt het er op neer dat een rekenkamercommissie met algemeen bestuursleden een goede betrokkenheid met het algemeen bestuur garandeert maar, logischerwijs, minder onafhankelijk en deskundig is. De kosten zijn wel vaak weer lager. Een rekenkamer(commissie) met alleen externe leden is politiek onafhankelijk en deskundig, maar is vaak minder betrokken bij het algemeen bestuur. De kosten zijn veel hoger.

Samenwerking met andere waterschappen zou ook een optie kunnen zijn. De keuze voor de bemensing (algemeen bestuursleden en/of externe leden) bepaalt dan de mate van politiek bestuurlijke onafhankelijkheid. Ook hierbij zijn de kosten veel hoger.

Als gevolg van de *dualisering* van het gemeentebestuur werd het per 1 januari 2006 voor gemeenten verplicht om een rekenkamer(functie) operationeel te hebben.

In de praktijk blijkt dat in veel gemeenten niet of nauwelijks invulling wordt gegeven aan rekenkameronderzoek.

In de zomer van 2019 wordt een (initiatief) wetsvoorstel behandeld. De lokale gemeentelijke rekenkamers zijn volgens de indieners van het wetsvoorstel van groot belang voor gemeenteraden omdat zij controleren of het gevoerde beleid en het bestuur kostenefficiënt, effectief en volgens de regels gebeurt. Dat belang neemt volgens hen toe 'nu gemeenten door de decentralisaties in het sociale domein – en over enkele jaren met de komst van de Omgevingswet het fysieke domein – meer taken en daarbij horende middelen krijgen.

De waterschappen kennen een *monistisch* bestuur en hebben geen verplichting tot het instellen van een rekenkamer(functie). Ook de hiervoor genoemde decentralisatieproblematiek speelt niet bij de waterschappen. De gevolgen van de invoering van de Omgevingswet leidt niet tot overdracht van taken met beleidsvrijheid.

Bestuursvoorstel

Omdat er voor de waterschappen geen verplichting bestaat tot het inrichten van een rekenkamer(funcitie) zien we in de huidige praktijk een diverse invulling. Van de 21 waterschappen in Nederland hebben er 7 (waaronder Hunze en Aa's) geen separate rekenkamercommissie. Van de 14 waterschappen die wel een rekenkamercommissie hebben ingericht bestaan er 2 volledig uit interne (algemeen) bestuursleden, 4 uit algemeen bestuursleden met een externe voorzitter, 5 uit een mix van interne en externe leden en 3 uit alleen maar externe leden.

Hoe verder met de Rekenkamer(funcitie)?

In het coalitieakkoord 2019 – 2023 “Door water verbonden” is aangegeven dat in de bestuursperiode onderzocht zal worden of we verder gaan met een vorm van rekenkamerfuncitie, zoals thans vormgegeven door de Audit Commissie, danwel een separate rekenkamer gaan instellen. Afhankelijk van het gewenste doel, nut en noodzaak kan het algemeen bestuur op basis van inhoudelijke argumenten een andere invulling dan de huidige overwegen. Daar staat tegenover dat de huidige invulling van de Audit Commissie met de onderzoeksmogelijkheden en overige waarborgen een invulling is die recht doet aan de bestaande bestuurscultuur binnen ons waterschap. De betrokkenheid van en door het algemeen bestuur is hierbij gewaarborgd.

Samengevat kunnen de volgende overwegingen een rol spelen bij de invulling van de rekenkamer(funcitie):

- *Er is geen wettelijke verplichting voor instellen rekenkamer*
In tegenstelling tot de gemeenten en provincies is er geen sprake van een wettelijke verplichting. Desondanks zijn er waterschappen in de afgelopen jaren overgegaan tot het instellen van een rekenkamer maar ook tot het weer opheffen van een rekenkamer. Overigens is de ervaring dat niet alle provincies en gemeenten, ondanks de wettelijke plicht, zijn overgegaan tot het instellen van een rekenkamer (funcitie). Ook binnen de waterschappen is er bij 1 op de drie waterschappen geen sprake van een separate rekenkamer.
- *Rekenkamer onderzoeken richten zich op de realisatie van maatschappelijke effecten.*
Onderzoeken zouden zich vooral moeten toeleggen op de vraag of het waterschap de gewenste maatschappelijke effecten bereikt. Onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van de beleidsuitvoering en het functioneren van de organisatie liggen op het terrein van het dagelijks bestuur. Voorkomen moet worden dat zowel het AB als het DB dergelijke onderzoeken uitvoert.
- *Voor de controle wordt gebruik gemaakt van een onafhankelijke (externe) accountant*
Het algemeen bestuur stelt de accountant aan. De accountant heeft de wettelijke taak een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening maar tevens ook over de financiële rechtmatigheid. Het algemeen bestuur stelt de kaders vast voor deze werkzaamheden.
- *Wettelijke plicht doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken door het DB*
Het dagelijks bestuur heeft de verplichting tot het uitvoeren van zogenaamde doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken (artikel 109a Waterschapswet). In het voorjaar van 2010 is door het algemeen bestuur besloten geen nadere regels vast te stellen voor het uitvoeren van deze wettelijke verplichting. Wel wordt het algemeen bestuur geïnformeerd over de uitkomsten van de onderzoek. De onderzoeken worden uitgevoerd met als doel leren en verbeteren.

Bestuursvoorstel

- *Invloed van het algemeen bestuur op de rekenkamer onderzoeken is beperkt*
Bij een volledig externe rekenkamer is de invloed van het algemeen bestuur op de uit te voeren onderzoeken beperkt. De ervaring leert dat zelfstandige rekenkamers zelf de onderwerpen bepalen vanuit de gedachte dat zij volledig onafhankelijk zijn. Bij een samenstelling van interne en externe leden is de invloed in de praktijk eveneens beperkt. Veelal wordt gewerkt met een onafhankelijke voorzitter.
- *Er zijn (extra) kosten verbonden aan de instelling van een rekenkamer*
De hoogte van de kosten is afhankelijk van de te maken keuzes in samenstelling (interne en/of externe leden), het aantal onderzoeken per jaar en de wijze van uitvoering van de onderzoeken (intern en/of extern). Daarnaast zullen kosten gemaakt worden voor het op peil houden van de kennis bij de bestuursleden die zitting nemen in een rekenkamer.
- *Via de Audit Commissie kan meegekeken worden in de bedrijfsvoering*
In de afgelopen bestuursperiode is naar tevredenheid gewerkt met een Audit Commissie. In de Audit Commissie is in de afgelopen jaren gesproken over de belangrijke elementen van de bedrijfsvoering zoals de inrichting en werking van de interne beheersing en controle en verantwoording, de raakvlakken tussen beheerprogramma meerjarenraming en begroting, beperking tariefstijging in relatie tot inzet van reserves, beoordeling ontwikkeling financiële afwijkingen onderhoud zuiveringstechnische werken, de invulling van risicomanagement, minder activeren en afschrijven t.b.v. een stabiele schuldenpositie, het besluitvormingsproces rondom de nieuwbouw van het laboratorium en de KRW-programmafinanciering. Tevens zijn, namens het algemeen bestuur, de contacten onderhouden met de accountant. In de praktijk van de afgelopen jaren heeft de Audit Commissie bij de interim controle telkens een bestuurlijk aandachtspunt meegegeven aan de accountant. Hierover is door de accountant ook gerapporteerd aan het algemeen bestuur.
Deze opzet garandeert een goede en hoge betrokkenheid van en met het algemeen bestuur, passend bij onze bestuurscultuur. De vergaderingen van de Audit Commissie zijn openbaar.

Voorstel

Op basis van de aangeboden informatie en overwegingen discussie voeren over nut en noodzaak tot een al dan niet gewijzigde invulling van de rekenkamerfunctie binnen het waterschap Hunze en Aa's.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf

Bestuursvoorstel

Bijlage 1 Evaluaties en overige verantwoordingsdocumenten

Namens het dagelijks bestuur worden gericht onderzoeken verricht omtrent diverse onderwerpen. De laatste bestuursperiode (2014-2018) zijn de volgende onderwerpen aan bod gekomen:

- Evaluatie renovatie rioolgemalen 2010 t/m 2014 (AB maart 2015)
- Verkennend samenwerkingsonderzoek tussen GR Hefpunt en de Gemeente Groningen (2015)
- Ex ante evaluatie Plan Bureau Leefomgeving KRW (AB september 2015)
- Evaluatie en wijziging Algemene regels Keur 2014 (DB april 2016: Bestuursnet)
- Evaluatie bestuurlijke organisatie 2016 (AB oktober 2016)
- Evaluatie handhaving (AB november 2016)
- Evaluatie informatieveiligheid en privacy 2016 (DB februari 2017; AB via jaarrekening 2016)
- Tussenstand evaluatie KRW doelbereik en 10-puntenplan (DB december 2017; Plenaire presentatie Commissievergadering november 2017)
- Evaluatie calamiteitenoefening WOTTER-PRO 2017 (Plenaire presentatie en Bestuursnet november 2017)
- Tweede evaluatie werkafspraken GR HA-NAZV (DB december 2018; Bestuursnet december 2018)
- Evaluatie kredietaanvraag nieuwbouw laboratorium (AB maart 2018)
- Evaluatie droogte (plenaire presentatie februari 2019)

Daarnaast wordt periodiek deelgenomen aan diverse benchmarks geïnitieerd door de Unie van Waterschappen:

- Tweejaarlijkse benchmarkrapportages Waterschapspeil en Waterschapsspiegel met annotatie (laatste editie over het jaar 2017; Bestuursnet november 2018)
- HR Monitor
- Meerjarenafspraken energiebesparing (MJA3)
- Driejaarlijkse Zuiveringsbeheerbenchmark

Jaarlijks wordt een jaarrekening, een jaarrapportage waterkwaliteit, een Duurzaamheidsverslag en een jaarrapportage KRW programmafinanciering opgesteld en aan het algemeen bestuur aangeboden. Via de jaarlijkse programmaverantwoording in het jaarverslag in de jaarrekening wordt rekenschap afgelegd over de effecten, prestaties en activiteiten op de hoofdgebieden:

- Veiligheid
- Voldoende water
- Schoon en ecologisch gezond water
- Water en ruimtelijke ordening
- Voortgang coalitie-akkoord

In het jaarverslag wordt tevens inzicht gegeven in de investeringen en exploitatieresultaten. Als bijlage bij de jaarrekening is de jaarrapportage MasterPlanKaden opgenomen. Het algemeen bestuur wordt (via de Audit Commissie) geïnformeerd over de tussentijdse uitkomsten van de accountantscontrole en het accountantsverslag bij de jaarrekeningen.