

Verordening op de rekenkamer Waterschap Limburg

Het algemeen bestuur van Waterschap Limburg;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 15 maart 2022;

Gelet op de artikelen 56 en 78 van de Waterschapswet;

BESLUIT:

Vast te stellen de navolgende Verordening op de rekenkamer Waterschap Limburg 2022:

Artikel 1: Doel

1. De rekenkamer onderzoekt de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het door het waterschapsbestuur gevoerde bestuur. Een door de rekenkamer ingesteld onderzoek naar de rechtmatigheid van het door het waterschapsbestuur gevoerde bestuur bevat geen controle van de jaarrekening.
2. De rekenkamer heeft het versterken van de rol van het algemeen bestuur tot missie.
3. De rekenkamer heeft het versterken van de controlerende rol van het algemeen bestuur tot specifieke taakstelling.

Artikel 2 Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. wet: de Waterschapswet;
- b. algemeen Bestuur: het algemeen bestuur van waterschap Limburg;
- c. dagelijks Bestuur: het dagelijks bestuur van waterschap Limburg;
- d. rekenkamer: de rekenkamer van waterschap Limburg;
- e. voorzitter: voorzitter van de rekenkamer waterschap Limburg of diens vervanger;
- f. lid: een lid van de rekenkamer van waterschap Limburg, niet zijnde lid van het algemeen bestuur van waterschap Limburg;
- g. secretaris: ambtelijk secretaris van de rekenkamer waterschap Limburg of diens vervanger;
- h. commissie begroting en verantwoording: de commissie als bedoeld in de Verordening commissie begroting en verantwoording waterschap Limburg. De commissie treedt voor het algemeen bestuur als intermediair op in de richting van de rekenkamer.

Artikel 3 Taak van de rekenkamer

1. De rekenkamer doet onderzoek naar de doeltreffendheid, de doelmatigheid en de rechtmatigheid van het door het waterschapsbestuur gevoerde bestuur. Een door de rekenkamer ingesteld onderzoek naar de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur bevat geen controle van de jaarrekening. In dit verband wordt verstaan onder:

- a. Doelmatigheid: het streven om met een zo gering mogelijke inzet van middelen een bepaald resultaat te bereiken dan wel met een bepaalde inzet van middelen een optimaal resultaat te bereiken;
- b. Doeltreffendheid: de mate waarin met de geleverde prestaties de gestelde doelen of beoogde maatschappelijke effecten worden bereikt.
- c. Rechtmatigheid: het voldoen aan wettelijke kaders en regelgeving, waaronder de verordeningen en het vastgestelde beleid van het waterschap.
- d. De rekenkamer brengt elk jaar vóór 1 maart een verslag uit aan het algemeen bestuur over haar werkzaamheden in het voorafgaande jaar en legt daarbij tevens verantwoording af over de besteding van het budget.

Artikel 4 Samenstelling, benoeming en aftreedvolgorde

1. De rekenkamer wordt ingesteld door het algemeen bestuur.
2. De rekenkamer bestaat uit 3 externe leden, waaronder de voorzitter en wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris. De ambtelijk secretaris is geen lid van de rekenkamer en wordt benoemd door de secretaris-directeur.
3. Het algemeen bestuur benoemt op voordracht van commissie Begroting en Verantwoording de voorzitter en de leden van de rekenkamer. De voorzitter en de leden zijn geen lid van het algemeen bestuur of ambtelijk/bestuurlijk verbonden met de organisatie.
4. De leden van de rekenkamer worden benoemd voor een periode van 6 jaar en kunnen eenmaal opnieuw worden benoemd.
5. Indien een lidmaatschap van een lid eindigt vóór het einde van zijn benoemingstermijn, treedt zijn opvolger af op het moment dat de benoemingstermijn van het vertrekkende lid zou zijn afgelopen.
6. Indien de opvolging als bedoeld in het voorgaande lid plaatsvindt binnen twee jaar voordat een nieuwe benoemingstermijn begint en het opvolgend lid wordt voor een nieuwe termijn benoemd, dan wordt deze nieuwe termijn als eerste benoemingstermijn aangemerkt.

Artikel 5 Integriteit en Eedaflegging

1. Alvorens hun functie te kunnen uitoefenen leggen de leden van de rekenkamer, in handen van de dijkgraaf, de volgende eed (verklaring en belofte) af:

'Ik zweer (verklaar en beloof) dat ik, om tot lid van de rekenkamer benoemd te worden, rechtstreeks noch middellijk, onder welke naam of voorwendsel ook, enige gunst heb gegeven of beloofd. Ik zweer (verklaar en beloof) dat ik, om iets in dit ambt te doen of te laten, rechtstreeks noch middellijk enig geschenk of belofte heb aangenomen of zal aannemen.

Ik zweer (verklaar en beloof) dat ik getrouw zal zijn aan de Grondwet, dat ik de wetten zal nakomen en dat ik mijn plichten als lid van de rekenkamer naar eer en geweten zal vervullen.

*Zo waarlijk helpe mij God Almachtig!
(‘Dat verklaar en beloof ik!’).*

2. Het algemeen bestuur stelt een gedragscode integriteit vast die van toepassing is op de voorzitter, leden en ambtelijk secretaris van de rekenkamer, alsmede op opdrachtnemers van de rekenkamer.

Artikel 6 Ontslag

1. Het algemeen bestuur ontslaat de leden van de rekenkamer.
2. Het lidmaatschap van een lid eindigt:
 - a. op eigen verzoek;
 - b. bij aanvaarding van een functie die naar het oordeel van het algemeen bestuur onverenigbaar is met het lidmaatschap van de rekenkamer.
 - c. wanneer het lid bij onherroepelijk geworden rechterlijke uitspraak wegens misdrijf is veroordeeld, dan wel zulk een maatregel is opgelegd die vrijheidsbeneming tot gevolg heeft;
 - d. indien het lid bij onherroepelijk geworden rechterlijke uitspraak onder curatele is gesteld, in staat van faillissement is verklaard, surseance van betaling heeft verkregen of wegens schulden is gegijzeld;
 - e. Indien hij naar het oordeel van het algemeen bestuur ernstig nadeel toebrengt aan het in hem gestelde vertrouwen.
3. Een lid van de rekenkamer kan door het algemeen bestuur worden ontslagen:
 - a. Indien het lid door ziekte of gebreken blijvend ongeschikt is zijn functie als lid van de rekenkamer te vervullen;
 - b. Indien hij handelt in strijd met art. 31 van de Waterschapswet.

Artikel 7. Commissie begroting en verantwoording

De commissie begroting en verantwoording waarborgt de onafhankelijkheid van het functioneren van de rekenkamer en is gesprekspartner van de rekenkamer namens het algemeen bestuur.

Artikel 8 Reglement van orde

De rekenkamer stelt een reglement van orde voor haar vergaderingen en andere werkzaamheden vast. Zij zendt het reglement na vaststelling ter kennisneming aan het algemeen bestuur. Een voorstel hiertoe is als bijlage bijgevoegd.

Artikel 9 Onderwerpselectie en onderzoeksopzet

1. De rekenkamer bepaalt het onderwerp van haar onderzoeken. De rekenkamer voert jaarlijks een gesprek met de fracties over mogelijke onderwerpen.
2. Indien meer dan één onderwerp voor onderzoek in aanmerking komt, maakt de rekenkamer daaruit een beargumenteerde keuze. Ter bepaling van haar keuze kan de rekenkamer vooronderzoek (laten) instellen.
3. De rekenkamer stelt jaarlijks een onderzoeksplan op en bespreekt het concept daarvan met de commissie begroting en verantwoording. Het door de rekenkamer vastgestelde onderzoeksplan alsmede een werkbegroting worden voor 1 januari van elk jaar ter kennis gebracht van het algemeen bestuur.

4. Indien de rekenkamer een keuze als bedoeld in lid 2 heeft gemaakt, informeert zij het algemeen bestuur gelijktijdig met het uitbrengen van de onderzoeksopzet, over haar keuze.

Artikel 10 Werkwijze

1. De rekenkamer stelt voor ieder te onderzoeken onderwerp een onderzoeksopzet vast en formuleert daarbij onderzoeksvragen. De onderzoeksopzet wordt ter kennis gebracht van het algemeen bestuur.
2. De rekenkamer is belast met en verantwoordelijk voor de uitvoering, begeleiding en sturing van het onderzoek.
3. Bij uitbesteding van het onderzoek of andere werkzaamheden is het aanbestedingsbeleid van het waterschap overeenkomstig-van-toepassing.
4. De rekenkamer en de door haar aangestelde onderzoekers zijn bevoegd bij alle leden van het waterschapsbestuur, ambtenaren van het Waterschap en gelieerde organisaties de mondelinge en schriftelijke inlichtingen in te winnen, die zij nodig acht voor de uitvoering van de onderzoeken. De leden van het waterschapsbestuur en de ambtenaren van het Waterschap zijn verplicht de gevraagde inlichtingen binnen de door de rekenkamer gestelde termijn te verstrekken.
5. De rekenkamer stelt betrokkenen in geval van een interview in de gelegenheid om binnen een door haar te stellen termijn, die ten minste twee weken bedraagt, hun reactie aan de rekenkamer te geven op de juistheid en volledigheid van het conceptonderzoeksrapport. Betrokkenen zijn in elk geval degenen, wier taakuitvoering (mede) voorwerp van onderzoek is of is geweest. De rekenkamer bepaalt wie verder als betrokkenen worden aangemerkt.
6. Aan de secretaris-directeur wordt een advies gevraagd over de feitelijke juistheid van de gegevens waarop de rekenkamer haar conclusies en eventuele aanbevelingen gaat baseren. Nadat het feitenonderzoek is vastgesteld, formuleert de rekenkamer conclusies en eventuele aanbevelingen.
7. De rekenkamer kan besluiten het algemeen bestuur tussentijds te informeren over de voortgang van het onderzoek.
8. Besluiten worden genomen bij meerderheid van stemmen. Indien een van de leden daarom verzoekt of de voorzitter dat nodig oordeelt, vindt een stemming plaats. Een stemming wordt schriftelijk gehouden indien een van de leden daarom verzoekt of de voorzitter dit nodig oordeelt.
9. De rekenkamer stelt het dagelijks bestuur in de gelegenheid om binnen een door haar te stellen termijn, die ten minste zes weken bedraagt, zijn bestuurlijke reactie aan de rekenkamer te geven.
10. De bestuurlijke reactie wordt integraal aan het rapport toegevoegd. Vervolgens wordt het al dan niet gewijzigde eindrapport, inclusief bestuurlijke reactie en eventueel nawoord, voorzien van een bestuursvoorstel en een ontwerpbesluit, via de relevante adviescommissie(s) rechtstreeks aangeboden aan het algemeen bestuur. Aansluitend wordt de rapportage behandeld in het algemeen bestuur.
11. Elke rapportage van de rekenkamer bevat een verantwoording over de wijze waarop het onderzoek is verricht en de wijze waarop de rekenkamer van haar bevoegdheden gebruik heeft gemaakt.

Artikel 11 Ambtelijke ondersteuning

De rekenkamer wordt bij haar werkzaamheden ondersteund door een ambtelijk secretaris.

Artikel 12 Onderzoeksprotocol

1. De rekenkamer stelt voor de uitvoering van haar werkzaamheden een onderzoeksprotocol vast.
2. Het onderzoeksprotocol en de wijzigingen hierop worden ter kennisname gezonden aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Over wijzigingen wordt via het jaarverslag verantwoording aan het algemeen bestuur afgelegd.

Artikel 13 Budget

1. De rekenkamer is bevoegd binnen het bij de begroting door het algemeen bestuur beschikbaar gesteld budget uitgaven te doen ten behoeve van de uitvoering van haar taak.
2. Ten laste van het in eerste lid bedoelde budget worden de kosten gebracht van:
 - a. de onderzoeken door externe onderzoekers;
 - b. de vergoedingen van de voorzitter en de leden;
 - c. de externe secretaris en eventuele administratieve ondersteuning;
 - d. de externe deskundigen die eventueel door de rekenkamer worden ingeschakeld;
 - e. overige uitgaven die de rekenkamernodig acht voor de uitoefening van haar taak.
3. De rekenkamer is voor de besteding van het budget uitsluitend verantwoordig verschuldigd aan het algemeen bestuur.
4. De concerncontroller houdt namens het algemeen bestuur toezicht op de rechtmatigheid van de uitgaven van de rekenkamer.

Artikel 14-Vergoeding leden

1. De voorzitter en de leden ontvangen een vergoeding voor de werkzaamheden die zij voor de rekenkamer verrichten. Deze vergoeding wordt bij besluit van het algemeen bestuur vastgesteld.
2. De voorzitter van de rekenkamer ontvangt een vergoeding van € 250,- voor het bijwonen van een vergadering van de rekenkamer. De leden ontvangen een vergoeding van € 200,- per vergadering. Deze bedragen worden verhoogd conform de in de CAO overeengekomen generieke salarisverhogingen.
3. Aan de leden van de rekenkamer worden de voor de werkzaamheden van de rekenkamer noodzakelijk gemaakte reiskosten en onkosten vergoed.
4. De vergoeding bedoeld in het eerste lid komt ten laste van het budget van de rekenkamer.

Artikel 15 Evaluatie

1. De rekenkamer evalueert deze verordening op eigen initiatief of op verzoek van het algemeen bestuur of op verzoek van de commissie Begroting en verantwoording. Deze evaluatie strekt zich tevens uit tot de werking van de rekenkamer. Een evaluatie wordt zeker eens per drie jaar uitgevoerd.

2. De rekenkamer zendt het resultaat van de evaluatie ter kennisneming aan het algemeen bestuur. Indien het algemeen bestuur daartoe aanleiding ziet, kan de werking van de rekenkamer met het bestuur al dan niet via de commissie begroting en verantwoording worden besproken.
3. Jaarlijks vindt een bijpraatgesprek plaats tussen de commissie Begroting en Verantwoording en de rekenkamer.

Artikel 16 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na de dag van bekendmaking.

Artikel 17 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als: Verordening op de rekenkamer Waterschap Limburg 2022.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 juli 2022.

De wnd. secretaris-directeur,

De dijkgraaf,

ir. E.M. van der Kuil

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck

Toelichting bij de Verordening op de rekenkamer Waterschap Limburg 2022

1. Algemeen

Provincies en gemeenten kennen de wettelijke verplichting een rekenkamer(functie) in te stellen. Belangrijkste doel daarvan is in het kader van goed overheidsbestuur de positie te verstevigen van de vertegenwoordigende organen, respectievelijk provinciale staten en gemeenteraad.

Genoemde verplichting hing rechtstreeks samen met de invoering van het duale bestuursstelsel bij provincies en gemeenten. Bij de waterschappen kan niet worden gesproken van een duaal bestuursstelsel. Wel zijn de waterschappen van mening dat bestuurlijke normen en principes die gelden voor provincies en gemeenten, zoals transparantie, verantwoording en toezicht, ook voor waterschappen dienen te gelden. Vanaf 2001 wordt dan ook binnen de Unie van Waterschappen gesproken over de mogelijke instelling van rekenkamers bij waterschappen.

Met ingang van 2008 zijn in de Waterschapswet nieuwe regels opgenomen voor het financiële beheer en de financiële verantwoording bij de waterschappen (Wet modernisering waterschapsbestel, Stb. 2007, 208). De wetgever heeft destijds geen aanleiding gezien daarbij een verplichting op te nemen tot het instellen van een rekenkamerfunctie bij de waterschappen. Inmiddels is de zienswijze van de wetgever dat ook voor waterschappen de invoering van een onafhankelijke rekenkamer met uitsluitend externe leden noodzakelijk is.

Er is een wetsvoorstel in behandeling om ook bij waterschappen de invoering van een rekenkamer met uitsluitend externe leden in te richten. Het algemeen bestuur van waterschap Limburg heeft besloten om vooruitlopend op de invoering van deze nieuwe wet alvast in de geest van het wetsvoorstel en onafhankelijke rekenkamer in te stellen.

Rekenkameronderzoek is van groot belang voor de controlerende rol van het algemeen bestuur van het waterschap. Er gaat jaarlijks bij waterschappen meer dan 3 miljard euro om. Het belang van onafhankelijke controle op de besteding van die middelen rechtvaardigt dat voor sterke, onafhankelijke rekenkamers een wettelijke verplichting geldt. De introductie van een rekenkamer voor de waterschappen, en daarmee uitbreiding van de checks and balances binnen het waterschapsbestuur, is ook voor de versterking van de controle op de besteding van middelen een welkome aanvulling.

2. Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 Doel rekenkamer

In dit artikel wordt het doel van de rekenkamer beschreven. Het rekenkameronderzoek stelt het algemeen bestuur beter in staat zijn controlerende taak uit te oefenen en met een kritische blik te kijken naar het door het waterschapsbestuur gevoerde bestuur. Rekenkameronderzoek draagt

daarmee bij aan democratische controle en het lerend vermogen van het dagelijkse en het algemeen bestuur.

Artikel 2: Begripsbepalingen

Dit artikel bevat enkele begripsbepalingen.

Artikel 3 Taak

In dit artikel wordt de instelling en de taak van de rekenkamer geregeld. Gekozen is voor een formulering die nauw aansluit bij de tekst van het voorliggende wetsvoorstel 35298 Wijziging van de Gemeentewet, de Provinciewet en de Comptabiliteitswet 2016 in verband met het afschaffen van de decentrale rekenkamerfunctie en het uitbreiden van de bevoegdheden van de rekenkamers (Wet versterking decentrale rekenkamers).

De term 'gevoerd bestuur' geeft aan dat de onderzoeken van de rekenkamer niet beperkt zijn tot de effectiviteit van het beleid en de uitvoering daarvan, maar zich ook uitstrekken tot de effectiviteit van het beheer en de organisatie.

De begrippen doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid die in de wet worden gehanteerd zijn niet gedefinieerd. Hieronder wordt uiteengezet wat onder deze termen dient te worden verstaan.

Doelmatigheid is de mate waarin de nagestreefde beleidsdoelen tegen zo gering mogelijke kosten worden bereikt. Bij doeltreffendheid gaat het erom of het resultaat van het beleid beantwoordt aan wat er met het beleid werd beoogd en of de gestelde beleidsdoelen worden verwezenlijkt.

De financiële rechtmatigheid is geen onderwerp van toetsing door de rekenkamercommissie. Daarbij gaat het om het voldoen aan de wettelijke kaders en regelgeving. Dit onderzoek wordt bij de waterschappen uitgevoerd door de externe accountant die met het onderzoek van de jaarrekening is belast. De rekenkamercommissie kijkt in haar onderzoek enkel naar de niet-financiële rechtmatigheid.

Artikel 4 Samenstelling; benoeming en aftreedvolgorde

Het algemeen bestuur bepaalt het aantal leden van de rekenkamer. Zoals aangegeven in het algemene deel van de toelichting is gekozen voor een onafhankelijke rekenkamer met uitsluitend externe leden, zoals opgenomen in het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. De benoeming geschiedt voor een periode van zes jaar en kan worden verlengd.

Artikel 5 Integriteit en eedaflegging

De verplichting de zuiveringseed af te leggen bij ambtsaanvaarding is voor rekenkamers van provincies en gemeenten opgenomen in artikel 79g van de Provinciewet respectievelijk artikel 81g van de Gemeentewet en opgenomen in het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. De bepaling wordt van overeenkomstige toepassing verklaard op de leden van de rekenkamer. Van de

rekenkamer wordt verwacht dat zij een gedragscode integriteit op grond van artikel 33, derde lid Waterschapswet vaststelt. Een voorstel hiervoor is als bijlage bij deze verordening gevoegd.

Artikel 6 Ontslag

Dit artikel regelt het ontslag van de leden en de voorzitter. De regeling is ontleend aan de tekst van het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers.

Artikel 7 Commissie Begroting en Verantwoording

De commissie begroting en verantwoording waarborgt de onafhankelijkheid van het functioneren van de rekenkamer, vervult de functionele werkgeversrol en is gesprekspartner van de rekenkamer namens het algemeen bestuur. Zij bereidt een aantal beslissingen van het algemeen bestuur voor, waaronder benoeming en ontslag van de voorzitter en de rekenkamerleden en eventueel herbenoemingen. Die voorbereidingen monden uit in een gemotiveerde aanbeveling aan het algemeen bestuur, waarin in het geval van benoemingen ook een beknopt CV van de voorgedragen personen kunnen zijn opgenomen. De wijze waarop de commissie begroting en verantwoording dit doet, is vastgelegd in de verordening op de commissie begroting en verantwoording. Voorafgaand aan een voordracht pleegt de commissie begroting en verantwoording overleg met de rekenkamer. Naast de in het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers genoemde zogeheten incompatibiliteiten zijn ook mensen van het lidmaatschap van de rekenkamer uitgesloten die verbonden zijn aan een instelling of organisatie die financieel of bestuurlijk aan het waterschap Limburg gelieerd is. Als criterium geldt of de betreffende instelling of organisatie onderwerp van onderzoek kan zijn van de rekenkamer.

Artikel 8 Reglement van orde

De rekenkamer is geen commissie van advies aan het dagelijks bestuur als bedoeld in het Reglement van orde voor het algemeen bestuur en de commissies. Dat reglement is dan ook niet op de rekenkamer van toepassing en is daarvoor ook niet bruikbaar. Daarom is bepaald dat de rekenkamer zelf een reglement van orde voor haar vergaderingen vaststelt. Een voorstel hiervoor is bij deze verordening gevoegd.

Artikel 9 Onderwerpselectie en onderzoeksopzet

De onafhankelijke positie van de rekenkamer brengt met zich mee dat zij zelf de onderzoeksonderwerpen kiest en de verdere aanpak van de onderzoeken bepaalt. Om hierbij optimale duidelijkheid en transparantie te betrachten geschiedt de selectie op basis van een vast te stellen onderzoeksprotocol.

Met het oog op de betrokkenheid van het algemeen bestuur bij het rekenkameronderzoek is het gewenst dat de keuze van de onderzoeksonderwerpen in samenspraak met de commissie begroting en verantwoording als gesprekspartner namens het algemeen bestuur plaatsvindt. Daarom is bepaald dat de rekenkamer een jaarprogramma of meerjarenprogramma van haar voorgenomen onderzoeken alsook een opzet van haar onderzoeken aan het algemeen bestuur voorlegt, overigens met behoud van haar zelfstandigheid en onafhankelijkheid. Daarnaast kunnen het algemeen en het

dagelijks bestuur de rekenkamer verzoeken een onderzoek naar een bepaald onderwerp in te stellen. Deze bepaling is ontleend aan de regeling van de rekenkamer in de Provincie- en de Gemeentewet. De rekenkamer is niet verplicht aan zo'n verzoek te voldoen. Door het expliciet opnemen van deze mogelijkheid wordt echter wel extra gewicht toegekend aan zo'n verzoek. Wanneer de rekenkamer niet voldoet aan een gemotiveerd verzoek van het bestuur zal zij daarvoor dan ook gegronde redenen moeten aanvoeren.

Artikel 10 Werkwijze

De onafhankelijkheid van de rekenkamer blijkt onder andere uit het feit dat zij zelfstandig bepaalt welke onderzoeken er zullen worden ingesteld. De rekenkamer kan op verzoek van het algemeen bestuur een onderzoek instellen. Om een heldere eerste afbakening van het gevraagde onderzoek te verkrijgen, dient een onderzoeksverzoek in een door het algemeen bestuur genomen besluit te zijn vastgelegd. De commissie begroting en verantwoording is het overlegplatform om zo'n verzoek te bespreken en te bezien wat er mogelijk is of wat eventueel alternatieven zijn. De uiteindelijke beslissing over het al dan niet honoreren van een dergelijk verzoek van het algemeen bestuur, ligt bij de rekenkamer. Deze stuurt hierover een officieel bericht aan het algemeen bestuur. Indien de rekenkamer een gemotiveerd verzoek van het algemeen bestuur niet honoreert, dient hieraan een gemotiveerde afwijzing ten grondslag te liggen.

Uit een oogpunt van zorgvuldigheid is het van groot belang dat de onderzochte partijen (algemeen bestuur, dagelijks bestuur of verbonden partijen) de kans krijgen om te reageren op het (nog niet gepubliceerde) ontwerp van het onderzoeksrapport. Er vindt dan wederhoor plaats waarbij de feitelijke bevindingen uit het onderzoek aan betrokkenen worden voorgelegd met het verzoek eventuele onjuistheden te corrigeren. Indien van toepassing wordt ook de verantwoordelijke portefeuillehouder of het dagelijks bestuur de gelegenheid geboden te reageren op de conceptaanbevelingen die de rekenkamer verbindt aan de (gecorrigeerde) bevindingen. De rekenkamer stelt hierna een bestuurlijk rapport op met conclusies en aanbevelingen. Het definitieve rapport bestaat uit de bevindingen, conclusies en aanbevelingen, de bestuurlijke reactie van het college en het nawoord van de rekenkamer.

Artikel 11 Ambtelijke ondersteuning

In het wetsvoorstel decentrale rekenkamers is opgenomen dat ambtenaren die voor de rekenkamer werken uitsluitend voor de rekenkamer en het algemeen bestuur mogen werken en niet voor het dagelijks bestuur. Voor gemeenten en provincie betekent dit dat ambtenaren bij de griffie aangesteld worden. Waterschappen kennen geen griffie. In afwachting van de inwerkingtreding van de wet versterking decentrale rekenkamers wordt een ambtelijk secretaris aangesteld. De taakomschrijving van de ambtelijk secretaris wordt in het reglement van orde opgenomen. In overleg met de rekenkamer kan het dagelijks bestuur voorlopig ook andere medewerkers aanwijzen die de rekenkamer terzijde staan. Te denken valt aan technische, financiële, juridische of communicatieadviseurs. Daarbij kan het gaan om vaste of incidentele adviseurs.

Artikel 12 Onderzoeksprotocol

In het onderzoeksprotocol wordt een nadere uitwerking gegeven aan het soort onderzoeken dat wordt verricht. Zo kan de rekenkamer diepgravende onderzoeken verrichten, maar bijvoorbeeld ook kleinere onderzoeken. Tevens geeft de rekenkamer inzicht in de duur van de soort onderzoeken, bijvoorbeeld kortlopende en langdurige onderzoeken. Hierdoor wordt meer inzicht gegeven in het soort onderzoeken dat de rekenkamer kan verrichten. Verder stelt het algemeen bestuur in staat een (meer)specifiek besluit te nemen indien hij een verzoek tot een onderzoek richt aan de rekenkamer.

Artikel 13 Budget

De rekenkamer is zelfstandig verantwoordelijk voor de besteding van het aan haar ter beschikking gestelde budget dat noodzakelijk is voor de uitvoering van haar taak. Deze zelfstandigheid van de rekenkamer ten opzichte van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur is een waarborg voor een behoorlijke uitvoering van haar taak. De rekenkamer is voor de besteding van het budget wel verantwoording verschuldigd aan het algemeen bestuur en legt deze af in haar jaarverslag. Om onduidelijkheid te voorkomen is aangegeven welke kosten ten laste van het budget worden gebracht.

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de rekenkamer alle zaken ten dienste staan die voor haar onderzoek nodig zijn. Daarbij valt te denken aan vergader- en kantoorfaciliteiten, maar ook aan het verrichten van rechtshandelingen ten behoeve van de rekenkamer, zoals het verstrekken van opdrachten aan derden, het doen van betalingen en dergelijke. De rekenkamer beschikt immers niet over rechtspersoonlijkheid en kan dus niet zelfstandig rechtshandelingen verrichten. Dit dient dan ook door of namens het dagelijks bestuur te geschieden. De onafhankelijke positie van de rekenkamer brengt met zich mee dat het dagelijks bestuur daar geen inhoudelijke bemoeienis mee heeft.

Artikel 14 Vergoeding

Dit artikel regelt de vergoedingen voor de werkzaamheden van de leden en de voorzitter.

Artikel 15 Evaluatie

De rekenkamer is door het algemeen bestuur, vooruitlopend op de invoering van de wet versterking decentrale rekenkamers in het leven geroepen om de controlerende rol van het algemeen bestuur te versterken. Periodiek dient te worden gezien in hoeverre de door het algemeen bestuur gekozen invulling daarin voorziet, helpt om aan te blijven sluiten op de verwachtingen binnen het algemeen bestuur. Daarnaast evalueert de rekenkamer deze verordening op eigen initiatief of op verzoek van het algemeen bestuur of op verzoek van de commissie begroting en verantwoording. Deze evaluatie strekt zich tevens uit tot de werking van de rekenkamer. De rekenkamer zendt het resultaat van de evaluatie ter kennisneming aan het algemeen bestuur. Indien het algemeen bestuur daartoe aanleiding ziet, kan de werking van de rekenkamer met het bestuur al dan niet via de commissie begroting en verantwoording worden besproken.

Artikel 16 Intrekking, inwerkingtreding

Dit artikel voorziet in de noodzakelijke slotbepalingen. Hoewel de verordening geen algemeen verbindende voorschriften inhoudt, is het gebruikelijk vastgestelde verordeningen bekend te maken op de wijze als bepaald in artikel 73 van de Waterschapswet.

Gedragscode bij Verordening op de rekenkamer Waterschap Limburg 2022

Voor de leden van de rekenkamer geldt dat zij gehouden zijn aan artikelen 31, tweede lid, 32 en 33, eerste lid, van de Waterschapswet van overeenkomstige toepassing (incompatibiliteiten en nevenfuncties). Aanvullend hierop geldt dat met inachtneming van de bijzondere positie van de Rekenkamer ten opzichte van de andere bestuurlijke en ambtelijke geledingen binnen de waterschapsorganisatie, de volgende gedragsregels voor de leden van de Rekenkamer gelden:

1. Algemene bepaling

1. In deze gedragscode wordt verstaan onder de rekenkamer: de rekenkamer van waterschap Limburg.
2. Deze gedragscode geldt voor alle leden van de rekenkamer, inclusief de voorzitter en de ambtelijk secretaris.
3. In gevallen waarin de gedragscode niet voorziet, waarbij de toepassing niet eenduidig is of waarbij twijfel bestaat over de reikwijdte van de gedragscode, vindt bespreking plaats in de vergadering van de rekenkamer.
4. Indien een lid de gedragscode schendt, dan kan de rekenkamer besluiten hiervan melding te maken bij de voorzitter van de commissie begroting en verantwoording en verzoeken het lid op grond hiervan voor te dragen voor ontslag door het algemeen bestuur.

2. Woordvoederschap

1. Leden van de rekenkamer nemen tijdens hun lidmaatschap van de rekenkamer geen afstand van een eenmaal uitgebracht rapport of richtinggevende uitspraak.
2. Leden van de rekenkamer vermijden zoveel als mogelijk het politiek woordvoederschap in discussies in het algemeen bestuur over door de rekenkamer uitgebrachte rapporten of uitspraken.
3. Indien een lid van de rekenkamer in de openbaarheid treedt namens de rekenkamer, dan vertegenwoordigt hij de rekenkamer en geen andere organisatie. Hij is gehouden dit duidelijk te communiceren. Andersom geldt dat indien een lid van de rekenkamer in de openbaarheid treedt namens een andere organisatie hij melding mag maken van het lidmaatschap van de rekenkamer, als maar duidelijk is dat niet namens de rekenkamer wordt gesproken.

3. Belangenverstrengeling

1. De leden van de rekenkamer doen opgave van activiteiten dan wel contacten in het heden en verleden welke mogelijk de onafhankelijk positie van de Rekenkamer bij haar onderzoeken kan beïnvloeden. Deze opgave is openbaar en door derden te raadplegen.
2. De leden maken melding van betrokkenheid bij een organisatie, zodra hem of haar gebleken is dat de rekenkamer daarmee een relatie onderhoudt of van plan is te onderhouden.

3. Een lid van de rekenkamer dat familie – of vriendschapsbetrekkingen of anderszins persoonlijke betrekkingen heeft met een aanbieder van diensten aan de rekenkamer, onthoudt zich van deelname aan de besluitvorming over de betreffende opdracht.
4. Een lid van de rekenkamer neemt van een aanbieder van diensten aan de rekenkamer geen faciliteiten of diensten aan die zijn onafhankelijke positie ten opzichte van de aanbieder kan beïnvloeden.

4. Nevenfuncties

1. Op de leden van de rekenkamer zijn artikelen 31, tweede lid, 32 en 33, eerste lid, van de Waterschapswet van overeenkomstige toepassing (incompatibiliteiten en nevenfuncties).
2. De leden van de rekenkamer vervullen geen nevenfuncties die strijdig zijn met het belang van het waterschap of het belang van de rekenkamer.
3. In aanvulling op het bepaalde in artikel 31, tweede lid, van de Waterschapswet is een lid van de rekenkamer niet tevens:
 - a. werkzaam bij een openbaar lichaam dat is ingesteld bij een gemeenschappelijke regeling waar het waterschap aan deelneemt;
 - b. in dienst van een instelling die subsidie ontvangt van het waterschap.
4. Van het bepaalde in artikel 33, eerste lid, sub d van de Waterschapswet (overeenkomsten met het waterschap) kan het algemeen bestuur ontheffing verlenen.
5. De leden van de rekenkamer maken melding van al hun nevenfuncties waarbij tevens wordt aangegeven of de functie wel of niet bezoldigd is. Deze gegevens worden openbaar gemaakt.

5. Informatie

1. De leden van de rekenkamer gaan zorgvuldig en correct om met informatie waarover zij uit hoofde van hun ambt beschikken. Zij verstrekken geen vertrouwelijke informatie.
2. De leden van de rekenkamer houden geen informatie achter, tenzij deze vertrouwelijk is en het niet geven van informatie mogelijk is op grond van artikel 10 van de Wet openbaarheid van bestuur.
3. Een lid van de rekenkamer maakt niet ten eigen bate of van zijn persoonlijke betrekkingen gebruik van in de uitoefening van zijn functie verkregen informatie.

6. Aannemen van geschenken

1. Geschenken en giften met een waarde van €50,00 of meer, die een lid uit hoofde van zijn functie ontvangt, worden gemeld bij en geregistreerd door de secretaris en zijn eigendom van het waterschap. Er wordt een waterschapsbestemming voor gezocht.
2. Indien een lid geschenken of giften ontvangt die een waarde van minder dan €50,00 vertegenwoordigen, kunnen deze in afwijking van het bovenstaande worden behouden en behoeven ze niet te worden gemeld en geregistreerd.

7. Uitgaven en declaraties

1. Uitgaven worden uitsluitend vergoed als de hoogte en de functionaliteit ervan kunnen worden aangetoond.
2. Ter bepaling van de functionaliteit van de uitgaven worden de volgende criteria gehanteerd:
 - a. Met de uitgave is het belang van de Rekenkamer gediend; en
 - b. De uitgave vloeit voort uit de functie.
3. Leden van de rekenkamer declareren geen kosten die reeds op andere wijze worden vergoed.
4. De secretaris van de rekenkamer is verantwoordelijk voor een deugdelijke administratieve afhandeling en registratie van declaraties.

8. Gebruik van waterschapsvoorzieningen

1. Leden van de rekenkamer maken geen gebruik van waterschapseigendommen of voorzieningen voor privé doeleinden.

Reglement van orde rekenkamer Waterschap Limburg

De rekenkamer waterschap Limburg; gelet op artikelen 9 en 10 van de Verordening op de rekenkamer waterschap Limburg,

BESLUIT:

tot vaststelling van het reglement van orde voor de rekenkamer waterschap Limburg.

Artikel 1 Begripsbepalingen

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a. rekenkamer: de rekenkamer waterschap Limburg;
- b. voorzitter: de voorzitter van de rekenkamer waterschap Limburg of diens plaatsvervanger;
- c. lid: een lid van de rekenkamer;
- d. secretaris: de ambtelijk secretaris van de rekenkamer;
- e. verordening: de Verordening op de rekenkamer waterschap Limburg.

Artikel 2 De voorzitter

1. De voorzitter is verantwoordelijk voor de organisatie en uitvoering van de onderzoeken en is belast met:
 - a. Het tijdig bijeenroepen van de rekenkamer;
 - b. het leiden van de vergaderingen;
 - c. het doen naleven van de verordening en dit reglement;
 - d. het woordvoerschap van de rekenkamer;
 - e. het zijn van aanspreekpunt van de rekenkamer voor de uitvoering van onderzoeken, tenzij de rekenkamer daarvoor een ander aanwijst.
2. Bij verhindering of ontstentenis van de voorzitter en de plaatsvervangend voorzitter wordt het voorzitterschap waargenomen door een door de rekenkamer aan te wijzen lid. Bij de aanwijzing wordt tevens een termijn bepaald.

Artikel 3 De ambtelijk secretaris en ondersteuning

1. De rekenkamer wordt bij haar werkzaamheden ondersteund door een, door de secretaris directeur van het waterschap Limburg aan te wijzen, ambtelijk secretaris.
2. De secretaris ondersteunt de leden en de voorzitter in hun taken. Hij is in elk geval belast met:
 - a. het in overleg met de voorzitter opstellen van de agenda voor de vergaderingen van de rekenkamer, de verzending van de vergaderstukken en het opstellen van besluitenlijsten van vergaderingen;
 - b. de verslaglegging van de vergaderingen van de rekenkamer;

- c. de voorbereiding van onderzoeken, waaronder begrepen het opstellen van een onderzoeksopzet, het aanvragen van offertes en de vorming van dossiers;
- d. de begeleiding van het externe bureau dat een onderzoek uitvoert.
- 3. De ambtelijk secretaris functioneert onder verantwoordelijkheid van de rekenkamer en valt onder dezelfde gedragscode als de leden van de rekenkamer.
- 4. Artikel 5, eerste lid, van deze verordening (integriteit en eed) is van overeenkomstige toepassing op de secretaris van de rekenkamer.
- 5. De secretaris heeft een onafhankelijke positie waar het gaat om de werkzaamheden voor de rekenkamer.
- 6. De secretaris ondertekent de stukken die van de rekenkamer uitgaan mede.
- 7. De secretaris kan zich bij zijn werkzaamheden laten bijstaan of vervangen door een of meer in overleg met de secretaris-directeur aan te wijzen andere medewerkers van het waterschap.
- 8. De rekenkamer kan zich laten adviseren door deskundigen uit de organisatie dan wel om ondersteuning daaruit verzoeken.

Artikel 4 Vergaderingen

- 1. De rekenkamer vergadert zo vaak al zij nodig acht. Zij vergadert in elk geval over het jaarverslag en de financiële verantwoording als bedoeld in artikel 3 van de verordening rekenkamer waterschap Limburg.
- 2. De vergaderingen van de rekenkamer zijn niet openbaar.
- 3. Haar rapporten zijn openbaar, tenzij en voor zover het openbare belang of de privacywetgeving zich hiertegen verzetten.
- 4. De rekenkamer kan openbare informatieve vergaderingen beleggen.
- 5. Voor het einde van het kalenderjaar stelt de rekenkamer het vergaderschema voor het daarop volgende jaar vast.
- 6. De voorzitter kan besluiten tot het houden van extra vergaderingen wanneer dat naar zijn oordeel gewenst is.
- 7. Extra vergaderingen worden ten minste twee weken van tevoren bekendgemaakt. In spoedeisende gevallen kan van deze termijn worden afgeweken

Artikel 5 Agenda

1. De voorzitter stelt de agenda van de vergaderingen op.
2. De secretaris zendt de agenda en de overige vergaderstukken ten minste één week van tevoren toe aan de leden. In spoedeisende gevallen kan van deze termijn worden afgeweken.
3. De rekenkamer stelt aan het begin van de vergadering de agenda vast.
4. Op verzoek van een lid kunnen aan de agenda een of meer punten worden toegevoegd.
5. De voortgang van de lopende onderzoeken is een vast agendapunt.

Artikel 6 Quorum

1. Besluiten kunnen alleen genomen worden wanneer meer dan de helft van het aantal leden aanwezig is.
2. In gevallen waarin een besluit van de rekenkamer niet kan worden afgewacht is – mits gemotiveerd – een quorum zoals bedoeld in artikel 1 niet vereist.

Artikel 7 Besluiten

1. Besluiten worden genomen bij meerderheid van stemmen.
2. Indien een van de leden daarom verzoekt of de voorzitter dat nodig oordeelt, vindt een stemming plaats.
3. Een stemming wordt schriftelijk gehouden indien een van de leden daarom verzoekt of de voorzitter dit nodig oordeelt.

Artikel 8 Besluitenlijst

1. Van de vergadering wordt een besluitenlijst opgesteld. Indien in de vergaderingen overwegingen ter tafel komen die vastgelegd dienen te worden, worden deze eveneens in de besluitenlijst opgenomen.
2. De besluitenlijst is niet openbaar.

Artikel 9 Mandaat

De rekenkamer kan een of meerdere taken mandateren aan de voorzitter.

Artikel 10 Uitleg reglement

In gevallen waarin dit reglement niet voorziet of bij twijfel over de toepassing van dit reglement beslist de rekenkamer op voorstel van de voorzitter.