

Aan de leden van de commissie Bestuur, Financiën en Organisatie

ONS KENMERK
DMS 2507163

Delft
17 april 2026

ONDERWERP

Terugblik Auditcommissie

Periode april 2024 - december 2025

Geachte leden,

Inleiding

In de vorige zittingsperiode van de VV had de VV een Rekeningcommissie die als doel had om het algemeen bestuur te adviseren over duurzaam financieel beleid en te fungeren als aanspreekpunt/begeleider voor de accountant. Daarnaast had de Rekeningcommissie de mogelijkheid om onderzoek uit te voeren naar relevante onderwerpen waarbij gekeken wordt naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Met ingang van 1 januari 2023 is de Wet Versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. Met deze wet worden waterschappen verplicht tot het instellen van een onafhankelijke, volledig extern samengestelde rekenkamer.

Met het instellen van een Rekenkamer is de onderzoekstaak bij de Rekenkamer komen te liggen. De adviestaak ten aanzien van het gevoerde financiële beleid wordt sinds april 2024 door de auditcommissie (i.o.) uitgevoerd. Een belangrijke taak van de auditcommissie is om de relatie tussen kadernota, begroting, Burap en de jaarstukken te bekijken. Door de samenhang tussen de stukken te bestuderen kan vastgesteld worden of de beoogde doelen van het beleid uiteindelijk binnen het budget gerealiseerd zijn. Dit geeft inzicht in de doelmatigheid en effectiviteit van het beleid van Delfland.

Op deze wijze kan het algemeen bestuur haar controlerende en kaderstellende taak beter uitvoeren.

Voorliggend stuk is een reflectie vanuit de Auditcommissie op de afgelopen 1,5 jaar en een vooruitblik op het komend jaar. Dit op verzoek van de VV om het functioneren na één jaar te evalueren.

De auditcommissie bestaat uit Maarten Jansen, Ide Opdam, Benjamin den Butter, Bart Waasdorp en Leendert Verheij. Voor de vergaderingen van de Auditcommissie worden de concerncontroller en de portefeuillehouder uitgenodigd.

Ambtelijke ondersteuning wordt verzorgd door Reynout Vroegop.

Doel en taken Auditcommissie

In de verordening Auditcommissie zijn het doel en de taken van de auditcommissie als volgt opgenomen:

Doel (artikel 2):

1. Er is een commissie van advies die door de VV wordt ingesteld en wordt aangeduid als auditcommissie.
2. De commissie heeft als doel het verstrekken van gevraagd en ongevraagd financieel-technisch advies aan de VV over de financiële jaarcyclus.

Taken (artikel 5):

1. De ondersteuning van de VV door de commissie bestaat uit de volgende taken:
 - a. Het adviseren van de VV over documenten van de planning- en controlcyclus (P&C) ter voorbereiding op de besluitvorming door de VV.
 - b. Het fungeren als eerste aanspreekpunt voor de accountant in zijn contact met de VV betreffende de opzet en uitvoering van de accountantscontrole. De commissie overlegt minimaal twee keer per jaar met de accountant over de jaarstukken en de management letter.
 - c. Het fungeren als overlegplatform over de uitkomsten van de door de accountant uitgevoerde controles.
 - d. Het fungeren als overlegplatform voor de ontwikkeling van de instrumenten in de planning- en controlcyclus (P&C).
2. De commissie heeft een beleidsarme taak en heeft uitdrukkelijk niet tot doel het innemen van beleidsmatige standpunten. De taken en verantwoordelijkheden van de VV en haar leden blijven volledig in stand.

Wat hebben we gedaan?

In het afgelopen jaar is de Auditcommissie 5 keer bij elkaar gekomen. Daarbij heeft de Auditcommissie 3 keer met de accountant gesproken.

De Auditcommissie heeft in april over de jaarstukken advies uitgebracht aan de VV. Tevens heeft de Auditcommissie in juni een brief aan de VV gestuurd over de Kadernota 2026.

Om de adviserende rol beter te kunnen invullen heeft de Auditcommissie een eigen methodiek ontwikkeld om meer grip te krijgen op verschillende beleidsterreinen. Daarbij laat de auditcommissie zich inspireren door de Methode Duisenberg.

Het gaat hierbij om de volgende vragen per beleidsterrein:

- Wat is het beeld van het beleidsterrein op hoofdlijnen?
- Welke doelen zijn gepland/behaald voor het begrotingsjaar?
- Welke prestaties zijn gepland/geleverd?
- Wat gaat het kosten/heeft het gekost?
- Welke conclusies en aanbevelingen heeft de auditcommissie?
- Zijn de stukken geschreven in Klare Taal en dus goed leesbaar?

Wat van belang is, is om de relatie tussen kadernota, begroting, Burap en jaarstukken te bekijken. De methode die door de Auditcommissie is ontwikkeld geeft een snel overzicht van de doelen/resultaten per beleidsterrein met daarbij behorende raming en kosten.

De Auditcommissie heeft een verdiepingsslag gemaakt ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording omdat deze per 1 januari 2025 door het DB afgegeven gaat worden. De Auditcommissie wil hierover bij de jaarstukken van 2025 advies over uitbrengen.

De tijdsbesteding van de auditcommissie lag afgelopen jaar tussen 2,5 en 4 uur per maand.

Plannen voor komend periode

Voor het komend periode wil de auditcommissie de volgende activiteiten uitvoeren:

- Advies uitbrengen aan de VV over de P&C producten en dan in het bijzonder de jaarstukken
- Verder uitwerken van de methodiek om de P&C stukken beter te doorgronden en hierover met de VV en de ambtelijke organisatie in gesprek gaan
- Gesprekken voeren met de accountant over de controle van de jaarstukken (auditplan, managementletter en jaarstukken)
- Samen met de portefeuillehouders en de concerncontroller overleg over de instrumenten in de planning- en controlcyclus (P&C).

De Auditcommissie

Benjamin den Butter
Maarten Jansen
Ide Opdam
Bart Waasdorp
Leendert Verheij