
UW WATERSCHAP

commissie F.B.A.

Adres Steenbokstraat 10
Postbus 4142
7320 AC Apeldoorn

Telefoon (055) 527 29 11

E-Mail info@vallei-veluwe.nl

Website www.vallei-veluwe.nl

Memo

Datum	21 januari 2020	Documentnummer
Afzender	P. van Eck/H. Koster	Telefoonnummer
Afdeling	Bedrijfskundige Ondersteuning	
Onderwerp	Memo Interne regelgeving inzake mandaat en organisatie 2020	

1 Inleiding

1.1 Verordeningen (algemeen bestuur) en besluiten (dijkgraaf en heemraden)

In dit memo wordt op hoofdlijnen ingegaan op de aanpassingen van de huidige organisatieverordening en de huidige verordening beleids- en verantwoordingsfunctie. De verordeningen regelen de verhouding tussen het algemeen bestuur en dijkgraaf en heemraden.

1.1 Waarom is aanpassing nodig ?

Aanpassing is om de volgende redenen nodig:

- Actualisatie biedt de mogelijkheid om het algemeen bestuur meer in staat te stellen aan de voorkant te sturen door heldere en transparante kaderstelling;
- Actualisatie biedt de mogelijkheid om onlogische bepalingen en tegenstrijdigheden te verwijderen en de verordeningen te vereenvoudigen;
- Actualisatie zorgt er voor dat de wijzigingen in de organisatie indeling en onderlinge relaties geformaliseerd worden in de regelgeving;
- Actualisatie biedt de mogelijkheid om de verhoudingen tussen algemeen bestuur en dijkgraaf en heemraden zodanig te organiseren dat verantwoordelijkheden en bevoegdheden op het juiste niveau belegd zijn waardoor het waterschap als geheel wendbaar kan inspelen op ontwikkelingen.

2 Het algemeen bestuur stelt de kaders, bepaalt de richting en toetst

Het algemeen bestuur is het hoogste bestuursorgaan van het waterschap en heeft een kaderstellende, richtinggevende en toetsende functie voor de strategische aspecten van de taakuitoefening.

In de nieuwe verordening is de kaderstellende en richtinggevende functie van het algemeen bestuur nadrukkelijk verankerd. In hoofdlijn is er geen wijziging opgenomen ten aanzien van de verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur voor het vaststellen van ambities, doelen en resultaten en het beschikbaar stellen van middelen. Dit vindt plaats in de meerjarenraming en de begroting die het algemeen bestuur jaarlijks vaststelt en kaderstellend is voor het handelen van het bestuur en de organisatie. Hiermee blijft het bestuur verantwoordelijk voor de totaliteit van de doelen en ambities, het totale budget dat voor het realiseren daarvan beschikbaar wordt gesteld en de verdeling van de middelen over de programma's. Aanvullend hierop wordt in de nieuwe verordeningen onderscheid gemaakt in "aard van investeringen", te weten: 'reguliere investeringen' en 'niet reguliere investeringen'. (zie voor nadere toelichting 4.1)

In de nieuwe verordening wordt voorgesteld om het algemeen bestuur jaarlijks bij de begroting een overzicht te laten vaststellen van reguliere en niet reguliere investeringen, waarna de reguliere investeringen gemandateerd worden aan het dagelijks bestuur. Bij vaststelling van de begroting worden deze investeringen door het algemeen bestuur geautoriseerd. Kredietverleningen van niet-reguliere investeringen boven de € 2 miljoen blijft voorbehouden aan het algemeen bestuur.

De verantwoording op zowel de inhoud, de besteding van de middelen voor zowel de reguliere als niet reguliere investeringen vindt zoals gebruikelijke plaats in de jaarlijkse BBP cyclus via Latest Estimates (LE), BURAP en Jaarstukken. Deze momenten geven invulling aan de controlerende rol van het algemeen bestuur.

We willen als waterschap snel kunnen inspelen op de veranderingen om ons heen. Dit vraagt **wendbaarheid**. De nieuwe regelgeving speelt hierop in. Zo behoort de kredietverlening in de nieuwe verordeningen voor de niet reguliere investeringen tot bruto € 2,0 miljoen en de kredietverlening voor reguliere investeringen tot het mandaat van dijkgraaf en heemraden. Ook voor niet in de begroting opgenomen investeringen tot € 2 miljoen mag dijkgraaf en heemraden, onder voorwaarden, krediet verlenen. Daarnaast is er, binnen duidelijke grenzen en voorwaarden, mandaat voor dijkgraaf en heemraden voor begrotingsoverschrijdingen. Dit alles maakt het mogelijk, ook gezien de vergaderfrequentie van het algemeen bestuur, om snel tot besluitvorming over te kunnen gaan.

In de paragrafen hierna worden de verschillen tussen de huidige regelgeving en de voorgestelde nieuwe regelgeving nader uitgewerkt.

3 Verschillen op hoofdlijnen tussen de organisatieverordening 2013 en de concept-organisatieverordening 2020

- In de organisatieverordening 2020 is geen indeling van de ambtelijke organisatie meer opgenomen. De ambtelijke organisatie wijzigt regelmatig. Bij het opnemen van de indeling van de ambtelijke organisatie in de organisatieverordening moet bij elke wijziging in de indeling van de ambtelijke organisatie de organisatieverordening, die door het algemeen bestuur moet worden vastgesteld, worden gewijzigd. Dit is niet praktisch en past niet bij het op hoofdlijnen sturen door het algemeen bestuur. Een

indeling van de ambtelijke organisatie wordt opgenomen in het nog door dijkgraaf en heemraden vast te stellen organisatiebesluit 2020;

- De verdeling van verantwoordelijkheden binnen de directie is niet meer opgenomen in de verordening. Deze wordt opgenomen in het nog door dijkgraaf en heemraden vast te stellen organisatiebesluit 2020. De onderlinge verdeling van de verantwoordelijkheden binnen de directie is een verantwoordelijkheid van dijkgraaf en heemraden, omdat deze de directie aansturen;
- De organisatieverordening 2020 is aangepast aan de inwerkingtreding van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren per 1 januari 2020. Dit betreft de terminologie.

4 Verschillen op hoofdlijnen tussen de *financiële* bepalingen in de Organisatieverordening 2013 en de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2013 en de concept-Organisatieverordening 2020 en de concept-Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2020.

4.1 Sturen op hoofdlijnen

In de nieuwe regelgeving wordt onderscheid gemaakt tussen reguliere investeringen en niet reguliere investeringen. Bij reguliere investeringen gaat het om:

- Vervangingsinvesteringen: investeringen om de bedrijfsmiddelen op doelmatige wijze op orde te houden. Assetmanagement speelt hierbij een belangrijke rol;
- Algemene investeringen: investeringen in machines, vervoermiddelen, apparaten, werktuigen, hard- en software, veiligheidsvoorzieningen, telefooninstallaties, kantoormeubilair in bedrijfsgebouwen en woonruimten e.d.

Bij niet reguliere investeringen gaat het om investeringen die bij de vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur als zodanig zijn betiteld vanwege een hoger risicoprofiel, een grote maatschappelijke impact, grote imago risico's en belangrijke bestuurlijke ambities. Investeringen in innovatieve projecten, dijkverbeteringsprojecten, projecten in het kader van de veranderopgaven (energietransitie, circulaire economie, omgevingswet) zijn voorbeelden hiervan.

In het kader van het sturen van het algemeen bestuur op hoofdlijnen is de kredietverlening van de in de begroting opgenomen reguliere investeringen gemandateerd aan dijkgraaf en heemraden. Bij de vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur worden deze investeringen geautoriseerd. In het kader van de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur is voor de in de begroting opgenomen niet reguliere investeringen boven de € 2,0 miljoen de kredietverlening voorbehouden aan het algemeen bestuur.

4.2 Vereenvoudiging en eenduidigheid

In de huidige organisatieverordening 2013 en de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2013 worden voor de exploitatiebegroting meerdere grensbedragen genoemd. Vanwege de eenduidigheid en herkenbaarheid voor de organisatie is in de nieuwe organisatieverordening 2020 één grensbedrag (€ 2,0 miljoen) opgenomen voor de bevoegdheid van dijkgraaf en heemraden voor het overschrijden van de netto kosten. Dit was in de huidige regelgeving 1% van de begrote netto kosten en 10% van de netto programmakosten. Op basis van de huidige begroting komt 1% overschrijding van de totale netto kosten overeen met € 1,5 miljoen. De verruiming naar € 2,0 miljoen komt overeen met ca. 1,4%. Omdat dit ca. € 0,5 miljoen meer is dan in de huidige regelgeving is de huidige bepaling dat dijkgraaf en heemraden de algemene reserves tot € 0,5 miljoen mag aanwenden voor onvoorziene uitgaven komen te vervallen. Per saldo is hiermee het mandaat in de nieuwe regelgeving vergelijkbaar met de huidige situatie.

4.3 Wendbaar zijn en snel inspelen op kansen en ontwikkelingen

Om wendbaar te zijn en in te kunnen spelen op kansen die zich voordoen is in de nieuwe concept regelgeving ervoor gekozen het mandaat van kredietverlening voor investeringen tot bruto € 2,0 miljoen geheel bij dijkgraaf en heemraden te beleggen. Dit geldt ook voor niet begrote investeringen tot € 2,0 miljoen en voor overschrijdingen van de begrote investeringsuitgaven en onderschrijdingen van de begrote investeringsinkomsten tot een maximale bruto investering van € 2,0 miljoen. Met andere woorden tot € 2,0 miljoen is het 'speelveld' van dijkgraaf en heemraden.

Bij de in de begroting opgenomen investeringen vanaf bruto € 1,5 miljoen heeft D&H een gelimiteerd mandaat van € 0,5 miljoen voor overschrijdingen van de begrote investeringsuitgaven en onderschrijdingen van de begrote investeringsinkomsten. Voor niet reguliere investeringen boven de bruto € 2 miljoen is altijd vooraf goedkeuring van het algemeen bestuur vereist.

Het mandaat van dijkgraaf en heemraden is overigens niet ongelimiteerd. Bij het gebruik maken van dit mandaat is bepaald dat de mutaties passen binnen het vastgesteld beleid, de afgesproken doelen en resultaten en dat hierover achteraf aan het algemeen bestuur wordt gerapporteerd. Hiermee wordt de toetsende rol van het algemeen bestuur gewaarborgd. Onder het vastgesteld beleid vallen ook de financiële kaders zoals bijvoorbeeld de maximale schuldpositie.

In de nieuwe organisatieverordening 2020 is ook bepaald dat dijkgraaf en heemraden overschrijdingen van door het algemeen bestuur verstrekte kredieten tot € 0,5 miljoen mogen goedkeuren. Dit om te voorkomen dat bij elke lichte overschrijding, bijvoorbeeld in de eindfase van een project, eerst goedkeuring van het algemeen bestuur moet worden gevraagd. Bij de huidige vergaderfrequentie van het algemeen bestuur kan dat leiden tot ongewenste vertragingen. Ook hier is, in het kader van de toetsende rol van het algemeen bestuur, de bepaling opgenomen dat het algemeen bestuur hierover achteraf wordt gerapporteerd.

4.4 Niet logische bepalingen in de verordeningen

In de huidige organisatieverordening is bepaald dat dijkgraaf en heemraden investeringen die niet in de begroting staan tot € 2,0 miljoen mogen goedkeuren. Het overschrijden van een begrote investering is voor dijkgraaf en heemraden toegestaan tot € 0,2 miljoen. Ofwel voor een investering die begroot was op € 0,4 miljoen en nu geraamd wordt op € 0,7 miljoen is goedkeuring van het algemeen bestuur nodig, terwijl een niet in de begroting opgenomen investering van bijvoorbeeld € 1,9 miljoen door dijkgraaf en heemraden mag worden goedgekeurd. Dit is niet logisch. In de nieuwe concept regelgeving is er daarom voor gekozen het mandaat van kredietverlening voor investeringen tot een maximale bruto investering van € 2,0 miljoen geheel bij dijkgraaf en heemraden te beleggen.

4.5 Tegenstrijdige bepalingen in de verordeningen

Financiële regelgeving is conform de wetgeving opgenomen in een tweetal verordeningen, de organisatieverordening en de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie. In de organisatieverordening 2020 en de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2020 zijn ten opzichte van de organisatieverordening 2013 en de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2013 de financiële bepalingen die elkaar tegenspreken eruit gehaald. Zo is de bepaling in de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2013 dat een investering die niet in de begroting staat eerst aan het algemeen bestuur moet worden voorgelegd eruit gehaald, omdat dit volgens de organisatieverordening 2013 (tot € 2,0 miljoen) wel werd toegestaan.

4.6 Overige wijzigingen

De verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2020 is aangepast aan het verplichte schatkistbankieren op grond van de Wet financiering decentrale overheden.

In de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2020 is een artikel 'ruimte bij de begrotingsuitvoering' toegevoegd. Voor de bedragen tot waar dijkgraaf en heemraden bevoegd zijn wordt verwezen naar de organisatieverordening 2020. Dit is ook een logische plek omdat de organisatieverordening de hoogste regelgeving is waar het mandaat van het algemeen bestuur naar dijkgraaf en heemraden is geregeld. Daarna volgt het organisatiebesluit (mandaat van dijkgraaf en heemraden aan de directie) en de verdere mandatering. Door in de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie 2020 te verwijzen naar de organisatieverordening 2020 wordt het risico voorkomen dat in twee verordeningen bedragen en bepalingen worden genoemd die niet met elkaar overeenkomen.

4.7 Vervallen bepalingen

De extra bevoegdheid van dijkgraaf en heemraden in het kader van de Ruimte voor de Rivier projecten is verwijderd.

Datum 10 februari 2020
Onderwerp Interne regelgeving inzake mandaat en organisatie 2020
Pagina 6 van 6

In de huidige financiële bepalingen komt de term thema voor. Dit is verwijderd. Hierop werd niet gestuurd en in de nieuwe organisatiestructuur is vooral programmasturing relevant.