

Gorinchem, 22 september 2025

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 15 oktober 2025
Agendapunt : 5.0
Steller: : Marc Advocaat

Onderwerp : Inrichting concern control en interne auditfunctie

Voorstel :

1. Control in de brede zin onder te brengen bij de afdeling bedrijfsvoering.
 2. Een businesscontroller aan te stellen die zowel tactische control taken uitvoert als verantwoordelijk is voor de interne auditfunctie.
 3. De huidige externe invulling van concern control uit te faseren.
-

Inleiding

In de bestuursopdracht aan de directeur is verzocht om een duidelijke en toekomstbestendige positionering van de concerncontroller binnen Waardlanden. De huidige situatie – een extern ingehuurd controller – sluit niet langer aan bij de behoefte aan integraliteit, strategische sturing en interne borging van control. Daarom wordt voorgesteld om control in de brede zin intern te beleggen binnen de afdeling Bedrijfsvoering, en een businesscontroller aan te stellen met aanvullende taken op het gebied van audit en control.

Beoogd effect

Een efficiënte, interne inrichting van control en audit die past bij de schaal van Waardlanden en voldoet aan publieke governance principes, zoals het Three Lines Model. Dit versterkt de strategische sturing, borgt onafhankelijke toetsing en bevordert interne samenhang en eigenaarschap.

Argumenten

1. De huidige externe constructie is kostbaar, biedt beperkte structurele borging en onvoldoende aansluiting op de organisatieontwikkeling van Waardlanden.
2. De businesscontroller combineert tactische control met een afgebakende auditrol en rapporteert onafhankelijk aan de directeur. Dit is schaalbaar, efficiënt en sluit aan bij het Three Lines Model.
3. Strategische taken die nu zijn belegd bij de concern controller zullen worden uitgevoerd door het afdelingshoofd bedrijfsvoering.
4. De voorgestelde inrichting maakt gebruik van bestaande functies en capaciteit en zorgt voor een heldere functiescheiding tussen uitvoering (1e lijn), control (2e lijn) en audit (3e lijn). Daarmee wordt voorkomen dat uitvoering en control door één en dezelfde persoon (i.c. het hoofd Bedrijfsvoering) uitgeoefend worden.

Kanttakeningen

- De businesscontroller vervult meerdere rollen; dit vereist duidelijke rolafbakening en periodieke kwaliteitsbewaking van de auditfunctie.
- Voor specialistische of gevoelige onderwerpen (zoals integriteit of privacy) kan aanvullende externe auditcapaciteit nodig blijven.

Financiën

De voorgestelde inrichting leidt op termijn tot besparing doordat de externe concern controller wordt uitgefaseerd. De benodigde capaciteit voor de businesscontroller zal worden gedekt binnen de kaders van de begroting. Er zijn geen aanvullende investeringen noodzakelijk voor implementatie van dit model.

Communicatie

De gewijzigde inrichting wordt intern gecommuniceerd. Taken, bevoegdheden en rolverdeling worden vastgelegd in het organisatiebesluit.

Vervolg

Na besluitvorming wordt gestart met de implementatie van de nieuwe inrichting.

Bijlagen

Bestuur Waardlanden : 15 oktober 2025
Agendapunt : 5.0
Onderwerp : Inrichting concerncontrol en interne auditfunctie

Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden'

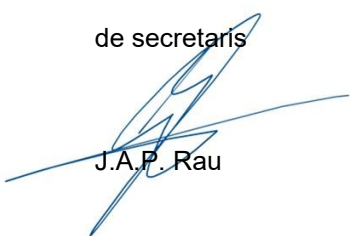
b e s l u i t:

Voorstel:

1. Control in de brede zin onder te brengen bij de afdeling bedrijfsvoering.
2. Een businesscontroller aan te stellen die zowel tactische control taken uitvoert als verantwoordelijk is voor de interne auditfunctie.
3. De huidige externe invulling van concern control uit te faseren.

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 15 oktober 2025

de secretaris



J.A.P. Rau

de voorzitter



A.C. Bikker