

Advies van de Rekeningcommissie (RC), aan de Verenigde Vergadering van het Hoogheemraadschap van Delfland, over de jaarstukken 2019

De RC heeft op 23 april 2020 de concept jaarstukken 2019 ontvangen. Deze stukken zijn in de RC-vergadering van 7 mei toegelicht door de accountant en vervolgens behandeld door de RC ‘achter gesloten deuren’. In de vergadering van 14 mei heeft de RC het advies definitief vastgesteld:

De RC adviseert de Verenigde Vergadering de jaarstukken 2019 goed te keuren, met inachtneming van de in deze notitie opgenomen opmerkingen én adviezen aan het College.

Opmerkingen en adviezen

1. Uitgebrachte adviezen van de RC over de jaarstukken 2018

Het College heeft alle 8 adviezen van de VV overgenomen (zie brief College d.d. 11 april 2019), waaruit diverse acties zijn voortgekomen.

De volgende items zijn verbeterd: *kwaliteit investeringsramingen* (maar er lijkt nog sprake van een te hoog ‘planningsoptimisme’), *bedragen in de P&C-cyclus* (minder discrepantie), *voorzieningen* (noodzakelijke afbouw heeft plaatsgevonden), *kwaliteit jaarverslag* (korter en bondiger), *belastingopbrengsten inschatten* (een WOZ-stijging is nagenoeg niet goed te voorzien).

De volgende items lijken nog niet afdoende te zijn opgevolgd en voorzien wij dan ook van een nader advies:

Prestatie-Indicatoren: een verdere aanscherping is nodig, waarbij het doel moet zijn dat het gaat om meetbare variabelen, die de prestaties van Delfland aangeven en op basis waarvan we kunnen zien of we op koers liggen voor wat betreft ons beleid voor alle programma’s (NB: zuivering kent nog nauwelijks goede pi’s); tevens zou er een overzicht moeten komen van het meerjarig verloop van alle pi’s (een ‘trend’ geeft meer inzicht dan een ‘momentopname’). De RC stelt de VV voor het College te verzoeken met een voorstel te komen omtrent mogelijke verbeterstappen (aanscherping, meerjarig overzicht) in het hanteren van pi’s.

Subsidies: de VV heeft geen enkel inzicht in de subsidiestromen; in de managementletter d.d. november 2019 staat dat er een risico is dat de organisatie subsidiebaten misloopt doordat niet voldaan is aan de subsidievoorwaarden. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om de VV jaarlijks nader te informeren aan de hand van een subsidieregister.

Inkoop: inkoop/aanbestedingen blijft een aandachtspunt, mede gezien noodzaak van het recente Verschoningsbesluit; bovendien vermeldt de accountant dit item wederom als een risicogebied. Inmiddels is er door de VV een werkgroep ingesteld die met aanbevelingen ter verbetering moet komen. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om t.z.t. de VV te laten weten welke acties zijn genomen n.a.v. die aanbevelingen.

2. Schuldquote

Met het positieve resultaat 2019 is de schuldquote gedaald van 2,84 naar 2,76. Het streefgetal van de VV (voor 2023) is 2,50. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om onverkort vast te houden aan de ingezette koers van het terugbrengen van de (nog steeds hoge) schuldpositie van Delfland, rekening houdend met de te verwachten toekomstige investeringen.

3. Strategische Investeringsagenda en de meerjarenbegroting

Naar verwachting komt Delfland op korte termijn met een Strategische Investeringsagenda en dat lijkt een goed moment om gezamenlijk (VV) weer eens stil te staan bij de Driehoek van Opgaven, Tarieven en Schuld. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om deze zo spoedig mogelijk te agenderen en hierbij een koppeling te maken met een (te herijken) meerjarenperspectief zoals dat in de begroting 2020 is opgenomen; dit in verband met de langjarige effecten van nieuwe, omvangrijke investeringen (m.n. de masterplannen 4 AWZI's, klimaat/energie/CO2-uitdagingen, effecten van de verstedelijking, uitkomst RES) en de nog onvoorspelbare economische gevolgen van de coronapandemie. De onderhavige jaarstukken 2019 bieden prospectief te weinig inzicht om hier nu iets zinvols over te zeggen, maar dit alles trekt een wissel op het weerstandsvermogen op langere termijn en zou met elkaar in verband moeten worden gezien in een nieuwe meerjarenbegroting.

4. Investeringskredieten

De verschillende deeltkredieten zijn niet altijd te herleiden naar het hoofdkrediet. Het is lastig te monitoren is of de totale investering uiteindelijk binnen het krediet is gebleven. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om de kredieten te monitoren op hetzelfde niveau als de kredieten die in de VV vastgesteld worden en hier de administratie op in te richten.

5. Kwaliteit van de financiële verslaglegging

Er is sprake van een aanzienlijk aantal controleverschillen (m.n. bij inkoopfacturen); tevens merkte de accountant in ons overleg d.d. 7 mei op dat er aandacht moet blijven voor de beheersing van de financiën. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om de kwaliteit van de financiële verslaglegging extra aandacht te geven d.m.v. een verbeterplan en de VV hierover te informeren.

6. Kwaliteit van de Financiële Eenheid

Delfland is vanaf 2019 toegetreden tot de Financiële Eenheid met de hoogheemraadschappen van Rijnland, Schieland en Krimpenerwaard en daarmee zijn onze financieel-administratieve processen ondergebracht bij één gemeenschappelijke administratie. Door de accountant zijn er een aantal fouten geconstateerd m.b.t. de overlopende passiva, hetgeen ook bij de collega waterschappen het geval is. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om de kwaliteit van de Financiële Eenheid extra aandacht te geven d.m.v. een verbeterplan en de VV hierover te informeren.

7. Begrotingswijzigingen tijdig melden

Bevindingen van de accountant laten zien dat er in afgelopen jaren meerdere malen 'incidenten' zijn voorgekomen, waarbij begrotingswijzigingen niet tijdig doorgevoerd worden. De RC stelt de VV voor het College te verzoeken om wijzigingen tijdiger te laten meenemen bij tussentijdse rapportages.