

Aan de leden van de Verenigde Vergadering

UW BRIEF

UW KENMERK

DOCUMENTNUMMER  
2192660

DELFT  
8 mei 2023

ONDERWERP

**Advies van de Rekeningcommissie (RC), aan de Verenigde Vergadering van het Hoogheemraadschap van Delfland, over de jaarstukken 2022**

Geachte leden,

In de vorige perioden had de VV een Rekeningcommissie (RC). Met de overgang, begin 2024, naar een externe Rekenkamer is er voor 2023 geen commissie ingesteld die de VV adviseert over de jaarstukken. Aan de fractievoorzitters is gevraagd leden voor te dragen voor een tijdelijke RC, die het advies kan uitbrengen. Deze commissie is echter niet formeel benoemd.

Drie bestuursleden hebben zich voor deze taak ter beschikking gesteld, te weten de heren Jansen, Van Winden en Simon. Als voorzitter van deze commissie treedt de heer Jansen op.

De tijdelijke RC heeft op 26 april 2023 de concept jaarstukken 2022 besproken. Deze stukken zijn niet toegelicht door de accountant. De RC heeft het advies vastgesteld en dat luidt als volgt:

***De RC adviseert de Verenigde Vergadering de jaarstukken 2022 vast te stellen, met inachtneming van de in deze notitie opgenomen opmerkingen én adviezen.***

**Opmerkingen en adviezen**

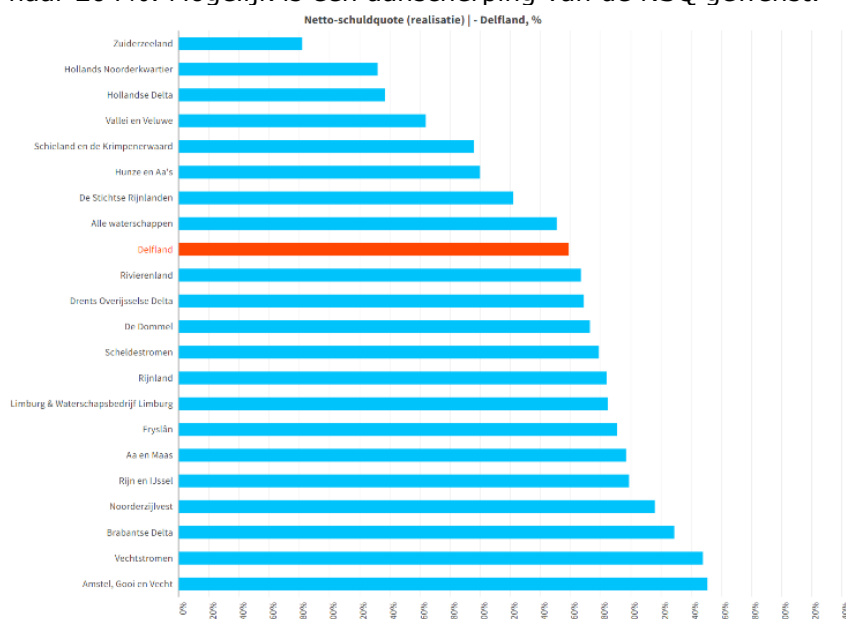
**1. Algemene opmerkingen**

- Het positieve resultaat over het boekjaar 2022 bedraagt € 9,0mio., ná onttrekking aan de reserves van per saldo € 4,1mio
- De daling van de NSQ (netto schuldquote) heeft zich voortgezet en komt nu uit op 231% (kpi voor ultimo 2022 was 232%)
- De beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2021 bedraagt € 44,0mio. en is meer dan toereikend in relatie tot de door Delfland zelf berekende risico's van € 25 mio. NB: Delfland streeft naar een ratio van tussen 1,0 en 1,4 en deze ratio komt nu uit op 1,76
- Ook dit jaar zijn de opbrengsten te laag ingeschat bij de begroting. De kosten zijn te hoog ingeschat. Ook zien zijn een overschrijding op de posten Waterveiligheid en Waterbewustzijn en Financiën.
- De controle door de accountant op de effectieve werking van de general IT controls was niet mogelijk.

- De accountant is voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid te verstrekken.

## 2. Adviezen van de tijdelijke RC n.a.v. de jaarstukken 2022

- A. Verzoekt het college tot herformulering van de doelstelling van de Netto Schuldquote (NSQ). Delfland heeft een Netto Schuldquote (NSQ) van 231%. Het streven van Delfland is om deze onder 250% te houden, waaraan Delfland dus voldoet. In vergelijking met andere waterschappen zit Delfland in de middenmoot. (Rijnland: 278%, HHSK 196%, HD 137%). In de meerjarenraming loopt de NSQ verder terug naar 204%. Mogelijk is een aanscherping van de NSQ gewenst.



- B. De komende jaren eindigen een aantal langlopende schulden. Wij vragen het college om met een visie te komen over het eventueel herfinancieren van de schulden, waarbij opgemerkt wordt dat een flexibeler schuldenportefeuille meer mogelijkheden in de toekomst biedt om de financiën van Delfland bij te sturen.
- C. Al een aantal jaar wordt het risicoprofiel voor het weerstandsvermogen ingeschat op 25 miljoen. Wij merken op dat hierin geen rekening is gehouden met inflatie, fluctuerende grondstofprijzen, klimaatverandering waardoor het risico wellicht hoger zou kunnen zijn.
- D. Door de accountant wordt opgemerkt dat de controlemaatregelen op memoriaalboekingen onvoldoende is. Wij merken op dat het bij memoriaalboekingen om zeer grote bedragen kan gaan en dat controles hierop essentieel zijn.
- E. Verzoek het College om z.s.m. voor de VV inzichtelijk te maken op welke wijze Delfland inspeelt op achterstallige en toekomstige investeringen.  
*Toelichting: ook in 2022 zijn er minder investeringen verricht dan gepland (€ 18,0 mio. i.p.v. € 29,6 mio.) en dat roept de vraag op naar de grootte van de 'investeringsachterstand' die in de afgelopen jaren schijnbaar is opgelopen, naast de vraag hoe voortaan geplande investeringen wél kunnen worden gerealiseerd.*
- F. De RC verzoekt de VV om speciale aandacht te geven aan Bijlage III van de jaarstukken 2022, Overzicht prestatie indicatoren 2017-2022. Centrale vraag daarbij is in hoeverre de prestatie indicatoren bijdragen aan het optimaal uitvoeren van de controlerende taak van de VV oftewel voldoet dit overzicht aan de verwachtingen bij de leden van de VV. In de nieuwe bestuursperiode is het zinvol om alle kpi's nog eens te bezien met de vraag of ze nog wel voldoende sturing geven. Daarbij dient te

worden opgemerkt dat veranderingen in kpi's de vergelijking met vorige jaren moeilijker maakt.

- G De RC verzoekt het College met nadruk aandacht te geven aan het advies van de Accountant m.b.t. het aanmaken van nieuwe crediteuren dezelfde procedure te volgen als bij het wijzingen van een bankrekeningnummer van een bestaande crediteur.
- H. Verzoek het College om kpi's te bepalen inzake het onderdeel Digitalisering en digitale transformatie en deze op te nemen in de begroting 2024, met speciale aandacht voor het item cybersecurity.  
*Toelichting: dit onderdeel is in de afgelopen jaren sterk in relevantie toegenomen en de inzet van Delfland met mensen en middelen is sterk gestegen, derhalve is het van belang om nog meer concrete afspraken te maken omtrent de voortgang en doelstellingen.*

Met vriendelijke groet,  
Namens de Rekeningcommissie,

Ir. M.H.P. Jansen