



Hoogheemraadschap van
Delfland

Aan de leden van de Verenigde Vergadering en
het College van Dijkgraaf en Hoogheemraden
van het Hoogheemraadschap van Delfland

UW BRIEF

ONS KENMERK
1186332

DELFT
15 maart 2015

ONDERWERP

Advies rekeningcommissie jaarrekening 2014

Geachte leden,

Bijgaand treft u ten behoeve van de oordeelsvorming van de Verenigde
Vergadering het advies van de rekeningcommissie aan naar aanleiding van de
Jaarrekening 2014 van het Hoogheemraadschap van Delfland.

Hoogachtend,
De voorzitter van de Rekeningcommissie Delfland


Drs. A.P. Ranner

Advies Rekeningcommissie aan de Verenigde Vergadering van Delfland naar aanleiding van de Jaarrekening 2014 van het Hoogheemraadschap van Delfland

De rekeningcommissie heeft kennisgenomen van de jaarrekening 2014 en de visie van de accountant dienaangaande.

De rekeningcommissie constateert dat de beheersing van de financiën en de rapportage daarover het afgelopen jaar nog verder is verbeterd. Dit laatste geldt ook voor toelichting op de diverse programma's, de gemaakte analyses, de prestatie-indicatoren die een concrete voortuitgang laten zien, de opnemings van gerealiseerde subsidies in een tabel en de risicoparagrafen.

De rekeningcommissie is verheugd met het gunstige exploitatieresultaat van € 21.7 miljoen en resulterende reservepositie. De rekeningcommissie complimenteert het College van D. en H. en de organisatie van Delfland met de behaalde resultaten.

Tegelijkertijd tekent de rekeningcommissie aan dat het voorspellend vermogen van de begroting in het bijzonder wat betreft de investeringsuitgaven en het exploitatieresultaat aanzienlijke verbetering behoeft. Daarbij vallen vooral de afwijkende belastingopbrengsten op. De opbrengsten van in het bijzonder de watersysteemheffing maar ook de zuiveringsheffing huishoudens wijken aanzienlijk af van de ramingen. Hier komen de belastingopbrengsten van de eind 2014 door de RBG uitgevoerde volledigheidscntroles nog bij. Per saldo pakken de totale belastingopbrengsten € 3,4 miljoen hoger uit dan begroot. De investeringsuitgaven blijken opnieuw te hoog te zijn geraamd (oorspronkelijke raming € 53,1 miljoen en gerealiseerd € 43,7 miljoen). Deze ontwikkelingen zijn niet of slechts ten dele verwerkt in de in 2014 opgestelde meerjarenramingen. De rekeningcommissie adviseert dan ook het College van D. en H. bij de presentatie van de jaarrekening aan de Verenigde Vergadering een geactualiseerde meerjarenraming beschikbaar te stellen. Ook adviseert de rekeningcommissie een nadere analyse van de belastingopbrengsten mede om daarmee te kunnen komen tot een betere tariefvaststelling.

De rekeningcommissie is content met de bereikte omvang van het weerstandsvermogen en deelt de visie van de accountant dat dit ruim voldoende is om ingeschatte risico's te kunnen opvangen. Wel wijst de rekeningcommissie er op dat de omvang van de schuldpositie van Delfland van netto € 837 miljoen evenals de relatieve omvang van de waterschapshoeffingen hoger is dan dat van andere waterschappen. De schuldpositie is het afgelopen jaar weliswaar verbeterd, maar nog altijd hoog. Deze indicatoren zijn naast het weerstandsvermogen gebruikt bij een recente stresstest. De commissie dringt er op aan bij het ontwikkelen van het toekomstig beleid met deze drie indicatoren te werken.

Wat betreft de ramingen voor de in 2014 gereed gekomen investeringsprojecten constateert de rekeningcommissie dat de feitelijke uitgaven voor de programma's Schoon water en Stevige dijken achterblijven bij de ramingen waardoor sprake is van aanzienlijke overschotten. Er zou sprake zijn van aanbestedingsvoordelen en voordelen door bijstelling van de uitvoeringswijze. Een nadere analyse en nacalculatie van deze projecten kan bijdragen aan betere toekomstige ramingen voor dit soort projecten.

De rekeningcommissie heeft begrip voor het streven naar een vereenvoudigde governance structuur bij het IOPW/ ONW, maar wijst op de risico's voor Delfland van voortzetting van de deelneming in deze samenwerking als gevolg van (de waardering) van grondposities.

De rekeningcommissie constateert tenslotte dat de huidige verdeling van kosten en opbrengsten al enige jaren leidt tot scheve verhoudingen in reserveringen daarmee indirect tariefsaanpassingen. Ze adviseert de kostenverdeling te onderzoeken.