



Hoogheemraadschap van
Delfland

Aan de leden van de verenigde vergadering

ONS KENMERK
1187763
DATUM D&H VERGADERING
31 maart 2015
DELFT

ONDERWERP

Reactie van het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden op het onderzoek van de rekeningcommissie inzake de jaarstukken 2014

Geachte leden,

Wij ontvingen het aan u uitgebrachte advies van de rekeningcommissie over de jaarstukken 2014. Ter ondersteuning van uw behandeling van het jaarverslag 2014 in de verenigde vergadering van 23 april 2015 sturen wij met deze brief de reactie van het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden op het advies van de rekeningcommissie.

In deze brief zullen wij puntsgewijs ingaan op het uitgebrachte advies van de rekeningcommissie.

1. 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.

Het college is evenals de rekeningcommissie en de accountant van mening dat Delfland in 2014 weer meer grip heeft gekregen op de (financiële) bedrijfsvoering, de doelrealisatie en de verantwoording hierover. In 2014 heeft zich dit, evenals in 2013, gemanifesteerd in een positief exploitatieresultaat en de realisatie van het investeringsvolume. Daarbij ligt de doelrealisatie voor alle programma's op schema.

2. 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. Ook adviseert de rekeningcommissie een nadere analyse van de belastingopbrengsten mede om daarmee te kunnen komen tot een betere tariefvaststelling.

Het college is het met deze aanbeveling eens.

In 2013 is de Regionale Belastinggroep (R BG) overgegaan op een nieuw automatiseringspakket voor de belastingheffing en belastinginvordering. Aansluitend op de implementatie van dit systeem zijn in 2014 alle bij het belastingproces behorende belastingbestanden op elkaar afgestemd en gecontroleerd op juistheid en volledigheid. Dit heeft geleid tot een hogere belastingopbrengst in 2014 van in totaal € 3,4 miljoen dan in de oorspronkelijke begroting werd verwacht. Doordat in 2014 bij de RBG relatief veel tijd moest worden besteed aan de implementatie en werking van het nieuwe belastingpakket en de bestandscontrole heeft tussentijds geen bijstelling van de belastingopbrengsten plaatsgevonden.

Het college zal in 2015 de eis voor de aanleveren van tussentijdse bijstellingen en informatievoorziening opnemen in het nieuw af te sluiten prestatiecontract met de RBG.

Op basis van een analyse van de actuele belastingopbrengsten over 2014 is geconstateerd dat een bedrag van in totaal € 2,5 miljoen als structureel effect voor de begroting 2015 en verder kan worden beschouwd.

Deze bijstelling zal in de huidige begroting 2015 en de nieuwe meerjarenbegroting 2016-2020 worden verwerkt.

3. 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.

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.

Het college is het met deze aanbevelingen eens.

Alhoewel de uiteindelijke realisatie van de investeringen over 2014 hoger was dan de voorspelling in de Najaarsbrief is nog steeds sprake van een te hoge raming in de oorspronkelijke begroting.

Op de in 2014 gereedgekomen en de nog gereed te komen investeringsprojecten zijn en worden vanzelfsprekend nacalculaties gemaakt. De uitkomsten van de nacalculaties worden samen met de actualisaties van de lopende en nieuwe investeringsprojecten meegenomen in de bijgestelde investeringsramingen voor 2015 en de nieuwe meerjarenraming 2016-2020.

Gezien de relatief korte termijn tot de behandeling van het jaarverslag 2014 en de benodigde tijd voor een goede en volledige actualisatie van de investeringsramingen zal het college geen geactualiseerde meerjarenraming bij de behandeling van het jaarverslag 2014 kunnen presenteren.

De geactualiseerde investeringsramingen zullen wij presenteren en toelichten in de Burap 2015 en de nieuwe Programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2016-2020.

4. 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 waterschapsheffingen 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.

Het college is het met deze aanbevelingen eens.

In de overdracht aan het nieuwe college zal het advies worden gegeven het toekomstig financieel beleid te bepalen op de gewenste ontwikkelingen van het weerstandsvermogen, de schuldpositie en de hoogte van de waterschapsheffingen.

Ter ondersteuning voor deze overdracht is inmiddels een aantal scenario's met ontwikkelingen en uitkomsten van deze drie indicatoren uitgewerkt.

5. 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.

Het college onderkent het risico van de grondposities.

Het college is echter wel van mening dat juist de vereenvoudigde governance structuur Delfland beter in staat stelt te sturen binnen deze samenwerkingsvorm.

6. 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.

Het saldo van de taken watersysteemheffing en zuiveringsheffing wordt bepaald door de toerekening van directe kosten en de indirecte kosten (overhead) aan deze taak en de belastingopbrengsten.

In 2014 was sprake van incidentele meevallers die voor 100% ten gunste van één taak kwamen.

Voor 2014 is bijvoorbeeld de vrijval van de voorziening baggeren van € 6 miljoen op basis van de vastgestelde toerekening van kosten voor 100 % ten gunste van de Watersysteemtaak gekomen.


Zowel de toerekening van de directe kosten als ook de toerekening van de indirecte kosten zullen in 2015 kritisch worden bekeken. Indien dit leidt tot bijstellingen in de kostenverdelingen zal dit aan de vv worden voorgelegd.


Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Dijkgraaf en Hoogheemraden van Delfland,

de Secretaris,


mr. drs, P.I.M. van den Wijngaart


nr. M.A.P. van Haersma Buma