

Advies van de Rekeningcommissie aan de Verenigde Vergadering van het Hoogheemraadschap Delfland naar aanleiding van de Jaarrekening en het Jaarverslag 2015

De Rekeningcommissie heeft kennis genomen van de Jaarrekening en het Jaarverslag 2015 van het Hoogheemraadschap Delfland. Daarnaast heeft de Rekeningcommissie op 23 maart 2016 een nadere toelichting van de externe accountant en de portefeuillehouder Financiën gekregen.

De Rekeningcommissie stelt de Verenigde Vergadering voor de Jaarrekening en het Jaarverslag 2015 vast te stellen, maar plaatst bij dit advies de volgende kanttekeningen en adviezen:

1 Informatievoorziening en prestatie-indicatoren

1.a

De leesbaarheid van Jaarrekening en het Jaarverslag is voor niet-ingewijden en burgers te beperkt. De VV heeft in haar vergadering van 23 april 2015 reeds het belang van een publieksversie van het jaarverslag benadrukt.

Advies

Delfland publiceert met ingang van het Jaarverslag 2015 een publieksversie van het jaarverslag.

1.b

Bij een aantal programmalijnen zijn prestatie-indicatoren ontwikkeld en worden deze juist en consequent toegepast. In andere programmalijnen zijn deze niet of nauwelijks ontwikkeld. Prestatie-indicatoren dienen afgeleid te zijn van de organisatiedoelen en deel uit te maken van een samenhangende doelstellingenhiërarchie. Om over een evenwichtig totaaloverzicht te kunnen beschikken dient voor alle programmalijnen eenzelfde aanpak te worden gevolgd en dienen de prestatie-indicatoren met de behaalde resultaten adequaat te worden toegelicht (ook voor de doelen die niet zijn gehaald)

Advies

In de Programmabegroting 2017 maakt Delfland voor alle programmalijnen gebruik van een complete set prestatie-indicatoren, die aansluit bij de doelstellingenhiërarchie
Het jaarverslag 2016 bevat een totaaloverzicht met alle prestatie-indicatoren, de behaalde resultaten en een toelichting hierop. Tevens dient te worden aangegeven welke acties worden genomen met betrekking tot de doelen die niet zijn gehaald.

2 Betrouwbaarheid ramingen

2.a

Het verloop van baten en lasten uit de Programmabegroting 2015, laat in de verschillende rapportages (Burap, najaarsbrief, jaarrekening) forse fluctuaties zien. Zo fluctueert het geraamde resultaat tussen € 7,2 mln positief (Programmabegroting 2015), € 12,5 mln positief (Bestuursrapportage 2015), € 17,2 positief (Najaarsbrief 2015) en € 10,9 mln positief (Jaarrekening 2015). Met name de ramingen uit de najaarsbrief blijken geen goede voorspelling voor de uiteindelijke realisatie.

Advies

Delfland dient, gelet op het feit dat bovengenoemde constatering een jaarlijks terugkerend karakter kent, aandacht te besteden aan de nauwkeurigheid van de ramingen, hetgeen in de verschillende rapportages tot uitdrukking dient te komen. Afwijkingen in omvangrijke posten zoals bijv. de post onvoorzien dienen adequaat verklaard te worden.

2.b

De baten uit belastingen zijn ruim € 5 mln hoger dan begroot. Dit is mede het gevolg van "opschoningsacties" van de RBG. Belastinginkomsten dienen naar mening van de rekeningcommissie in hoge mate voorspelbaar te zijn. Het up-to-date houden van de bestanden en daarmee de brongegevens dient onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering te zijn.

Advies

Delfland maakt middels haar vertegenwoordiging in het algemeen en dagelijks bestuur van de RBG kenbaar dat de ramingen van de belastinginkomsten met ingang van het belastingjaar 2017 een zo goed mogelijke benadering van de realisaties zullen geven. De RBG rapporteert in haar reguliere cyclus over het periodiek vaststellen van de juistheid en de volledigheid van de brongegevens.

3 Weerstandsvermogen en risico's

De ratio voor de omvang van het weerstandsvermogen is met een factor van 10,5 (streefwaarde tussen 1,0 en 1,4) ruimschoots voldoende. De vraag is of deze ratio voldoende onderscheidend is voor het opvangen van de risico's en daarmee een afdoend stuurmechanisme is. Het risicomanagement, incl. stresstests met behulp van scenario's en de hierbij behorende rapportage lijkt een beter stuurmiddel dan de ratio voor de omvang van het weerstandsvermogen.

Advies

Delfland verbetert het proces van risicoanalyse en maakt de inventarisatie, de gevolgen en de te nemen maatregelen om risico's te voorkomen transparant.

4 Exploitatie en kasstromen

De exploitatie en de kasstromen lopen uit de pas. Voorbeelden hiervan zijn de maandelijkse personele kosten enerzijds en – zoals aangedragen door de externe accountant - de afdracht door de RBG en het betalen van de bijdragen aan het HWBP en het activeren van deze bijdragen en het daarop afschrijven anderzijds. De afdracht van de RBG aan Delfland is inmiddels aangepast aan de maandelijkse liquiditeitsbehoefte.

Advies

Delfland beziet de aansluiting tussen kasstromen en exploitatie en in het bijzonder hoe de bijdrage aan het HWBP en de exploitatie van Delfland met elkaar in overeenstemming gebracht kunnen worden. Delfland vraagt de externe accountant een advies omtrent de mogelijkheden voor eventuele inhaalafschrijvingen.

5 Aansluiting Jaarrekening en Jaarverslag op Coalitieakkoord

In de Jaarrekening en het Jaarverslag 2015 wordt niet expliciet verantwoording afgelegd over (de uitvoering van) het Coalitieakkoord 2015-2019. Elementen hiervan zijn de in het Coalitieakkoord opgenomen structurele bezuinigingen en de begrotingsdiscipline, zoals de regel dat overschrijdingen binnen een programma opgevangen worden door bezuinigingen op andere onderdelen binnen dat programma. Dit is onder andere het geval bij het programma Schoon water. Het Coalitieakkoord heeft effectief betrekking op het tweede halfjaar 2015. De jaarrekening en het jaarverslag hebben betrekking op het hele jaar.

Advies

Delfland geeft bij het eerstvolgende moment van de planning en controlcyclus, de Kadernota 2017, alsnog een "terugblik".

Delfland laat met ingang van 2016 de Jaarrekening en het Jaarverslag expliciet aansluiten op de afspraken uit het Coalitieakkoord.