

HOOCHHEEMRAADSCHAP
**DE STICHTSE
RIJNLANDEN**

Datum: 11 november 2019
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie
Betreft: Advies Begroting 2019

Ons kenmerk: 1592336

Toelichting

De vaststelling van de begroting is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. De vaststelling van de Begroting 2020 staat geagendeerd op 20 november 2019.

Het Algemeen Bestuur heeft een Auditcommissie ingesteld met als doel het ondersteunen van het Algemeen bestuur bij de afhandeling van de financiële jaarcyclus.

Constateringen:

Kaders: de begroting is opgesteld binnen de kaders die hiervoor zijn meegegeven, te weten de Voorjaarsnota 2019 en de eerste concrete uitwerking van het nieuwe Coalitieakkoord. Een deel van de geraamde middelen voor de ontwikkelingen uit het Coalitieakkoord worden ingezet om de opgaven beter in beeld te krijgen. De inkleuring van deze ontwikkelingen worden uitgewerkt door kwartiermakers. Eventuele voorstellen vanuit deze kwartiermakers komen vervolgens aan de orde bij de Voorjaarsnota 2020. Er zijn dus geen middelen opgenomen in de begroting 2020 waar nog geen duidelijkheid over is.

Informatie: de informatie is compleet en beschikbaar om een afgewogen besluit te kunnen nemen. Er is afdoende stilgestaan bij de opmerkingen die gemaakt zijn in de gecombineerde commissievergadering van 29 oktober 2019.

Zorgelijkheden: zijn niet geconstateerd.

De kostenverhogende ontwikkelingen passen binnen de afspraak de belasting-opbrengsten maximaal met 4% te laten stijgen. Het weerstandvermogen met een ratio van 2,52 vraagt aandacht, omdat het buiten de bandbreedte (2.0) raakt die eerder door het algemeen bestuur is vastgelegd. Of deze ratio van 2.52 nog een juiste weergave is van de huidige situatie kunnen we pas beoordelen wanneer de jaarrekening 2019 voorligt en de risico's die het waterschap loopt in het licht van in uitvoering te nemen projecten (denk aan de Sterke Lekdijk) zijn geactualiseerd.

De auditcommissie adviseert daarom de discussie over het weerstandvermogen te voeren in het voorjaar 2020 wanneer de jaarrekening 2019 beschikbaar is, en het dagelijks bestuur de actualisering van de beleidsnota Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen voorlegt aan het algemeen bestuur.

Overig:

Een ongelukkige bijkomstigheid is dat tijdens de behandeling van de begroting 2020 de voorstellen over de tarieven 2020 al bekend zijn bij de bestuursleden, maar niet gebruikt kunnen worden. Zolang er geen andere procesafspraken zijn gemaakt wordt vastgehouden aan de bestaande praktijk: ontwikkelingen en kaders financieel beleid vastleggen in de Voorjaarsnota, bepalen kostenniveau in de begroting, vertalen kostenaandelen waterbeheer en zuiveringsbeheer uit de vastgestelde begroting naar tarieven, waarbij de gebruikte heffingsmaatstaven zo actueel mogelijk dienen te zijn (een drietraps raket). Het advies hierover van de auditcommissie voor de vaststelling van de belastingtarieven 2019 (AB 19-12-2018), zal nogmaals als bijlage aan dit advies worden toegevoegd. In 2020 zal opnieuw naar dit proces worden gekeken (thema-avond).

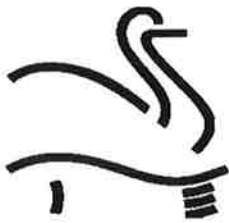
De auditcommissie adviseert verder zo min mogelijk afkortingen te gebruiken of deze toe te lichten in een begrippenlijst.

Samenvattend:

De algemene conclusie is dat de voorstellen en de bijbehorende bijlagen verzorgd en volledig zijn aangeleverd zodat het algemeen bestuur een zorgvuldige afweging kan maken. De voorstellen vormen daarmee een goede basis voor besluitvorming door het algemeen bestuur.

De bevindingen en het advies worden verstrekt vanuit de objectieve rol die de auditcommissie uitvoert. De auditcommissie is bereid de bevindingen en het advies aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 20 november a.s. nader toe te lichten. Politieke keuzes en vragen zijn uiteraard voorbehouden aan de leden van het algemeen bestuur.

Het weerstandsvermogen met een ratio van 2,52 sluit aan op de afgesproken grens van 2,0. De discussie over de bepaling van een nieuwe ratio zal gevoerd worden bij de aanpassing van de Beleidsnota Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen 2017-2023" en de resultaatbepaling over 2019 (jaarrekening).



HOOGHEEMRAADSCHAP
**DE STICHTSE
RIJNLANDEN**

Datum: 10 december 2018 Ons kenmerk: 1468564
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie
Betreft: Advies Belastingtarieven 2019 / aanpassing belastingverordening 2019

Toelichting

De vaststelling van de belastingtarieven en de aanpassing van de belastingverordeningen is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. De vaststelling van de tarieven voor 2019 en de vertaling daarvan in de belastingverordeningen staat geagendeerd op 19 december 2018.

Het Algemeen Bestuur heeft een auditcommissie ingesteld met als doel het ondersteunen van het Algemeen Bestuur bij de afhandeling van de financiële jaarcyclus.

De auditcommissie wil rond dit onderwerp graag twee adviezen uitbrengen.

1. Het proces om te komen tot het vaststellen van de belastingtarieven

De auditcommissie constateert dat het proces rond het vaststellen van de belastingtarieven in het algemeen bestuur leidt tot herhaaldelijk terugkerende discussies, waarbij telkens dezelfde argumenten worden uitgewisseld. Dat levert geen nieuwe inzichten meer op en legt daardoor onnodig beslag op schaarse vergadertijd. De auditcommissie adviseert het algemeen bestuur daarom de keus voor het volgen van het huidige proces nog een keer expliciet te bevestigen, en de discussie daarover in de vergaderingen vervolgens te beëindigen.

Het huidige proces is voor de goede orde nog een keer puntsgewijs bij dit advies gevoegd. Wanneer er in de toekomst nieuwe ontwikkelingen zijn op, bijvoorbeeld, het vlak van gegevensvoorziening, kan dat voor het College en Algemeen Bestuur aanleiding zijn het bestaande proces te heroverwegen.

Ter toelichting op dit advies het volgende.

De auditcommissie heeft voorafgaand aan het formuleren van dit advies het gehele proces van Voorjaarsnota, vaststellen begroting en vaststellen belastingtarieven nog een keer onder de loep genomen. Daarbij is gekeken of aan de bezwaren die worden geuit tegen het huidige proces tegemoet kan worden gekomen. Bezwaren zoals het op onderdelen afwijken van de begroting ten opzichte van de Voorjaarsnota, en het aanpassen van een recent vastgestelde begroting als gevolg van het vaststellen van de belastingtarieven. Daarbij heeft de commissie overwogen dat de Voorjaarsnota weliswaar het kader voor de begroting is, maar dat er in de periode van ruim een half jaar tussen Voorjaarsnota en begrotingsbehandeling vrijwel altijd sprake zal zijn van nieuwe inzichten, nieuwe ontwikkelingen en meer actuele gegevens. Daarmee geen rekening houden bij het opstellen van de begroting is niet verstandig, de begroting zal

dus vrijwel altijd op punten afwijken van de Voorjaarsnota. Bij het vaststellen van de belastingtarieven doet zich een soortgelijke situatie voor: data die nodig zijn bij het vaststellen van de belastingtarieven zijn bijvoorbeeld nog niet volledig beschikbaar bij het voorbereiden van de begroting. Dat kan aanleiding zijn de begroting weer aan te passen.

Dit proces komt mogelijk in eerste instantie ondoelmatig over, maar is goed uitlegbaar. De auditcommissie ziet op dit moment ook geen, in de tijd gezien, uitvoerbare mogelijkheden om het proces doelmatiger te organiseren dan bij de huidige aanpak.

Beknopte schets huidige proces:

- Ontwikkelingen vanuit de omgeving en kaders financieel beleid vastleggen in de Voorjaarsnota;
- Vertalen ontwikkelingen en actualiseren van de eerste jaarschijf uit de Voorjaarsnota in de begroting (bepalen kostenniveau);
- Vertalen van kostenaandelen waterbeheer en zuiveringsbeheer uit de vastgestelde begroting naar tarieven, waarbij de gebruikte heffingsmaatstaven zo actueel mogelijk dienen te zijn;
- Het verschil tussen de netto kosten (begroting) en belastingopbrengsten (voortkomende uit de belastingtarieven) te verwerken in de eerste begrotingswijziging van het nieuwe begrotingsjaar.

2. De belastingtarieven 2019

Constateringen:

Kaders: de belastingtarieven zijn opgesteld binnen de kaders die hiervoor zijn meegegeven, te weten de Voorjaarsnota 2018, de kostentoedelingsverordening en het coalitieakkoord 2015-2019.

Informatie: de informatie is compleet en beschikbaar om een afgewogen besluit te kunnen nemen. Er is afdoende stilgestaan bij de opmerkingen die gemaakt zijn in de commissievergadering BMZ van 20 november 2018. Ter vergroting van de leesbaarheid zijn de scenario's ook grafisch weergegeven. Ook is een meerjarenontwikkeling van variant 2 opgenomen.

Zorgelijkheden: zijn niet geconstateerd. De ontwikkelingen in de belastingtarieven passen binnen de vastgestelde kaders.

Overig:

- De stukken zijn goed leesbaar en sluiten inhoudelijk goed en duidelijk op elkaar aan.
- De verschillende stukken zijn technisch inhoudelijk deugdelijk opgesteld en allen financieel onderbouwd en toegelicht;
- In de bestuursvoorstellen zijn de hoofdpunten en de bestuurlijk relevante onderwerpen opgenomen; in de bijlagen worden deze gedetailleerd toegelicht;

Samenvattend:

De algemene conclusie is dat de voorstellen en de bijbehorende bijlagen verzorgd en volledig zijn aangeleverd zodat het algemeen bestuur een zorgvuldige afweging kan maken. De voorstellen vormen daarmee een goede basis voor besluitvorming door het algemeen bestuur.

De bevindingen en het advies worden verstrekt vanuit de objectieve rol die de auditcommissie uitvoert. De auditcommissie is bereid de bevindingen en het advies aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 19 december a.s. nader toe te lichten. Politieke keuzes en vragen zijn uiteraard voorbehouden aan de leden van het algemeen bestuur.

