



Aan de leden van de
verenigde vergadering

V.V: 30 juni 2010
Agendapuntnr. 8
Onderwerp Reactie op rapportage rekeningcommissie HHSK 2009

Datum 14 juni 2009
Bijlagen

De rekeningcommissie heeft na het onderzoek van de jaarrekening 2009 de rapportage van haar bevindingen opgesteld. Deze rapportage is in de verenigde vergadering van 30 juni bij de behandeling van de jaarrekening 2009 geagendeerd. In deze rapportage wordt een aantal aanbevelingen gedaan, waarop het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden in deze brief haar zienswijze geeft.

Aanbeveling 1: Vergroten van de inspanningen om een betere raming (begroting) te hanteren.

HHSK maakt in haar begroting en voorjaarsnota gebruik van de meest realistische ramingen die op dat moment voorhanden zijn. Dat neemt niet weg dat de praktijk soms weerbarstiger is dan de raming. Juist in het geval van processen die sterk door externe omstandigheden worden beïnvloed (bijvoorbeeld de beheersing hoeveelheid water en de hoeveelheid neerslag in een jaar) zijn afwijkingen mogelijk. Dat is ook in 2009 het geval geweest; de bestuursrapportage en jaarrekening maken daar ook melding van. Zo was er bijvoorbeeld sprake van meevallend energieverbruik als gevolg van de weersomstandigheden in 2009 (inclusief lagere Kilowatt uur prijzen) en lagere onderhoudslasten doordat minder onderhoud nodig was of goedkoper uitviel. Structurele voordelen zijn via het Storm traject vervolgens in de Voorjaarsnota 2010 verwerkt. De lagere personele lasten over 2009 hebben te maken met vacatures die moeilijk bleken in te vullen. Het is in de ramingen niet goed mogelijk hierop te anticiperen.

Het college onderschrijft de aanbeveling en zal alles op alles blijven zetten om tot de meest realistische ramingen te (blijven) komen, de gemaakte kanttekeningen daarbij in ogenschouw nemend.

Aanbeveling 2: Verbeteren van de rapportage aan uw vergadering over de begroting in relatie tot de verwachte benutting.

Er is een aantal redenen om de rapportagecyclus aan uw vergadering te verbeteren: verbetering van sturing op hoofdlijnen door uw vergadering, betere invulling aan het budgetrecht geven en de rechtmatigheid blijvend borgen. De accountant heeft daar in zijn rapportage ook op gewezen. Het college is zelf ook van mening dat de rapportages over de benutting van de begroting verbeterd kunnen worden, waarbij met name de september en november verenigde vergaderingen belangrijk momenten worden om hieraan invulling te geven. Voor de september vergadering staat reeds een bestuursrapportage gepland die over de uitvoering van de begroting van het eerste half jaar van 2010 zal rapporteren. De november vergadering is dan het volgende moment waarop gerapporteerd kan worden over verwachte onder- en overschrijdingen met de mogelijkheid tot het wijzigen van de begroting indien daar dan aanleiding toe is.

Aanbeveling 3: Bij wijzigingen in plannen van derden in de toelichting op de jaarrekening de consequenties voor de bedrijfsvoering behandelen.

Het college streeft ernaar de toelichtingen bij de jaarrekening integraal vorm te geven, hetgeen op diverse plaatsen ook gelukt is. Tegelijkertijd dient te worden gerealiseerd dat de jaarrekening als instrument primair een verantwoordingsinstrument van het college aan de verenigde vergadering is. Vooruitzichten als gevolg van gebeurtenissen in een jaar worden dan via de bestuursrapportage over het gehele jaar naar de voorjaarsnota meegenomen. Dat is ook met name de plaats waar gekeken wordt naar mogelijke bijstellingen van bedrijfsvoering als gevolg van gewijzigde omstandigheden. Dat neemt niet weg dat ook hier het college blijft streven naar de best mogelijke integrale rapportages.

Aanbeveling 4: De sturing op het actualiseren van de leggers en beheersregisters intensiveren en verbeteren.

Het actualiseren van leggers en beheersregisters heeft de volle aandacht van het college en de organisatie. Hier ondervindt HHSK specifiek het probleem van het vinden van geschikte kandidaten voor vacatures. Daarnaast is juist hier een van de gevolgen van wijzigingen in plannen van derden dat de actualisering van leggers achter blijft. Uit efficiency overwegingen is deze actualisering van de leggers namelijk gekoppeld aan het vaststellen van peilbesluiten, die door de wijzigingen in de plannen van derden vertraging oplopen. Desalniettemin zal het college dit jaar zich verder op het onderwerp focussen zodat de vastgestelde doelen en effecten kunnen worden bereikt. De nulmeting op het WBP kan en zal hierbij als hulpmiddel worden gebruikt.

Aanbeveling 5: De gevoeligheidsanalyse in de begroting uitbreiden met de kosten voor energie en aanneemsommen.

In de programmabegroting 2009 was reeds een gevoeligheidsanalyse met de variabele energie opgenomen; 1% energiestijging of –daling gaf een effect op de begroting van 0,04%. Voor de programmabegroting 2011 zal deze variabele eveneens weer worden opgenomen. Een gevoeligheidsanalyse op aanneemsommen is nauwelijks te maken, aangezien deze betrekking hebben op een grote hoeveelheid geplande investeringen met verschillende oplevermomenten en afschrijvingstermijnen. De verwachting is daarnaast dat zelfs indien dit zou lukken het resultaat te weinig materieel van aard is. Vooralnog ziet het college er daarom vanaf om de begroting van deze analyse te voorzien.

Aanbeveling 6: Overwegen in de toelichting op de jaarrekening een lange termijn doorkijk te presenteren.

Het college is eveneens van mening dat een meerjarendoorkijk op de gevolgen van de investeringen, uitgedrukt in kapitaallasten een goede aanvulling op het inzicht van de beleidsruimte voor de toekomst geeft. In plaats van dit bij de jaarrekening te presenteren stelt het college voor de voorjaarsnota en/of begroting hiervoor te gebruiken: dit zijn immers de momenten waarop er nog keuzes te maken zijn. Het zou dan niet alleen om de gevolgen van de activering van personeelslasten moeten gaan, maar om de financiële gevolgen van het totaalpakket van de voorgenomen investeringen. Het college zal de (on)mogelijkheden onderzoeken om dit te gaan presenteren in de volgende begroting en/of voorjaarsnota.

Dijkgraaf en hoogheemraden van Schieland en de Krimpenerwaard,

secretaris-directeur,

dijkgraaf,

w.g.

w.g.

M.J.H. van Kuijk

mr. J.H. Oosters