

# Jaarverslag 2017

en

# Jaarplan 2018

## Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Jaarverslag 2017	4
Samenstelling rekenkamercommissie	4
Wat heeft de rekenkamercommissie gedaan?	4
Lopend onderzoek	5
Inzet middelen	5
Jaarplan 2018	6
Groslijst onderwerpen	6
Wat gaat de rekenkamercommissie doen?	6
Inzet middelen	7

## Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2017 en het jaarplan 2018 van de rekenkamercommissie Schieland en de Krimpenerwaard.

Het jaar 2017 heeft in het teken gestaan van de presentatie van het eerste onderzoek naar de Meerjaren-investeringsplannen. Via het instrument van de rekenkamerbrief is onderzoek gedaan naar de jaarverslaglegging 2016. Vervolgens is in 2017 het onderzoek opgepakt naar de Houdbare financiën.

Het jaarplan 2018 voorziet in een accentverlegging van de onderzoeken. Stonden de onderzoeken in 2016 en 2017 in het teken van de financiën van het hoogheemraadschap. Dit jaar onderzoekt de rekenkamercommissie naast het onderzoek naar de jaarverslaglegging 2017 de informatievoorziening aan de verenigde vergadering over de status van de waterkwaliteit (gerelateerd aan de Kader Richtlijn Water) in het gebied van Schieland en de Krimpenerwaard.

Langs deze weg bedankt de rekenkamercommissie het dagelijks bestuur en de ambtelijke organisatie van het hoogheemraadschap voor hun coöperatieve opstellen en medewerking aan de onderzoeken van de rekenkamercommissie.

Namens de rekenkamercommissie

mr. C.M. de Graaf  
voorzitter

## Jaarverslag 2017

### Samenstelling rekenkamercommissie

De samenstelling van de rekenkamercommissie was in 2017 als volgt:

- |                         |                                   |
|-------------------------|-----------------------------------|
| - de heer C.M. de Graaf | - voorzitter (extern lid)         |
| - de heer W. van Heemst | - lid/plaatsvervangend voorzitter |
| - de heer J. la Croix   | - lid                             |
| - de heer W.T.M. Molle  | - lid                             |
| - de heer R. De Mulder  | - lid                             |

Ambtelijk secretaris van de rekenkamercommissie is de heer P. Boesberg. De onderzoekers van de rekenkamercommissie zijn mevrouw M.E. Wolters en de heer J. de Vos.

De zittingsperiode van de leden van de rekenkamercommissie is gelijk aan de zittingstermijn van de verenigde vergadering. (Her)benoeming vindt bij het begin van elke nieuwe zittingsperiode plaats. Na het verstrijken van de zittingstermijn blijft de voorzitter maximaal zes maanden in functie of zoveel korter als in zijn vacature wordt voorzien.

### Wat heeft de rekenkamercommissie gedaan?

#### *Rekenkamerbrief jaarverslaglegging 2016*

De rekenkamercommissie heeft in 2017 twee onderzoeken aan de verenigde vergadering uitgebracht. Dit betrof een rekenkamerbrief over het onderzoek naar de jaarverslaglegging 2016. De centrale vraag in deze rekenkamerbrief luidde of de jaarverslaglegging voldoende en kwalitatief goede verantwoordingsinformatie biedt om de verenigde vergadering haar controlerende en kaderstellende rol te kunnen vervullen. De conclusie in de rekenkamerbrief is dat de jaarverslaglegging 2016 voldoende en kwalitatief voldoende verantwoordingsinformatie biedt aan de verenigde vergadering haar rollen te kunnen vervullen. In verlengde van de bevindingen in de rekenkamerbrief, heeft de rekenkamercommissie de volgende aanbevelingen gedaan:

- de toelichting bij de prestaties is over het algemeen van goede kwaliteit, maar bij een aantal maatregelen (vooral bij afwijkingen) zou de toelichting en onderbouwing van de oorzaken duidelijker kunnen;
- het borgen van een goede voorbereiding van projecten om tegenvallers, uitstel en het te vroeg aanvragen van het uitvoeringskrediet te kunnen voorkomen dan wel te beperken.

In de verenigde vergadering op 28 juni 2017 is de rekenkamer brief voor kennisgeving aangenomen.

#### *Onderzoek meerjaren-investeringsplannen*

Op 23 mei 2017 heeft de rekenkamercommissie het onderzoek meerjaren-investeringsplannen gepresenteerd. In dit onderzoek is centrale vraag beantwoord of de meerjaren-investeringsplan doeltreffend (realiseerbaar en betrouwbaar) is. De kwaliteit van de beheersing van het proces rondom het opstellen van betrouwbare en realiseerbare meerjaren-investeringsplannen is van voldoende niveau. Zo is de kwaliteit van de investeringsplannen van de grote dijkversterkingsprojecten naar ons oordeel goed. Verbetering van de kwaliteit van plannen voor onder meer de onderhoudsprojecten moet punt van aandacht zijn. Bij deze projecten ziet de rekenkamercommissie een te groot verschil in de voorgenomen investeringen en de uiteindelijke realisatie daarvan. Zo worden de uitgaven te optimistisch geraamd met als gevolg een navenante stijging van de belastingdruk voor burgers en bedrijven. Op basis van onze bevindingen heeft de rekenkamercommissie de volgende aanbevelingen geformuleerd:

- een meer integrale en planmatige aanpak voor het opstellen van het investeringsvolume;
- meerdere medewerkers met vakinhoudelijke kennis te betrekken bij het opstellen van de uitgavenpatronen;
- strategische personeelsplanning scherper inzetten;

- rapportage over investeringen laten aansluiten bij de motivering.  
In de vergadering van de commissie AZM op 7 september 2017 stond dit onderzoek geagendeerd.

### Lopend onderzoek

De opzet van ons onderzoek Houdbare financiën heeft de rekenkamercommissie op 25 juli 2017 ter informatie aan de verenigde vergadering verzonden. Via dit onderzoek biedt de rekenkamercommissie inzicht of de financiën van Schieland en de Krimpenerwaard voldoende robuust genoeg zijn om eventuele tegenslagen in de toekomst op te vangen. Het onderzoek is kort na de zomer van 2017 gestart en naar verwachting rondt de rekenkamercommissie dit onderzoek eind mei 2018 af.

### Inzet middelen

Het budget van de rekenkamercommissie bedroeg in 2017: € 2.800. Daarnaast kan de rekenkamercommissie een beroep doen op de inzet van onderzoekers uit de organisatie voor een totaal van 700 uur. Hieronder is een overzicht opgenomen over de inzet van deze middelen.

Omschrijving	Raming		Realisatie	
	€	uren	€	uren
Presentiegeld voorzitter (incl. reiskosten)	3.000,--		2.635,05	
Rekenkamerbrief jaarverslaglegging 2016		200		190
Rekenkameronderzoek meerjaren investeringsplannen		500		450
Rekenkameronderzoek houdbare financiën		-		60

## Jaarplan 2018

In dit jaarplan geeft de rekenkamercommissie aan welke onderwerpen in 2018 onderzocht worden.

### Groslijst onderwerpen

De rekenkamercommissie heeft vanaf 2015 een aantal onderwerpen voor onderzoek geïnventariseerd. Uit deze inventarisatie zijn de volgende onderwerpen gekomen:

- effectiviteit van subsidieverlening
- vergunningverlening en handhaving
- onderzoek naar waterkeringen
- advisering Jaarrekening
- communicatie
- financiële houdbaarheid
- kosten en opbrengsten van de samenwerking inzake informatisering en automatisering met HHR
- jaarlijkse monitoring van het verloop van de verbouwing

### Wat gaat de rekenkamercommissie doen?

In het jaarplan 2018 geeft de rekenkamercommissie aan welke onderwerpen in 2018 onderzocht zullen worden. De rekenkamercommissie hanteert bij de keuze van het onderzoeksonderwerp de volgende criteria voor de prioriteitstelling van de onderzoeken:

- a. gaan over zaken die door het hoogheemraadschap te beïnvloeden zijn
- b. zijn maatschappelijk relevant
- c. hebben (mede) een groot financieel belang
- d. sluiten aan op de visie, doelen en beleidsprioriteiten van het hoogheemraadschap
- e. hebben een politiek-bestuurlijk belang
- f. leveren bruikbare leereffecten op voor de verenigde vergadering en het college van dijkgraaf en hoogheemraden
- g. spelen ook bij andere waterschappen
- h. leveren een degelijk onderzoeksresultaat op
- i. worden (t.z.t) verspreid over meerdere beleidsterreinen.

Het jaarplan 2018 van de rekenkamercommissie bestaat uit:

1. Afronden houdbare financiën  
Het geven van inzicht eind mei 2018 via het onderzoek of de financiën van Schieland en de Krimpenerwaard voldoende robuust genoeg zijn om eventuele tegenslagen in de toekomst op te vangen.
2. Onderzoek jaarverslaggeving 2017  
Bij de behandeling van de jaarrekening 2015 is door de verenigde vergadering nadrukkelijk verzocht jaarlijks een onderzoek door de rekenkamercommissie te laten doen over de jaarverslaggeving. Het budgetrecht van de verenigde vergadering kan enkel goed worden ingevuld, wanneer zij over voldoende en goede informatie beschikt uit onder andere de begroting en de jaarverslaglegging. De programmabegroting moet de verenigde vergadering in staat stellen een goede afweging te maken over de toedeling van middelen. De jaarverslaggeving, meer in het bijzonder de programmaverantwoording, moet voldoende en goede informatie bieden om te kunnen controleren of en in hoeverre de begroting is gerealiseerd.

### 3. Onderzoek status waterkwaliteit

Het doel van dit onderzoek inzicht te geven over de informatievoorziening aan de verenigde vergadering over de status van de waterkwaliteit (gerelateerd aan de Kader Richtlijn Water) in het gebied van Schieland en de Krimpenerwaard.

#### **Inzet middelen**

In 2018 belooft het budget van de rekenkamercommissie een bedrag van € 3.300. Daarnaast kan de rekenkamercommissie een beroep doen op de inzet van een onderzoeker uit de organisatie voor totaal 700 uur. Hieronder is een overzicht opgenomen over de inzet van deze middelen.

<b>Omschrijving</b>	<b>Geld</b>	<b>Uren</b>
Presentiegeld voorzitter (incl. reiskosten)	3.300,--	
Rekenkamercommissiebrief jaarverslaggeving 2016		200
Rekenkameronderzoek houdbare financiën		300
Rekenkameronderzoek status waterkwaliteit		200