

Voorstel CHI

(college van hoofdingelanden)



Registratienummer
26.0084143

Commissie Bestuur, Middelen & Waterketen
1 april 2026

Datum behandeling D&H
17 maart 2026

Commissie Water & Infrastructuur
1 april 2026

Portefeuillehouder
S.R.F. Ruiter

Datum vergadering CHI
15 april 2026

Agendapunt

Onderwerp
Jaarstukken 2025

Voorstel

Aan het CHI voor te stellen:

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen en daarmee het college van dijkgraaf en hoogheemraden decharge te verlenen voor het gevoerde (financiële) beleid over 2025;
2. Het positieve resultaat van € 16,4 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserves voor tariefsegregalisatie van:
 - a. het watersysteembeheer voor € 6,2 miljoen;
 - b. het zuiveringsbeheer voor € 4,3 miljoen;
 - c. het wegenbeheer voor € 5,8 miljoen;
3. De toevoeging aan de bestemmingsreserve budgetoverheveling van € 3,7 miljoen te autoriseren;
4. De onttrekking aan de bestemmingsreserve budgetoverheveling van € 0,5 miljoen te autoriseren;
5. De overschrijdingen op de exploitatiekosten ten opzichte van de herziene begroting te autoriseren;
6. De gewijzigde exploitatiebegroting 2026 vast te stellen conform de begrotingswijziging in bijlage 5;
7. Kennis te nemen van de uitkomsten van de accountantscontrole van de jaarrekening 2025;
8. Kennis te nemen van de reactie namens het college van dijkgraaf en hoogheemraden op het accountantsverslag bij de jaarrekening 2025.

Kern van de zaak

Inleiding

Met dit voorstel worden de jaarstukken 2025 aan uw college voorgelegd, inclusief het rapport en de controleverklaring van de accountant, de bevindingen van de accountant en de reactie daarop van het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur legt hiermee verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2025 gevoerde beleid en beheer. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast (artikel 104 Waterschapswet) en ontlast hiermee de leden van het dagelijks bestuur ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer (artikel 106 Waterschapswet). Nieuw dit jaar is de verplichting voor het dagelijks bestuur om een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen als onderdeel van de jaarstukken.



Datum
17 maart 2026

Het jaar 2025 liet opnieuw zien dat we opereren in een complex krachtenveld. Geopolitieke ontwikkelingen zorgen voor een hoge mate van onzekerheid en onvoorspelbaarheid. We hebben te maken met een beperkte beschikbaarheid van grondstoffen, de verdere digitalisering, de veranderende arbeidsmarkt en veranderingen in nationale en Europese regelgeving. Ook extreme weersomstandigheden en de groeiende omvang van onze opgaven beïnvloeden onze doelen voor toekomstbestendig waterbeheer en hebben financiële gevolgen. We sturen op een koers die adaptief is om de grote doelstellingen voor toekomstbestendig waterbeheer te realiseren. Onze ambities zijn stevig. Samen met de niet-beïnvloedbare, externe ontwikkelingen vraagt dit om extra aandacht bij het opstellen van de begroting op maakbaarheid en het kunnen realiseren. De deskresearch geeft aan dat we een doelmatige organisatie zijn. Externe ontwikkelingen noodzaken ons om in de toekomst de sturing op doelmatigheid te verbeteren.

Het exploitatieoverschot bedraagt € 16,4 miljoen (afgerond) ten opzichte van de herziene begroting. Dit is het gevolg van onder andere de resterende wegenoverdracht, de beperkte capaciteit door vacatureruimte en het niet volledig wegzetten van inhuurbudget. Ook de meevallers in de POP3 subsidie, energiekosten en solidariteitsbijdrage HWBP dragen bij aan dit overschot. Binnen de effecten zijn in totaal 29 prestaties benoemd die een horizon van maximaal vijf jaar kennen. Hiervan lopen er 24 volgens planning, drie achter op planning en twee worden niet gehaald. Van de 84 mijlpalen voor het afgelopen jaar zijn 61 gehaald en 23 niet gehaald. Op de lange termijn voorzien we vooralsnog dat we onze doelen wel behalen. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om het positieve resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserves voor tariefsegalisatie van het zuiveringsbeheer, het watersysteembeheer en het wegenbeheer tezamen.

Bestemmingsreserve voor budgetoverheveling

Daarnaast wordt aan het algemeen bestuur gevraagd om € 3,7 miljoen toe te voegen en € 0,5 miljoen te onttrekken aan de bestemmingsreserve voor budgetoverheveling. Deze reserve geeft de mogelijkheid om budgetten over te hevelen naar de volgende jaren als ze zijn ontstaan door een vertraging in het uitvoeren van werkzaamheden. Volgens wet- en regelgeving moet voor een toevoeging en een onttrekking aan de reserve een apart besluit door het algemeen bestuur worden genomen. Dit jaar komen elf exploitatie budgetoverschotten in aanmerking. Daarnaast komt één overschrijding van een exploitatiebudget in aanmerking voor onttrekking. De aanvragen voor toevoeging en onttrekking aan de reserve budgetoverheveling staan in onderstaande tabel weergegeven.

Exploitatie <i>(bedragen x € 1 miljoen)</i>	Effect	Toevoeging bij jaarstukken 2025	Onttrekking bij jaarstukken 2025
Ruimtelijke adaptatie	Voldoende Water	0,2*	0,5
Landbouwportaal	Gezond Water	0,3	-*
Voertuigen (wagenpark)	Bestuur en Organisatie	-	-*
Kantoor laboratorium Waterproef	Bestuur en Organisatie	0,1	-
Beetskoogkade	Bestuur en Organisatie	0,1	-
Individuele Behandeling Afvalwater (IBA)	Schoon water	0,1	-*
Gemaal de Helsdeur	Voldoende water	0,4	-
Gemaal Beatrix	Voldoende water	0,8	-
Gemaal Jacobus Bouman	Voldoende water	0,6	-
Overig	Voldoende water	0,6	-
KRW monitoring	Gezond water	0,3	-
VBK3	Waterveiligheid	0,2	-
Totaal		3,7	0,5

**Bij de begrotingswijziging 2025 (25.1023420) zijn voor deze onderdelen reeds onttrekkingen en een toevoeging geautoriseerd.*

Na autorisatie van de bovenstaande toevoegingen en onttrekkingen resteert eind 2025 € 0,9 miljoen in de bestemmingsreserve voor budgetoverheveling voor Ruimtelijke adaptatie. Bij Ruimtelijke



Datum
17 maart 2026

adaptatie loopt de onderliggende subsidieregeling KAN tot en met 31 december 2026 en hebben gemeenten daarna een indientermijn van zes maanden. Dan beoordelen we of aan de gestelde verplichtingen is voldaan en stellen we de subsidie vast. Om deze reden stellen wij voor dat het mogelijke overschot van Ruimtelijke Adaptatie in de reserve budgetoverheveling uiterlijk eind 2027 vrijvalt. Dit is één jaar later dan oorspronkelijk verwacht.

Daarnaast wordt voorgesteld om de begroting 2026 te wijzigen op basis van de hierboven voorgestelde budgetoverheveling. Hierdoor kunnen de overgehevelde budgetten rechtmatig worden besteed. In bijlage 5 is de uitwerking van deze begrotingswijziging te zien.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslaggevingsjaar 2025 geldt voor de waterschappen de verplichting dat het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording opstelt, in plaats van een rechtmatigheidsoordeel door de accountant. Deze wijziging komt voort uit het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten' van de commissie Depla. Voor gemeenten en provincies is deze wet al per 2023 in werking getreden. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het dagelijks bestuur niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een oordeel gaf. Door de wetwijziging wordt verantwoording afgelegd in de jaarstukken over de naleving van de regels die relevant zijn voor financiële rechtmatigheid. Dit geldt alleen bij een overschrijding van de rapporteringstolerantie die is vastgesteld in het controleprotocol door het algemeen bestuur (24.0597151). De controle van de accountant richt zich op getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

Een onderdeel van de accountantscontrole is de controle op de begrotingsrechtmatigheid. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 98 en 98a van de Waterschapswet. De baten en lasten moeten binnen de begroting blijven en belangrijke wijzigingen of dreigende onder- en overschrijdingen moeten tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur. Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op effectniveau en investeringskredieten onrechtmatig zijn. In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken zijn de overschrijdingen weergegeven. Deze overschrijdingen van de begroting passen binnen ons beleid en zijn door het opnemen hiervan in de jaarstukken tijdig gemeld aan het algemeen bestuur. Daarom werken deze overschrijdingen niet door in het rechtmatigheidsoordeel. Bij de jaarstukken wordt autorisatie van de overschrijdingen gevraagd aan het algemeen bestuur.

Uitkomsten accountantscontrole

Op basis van artikel 109, lid 5 van de Waterschapswet en artikel 9, lid 1 van onze verordening inzake de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie deelt de accountant het verslag van bevindingen met het algemeen bestuur. Dit verslag is te vinden in bijlage 3. In artikel 9 lid 2 van onze verordening inzake de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie staat dat het dagelijks bestuur de mogelijkheid heeft te reageren op de bevindingen van de accountant. De reactie namens het dagelijks bestuur wordt ter kennisname met uw college gedeeld in bijlage 4.

Strategie en beleid

We willen een toekomstbestendige en duurzame organisatie zijn. Als maatschappelijk verantwoorde overheid leggen we hier in de jaarstukken ten opzichte van de herziene begroting transparant en volgens de geldende wet- en regelgeving verantwoording over af. De jaarstukken worden opgesteld conform de volgorde in de begroting. Wanneer deze volgorde in de begroting wijzigt dan wordt dit ook doorgevoerd in de jaarstukken.



Datum
17 maart 2026

Eerdere bestuursbesluiten

- 15/11/2023 (CHI) Begroting 2025 (24.0531339)
- 18/12/2024 (CHI) Begrotingswijziging 2024 en 2025 betreffende de voortzetting van het wegbeheer (24.1034859)
- 17/12/2025 (CHI) Begrotingswijziging 2025 (25.1023420)

Risico's

Risico's indien u instemt met dit voorstel:
Geen.

Risico's indien u niet instemt met dit voorstel:

Wanneer niet met dit voorstel wordt ingestemd, kan geen decharge worden verleend voor het gevoerde financiële beleid. We voldoen ook niet aan artikel 107 van de Waterschapswet. Dit artikel bepaalt dat we de jaarstukken vóór 15 juli van het jaar na het begrotingsjaar aan de toezichthouder provincie Noord-Holland aanbieden. Het niet op tijd aanbieden kan leiden tot imagoschade.

Financiële consequenties

Resultaatbestemming

De jaarstukken dienen ter verantwoording van het gevoerde beleid in 2025. Voorgesteld wordt om, conform het Waterschapsbesluit, het exploitatieresultaat van € 16,4 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserves voor tariefsegalisatie.

Begrotingswijziging 2026

Voorgesteld wordt om de mutaties vanuit de bestemmingsreserve voor budgetoverheveling te autoriseren voor de begroting 2026. In bijlage 5 is de uitwerking van deze begrotingswijziging te zien.

Communicatieaspecten

Voorafgaand aan de behandeling in uw college op 15 april 2026 leggen wij de jaarstukken ter inzage. Dit doen we volgens artikel 103, derde lid, van de Waterschapswet. Na de vaststelling publiceren we de jaarstukken in het Waterschapsblad en op onze website. Daarna versturen we een persbericht.

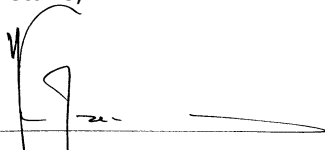
Overige consequenties en vervolg

Na vaststelling door uw college worden de jaarstukken aan onze toezichthouder, de provincie Noord-Holland, aangeboden.

Bijlagen

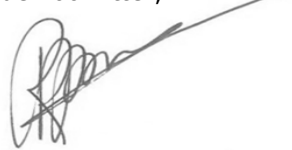
1. Conceptbesluit (26.0084143)
2. Jaarstukken 2025 (26.0235089)
3. Accountantsverslag 2025 Publieke Sector Accountants (26.0315772)
4. Reactie namens D&H op accountantsverslag bij jaarrekening 2025 (26.0315771)
5. Begrotingswijziging 2026 (aangehecht)

College van dijkgraaf en hoogheemraden,
de secretaris,



M.J. Kuipers

de voorzitter,



ir. R.P.G. Bosma



Datum
17 maart 2026

Bijlage 5: Begrotingswijziging 2026

De Kadernota budgetbeheer geeft de keuzemogelijkheid om budgetoverschotten in de exploitatie over te hevelen naar de volgende jaren. In de begrotingswijziging zijn voor de reserve budgetoverheveling alle mutaties voor 2026 meegenomen.

Effect (bedragen x € 1 miljoen)	Voorstel begrotings- wijziging	Toelichting
Waterveiligheid	0,2	Overgeheveld budget VBK3
	-0,2	Onttrekking reserve budgetoverheveling VBK3
Subtotaal Waterveiligheid	-	
Voldoende water	0,4	Overgeheveld budget gemaal de Helsdeur
	0,8	Overgeheveld budget gemaal Beatrix
	0,6	Overgeheveld budget gemaal Jacobus Bouman
	0,6	Overgeheveld budget overig
	-0,4	Onttrekking reserve budgetoverheveling gemaal de Helsdeur
	-0,8	Onttrekking reserve budgetoverheveling gemaal Beatrix
	-0,6	Onttrekking reserve budgetoverheveling gemaal Jacobus Bouman
Subtotaal Voldoende water	-	
Gezond water	0,3	Overgeheveld budget KRW monitoring
	0,3	Overgeheveld budget Landbouwportaal
	-0,3	Onttrekking reserve budgetoverheveling KRW monitoring
	-0,3	Onttrekking reserve budgetoverheveling Landbouwportaal
Subtotaal Gezond water	-	
Schoon water	0,1	Overgeheveld budget vervanging IBA's
	-0,1	Onttrekking reserve budgetoverheveling vervanging IBA's
Subtotaal Schoon water	-	
Bestuur en organisatie	0,1	Overgeheveld budget kantoor Waterproef
	0,1	Overgeheveld budget Beetskoogkade
	-0,1	Onttrekking reserve budgetoverheveling kantoor Waterproef
	-0,1	Onttrekking reserve budgetoverheveling Beetskoogkade
Subtotaal Bestuur en organisatie	-	
Totaal	-	