

Memo



Aan
College van Hoofdingelanden

Van
S.R.F. Ruiter

Onderwerp
Reactie D&H op accountantsverslag
jaarrekening 2025

Registratienummer
26.0315771

Datum
17 maart 2026

Geachte leden van het algemeen bestuur,

De controlerend accountant heeft in het accountantsverslag horend bij de jaarrekening 2025 (26.0315772) geen aanbevelingen gedaan, maar wel diverse conclusies en beschouwingen voor u als algemeen bestuur benoemd op bladzijde 6 en 7. Namens het dagelijks bestuur volgt hieronder een reactie op deze conclusies en beschouwingen.

Overzicht en reactie conclusies en beschouwingen controlerend accountant

In onderstaand overzicht wordt verwezen naar de pagina waar de conclusie of beschouwing is opgenomen in het accountantsverslag van de controlerend accountant.

Nr	Pag.	Conclusies en beschouwingen	Reactie dagelijks bestuur
1	6	<p>De financiële ontwikkeling van de bestemmingsreserves voor tariefegalisatie is van belang voor uw toekomstig financieel beleid en beheer. Uw doelstelling is dat reserves einde van de planperiode van het MJP 2026-2030 weer positief worden. Het MJP 2026-2030 geeft voor het eerst in 2029 een positief saldo van de bestemmingsreserves voor tariefegalisatie. Dit is echter wel teruggelopen van € 10,4 miljoen volgens het MJP 2025-2029 tot € 2,9 miljoen.</p> <p>Wij vinden het belangrijk dat u vanuit uw controlerende taak erop toeziet dat de tariefegalisatiereserves daadwerkelijk positief worden binnen de MJP-periode.</p>	<p>Als dagelijks bestuur vinden wij dit een belangrijk uitgangspunt. Bij de bestuurlijke behandeling van het MJP 2026-2030 hebben wij hierover expliciet gesproken met het algemeen bestuur. De stand van de reserves eind 2029 is teruggelopen tot € 2,9 miljoen maar in 2030 is de stand opgelopen tot € 32,2 miljoen.</p> <p>In het proces van het MJP 2027-2031 blijven wij sturen op positieve bestemmingsreserves voor tariefsegalisatie voor 2029 en verder.</p> <p>Over 2025 houden wij € 19,9 miljoen over ten opzichte van de begroting 2025 (€ 3,5 miljoen bij de begrotingswijziging in december 2025 en € 16,4 miljoen bij de jaarstukken 2025). Als we dit vertalen naar het MJP 2026-2030 betekent dit dat het startpunt van de bestemmingsreserves voor tariefsegalisatie eind 2025 niet - € 39,7 miljoen is maar - € 19,9 miljoen. Ook voor de jaren erna is de eindstand dan € 19,9 miljoen meer positief.</p>
2	7	<p>In de jaarrekening over 2025 heeft het college van D&H zich met de rechtmatigheidsverantwoording verantwoord over de rechtmatigheid van</p>	-

Datum
17 maart 2026

Nr	Pag.	Conclusies en beschouwingen	Reactie dagelijks bestuur
		<p>het gevoerde financieel beheer. De geconstateerde afwijkingen op het begrotingscriterium (€ 3,4 miljoen, welke overigens op basis van uw beleid als acceptabel kwalificeert) en het voorwaarden criterium (€ 1,9 miljoen) zijn lager dan de door het CHI gestelde verantwoordingsgrens van € 6,9 miljoen. Het college van D&H concludeert daarom terecht dat rechtmatig is gehandeld.</p>	
3	7	<p>Vanaf 1 januari 2028 wordt het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP) verantwoordelijk voor het uitvoeren van de pensioenregelingen voor politieke ambtsdragers, zoals de leden van het dagelijks bestuur van uw hoogheemraadschap. Uw hoogheemraadschap moet hiervoor begin 2028 een eenmalige kapitaalstorting doen en vanaf dan pensioenpremies afdragen aan het ABP. De Commissie BBV heeft aangegeven dat de hoogte van de pensioenvoorziening en eventueel aanwezige kapitaalverzekeringen per 31 december 2025 gelijkgesteld moeten worden aan verwachte kapitaalstorting per 1 januari 2028. In de jaarrekening 2025 is een (aanvullende) storting gedaan van in totaal € 0,9 miljoen. Voor de jaren 2026 en 2027 moet het college van D&H de voorziening ook weer doorrekenen, waarbij onder andere de de jaarlijks veranderende rekenrente, de dekkingsgraad waarmee het ABP rekt en de mogelijk wijzigende samenstelling van de populatie bestuurders worden meegenomen.</p>	<p>Deze voorziening is een schattingspost en heeft onze blijvende aandacht. Bij het opstellen van de balans bij de jaarstukken 2026 zullen wij deze post, net als eind 2025, kritisch benaderen.</p>
4	7	<p>De dotatie aan de onderhoudsvoorziening voor persleidingen en rioolgemalen is vanaf 2024 structureel verhoogd op basis van het geactualiseerde onderhouds- en vervangingsplan. Het toenemende aantal assets, hogere risico-inschattingen, forse kostenstijgingen en toenemende complexiteit in de ondergrond zijn belangrijke oorzaken hiervoor. Het management acht deze verhoging nodig om toekomstige uitgaven te kunnen dekken en kosten te egaliseren. Wij benadrukken dat D&H jaarlijks expliciet moet blijven vaststellen dat dit plan actueel en realistisch is en in continuïteit een toereikende onderbouwing vormt voor de gevormde voorziening en de bijbehorende dotaties.</p>	<p>Deze voorziening is een schattingspost en heeft onze blijvende aandacht. Bij het opstellen van de balans bij de jaarstukken 2026 zullen wij deze post, net als eind 2025, kritisch benaderen.</p>

Datum
17 maart 2026

Nr	Pag.	Conclusies en beschouwingen	Reactie dagelijks bestuur
5	7	De directie besteedt structureel veel aandacht aan de interne beheersing en heeft in 2025 verdere stappen gezet om deze te verbeteren, onder meer via onderzoek naar de aansluiting op het Three Lines Model. De uitkomsten hiervan zijn vertaald naar een verbeterproject om rolduidelijkheid, risicomanagement en interne beheersing te versterken, wat wij als een positieve ontwikkeling beoordelen.	Wij zijn blij dat de accountant de stappen die wij op dit vlak zetten als positief beoordeelt.

Met vriendelijke groet,

S.R.F. Ruiter
Portefeuillehouder Middelen