Zaaknr. 936047
Kenmerk 1023118

ADVIESNOTA OVER

Programmadirecteur: R. Wolbrink
Portefeuillehouder: K. van den Berg
Doel van de notitie: Besluitvorming door algemeen bestuur over vaststelling van de jaarstukken 2025, te autoriseren overschrijdingen investeringskredieten en het jaarverslag Muskus en Beverratbeheer Noord-Brabant 2025

AGENDERING EN AFSTEMMING:

- Managementteam 6 mei 2026
- Portefeuillehouderoverleg 4 en 8 mei 2026
- Dagelijks bestuur 12 en 19 mei 2026
- Audit commissie 3 juni 2026
- Commissie Financiën, bedrijfsvoering en digitalisering 17 juni 2026
- Algemeen bestuur 1 juli 2026

INLEIDING

Het dagelijks bestuur legt de jaarstukken over 2025, inclusief de financiële positie per balansdatum en het resultaat over het afgelopen kalenderjaar, ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur, met daarbij het voorstel om de resultaatbestemming vast te stellen.
Daarnaast legt het dagelijks bestuur de overschrijdingen op de investeringskredieten en de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant ter goedkeuring voor aan het algemeen bestuur.

Voorstel: Het algemeen bestuur besluit
1. de overschrijdingen boven de norm van de investeringskredieten goed te keuren: in totaal € 366.923 (conform bijlage 1 Te autoriseren overschrijdingen investeringskredieten).
2. de Jaarstukken 2025 vast te stellen
3. de bestemming van het bedrijfsresultaat vast te stellen:
bedrijfsresultaat van de taak Watersysteembeheer (€ 1.802.000 negatief):

a. Toevoeging financiële meevallers aan de bestemmingsreserve DFB-WS: € 5.345.000
b. Onttrekking uit de bestemmingsreserve DFB-WS: -/- € 1.348.000
c. Onttrekking uit de bestemmingsreserve Cloudsoftware: -/- € 381.000
d. Onttrekking uit de algemene reserve WS: -/- € 260.000
e. Onttrekking uit de tariefegalisatiereserve WS: -/- € 5.158.000

bedrijfsresultaat van de taak Zuiveringsbeheer (€ 1.007.000 negatief):

a. Toevoeging financiële meevallers aan de bestemmingsreserve DFB-ZB: € 2.350.000
b. Onttrekking uit de bestemmingsreserve DFB-ZB: -/- € 683.000
c. Onttrekking uit de bestemmingsreserve Cloudsoftware: -/- € 208.000
d. Onttrekking uit de algemene reserve ZB: -/- € 620.000
e. Onttrekking uit de tariefegalisatiereserve ZB: -/- € 1.846.000

4. de definitieve bijdrage 2025 Gemeenschappelijke Regeling Muskusrattenbestrijding Noord Brabant op € 1.025.876 per waterschap vast te stellen.

BEOOGD EFFECT

Het dagelijks bestuur legt het jaarverslag (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) en de door de accountant gecontroleerde jaarrekening over 2025 ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur. Daarbij legt het dagelijks bestuur tevens de overschrijdingen op exploitatiebudgetten en investeringskredieten ter goedkeuring voor, evenals het voorstel om het financiële resultaat te bestemmen. Het accountantsverslag van Baker Tilly Accountants is ter kennisname als bijlage toegevoegd.
Gelijktijdig met de jaarstukken 2025 biedt het dagelijks bestuur de beschikbare, goedgekeurde jaarrekeningen van de verbonden partijen ter kennisname aan. De nog ontbrekende jaarrekeningen worden op een later moment nagezonden. De (concept) exploitatieresultaten van alle verbonden partijen zijn reeds verwerkt in de jaarstukken van het waterschap.

Het jaar 2025 in vogelvlucht

In 2025 is het overgrote deel van de producten en diensten conform de Begroting uitgevoerd en wordt het jaar afgesloten met een nadelig exploitatiesaldo van € 2,8 miljoen. In de programmaplannen van de begroting 2025 zijn de doelstellingen en activiteiten opgenomen. In hoofdstuk 3 van deel I Jaarstukken zijn de jaarverslagen van de programma's opgenomen. Onderstaand wordt in vogelvlucht het jaar 2025 weergegeven aan de hand van deze jaarverslagen van de programma's en de financiën.

Jaarverslagen van de programma's

In 2025 is binnen alle programma's gewerkt aan de uitvoering van de doelen uit het Waterbeheerprogramma 2022-2027 en het coalitieakkoord *Water verbindt ons*. Over de volle breedte is uitvoering gegeven aan wettelijke taken en bestuurlijke ambities, waarbij de focus lag op waterveiligheid, voldoende en schoon water, een toekomstbestendige waterketen en verdere verduurzaming en digitalisering van de organisatie.

De uitvoering van de kerntaken verliep overwegend volgens planning. Voor waterveiligheid zijn de verbeteringen aan primaire en regionale waterkeringen conform de meerjarenplanning voortgezet en zijn de KPI's voor 2025 gerealiseerd. Ook op het gebied van vaarwegen is een hogere voortgang bereikt dan begroot, mede door een efficiënte uitvoering van het baggerprogramma. In aanvulling hierop is in 2025 de visie 'Samen Breed Voorbereid' vastgesteld, waarmee een belangrijke stap is gezet in het versterken van de organisatiebrede voorbereiding op crises.

Binnen de watersystemen is in 2025 nadrukkelijk gestuurd op het omgaan met klimaatverandering en langdurige droogte. Door intensiever peilbeheer is ingezet op het vasthouden van zoet water, ook wanneer dit leidde tot bewuste afwijkingen binnen beheermarges. De uitvoering van KRW-maatregelen bleef licht achter bij de begroting als gevolg van doorschuivende projecten naar 2026, maar beleidsmatig zijn belangrijke stappen gezet. Zo is het KRW-impulspakket vastgesteld en is verdere voortgang geboekt op bronaanpak, biodiversiteit en samenwerking met gebiedspartners.

In de waterketen is voldaan aan de wettelijke eisen voor transport en zuivering van afvalwater. De transitie naar een duurzame en toekomstbestendige waterketen is voortgezet, onder meer door inzet op hergebruik van effluent, verduurzaming van RWZI's en het starten van het actieplan biodiversiteit. De vastgestelde doelen richting latere jaren liggen op koers, ondanks ontstane bezettingsproblematiek op beleidsgebied.

Op het terrein van klimaat en duurzaamheid is de uitvoering in 2025 conform planning verlopen. De doelstelling voor energieneutraliteit is gerealiseerd en de focus is verlegd van energieopwek naar balans in het energiesysteem. Daarnaast is gestart met het opstellen van de routekaart circulariteit en met de uitvoering van het actieplan biodiversiteit. Duurzaam opdrachtgeverschap is verder verankerd in de werkprocessen, met name binnen bouwen en infrastructuur.

De ontwikkeling richting een innovatieve en digitaal georiënteerde organisatie heeft in 2025 verdere vorm gekregen. Alle processen beschikken over value cases voor informatiegestuurd werken en assetmanagement is op instrumenteel niveau grotendeels gerealiseerd. De inzet op bewustwording en ontwikkeling van medewerkers is versterkt. De pilot met kunstmatige intelligentie is afgerond en breder toegepast dan begroot. Daarnaast is de innovatiehub (het proces) gerealiseerd en de innovatiegids bestuurlijk vastgesteld.

Alles overziend kan worden geconcludeerd dat in 2025 substantiële voortgang is geboekt op de meeste programmadoelen. Eventuele afwijkingen zijn verklaarbaar en hangen vooral samen met verschuivingen in planning, personele capaciteit of externe afhankelijkheden. De ingezette lijn biedt een solide basis voor verdere uitvoering in de komende jaren.

Financiën
Het resultaat 2025 bedraagt € 2,8 mln. nadelig, bestaande uit netto lasten van € 198,4 mln. en dekking van €195,6 mln. In de oorspronkelijke Begroting 2025 was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 8,0 miljoen. De afwijking ten opzichte van de begroting wordt in deel II: jaarrekening per programma toegelicht in hoofdstuk 2 (Overzicht van baten en lasten en toelichting). Daaruit blijkt dat dit verschil in belangrijke mate wordt verklaard door hogere belastingopbrengsten, terwijl deze deels afgezet worden tegen hogere kapitaallasten en lagere exploitatiekosten.

ARGUMENTEN

1.1 Geen overschrijdingen op de programma's ten opzichte van de begroting en de gewijzigde begroting
Het algemeen bestuur heeft aan het dagelijks bestuur de volgende bevoegdheid verstrekt: "Het besluiten om de netto-kosten van een programma met 10% van de netto-kosten te overschrijden, met een maximum van € 2.000.000 per programma, onder de voorwaarden dat de middeleninzet past binnen het vastgestelde beleid en de hiervoor benodigde financiële ruimte elders binnen de begroting kan worden gevonden".
In onderstaande tabel is te zien dat er in de jaarrekening op geen enkel programma een overschrijding heeft plaatsgevonden ten opzichte van de begroting en de gewijzigde begroting 2025. Op de programma's Watersystemen en Waterveiligheid is er sprake van een financieel voordelig resultaat. Het programma Waterketen kent een overschrijding als gevolg van een correctie op de afschrijvingsstaat van persstation Hoeven (€ 1,7M impact). Er zijn geen kostenoverschrijdingen geconstateerd bij activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid. Het overgrote deel van de in de exploitatie opgenomen producten en diensten is volgens de begroting 2025 uitgevoerd.

Netto lasten en dekking	Rekening 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Verschil	Begroting 2025	Verschil
Programma Waterketen	97,76	96,91	0,85	96,73	1,03
Programma Watersystemen	68,11	70,63	-2,52	70,29	-2,18
Programma Waterveiligheid	34,34	35,08	-0,74	35,30	-0,96
Onvoorzien		0,34	-0,34	0,50	-0,50
Totaal netto lasten	200,21	202,96	-2,73	202,82	-2,61
Waterschapsbelastingen	193,13	191,54	1,59	189,30	3,83
Compensatie Rijk			0		-
Bijdrage Provincie	2,43	2,55	-0,12	2,58	-0,15
Onttrekking reserves	1,85	2,37	-0,52	2,90	-1,05
Totaal dekking	197,41	196,46	0,95	194,78	2,63
Resultaat	2,81	6,48	-3,68	8,04	-5,24

Tabel 1: Overzicht baten en lasten programma's 2025 (bedragen x € 1 miljoen)

1.2 Recht doen aan rechtmatigheid in materiële zin
Ten aanzien van de kredieten voor de investeringsprojecten geldt dat er voor een aantal projecten sprake is van een overschrijding boven de norm. Het gaat om zes overschrijdingen op investeringsprojecten met een totale overschrijding van € 366.923. In bijlage I bij de aanbiedingsbrief van de jaarrekening is een overzicht opgenomen van alle projecten waar in 2025 een kredietoverschrijding is ontstaan. Hierbij is per project vermeld waardoor de overschrijding wordt veroorzaakt. Op basis van het begrotingscriterium is autorisatie van de hogere kosten door het algemeen bestuur noodzakelijk om de rechtmatigheid in materiële zin te borgen. In deze adviesnota wordt daarom expliciet aan het algemeen bestuur gevraagd om deze overschrijdingen te autoriseren. Kleine overschrijdingen bij de jaarrekening goedkeuren past bij de praktische aanpak van het waterschap en voorkomt extra regels en kosten.

2.1 Rechtmatigheidsverantwoording vanuit dagelijks bestuur
Het Dagelijks Bestuur heeft over 2025 een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld, conform de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader.
De totale omvang van de onrechtmatigheden bedraagt € 1,92 miljoen en blijft daarmee ruim onder de vastgestelde verantwoordingsgrens van € 4,19 miljoen (2% van de lasten exclusief toevoegingen aan reserves). Van dit bedrag is € 1,19 miljoen op grond van vooraf vastgestelde afspraken als acceptabel aangemerkt. Het resterende niet-acceptabele bedrag bedraagt € 0,73 miljoen.
De onrechtmatigheden hebben voornamelijk betrekking op het begrotingscriterium en in beperkte mate op het voorwaardencriterium. Er zijn geen aanwijzingen geconstateerd voor misbruik of oneigenlijk gebruik. In de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening zijn de oorzaken en de voorgenomen verbetermaatregelen toegelicht.
Op basis hiervan concludeert het Dagelijks Bestuur dat de financiële rechtmatigheid in 2025 binnen de door het Algemeen Bestuur gestelde kaders is gebleven en dat de jaarrekening kan worden aangeboden ter vaststelling.

2.2 Het overgrote deel van de producten en diensten is volgens de begroting uitgevoerd
In de programmaplannen van de begroting 2025 zijn de doelstellingen en activiteiten opgenomen. In hoofdstuk 3 van deel I in de jaarstukken 2025 zijn de jaarverslagen van de programma's opgenomen. Daarin is terug te zien dat het overgrote deel van de programma's volgens de begroting is uitgevoerd. In

de begroting 2025 is € 89,4 miljoen bruto investeringsuitgaven en € 76,6 miljoen netto investeringsuitgaven opgenomen. In de gewijzigde begroting 2025 is € 88,5 miljoen bruto investeringsuitgaven en € 74,4 miljoen netto investeringsuitgaven opgenomen. De realisatie bedraagt € 83,5 miljoen bruto en € 74,6 miljoen netto. De uitgaven zijn wat lager om uiteenlopende redenen. Het programma Waterketen heeft een aantal grote projecten eerder kunnen oppakken omdat verschillende projecten voorspoediger zijn verlopen dan origineel gepland. Binnen het programma Watersystemen is het project “Uitvoering inrichting natte natuurparel Noordrand Midden” doorgeschoven in de tijd als gevolg van vertraging bij de grondverwerving. Daarnaast zijn enkele andere projecten ook doorgeschoven naar 2026. Wat betreft de investeringen in Waterveiligheid is er -naast voorspoedige projecten- ook sprake van een verschuiving van een aantal activiteiten en bijhorende kosten naar 2026. De jaarrekening 2025 sluit met een nadelig exploitatiesaldo van € 2,8 miljoen. In de begroting 2025 was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 8,0 miljoen.

Bedrijfsresultaat 2025	Jaarrekening 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Begroting 2025
Totale bruto lasten[1]	224.286	226.286	226.334
Totale baten (inclusief bijdrage provincie N-B)	-221.478	-219.789	-218.295
Bedrijfsresultaat	**2.809**	**6.497**	**8.038**

Tabel 2: Bedrijfsresultaat 2025 (bedragen x € 1.000,- / + = nadelig, - = voordelig)

De jaarrekening resulteert in de volgende resultaten per taak:

Resultaat per taak	Water-systeem-beheer	Zuiverings-beheer	Vaarwegen-beheer	Totaal 2025
Netto lasten	99.097	96.844	2.435	198.376
Belastingheffingen/omslagen	-96.737	-95.831		-192.568
Bijdrage Rijk	-7	-6		-13
Verontreinigingsheffing	-550			-550
Bijdrage Provincie			-2.435	-2.435
Resultaat per taak	**1.802**	**1.007**	**0**	**2.809**

Tabel 3: Resultaat per taak (bedragen x € 1.000,- / + = nadelig, - = voordelig)

2.3 De accountantscontrole is goed verlopen en er is een goedkeurende verklaring afgegeven
Sinds het boekjaar 2019 is Baker Tilly Accountants aangesteld als accountant van het waterschap. De accountantscontrole is goed verlopen. De oplevering van de jaarrekening en de onderliggende dossiers was in overeenstemming met de gemaakte afspraken. Dit heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring, op voorwaarde dat het algemeen bestuur instemt met de kredietoverschrijdingen (besluit 1). Er wordt een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid.

[1] Bruto lasten zijn de totale kosten van het waterschap. Netto lasten zijn de bruto lasten verminderd met de overige opbrengsten (niet zijnde belastingopbrengsten).

3.1 Wettelijke taak tot vaststellen van de bestemming van het bedrijfresultaat
Het voorstel is om het bedrijfsresultaat als volgt te bestemmen:

Resultaatbestemming per taak	Watersysteem-beheer	Zuiverings-beheer	Vaarwegen-beheer	Totaal 2025
Toevoeging bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid	5.345	2.350	n.v.t.	+7.695
Onttrekking bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid	-1.348	-683	n.v.t.	-2.031
Onttrekking bestemmingsreserve cloudsoftware	-381	-208	n.v.t.	-589
Onttrekking algemene reserve	-260	-620	n.v.t.	-880
Onttrekking tariefegalisatiereserve	-5.158	-1.846	n.v.t.	-7.004
Resultaatbestemming per taak	**-1.802**	**-1.007**	**0**	**-2.809**

Tabel 4: Resultaatbestemming per taak (bedragen x € 1.000,- / + = toevoeging, - = onttrekking)

In Deel II: jaarrekening wordt in paragraaf 1 een uitgebreide toelichting gegeven op bovenstaande toevoegingen en onttrekkingen. De mutaties bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid zijn volgens de bestuurlijke afspraken verwerkt. Voor de bestemmingsreserve Cloudsoftware bestaat de toevoeging uit in 2025 begrote bedragen voor cloudsoftwareprojecten waarvan de kosten doorschuiven naar 2026.

4.1 Er wordt voldaan aan de voorwaarden van de Gemeenschappelijke Regeling Muskusrattenbestrijding
Waterschap Brabantse Delta is uitvoerder van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) “Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant” en is belast met de administratie en financiering. De kosten en baten zijn opgenomen in de jaarrekening als bijlage 11 van de jaarstukken. De definitieve bijdrage over 2025 bedraagt € 1.025.876 per waterschap en is lager dan de begroting, waar een bijdrage van € 1.123.181 per deelnemend waterschap werd voorzien.

KANTTEKENINGEN EN RISICO’S

2.1 In de risicoparagraaf van de jaarstukken (§ 5.1.2) worden de belangrijkste risico's voor de bedrijfsvoering toegelicht

2.2 De accountant heeft enkele aanbevelingen in het accountantsverslag
Aanbevelingen worden beoordeeld en acties worden opgepakt om dit voor de toekomst te verbeteren.

2.3 Het tekort ten opzichte van de begroting en de gewijzigde begroting valt lager uit
In argument 2.2 is al uitgelegd wat de belangrijkste verschillen zijn die ten grondslag liggen aan het lagere tekort

2.4 Evaluatie projecten is niet opgenomen in de jaarstukken
De evaluatie van de projecten geeft u inzicht in de projecten die zijn afgerond en het verloop daarvan. Er was dit jaar één project dat bestuurlijk conform toezegging geëvalueerd zou moeten worden. De projectevaluatie AWP2.0 wordt dit voorjaar opgesteld omdat het project nog in afronding is. Vanwege de aard en omvang van het project wordt het in een uitgebreider rapport aangeboden dan gebruikelijk is. In de commissie waterketen van 26 augustus 2026 volgt een toelichting op het rapport.

OPENBAARHEID BEDRAG(EN)

Ja, want de financiële belangen van het waterschap worden niet geschaad.

FINANCIËLE DEKKING

Niet van toepassing

UITVOERING NA BESLUITVORMING

Niet van toepassing

COMMUNICATIE

- De Jaarstukken 2025 met bijbehorende stukken worden ingevolge artikel 103, lid 3 van de Waterschapswet voor eenieder ter inzage gelegd en zijn algemeen verkrijgbaar van 16 juni tot en met 30 juni 2026. De stukken zijn in te zien via de website van het waterschap en op officielebekendmakingen.nl. De stukken zijn ook te bekijken op het hoofdkantoor van het waterschap.
- Na vaststelling worden de Jaarstukken 2025 met bijbehorende stukken ter goedkeuring aan het College van Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant gezonden.
- Na vaststelling wordt een nieuwsbericht gemaakt over de Jaarstukken 2025. Ook wordt een makkelijk leesbare versie ‘Jaarrekening in één oogopslag’ gemaakt. Het nieuwsbericht, de Jaarstukken 2025 én de ‘Jaarrekening in één oogopslag 2025’ worden op de website van het waterschap gepubliceerd (op de pagina “Geld van het waterschap”).

Bijlage(n) bij het besluit

1.	Te autoriseren overschrijdingen investeringskredieten	1023092
2.	Jaarstukken 2025 Waterschap Brabantse Delta	1023830
3.	Jaarverslag Muskus- en Beverratbeheer Noord-Brabant 2025	1023084
4.	Accountantsverslag 2025	1026152
5.	Overzicht Juridische procedures en vastgoedtransacties 2025	1023087
6.	Jaarverslag commissie bezwaarschriften 2025	1023088
7.	Verslag integriteitsbeleid 2025	1023089
8.	Rapportage fractievergoedingen 2025	1023090
9.	Jaarverslag crisisbeheersing 2025	1023091
10.	Jaarverslag klachten 2025	1024260
11.	Jaarstukken Aquon 2025	1023063
12.	Jaarstukken BWB 2025	1023051
13.	Jaarstukken NWB 2025	1023253
14.	Concept Jaarstukken hWH 2025	1023670
15.	Jaarstukken SNB 2025	1026574
16.	Concept Jaarstukken UvW 2025	1023673
17.	Jaarstukken Aquaminerals 2025	volgt
18.	Jaarstukken NBWB 2025	volgt
19.	Jaarstukken VWVW 2025	volgt