leden van de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering

Datum	8 juni 2026
Onderwerp	advies auditcommissie inzake jaarrekening 2025
Zaaknummer	1028218
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	1034143

Geachte leden van de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering,

Met veel genoegen hebben wij in onze vergadering van 3 juni met elkaar mogen spreken over de Jaarrekening 2025. Voorafgaand aan de bespreking van de Jaarrekening met de auditcommissie, heeft de auditcommissie allereerst diepgaand gesproken met het team dat verantwoordelijk is voor de Verbijzonderde Interne Controle (hierna ook: VIC) en de accountant.

De auditcommissie is van oordeel dat de Jaarrekening 2025 grondig in elkaar zit. De auditcommissie kan zich vinden in de financieel-technische aspecten, en complimenteert de organisatie met het geleverde product.

Onverlet dit positieve advies geeft de auditcommissie u in deze brief graag een aantal bevindingen en overwegingen mee die mogelijk behulpzaam zijn voor u in de voorbereidingen van de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering (hierna ook: de commissie FBD).

In deze brief wordt allereerst aandacht besteed aan de gesprekken met de VIC en de accountant, en vervolgens nader ingegaan op het financieel-technische advies van de auditcommissie op de voorliggende Jaarrekening.

I. Gesprekken met VIC en accountant

De auditcommissie wil allereerst veel waardering uitspreken voor de werkzaamheden die de VIC heeft uitgevoerd ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole. Dit is het eerste jaar waarin deze controle onder regie van het dagelijks bestuur is uitgevoerd. Uit het gesprek met de VIC, en ook de accountant, blijkt naar het oordeel van de auditcommissie dat de VIC haar werkzaamheden om te komen tot de rechtmatigheidsverklaring gedegen heeft uitgevoerd waarmee het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverklaring kan afgeven.

Uit het gesprek met de accountant is naar het oordeel van de auditcommissie gebleken dat het verslag van de accountant voldoende inzicht biedt, en uit het oordeel van de accountant geen onduidelijkheden of inconsistenties blijken. In het gesprek zijn de diverse aandachtspunten zoals opgenomen in het accountantsverslag naar tevredenheid van de auditcommissie nader toegelicht aan de hand van verdiepende vragen van de leden van de auditcommissie.

Advies auditcommissie ten aanzien van VIC en accountantsverslag

Het beeld van de auditcommissie is dat het accountantsverslag gedegen in elkaar steekt, en dat de aandachtspunten van de accountant op een passende wijze kunnen worden opgepakt door het dagelijks bestuur en de organisatie. Uit het gesprek met de VIC en de accountant blijkt ook dat de onderlinge samenwerking goed is, en dat de accountant kan steunen op de interne controles.

De auditcommissie kan zich vinden in de financieel-technische aspecten van het accountantsverslag en de VIC. Wel adviseert de auditcommissie u om aandacht te vragen voor de wijze waarop de opvolging van de aanbevelingen van de accountant door het dagelijks bestuur inzichtelijk wordt gemaakt voor de leden van het algemeen bestuur. De auditcommissie zal dit volgen.

II. Financieel technische bespreking Jaarrekening 2025

De auditcommissie heeft zich toegespitst op de Jaarrekening. Er is niet inhoudelijk gesproken over het jaarverslag, omdat dit naar de opvatting van de auditcommissie niet passend is bij haar rol om financieel-technisch en a-politiek te adviseren. Wel heeft de auditcommissie bekeken of het jaarverslag voldoende informatiewaarde bevat voor de verantwoording over de resultaten en het politieke gesprek in de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering. Naar het oordeel van de auditcommissie biedt het jaarverslag voldoende informatie voor dat gesprek.

Advies Jaarrekening 2025

De auditcommissie heeft uitvoerig gesproken over de financieel-technische aspecten van de jaarrekening, en kan zich hierin vinden.

De auditcommissie geeft u in dat kader wel graag het volgende mee:

- De auditcommissie heeft geconstateerd dat de lasten lager zijn dan begroot en de belastingopbrengsten hoger dan geraamd. In de auditcommissie is hierover gesproken. De reden van de onzekerheden is ingegeven door het moment van begroten en het aanleveren van gegevens.
- De auditcommissie heeft uitvoerig stilgestaan bij de voorstellen rondom reserves, in het licht van de vigerende regelgeving en het geldende beleid. De auditcommissie heeft geconstateerd dat het voorstel ten aanzien van reserves conform het door het algemeen bestuur vastgestelde en vigerende beleid is.
- De auditcommissie ziet dat het schuldquote is gedaald, passend bij beleid. De auditcommissie is hier positief over.
- De auditcommissie is tevreden over het weerstandsvermogen. Wel wordt het onderwerp weerstandsvermogen en risico's op een later moment beeldvormende geagendeerd in de auditcommissie.
- Toekomstgericht staat het waterschap aan de vooravond van grote investeringen. Het bestuurlijk gesprek over de toekomstige investeringen in relatie tot eigen vermogen en tarieven wordt gevoerd met de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering na de zomer aan de hand van het AEF rapport[1] over de financiële positie van waterschappen, en kan aan de orde worden gesteld bij de bespreking van de Kadernota. Wij adviseren u dan ook om op deze momenten de benodigde aandacht te vragen voor dit onderwerp.
- Bijlage 1 (te autoriseren overschrijdingen) was niet bijgevoegd bij de stukken van de auditcommissie. De auditcommissie is mondeling geïnformeerd over de inhoud van de bijlage. Het beeld is dat het om kleine kredietoverschrijdingen gaat.

De auditcommissie hoopt met bovenstaand advies een positieve bijdrage te leveren aan het inhoudelijk, politiek debat en ziet uit naar het gesprek in de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering op 17 juni 2026,

Hoogachtend,
De auditcommissie,

Anton Arnold (vz)
Indra Gesink
Hans Kocx
Gert Logt
Dirk Jan van Putten

[1] https://unievanwaterschappen.nl/wp-content/uploads/Rapport-financiele-positie-waterschappen-2025-2050-TG_.pdf