Commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering

Datum 20 oktober 2026
Onderwerp advies auditcommissie betreffende Begroting 2027
Zaaknummer 1082685
Ons kenmerk 1082686

Beste leden van de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering,

Op 14 oktober 2026 heeft de auditcommissie gesproken over de Begroting 2027. De auditcommissie is van oordeel dat de begroting financieel-technisch goed in elkaar zit. De gehanteerde financiële uitgangspunten zijn in lijn met de Kadernota en de auditcommissie kan zich vinden in de wijze waarop deze in de begroting zijn verwerkt. De auditcommissie stelt vast dat 2027 een bijzonder jaar is. Het vormt een schakeljaar naar een nieuwe bestuursperiode en een nieuw Waterbeheerprogramma. De Begroting 2027 heeft daarom in belangrijke mate het karakter van een uitvoeringsbegroting waarin geen majeure beleidswijzigingen zijn doorgevoerd.

Onverlet het positieve advies geeft de auditcommissie u graag een aantal bevindingen en aandachtspunten mee die behulpzaam kunnen zijn bij de voorbereiding en het gesprek in de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering (hierna ook: de commissie FBD).

Financiële uitgangspunten en meerjarenperspectief
De auditcommissie geeft u de volgende bevindingen mee:

- Uitgangspunten Kadernota
  Voor de Begroting 2027 is uitgegaan van de laatst vastgestelde Kadernota, waarbij ook relevante ontwikkelingen die zich na de peildatum van de Kadernota hebben voorgedaan zijn verwerkt. De financiële uitgangspunten zijn ten opzichte van de Kadernota niet gewijzigd.
- Afwijkingen ten opzichte van de Kadernota
  Voor 2027 is sprake van circa € 600.000 aan extra lasten ten opzichte van de Kadernota. Deze hangen met name samen met het uitstel van de ingebruikname van het nieuwe financiële systeem en de indexatie van ICT-kosten.
- Nieuw financieel systeem
  De auditcommissie heeft specifiek doorgevraagd op de stand van zaken rond de invoering van het nieuwe financiële systeem. De overgang naar het nieuwe systeem is voorzien per 1 januari 2027. De bijbehorende kosten zijn in beeld gebracht en verwerkt in de begroting. Hierbij is aangegeven dat er geen aanvullende kosten worden voorzien. De auditcommissie heeft hiervan kennisgenomen.
- Kosten ICT en financieel systeem. De stijging van kosten binnen de taak watersysteem hangt onder meer samen met ICT-kosten die naar rato over de taken worden verdeeld. De kosten voor het nieuwe financiële systeem betreffen een tijdelijke kostenpost in 2026 en 2027.
- Vivimag
  De auditcommissie heeft kennisgenomen van de voorziene stijging van de netto lasten in 2029 en 2030. Deze tijdelijke stijging hangt samen met de afschrijving van het project Vivimag waarover nog bestuurlijke besluitvorming zal plaatsvinden. In het project wordt de bouw van een proefinstallatie voorzien met een gebruiksduur en afschrijvingstermijn van twee jaar. De verdere financiële consequenties na de proefopstelling zijn mede afhankelijk

Waterschap Brabantse Delta
Bouvignelaan 5, 4836 AA Breda
Postbus 5520, 4801 DZ Breda
T +31 76 564 10 00
E info@brabantsedelta.nl
www.brabantsedelta.nl
www.werkenbijbrabantsedelta.nl

van de ervaringen met de proefinstallatie en van de toekomstige besluitvorming door het algemeen bestuur.

Duurzaam financieel beleid en weerstandsvermogen
De auditcommissie heeft stilgestaan bij de bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid (DFB), de ontwikkeling van het eigen vermogen en het weerstandsvermogen.

Specifiek is gesproken over de onttrekking van € 3 miljoen aan de bestemmingsreserve DFB voor egalisatie van de tarieven van het Watersysteembeheer en de vraag hoe deze onttrekking zich verhoudt tot de doelstelling van deze reserve. De keuze om het positieve resultaat van de Jaarrekening 2025 de reserves in te zetten voor het DFB heeft het algemeen bestuur al gemaakt bij de vaststelling van de Jaarrekening 2025. Met de voorliggende begroting wordt ter uitvoering daarom bewust deze onttrekking van €3 miljoen doorgevoerd. De auditcommissie volgt de onderbouwing van het dagelijks bestuur hierop. Deze toelichting is ook opgenomen in de toelichting op de resultaatbestemming (p.73 van de Begroting):

"Daarnaast wordt voorgesteld om bij Watersysteembeheer bijna € 3 miljoen extra uit deze reserve in te zetten voor tariefegalisatie. Dit brengt de inzet van de beschikbare reserves meer in evenwicht en dempt de tariefstijging bij Watersysteembeheer, waar de netto lasten relatief sterker toenemen dan bij Zuiveringsbeheer. Bij de Jaarrekening 2025 is ervoor gekozen om het positieve resultaat van de taken niet toe te voegen aan de egalisatiereserve, maar aan de bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid."

Daarnaast heeft het dagelijks bestuur toegelicht dat in het meerjarenperspectief sprake is van een daling van het eigen vermogen en het weerstandsvermogen. Tegelijkertijd staat het waterschap ook nog voor aanzienlijke opgaven waarvan de financiële gevolgen nog niet volledig zijn gekwantificeerd, zoals ontwikkelingen rond Europese Richtlijn Stedelijk Afvalwater (ERSA) en de Wet weerbaarheid kritieke entiteiten. De kosten van deze ontwikkelingen vallen niet in 2027. De voorziene tariefontwikkeling in de meerjarenraming past volgens de aan de auditcommissie gegeven toelichting binnen een bredere landelijke ontwikkeling bij de waterschappen en wijkt daar niet in bijzondere mate van af.

De auditcommissie geeft de commissie FBD mee om bij de bespreking van het meerjarenperspectief nadrukkelijk aandacht te besteden aan de majeure opgaven en de effecten daarvan op de financiële huishouding en de organisatie van het waterschap. Daarnaast zal dit onderwerp ook de aandacht van het nieuwe bestuur vragen.

Ook is gesproken over de post onvoorzien van € 500.000. Tegen de achtergrond van algemene kostenstijgingen heeft de auditcommissie gevraagd of deze omvang nog toereikend is. Op basis van de ervaringen van de afgelopen jaren is toegelicht dat deze post vooralsnog als afdoende wordt beschouwd. De auditcommissie heeft hiervan kennisgenomen.

Tarieven en ontwikkeling WOZ-waarden
De auditcommissie bevestigt dat er conform de gemaakte afspraak van vorig jaar eind oktober een toetsing plaatsvindt van de gehanteerde WOZ-waarden aan de meest recente cijfers van de Waarderingskamer. Als uit deze toetst een substantiële afwijking blijkt, wordt de auditcommissie hierover geïnformeerd. Deze informatie kan dan vervolgens nog worden betrokken bij de vaststelling van de belastingtarieven in december 2026.

De auditcommissie vraagt daarnaast aandacht voor de presentatie van de tariefontwikkeling voor gebouwd in de voorbeeldaanslagen. In de gepresenteerde ontwikkeling wordt de stijging van de WOZ-waarden van woningen en niet-woningen niet betrokken. Daardoor kan het beeld ontstaan dat de lastenontwikkeling voor eigenaren beperkter is dan voor huurders. Een stijging van de WOZ-waarde kan echter ook bij een beperkte tariefontwikkeling leiden tot een hogere belastingaanslag dan in de voorbeeldaanslagen. De auditcommissie adviseert daarom om bij de toelichting op de tariefontwikkeling expliciet onderscheid te maken tussen de ontwikkeling van het tarief en de uiteindelijke lastenontwikkeling voor de belastingplichtige.

Ontwikkelopgaven en programmastructuur
De auditcommissie heeft gesproken over de wijze waarop de ontwikkelopgaven in de begroting worden gepresenteerd en over de verhouding tussen de ontwikkelopgaven en de reguliere waterprogramma's. Aanleiding hiervoor is onder meer dat de term 'programma' vanuit de wettelijke begrotingssystematiek een specifieke betekenis heeft: aan begrotingsprogramma's worden lasten en baten verbonden. Bij ontwikkelprogramma’s is daarvan geen sprake. Gelet daarop worden de ontwikkelprogramma’s voortaan geduid als ontwikkelopgaven en wordt hierover in een aparte paragraaf gerapporteerd. De bijbehorende financiële middelen zijn opgenomen binnen de reguliere waterprogramma's. De keuze voor ontwikkelopgaven is aan het algemeen bestuur. Over afwijkingen bij ontwikkelopgaven wordt, zoals dat ook het geval is met betrekking tot afwijkingen rond de begrotingsprogramma’s, gerapporteerd in de bestuursrapportages (BURAP).

Doelrealisatie
Tot slot heeft de auditcommissie nadrukkelijk gesproken over de wijze waarop de voortgang op de bestuurlijk vastgestelde doelen inzichtelijk wordt gemaakt. In het hoofddocument van de begroting worden de belangrijkste indicatoren opgenomen. De bijlagen bevatten aanvullende informatie en meer gedetailleerde gegevens over activiteiten, resultaten en einddoelen. In de BURAP wordt expliciet gerapporteerd over afwijkingen.

De auditcommissie geeft de commissie FBD daarom mee om bij de bespreking van de begroting niet alleen aandacht te besteden aan de financiële rechtmatigheid en beheersing, maar ook aan de voortgang van de doelrealisatie.

Conclusie
De auditcommissie is positief over de Begroting 2027 en is van oordeel dat deze financieel-technisch goed in elkaar zit. De gehanteerde uitgangspunten en systematiek zijn navolgbaar en sluiten aan bij de Kadernota. Tegelijkertijd ziet de auditcommissie voor het bestuurlijke gesprek een aantal belangrijke aandachtspunten. In het bijzonder betreft dit de ontwikkeling van de bestemmingsreserve DFB en het weerstandsvermogen, de toekomstige financiële gevolgen van nieuwe opgaven, en de voortgang op de bestuurlijke gestelde doelen.

De auditcommissie hoopt met bovenstaand advies een positieve bijdrage te leveren aan het inhoudelijke, politieke debat en ziet uit naar het gesprek in de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering.

Met vriendelijke groet,
Namens de auditcommissie,

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