Djuma zaaknummer: 880959
Djuma documentnummer: 880960

ADVIESNOTA EN BESLUIT VOOR HET ALGEMEEN BESTUUR 18 DECEMBER 2026

VOORSTEL

1. Kennis te nemen van de voortgang van de financiële realisatie in het begrotingsjaar 2026;
2. Een begrotingswijziging vast te stellen voor
   a. De financiële verantwoording van het project Noordervaart door zowel de lasten als de baten met € 136.000 te verhogen;
   b. Het verschuiven van zowel lasten als baten ter grootte van € 391.000 van het programma Waterveiligheid naar het programma Klimaatbestendig en gezond watersysteem;
3. Een aanvullend investeringskrediet beschikbaar te stellen voor:
   a. De HWBP-bijdrage 2026 ter grootte van € 350.000;
   b. Het omleggen van de transportleiding Vught-Helftheuvelweg ter grootte van € 700.000;
4. Het investeringskrediet Renovatie en uitbreiding rwzi Land van Cuijk voor zowel de uitgaven als de inkomsten te verhogen met € 700.000.

PROBLEEMSTELLING

Als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving[1] is de verantwoordelijkheid om over de rechtmatigheid te rapporteren met ingang van 2025 verschoven van de accountant naar het dagelijks bestuur. De verantwoordingsgrens bedraagt 2% van de begrote bruto lasten op programmaniveau. Voor 2026 betekent dit dat de geconstateerde rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in de jaarrekening niet meer dan € 3.929.000 mogen bedragen. Met dit voorstel beogen we het algemeen bestuur tijdig te informeren en streven we ernaar de afwijkingen bij de jaarrekening zo beperkt mogelijk te houden. Het voorleggen van begrotingswijzigingen wordt daarmee een terugkerend onderdeel van de P&C-cyclus.

KERNBOODSCHAP

Een zekere mate van afwijkingen tussen de jaarrekening en de begroting is onvermijdelijk. Op basis van de geldende financiële verordening en het Controleprotocol 2026 worden onderschrijdingen van de gerealiseerde lasten en over- en onderschrijdingen van de baten als rechtmatig beschouwd wanneer deze tijdig (uiterlijk bij de jaarrekening) zijn gemeld. Een overschrijding op de lasten moet formeel als onrechtmatig worden aangemerkt, maar is acceptabel wanneer deze tijdig wordt gemeld. Onrechtmatigheden zijn in feite afwijkingen die gedurende het jaar ontstaan en inherent zijn aan een begrotingsproces. Zolang de afwijkingen binnen de verantwoordingsgrens blijven, is dit in lijn met het door het algemeen bestuur vastgestelde kader.

De rechtmatigheidsverantwoording zelf heeft alleen betrekking heeft op de exploitatie. Omdat afwijkingen van investeringskredieten eveneens onrechtmatig kunnen zijn, worden deze bij dit voorstel betrokken.

[1] Wet versterking decentrale rekenkamers en de uitwerking daarvan in de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV

Exploitatie

Per saldo verwachten we op dit moment een voordelig resultaat van € 5,5 miljoen. Dit is hoger dan bij de bestuursrapportage (€ 4 miljoen) en het daarbij horende memo tot en met augustus (€ 4,7 miljoen). We zien dat er met name bij nieuwe ontwikkelingen en thema's een zekere aanloopfase is voordat we gericht de juiste mensen kunnen gaan werven. Daardoor zijn niet alle formatieplekken al op 1 januari ingevuld, maar gebeurt dit gedurende het jaar.

Het navolgende overzicht toont de prognose op peildatum 15 oktober 2026. Het op dit moment verwachte voordelig resultaat bestaat - evenals bij de bestuursrapportage - nagenoeg geheel uit hogere baten en wordt als gemeld in de bestuursrapportage met name veroorzaakt door twee incidentele meevallers (grondverkoop en afwikkeling juridisch geschil rwzi Den Bosch). Aanvullend hierop wordt in de bijlage ook inzicht gegeven in de verdeling van de lasten en baten naar de bestuurlijke programma's.

Prognose resultaat (x € 1.000)	Begroting 2026	Realisatie tm 15 okt 2026	Prognose 2026	Verschil in €	Verschil in %
Rente	18.561	2.458	18.561		0,0%
Afschrijvingen	35.886	17.943	35.886		0,0%
Personeelslasten	66.954	46.681	65.035	1.920	2,9%
Goederen en diensten van derden	86.233	49.950	88.914	-2.681	-3,1%
Bijdragen aan derden	5.637	4.103	5.062	575	10,2%
Reservering/Voorzieningen/Onvoorzien	540		540		0,0%
Totaal lasten	***213.812***	***121.135***	***213.998***	***-186***	***-0,1%***
Financiële baten	2.314	265	2.314		0,0%
Personeelsbaten	1.108	820	1.735	627	56,6%
Goederen en diensten aan derden	2.786	4.202	5.379	2.593	93,1%
Bijdragen van derden	3.663	1.508	6.349	2.686	73,3%
Interne verrekeningen	22.964	6.565	22.712	-252	-1,1%
Totaal baten	***32.834***	***13.360***	***38.488***	***5.654***	***17,2%***
Waterschapsbelastingen	180.978		180.978		0,0%
Totaal			**5.468**	**5.468**	

Begrotingswijzigingen 2026

Conform de uitgangspunten van de financiële verordening en het controleprotocol is de op dit moment verwachte overschrijding van de lasten onrechtmatig en de overschrijding van de baten rechtmatig (tijdig gemeld). Gezien het feit dat de nu verwachte afwijking op de lasten met -0,1% zeer beperkt en het niet zeker is of de nog te verwachten kosten in de resterende maanden volledig worden gerealiseerd, leggen we hier op dit moment geen begrotingswijziging voor.

Wel stellen we voor de begroting op twee onderdelen administratief te wijzigen. Dit zijn budgettair neutrale wijzigingen en hebben dus geen impact op het saldo, noch op de verdeling van de kosten tussen de watersysteemtaak en de waterzuiveringstaak. Voorgesteld wordt om:

1) Zowel de lasten als de baten te verhogen om de kosten en opbrengsten met betrekking tot het Rijkswaterstaat project Noordervaart administratief correct te verwerken (€ 136.000 lasten en baten).
2) De begroting aan te passen op de in de bestuursrapportage 2026 gemelde administratieve aanpassing om de kosten en opbrengsten voor de regionale stedelijke wateropgave te

verantwoorden binnen het bestuurlijk programma Klimaatbestendig en gezond watersysteem in plaats van het programma Waterveiligheid (€ 391.0000 lasten en baten).

Investeringen

Op dit moment verwachten we voor een tweetal bij de jaarrekening af te sluiten kredieten dat de beschikbaar gestelde middelen niet toereikend zijn. Het betreft de HWBP-bijdrage voor 2026 en de realisatie van de transportleiding Vught-Helftheuvelweg. Op basis van de HWBP-factuur 2026 blijkt dat onze solidariteitsbijdrage aan het Deltafonds inclusief rente € 350.000 hoger is dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Verder is in de bestuursrapportage 2026 al gemeld dat het beschikbare investeringskrediet voor het omleggen van de transportleiding Vught-Helftheuvelweg mogelijk niet toereikend is. Voor de afronding van de laatste werkzaamheden verwachten we nu dat een aanvullend krediet van € 700.000 nodig is. Tot slot wordt voorgesteld zowel de lasten als de baten van het investeringskrediet Renovatie en uitbreiding rwzi Land van Cuijk met € 700.000 te verhogen. De inzet van elektrisch materieel en de calamiteit november vorig jaar leiden tot meer kosten. Hier staan subsidie inkomsten en een verwachte uitkering van de verzekering tegenover. Vooralsnog gaan we ervan uit dat de meerkosten volledig worden gecompenseerd door de aanvullende subsidie inkomsten en verzekeringsbijdragen.

BEOOGD EFFECT

Het algemeen bestuur informeren over de financiële voortgang in het begrotingsjaar 2026 en de afwijkingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording zo beperkt mogelijk houden.

ARGUMENTEN

1. *Tijdig informeren van het algemeen bestuur*
   Met dit voorstel geven we inzicht in de financiële voortgang tot en met half oktober en het op dit moment verwachte jaarrekeningresultaat. De op dit moment verwachte afwijking van de baten is zo minimaal dat een begrotingswijziging niet noodzakelijk is. Mocht dit bij de jaarrekening nog steeds het geval zijn, leidt dit tot een zeer beperkte onrechtmatigheid die ruim binnen de tolerantiegrens valt.

2. *Rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden zo beperkt mogelijk houden*
   Door het vaststellen van administratieve begrotingswijzigingen worden de bruto lasten en baten financieel technisch correct geraamd. Dit draagt bovendien bij aan het beperken van afwijkingen in het kader van de rechtmatigheid.

3. *Meerkosten vragen om aanvullende middelen*
   De totale HWBP-solidariteitsbijdrage voor de waterschappen is ongeveer € 13,5 miljoen hoger dan waar in de begroting 2026 van het Deltafonds rekening mee was gehouden. Van dit verschil wordt ruim € 8 miljoen veroorzaakt door indexatie en ca. € 5 miljoen door het eind 2025 vastgestelde HWBP-programma. Op basis van de vaste verdeelsleutel betekent dit dat onze HWBP-bijdrage 2026 inclusief rente € 350.000 hoger is dan waar rekening mee was gehouden. Om dergelijke wijzigingen gedurende het jaar te voorkomen, wordt een nieuwe verrekeningssystematiek ingevoerd. Omdat de systematiek afwijkt van de begrotingsregels van het Rijk, vereist dit een wijziging van de Waterwet. De inwerkingtreding is voorzien op 1 juli 2027, waarna de nieuwe systematiek voor het eerst van toepassing zou zijn op de bijdrage over het jaar 2028. Dit heeft geen effect op de totale financiële bijdrage, maar alleen op het moment waarop bijstellingen over de jaren plaatsvinden. Zoals gemeld in de bestuursrapportage 2026 heeft het

project omleggen van de transportleiding Vught-Helftheuvelweg door de plotselinge en sterke stijging van de olieprijs te maken met hogere materiaalkosten. Daarnaast leidt de inzet van elektrisch materieel vanwege de gestegen energieprijzen tot hogere kosten. Hierdoor zijn de beschikbaar gestelde middelen naar verwachting niet toereikend.

4. *Wijziging in het beschikbaar gestelde investeringskrediet vraagt om aanvullend besluit*
   Voor het investeringskrediet Renovatie en uitbreiding rwzi Land van Cuijk staan er tegenover de hogere kosten ook extra inkomsten (budgettair neutraal). Omdat we de lasten en baten bruto moeten begroten, wordt voorgesteld het beschikbaar gestelde investeringskrediet voor zowel de uitgaven als de inkomsten te verhogen.

KANTTEKENINGEN/RISICO'S

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening bedraagt, in lijn met de financiële verordening en het controleprotocol, 2% van de begrote bruto lasten op programmaniveau. Voor 2026 komt dit overeen met € 3.929.000. Met dit voorstel verwachten we hier ruimschoots aan te voldoen. Voor de uiteindelijke realisatie zijn we van diverse factoren, partijen en externe omstandigheden afhankelijk. Deze kunnen zowel positief als negatief afwijken van de verwachting op dit moment.

FINANCIËN/SUBSIDIES/PROJECTENBOEK

Bij de jaarrekening 2026 wordt verantwoording afgelegd over de totale realisatie en wordt in lijn met het geldende financieel beleid een voorstel gedaan voor de resultaatbestemming.

BIJDRAGE DUURZAAM WATERSCHAP

Niet van toepassing

UITVOERING/VERVOLG

De voorgestelde begrotingswijzigingen worden administratief verwerkt. De uiteindelijke rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarstukken 2026.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Niet van toepassing.

BIJLAGEN

1. Begrotingswijzigingen 2026 verdeling naar bestuurlijke programma's

VERSIEDATUM

10 november 2026

AB-BESLUIT

Djuma zaaknummer: 880959
Djuma documentnummer: 880960

ONDERWERP:

Begrotingswijzigingen 2026

INVESTERINGSBESLUIT:

Niet van toepassing

Het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 10 november 2026

gelet op het bepaalde in de Waterschapswet, de Wet versterking decentrale rekenkamers en de Kadernota rechtmatigheid 2025

gezien het advies van de commissie Algemene en Financiële zaken van 26 november 2026;

B E S L U I T :

1. Kennis te nemen van de voortgang van de financiële realisatie in het begrotingsjaar 2026;
2. Een administratieve begrotingswijziging vast te stellen voor
   a. De financiële verantwoording van het project Noordervaart door zowel de lasten als de baten met € 136.000 te verhogen;
   b. Het verschuiven van zowel lasten als baten ter grootte van € 391.000 van het programma Waterveiligheid naar het programma Klimaatbestendig en gezond watersysteem;
3. Een aanvullend investeringskrediet beschikbaar te stellen voor:
   a. De HWBP-bijdrage 2026 ter grootte van € 350.000;
   b. Het omleggen van de transportleiding Vught-Helftheuvelweg ter grootte van € 700.000;
4. Het investeringskrediet Renovatie en uitbreiding rwzi Land van Cuijk voor zowel de uitgaven als de inkomsten te verhogen met € 700.000.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in zijn openbare vergadering van 18 december 2026

De secretaris,	De dijkgraaf,
Peter Verlaan	Mario Jacobs