

commissie Financiën, Bedrijfsvoering en
Digitalisering

Datum 13 oktober 2025
Onderwerp advies auditcommissie ten aanzien
van Begroting 2026
Zaaknummer 950881

Beste leden van de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering,

Op 8 oktober 2025 heeft de auditcommissie uitvoerig gesproken over de Begroting 2026. De auditcommissie is van oordeel dat de Begroting grondig in elkaar zit. De auditcommissie kan zich vinden in de financieel-technische uitgangspunten en systematiek van de Begroting 2026, en complimenteert de organisatie met het geleverde product.

Onverlet dit positieve advies geeft de auditcommissie u graag een aantal bevindingen mee die in het gesprek in de commissie Financiën, Bedrijfsvoering en Digitalisering (hierna ook: de commissie FBD) tot uitdrukking mogen komen, dan wel behulpzaam zijn voor u in de voorbereidingen.

1. Bevindingen op systematiek en uitgangspunten Begroting 2026

De auditcommissie geeft u de volgende bevindingen mee:

- In de voorliggende begroting wordt een aangescherpte systematiek van het vaststellen van de WOZ waarden gehanteerd. Er wordt extra aandacht besteed aan het vaststellen van de WOZ waarden, mede door de introductie van een extra toets van de gehanteerde WOZ waarden op 15 oktober. Het waterschap heeft daartoe de afspraak met de Belasting samenwerking West-Brabant gemaakt om op 15 oktober de meest recente WOZ waarden te delen. Normaliter ontvangt het waterschap deze gegevens pas medio november. De auditcommissie is van mening dat deze aangescherpte werkwijze bijdraagt aan een inschatting van de WOZ waarden die dichterbij de daadwerkelijke stijging komt. In het geval de geactualiseerde WOZ waarden op 15 oktober substantieel afwijken dan adviseert de auditcommissie om hier rekenschap van te geven, bijvoorbeeld door een correctie bij het vaststellen van de belastingtarieven.
- De auditcommissie geeft u mee dat de inschatting van de inflatie wordt gebaseerd op prognoses van verschillende bronnen waaronder het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en diverse financiële instellingen. Daarbij wordt er in de begroting voor de verschillende activiteiten gekeken welk inflatiecijfer er voor een activiteit gehanteerd moet worden. Voor uitvoeringsprojecten zijn dit bijvoorbeeld cijfers voor grondstoffen in de Grond-, Weg- en Waterbouw (zoals GWW index), terwijl voor andere activiteiten de inflatie vooral wordt beïnvloed door ontwikkeling in de loonkosten.



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



- De auditcommissie ziet de komende jaren een forse stijging in de kapitaallasten (= afschrijvingskosten plus rentekosten) om de assets op orde te houden (bijvoorbeeld Europese Richtlijn Stedelijk Afvalwater en Hoogwaterbeschermingsprogramma). De auditcommissie doet de commissie FBD de suggestie om zich in het gesprek te richten op de meerjarenramingen, en de verwachte stijgingen.
- De auditcommissie geeft de commissie FBD mee dat de vereveningssystematiek ziet op herverdeling van middelen tussen de projecten, waarbij per programma investeringsvolumes worden vastgesteld. De hoogte varieert per jaar. Dat betekent dat het zo is dat een investeringsvolume het ene jaar niet volledig wordt uitgegeven, maar dat dit wordt toegevoegd aan het investeringsvolume in het daaropvolgende jaar/jaren. Voor de Waterketen geldt dat er veel projecten nog in de voorbereidingsfase zitten. De uitvoering en daarmee de grote uitgaven vinden later plaats, namelijk vanaf 2027-2028.
- In de begroting wordt er een tegenraming gemaakt op personeelskosten. De auditcommissie is bijgepraat over deze systematiek. Vanuit ervaring dat niet alle vacatures het gehele jaar ingevuld zijn (5%) wordt er een tegenraming gemaakt. Van deze 5% wordt er 2,5% tegen geraamd op de toegestane formatie, en 2,5% is beschikbaar voor inleen op cruciale posities.

2. Verdere technische aspecten

De auditcommissie heeft naast bovenstaande punten aandacht gevraagd voor de volgende technische aspecten:

- De auditcommissie heeft aandacht gevraagd om een overzicht beschikbaar te stellen van alle beleidsvoorstellen van 2026. Dit wordt opgenomen in de voorraadagenda van de commissies en het algemeen bestuur van 2026.
- De auditcommissie heeft zich nader laten informeren over de inzet van egaliseriereserves in de jaren 2026 en 2027. Het doel van de inzet hiervan is om de tariefstijgingen zoveel mogelijk gelijk te houden over de komende jaren. De auditcommissie merkt op dat op dit moment in de voorliggende meerjarenraming wordt voorzien dat de egaliseriereserves worden uitgenut. Dit kan aanleiding geven voor de commissie FBD om hierover nader te spreken in opmaat naar de vaststelling van de Kadernota.
- In de adviesnota is de zuiveringsheffing niet opgenomen. In de begroting zijn wel alle heffingen vermeld. In de adviesnota zijn enkel de grote wijzigingen opgenomen.
- In de begroting worden vier verschillende kleuren gehanteerd ter onderscheiding van de vier delen van de begroting, te weten (1) financiële begroting, (2) beleidsbegroting, (3) meerjarenraming en (4) bijlagen.
- De bijlage 3 BBP zijn de beleids- en beheerproducten, een landelijk voorgeschreven indelingsmethodiek die ook als basis dient voor de bedrijfsvergelijkingen.

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 22 oktober 2025,

Met vriendelijke groet,
Namens de auditcommissie,

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

