Datum
5 november 2026

Slotnota AGV 2026

Waterschap
Amstel, Gooi en Vecht

Korte Ouderkerkerdijk 7
1096 AC Amsterdam

Postbus 94370
1090 GJ Amsterdam

KvK 34360267
BTW NL805933992B02

agv.nl

Inhoud

Inhoud		**3**
Inleiding		**5**
1	**Beslispunten**	**7**
2	**Samenvatting financiële afwijkingen**	**8**
3	**Begrotingswijziging 2026**	**14**
4	**Investeringskredieten**	**15**

Inleiding

Voor u ligt de Slotnota AGV 2026, de laatste formele begrotingswijziging van het boekjaar 2026. Deze nota bevat de meest actuele prognose van het eindejaarsresultaat 2026.

De Planning- en Controlecyclus 2026 van het waterschap bestaat uit de Voorjaarsnota 2026 - 2030, de Begroting 2026, de twee Bestuursrapportages 2026 en drie begrotingswijzigingen 2026.
De Slotnota is de laatste begrotingswijziging binnen het begrotingsjaar 2026, voorafgaand aan de Jaarstukken 2026.

Met deze aanpassingen herstellen we tijdig de afwijkingen op de budgettaire kaders, waarmee we begrotingsonrechtmatigheid in de komende jaarrekening beperken. Dit proces verloopt in overeenstemming met de kaders uit het Waterschapsbesluit en de financiële verordening van het waterschap.

De opgenomen afwijkingen kunnen incidenteel of structureel van aard zijn, de incidentele afwijkingen hebben betrekking op 2026. De structurele afwijkingen hebben een meerjarig karakter en worden in de komende voorjaarnota verwerkt.

Richting de definitieve controle en het opmaken van de jaarrekening 2026 kunnen er altijd nog mutaties ontstaan door bijvoorbeeld nacalculaties of accountantscontrole. Het ontstaan van afwijkingen na de peildatum (1 oktober) kan ook niet volledig worden uitgesloten.

Leeswijzer en rapportagegrenzen
Om de leesbaarheid en bestuurlijke relevantie te waarborgen hanteert het waterschap conform artikel 9 van de verordening financieel beleid een materialiteitsgrens. In deze slotnota worden uitsluitend de afwijkingen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting toegelicht die groter zijn dan € 250.000 (zowel positief als negatief). Kleinere afwijkingen zijn administratief verwerkt maar worden niet afzonderlijk toegelicht.

1 Beslispunten

Met voorliggend bestuursvoorstel wordt het Algemeen bestuur voorgesteld in te stemmen met de Slotnota AGV 2026. Deze slotnota is opgesteld naar aanleiding van de actuele prognose van het eindejaarsresultaat 2026 en vormt de formele mutatie op de derde begrotingswijziging 2026.

De Slotnota 2026 voorziet in het naar beneden bijstellen van de begroting met € 13,3 miljoen.
De gevolgen hiervan worden verwerkt in de tariefegalisatiereserve.

Het uitgangspunt van de begrotingswijziging is dat de totale kosten geen impact mogen hebben op de tarieven. Aangezien tussentijdse tariefaanpassingen gedurende het lopende begrotingsjaar wettelijk niet mogelijk zijn, worden de financiële afwijkingen volledig binnen de egalisatiereserves verwerkt.

Conform artikel 100 van de Waterschapswet heeft de Slotnota AGV 2026 gedurende een termijn van twee weken ter inzage gelegen. Na besluitvorming en vaststelling door het Algemeen bestuur wordt de begrotingswijziging ter kennisname toegezonden aan de Gedeputeerde Staten van de provincies Noord-Holland en Utrecht.

2 Samenvatting financiële afwijkingen

Voor een gedetailleerde toelichting op de afwijkingen die al zijn opgenomen in de tweede Bestuursrapportage 2026 wordt verwezen naar dat document (BBV26.0557). In dit hoofdstuk wordt uitsluitend ingegaan op de financiële mutaties en afwijkingen die zich na tweede bestuursrapportage (peildatum 1 juni 2026) hebben voorgedaan.

De verwachte opbrengsten vallen per saldo € 1,3 miljoen lager uit dan begroot. Tegelijkertijd laten de kosten een meevaller zien van € 14,6 miljoen. Dit resulteert in een totale positieve begrotingsafwijking van € 13,3 miljoen voor de jaarschijf 2026. De som van de structurele afwijkingen (voor de jaren 2027 en verder) bedraagt € 1,8 miljoen (positief) en wordt meegenomen in de voorjaarsnota 2028.

*I=incidenteel, S=structureel

Effect	Bedragen x € 1.000		I/S*
	opbrengst	kosten	
Waterveiligheid	-	975	S
Waterveiligheid	-100	2.116	I
Voldoende Water	-	721	S
Voldoende Water	-	4.054	I
Gezond water	-	200	S
Gezond water	-	1.109	I
Gezuiverd afvalwater	738	5.239	I
Cultuurhistorie en recreatie	-	-72	S
Cultuurhistorie en recreatie	138	-87	I
Belastingen	1.500	265	I
Bestuur en maatschappij	-	125	I
Totaal effecten	**2.276**	**14.644**	
Dekkingsmiddelen (Belastingheffingen)	-3.600	-	I
Resultaat	**-1.324**	**14.644**	
Resultaat Opbrengsten en kosten	**13.320**		

Apparaatskosten:
In de slotnota worden ook de afwijkingen in de apparaatskosten opgenomen. De baten hebben een financieel positieve afwijking van € 2,3 miljoen, de lasten hebben een financieel positieve afwijking van € 3,6 miljoen. Totaal € 5,9 miljoen financieel positief.
Deze afwijking wordt met name veroorzaakt door de overdracht van het hoofdkantoor. Dit wordt verder toelichting in hoofdstuk 2 Overig. En door het niet (kunnen) invullen van de vacatureruimtes. Dit wordt verder toelicht per effect. Het resultaat van de apparaatskosten wordt op basis van de verdeelsleutel van de begrote directe uren verdeelt naar de effecten.

Waterveiligheid

In dit effect is er een voordeel voor de kosten van € 3.091k en voor de opbrengsten van € 100k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten

- Vergunningen en meldingen (€ 900k (S), financieel positief): Er is sprake van een lagere realisatie op-Vergunningen en meldingen binnen het effect Waterveiligheid;
- Toetsing regionale keringen (€ 1.100k financieel positief): De toetsing van de regionale keringen is door een scopewijziging uitgesteld naar het begrotingsjaar 2027;
- Wachtdienst en crisiscoördinatie (€ 200k financieel positief): Er is geconstateerd dat de wachtdienst en crisiscoördinatie dubbel waren begroot. Daarnaast wordt de benodigde inhuur gefinancierd vanuit de apparaatskosten. Deze budgettaire samenloop is reeds gecorrigeerd in de Begroting 2027;
- Diverse posten: (€ 75k, (S) financieel positief).

Apparaatskosten

- Overhead: Lagere overhead (€ 616k financieel positief): De verdeling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van de begrote uren per effect;
- Vacatureruimte[1] (€ 200k financieel positief): De directe uren zijn neerwaarts bijgesteld door vacatureruimte, IKB-verlof en ziekteverzuim, in combinatie met een verschuiving van exploitatie- naar investeringsuren. Daarnaast zijn minder uren geschreven door een interne verschuiving van uren over de verschillende effecten. Dit wordt momenteel nader geanalyseerd; eventuele structurele doorwerkingen worden meegenomen in de voorjaarsnota;

Taakopbrengsten

Lagere legesopbrengsten. Deze zijn afhankelijk van de aanvragen en dit fluctueert jaarlijks, € 100k.

Voldoende Water

In dit effect is er een voordeel voor de kosten van € 4.775k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten

- Stedelijk Water (€ 200k financieel positief): Er zijn lagere kosten omdat geen gemeente heeft aangegeven het beheer van het stedelijke watersysteem te willen overdragen aan AGV, waardoor het beschikbare budget ongebruikt blijft;
- Klimaatbestendige assets (€ 190k (S), financieel positief): Dit budget was dubbel opgenomen in de begroting. De kosten voor het klimaatadaptief maken van assets zijn al opgenomen in de reguliere langetermijnplanning (LTAP), waardoor het budget structureel vrijvalt;
- Samenwerking grondeigenaren (€ 200k financieel positief): Projecten (zoals meetnetten en druppel-infiltratie) zijn vertraagd of gestopt door weinig animo bij grondeigenaren. Dit kwam door landelijke en provinciale onrust rondom de stikstofbrieven en het NPLG/UPLG[2];
- Waterschapswerf (€ 400k financieel positief): Er zijn lagere kosten in het huidige jaar omdat de voorbereiding meer tijd kost. Hierdoor verschuiven de geplande kosten naar het jaar 2027;
- Toezicht Voldoende water (€ 531k (S), financieel positief): Er is sprake van minder uitgaven op de post toezicht, vergunningverlening en handhaving;
- Projectwerkzaamheden in de initiatief- en definitiefase 100 en 200 (€ 2.200k financieel positief): Projectwerkzaamheden in fase 100 en 200 vallen in tegenstelling tot de latere fase onder

[1] Vacatureruimte=verschil tussen de personeelsformatie en personele bezetting
[2] Nationaal Programma Landelijk Gebied, Utrechts Programma Landelijk Gebied

exploitatie. Deze zijn begroot op basis van ervaringscijfers uit voorgaande jaren opgesteld. In de praktijk valt dit wat lager uit. Verder speelt hier dezelfde problematiek als bij de verlaging van het MIP bij de voorjaarsnota aan de orde was: er worden minder projecten uitgevoerd dan begroot. Ook is een deel van de geplande activiteiten definitief vervallen door scopewijzigingen;
- Lagere uitgaven Proces Automatisering (€ 600k (S), financieel positief). Het budget is op basis van ervaringscijfers te hoog ingeschat. Dit wordt herzien in de VJN;
- Diverse posten (€ 309k financieel positief): onder ander Aquathermie/TEO. De bestedingen vallen lager uit doordat marktontwikkelingen trager verlopen dan verwacht. Daarnaast zorgt het eerste jaar na de organisatorische splitsing voor opstartvertraging.
  De onderzoekswerkzaamheden voor watergebieden en peilbesluiten zijn volledig door eigen personeel uitgevoerd. Hierdoor was de vooraf begrote externe inzet niet nodig.

Apparaatskosten
- Overhead: Lagere overhead (€ 265k financieel positief). De verdeling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van de begrote uren per effect.
- Vacatureruimte landelijk gebied (€ 180k financieel positief): Na de organisatorische splitsing bleken vacatures, zoals die voor medewerker landelijk gebied moeilijk invulbaar;
- Hogere apparaatskosten (€ 300k financieel negatief): Er zijn meer uren geschreven op het effect Voldoende water door een verschuiving van uren tussen projecten. Dit effect wordt nog nader geanalyseerd richting de voorjaarsnota.

Gezond water
In dit effect is er een voordeel voor de kosten van € 1.309k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten
- Samenwerkingsovereenkomsten (€ 450k financieel positief): Er zijn lagere kosten door vertraging bij het sluiten van overeenkomsten met gemeenten, wat veroorzaakt wordt door een beperkte capaciteit bij die gemeenten;
- Noodpompen droogtecrisis (€ 650k financieel negatief): Er zijn extra kosten ontstaan door de inzet van noodpompen tijdens de droogtecrisis van 2026;
- Maai- en slootwerk (€ 275k financieel positief): De kosten vallen lager uit dan in de tweede bestuursrapportage omdat er aanzienlijk minder roostergoed (afval bij gemalen en stuwen) afgevoerd hoefde te worden;
- KRW (€ 290k (deels structureel), financieel positief): De inhuurkosten zijn deels opgevangen vanuit de apparaatskosten, wat leidt tot lagere kosten op deze specifieke post. Daarnaast vallen de monitoringskosten lager uit omdat minder vaak verslechtering van de waterkwaliteit optrad waardoor er minder (variabele) extra metingen en herbemonsteringen nodig waren;
- Diverse posten (€ 150k financieel positief): onder andere pilot graafwering. Er zijn lagere kosten omdat de pilot na een vooronderzoek is stopgezet. Het Dagelijks bestuur besloot hiertoe omdat er overwegend negatieve effecten op de biodiversiteit werden verwacht.

Apparaatskosten
- Overhead: Lagere overhead (€ 419k financieel positief). De verdeling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van de begrote uren per effect;
- Vacatureruimte: (€ 550k financieel positief): Na de splitsing bleken meerdere vacatures (zoals medewerker Gezond water, Waterschapsverordening en Monitoring & Analyse) moeilijk invulbaar, wat tijdelijke lagere kosten oplevert;
- Hogere apparaatskosten (€ 175k financieel negatief): Er zijn meer directe uren geschreven op het effect Gezond Water door een interne verschuiving van uren. Dit nadeel wordt nog nader geanalyseerd voor de voorjaarsnota.

Gezuiverd afvalwater

In dit effect is er een voordeel voor de kosten van € 5.239k en voor de opbrengsten van € 738k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten

- Projectwerkzaamheden initiatief- en definitiefase 100 en 200 (€ 700k financieel positief): projectwerkzaamheden in fase 100 en 200 vallen in tegenstelling tot de latere fase onder exploitatie. Deze zijn begroot op basis van ervaringscijfers uit voorgaande jaren opgesteld. In de praktijk valt dit wat lager uit. Verder speelt hier dezelfde problematiek als bij de verlaging van het MIP bij de voorjaarsnota aan de orde was: er worden minder projecten uitgevoerd dan begroot. Daarnaast zijn de doorlooptijden korter gebleken dan verwacht werd en was er weinig behoefte aan externe advies- of onderzoeksbureaus;
- Ontwikkelingsuitgaven (€ 400k financieel positief): In 2026 zijn minder ontwikkelingsuitgaven voor het instrumentarium Assetmanagement;
- Sloopkosten (€ 400k financieel negatief): Aanvullende sloopkosten van de RWZI De Ronde Venen € 700k, waarvan € 300k gedekt uit regulier budget (Aanpassing financieringsbron van investering naar exploitatie i.v.m. aanpassing financieel beleid);
- Lagere uitgaven PA: (€ 400k financieel positief): Het budget is op basis van ervaringscijfers te hoog ingeschat. Dit moet worden herzien in volgende VJN;
- Calamiteiten (€ 200k financieel positief): Tot dusver geen grote calamiteiten in 2026;
- Subsidies (€ 100k financieel positief): Er is een subsidie ontvangen die niet was begroot;
- Slibproductie (€ 920k financieel positief): Bij de 2e berap was het inzicht in de slibproductie nog beperkt door onvolledige registraties en vertraagde rapportages. Inmiddels is op basis van de actuele gegevens gebleken dat de verwachte slibproductie in 2026 lager uitvalt dan eerder geraamd en ook lager ligt dan in de afgelopen twee jaar. De daling van de slibproductie is met name toe te schrijven aan een verbeterd ontwateringsresultaat, waardoor het volume lager is. Daarnaast was er sprake van een bovengemiddeld droog jaar, met hoge temperaturen, wat ook direct invloed heeft op de slibproductie. Hierdoor dalen de verwachte verwerkingskosten, wat resulteert in een incidentele meevaller van € 920k;
- Onderhoudskosten eindgemalen (€ 700k financieel positief): Bij de splitsing van Waternet zijn de onderhoudsbudgetten herverdeeld over verschillende afdelingen; in de 2e berap was geen rekening gehouden met de ruimte op het totale effect voor wat betreft de onderhoudskosten. Er is destijds een overschrijding van € 700k gemeld. Bij nader inzien blijkt dit niet juist te zijn. De eerder gemelde overschrijding kan vervallen, en levert daardoor een incidentele meevaller in de slotnota van € 700k;
- Onvoorziene kosten & Security Center (€ 541k financieel negatief): Door stringentere wetgeving op het gebied van beveiliging van RWZI's, is in de tweede helft van 2025 een nieuw Security Center ingericht op RWZI Amsterdam-West. De kosten hiervan waren nog niet opgenomen in de begroting. Dit betreffen structurele kosten ter hoogte van € 350k. Daarnaast is door de bouw van de vierde zuiveringsstap op RWZI Amstelveen, incidenteel extra beveiliging ingezet per 2026. Ook deze post was niet begroot. De incidentele meerkosten bedragen € 100k. Verder is aan facilitair onderhoud en diensten incidenteel 90k meer uitgegeven;
- Circulaire economie (€ 125k financieel positief): Lagere bestedingen door tragere marktontwikkelingen en vertraging in het eerste jaar na de splitsing.

Apparaatskosten

- Overhead: Lagere overhead (€ 3.539k financieel positief). De verdeling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van de begrote uren per effect.
- Vacatureruimte: (€ 180k financieel positief): Minder uitgaven omdat specifieke vacatures (zoals planvormer gezuiverd afvalwater) na de splitsing moeilijk direct in te vullen bleken;

- Tijdelijke inhuur (€ 331k financieel negatief): Hogere lasten voor het tijdelijk inhuren van personeel om deze moeilijk vervulbare vacatures op te vangen;
- Productiviteit formatie (€ 753k financieel negatief): Hogere kosten door het bijstellen van de verwachte productiviteit. Dit is ten opzichte van de 2e bestuursrapportage maar in lijn met de oorspronkelijke begroting.

Taakopbrengsten
- Biogas (€ 100k financieel positief): Hogere baten door gestegen tarieven;
- Compensatieslib (€ 196k financieel positief): Hogere opbrengsten dankzij een hoger tarief;
- Onderhoud gemalen derden (€ 442k financieel positief): Hogere opbrengsten uit het onderhoud gemalen voor derden;

Cultuurhistorie en recreatie
In dit effect is er een nadeel voor de kosten van € 159k en een voordeel voor de opbrengsten van € 138k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten
- Subsidies Recreatie, Landschap en Cultuur (€ 300k (S), financieel positief): Geplande activiteiten en focusprojecten uit het programma Recreatie, Landschap en Cultuurhistorie zijn doelmatiger uitgevoerd. Structureel wordt € 100k teruggegeven;
- Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen (€ 372k (S), financieel negatief): Dit betreft een technische correctie van een negatieve post binnen de begroting;
- Bediening Bruggen en Sluizen (€ 700k (S), financieel negatief): Hogere taakkosten Bediening Bruggen en Sluizen. Betreft een technische correctie waarbij een budgettaire wijziging in de 2e Bestuursrapportage neutraal had moeten zijn. Met deze mutatie wordt dit gecorrigeerd.
- Onbenut budget langdurige ziekte (€ 118k financieel positief): Het budget voor 2 fte vanwege vervanging van langdurige ziekte is niet benut door de krapte op de arbeidsmarkt. Er wordt onderzocht of dit in 2027 ingezet kan worden of vrijvalt.

Apparaatskosten
- Overhead: Lagere overhead (€ 195k financieel positief). De verdeling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van de begrote uren per effect;
- Vacatureruimte: Lagere apparaatskosten (€ 300k financieel positief) door een verschuiving van uren over de effecten (directe uren zijn naar beneden bijgesteld door vacatureruimte, IKB-verlof en ziekte). Dit wordt nog nader geanalyseerd voor de VJN.

Taakopbrengsten
Liggelden (€ 138k (S), financieel positief): Hogere prognose baten liggelden.

Belastingen
In dit effect is er een voordeel voor de taak van € 265k en voor de opbrengsten van € 1.500k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten
Dwanginvordering (€ 346k financieel positief): De verwachte taakkosten voor dwanginvordering zijn geactualiseerd. Dit incidentele voordeel wordt veroorzaakt door een latere aanvang van de deurwaardersactiviteiten in het lopende jaar.

Apparaatskosten

- Overhead: Lagere overhead (€ 650k financieel positief). De verdeling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van de begrote uren per effect;
- Naar verwachting stijgen de personele lasten (€ 731k financieel negatief). Deze toename wordt veroorzaakt door een interne allocatiewijziging (verschuiving van taakbudget naar apparaatskosten) voor de inzet van extern ingehuurd personeel ten behoeve van het team Bedrijven en Bezwaren.

Taakopbrengsten

De prognose voor de invorderingsbaten is naar boven bijgesteld met € 1.500k (financieel positief), van € 4,1 miljoen naar € 5,6 miljoen. Als gevolg van een verandering in het betaalgedrag is er een stijging waarneembaar in het aantal verzonden aanmaningen en opgestarte deurwaarderstrajecten, wat leidt tot hogere gerealiseerde opbrengsten uit aanmanings- en deurwaarderskosten.

Dekkingsmiddelen (Belastingheffing)

Voorziening belastingdebiteuren: Aanvullende dotatie voorziening dubieuze debiteuren (€ 3,6 miljoen). De voorgestelde mutatie van € 3,6 miljoen in de slotnota vloeit voort uit de bijgestelde prognose van de totale voorziening oninbaarheid naar € 14 miljoen per einde 2026. Deze voorziening bestaat enerzijds uit de reguliere voorziening voor bestaande openstaande aanslagen en anderzijds uit een afzonderlijke voorziening voor nog op te leggen aanslagen en enkele historische migratieposten. Van deze aanvullende voorziening is geen sprake van feitelijk inningsrisico, maar van een afzonderlijke risico-inschatting die losstaat van de reguliere debiteurenpositie.

Bestuur en maatschappij

In dit effect is er een voordeel voor de kosten van € 125k. Zie hieronder de toelichting:

Taakkosten

- Automatiseringskosten en voorlichting (€ 150k financieel positief): Minder uitgaven op de budgetten die vanuit de splitsing zijn toegekend. Er wordt uitgezocht of de kosten elders zijn gedekt of dat het budget meegaat naar 2027 dan wel vrijvalt;
- Basis op orde brengen projectmanagement (€ 190k financieel negatief): Hogere kosten dan verwacht (tegenvaller t.o.v. de in de 2e bestuursrapportage gemelde onderschrijding van € 200k), aangezien naar verwachting de oorspronkelijk begrote kosten van € 540k alsnog gerealiseerd zullen worden;
- Diverse posten (€ 165k financieel positief): onder andere participatie-activiteiten doordat activiteiten later zijn opgestart wegens een verlate werving van de medewerker Participatie zijn er minder uitgaven. Daarnaast is er bij ‘zichtbaarheid en actieve communicatie’ een incidentele onderschrijding.

Apparaatskosten

Geen afwijking.

3 Begrotingswijziging 2026

In de kolom Slotwijziging 2026 zijn de afwijkingen die na de 2e Bestuursrapportage 2026 naar voren zijn gekomen verwerkt. De totale afwijking bedraagt € 13,3 miljoen.

Effecten	Oorspronkelijke Begtoting 2026	1e begrotings-wijziging 2026	2e begrotings-wijziging 2026	3e begrotings-wijziging 2026	Slot wijziging 2026	Begroting na slotwijziging 2026
	A	B	C	D	E	F=A-B-C-D-E
Waterveiligheid	**64.462**	**-2.272**	**-80**	**-88**	***2.991***	**63.911**
- lasten	*65.737*	*-2.272*	*-80*	*-88*	*3.091*	*65.086*
- baten	*-1.275*	*0*	*0*	*0*	*-100*	*-1.175*
Voldoende water	**68.905**	**585**	**984**	**7.766**	***4.775***	**54.795**
- lasten	*69.240*	*585*	*984*	*7.766*	*4.775*	*55.130*
- baten	*-335*	*0*	*0*	*0*	-	*-335*
Gezond water	**34.303**	**1.722**	**830**	**-4.345**	***1.309***	**34.787**
- lasten	*34.303*	*1.722*	*830*	*-4.345*	*1.309*	*34.787*
- baten	-	-	-	-	-	-
Gezuiverd afvalwater	**112.202**	**-2.210**	**104**	**-1.133**	***5.977***	**109.464**
- lasten	*126.822*	*-2.210*	*-776*	*-1.210*	*5.239*	*125.779*
- baten	*-14.620*	*0*	*880*	*77*	*738*	*-16.315*
Cultuurhistorie en recreatie	**8.396**	**649**	**489**	**-827**	***-21***	**8.106**
- lasten	*9.976*	*649*	*489*	*-827*	*-159*	*9.824*
- baten	*-1.580*	*0*	*0*	*0*	*138*	*-1.718*
Belastingen	**25.456**	**1.358**	**0**	**4.324**	***1.765***	**18.009**
- lasten	*27.056*	*1.358*	*0*	*1.824*	*265*	*23.609*
- baten	*-1.600*	*0*	*0*	*2.500*	*1.500*	*-5.600*
Bestuur en maatschappij	**30.544**	**166**	**-220**	**1.004**	***125***	**29.469**
- lasten	*30.544*	*166*	*-220*	*1.004*	*125*	*29.469*
- baten	-	-	-	-	-	-
Totaal netto kosten	**344.268**	**0**	**2.107**	**6.700**	**16.920**	**318.541**
Dekkingsmiddelen (belastingheffing	**348.767**		**0**	**0**	*-3.600*	**345.167**
Totaal netto baten	**348.767**	**0**	**0**	**0**	**-3.600**	**345.167**
Toevoeging reserves	*4.499*		*2.107*	*6.700*	*13.320*	*26.626*
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In hoofdstuk 2 vindt u een gedetailleerde uitleg over de afwijkingen. De bedragen in de laatste kolom vormen de definitieve basis voor het opstellen van de jaarrekening 2026.

De slotwijziging leidt niet tot aanpassingen van de tarieven. De vastgestelde tarieven blijven ongewijzigd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Dit betekent dat de wijziging uitsluitend zorgt voor een mutatie in de tariefegalisatiereserves. Na vaststelling door het Algemeen bestuur van de jaarrekening 2026, inclusief resultaatsbestemming, worden de tariefegalisatiereserves definitief geactualiseerd.

4 Investeringskredieten

Het Dagelijks bestuur is bevoegd om de begroting op programmaniveau binnen bepaalde grenzen aan te passen zonder voorafgaande toestemming van het Algemeen bestuur. De geraamde lasten mogen met maximaal 10% worden overschreden tot een grens van € 250.000.
Voor de geraamde baten geldt een maximale onderschrijding van 10%, eveneens tot een grens van € 250.000. Hierbij gelden twee harde voorwaarden:

- de middeleninzet moet passen binnen het vastgestelde beleid;
- de benodigde financiële ruimte moet elders binnen de begroting worden opgevangen.

Een dergelijke afwijking wordt naderhand wel tijdig binnen het begrotingsjaar aan het Algemeen bestuur gerapporteerd.

Er zijn momenteel geen openstaande kredieten die niet voldoen aan artikel 9 van de financiële verordening van het waterschap. Er zijn daarom voor de slotnota geen openstaande kredieten die ter goedkeuring aan het Algemeen bestuur voorgelegd dienen te worden om onrechtmatigheid te voorkomen.