

Zaaknr. 824316
Kenmerk 906414

JAARSTUKKEN 2024 WATERSCHAP BRABANTSE DELTA

Programmadirecteur: R. Wolbrink

Portefeuillehouder: K. van den Berg

Ambtenaar aanwezig bij Programmadirectie, Managementteam of Programma-overleg: Nee

Doel van de notitie: Besluitvorming door algemeen bestuur over vaststelling van de Jaarstukken 2024, te autoriseren overschrijdingen investeringskredieten en het Jaarverslag Muskus en Beverratbeheer Noord-Brabant 2024

Samenvatting: In 2024 is het overgrote deel van de producten en diensten conform de Begroting uitgevoerd en wordt het jaar afgesloten met een nadelig exploitatiesaldo van € 1,1 miljoen. In de oorspronkelijke Begroting 2024 was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 10,2 miljoen. De afwijking ten opzichte van de begroting wordt in de jaarrekening toegelicht in hoofdstuk 6. Daaruit blijkt dat dit verschil in belangrijke mate wordt verklaard door hogere belastingopbrengsten en door lagere kapitaallasten. In de jaarstukken van het waterschap is de Jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant als bijlage opgenomen. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring over de Jaarstukken 2024 afgegeven.

Advies: Het algemeen bestuur stemt in met

1. Goedkeuring van de overschrijdingen boven de norm van de investeringskredieten: in totaal € 55.963 (conform bijlage 1 Te autoriseren overschrijdingen investeringskredieten).
2. Vaststelling van de Jaarstukken 2024
3. Bestemming van het bedrijfsresultaat van de taak Watersysteembeheer (€ 37.000 negatief):
 - a. Toevoeging aan de bestemmingsreserve Cloudsoftware: € 353.000
 - b. Toevoeging financiële meevallers aan de bestemmingsreserve DFB-WS: € 1.135.000
 - c. Onttrekking uit de bestemmingsreserve DFB-WS: -/- € 1.514.000
 - d. Mutatie egalisatiereserve WS: -/- € 11.000

Bestemming van het bedrijfsresultaat van de taak Zuiveringsbeheer (€ 1.014.000 negatief):

- a. Toevoeging aan de bestemmingsreserve Cloudsoftware: € 220.00
- b. Toevoeging financiële meevallers aan de bestemmingsreserve DFB-ZB: € 1.218.000
- c. Onttrekking uit de bestemmingsreserve DFB-ZB: -/- € 771.000
- d. Toevoeging aan de egalisatiereserve ZB: -/- € 1.682.000



4. Het vaststellen van de definitieve bijdrage over 2024 voor de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant op € 972.979 per waterschap.
 5. Opheffing van voorziening zandfilter i.v.m. een nieuw contract waaruit geen financiële verplichting blijkt om een voorziening aan te houden
 6. Opheffing van voorziening GR muskusratten bestrijding Noord-Brabant zoals bij het vormen van deze voorziening is besloten, is deze ingezet voor de periode 2021 tot en met 2024 voor de dekking van de kosten van de tijdelijke uitbreiding van de formatie met 2 fte voor het project 'Terugdringen tot aan de Landsgrens'.
-

AGENDEREN VOOR:

• Programmadirecteur	7 mei 2025
• Managementteam	7 mei 2025
• Dagelijks bestuur	13 mei 2025
• Commissie Financiën, bedrijfsvoering en digitalisering	28 mei 2025
• Algemeen bestuur	25 juni 2025

1. Bijlage(n) bij het besluit

1. Te autoriseren overschrijdingen investeringskredieten	906235
2. Jaarstukken 2024 Waterschap Brabantse Delta	906348
3. Jaarverslag Muskus en Beverratbeheer Noord-Brabant 2024	906277

2. Achtergronddocument(en)

4. Accountantsverslag 2024	906236
5. Overzicht Juridische procedures en vastgoedtransacties 2024	906265
6. Jaarverslag commissie bezwaarschriften 2024	906267
7. Verslag integriteitsbeleid 2024	906268 en 887252
8. Rapportage fractievergoedingen 2024	906269 en 887260
9. Jaarverslag crisisbeheersing 2024	906272 en 883968
10. Jaarstukken Aquon 2024	898349 en 906285
11. Jaarstukken BWB 2024	901497
12. Jaarstukken NWB 2024	891352 en 906292
13. Jaarstukken hWH 2024	906295
14. Jaarstukken SNB 2024	906297
15. Jaarstukken UvW 2024	911932
16. Jaarstukken Aquamineralen 2024 (volgt)	(volgt)
17. Jaarstukken NBWB 2024 (volgt)	(volgt)
18. Jaarstukken VVWW 2024 (volgt)	(volgt)



AANLEIDING/CONTEXT

Conform artikel 103 van de Waterschapswet legt het dagelijks bestuur verantwoording af aan het algemeen bestuur over het gevoerde beleid in het afgelopen begrotingsjaar. Het algemeen bestuur stelt vervolgens conform artikel 104 van de Waterschapswet de jaarrekening en het jaarverslag vast.

Met de opdrachtbevestiging van 19 juli 2024 heeft Baker Tilly Accountants B.V. de opdracht gekregen tot het controleren van de Jaarrekening 2024. De reikwijdte van de controle staat in de opdracht beschreven.

De achtergronddocumenten zijn ter informatie bijgevoegd maar hoeven niet vastgesteld te worden.

BEOOGD EFFECT

Het dagelijks bestuur legt na afloop van het begrotingsjaar verantwoording af aan het algemeen bestuur over de uitvoering van de programma's door middel van het aanbieden van het jaarverslag en de door de accountant gecontroleerde jaarrekening. Het algemeen bestuur stelt vervolgens de jaarrekening en het jaarverslag vast.

Als exploitatiebudgetten en investeringskredieten zijn overschreden wordt formeel instemming van het algemeen bestuur gevraagd ten einde de rechtmatigheid in materiële zin en daarmee de goedkeurende controleverklaring van de accountant te borgen. Tevens wordt gevraagd het financiële resultaat te bestemmen. Ter kennisname is het accountantsverslag van Baker Tilly Accountants als bijlage toegevoegd.

Het algemeen bestuur heeft bevoegdheden gedelegeerd aan de teammanager Juridische Zaken, Inkoop & Vastgoed. Middels de bijlage "Juridische procedures en vastgoedtransacties 2024" worden deze bevoegdheden verantwoord.

Gelijktijdig met de Jaarstukken 2024 worden de goedgekeurde jaarrekeningen van de verbonden partijen ter kennisname aangeboden. Voor de verbonden partijen zijn nog niet alle goedgekeurde jaarrekeningen beschikbaar. Deze worden derhalve later aangeboden. De (concept) exploitatieresultaten van alle verbonden partijen zijn verwerkt in de jaarstukken van het waterschap.

Het jaar 2024 in vogelvlucht

In 2024 is het overgrote deel van de producten en diensten conform de Begroting uitgevoerd en wordt het jaar afgesloten met een nadelig exploitatiesaldo van € 1,1 miljoen. In de programmaplannen van de begroting 2024 zijn de doelstellingen en activiteiten opgenomen. In hoofdstuk 2 van de Jaarstukken zijn de jaarverslagen van de programma's opgenomen. Onderstaand wordt in vogelvlucht het jaar 2024 weergegeven aan de hand van deze jaarverslagen van de programma's en de financiën.

Jaarverslagen van de programma's

Het doel van het programma waterveiligheid is het risico op een overstroming beperken. De principes van Meerlaagsveiligheid zijn hiertoe de basis. Daarnaast wordt er gewerkt aan veilig en bevaarbaar water. Zo kan iedereen rondom water veilig wonen, werken en genieten. In 2024 is tevens geconstateerd dat er een behoefte is om een visie op crisismanagement op te stellen om het geheel aan doelstellingen en activiteiten op de langere termijn te borgen. Er is in 2024 een start gemaakt met het opstellen van deze Visie Toekomstbestendige Crisisaanpak.

In het programma watersystemen is aan veel verschillende onderwerpen gewerkt. Onderwerpen als de Kaderrichtlijn Water en de verdere uitwerking van het principe "water en bodem sturend" hebben veel



aandacht gevraagd. Daarnaast is er onder andere gewerkt aan automatiseren van stuw Markiezaatsmeer, communicatie en calamiteitenbestrijding bij wateroverlast en er is in 2024 gewerkt aan de versteviging van de twee stedelijke regio's en de positie van het waterschap daarin.

Voor het programma Waterketen stonden de rendementen in 2024 onder druk door het natte jaar en de benodigde afvoer van het vele regenwater. De uiteindelijke resultaten zijn gehaald en daarmee wordt voldaan aan de minimale wettelijke verwijderingsrendementen. Daarnaast is in 2024 door het Europees parlement de 'Europese Richtlijn Stedelijk Afvalwater' vastgesteld. De eerste actie betreft om de gevolgen van deze regelgeving in kaart te brengen en hiermee is dan ook een start gemaakt.

Het jaar 2024 stond voor het programma Klimaat & Duurzaamheid in het teken van de thema's Duurzaam Opdrachtgeverschap, Klimaatneutraliteit, Klimaatadaptatie, Circulariteit en Biodiversiteit. Voor sommige thema's is al een hoge mate van detaillering bereikt, terwijl bij andere thema's verdere uitwerking en aanscherping nodig is.

Het doel van het programma innovatie en digitale transformatie is de kansen, verwachtingen en mogelijkheden van de toenemende digitalisering inzetten om de blijvende stap te maken naar een digitaal georiënteerde en wendbare organisatie (Digitale Transformatie) waarbij de omgeving centraal staat. Hieraan is in 2024 conform planning gewerkt. In 2024 is de opkomst van AI noemenswaardig. De snelheid waarmee deze technologie opkomt en concreet toepasbaar is, maakt dat in 2024 er ook ruimte gemaakt is om ervaring op te doen en de kansen te verkennen (in een veilige omgeving).

Financiën

Het resultaat 2024 bedraagt € 1,1 mln. nadelig, bestaande uit netto lasten van € 183,1 mln. en dekking van €182,0 mln. In de oorspronkelijke Begroting 2024 was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 10,2 miljoen. De afwijking ten opzichte van de begroting wordt in de jaarrekening toegelicht in hoofdstuk 6. Daaruit blijkt dat dit verschil in belangrijke mate wordt verklaard door hogere belastingopbrengsten en door lagere kapitaallasten.

ARGUMENTEN

1. Instemming overschrijdingen budgetten

Er zijn geen overschrijdingen op de programma's ten opzichte van de Begroting 2024

Het algemeen bestuur heeft aan het dagelijks bestuur de volgende bevoegdheid verstrekt:

"Het besluiten om de netto-kosten van een programma met 10% van de netto-kosten te overschrijden, met een maximum van € 2.000.000 per programma, onder de voorwaarden dat de middeleninzet past binnen het vastgestelde beleid en de hiervoor benodigde financiële ruimte elders binnen de begroting kan worden gevonden".

In onderstaande tabel is te zien dat er in de Jaarrekening 2024 op geen enkel programma een overschrijding heeft plaatsgevonden ten opzichte van de Begroting 2024. Op alle programma's is er sprake van een financieel voordelig resultaat. Ook zijn er geen kostenoverschrijdingen geconstateerd betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid. Het overgrote deel van de in de exploitatie opgenomen producten en diensten is conform de Begroting 2024 uitgevoerd.



Netto lasten en dekking	Rekening 2024	Begroting 2024	Verschil
Programma Waterketen	90.078	92.430	-2.352
Programma Watersystemen	63.412	64.203	-791
Programma Waterveiligheid	29.380	30.024	-644
Toevoeging reserves	229	-	229
Totaal netto lasten	183.099	186.657	-3.558
Waterschapsbelastingen	-179.832	-174.438	-5.394
Compensatie Rijk	-43	-	-43
Bijdrage Provincie	-2.173	-2.051	-122
Totaal dekking	-182.048	-176.489	-5.559
Resultaat	+1.051	+10.168	-9.117

Autorisatie van de overschrijdingen door het algemeen bestuur is noodzakelijk om de rechtmatigheid in materiele zin en de goedkeurende controleverklaring van de accountant te borgen.

Ten aanzien van de kredieten voor de investeringsprojecten geldt dat er voor een aantal projecten sprake is van een overschrijding boven de norm. Het gaat om zeven overschrijdingen op investeringsprojecten met een totale overschrijding van € 55.963. In bijlage I bij de aanbiedingsbrief van de jaarrekening is een overzicht opgenomen van alle projecten waar in 2024 een kredietoverschrijding is ontstaan. Hierbij is per project vermeld waardoor de overschrijding wordt veroorzaakt. Op basis van het begrotingscriterium is autorisatie van de hogere kosten door het algemeen bestuur noodzakelijk om de rechtmatigheid in materiële zin te borgen. In deze adviesnota wordt daarom expliciet aan het algemeen bestuur gevraagd om deze overschrijdingen te autoriseren.

Het verschonen van kleine overschrijdingen bij de jaarrekening doet recht aan de pragmatische aanpak die het waterschap voorstaat, waarbij beoogd wordt extra bureaucratie en administratieve kosten te voorkomen.

2. Vaststellen Jaarstukken 2024

Het overgrote deel van de producten en diensten is conform de begroting uitgevoerd.

In de programmaplannen van de begroting 2024 zijn de doelstellingen en activiteiten opgenomen. In hoofdstuk 2 van de Jaarstukken zijn de jaarverslagen van de programma's opgenomen. Daarin is terug te zien dat het overgrote deel van de programma's conform de begroting is uitgevoerd. In de Begroting 2024 is € 105,2 miljoen bruto investeringsuitgaven en € 86,6 miljoen netto investeringsuitgaven opgenomen. De realisatie bedraagt € 86,1 miljoen bruto en € 70,7 miljoen netto. De uitgaven zijn wat lager om uiteenlopende redenen. Het programma Waterketen heeft een aantal grote projecten in voorbereiding waarbij enkele vertragingen zijn opgetreden door o.a. aangepaste aanbestedingsstrategie. Binnen het programma Watersystemen zijn enkele projecten doorgeschoven in de tijd als gevolg van vertraging bij de externe financiers ervan. Wat betreft de investeringen in Waterveiligheid is er sprake van een verschuiving van een aantal activiteiten en bijhorende kosten die



binnen de projectperiode ook weer worden ingehaald waardoor de einddatum niet wijzigt. Ook zijn enkele werkzaamheden eind 2024 uitgesteld vanwege de natte omstandigheden buiten.

De Jaarrekening 2024 sluit met een nadelig exploitatiesaldo van € 1,1 miljoen. In de Begroting 2024 was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 10,2 miljoen

Bedrijfsresultaat 2024	Jaarrekening 2024	Begroting 2024
Totale bruto lasten ¹	208.833	212.015
Totale baten (inclusief bijdrage provincie N-B)	-207.782	-201.847
Bedrijfsresultaat	+1.051	+10.168

Tabel 1.1: Bedrijfsresultaat 2024 (bedragen x € 1.000,- / + = nadelig, - = voordelig)

De Jaarrekening 2024 resulteert in de volgende resultaten per taak

Resultaat per taak	Water- systeem- beheer	Zuiverings- beheer	Vaarwegen- beheer	Totaal 2024
Netto lasten	90.734	90.192	2.173	183.099
Belastingheffingen/omslagen	-90.697	-89.178		-179.875
Bijdrage Provincie			-2.173	-2.173
Resultaat per taak	37	1.014	0	1.051

Tabel 1.2: Resultaat per taak (bedragen x € 1.000,- / + = nadelig, - = voordelig)

De accountantscontrole is goed verlopen en er is een goedkeurende verklaring afgegeven.

Sinds het boekjaar 2019 is Baker Tilly Accountants aangesteld als accountant van het waterschap. De accountantscontrole is goed verlopen. De oplevering van de Jaarrekening en de onderliggende dossiers was in overeenstemming met de gemaakte afspraken. Dit heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring, op voorwaarde dat het algemeen bestuur instemt met de kredietoverschrijdingen (besluit 1). Er wordt een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Voor de geconstateerde bevindingen wordt verwezen naar het accountantsverslag.

¹ Bruto lasten zijn de totale kosten van het waterschap. Netto lasten zijn de bruto lasten verminderd met de overige opbrengsten (niet zijnde belastingopbrengsten).



3. Vaststelling van de bestemming van het bedrijfsresultaat

Voorgesteld wordt het bedrijfsresultaat als volgt te bestemmen:

Resultaatbestemming per taak	Water-systeem-beheer	Zuiverings-beheer	Vaarwegen-beheer	Totaal 2024
Toevoegen bestemmingsreserve Cloudsoftware	+353	+220	n.v.t.	+574
Toevoeging bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid	+1.135	+1.218	n.v.t.	+2.353
Onttrekking bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid	-1.514	-771	n.v.t.	-2.285
Mutatie tariefegalisatiereserve	-11	-1.682	n.v.t.	-1.693
Resultaatbestemming per taak	-37	-1.014	0	-1.051

Tabel 1.3: Resultaatbestemming per taak (bedragen x € 1.000,- / + = toevoeging, - = onttrekking)

In de jaarstukken wordt in paragraaf 1.4 een uitgebreide toelichting gegeven op bovenstaande toevoegingen en onttrekkingen. De mutaties bestemmingsreserve Duurzaam Financieel Beleid zijn conform bestuurlijke afspraken verwerkt. Voor de bestemmingsreserve Cloudsoftware bestaat de toevoeging uit in 2024 begrote bedragen voor cloudsoftwareprojecten waarvan de kosten doorschuiven naar 2025 of 2026. Van projecten die komen te vervallen, worden de bedragen niet gereserveerd, deze vallen vrij in de Jaarrekening 2024.

4. Vaststellen definitieve bijdrage 2024 GR Muskusrattenbestrijding Noord Brabant

Voorgesteld wordt om de definitieve bijdrage over 2024 voor de deelnemers vast te stellen op € 972.979 per waterschap. De begrote bijdrage 2024 bedroeg € 1.017.350 per deelnemend waterschap

Er wordt voldaan aan de voorwaarden van de GR Muskusrattenbestrijding.

Waterschap Brabantse Delta is uitvoerder van de gemeenschappelijke regeling “Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant” en is belast met de administratie en financiering. De kosten en baten zijn opgenomen in de Jaarrekening van waterschap Brabantse Delta. Bij de vaststelling van de Jaarstukken 2024 moet ook de bijdrage 2024 voor de deelnemende waterschappen aan de GR worden vastgesteld.

De netto lasten in de jaarrekening zijn lager dan netto lasten in de begroting.

De volledige “Jaarrekening GR Muskusbestrijding 2024” voor de deelnemende waterschappen is opgenomen als bijlage 9 van de jaarstukken. De definitieve bijdrage over 2024 bedraagt € 972.979 per waterschap en is lager dan de begroting, waar een bijdrage van € 1.017.350 per deelnemend waterschap werd voorzien. Over de uitvoering van de taak en de vangstgegevens wordt gerapporteerd in het Jaarverslag 2024 Muskus- en beverrattenrattenbeheer Brabantse waterschappen, dat separaat wordt aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.



5. Opheffing van voorziening zandfilter i.v.m. een nieuw contract waaruit geen financiële verplichting blijkt om een voorziening aan te houden

In 2024 is een nieuw contract overeengekomen met de betreffende partij (de Efteling). Aan de voorwaarden voor het opnemen van een voorziening, wordt niet voldaan waardoor de voorziening dient te worden opgeheven en het saldo in de vooruitontvangen bedragen (overlopende passiva) op de balans is opgenomen. Conform de nota reserves en voorziening dient het opheffen van een voorziening door het algemeen bestuur te worden besloten.

6. Opheffing van voorziening GR muskusratten bestrijding Noord-Brabant

Zoals bij het vormen van deze voorziening is besloten, is deze ingezet voor de periode 2021 tot en met 2024 voor de dekking van de kosten van de tijdelijke uitbreiding van de formatie met 2 fte voor het project 'Terugdringen tot aan de Landsgrens'. Bij het vormen van deze voorziening was al bepaald dat deze enkel tot en met 2024 benodigd was, waardoor deze per jaareinde niet meer benodigd is. Conform de nota reserves en voorziening dient het opheffen van een voorziening door het algemeen bestuur te worden besloten.

KANTTEKENINGEN EN RISICO'S

In de risicoparaagraaf van de jaarstukken (§ 1.9) worden de belangrijkste risico's voor de bedrijfsvoering toegelicht.

FINANCIËLE DEKKING

De Jaarrekening 2024 sluit met een nadelig exploitatiesaldo van € 1,1 miljoen. In de Begroting 2024 was rekening gehouden met een nadelig saldo van € 10,2 miljoen.

UITVOERING

n.v.t.

COMMUNICATIE

- De Jaarstukken 2024 met bijbehorende stukken worden ingevolge artikel 103, lid 3 van de Waterschapswet voor eenieder ter inzage gelegd en zijn algemeen verkrijgbaar van 10 juni tot en met 24 juni. De stukken zijn in te zien via de website van het waterschap. De stukken zijn ook te bekijken op het hoofdkantoor van het waterschap.
- Na vaststelling worden de Jaarstukken 2024 met bijbehorende stukken ter goedkeuring aan het College van Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant gezonden.
- Na vaststelling wordt een nieuwsbericht gemaakt over de Jaarstukken 2024. Ook wordt een makkelijk leesbare versie "Jaarrekening in één oogopslag gemaakt. Het nieuwsbericht, de Jaarstukken 2024 én de 'Jaarrekening in één oogopslag 2024' worden op de website van het waterschap gepubliceerd (op de pagina Begroting en Financiën).



RELATIE MET BELEIDSVELDEN

Winnend Samenwerken in Brabant

n.v.t.

Bijdrage aan doelen voor Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

n.v.t.