DATUM
12 oktober 2026

STELLER
B.C. Donker

MEDEDELINGEN VAN HET COLLEGE

ONDERWERP

Bestuurlijke prognose september 2026

Onderstaande tabel geeft inzicht in de tweede prognose van het financiële resultaat over 2026 en de ontwikkeling ten opzichte van de door het AB op 27 november 2025 vastgestelde begroting. Ter duiding van deze ontwikkeling zijn tevens de gewijzigde begroting en de eerste prognose opgenomen. Hiermee wordt inzichtelijk hoe het verwachte financiële resultaat zich gedurende het begrotingsjaar heeft ontwikkeld.

Begroting & prognose					
Omschrijving bedragen x € 1.000.000	Primitieve begroting	Gewijzigde begroting	1e prognose 2026	2e prognose 2026	Afwijking tov primitieve begroting
Bestuur en omgeving	17,7	17,7	17,7	17,9	0,2
Waterveiligheid	9,6	9,6	9,1	9,1	-0,5
Voldoende, gezond water	37,0	37,2	36,9	35,9	-1,1
Schoon en gezuiverd water	28,3	28,4	28,6	28,4	0,1
Financiën, organisatie en informatie	28,2	28,6	29,6	28,6	0,4
Totaal programmalasten	**120,8**	**121,5**	**121,9**	**119,9**	**-0,9**
Post onvoorzien (inclusief inflatie)	1,8	1,8	1,1	1,8	-
Netto lasten	**122,6**	**123,3**	**123,0**	**121,7**	**-0,9**
Belastingopbrengsten	-123,9	-123,9	-123,9	-124,6	-0,7
Dotatie tarief egalisatie reserve	1,3	1,3	1,3	1,3	-
Totaal	**-**	**0,7**	**0,4**	**-1,6**	**-1,6**

Toelichting: een minteken voor een getal betekent in de tabel een positief resultaat

Toelichting Algemeen Bestuur

Algemeen

De bestuurlijke prognose geeft tussentijds inzicht in de verwachte financiële ontwikkeling van 2026 en vormt daarmee een belangrijk instrument voor de financiële sturing en bijstelling gedurende het jaar.

In de eerste negen maanden van 2026 zijn twee begrotingswijzigingen aan het Algemeen Bestuur voorgelegd en vastgesteld. Hierdoor is de actuele, gewijzigde begroting € 0,7 miljoen hoger dan de primitieve begroting.

Op basis van de huidige inzichten wordt voor 2026 een positief resultaat van € 1,6 miljoen verwacht ten opzichte van de primitieve begroting. Dit wordt veroorzaakt door € 0,4 miljoen hogere exploitatielasten, € 1,3 miljoen lagere kapitaallasten en € 0,7 miljoen hogere belastingopbrengsten. Door de vastgestelde begrotingswijzigingen van in totaal € 0,7 miljoen bedraagt het verwachte positieve resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting € 2,3 miljoen positief.

Belangrijkste afwijkingen

Rentelasten
De rentelasten, onderdeel van de kapitaallasten, vallen naar verwachting € 1,3 miljoen lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door ontvangen voorschotten voor dijkversterkingsprojecten die pas tot bestedingen gaan

leiden wanneer deze projecten zijn gestart. Hierdoor beschikt het waterschap tijdelijk over een positief banksaldo. De ontvangen voorschotten zijn ondergebracht bij de Schatkist, waarover rente wordt ontvangen. In de begroting was nog uitgegaan van een negatieve bankstand en daarmee samenhangende rentelasten. Het verwachte rentevoordeel van € 1,3 miljoen is verwerkt in de rentekosten per programma.

Verwerking zuiveringsslib
De kosten voor de verwerking van zuiveringsslib vallen hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een combinatie van hogere verwerkingskosten bij HVC, grotere hoeveelheden zuiveringsslib en hogere transportkosten. Het Algemeen Bestuur is hierover geïnformeerd in de eerste bestuurlijke prognose 2026 en medio september 2026 nader geïnformeerd via een afzonderlijke notitie. De financiële gevolgen worden vooralsnog gedekt binnen de lopende begroting. De hogere kosten hebben ook doorwerking naar de komende jaren. Hiermee wordt rekening gehouden bij de opstelling van de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2031 en de bijbehorende technische notitie.

Loonsom
De financiële gevolgen van de CAO Waterschappen 2026 vallen hoger uit dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Hiervoor is een begrotingswijziging opgesteld, die in de vergadering van het Algemeen Bestuur van juni 2026 is vastgesteld. De kosten voor goed werkgeverschap, waaronder opleidingen, arbo en werving en selectie, vallen hoger uit dan begroot. In 2026 heeft het AB voorstellen ontvangen om de structurele effecten hiervan mee te nemen in de Begroting 2027 & Meerjarenraming 2028 - 2031. Conform de Kaders systematiek werken met loonsom is sprake van niet-begrote kosten voor vervangende inhuur als gevolg van vacatures, ziekte en vervangingsverlof. In deze prognose wordt ervan uitgegaan dat deze meerkosten binnen de beschikbare loonsom kunnen worden opgevangen.

Pensioenverplichting APPA
Naar verwachting vindt per 1 januari 2028 de overgang van de pensioenverplichting vanuit de APPA naar het ABP plaats. In de jaarrekening 2025 heeft het waterschap hiervoor een voorziening van € 2,5 miljoen opgenomen voor de pensioenen van huidige en voormalige heemraden. Deze voorziening is gebaseerd op een dekkingsgraad van ruim 122%. Bij de overgang naar het ABP moet een bedrag worden gestort dat aansluit bij de op dat moment geldende dekkingsgraad. De dekkingsgraad eind juli 2026 ligt circa 6 procentpunt hoger dan ultimo 2025. In deze prognose is daarom binnen het programma Bestuur en omgeving rekening gehouden met een aanvullende dotatie aan de pensioenvoorziening van € 0,3 miljoen. In deze prognose wordt ervan uitgegaan dat deze meerkosten binnen de beschikbare middelen kunnen worden opgevangen.

Onvoorzien en inflatieruimte
Vanaf 2026 omvat de post onvoorzien ook de beschikbare inflatieruimte. De inflatieruimte is inmiddels overgeboekt naar en verwerkt in de programmabudgetten. Daarmee is de voor 2026 beschikbare inflatieruimte volledig benut.

Belastingopbrengsten
De aanslagoplegging voor 2026 door GBLT is inmiddels nagenoeg volledig afgerond. Op basis van de actuele prognose van GBLT wordt ten opzichte van de begroting een lichte meeropbrengst van de belastingbaten verwacht. Uit de Voortgangsrapportage belastingheffing en -inning Waterschap Zuiderzeeland 2026 blijkt een verwachte meeropbrengst van € 0,2 miljoen over het belastingjaar 2026 en € 0,5 miljoen over eerdere belastingjaren. De meeropbrengst wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere opbrengsten uit de zuiveringsheffing voor bedrijven.

Risico's, conclusie en vervolg
De geopolitieke ontwikkelingen hebben onder meer gevolgen voor de energie- en brandstofprijzen. Dit werkt door in zowel de eigen energie- en brandstofkosten van het waterschap als de kosten die aannemers in rekening

brengen. Op basis van de huidige inzichten wordt verwacht dat hiervoor geen begrotingswijziging noodzakelijk is. Deze inschatting kent echter onzekerheden en kan gedurende het resterende begrotingsjaar nog wijzigen.

Per saldo ligt het verwachte jaarresultaat redelijk in lijn met de begroting. Dit geldt ook voor de programma's. Als gevolg van onder andere bovenstaande afwijkingen zijn per programma wel verschillen ontstaan tussen begroting en verwacht resultaat. Voor de begrotingsrechtmatigheid is het van belang dat de lasten per programma binnen het door het Algemeen Bestuur vastgestelde bedrag blijven en dat de baten niet lager uitvallen dan begroot. Om aan deze voorwaarden voor begrotingsrechtmatigheid te voldoen, zal het Algemeen Bestuur eind 2026 een voorstel tot wijziging van de begroting per programma worden voorgelegd.