HOOGHEEMRAADSCHAP
DE STICHTSE
RIJNLANDEN

Onderwerp: 2e Begrotingswijziging 2026
Datum vergadering: 3-11-2026
Registratienummer: 2101553 BW1: 2093910

Onderwerp
2e Begrotingswijziging 2026.

Voorgesteld besluit
Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

De 2e begrotingswijziging 2026 vast te stellen, waarbij:

1a. Het verschil tussen de netto kosten en belastingopbrengsten een negatief resultaat van € 362.000 oplevert, dat is opgebouwd uit de volgende elementen:
   1. Een verlaging van de rentekosten met € 135.000;
   2. Een verlaging van de afschrijvingskosten met € 152.000;
   3. Een verlaging van de personeelskosten exploitatie met € 164.000;
   4. Een verhoging van de personeelskosten investeringsprojecten met € 289.000;
   5. Een verlaging van de overige kosten met € 2,755 miljoen;
   6. Een verhoging van de bijdrage hoogwaterbeschermingsprogramma met € 200.000;
   7. Een verhoging van de overige opbrengsten met € 341.000;
   8. Een verhoging van de geactiveerde personeelslasten met € 370.000;
   9. Een verlaging van de geactiveerde rente met € 230.000;
   10. Een verlaging van de onttrekking aan de bestemmingsreserves met € 3,410 miljoen;
   11. Een verlaging van de belastingopbrengsten verontreinigingsheffing met € 40.000;
   12. Een verlaging van de belastingopbrengsten watersysteemheffing met € 110.000;

1b. Er per saldo een hogere onttrekking aan de egalisatiereserves plaatsvindt van € 362.000, waarvan € 490.000 meer uit de tariefegalisatiereserve Watersysteemheffing en € 128.000 minder uit de tariefegalisatiereserve Zuiveringsheffing.

2. Voor onderstaand project het toegekende krediet bij te stellen:
   1. Opvoeren van krediet voor Walmolen 1 met € 290.000. Dat wordt echter geen project, maar een eenmalige activering.

Inleiding
Een begrotingswijziging is het instrument van het algemeen bestuur om gedurende een jaar bijstellingen op de vastgestelde jaarbegroting door te kunnen voeren. Hiermee wordt de norm- en taakstellende functie van de begroting geborgd. Het college stelt tweemaal per jaar een bestuursrapportage (Burap) vast over de voortgang en afwijkingen van de in de begroting opgenomen uitgangspunten. De in de Burap vermelde afwijkingen en ontwikkelingen worden vervolgens vertaald in een door het algemeen bestuur vast te stellen begrotingswijziging. De hier nu voorliggende eerste begrotingswijziging voldoet aan de hiervoor geldende criteria (rechtmatigheid, uitwerking besluiten van het algemeen bestuur en transparantie). Deze criteria zijn eerder opgesteld in overleg met de commissie BMZ (nu Financiën en Algemene Zaken). De bijstellingen op de exploitatie en op de investeringsbegroting vloeien voort uit de tweede Burap van 2026, die gaat over de eerste acht maanden van het jaar.

Vanaf 2025 stelt het college de rechtmatigheidsverantwoording op. In het kader daarvan geldt als onderdeel van de begrotingswijzing het volgende: de gehele prognose wordt vermeld en alleen afwijkingen in de prognose ten opzichte van de begroting die zich met een grote mate van zekerheid zullen voordoen, worden voorgesteld als begrotingswijziging. In Burap's van eerdere jaren werden alleen die begrotingswijzigingen opgenomen en niet de gehele prognose. De prognose is toegevoegd aan de tabellen in deze rapportage. Hiermee voldoet HDSR aan artikel 10 van de verordening 108 Waterschapswet.

Beoogd effect
Het algemeen bestuur autoriseert formeel de aanpassing in de Begroting 2026 na 1e begrotingswijziging.
Via het wijzigen wordt een realistischer beeld gegeven van het verwachte jaarresultaat.

Argumenten
De prognoses van de afwijkingen op de Begroting 2026 na 1e begrotingswijziging voldoen aan de criteria rechtmatigheid, uitwerkingen van besluiten van het algemeen bestuur en transparantie. Het advies is om deze afwijkingen door te voeren door middel van een begrotingswijziging.

Kanttekeningen
In de Burap-2 2026 staan uitsluitend de hoofdlijnen van de voortgang vermeld over ontwikkelingen vanaf de vaststelling van de Begroting 2026 na de 1 begrotingswijziging.

Financiën
Exploitatie
In deze tussentijdse rapportage is op basis van de financiële ontwikkelingen in de eerste acht maanden van 2026 een prognose gemaakt van het resultaat voor 2026 als geheel. Voor een deel van de afwijkingen wordt een begrotingswijziging voorgesteld.

Begrotingswijziging:
Zoals in onderstaande tabel 1 te zien is, stijgen de netto lasten met € 212.000. Dit is het saldo van de kosten, die afnemen met € 2,717 miljoen, en de overige opbrengsten, die afnemen met € 2,929 miljoen.
BghU schat in dat de belastingopbrengsten € 150.000 lager uit zullen vallen.
Hierdoor zal er in totaal **€ 362.000** meer uit de egalisatiereserve onttrokken worden.

In deze tussentijdse rapportage is een prognose opgenomen van het resultaat voor 2026 als geheel en wordt een begrotingswijziging voorgesteld. Per begrotingswijziging is aangegeven of de wijziging incidenteel (I) of structureel (S) is.

Incidentele afwijking:
Dit is een tijdelijke, eenmalige afwijking van de verwachte kosten of opbrengsten. Deze afwijking kan het gevolg zijn van onvoorziene gebeurtenissen of omstandigheden die niet representatief zijn voor de normale bedrijfsvoering. Voorbeelden kunnen zijn een eenmalige bonus aan medewerkers, een onverwachte reparatie van apparatuur, of een tijdelijke bijdrage vanuit de provincie.

Structurele afwijking:
Dit verwijst naar een blijvende of terugkerende afwijking van de verwachte kosten of opbrengsten die wijst op een onderliggende verandering. Structurele afwijkingen kunnen het gevolg zijn van veranderingen in activiteiten, beleidswijzigingen, langetermijncontracten of marktontwikkelingen. Voorbeelden zijn een gestage stijging van de grondstofprijzen, veranderingen in lonen door nieuwe cao-afspraken, of een permanente toename van de licentiekosten. Deze afwijkingen zijn belangrijk voor strategische planning en budgettering omdat ze toekomstige financiële prestaties beïnvloeden.

In onderstaande tabel staat een overzicht van de begroting en prognose van de kosten en opbrengsten op hoofdkostensoorten weergegeven. Onder de tabel volgt een toelichting op de afwijkingen, zoals vermeld in de kolom '2e BW 2026', wat het voorstel voor de tweede begrotingswijziging is.
In de 5e kolom vindt u de begroting na doorvoeren van deze begrotingswijziging.
De laatste kolom geeft de kosten en opbrengsten t/m augustus 2026 weer.
Tegenover sommige wijzigingen in de kosten en opbrengsten staan bestemmingsreserves. Indien dit het geval is, staat dit vermeld en staat ook vermeld bij welk onderdeel de dekking staat, waardoor de wijziging geen invloed heeft op het resultaat.

Tabel 1: Financiële ontwikkelingen per hoofdkostensoorten en opbrengsten

Overzicht per kosten- en opbrengstensoort en mutaties reserves	Begroting 2026 initieel	Prognose 2026 bij T2	1e BW 2026	2e BW 2026	Begroting 2026 na 1e en 2e BW		Realisatie 2026 T2
Kosten							
Rentekosten	12.129	10.799	1.195-	135-	10.799	A	6.721
Afschrijvingskosten	32.040	30.663	1.265-	152-	30.624	B	20.746
Personeelskosten exploitatie	82.395	81.369	50	164-	82.281	C	50.837
Personeelskosten investeringsprojecten (excl. overhead)	16.783	15.142	2.000-	289	15.072	D	9.100
Overige kosten	89.839	88.329	545	2.755-	87.629	E	48.180
Bijdrage hoogwaterbeschermingsprogramma	8.700	9.200	300	200	9.200	F	8.361
Toevoeging bestemmingsreserves	9.286	9.286	-	-	9.286	G	-
Totaal kosten	**251.173**	**244.787**	**3.564-**	**2.717-**	**244.891**		**143.946**
Overige opbrengsten							
Overige opbrengsten, excl. geactiveerde lasten	24.858-	25.873-	300-	341-	25.500-	H	17.803-
Geactiveerde personeelslasten (incl. overhead)	20.040-	18.129-	2.350	370-	18.060-	I	10.834-
Geactiveerde rente	2.576-	2.086-	260	230	2.086-	J	1.123-
Onttrekking bestemmingsreserves	9.520-	6.644-	58-	3.410	6.168-	K	-
Totaal overige opbrengsten	**56.994-**	**52.732-**	**2.252**	**2.929**	**51.813-**		**29.760-**
Saldo kosten, overige opbrengsten en bestemmingsreserves	**194.179**	**192.055**	**1.312-**	**212**	**193.078**		**114.186**
Belastingopbrengsten							
Verontreinigingsheffing	214-	214-	-	40	174-	L	
Watersysteemheffing	104.997-	104.997-	220-	110	105.107-	M	
Zuiveringsheffing	80.203-	80.203-	50-	-	80.253-	N	
Totaal belastingopbrengsten	**185.414-**	**185.414-**	**270-**	**150**	**185.534-**		
Mutaties reserves							
Mutatie egalisatiereserve watersysteemheffing	5.495-	5.495-	2.081	490-	3.903-	O	
Mutatie egalisatiereserve zuiveringsheffing	3.270-	3.270-	499-	128	3.640-	P	
Totaal mutatie reserves	**8.764-**	**8.764-**	**1.583**	**362-**	**7.544-**		
Saldo na netto bijdrage en mutaties reserves	**0**	**2.123-**	**0**	**0**	**0**		

Bedragen zijn in duizenden euro's

Samenvattend:

Begrotingswijziging		Bedrag	V/N
A	Rentekosten	135.000	Voordeel
B	Afschrijvingskosten	152.000	Voordeel
C	Personeelskosten exploitatie	164.000	Voordeel
D	Personeelskosten investeringsprojecten	289.000	Nadeel
E	Overige kosten	2.755.000	Voordeel
F	Bijdrage hoogwaterbeschermingsprogramma	200.000	Nadeel
G	Toevoeging bestemmingsreserves	-	
H	Overige opbrengsten, excl. geactiveerde lasten	341.000	Voordeel
I	Geactiveerde personeelslasten	370.000	Voordeel
J	Geactiveerde rente	230.000	Nadeel
K	Onttrekking bestemmingsreserves	3.410.000	Nadeel
L	Belastingopbrengsten verontreinigingsheffing	40.000	Nadeel
M	Belastingopbrengsten watersysteemheffing	110.000	Nadeel
N	Belastingopbrengsten zuiveringsheffing	-	
		362.000	**Nadeel**

A. ***Rentekosten (€ 135.000 minder)***
Ten opzichte van de prognose bij de 1e Begrotingswijziging is de verwachting dat de rentelasten nog **€ 135.000 (S)** lager uitkomen in 2026. Het extra voordeel is een gevolg van lagere rente dan begroot op een nieuwe lening en minder rentelasten op kortlopende financiering door verschillen in het moment van ontvangsten en uitgaven in de investeringen. Het voordeel wordt voor € 70.000 gerealiseerd bij watersysteembeheer en voor € 65.000 bij zuiveringsbeheer.

B. ***Afschrijvingskosten (€ 152.000 minder)***
Door het besluit van SNB om de afschrijvingstermijn van de slibverwerkingsinstallatie (SVI) met tien jaar te verlengen, van 2037 naar 2047, wordt ook de afschrijving op de HDSR-deelneming/goodwill aangepast. Dit levert een voordeel op van **€ 152.000 (S)**. Omdat er voor SNB een bestemmingsreserve is, wordt zowel de kostenkant als de opbrengstenkant aangepast (zie onderdeel K), zodat deze wijziging per saldo geen invloed heeft op het resultaat.

C. ***Personeelskosten exploitatie (€ 164.000 minder)***
- Als gevolg van beperkingen rondom de beschikbaarheid van baggerdepots voor de projecten Zegveld en Schoonhoven zijn deze projecten doorgeschoven naar volgend jaar. Hierdoor is **€ 60.000 (I)** minder personele inzet nodig voor het baggerprogramma. Omdat er voor het baggerprogramma een bestemmingsreserve is, wordt zowel de kostenkant als de opbrengstenkant aangepast (zie onderdeel K), zodat deze wijziging per saldo geen invloed heeft op het resultaat;
- Door het opstarten van de voorbereiding en het gefaseerd invullen van rollen betreffende het baggeren van het Merwedekanaal, zijn de personeelskosten **€ 60.000 (I)** lager dan begroot. Dit heeft tot gevolg dat er ook minder dekking nodig is (zie onderdeel H), waardoor deze wijziging per saldo geen invloed heeft op het resultaat;
- Voor enkele onderwerpen (operationele technologie (S) en KLIC-beheer (I)) is in totaal voor **€ 144.000 (S/I)** extern deskundig advies ingezet in plaats van uren van eigen personeel. Hierdoor verschuiven kosten van personeelskosten naar de overige kosten (zie onderdeel E). KLIC-beheer zorgt voor het registreren, uitwisselen en beoordelen van informatie over kabels en leidingen bij graafwerkzaamheden.
- Voor WBP is personeel ingehuurd, waar dit begroot was als extern deskundig advies. **€ 100.000 (I)** kosten verschuiven van overige kosten naar personeelskosten (zie onderdeel E).

D. ***Personeelskosten investeringsprojecten (€ 289.000 meer)***
Bij de eerste begrotingswijziging was de verwachting dat de personeelskosten voor de investeringsprojecten € 2,000 miljoen lager uit zouden komen dan begroot. Deze aanpassing is, naar het nu lijkt, te groot geweest. In plaats van € 2,000 miljoen lager, is de verwachting nu dat dit € 1,711 lager is. Dit is een aanpassing van **€ 289.000 (I)**. Omdat het hier om personele kosten bij investeringsprojecten gaat, worden conform de systematiek de overige opbrengsten voor de post geactiveerde personeelslasten met hetzelfde bedrag verhoogd (zie onderdeel I).

E. Overige kosten (€ 2,755 miljoen minder)
Het saldo van de verlaging van de overige kosten is opgebouwd uit de volgende posten:
- Door onverwacht storingen in de slibverwerkingsinstallatie bij SNB in het 3e kwartaal heeft SNB zelf minder zuiveringsslib kunnen verwerken. Daardoor zijn extra kosten gemaakt voor de tijdelijke opslag van het niet verwerkte slib. Er wordt aan gewerkt dit slib in het buitenland te laten verwerken, maar daarvoor moeten vergunningen worden verkregen. De hogere kosten zijn tijdelijk maar lopen nog wel even door. Daarnaast zijn er hogere energiekosten bij SNB vanwege problemen met de energieopwekking. Deze kosten zijn ook tijdelijk en niet structureel hoger. Verder zijn door de storingen in de installatie de onderhoudskosten hoger uitgevallen dan eerder geprognotiseerd. Voor HDSR is er ook een structureel voordeel: door het verplaatsen van slibverwerking van Nieuwegein naar Utrecht wordt meer volume in Utrecht verwerkt tegen een lagere prijs per ton. De verwerking via SNB is namelijk nog altijd voordeliger dan via de marktprijs. Per saldo zijn de kosten **€ 300.000 (I/S)** hoger;
- Voor enkele onderwerpen (operationele technologie (S) en KLIC-beheer (I)) is in totaal voor **€ 144.000 (S/I)** extern deskundig advies ingezet in plaats van uren van eigen personeel. Hierdoor verschuiven kosten van personeelskosten naar de overige kosten (zie onderdeel C);
- Vanwege het watertekort worden er waarschijnlijk **€ 660.000 (I)** extra kosten gemaakt. Omdat er op dit moment nog pompen staan en het weer bepaald hoe de situatie zich ontwikkeld, zijn de kosten hiervoor moeilijk in te schatten;

- Vooruitlopend op subsidieverlening is gestart met de uitvoering van UPLG-maatregelen. **€ 198.000 (I)** Dekking wordt verwacht vanuit de aangevraagde subsidie (zie onderdeel H);
- Door hogere kosten voor de afvoer van roostergoed en zand bij rwzi Utrecht en het nog niet in gebruik zijn van de drooginstallatie op rwzi Leidsche Rijn, is de afzet van restproducten **€ 134.000 (I)** hoger;
- Benodigd en gepland KOP (kunstwerken onderhoudsplan) onderhoud is minstens **€ 100.000 (I)** hoger dan begroot;
- Door hogere definitieve afrekeningen van de anti-afhaaksubsidie over 2024 en 2025, is er **€ 100.000 (I)** overschrijding. De anti-afhaaksubsidie is een regeling die is bedoeld om te voorkomen dat grote industriële lozers uit financiële overwegingen hun afvalwater niet meer door het waterschap laten zuiveren;
- Voor WBP is personeel ingehuurd, waar dit begroot was als extern deskundig advies. **€ 100.000 (I)** kosten verschuiven van overige kosten naar personeelskosten (zie onderdeel C).
- Binnen de dynamische opgave Duurzaamheid is de verwachting dat er op Biodiversiteit, Energieneutraal en Volledig Circulair **€ 100.000 (I)** minder uitgegeven zal worden. Dit komt onder andere doordat partners in samenwerkingsverbanden meer bijdragen dan voorzien;
- De ontwikkelingen rondom de Vergunningchecker zijn stilgelegd, omdat de kosten niet in verhouding stonden tot de opgeleverde deelproducten. In eigen beheer is een vergelijkbare oplossing gebouwd. Daarnaast zijn andere IT-kosten reeds in 2025 genomen. Samen scheelt dit **€ 100.000 (I)**;
- Kosten voor het inwinportaal, een voorziening om grote hoeveelheden ongestructureerde data gecontroleerd en gestructureerd binnen te halen, tijdelijk op te slaan en te beheren, worden **€ 102.000 (I)** lager;
- De lagere realisatie bij de impulsregeling voor de programma's Klimaatadaptatie en Gezond Water worden veroorzaakt doordat een deel van de projecten naar verwachting niet volledig in 2026 tot afronding komt. Hierdoor worden respectievelijk **€ 113.000 (I)** en **€ 79.000 (I)** minder kosten gemaakt. Omdat er voor de impulsregeling een bestemmingsreserve is, wordt zowel de kostenkant als de opbrengstenkant aangepast (zie onderdeel K), zodat deze wijziging per saldo geen invloed heeft op het resultaat;
- Voor informatiebeleid en automatisering worden **€ 124.000 (I/S)** minder kosten gemaakt. Er zijn lagere licentiekosten (S) dan begroot door beëindiging van een licentie voor een applicatie voor het uitvoeren van integrale simulaties van ruimtelijke ontwikkeling en de effecten daarvan op o.a. klimaat, water en leefomgeving. Deze licentie werd echter hoofdzakelijk door externe partijen gebruikt. Door veranderingen in de markt en het feit dat de applicatie met name door externe partijen gebruikt werd, is deze licentie beëindigd. Daarnaast is de licentie voor het Landelijk Crisis Management Systeem (S) goedkoper dan gedacht.
  Als laatste worden door beperkte businessanalysecapaciteit minder stappen gezet in de ontwikkeling naar opdrachtgestuurd inmeten (I). Er zijn vooral stappen gezet om inzichtelijk te maken hoe inmetingen efficiënt kunnen worden uitgevoerd en hoe de gegevens op de juiste wijze in de systemen kunnen worden verwerkt. Hierdoor zijn minder inmeetopdrachten verstrekt dan oorspronkelijk geraamd;
- Voor het baggeren van het Merwedekanaal is al wel een gebundeld conditionerend onderzoek uitgezet voor de eerste no-regret analyse, ter voorbereiding op de baggerwerkzaamheden. Maar in 2026 wordt niet al het budget gebruikt. Hierdoor zullen de kosten **€ 140.000 (I)** lager zijn. Dit heeft tot gevolg dat er ook minder dekking nodig is (zie onderdeel H). Deze wijziging heeft per saldo geen invloed op het resultaat;
- Voor de aanschaf van de Financiële Planning en Analyse tool zijn de requirements opgehaald en is er een marktverkenning gedaan. De voorbereidingen duren langer dan verwacht. Daardoor zullen de kosten pas gemaakt worden in 2027. Daarnaast wordt het begrote budget voor de achtervang voor een solutions architect niet gebruikt in 2026. Samen zorgt dit voor **€ 200.000 (I)** minder kosten;
- In de Burap-1 2026 is gemeld dat er een succesvolle verwerving is geweest van de tweede subsidieregeling Deltaplan Agrarisch Waterbeheer (DAW) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Hierdoor kon een deel van de activiteiten binnen de dynamische opgave Gezond Water worden uitgevoerd onder deze subsidie. Ook kon gebruik worden gemaakt van goedkopere monitoringstechniek, waardoor de totale kosten van de dynamische opgave Gezond Water achterblijven. De kosten zijn **€ 231.000 (I)** lager;

- Bij de 1e begrotingswijziging 2026 heeft het algemeen bestuur middelen beschikbaar gesteld voor de huur van extra kantoorruimte naast Poldermolen 2 en 3 voor de periode 2026-2031. Destijds is uitgegaan van verwerking van de volledige kosten binnen de exploitatie. Bij de verdere uitwerking van de inrichting van de extra kantoorruimte is gebleken dat **€ 290.000 (I)** niet als exploitatiekosten moet worden verantwoord, maar op grond van het activabeleid dient te worden geactiveerd als investering. Het betreft met name de aanschaf van hardware en meubilair. Dit leidt tot een verschuiving van budget vanuit de exploitatie naar een investeringskrediet (zie paragraaf 3.2). Deze wijziging heeft geen invloed op de functionaliteit of de omvang van de eerder door het college vastgestelde maatregel, maar betreft uitsluitend een aanpassing van de financiële verantwoording conform de geldende verslaggevingsregels en het activabeleid. De geactiveerde investeringen leiden vanaf 2027 tot kapitaallasten in de vorm van afschrijvingskosten. Deze kosten worden gedurende de economische levensduur van de activa ten laste van de exploitatie gebracht en worden verwerkt in de meerjarenraming;
- Door hogere eigen opwekking op rwzi Utrecht wordt **€ 400.000 (I)** minder elektriciteit ingekocht;
- Als gevolg van beperkingen rondom de beschikbaarheid van baggerdepots voor de projecten Zegveld en Schoonhoven zijn deze projecten doorgeschoven naar volgend jaar en zijn er **€ 2,163 miljoen (I)** minder kosten voor het inhuren van aannemers. Daarnaast is er minder conditionerend onderzoek en zijn er minder restpunten dan bij het opstellen van de begroting gedacht. Dit levert een voordeel op van **€ 250.000 (I)**. Omdat er voor het baggerprogramma een bestemmingsreserve is, wordt zowel de kostenkant als de opbrengstenkant aangepast (zie onderdeel K), zodat deze wijziging per saldo geen invloed heeft op het resultaat.

F. ***Bijdrage hoogwaterbeschermingsprogramma (€ 200.000 meer)***
De factuur voor de solidariteitsbijdrage HWBP zal **€ 200.000 (I)** hoger zijn.

H. ***Overige opbrengsten (excl. geactiveerde lasten)(€ 341.000 meer)***
- **€ 198.000 (I)** Aangevraagde subsidie wordt verwacht voor de uitvoering van UPLG-maatregelen (zie kosten bij onderdeel E);
- Omdat de drooginstallatie voor cellulose op rwzi Leidsche Rijn nog niet in gebruik is en onzeker is of de Prestatie Garantietest in 2026 wordt afgerond, zullen de **€ 74.000 (I)** begrote opbrengsten uit grondstoffenterugwinning niet worden gerealiseerd;
- Er wordt **€ 314.000 (I)** aan extra inkomsten verwacht uit separate afvalwaterlozingen (circa 4.000 vervuilingseenheden);
- Voor het baggeren van het Merwedekanaal wordt in 2026 niet al het budget gebruikt (zie kosten bij onderdelen C en E). Hierdoor is er per saldo **€ 200.000 (I)** minder dekking nodig;
- De bijdrage vaarwegbeheer vanuit de Provincie Zuid-Holland is **€ 103.000 (S)** hoger dan begroot vanwege CBS-indexering.

I. Geactiveerde personeelslasten (€ 370.000 meer)
- De verwachting is dat de geactiveerde personeelslasten hoger uitkomen dan gemeld bij de 1e begrotingswijziging. Dit leidt tot een begrotingswijziging van **€ 289.000 (I)**. Bij de personeelskosten voor de investeringsprojecten is de prognose met eenzelfde bedrag hoger (zie onderdeel D);
- Vanwege de hogere geactiveerde personeelslasten zal er **€ 81.000 (I)** meer dekking voor overheadkosten beschikbaar zijn.

J. Geactiveerde rente (€ 230.000 minder)
Door lagere en later gerealiseerde investeringsuitgaven kan er minder rente worden geactiveerd dan begroot:
- **€ 15.000 (I)** Minder opbrengst geactiveerde rente watersysteembeheer;
- **€ 215.000 (I)** Minder opbrengst geactiveerde rente zuiveringsbeheer.

K. Onttrekking bestemmingsreserves (€ 3,410 miljoen minder)
- Er wordt **€ 152.000 (S)** minder onttrokken aan de bestemmingsreserve voor SNB (zie kosten bij onderdeel B);
- Er is **€ 192.000 (I)** minder onttrekking uit de bestemmingsreserve Impulsregeling (zie kosten bij onderdeel E);
- Aangevraagd transitiebudget kan worden opgevangen bij afdeling zelf. Hierdoor hoeft er geen **€ 594.000 (I)** onttrokken te worden;
- Per saldo wordt er **€ 2,473 miljoen (I)** minder onttrokken aan de bestemmingsreserve voor het baggerprogramma (zie kosten bij onderdeel C en E).

L. Belastingopbrengsten Verontreinigingsheffing (€ 40.000 minder)

De meest recente informatie van de BghU over de verwachte belastingopbrengsten is op basis van de eerste 8 maanden van 2026. Deze laat een lagere verwachte belastingopbrengst zien dan de begroting na bijstelling op basis van de 1e begrotingswijziging.
De verschillen voor de meeste categorieën liggen binnen de onzekerheidsmarges die je bij het opstellen van een begroting mag verwachten, variërend van -1,36 tot +0,32%. Daarop vormt de categorie verontreinigingsheffing, met een onderschrijding van bijna 20%, een uitzondering. De omvang van deze belasting op verontreiniging van oppervlaktewater hangt vooral samen met bemaling van grote bouwprojecten (met name in de infrastructuur), waarbij (grond)water wordt geloosd op oppervlaktewater. Deze omvang is erg moeilijk in te schatten. De verwachte onderschrijding is **€ 40.000 (l)**.

M. Belastingopbrengsten watersysteemheffing (€ 110.000 minder)

Voor de watersysteemheffing wordt per saldo een nadeel van **€ 110.000 (l)** verwacht. De relatieve verschillen per categorie zijn klein. Desondanks wordt voorgesteld een 2e bijstelling van de begroting te doen. Een opvallend verschil betreft de categorie Ongebouwd. Waar de begrote belastingopbrengst bij de 1e begrotingswijziging nog met € 100.000 naar boven is bijgesteld, blijkt nu dat deze verhoging naar verwachting toch te groot is. De BghU rapporteert een verwachte opbrengst die € 60.000 lager is dan de gewijzigde begroting.

Voor de categorieën Gebouwd en Ingezetenen zijn de verschillen relatief klein. Deze worden vooral veroorzaakt door afwikkeling van voorgaande belastingenjaren.

O. Mutatie egalisatiereserve watersysteemheffing (€ 490.000 meer)

Per saldo leiden de bij A t/m M genoemde mutaties aan de kant van de watersysteemheffing tot een hogere onttrekking aan de egalisatiereserve van **€ 490.000**.

P. Mutatie egalisatiereserve zuiveringsheffing (€ 128.000 minder)

Per saldo leiden de bij A t/m M genoemde mutaties aan de kant van de zuiveringsheffing tot een lagere onttrekking aan de egalisatiereserve van **€ 128.000**.

Investeringsprojecten

Als nadere uitwerking van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie (AB 16 april 2025) heeft het algemeen bestuur op 8 oktober 2025 de Nota investeringskrediet en activabeleid vastgesteld. Onderdeel van de regelgeving is dat afwijkingen t.o.v. het toegekende krediet die groter zijn dan € 100.000 in zowel uitgaven als inkomsten nader worden toegelicht in de bestuursrapportages. Daarbij doet het dagelijks bestuur als dat noodzakelijk is voorstellen voor wijziging van investeringskredieten. Voor enkele actuele wijzigingen worden separate bestuursvoorstellen voorbereid, deze lopen apart van het nu voorliggende voorstel tot begrotingswijziging. Het enige investeringsbesluit op dit moment is:

In verband met de tijdelijke extra huisvesting bij het hoofdkantoor doet het waterschap onder meer uitgaven aan inrichting van werkplekken en vergaderruimten. Bij nadere beschouwing blijkt een deel van deze uitgaven als investering te moeten worden verwerkt, vanwege het eigendom, langjarige nut, de verplaatsbaarheid en de totale waarde ervan. Er is een begrotingswijziging nodig om de kosten hiervan te verschuiven van de exploitatiebegroting naar het investeringsdeel. Het gaat om **€ 290.000**. Hiervoor moet het krediet voor ICT-hardware voor € 155.000 worden verhoogd en voor Facilitair (vooral meubilair) gaat het om € 135.000.

Bijlagen

Bijlage 1: Bestuursrapportage nr. 2 2026 (inclusief bijlagen 1.1 t/m 1.4)(DM 2101552)
Bijlage 1.5: Projectbladen investeringen 2026 (DM 2101561)