

Toezegging agendapunt 2.2: Gewijzigde verordeningen als gevolg van invoering rechtmatigheidsverantwoording.

Aanleiding

In de commissie BCF van 3 september 2025, is toegezegd dat het overzicht van de tarieven, prijzen en kosten van de in artikel 19 lid 4 bedoelde rechten, producten en diensten aan het AB beschikbaar wordt gesteld.

Inhoud artikel 19

Artikel 19 "Kostentoerekening en onderbouwing tarieven en prijzen" van de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie Waterschap De Dommel 2025 luidt als volgt:

1. De kosten en baten worden toegerekend aan de beleidsproducten op basis van objectieve, bedrijfseconomische criteria:
 - a. de kosten en baten die direct aan een product kunnen worden toegerekend, worden op dit product verantwoord;
 - b. de kosten en baten die niet direct aan een product kunnen worden toegerekend, worden eerst verantwoord op (hulp)kostenplaatsen en op basis van bedrijfseconomische criteria verdeeld;
 - c. de door de medewerkers bestede uren worden aan de producten toegerekend;
 - d. het uurtarief is gebaseerd op de personeelslasten en overheadkosten (toegerekende huisvesting en facilitaire zaken, communicatie, informatisering en automatisering, organisatie en personeel, juridische zaken) en is bepaald door het totaal van de kosten te relateren aan de begrote productieve uren;
 - e. de kosten en baten van bedrijfsvoering worden aan de verschillende producten toegerekend op basis van verdeelsleutels volgens bedrijfseconomische criteria;
 - f. het saldo van baten en lasten wordt per beleidsproduct bij elkaar opgeteld en verdeeld over de taken van het waterschap.
2. Indien rechten als bedoeld in artikel 115 van de wet door het algemeen bestuur in rekening worden gebracht dan mogen deze de geraamde kostprijs niet te boven gaan.
3. De volgende grondslagen worden gehanteerd voor de berekening van de door het waterschap in rekening te brengen prijzen van producten en diensten die het waterschap aan derden waarmee het waterschap in concurrentie treedt met marktpartijen:
 - a. voor de levering van producten en diensten, waaronder ook begrepen verhuur, verkoop en erfpachting van onroerende zaken die aan derden kunnen worden geleverd, alsmede de kosten van bestuursdwang, wordt door het waterschap ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht dan wel een marktconforme prijs;
 - b. bij het verstrekken van leningen of garanties wordt door het waterschap ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht dan wel een marktconforme prijs.
4. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er een actueel overzicht is van de tarieven, prijzen en kosten van de in dit artikel bedoelde rechten, producten en diensten.

Invulling artikel 19 lid 4

Met het vaststellen van de Beleidsbegroting 2026 wordt aan de verplichting ex. Artikel 19, lid 4 van de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie Waterschap De Dommel 2025 voldaan. In paragraaf 7 van de Beleidsbegroting 2026 worden de gehanteerde uitgangspunten en normen weergegeven:

Financiële kaders	Voorjaarsnota 2026-2032	Beleidsbegroting 2026
Taakreserves (zuiveringsbeheer en watersysteembeheer) Taakreserve watersysteembeheer Taakreserve zuiveringsbeheer	> grens weerstandsvermogen > € 4,8 mln. > € 5,8 mln.	> grens weerstandsvermogen > € 4,8 mln. > € 5,8 mln.
Kostentoedelingsverordening Waterschap De Dommel	Kostentoedelingsverordening Waterschap De Dommel 2022 Ingangsdatum belastingjaar 2022 met een maximale geldigheidsduur van 5 jaar.	Kostentoedelingsverordening Waterschap De Dommel 2026 Ingangsdatum belastingjaar 2026 met een maximale geldigheidsduur van 5 jaar.
Gemiddelde stijging van de totale belastingopbrengsten 2023-2027	Maximaal 8% + inflatie Dit kader geldt voor de bestuursperiode tot en met 2027.	Maximaal 8% + inflatie Dit kader geldt voor de bestuursperiode tot en met 2027.
Sturen op schuldenquote	Minder dan 350%. Taakstellend voor de huidige bestuursperiode.	Minder dan 350%. Taakstellend voor de huidige bestuursperiode.
Financiële uitgangspunten	Voorjaarsnota 2026-2032	Beleidsbegroting 2026
Interne verrekenrente	2026 en verder 2,75%	2,75%
Inflatiepercentage	2026 en verder 2,8%	2,8%
Personeelskosten	2026 en verder: 3,25% cao-stijging naast 1,0% voor reguliere periodieken	3,25% cao stijging naast 1% voor reguliere periodieken
Tarief voor activeren uren	Conform Handleiding Overheidstarieven 2025: € 85, 2026: € 88, 2027: € 91 en 2028: € 95 per uur.	Conform Handleiding Overheidstarieven voor 2025 € 85/uur; 2026: € 88/uur

In de Beleidsbegroting 2026 is nu alleen het totaal dat aan het watersysteem- en zuiveringsbeheer wordt toegerekend opgenomen (zie blz. 60 en 66 van de Beleidsbegroting 2026).

Dit is een verschil met voorgaande Beleidsbegrotingen waarin de kostentoerekening naar de verschillende beleidsproducten voor de kostendragers “Watersysteem” en “Zuiveringsbeheer” ook nog was opgenomen.

De redenen hiervoor zijn als volgt:

- Als gevolg van de wijzigingen in de wet- en regelgeving is het niet meer nodig om een dergelijk (detail)overzicht te verstrekken.
- De Beleidsbegroting 2026 is naar een hoger abstractieniveau (doelen (Doelen Inspanningen Netwerken) gebracht, en is meer op beleidsniveau geformuleerd. Dit maakt dat het detail-overzicht van de kosten per beleidsproduct naar de kostendragers Watersysteem en Zuiveringsbeheer) is vervangen door een overzicht op totale van (netto) kosten.

De informatie die in het verleden werd opgenomen in de Beleidsbegroting (kosten per beleidsproduct naar de kostendragers Watersysteem en Zuiveringsbeheer) wordt natuurlijk wel onderliggend opgesteld en gebruikt om te komen tot een berekening van de tarieven.