

VERTROUWELIJK

Aan de leden van het algemeen- en dagelijks bestuur
van Waterschap Noorderzijlvest
Postbus 18
9700 AA GRONINGEN

Jufferenwal 30
8011 LE ZWOLLE
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk
661077127/SH/1059

behandeld door
S. Hof MSc RA

datum
9 juni 2026

Onderwerp

Controleverklaring bij de jaarstukken 2025

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2025 voorzien van onze controleverklaring d.d. 9 juni 2026.

Ondertekening, vaststelling en openbaarmaking van de jaarrekening

Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte stukken ongewijzigd worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Een exemplaar van de jaarrekening dient te worden ondertekend door de leden van het dagelijks bestuur en te worden aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in een vergadering van het algemeen bestuur en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarstukken noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Controlebevindingen

Gedurende onze controle hebben wij uitgebreid met uw organisatie gesproken over onze controlebevindingen. De belangrijkste signaleringen, bevindingen en conclusies zijn opgenomen in een separaat accountantsverslag dat op 4 juni jl. met uw auditcommissie is besproken.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, voor vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor uw organisatie (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Kwaliteit IT-omgeving

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. Wij hebben in dit kader geen bevindingen. De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het dagelijks bestuur van uw waterschap. Het doel van de jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel.

Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur ziet erop toe dat het dagelijks bestuur hiertoe adequate procedures volgt en actie onderneemt als daartoe aanleiding bestaat. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2025 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

 Ondertekend door Sietse Hof

S. Hof MSc RA

Bijlagen:

- Controleverklaring 2025.
- Gewaarmerkte jaarstukken 2025.
- Accountantsverslag 2025.