

Waterschap Noorderzijlvest Accountantsverslag 2025



VERTROUWELIJK

Aan de leden van het algemeen 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/1058

behandeld door
S. Hof MSc RA

datum
9 juni 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2025. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2025 en voor het beoordelen van de financiële positie van het waterschap Noorderzijlvest.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2025 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2025 van het waterschap Noorderzijlvest.

Wij hebben deze rapportage met de ambtelijke organisatie en directie afgestemd en geven graag een nadere toelichting in de vergadering van uw auditcommissie op 4 juni a.s. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2025. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

Ondertekend door Sietse Hof

S. Hof MSc RA

Inleiding

In het kader van de door het algemeen bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2025 van het waterschap Noorderzijlvest brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars-controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd. Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2025. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw waterschap.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2025 van het waterschap Noorderzijlvest en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening 2025.

Inhoud accountantsverslag

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Rechtmatigheidsverantwoording
Hoofdstuk 4	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 5	Interne beheersing & automatisering
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	Niet gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd
Bijlage C	Onze communicatie met u

	Inleiding
	Samenvatting
	Kernpunten van de controle
	Rechtmatigheidsverantwoording
	Analyse vermogen en resultaat
	Interne beheersing & automatisering
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Controleverklaring

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van het waterschap Noorderzijlvest afgerond. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid verstrekt, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.

De gehanteerde materialiteit bedraagt € 2.500.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het Waterschapsbesluit wordt nageleefd.

Belangrijkste bevindingen

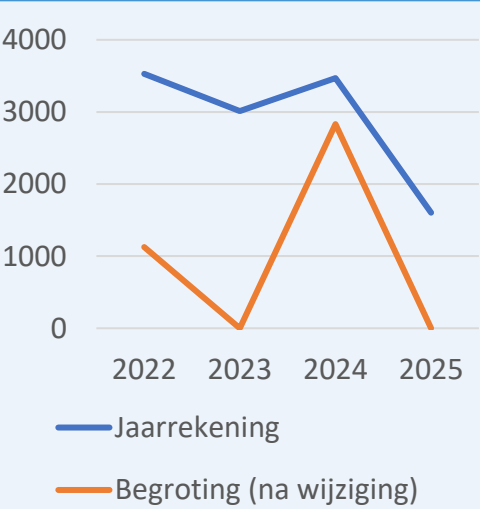
Controlebevindingen
Er is sprake van enkele ongecorrigeerde controleverschillen met een totale impact op het resultaat van € 93.082 (nadelig), zie tevens bijlage A. Deze bevindingen hebben geen impact op ons oordeel.

Rechtmatigheidsverantwoording
In de jaarrekening 2025 is voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Het DB concludeert dat er voor een bedrag van € 9.100.000 aan onrechtmatigheden aanwezig zijn, bestaande uit € 6.000.000 aan begrotingsonrechtmatigheden en € 3.100.000 aan fouten met betrekking tot EU-aanbesteden. Dit bedrag ligt boven de door het AB vastgestelde verantwoordingsgrens van € 2.500.000.

Wij kunnen instemmen met de conclusie van het DB en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt.

Ontwikkeling resultaat tov begroting



Belangrijkste aandachtspunten 2026

- Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:
1. Versterking van het planning- & controlproces.
 2. Vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen adviseren wij u het komend jaar aandacht te blijven houden voor de inrichting van uw applicaties.
 3. Inwerkingtreding Cyberbeveiligingswet en NIS2-regelgeving.

Uw ratio weerstandsvermogen



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van de controle



Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (1/4)

Controleverklaring

De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. In het najaar van 2025 hebben wij de interim-controle verricht, die gericht is op de processen binnen de organisatie. De interim-controle hebben wij afgesloten met een managementletter, welke op 2 december 2025 is besproken met de auditcommissie.

De controle in het voorjaar van 2026 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025 van het Waterschap Noorderzijlvest, waar sinds dit jaar de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur onderdeel van is. Wij hebben op 9 juni 2026 een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid bij de jaarrekening 2025 verstrekt. Deze controleverklaring hebben wij u separaat toegezonden.

De voor fouten en onzekerheden gehanteerde materialiteit bedraagt € 2.500.000. De bevindingen in onze rapportage zijn opgenomen vanaf € 50.000. Vorenstaande conform de controleverordening die op 26 november 2025 is vastgesteld door uw algemeen bestuur.

Proces van de controle

De jaarrekeningcontrole 2025 is moeizaam verlopen en heeft een veel langere doorlooptijd gekend dan gebruikelijk.

Het door de organisatie opgestelde jaarrekeningdossier was bij de start van de controle niet volledig gereed en op meerdere onderdelen kwalitatief onvoldoende. Ten opzichte van de eerste conceptversie van de jaarstukken zijn er een veelvoud aan correcties doorgevoerd wat heeft geresulteerd in meerdere conceptversies van de jaarstukken. De correcties zien met name toe op zaken die met een zorgvuldiger afsluitingsproces van de administratie en een interne controle op het jaarrekeningdossier voorkomen hadden kunnen worden. Daarnaast merken wij op dat het beheer van de tussenrekeningen en openstaande vorderingen dringend aandacht behoeft.

Wij adviseren u met klem om de financiële functie te versterken en de basis op orde te brengen. Van hieruit kan vervolgens meer aandacht worden geven aan het afsluitingsproces van de administratie, zowel voor de jaarrekening alsook tussentijds gedurende het boekjaar, alsmede het proces om de jaarrekening en het onderliggende dossier samen te stellen.

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2025 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (2/4)

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2025 legt het dagelijks bestuur middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening (pagina 112 e.v.) verantwoording af aan het algemeen bestuur. De kaders hiervoor zijn door het algemeen bestuur vastgelegd in het controleprotocol en normenkader.

Het dagelijks bestuur concludeert dat de rechtmatigheidsfouten de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens overstijgen. De geconstateerde bevindingen zien toe op:

- Begrotingsrechtmatigheid € 6.000.000.
- Voorwaarden criterium € 3.100.000 (EU-aanbesteden).

Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij instemmen met de conclusie van het dagelijks bestuur en constateren wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt. In het hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording geven wij een nadere toelichting voor de relevante onderdelen.

Grondslagen en verantwoording conform het Waterschapsbesluit

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2025 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het Waterschapsbesluit.

Schattingen

Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

Voorzieningen

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van het waterschap Noorderzijlvest toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden zoals beschreven in de artikelen 4.54 en 4.55 van het Waterschapsbesluit.

Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Deze voorwaarden zijn ook, terecht, opgenomen in de waarderingsgrondslagen van het waterschap. Het waterschap heeft deugdelijke onderbouwing aangeleverd voor de gevormde voorziening waardoor wij hebben geconcludeerd dat de gevormde voorzieningen volledig en toereikend zijn verantwoord in de jaarrekening.

Opgemerkt wordt dat in de jaarrekening 2025 een aanvullende storting van € 200.000 in de voorziening bestuurderspensioenen is verwerkt als gevolg van de aanpassing naar de dekkingsgraad (123,5%) van pensioenfonds ABP vanwege de inkoop per 1-1-2028, dit conform de aanwijzingen van de commissie BBV.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (3/4)

Bevinding 1: Nagekomen lasten 2025

Vanuit onze voortgezette controle is gebleken dat er in 2026 voor een totaalbedrag van € 159.715 aan facturen is ontvangen die toezien op de exploitatie 2025, welke niet meer in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt. Dit bedrag hebben wij als controleverschil aangemerkt.

Bevinding 2: Verplichtingen niet afgeboekt

Vanuit onze controle is gebleken dat er in de jaarrekening een tweetal verplichtingen zijn opgenomen met een totaalbedrag van € 115.402, waarvan de betalingen al voor jaareinde waren verricht. Deze verplichtingen zijn ten onrechte niet vrijgefallen in het resultaat. Dit bedrag hebben wij als controleverschil aangemerkt.

Bevinding 3: Verplichtingen niet afgeboekt

Vanuit onze controle is gebleken dat er in de jaarrekening ten onrechte geen baten (en geen vordering) zijn opgenomen voor een subsidie van de provincie Groningen inzake het gebiedsplan Aduarderdiep. Dit betreft € 120.000, welke wij als controleverschil hebben aangemerkt.

Bevinding 4: Voorziening dubieuze debiteuren ten onrechte vrijgefallen

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2024 is in de jaarrekening 2024 een voorziening voor dubieuze debiteuren van € 168.769 verwerkt. Wij hebben geconstateerd dat deze voorziening in 2025 ten onrechte is vrijgefallen. Dit bedrag hebben wij als controleverschil aangemerkt.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de
controle



Rechtmatigheids-
verantwoording



Analyse vermogen en
resultaat



Interne beheersing en
automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (4/4)

Analyse vermogen en resultaat

Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 1.603.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van nihil. Het boekjaar 2025 is daarmee per saldo gunstiger afgesloten dan was begroot. Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichting in de financiële samenvatting op pagina 15 van de jaarstukken.

In hoofdstuk 'Analyse vermogen en resultaat' van dit verslag gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 246.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2025 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.

SiSa-verantwoording

In de herziene Waterschapswet zijn geen bepalingen opgenomen met betrekking tot het verantwoorden van specifieke uitkeringen in een zogenaamde SiSa-verantwoording in de jaarrekening. Dit betekent dat een normenkader ontbreekt op basis waarvan Noorderzijlvest zich over de specifieke uitkeringen in de jaarrekening kan verantwoorden. Hiermee ontbreekt tevens een normenkader op basis waarvan de accountant de controle van de specifieke uitkeringen kan uitvoeren.

Wij zijn momenteel in afwachting van het ministerie en onze beroepsorganisatie over de te nemen stappen. De verwachting is dat het ministerie een separaat controleprotocol zal opstellen op basis waarvan de controle van de specifieke uitkeringen uitgevoerd kan worden.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht en met ingang van het boekjaar 2022 rapporteert de accountant in de controleverklaring specifiek over de verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van het waterschap en als uitwerking daarvan risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Daarnaast hebben wij de opzet en de implementatie van de relevante aspecten van het frauderisicomanagementsysteem van het waterschap Noorderzijlvest geëvalueerd.

Het dagelijks bestuur heeft in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag gerapporteerd over de getroffen maatregelen ter preventie van fraude, waaronder de aanwezigheid van gedragscodes, beheersingsmaatregelen en borging.

Onze verantwoordelijkheid

Wij constateren dat het waterschap Noorderzijlvest voldoende aandacht heeft voor fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik, onder andere doordat er in processen, procedures en systemen aandacht is voor maatregelen om fraudes en misbruik te voorkomen. Daarnaast heeft het waterschap in het voorjaar van 2023 een overkoepelende frauderisicoanalyse uitgevoerd en afgestemd met de auditcommissie. Tevens heeft waterschap Noorderzijlvest voldoende aandacht voor risicomanagement in brede zin, ook in relatie tot de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Tijdens overleggen met medewerkers en het bestuur van het waterschap Noorderzijlvest is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd gericht op de geïdentificeerde frauderisico's. In de tabel op de volgende pagina geven wij een nadere toelichting op de geïdentificeerde risico's, de uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten daarvan.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante frauderisico's

Risico	Uitgevoerde controlewerkzaamheden
Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management (inclusief superusers)	Het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het dagelijks bestuur hebben wij ondervangen door het selecteren van journaalposten op basis van risicocriteria, zoals de memoriaalboekingen en de schattingsposten. Deze journaalposten alsook de belangrijke schattingen van het dagelijks bestuur, zoals de waardering van vaste activa en debiteuren en de volledigheid van de voorzieningen, hebben wij in detail gecontroleerd. Eveneens hebben wij de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze handelingen gebleken.
Het frauderisico dat een medewerker zelfstandig crediteurenstamgegevens muteert en / of valse inkoopfacturen verwerkt in de administratie en / of betalingen aan crediteuren omleidt voor persoonlijk gewin	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor verwerken van inkoopfacturen en het verrichten van betalingen. Daarnaast hebben we een deelwaarneming verricht op de bedrijfskosten en hebben we vastgesteld dat de prestaties geleverd zijn en de betalingen zijn verricht aan het juiste bankrekeningnummer. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.
Frauderisico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing rondom aanbestedingen voor het aangaan van contracten. Verder hebben wij kennis genomen van de aanbestedingsrichtlijnen en de eigen analyse op het voldoen aan deze richtlijnen van waterschap Noorderzijlvest en een gegevensgerichte controle verricht op geselecteerde crediteuren en de hieraan ten grondslag liggende contracten om vast te stellen dat is voldaan aan de aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze handelingen gebleken.
Frauderisico in de inkomende subsidies (juiste afgrenzing en voldoen aan voorwaarden)	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing rondom het verantwoorden van subsidiebatens en het evalueren van het continu voldoen aan subsidievoorwaarden. Tevens hebben wij een gegevensgerichte controle verricht op de in het boekjaar verantwoorde subsidiebatens waarbij met behulp van de subsidiebeschikkingen en andere documenten is vastgesteld dat de batens in het juiste boekjaar verantwoord zijn en dat waterschap Noorderzijlvest voldaan heeft aan de eventuele voorwaarden zoals uiteengezet in de subsidiebeschikkingen. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze handelingen gebleken.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording



Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (1/3)

Conclusie rechtmatigheid

In de jaarrekening (pagina 112 e.v.) heeft het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering (pagina 73 e.v.) wordt een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het dagelijks bestuur concludeert dat de rechtmatigheidsfouten de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens overstijgen. De geconstateerde bevindingen zien toe op:

- Begrotingsrechtmatigheid € 6.000.000.
- Voorwaardencriterium € 3.100.000.

Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij instemmen met de conclusie van het dagelijks bestuur en constateren wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt. In dit hoofdstuk geven wij een nadere toelichting voor de relevante onderdelen.

Verantwoordings- en rapportagegrens

De verantwoordingsgrens dient binnen een bandbreedte van 0% en 2% van de totale lasten van het waterschap te vallen, exclusief eventuele toevoegingen aan de reserves.

We hebben vastgesteld dat het algemeen bestuur de verantwoordingsgrens heeft vastgesteld op 2% van de totale lasten. De rapporteringsgrens is vastgesteld op € 187.500. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert voor de controle op de getrouwheid eveneens een (maximaal) percentage van 2% van de totale lasten voor fouten.

Normen en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante wet- en regelgeving. Het normenkader heeft u voor 2025 geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is door het algemeen bestuur vastgesteld op 26 november 2025. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe- en eigen regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en dat het normenkader aansluit op de geldende externe- en eigen regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Uw waterschap heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is gemaakt voor het algemeen bestuur. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u voor volgend jaar een toetsingskader vast te stellen, zodat duidelijk is op welke onderdelen uw rechtmatigheidscontroles toezien.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (1/3)

Begrotingscriterium

Het algemeen bestuur bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 108 van de Waterschapswet.

Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid heeft het DB afwijkingen geconstateerd en daarbij, in lijn met de criteria die zijn vastgesteld in financiële verordening, geconcludeerd of er sprake is van acceptabele afwijkingen. De uitkomsten van deze analyse hebben wij onderstaand samengevat:

Soort	Vershil	Oordeel DB
Overschrijdingen exploitatie programma's	€ 3.000.000	Onrechtmatig
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 600.000	Onrechtmatig
Overige afwijkingen die niet tijdig gemeld zijn	€ 2.300.000	Onrechtmatig
TOTAAL	€ 6.000.000	
Totaal van bovenstaande begrotingsafwijkingen die passen binnen de afspraken met het AB en derhalve als acceptabel zijn aangemerkt	€ 0	Acceptabel

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen, zijn functionerende beheersmaatregelen nodig. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig.

Noorderzijvest heeft M&O-beleid vastgesteld (te actualiseren in 2026) met de algemene uitgangspunten en de filosofie van het waterschap met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze monden uit in de keuzes die het waterschap ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie/interne controle van het waterschap.

Vanuit de verbijzonderde interne controle zijn diverse deelwaarnemingen verricht ten aanzien van het rechtmatigheidsaspect. De uitgevoerde werkzaamheden geven geen indicatie tot een rechtmatigheidsfout. Ook uit onze werkzaamheden ten aanzien van de getrouwheid blijken geen bevindingen die indicatie geven tot een fout in het kader van het M&O-criterium.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing en automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (3/3)

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen / voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

In de hierna volgende paragrafen worden de voorwaarden met de hoogste impact / risico binnen de jaarrekening nader toegelicht.

Voorwaardencriterium - Aanbestedingswet

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen heeft u een analyse uitgevoerd op de verstrekte inkoopopdrachten over een periode van vier jaar. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbestede opdrachten is beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding. Ten aanzien van het onderliggende proces van toetsing hebben wij geconstateerd dat de toetsing gedurende het jaar door het waterschap is uitgevoerd.

Er zijn acht afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd, met een totaal inkoopvolume in 2025 van € 3.100.000. Het totale bedrag aan onrechtmatigheden is correct opgenomen in de door het dagelijks bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2025.

Wij adviseren u om continue aandacht te blijven houden voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels.

Voorwaardencriterium - Wet Fido, schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo

De Wet financiering decentrale overheden (Fido) en onderliggende regelingen in de vorm van Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) en Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo), bevatten regels die de risico's voor lokale overheden moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan deze overtredingen van de Wet fido zijn in veel gevallen geen (directe) financiële gevolgen verbonden. Uit de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) blijken geen bevindingen aanwezig zijn.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de
controle



Rechtmatigheids-
verantwoording



Analyse vermogen en
resultaat



Interne beheersing en
automatisering

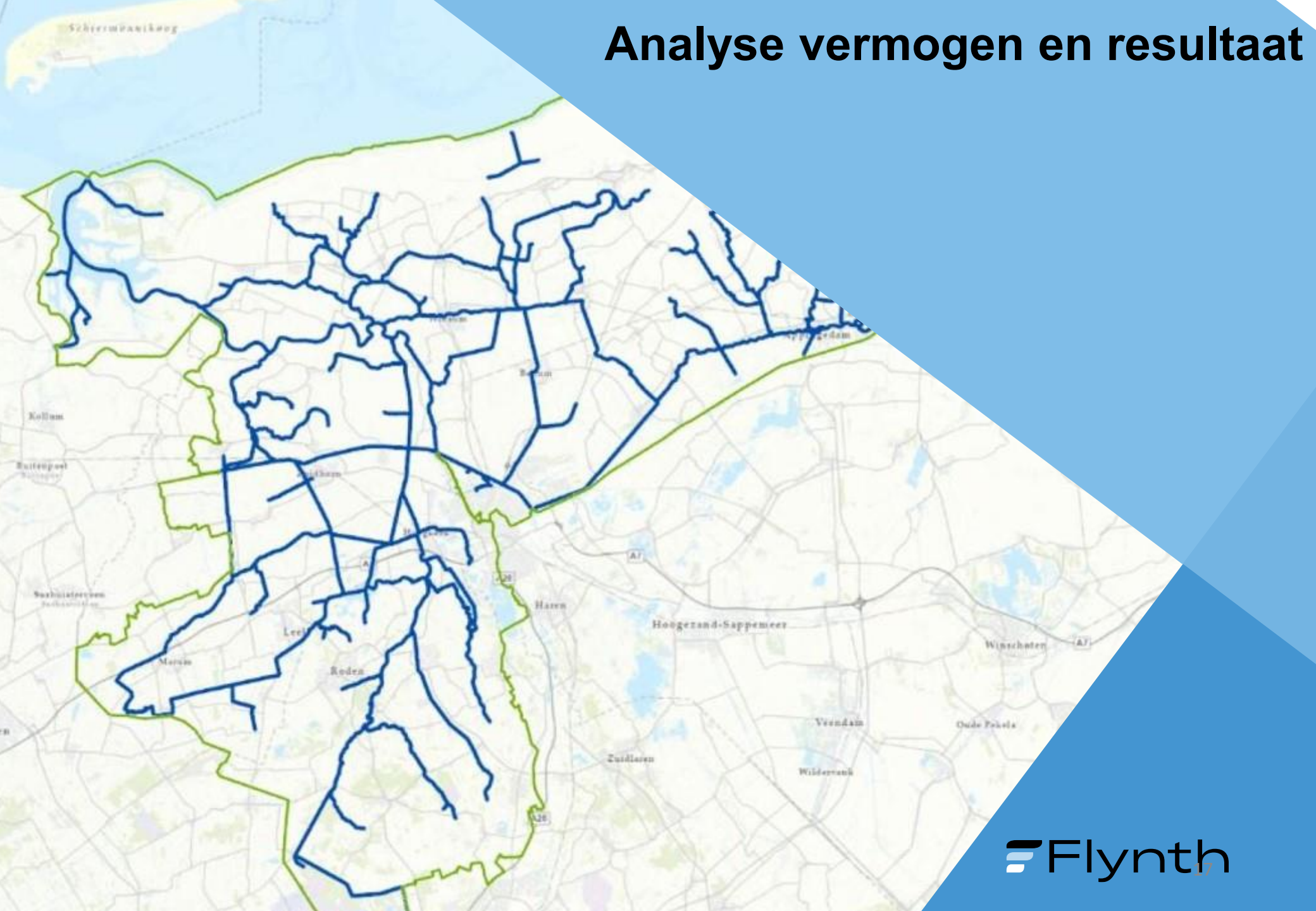


Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Analyse vermogen en resultaat



Jaarverslag – Kwaliteit toelichtingen en belangrijkste kengetallen

Jaarverslag voldoet aan eisen Waterschapsbesluit

In het Waterschapsbesluit zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het Waterschapsbesluit hieraan stelt

Kwaliteit paragrafen

De paragrafen in de jaarstukken voldoen aan de gestelde eisen en geven een nadere toelichting over het door Noorderzijlvest gevoerde beleid.

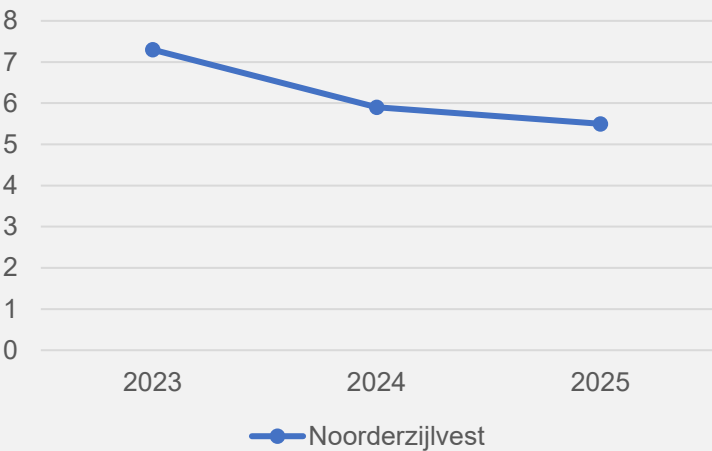
Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

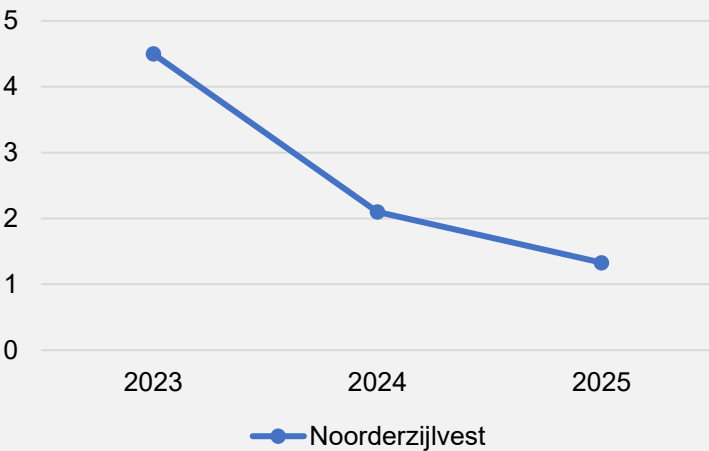
Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarstukken gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van het management.

Solvabiliteit



Weerstandsvermogen



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Financiële positie	Het eigen vermogen van het waterschap Noorderzijlvest is in 2025 met een bedrag van € 347.000 afgenomen naar een omvang van € 27.466.000. Het resultaat voor aanvullende resultaatbestemming bedraagt € 1.603.000 positief. In de balans is dit afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd (“Nog te bestemmen resultaat”). De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2025 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 5,5%, waarmee de solvabiliteit is afgenomen ten opzichte van 2024 (5,9%). De afname wordt verklaard door de toename van het balanstotaal als gevolg van de investeringen die in 2025 zijn gerealiseerd.									
Relatie tussen kengetallen	De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden verkregen van de financiële positie van uw waterschap. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van uw financiële positie. De analyse van de weerstandsratio en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol is vastgesteld of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.									
Weerstandsvermogen	Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van het waterschap Noorderzijlvest dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2025 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten: <table><tr><th>Toelichting</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Weerstandscapaciteit</td><td>€ 20.723.000</td><td>€ 20.316.000</td></tr><tr><td>Benodigde weerstandscapaciteit (gebaseerd op risicosimulatie Noorderzijlvest)</td><td>€ 9.800.000</td><td>€ 14.046.404</td></tr></table> Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2025 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. Op basis van een weerstandratio van 1,45 (2024: 2,1) kan de weerstandcapaciteit van het waterschap Noorderzijlvest als ‘voldoende’ worden aangemerkt. Het waterschap heeft voldoende ruimte om de risico's met de algemene reserve te kunnen opvangen.	Toelichting	2024	2025	Weerstandscapaciteit	€ 20.723.000	€ 20.316.000	Benodigde weerstandscapaciteit (gebaseerd op risicosimulatie Noorderzijlvest)	€ 9.800.000	€ 14.046.404
Toelichting	2024	2025								
Weerstandscapaciteit	€ 20.723.000	€ 20.316.000								
Benodigde weerstandscapaciteit (gebaseerd op risicosimulatie Noorderzijlvest)	€ 9.800.000	€ 14.046.404								


Inleiding


Samenvatting


Kernpunten van de controle


Rechtmatigheidsverantwoording


Analyse vermogen en resultaat

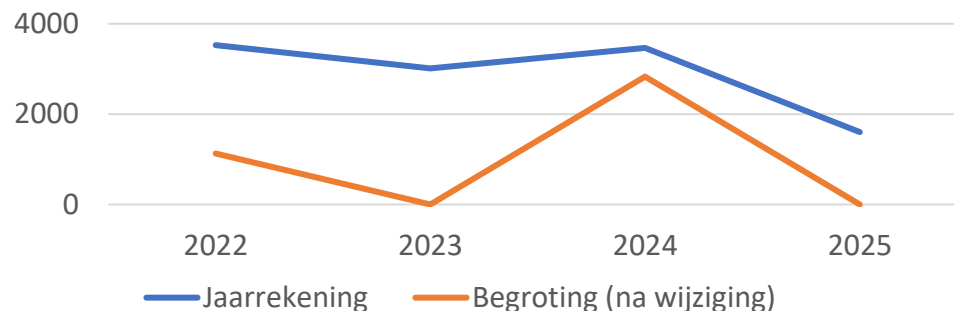

Interne beheersing & automatisering


Externe ontwikkelingen


Bijlagen

Jaarverslag – Voorspellend vermogen

Resultaat versus gewijzigde begroting



Analyse

De grafiek hierboven laat het verschil tussen het begrote en gerealiseerde resultaat zien van 2022 tot en met 2025 (inclusief mutaties in reserves).

Uit de trend blijkt dat u relatief behoedzaam begroot, in de afgelopen jaren is de realisatie steeds voordeliger uitgevallen dan was begroot. Over het boekjaar 2025 is het gerealiseerde resultaat € 1,6 miljoen voordeliger dan was begroot.

Op pagina 15 van het jaarverslag is een analyse opgenomen van de afwijkingen ten opzichte van de begroting. De belangrijkste afwijkingen betreffen:

- Goederen en diensten € 1,4 miljoen nadeel
- Bijdrage derden € 1,1 miljoen voordeel
- Rentebaten € 1,2 miljoen voordeel



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne beheersing & automatisering

Samenvatting interne beheersing en automatisering

Samenvatting bevindingen managementletter 2025

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij in het najaar de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen Noorderzijvest en met name gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze managementletter van d.d. 20 november 2025 welke op 2 december 2025 is besproken met uw auditcommissie.

Uit onze interim-controle blijkt dat Noorderzijvest haar zaken beheersmatig voldoende op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole, zie hiervoor ook de onderstaand tabel met onze procesmonitor. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van Noorderzijvest voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter.

Bedrijfsvoeringsprocessen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control			
Financial reporting			
IT en informatiebeveiliging			
Betalingsverkeer Treasury			
Personeel			
Inkopen & Aanbesteden			
Projecten			
Overige baten			

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat wij ons hier specifiek richten op de aspecten van de geautomatiseerde gegevensverwerking die van belang zijn voor de financiële verslaglegging. Wij geven geen oordeel over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van waterschap Noorderzijvest als geheel.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen



Externe ontwikkelingen (1/3)

EU Cyber Resilience Act (CRA)

De EU Cyber Resilience Act (CRA) stelt dwingende cybersecurity-eisen aan producten met digitale elementen. Dit raakt een breed spectrum aan producten, variërend van software en SaaS-oplossingen tot IoT-apparaten en hardware. Hoewel de meeste verplichtingen pas vanaf 11 december 2027 gelden, gaan de meldplichten voor incidenten en kwetsbaarheden al in vanaf 11 september 2026. De verordening beoogt de digitale veiligheid in de gehele toeleveringsketen te verhogen. Voor fabrikanten, ontwikkelaars en distributeurs houdt dit in:

- Security by Design: Cybersecurity moet in de gehele levenscyclus van het product zijn geborgd.
- Kwetsbaarhedenbeheer: Er geldt een verplichting om beveiligingsupdates te leveren gedurende de verwachte levensduur van het product (vaak minimaal 5 jaar).
- Meldplicht: Actief uitgebuide kwetsbaarheden en ernstige incidenten moeten binnen 24 uur gemeld worden bij de bevoegde autoriteit (in veel gevallen ENISA).

Niet-naleving kan leiden tot bestuurlijke boetes. Wij adviseren u om te inventariseren welke producten (hardware en software) binnen uw portfolio onder de CRA vallen en processen voor het monitoren en melden van incidenten in te richten.

EU AI Act

Nieuwe wetgeving op het gebied van kunstmatige intelligentie. De wetgeving kent een gefaseerde inwerkingtreding richting 2026 en 2027 en hanteert een risico gebaseerde aanpak: hoe groter het risico voor de grondrechten en veiligheid, hoe strenger de regels. Voor organisaties die AI-systemen ontwikkelen, importeren of gebruiken, heeft dit directe gevolgen voor de interne beheersing en IT-governance.

De belangrijkste aandachtsgebieden zijn:

- Risicoclassificatie: U dient vast te stellen of uw AI-toepassingen vallen onder 'onaanvaardbaar risico' (verboden), 'hoog risico' (strengere eisen) of 'beperkt/minimaal risico'.
- Transparantie: Bij interactie met AI (zoals chatbots) of AI-gegenereerde content moet dit voor de gebruiker duidelijk kenbaar zijn.
- Datakwaliteit en toezicht: Voor hoog-risico systemen gelden strikte eisen aan de kwaliteit van datasets, menselijk toezicht en logging van activiteiten.

Niet-naleving kan leiden tot zeer hoge boetes. Wij adviseren u om een inventarisatie te maken van alle AI-systemen die binnen uw organisatie worden gebruikt en beleid op te stellen voor verantwoord AI-gebruik en uw medewerkers hierin te trainen.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Cybersecurity

Digitale weerbaarheid: Een fundamenteel veranderend speelveld

Digitalisering en cyberweerbaarheid zijn geen IT-thema's meer, maar raken direct aan de continuïteit, reputatie en maatschappelijke rol van organisaties. In de Voortgangsrapportage Nederlandse Cybersecuritystrategie 2025 benadrukt de NCTV* dat de afhankelijkheid van digitale systemen zodanig is toegenomen dat cyberincidenten directe gevolgen kunnen hebben voor de samenleving en economie. Daarbij is sprake van een duidelijke beleidsverschuiving: waar cyberweerbaarheid voorheen vooral werd gestuurd via richtlijnen en best practices, wordt dit nu vastgelegd in bindende Europese wetgeving (zoals NIS2 en de Cyber Resilience Act). Deze wetgeving introduceert expliciete zorgplichten en bestuurlijke verantwoordelijkheden.

Betekenis voor het bestuur

Cybersecurity is daarmee geen uitvoeringsvraagstuk meer voor de IT-afdeling, maar een integraal onderdeel van strategische besluitvorming, risicomanagement en governance. Bestuurders worden geacht aantoonbaar "in control" te zijn over digitale afhankelijkheden, inclusief die bij leveranciers en ketenpartners.

Acht gebieden van cyberweerbaarheid op bestuursniveau

Om effectief grip te houden op cyberrisico's is het van belang cyberweerbaarheid te benaderen als een doorlopend ketenproces, vergelijkbaar met financieel en operationeel risicomanagement. Deze acht aandachtsgebieden ondersteunen bestuurders.

Breng de keten in kaart

Identificeer kritieke leveranciers, onderaannemers en grensoverschrijdende schakels

Voer een integrale risicoanalyse uit

Weeg digitale operationele financiële en maatschappelijke risico's in samenhang

Actualiseer contracten en afspraken

Leg continuïteitseisen, audit-rechten, rapportage-eisen en exit-scenario's vast

Richt structureel overleg en monitoring in

Bespreek prestaties, incidenten en trends periodiek met leveranciers en ketenpartners

Oefen scenario's ketenbreed

Test de realistische uitval van leveranciers, datadiensten of processen

Leer en verbeter continu

Gebruik incidenten, bevindingen en rapportages om processen te versterken

Maak assurance inzichtelijk en benut het bewust

Begrijp wat assurance wel en niet dekt, inclusief scope, carve outs en user controls

Denk vooruit over alternatieven

Voorkom concentratierisico's: onderzoek vervangingsopties en exit-mogelijkheden



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Cybersecurity (vervolg)

Aanbeveling: bestuurlijke grip op digitale afhankelijkheid

In het huidige landschap is digitale weerbaarheid een strategische randvoorwaarde voor het bestuur. Vrijblijvende richtlijnen maken plaats voor aantoonbare naleving van wet- en regelgeving. Concrete aandachtspunten voor bestuurders:

- Bepaal uw juridische kader: Publieke organisaties, waaronder waterschappen, vallen onder NIS2 en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Bestuurders moeten aantoonbaar voldoen aan eisen rondom digitale weerbaarheid, governance en ketenbeheersing. Cybersecurity dient structureel onderdeel te zijn van de dagelijkse sturing en verantwoording.
- Tref gerichte maatregelen: Zorg dat geïdentificeerde cyberrisico's leiden tot tastbare acties: keteninzicht, contractuele borging en vastgelegde continuïteitseisen.
- Monitor en verbeter continu: Houd structureel toezicht op leveranciers en oefen periodiek crisisscenario's om de weerbaarheid blijvend te versterken.

Door deze aandachtsgebieden structureel te adresseren, wordt cyberweerbaarheid een beheersbaar onderdeel van de strategische bedrijfsvoering.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-
verantwoording



Analyse vermogen en
resultaat



Interne beheersing &
automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



Bijlage A – Bevindingen

Goedkeuringstoleranties

Goedkeuringstolerantie (getrouwheid)	Fouten
Goedkeuringstolerantie (2% van de totale lasten)	€ 2.500.000
Rapporteringtolerantie (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 187.500

Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten
1. Facturen ontvangen in 2026 met betrekking tot 2025	€ 159.715 (nadeel)
2. Verplichtingen niet afgeboekt terwijl deze wel zijn betaald in 2025	€ 115.402 (voordeel)
3. Nog te ontvangen subsidie (Gebiedsplan Aduarderdiep) niet verantwoord	€ 120.000 (voordeel)
4. Voorziening dubieuze debiteuren ten onrechte vrijgevallen	€ 168.769 (nadeel)
Totaal	€ 93.082 (nadeel)

Bevestiging dagelijks bestuur

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat er naast bovengenoemde bevinding geen sprake is van overige niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2025 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt inzake de getrouwheid.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheids-verantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage B – Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het waterschap Noorderzijlvest, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2025 geen rotatie plaatsgevonden.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en waterschap Noorderzijlvest, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage C – Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Bevestigingen van uw dagelijks bestuur

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de 2025 ontvangen.

Onze communicatie met het bestuur

Door middel van de managementletter en dit accountantsverslag informeren wij uw bestuur over de reikwijdte en timing van onze controle, waaronder significante risico's en materialiteit. In dit accountantsverslag informeren wij u over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Geen meningsverschillen met het DB en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur en management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het dagelijks bestuur, management en de medewerkers van waterschap Noorderzijlvest de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Inleiding



Samenvatting



Kernpunten van de controle



Rechtmatigheidsverantwoording



Analyse vermogen en resultaat



Interne beheersing & automatisering



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het management en het bestuur van waterschap Noorderzijlvest en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.