



ALGEMEEN BESTUUR

Vergadering d.d.:	24 juni 2026	Agendapunt:	
Betreft:	Besluitvormend	Programma:	4. Organisatie & Omgeving
Portefeuillehouder:	B. Wiersema		
Route:	DB-AB		

Onderwerp

Jaarstukken 2025

Bijlagen

1. Jaarstukken 2025
2. Accountantsverslag 2025

Het algemeen bestuur besluit:

1. Kennis te nemen van het Accountantsverslag 2025;
2. De Jaarstukken 2025 vast te stellen;
3. Het positieve resultaat 2025 van € 1.603.000 toe te voegen aan de reserves, waarvan aan de algemene reserve € 1.598.000 en aan de bestemmingsreserve De Slokkert € 5.000.

Inleiding

Bijgaand treft u de jaarstukken 2025 van het Waterschap Noorderzijlvest aan. Met de jaarstukken legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde financiële beheer en de uitvoering van het beleid. De jaarstukken 2025 hebben gedurende veertien dagen ter inzage gelegen (van 10 juni tot en met 24 juni 2025).

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag gaan we in op de programmaverantwoording en de paragrafen en in de jaarrekening onder meer op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de balans. De jaarstukken 2025 zijn conform de verslaggevingsvoorschriften voor waterschappen opgesteld. De hoofdlijnen van deze voorschriften zijn vastgelegd in hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

De totstandkoming van deze jaarstukken heeft veel gevraagd van onze organisatie. Wij hebben het afgelopen jaar geïnvesteerd in het realiseren van een structurele bezetting. De eerste maatregelen zijn genomen om de processen in de nabije toekomst te optimaliseren. Verbetering van het traject en tegelijkertijd opbouwen van kennis en ervaring, kosten echter tijd en is niet in één jaar georganiseerd.

Ten opzichte van de primitieve begroting is het resultaat 2025 € 1,6 miljoen positief. In de derde kwartaalrapportage is de begroting bijgesteld met € 0,75 miljoen positief. Ten opzichte van de gewijzigde begroting is het resultaat dus € 0,8 miljoen hoger uitgevallen.

In 2025 is bruto € 107,5 miljoen besteed aan investeringsprojecten. In 2025 is ten opzichte van de begroting € 26,8 miljoen minder uitgegeven, wat resulteert in een realisatiegraad van 80%. Ten opzichte van de gewijzigde begroting is de realisatiegraad 88%.

Beoogd doel

De jaarstukken dragen bij aan de transparantie van ons werk als waterschap. Met de Jaarstukken 2025 wordt verantwoording afgelegd over de bereikte doelen en resultaten, de uitgevoerde acties en de daarvoor ingezette middelen.

Argumenten

1.1 Vaststelling van de jaarstukken geschiedt door het algemeen bestuur.

Het waterschap is wettelijk verplicht om jaarlijks een jaarverslag en -rekening op te stellen. Het algemeen bestuur stelt uiteindelijk het jaarverslag en -rekening vast.

1.2 Met het Jaarverslag wordt verslag gedaan over het gevoerde beleid in 2025.

In het Jaarplan 2025 zijn op programmaniveau de doelen beschreven en is aangegeven welke projecten en werkzaamheden in 2025 uitgevoerd gaan worden. In het Jaarverslag wordt verslag gedaan over de realisatie van deze opgaven. Bij de programma's zijn op themaniveau en per programma de voorgenomen maatregelen en doelen 2025 opgenomen en daaronder is de realisatie in 2025 aangegeven.

1.3 Het waterschap is verplicht de jaarrekening te laten controleren door een externe accountant.

Getrouwheid en rechtmatigheid

Vanaf het verslaggevingsjaar 2025 geldt voor de waterschappen de verplichting dat het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording opstelt. Tot en met 2024 viel dit onder de verantwoordelijkheid van de externe accountant. Door de wetswijziging wordt verantwoording afgelegd in de jaarstukken over de naleving van de regels die relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. De accountant controleert of de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, getrouw tot stand is gekomen (conform realiteit).

Flynth Audit B.V. heeft de controle over het boekjaar 2025 afgerond, het accountantsverslag is als bijlage toegevoegd. Door de accountant is een goedkeurende verklaring voor getrouwheid over het Jaarverslag 2025 afgegeven.

De interne toetsing op de rechtmatigheid wordt uitgevoerd door de VIC (verbijzonderde interne controle) onder verantwoordelijkheid van de concerncontroller. De bevindingen resulteren in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening (volgens een wettelijk voorgeschreven format). Samengevat bedragen de totaal geconstateerde onrechtmatigheden over 2025 € 9,1 miljoen. Deze bestaan uit:

- Inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed € 3,1 miljoen
- Begrotingsonrechtmatigheden € 6,0 miljoen

Het algemeen bestuur heeft de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording bepaald op 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen reserves). Voor 2025 komt dit neer op € 2,5 miljoen. Dit betekent dat over 2025 niet binnen de verantwoordingsgrens van 2% gebleven wordt.

De afwijkingen zijn te verklaren door de doorontwikkeling van de organisatie en de grote opgaven in relatie tot de capaciteit van de organisatie. Daarnaast zijn de regels voor begrotingsrechtmatigheid vanaf 2025 aanzienlijk strenger geworden (met de huidige regels waren we in voorgaande jaren ook boven de grens uitgekomen). De lasten én baten moeten binnen de begroting blijven en belangrijke wijzigingen of dreigende over- en onderschrijdingen moeten tijdig worden gemeld aan het algemeen

bestuur. Met het algemeen bestuur is afgesproken dat onder tijdig wordt verstaan bij de kwartaalrapportages. Als ze zich voordoen na de laatste kwartaalrapportage is tijdig bij het aanbieden van de jaarstukken. Omdat geen tijdige begrotingswijzigingen hebben plaatsgevonden voor met name de personeelskosten, rentelasten en doorbelasting interne uren tellen deze afwijkingen volledig mee voor de rechtmatigheidsverantwoording. Door het versterken van sturing op de planning en controlcyclus verwachten we in de aankomende jaren de begrotingsonrechtmatigheden te verminderen.

In de paragraaf bedrijfsvoering is een nadere toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en wordt aangegeven welke verbetermaatregelen worden doorgevoerd om de onrechtmatigheden in de toekomst te verminderen.

2.1 Het algemeen bestuur dient aanvullend te besluiten over het nog te bestemmen resultaat.

Op basis van de Waterschapswet is de bestemming van het resultaat een bevoegdheid van het algemeen bestuur. Het positieve resultaat 2025 van € 1,6 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting 2025 is in belangrijke mate het gevolg van:

Lasten: **nadeel € 1,3 miljoen**

- De personeelslasten zijn marginaal hoger (€ 0,1 miljoen).
- Hogere lasten voor goederen en diensten per saldo € 1,4 miljoen door met name hogere onderhoudskosten RWZI-locaties en onderhoud door derden.
- Toevoeging van per saldo € 0,2 miljoen aan voorzieningen, als gevolg van wijzigingen in pensioenwetgeving en een bijstelling die noodzakelijk was voor de voorziening bestuurderspensioenen.
- Een voordeel in de kapitaallasten van € 0,4 miljoen grotendeels als gevolg van lagere rente.

Baten: **voordeel € 2,9 miljoen**

- Hogere rentebaten € 1,2 miljoen door vroegtijdig aantrekken van een lening in verband met de rentestijgingen en eerder ontvangen subsidiebijdragen.
- De baten waterschapsbelasting komen ten opzichte van de gewijzigde begroting iets (€ 0,1 miljoen) lager uit na afronding boekjaar en analyse oninbaarheid en kwijtschelding, maar liggen € 0,4 miljoen hoger dan de oorspronkelijke begroting.
- Hogere bijdragen van derden € 1,2 miljoen met als oorzaak dat enkele subsidies die als investeringsbijdragen waren begroot, uiteindelijk als exploitatiebijdrage zijn opgenomen.
- De doorrekening van de uren aan de projecten komt lager uit € 0,9 miljoen.

Op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde systematiek van kostentoerekening is het resultaat toegerekend naar de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer. Het positieve resultaat van € 1,6 miljoen wordt, na het besluit van het algemeen bestuur, toegevoegd aan de algemene reserve.

Voorstel bestemming resultaat 2025 (bedragen × € 1.000)	Watersysteembeheer	Zuiveringsbeheer	Totaal
Betreft:			
Rentetoevoeging		0	5
bestemmingsreserve De <u>Slokkert</u>	5		
Algemene reserve (per saldo)	2.660	-1.062	1.598
Totaal	2.665	-1.062	1.603

Het resultaat voor het Watersysteembeheer ligt op € 2,6 miljoen. Het hogere resultaat is met name het gevolg van de lagere kosten voor goederen en diensten (€ 1,7 miljoen) en hogere belastingopbrengsten (€ 0,7 miljoen). Dit gezien ten opzichte van de primitieve begroting. Het resultaat voor het Zuiveringsbeheer ligt op € -1,1 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door hogere lasten voor onderhoud en beheer (€ 0,8 miljoen) en lagere belastinginkomsten (€ 0,3 miljoen).

Weerstandsvormogen

We hebben voor het jaarverslag de belangrijkste risico's opnieuw geïnventariseerd en gekwalificeerd. Op basis van de risico's komt uit de Monte Carlo simulatie een benodigde weerstandscapaciteit van € 14 miljoen. De omvang van de benodigde weerstandscapaciteit is ten opzichte van de laatste actualisatie (bij Jaarplan 2026) gestegen (was € 11,4 miljoen). Dit komt omdat we het risicoprofiel afgelopen periode hebben doorontwikkeld naar een organisatiebreed profiel. Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 20,3 miljoen komt de ratio weerstandsvormogen daarmee uit op 1,45 (ruim voldoende). Hiermee zitten we marginaal boven de norm die het algemeen bestuur gesteld heeft (tussen 1,0 en 1,4).

Risico's & Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Communicatie

Voorafgaand aan de besluitvorming in het algemeen bestuur heeft een openbare kennisgeving plaatsgevonden door publicatie op de website van de overheden. Daarnaast heeft het Jaarverslag 2025 vanaf 10 juni tot en met 24 juni 2026 op het Waterschapshuis ter inzage gelegen.

Uitvoering

Het Jaarverslag 2025 wordt na vaststelling door het algemeen bestuur ter kennisgeving aangeboden aan het college van gedeputeerde staten van de provincie Groningen, Drenthe en Friesland.

Toelichting

Met de jaarstukken legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde financiële beheer en de uitvoering van het beleid. Het jaar 2025 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 1,6 miljoen. Dit resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve.