

# Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

**Accountantsverslag**  
**Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden**

12 mei 2026  
Eindhoven



# Aanbiedingsbrief

Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden  
t.a.v. het algemeen bestuur  
Poldermolen 2  
3994 DD HOUTEN

Eindhoven, 12 mei 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (hierna afgekort: HDSR).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. Vanaf boekjaar 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording officieel belegd bij het college. Met deze rechtmatigheidsverantwoording legt uw college expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Onze rol ziet toe op het vaststellen van de juistheid van de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van onze opdracht hebben wij in september 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd aan de ambtelijke organisatie en het college.

Aansluitend hebben wij in maart 2025 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving voor Waterschappen en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de secretaris-directeur, de concerncontroller, de beleidsadviseur interne controle en de adviseur concern control, alsmede de auditcommissie op 3 juni 2026.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een verdere toelichting op dit verslag zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van HDSR voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

w.g. drs. P. Peters RA  
Extern accountant

# Inhoudsopgave

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| <b>1. Samenvatting</b>                  | <b>4</b>  |
| <b>2. Ons oordeel</b>                   | <b>7</b>  |
| <b>3. Bevindingen jaarrekening 2025</b> |           |
| 1. Rechtmatigheid                       | 10        |
| 2. Rechtmatigheid: voorwaardecriterium  | 11        |
| 3. Rechtmatigheid: begrotingscriterium  | 12        |
| 4. Materiële vaste activa               | 13        |
| 5. Programma Sterke Lekdijk             | 14        |
| 6. Personele voorzieningen              | 15        |
| 7. Overige bevindingen                  | 16        |
| <b>4. Overige aspecten</b>              | <b>18</b> |

*Totaal aantal pagina's: 19*

# 1. Samenvatting

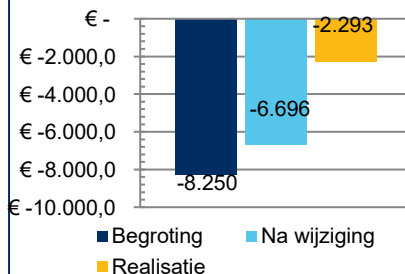
## Ons oordeel

| Onderwerp                       | Goedkeurend                                                                       | Afkeurend       | Anders | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Getrouw beeld                   |  | -               | -      | De jaarrekening 2025 geeft een <b>getrouw beeld</b> van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.                                     |
| Onderwerp                       | Geen bevindingen                                                                  | Wel bevindingen | Anders | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Rechtsmatigheids-verantwoording |  | -               | -      | Wij hebben vastgesteld dat de rechtsmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een <b>getrouw beeld</b> geeft van de financiële rechtsmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtsmatigheid en het Waterschapsbesluit. |
| WNT verantwoording              |  | -               | -      | Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening, <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</b> .                                                                                                                          |

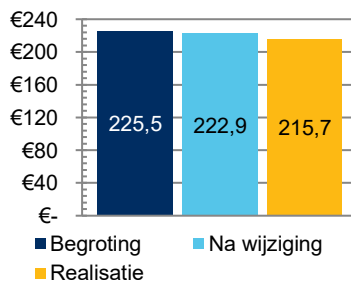
# 1. Samenvatting

## Financiële analyse 2025

### Resultaat na bestemmings-reserves in € mln



### Bruto lasten in € mln



De **begroting - na mutatie bestemmingsreserves** – bedroeg € 8,25 mln negatief. Dit betekent dat voor dit bedrag aanspraak werd gemaakt op de tariefegalisatiereserves. Dit resultaat is gedurende het jaar bijgesteld naar € 6,7 mln negatief, vooral vanwege lagere lasten op het programma zuiver.

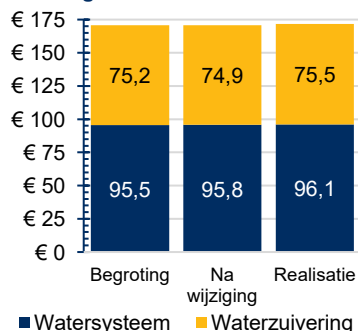
Het werkelijke **resultaat na mutatie bestemmingsreserves** bedraagt € 2,3 mln negatief en is daarmee ca € 4,4 mln gunstiger dan de bijgestelde begroting. Dit is veroorzaakt door lagere **bruto lasten** van € 7,2 mln, hogere **mutaties uit de bestemmingsreserves** (per saldo € 3,0 mln), **hogere belastingbaten** (0,9 mln) en lagere **overige baten** (ca € 0,7 mln).

Belangrijkste reden van deze afwijkingen zijn de lagere overige lasten (bijna € 6,6 mln), zoals

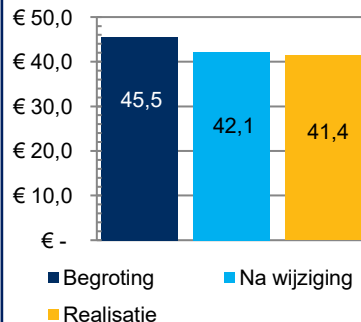
- doorschuiven baggerwerkzaamheden (€ 1,3 mln),
- uitstel projecten gemeenten (€ 1,3 mln),
- minder externe expertise en ondersteuning (ca € 1,1 mln),
- minder uitgaven projecten watersysteembeheer (ca € 1 mln) en
- minder uitgaven voor elektra en groen onderhoud (ca € 1 mln)

De **totale belastingbaten** bedragen € 171,6 mln en zijn bijna € 0,9 mln hoger dan de bijgestelde begroting. Belangrijkste meevaller is in de zuiveringsheffing bedrijven van ruim € 800.000. Dit had vooral te maken met de stijging van het belastingdraagvlak. De inning is door het waterschap uitbesteed aan BGHU en wordt aldaar door de accountant gecontroleerd. Er zijn geen materiele verschillen geconstateerd tussen de door de accountant van BGHU gecontroleerde belastingverantwoording en de verwerkte opbrengsten in de jaarrekening van HDSR.

### Belastingbaten in € mln



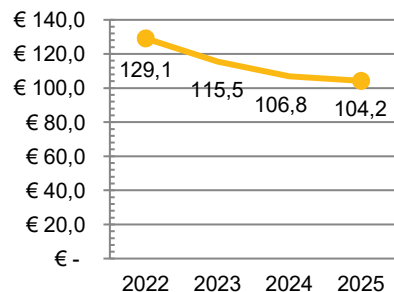
### Overige baten in € mln



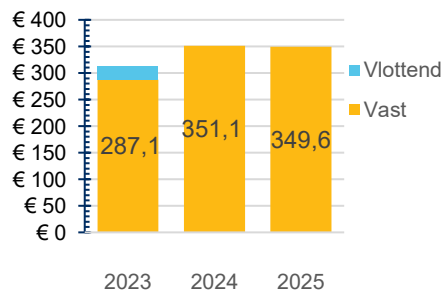
# 1. Samenvatting

## Financiële analyse 2025

### Eigen vermogen in € mln.



### Externe financiering in € mln



Het **eigen vermogen** van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden neemt af met € 2,6 mln naar € 104,2 mln eind 2025. Deze daling in het eigen vermogen was reeds voorzien en hangt samen met de keuze om de tarief-egalisereserves in te zetten ter dekking van hogere kosten.

Het eigen vermogen – voor resultaatbestemming - bestaat uit:

- € 73,3 mln tariefegalisatie reserves, waarvan € 24,6 mln voor Zuiveringsbeheer en € 48,7 mln voor Watersysteembeheer. Deze reserves zijn nodig om toekomstige tariefstijgingen te kunnen dempen, gezien de toekomstige investeringsambitie van het waterschap.
- € 18,6 mln overige bestemmingsreserves (BR). Deze zijn per saldo iets minder dan € 300.000 afgenomen. De mutaties zijn conform bestuursbesluiten.
- € 12,3 mln algemene reserve, ter dekking van risico's. Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvormogen is de weerstandscapaciteit ruim voldoende. De ratio weerstandsvormogen bedraagt 1,97 en is hiermee binnen de bandbreedte zoals voorgeschreven in de nota reserves en voorzieningen.
- Het onverdeeld resultaat van € 2,9 mln negatief wordt grotendeels onttrokken aan de tariefegalisatie Zuiveringsheffing op basis van het voorstel resultaatbestemming.

Omdat de activa van een waterschap met name bestaan uit vaste activa, is sprake van een belangrijk deel **externe financiering**. De totale externe financiering is (per saldo) gedurende 2025 ongeveer gelijk gebleven met 2024 en bestaat grotendeels uit vaste leningen.

De komende jaren zal de financiering nog verder toenemen. Een en ander hangt samen met de bevoorschotting voor project Sterke Lekdijk door HWBP. De totale rentelast bedraagt circa € 8,6 mln in 2025 (2024: € 8,6 mln). Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat aan de wettelijke voorschriften voor financiering wordt voldaan.

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp                                                    | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |             |       |            |                       |                             |               |             |                         |                                                        |   |           |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------|------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----------|
| Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie getrouwheid | <p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de werkelijke lasten. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Basis</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten &amp; onzekerheden</td><td>1% van de werkelijke lasten</td><td>€ 215.659.000</td><td>€ 2.156.600</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>5% van de goedkeuringstolerantie (cf controleprotocol)</td><td>-</td><td>€ 107.800</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Grondslag     |             | Basis | Tolerantie | Fouten & onzekerheden | 1% van de werkelijke lasten | € 215.659.000 | € 2.156.600 | Rapporteringstolerantie | 5% van de goedkeuringstolerantie (cf controleprotocol) | - | € 107.800 |
| Grondslag                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Basis         | Tolerantie  |       |            |                       |                             |               |             |                         |                                                        |   |           |
| Fouten & onzekerheden                                        | 1% van de werkelijke lasten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | € 215.659.000 | € 2.156.600 |       |            |                       |                             |               |             |                         |                                                        |   |           |
| Rapporteringstolerantie                                      | 5% van de goedkeuringstolerantie (cf controleprotocol)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | -             | € 107.800   |       |            |                       |                             |               |             |                         |                                                        |   |           |
| Controleverschillen                                          | Er resteren <b>geen ongecorrigeerde verschillen</b> boven de rapporteringstolerantie t.a.v. de <b>getrouwheid</b> van de jaarrekening.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |             |       |            |                       |                             |               |             |                         |                                                        |   |           |
| Verslaggeving                                                | <p>In 2025 is het Waterschapsbesluit gewijzigd. Hierin zijn o.a. de verslaggevingsregels opgenomen hoe de begroting en jaarverantwoording van waterschappen moeten worden opgesteld. Belangrijkste wijzigingen betreffen de opname van de rechtmatigheidsverantwoording en de inhoud van zowel de begroting als de jaarstukken. Een en ander is meer in lijn gebracht met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten. Concreet komt het erop neer dat de opmaak van het jaarverslag en jaarrekening (met name verplichte paragrafen en staat van baten en lasten inclusief toelichting) over boekjaar 2025 zijn aangepast aan het nieuwe Waterschapsbesluit. De Unie van Waterschappen heeft als leidraad een dummyjaarrekening gepubliceerd waarin het voorgeschreven format is aangesloten op de nieuwe regelgeving. Wij hebben vastgesteld dat HDSR de dummy consistent heeft toegepast waarbij de extra informatie die reeds in het oude format waren opgesloten, zijn gehandhaafd ten behoeve van de leesbaarheid en het inzicht vereiste. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2025 van HDSR in lijn ligt met de dummy als ook met de vastgestelde begroting van 2025 en de belangrijkste vereisten van BBVw.</p> |               |             |       |            |                       |                             |               |             |                         |                                                        |   |           |

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp          | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Schattingen        | <p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. In de jaarrekening van HDSR zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien van:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Nog op te leggen belastingen ultimo 2025 ad € 4,0 mln (2024: € 6,4 mln). Deze zien m.n. toe op nog op te leggen zuiveringsheffing bedrijven die op basis van het waterverbruik over 2025 worden opgelegd. Dit bedrag is gedaald t.o.v. 2024 als gevolg van een in 2024 bij BGHU opgelopen achterstand in de opleggingen, die in 2025 verder is ingelopen;</li><li>• Voorziening belastingdebiteuren ultimo 2025 ad € 2,6 mln (2024: € 2,2 mln) als onderdeel van de voorziening dubieuze debiteuren;</li><li>• Voorzieningen (wachtgelden en pensioen (voormalig) bestuurders) ad € 1,8 mln (2024: € 1,1 mln). Deze positie is conform recente actuariële berekeningen opgenomen cf. de uitgangspunten die de commissie BBV heeft geadviseerd.</li></ul> <p>De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht zijn genomen.</p> |
| Verbonden partijen | <p>In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen van HDSR aan verbonden partijen verwerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aquon: bijdrage van € 3,6 mln (2024: € 3,0 mln)</li><li>• BGHU: bijdrage van € 3,2 mln (2024: € 3,0 mln)</li><li>• MRB: bijdrage van € 3,4 mln (2024: € 3,1 mln)</li><li>• Het Waterschapshuis: bijdrage van € 1,4 mln (2024: € 1,4 mln)</li><li>• Unie van waterschappen: bijdrage van € 0,63 mln (2024: € 0,62 mln)</li><li>• Participatie in SNB NV en Aquaminerals BV: belangrijke ketenpartners reststromen</li></ul> <p>De genoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de werkelijke jaarcijfers, zoals opgeleverd door de verbonden partij en gecontroleerd door hun accountant. Wij hebben kennis genomen van deze jaarcijfers en stemmen in met de huidige verwerking in uw jaarrekening.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp               | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jaarverslag verenigbaar | Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Waterschapsbesluit is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b> . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Interne beheersing      | Op basis van onze werkzaamheden hebben wij <b>geen significante tekortkomingen</b> in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van de processen. De belangrijkste aanbevelingen hebben wij gedaan t.a.v. het inkoopproces en projectmonitoring. Wij constateren dat hier binnen de organisatie aandacht is voor de noodzakelijke verbeteringen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| (ontbreken) SiSa        | Ten aanzien van een aantal specifieke (rijks)uitkeringen/ rijkssubsidies aan de waterschappen bestaat (al langer) het idee deze bij de jaarstukken te verantwoorden via de zogenaamde SiSa-bijlage (single information, single audit). Echter zijn op dit moment nog niet de juiste wettelijke kaders geschapen om de verantwoording via deze weg te laten verlopen. Daarom heeft de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants) in overleg met het Rijk besloten de verantwoordingssystematiek deze zomer nader uit te werken. Dit besluit heeft er onder meer toe geleid dat de verantwoording van deze specifieke uitkering(en) in 2025 nog niet via een SiSa-bijlage loopt, wat daarmee ook tot gevolg heeft dat de SiSa bijlage nog niet in de accountantscontrole is betrokken als zodanig, dan wel de controle van deze specifieke uitkeringen. |

# 3.1 Rechtmatigheid

| Rechtmatigheid                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                                               |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------|---|------------------------------------------|---------------------|-------------|---|------------------------------------------|--------------------------------------------|---|---|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------|---|--|
| Algemeen                                   | <p>Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de algehele kaders (bijvoorbeeld de kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het algemeen bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 4.313.178) voor de rechtmatigheidsverantwoording zelf en een rapporteringsgrens van € 100.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering gemeld dienen te worden.</p> <p>Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.</p> |                         |                                               |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
| Criteria                                   | <p>Het bestuur is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan in 2025 onder de verantwoordingsgrens. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden:</p> <table><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Waarvan niet acceptabel</th><th>Ons oordeel</th></tr><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>€ 789.600</td><td>-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende pagina</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>€ 3.127.000</td><td>-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende pagina</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord, geen onrechtmatigheden geconstateerd</td></tr><tr><td>Totaal rechtmatigheidsoordeel</td><td>€ 3.916.600</td><td>-</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                  |                         |                                               | Criteria | Gemelde afwijking | Waarvan niet acceptabel | Ons oordeel | Voorwaardencriterium | € 789.600 | - | Akkoord, zie toelichting volgende pagina | Begrotingscriterium | € 3.127.000 | - | Akkoord, zie toelichting volgende pagina | Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium | - | - | Akkoord, geen onrechtmatigheden geconstateerd | Totaal rechtmatigheidsoordeel | € 3.916.600 | - |  |
| Criteria                                   | Gemelde afwijking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Waarvan niet acceptabel | Ons oordeel                                   |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
| Voorwaardencriterium                       | € 789.600                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                       | Akkoord, zie toelichting volgende pagina      |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
| Begrotingscriterium                        | € 3.127.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                       | Akkoord, zie toelichting volgende pagina      |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
| Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                       | Akkoord, geen onrechtmatigheden geconstateerd |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
| Totaal rechtmatigheidsoordeel              | € 3.916.600                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                       |                                               |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |
| Onze verklaring                            | <p>Ons inziens zijn bovenstaande afwijkingen tot stand gekomen binnen de spelregels en zijn ze op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         |                                               |          |                   |                         |             |                      |           |   |                                          |                     |             |   |                                          |                                            |   |   |                                               |                               |             |   |  |

## 3.2 Rechtmatigheid: voorwaardencriterium

### Rechtmatigheid: voorwaardencriterium

#### Voorwaarden criterium

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door HDSR is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse volgt een onrechtmatigheid op de inkopen van € 789.600. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij merken verder vanuit d.e inkoopanalyse de volgende zaken op:

- HDSR heeft voor boekjaar 2025 de analyse op aanbestedingsrechtmatigheden verder verfijnd door het risico op overschrijdingen van initiële opdrachtverstrekkingen in kaart te brengen. Aangezien hiervoor informatie uit diverse bronnen benodigd is, die niet altijd volledig of voldoende specifiek zijn, heeft HDSR op basis van risicoanalyse extra analyses en controles uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat op enkele raamovereenkomsten overschrijdingen van initiële opdrachtramingen zijn geconstateerd. Uiteindelijk is bij 1 raamovereenkomst gebleken dat de overschrijding dermate groot is geworden dat dit heeft geleid tot een onrechtmatigheid. Het gaat hierbij om de inkoop van procesautomatisering voor de meeste RWZI's, die weliswaar Europees is aanbesteed, maar ruimschoots boven het initiële opdrachtbedrag is uitgekomen. De totale fout bedraagt € 716.700. In 2026 loopt dit contract door en HDSR heeft inmiddels actie ondernomen om de onrechtmatigheid te beperken. De reeds bekende overschrijding in 2026 (€ 258.000) is al meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording over 2025.
- De inhuur van personeel is ondergebracht bij de onderneming One Stop Sourcing. HDSR heeft deze partij enkele jaren geleden Europees aanbesteed met als doel alle inhuur via dit bedrijf te laten lopen, zodat zowel het aanbestedingsrisico hiermee afgedekt is als ook het risico op schijnzelfstandigheid. One Stop Sourcing is in 2025 in betalingsproblemen gekomen, waardoor HDSR zich genoodzaakt voelde de betalingen aan de inhuurkrachten rechtstreeks te laten verlopen. In maart 2026 is het faillissement uitgesproken over One Stop Sourcing. Om de continuïteit van de organisatie niet in het geding te laten komen, heeft HDSR vrijwel direct na het faillissement alle bestaande inhuurcontracten aan flex tender overgedragen door middel van een tijdelijk contract. Daarnaast is HDSR bezig een Europese aanbesteding voor te bereiden. Wij hebben het management geadviseerd voor boekjaar 2026 juridisch te laten onderzoeken of bij deze overschrijding van het drempelbedrag wel of geen sprake is van een onrechtmatigheid, daar het een zeer specifieke casus is.

## 3.3 Rechtmatigheid: begrotingscriterium

### Rechtmatigheid begrotingscriterium

#### Begrotings-criterium

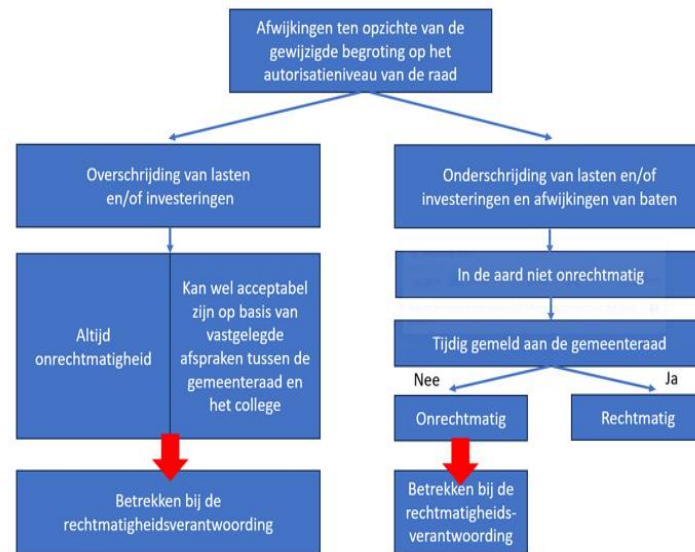
Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast). Belangrijkste uitgangpunten betreffen: (1) lasten- en kredietoverschrijdingen (op programmaniveau) zijn altijd onrechtmatig; (2) andere afwijkingen op baten en lasten die niet tijdig gemeld zijn, zijn ook onrechtmatig. De volgende bevindingen zijn uit het jaarverslag op te maken:

- HDSR heeft op programmaniveau geen overschrijdingen op gerealiseerd in 2025
- HDSR heeft op investeringskredieten een overschrijding van € 67.000 gerealiseerd in 2025

Er zijn een aantal afwijkingen in de programmaverantwoording ten opzichte van de begroting geconstateerd, die als begrotingswijziging meegenomen of anderszins gemeld hadden kunnen worden, maar waarbij dat verzuimd is:

- Op de impulsregeling Water in de Leefomgeving is vertraging ontstaan met een voordeel van bijna € 1,28 mln. Hiertegenover stond dezelfde reservemutatie die daardoor ook onrechtmatig was. Dit was in 2025 al bekend, maar is niet in de laatste begrotingswijziging meegenomen
- Er zijn baggerwerkzaamheden in 2025 voor derden uitgevoerd. De bijbehorende opbrengsten van € 400.000 zijn wel verantwoord, maar waren niet begroot
- Ook het doorschuiven van het budget van € 100.000 voor een omgevingsmanager is niet tijdig gemeld/ begroot

Wij hebben de afwijkingen beoordeeld en stemmen in met de verwerking ervan in de rechtmatigheidsverantwoording.



(note: Bovenstaand schema is ontleend uit de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Deze is geschreven in de context van een gemeente, maar doet inhoudelijk niet af voor de situatie van een waterschap. Vervang 'de gemeenteraad' door 'het AB', en het schema voldoet)

# 3.4 Materiële vaste activa

| Materiële vaste activa                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|----------|---------|----------------|------------|---------|---------------------|-----------|--------|------------------------|-----------|---------|----------------------|------------|--------|------------------------------------|-----------|---------|------------------------|-----------|--|---------|------------|--------|--|------------|--|
|                                       | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| Immateriële en materiële vaste activa | Ultimo 2025 bedragen de geactiveerde materiële vaste activa samen circa € 418 mln (2024: ca € 401 mln). In het jaar is voor circa € 46,9 (2024: € 35,9 mln) geïnvesteerd (netto na (subsidie)bijdragen derden) en is voor € 29,9 mln (2024: € 28,7 mln) afgeschreven. Wij hebben de investeringen in 2025 gecontroleerd en vastgesteld dat activering conform de verslaggevingsregels heeft plaatsgevonden. De afschrijvingen zijn getoetst aan het vastgestelde afschrijvingsbeleid. Tijdens onze controle zijn geen materiële afwijkingen van dit beleid geconstateerd. Onze aandacht gaat vooral uit naar de onderhanden werk aangezien hierop de investeringen plaatsvinden. Het saldo onderhanden projecten bedraagt € 80,9 mln (2024: € 49,4 mln). Wij hebben hierbij de volgende opmerkingen: |            |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| Onderhanden werk                      | <ul style="list-style-type: none"><li>In 2025 is voor € 46,9 mln (2024: € 24,2 mln) aan projecten afgerond en financieel afgesloten. Vanaf 2026 wordt op deze projecten afgeschreven. Wij verwijzen naar pagina 155 van de jaarrekening.</li><li>De belangrijkste onderhanden projecten zijn:</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
|                                       | <table><tr><th>Code</th><th>Omschrijving</th><th>OHW 2025</th></tr><tr><td>M120000</td><td>Sterke Lekdijk</td><td>24.650.000</td></tr><tr><td>M401300</td><td>WGP Linschoterwaard</td><td>1.779.000</td></tr><tr><td>432101</td><td>Herstel Oevers Utrecht</td><td>2.298.000</td></tr><tr><td>M810900</td><td>Nieuwbouw RWZI Zeist</td><td>18.147.000</td></tr><tr><td>412207</td><td>Renovatie Sluis en brug Bodegraven</td><td>2.445.000</td></tr><tr><td>M422000</td><td>C-kering &amp; Waaiersluis</td><td>2.583.000</td></tr><tr><td></td><td>Overige</td><td>29.037.000</td></tr><tr><td>Totaal</td><td></td><td>80.939.000</td></tr></table>                                                                                                                                                  | Code       | Omschrijving | OHW 2025 | M120000 | Sterke Lekdijk | 24.650.000 | M401300 | WGP Linschoterwaard | 1.779.000 | 432101 | Herstel Oevers Utrecht | 2.298.000 | M810900 | Nieuwbouw RWZI Zeist | 18.147.000 | 412207 | Renovatie Sluis en brug Bodegraven | 2.445.000 | M422000 | C-kering & Waaiersluis | 2.583.000 |  | Overige | 29.037.000 | Totaal |  | 80.939.000 |  |
| Code                                  | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | OHW 2025   |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| M120000                               | Sterke Lekdijk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 24.650.000 |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| M401300                               | WGP Linschoterwaard                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.779.000  |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| 432101                                | Herstel Oevers Utrecht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.298.000  |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| M810900                               | Nieuwbouw RWZI Zeist                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 18.147.000 |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| 412207                                | Renovatie Sluis en brug Bodegraven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.445.000  |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| M422000                               | C-kering & Waaiersluis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.583.000  |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
|                                       | Overige                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 29.037.000 |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
| Totaal                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 80.939.000 |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |
|                                       | Wij hebben de onderhanden projecten gecontroleerd en deze zijn juist verantwoord in de jaarrekening 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |              |          |         |                |            |         |                     |           |        |                        |           |         |                      |            |        |                                    |           |         |                        |           |  |         |            |        |  |            |  |

## 3.5 Programma Sterke Lekdijk

### Programma Sterke Lekdijk

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Sterke Lekdijk | <p>HDSR heeft op balansdatum ca € 205 mln werkelijke uitgaven gerealiseerd (excl subsidies en bijdrage derden). Na aftrek van de subsidies en bijdragen is op balansdatum nog credit € 24,6 mln netto in het onderhandenwerk aanwezig. In 2025 is voor € 53,9 mln aan investeringen (incl grondaankopen) gedaan. De verwerkingswijze in de jaarrekening is gecontroleerd en akkoord bevonden.</p> <p>Gezien de complexiteit van dit totaalproject en de financiële risico's, heeft HDSR een apart programma ingericht met een eigen controller en aparte verantwoordingswijze. In 2024 heeft het Algemeen Bestuur besloten het moederkrediet van het project Sterke Lekdijk bij te stellen naar € 565 mln met een totale eigen bijdrage van € 105 mln. Er is nog geen noodzaak deze bij te stellen, maar conform de T3 rapportage 2025 is de ruimte binnen het krediet voor risico en prijsstijgingen nagenoeg benut, terwijl het project nog minimaal tot 2031 duurt. De maximale eigen bijdrage is t.o.v. de T3 2024 iets omlaag bijgesteld naar € 97,5 mln (was € 105 mln). Dat houdt in dat nog wel ruimte bestaat in de eigen bijdrage, maar niet meer in de te realiseren kosten. De risico's die zich kunnen manifesteren op een overschrijding zien echter met name toe op de eigen bijdrage. De volgende materiële risico's op een hogere bijdrage zijn door het projectteam onderkend:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De subsidiabiliteit van de kosten loopt terug als gekeken wordt naar het percentage subsidie (HWBP).</li><li>• Het lukt niet altijd de meekoppelkansen volledig vergoed te krijgen;</li><li>• De uiteindelijke veiligheidsopgave is verkleind, maar hierdoor niet alle grondaankopen volledig subsidiabel zijn;</li><li>• De kosten per kilometer veiligheidsopgave zijn inmiddels gestegen naar ca € 15 mln per kilometer. Gezien de prijsinstabiliteit de afgelopen jaren op de wereldmarkt en de toekomstige onzekerheden op dit gebied is de vraag of het huidige moederkrediet op langere termijn nog toereikend zal zijn.</li></ul> <p>Met bovenstaande risico's is rekening gehouden bij de vaststelling van het moederkrediet door o.b.v. scenario-analyse het middenscenario als uitgangspunt te nemen. Daarnaast is binnen de begrotingen van de deelprojecten rekening gehouden met onvoorziene kosten. Omdat risico's op hogere kosten op deze wijze binnen het project worden opgevangen, plus het feit dat er nog ruimte bestaat in de totale eigen bijdrage van ca. € 7,5 mln, heeft het management het standpunt ingenomen dat geen extra ruimte binnen het weerstandsvermogen hiervoor hoeft te worden ingeruimd. Wij beoordelen deze risicoafweging als redelijk. Wij adviseren deze afweging minimaal jaarlijks te herzien.</p> |

## 3.6 Personele voorzieningen

### Personele voorzieningen

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                              | HDSR heeft diverse personele voorzieningen gevormd die ultimo 2025 € 6,6 mln bedragen. Ook onder het vernieuwde waterschapsbesluit blijven deze voorzieningen gehandhaafd. De belangrijkste voorzieningen zijn de pensioenvoorziening (oud)bestuurders (€ 1,8 mln), het persoonsgebonden basis budget (€ 3,6 mln) en het thuiswerkbudget (€ 735.000).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pensioen (oud) – bestuurders | Sinds 1 januari 2022 is HDSR zelf verantwoordelijk voor voldoende dekking inzake de pensioenaanspraken van (oud)bestuurders. Deze is actuariael berekend voor alle betrokken personen en bedraagt € 1,8 mln op balansdatum. Deze voorziening is in tegenstelling tot voorgaande jaren gebaseerd op uitgangspunten, die de beste schatting vormen voor het te betalen bedrag dat uiteindelijk per 1 januari 2028 betaald zal moeten worden aan het ABP, maar contant gemaakt naar balansdatum. Dit is tevens de belangrijkste verklaring waarom de voorziening in 2025 een stijging van ca. € 700.000 heeft laten zien. Door nu al het overdrachtsbedrag in benadering op te nemen in de voorziening voorkomt HDSR dat een stijging in de voorziening pas in 2027 voor rekening komt van het waterschap. Daarom heeft HDSR ook geen aanvullend risico voor een mogelijk tekort opgenomen in de Weerstandsparagraaf. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze. |
| PBB                          | Daarnaast houdt HDSR de voorziening persoonsgebonden budget (PBB) aan die per medewerker voor €1.200 per jaar (met een maximum van € 6.000 per medewerker volgens de CAO) wordt gevormd. Deze voorziening wordt o.b.v. begrote ervaringscijfers van de algemene uitnutting opgebouwd. Indien de uitnutting onverwachts hoger uitvalt, zal bijgestort worden tot het maximum. Wij vinden deze benaderingswijze redelijk en wordt consistent toegepast. Wij stemmen daarom in met deze verwerking.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Eigen risico ww              | Verder dient HDSR voor voormalig personeel, dat niet vrijwillig is vertrokken, uit hoofde van het eigen risico inzake werkloosheid een voorziening aan te houden. Deze is gevormd met een inschatting per betrokken persoon van de duur van de werkloosheid. Wij vinden dat deze inschatting bij beste benadering is gemaakt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## 3.7 Overige bevindingen

| Overige bevindingen              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Belang SNB en bestemmingsreserve | Bij de aankoop van de aandelen in SNB (Slibverwerking Noord-Brabant) per 1-1-2023 is naast de intrinsieke waarde van het aandelenbelang €2,4 mln groot, een bedrag aan overwaarde van € 5,25 mln betaald. Volgens besluit van het Algemeen Bestuur is een bestemmingsreserve ingesteld ter dekking van de jaarlijkse herwaardering ten laste van het resultaat. In principe loopt deze herwaardering gelijk met de resterende levensduur van de slibverwerkingsinstallatie, zoals door SNB in haar jaarrekening verwerkt (op dit moment tot 2037). HDSR heeft voor 2025 getoetst of dit in lijn ligt met de werkelijke cijfers van SNB en komt niet tot een materiële afwijkingen. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze. |

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

| Onderwerp                                           | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Geen beperkingen in de reikwijdte van onze controle | Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van HDSR de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Fraude                                              | <p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;</li><li>• Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management;</li><li>• Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren;</li><li>• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren;</li><li>• Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren.</li></ul> <p>Er zijn gedurende 2025 door ons <b>geen materiële fraudegevallen geconstateerd</b> en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het college dan wel de concerncontroller uit hoofde van de ambtelijke organisatie aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.</p> |
| Claims en juridische procedures                     | Er zijn <b>geen belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiële impact op de cijfers ultimo 2025, anders dan toegelicht in het jaarverslag.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

| Onderwerp                           | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gebeurtenissen na balansdatum       | Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> behalve het faillissement van OSS. Ten aanzien van de gevolgen op de rechtmatigheid over boekjaar 2026 verwijzen wij naar pagina 11 van dit verslag. Daarnaast bestaat een eventueel claimrisico dat reeds in de jaarrekening 2025 is beschreven. |
| Geautomatiseerde gegevensverwerking | Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening <b>geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit</b> van de geautomatiseerde gegevensverwerking.                                                                                                                        |
| Onafhankelijkheid                   | Wij zijn onafhankelijk van uw hoogheemraadschap en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.                                       |
| Openstaande punten                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



Smart decisions. Lasting value.