

Accountantsverslag 2025 Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland

Definitief

Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling (hierna: GR) gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, Specifieke uitkeringen (SiSa), WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met uw concerncontroller. Wij hebben dit accountantsverslag verder toegelicht aan uw directeur en de bestuurlijk portefeuillehouder Financiën.

Met vriendelijke groet,

w.g. W.P. (Wayne) de Vries RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding

1. [Controle-object, status accountantscontrole en oordeel](#)
2. [Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland in beeld](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Analyse van de resultaatontwikkeling](#)
4. [Weerstandvermogen](#)
5. [Wet normering topinkomens \(WNT\)](#)
6. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
7. [Overige bevindingen](#)
8. [Single information Single audit \(SiSa\)](#)
9. [Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening](#)
10. [Materialiteit en ongecorrigeerde controleverschillen](#)

III. Interne beheersing

1. [Algemeen beeld](#)
2. [Fraude](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

V. Evaluatie van de controleopdracht

1. [Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht](#)

VI. Slot

1. [Disclaimer en ondertekening](#)

VII. Bijlage

1. [Rapporteringstabel SiSa 2025](#)

I. Inleiding

Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland	2025	2024
Totale baten	€ 45.826.000	€ 42.221.000
Totale lasten	€ 45.295.000	€ 42.125.000
Mutaties reserves	€ 12.000	€ 45.000
Gerealiseerd resultaat	€ 543.000	€ 141.000
<i>Materialiteit</i>	€ 905.900	€ 421.000

Datum van vaststelling DB 10 juni 2026 en goedkeuring AB 24 juni 2026.

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is afgerond en dit accountantsverslag bevat onze bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij deze jaarrekening is goedkeurend.

I. Inleiding

2. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de GR met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. *Het is mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*



Geen noemenswaardige bevindingen



Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten



Beperkte tekortkomingen en of bijzondere aandachtspunten



Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact



Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025		Signalering	
			2025	2024
Financiële positie				
Saldo van baten en lasten	Het saldo van baten en lasten over 2025 bedraagt € 531.000 positief, wat neerkomt op circa 1,16% van de totale baten van € 45.826.000.			
Gerealiseerd resultaat	Het resultaat na mutaties in de reserves bedraagt € 543.000 positief, waarvan € 309.000 vanuit Rijksmiddelen en € 233.000 vanuit overige middelen, wat neerkomt op circa 1,18% van de totale baten inclusief reservemutaties van € 45.838.000.			

I. Inleiding

2. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland in beeld

Onderwerp	Bevindingen 2025		Signalering	
			2025	2024
Interne beheersing				
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekening-controle gereed en van voldoende kwaliteit. Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van een aantal aanpassingen, zowel cijfermatig als in de presentatie en toelichtingen.			
Risicobeheersings- en controlesysteem	Het gestructureerd evalueren van risico's en beheersingsmaatregelen komt voldoende tot uitdrukking in de planning- en control cyclus. Er is aandacht voor de identificatie en beheersing van frauderisico's. Hiervoor heeft Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland een eerste aanzet voor een frauderisicoanalyse gemaakt, maar beschikt nog niet over een uitgewerkte en formeel vastgestelde frauderisicoanalyse.			
IT-beheersing	In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Het implementeren, borgen en aantoonbaar maken van maatregelen voor informatiebeveiliging / cyberweerbaarheid in een ISMS (information security management system) vraagt naar aanleiding van recente incidenten in het land en het tempo van de technologische ontwikkelingen meer dan ooit uw aandacht. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft aandacht voor de beheersing van het risico van cybercriminaliteit. Op dit thema werken veiligheidsregio's intensief samen.			
Administratieve processen en rechtmatigheid	De administratieve processen zijn op orde. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten lager zijn dan de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen onrechtmatigheden als gevolg van Europese-aanbestedingsfouten geconstateerd.			

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Analyse van de resultaatontwikkeling](#)
4. [Weerstandsvermogen](#)
5. [Wet normering topinkomens \(WNT\)](#)
6. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
7. [Overige bevindingen](#)
8. [Single information Single audit \(SiSa\)](#)
9. [Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening](#)
10. [Materialiteit en ongecorrigeerde controleverschillen](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Het jaarverslag is **niet in strijd met de jaarrekening.**

Wijziging grondslagen

Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Goedkeurende controleverklaring

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025. De controle over verslagjaar 2025 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Er zijn **geen controlebevindingen** ten aanzien van fraude, de continuïteitsveronderstelling en de toelichting daarop.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's

- Afwijkingen in de WNT-verantwoording.
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico).
- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden.

Specifieke risico's

- Nauwkeurigheid en classificatie van investeringen (waaronder Samen Sterker).

Controlebevindingen

Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:

- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn geen afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

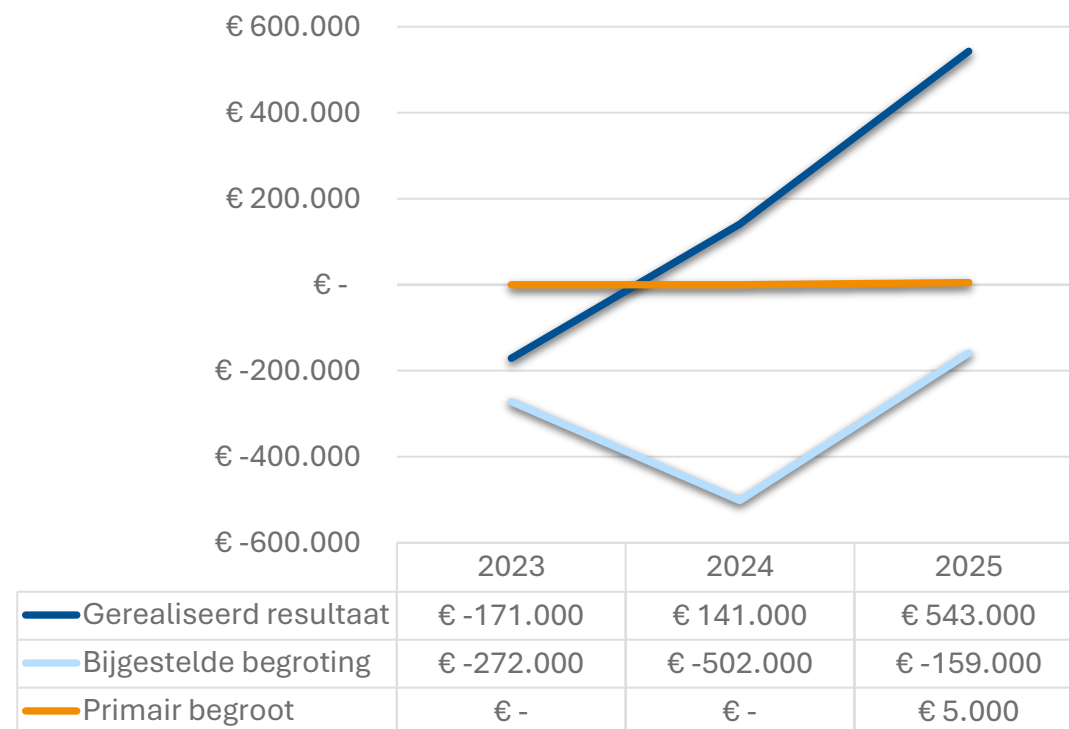
Analyse van de resultaatontwikkeling ^{1/2}

Het gerealiseerde resultaat over 2025 ligt beduidend hoger dan het primair voor 2025 begrote resultaat ad € 5.000.
Het resultaat 2025 bestaat voor € 309.000 uit niet bestede Rijksmiddelen en € 233.000 vanuit overige middelen.

Wij constateren m.b.t. de resultaatontwikkeling in 2025 het volgende:

- Het vermogen is verder toegenomen tot € 1,99 miljoen, waarvan de algemene reserve € 0,83 miljoen bedraagt.
- Het weerstandsvermogen kwalificeert als onvoldoende (0,64).
- Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland staat, net als de andere Veiligheidsregio's, voor belangrijke uitdagingen. De verplichte wijziging van het brandweerstelsel (toekomstbestendige brandweezorg) geeft de nodige druk op de exploitatie. Het Rijk heeft nog geen duidelijkheid gegeven over de hoogte van de rijksbijdrage hiervoor.
- Voor toekomstgerichte crisisbeheersing is tevens nog onduidelijkheid over de langdurige financiering hiervan vanuit het Rijk, waardoor Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland voorzichtig is met het aantrekken van medewerkers. Hierdoor is een deel van de middelen (nog) niet tot besteding gekomen.

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Analyse van de resultaatontwikkeling 2/2

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2025 bedraagt € 531.000 positief. Per saldo is tussentijds € 12.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 543.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het onderstaande overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 circa 6,8% van het balanstotaal (ultimo 2024: 6,4% van het balanstotaal) en is iets verbeterd ten opzichte van 2024.

Exploitatieresultaat (x € 1.000)	2025
Totale baten	€ 45.826
Totale lasten	€ 45.295
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	€ 531
Af: storting in reserves	€ 0
Bij: onttrekkingen aan reserves	€ 12
Saldo mutaties reserves	€ 12
Gerealiseerd resultaat	€ 543.000

Eigen vermogen (x € 1.000)	2023	2024	2025
Eigen vermogen 1 januari	€ 1.804	€ 1.360	€ 1.456
Tussentijdse reservemutaties	€ 251	€ 45	€ 12
Gerealiseerd resultaat	€ 171	€ 141	€ 543
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	€ 422	€ 96	€ 531
Eigen vermogen per 31 december	€ 1.360	€ 1.456	€ 1.986
Algemene Reserve per 31 december	€ 691	€ 691	€ 832

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Weerstandsvermogen

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de Veiligheidsregio de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing".

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 0,64. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de jaarrekening is vermeld dat de berekende ratio weerstandsvermogen valt in de waarderingscategorie onvoldoende.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw GR onvoldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen. Indien onvoorziene financiële tegenvallers zich voordoen, zal een beroep gedaan moeten worden op de deelnemende gemeenten.

Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Attentiepunten bij de toepassing van de WNT

Inhoud controleverklaring

Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT

Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

Voorbehoud en taakafbakening accountantscontrole en interne controle

De externe accountant is verantwoordelijk voor de toetsing van de in de WNT-verantwoording opgenomen bezoldiging aan de uitbetaalde bedragen en de WNT-maxima. De toetsing van de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders aan de afspraken is een interne aangelegenheid, zoals ook bepaald in het controleprotocol WNT:

Een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de instelling (niet zijnde de controlerend accountant) controleert ten minste één keer per jaar of de werkelijke bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris en de werkelijke totale bezoldiging / ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is met a) de overeengekomen afspraken en b) de van toepassing zijnde maxima en legt de wijze waarop hij dit heeft gedaan alsmede de uitkomsten van deze controle vast.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheidsverantwoording ^{1/2}

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. Het voorwaardencriterium
2. Het begrotingscriterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

1

Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

2

Het budgetrecht bepaalt dat het AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen. Hierbij geldt dat onderschrijdingen onrechtmatig zijn wanneer deze niet tijdig zijn gemeld aan het AB.

3

Het is aan de GR om effectieve maatregelen te treffen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door de GR de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheidsverantwoording ^{2/2}

Door Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland zijn de volgende afwijkingen geconstateerd:

- De gerealiseerde lasten zijn € 320.000 hoger dan geraamd.
- In 2025 hebben investeringen plaatsgevonden groter dan het vastgestelde krediet. De beperkte overschrijding betrof € 3.000.

De door Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland geconstateerde onrechtmatigheden zijn lager dan de tolerantiegrens. Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is vereist dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben vastgesteld dat de toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering toereikend is en alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheidsverantwoording.

Verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is goed en in overeenstemming met het Intern controleplan uitgevoerd. De controles zijn gedurende het jaar goed uitgevoerd en tijdig afgerond en de bevindingen zijn opgenomen in de IC jaarrapportage.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids- onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 320.000	€ 0	€ 320.000	€ 0
Overschrijding investeringskredieten	€ 3.000	€ 0	€ 3.000	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	€ 323.000	€ 0	€ 323.000	€ 0
Voorwaardencriterium en overig				
Inkopen ten onrechte niet aanbesteed	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL	€ 323.000	€ 0	€ 323.000	€ 0

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Overige bevindingen

Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft tot en met 2025 BDUR gelden ontvangen voor investeringen in crisisbeheersing en informatievoorziening. Tot en met 2025 zijn deze BDUR-gelden voor een groot deel hiervoor ingezet. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland registreert het nog niet bestede deel van de BDUR nauwkeurig en maakt dit periodiek inzichtelijk voor het bestuur via tussentijdse rapportages. De bestedingen verantwoordt Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland via de SiSa-bijlage. Per ultimo van het jaar werden niet bestede middelen via de overlopende passiva in de balans verantwoord. In juli 2025 is een inspectierapport van het Ministerie van Justitie en Veiligheid gepubliceerd waarin wordt aangegeven dat het ministerie de nog niet bestede BDUR middelen van veiligheidsregio's, inclusief de extra tranche, niet terugvordert. Dit geldt voor alle Nederlands veiligheidsregio's.

Voor de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland betekent dit dat het volledige niet bestede bedrag aan BDUR middelen in 2025 vrijvalt ten gunste van de staat van baten en lasten 2025. Omdat de middelen exclusief bestemd zijn en blijven voor Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland wordt voorgesteld om deze gelden toe te voegen aan een (nieuwe) bestemmingsreserve (BDUR gelden) via de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2025. Hiermee blijft het zichtbaar voor de deelnemers dat dit voor Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland geormerkt geld is en Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland deze middelen in de jaren 2026 en later volledig dient in te zetten voor crisisbeheersing en informatievoorziening. Wij stemmen in met de voorgestelde financiële verwerking en besluitvorming via de resultaatbestemming 2025 en wij benadrukken dat de deelnemende gemeenten geen aanspraak op deze middelen kunnen doen en/of niet om terugbetaling kunnen verzoeken.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Overige bevindingen

Bovenwettelijk verlof

Wij vragen uw organisatie aandacht voor de saldi bovenwettelijke verlof. Hierover heeft de commissie BBV de volgende uiting gedeeld: *“Het BBV geeft aan dat er een voorziening moet worden opgenomen voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang. Bij alle uren die conform de CAO als bron kunnen dienen voor het verlofsparen is sprake van een niet gelijke omvang van de opbouw en afbouw (dit is feitelijk de omvang van het bovenwettelijke verlof per balansdatum).” & “Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening te worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.”*

De openstaande saldi voor bovenwettelijk verlof per ultimo 2025 laten een (licht) stijgende lijn zien ten opzichte van voorgaande jaren. Wij adviseren u aandacht te hebben voor het tijdig laten opnemen van verlof door medewerkers. Het sturen op voldoende verlofopname van medewerkers past daarnaast binnen goed werkgeverschap. Wij adviseren eveneens om de verlofsaldi nauwlettend te volgen, bijvoorbeeld om door in de VIC de ontwikkeling van de verlofstanden te toetsen. Uw en onze mening is dat er op grond van de verslaggevingsregels geen noodzaak is tot het opnemen van een voorziening per eind 2025.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Single information Single audit (SiSa)

SiSa

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van een voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2026 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Opmerkingen SiSa

- Bij de uitvoering van onze controle zijn **geen afwijkingen** geconstateerd.
- U bent zelf verantwoordelijk voor het **volledig invullen** van alle indicatoren in de SiSa-bijlage en het tijdig aanleveren van de gegevens aan het CBS.

Oordeel SiSa

De accountant neemt in de controleverklaring op of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot SiSa-regelingen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel wordt gevraagd met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitkeringen in de SiSa-bijlage. Wij zijn van mening dat de SiSa-bijlage rechtmatig tot stand is gekomen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd.

Omschrijving	Aard van het controleverschil	Getrouwheid
		Fouten
Aanvullende bijdragen BDUR	Niet bestede BDUR gelden gecorrigeerd van overlopende passiva naar bestemmingsreserve via resultaatbestemming bij de jaarrekening 2025 als gevolg van landelijke ontwikkelingen.	€ 309.496
Totaal		€ 309.496

Er zijn geen meningsverschillen met het DB geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het DB van uw GR de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Materialiteit en niet gecorrigeerde controleverschillen

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. De hieronder opgenomen afwijkingen zijn niet gecorrigeerd in de jaarstukken 2025.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle afwijkingen > rapporteringstolerantie opgenomen.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Onvoldoende onderbouwde inschatting van de overige effecten van de cao met terugwerkende kracht tot 1 augustus 2025.	€ 0	€ 79.165
Onterecht opgenomen bedrag onder overlopende passiva (Elektronische toegangsbeveiliging, ETB)	€ 120.750	€ 0
Totaal	€ 120.750	€ 79.165

Niet gecorrigeerde controleverschillen

De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

Goedkeuringstolerantie / materialiteit

Bij onze controle maken wij gebruik van de door u vastgestelde goedkeuringstolerantie, de materialiteit. De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn.

Aanpassing BADO

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van de GR:

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- De goedkeuringstolerantie voor fouten was 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 zijn deze samengevoegd tot gezamenlijk 2%.

III. Interne beheersing

1. [Algemeen beeld](#)
2. [Fraude](#)

III. Interne beheersing

Algemeen beeld

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze managementletter van 22 december 2025 zijn enkele aanbevelingen opgenomen voor verdere doorontwikkeling van de interne beheersing, waaronder het verder integreren van (fraude)risico's in de VIC.

Samenvatting van de aanbevelingen

- Verdere doorontwikkeling van de VIC-rapportages, o.a. opvolging van eerder geconstateerde bevindingen in de rapportages terug laten komen.
- Vastlegging van opdrachtdocumentatie bij inkopen (getekende contracten, overeenkomsten, prijzenbladen, etc.).
- Prestatielevering van inkopen.
- De VIC heeft functievermenging geconstateerd, waarbij budgetbeheerder en budgethouder soms gelijk zijn aan elkaar. Hiervoor voert de VIC aanvullende werkzaamheden uit.
- Het vier-ogen-principe bij memorialen vaktechnisch alleen afgedwongen bij boekingen die effect hebben op budgetten of resultaat. Voor de overige boekingen is een werkafsprake van toepassing, waarbij wij adviseren de VIC de naleving van deze werkafsprake te toetsen.



III. Interne beheersing

Fraude 1/2

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het dagelijks bestuur. Ingeval van fraude door het dagelijks bestuur melden we dit aan het algemeen bestuur. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant](#)

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief:

- het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving;
- de werking en efficiency van de bedrijfsvoering;
- de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

III. Interne beheersing

Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook [NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse](#)

Wij adviseren om:

- de frauderisicoanalyse periodiek op de agenda van het dagelijks bestuur te plaatsen;
- geef de toetsing op de onderkende beheersmaatregelen een plaats in de verbijzonderde interne controle (VIC) en rapporteer vanuit de VIC over de effectiviteit van de fraudebeheersmaatregelen.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor de raad en het algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen [Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#).

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere ‘verwonderpunten’ die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt;
- **verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving;
- **eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes;
- **uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistenter en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren.

Impact verwonderpunten

Artikel 44 lid 3 BBV verbiedt het vormen van voorzieningen voor openstaande personeelsverplichtingen. De commissie adviseert om dit te laten vervallen en om hiervoor een overgangstermijn van 4 jaar te hanteren.

Daarnaast adviseert de commissie dat gemeenten enkel nog de keuze hebben om voor groot onderhoud gebruik te maken van een voorziening of door de componenten van het groot onderhoud te activeren als onderdeel van de materiële vaste activa.



IV. Actuele ontwikkelingen

Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie [Vertrouwen in de kwetsbare keten](#).

Samenvatting

Advies

Kennismaken en evalueren van deze publieke managementletter.

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’

0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2.

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid

Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie

Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden

DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid

De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen

Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en interne audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid

Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.

Vertrouwen in de kwetsbare keten

Publieke managementletter over ketenrisico’s, afhankelijkheden en bestuurlijke weerbaarheid.



Februari 2026

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht en onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

Onze controleopdracht is goed verlopen.

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende niveau. Door de landelijke ontwikkelingen ten aanzien van BDUR, ontwikkelingen rondom de jaaroverschrijdende verplichtingen en de verloffverplichtingen is sprake geweest van aanvullende tijdbesteding door het controleteam. Wij zullen u hiervoor op korte termijn een passend voorstel doen voor verrekening van de aanvullende tijdbesteding.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole (inclusief SiSa) zijn tijdig opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

VI. Slot

Resterende opmerkingen

Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door het Algemeen Bestuur moet voor 15 juli 2026 plaatsvinden. De deadline voor het aanleveren van de SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 aan het CBS is ook 15 juli 2026.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot

Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Wayne de Vries
W.de.Vries@verstegenaccountants.nl

Handtekening

Opdrachtmanager

Hans Bouwsema
H.Bouwsema@verstegenaccountants.nl

VII. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 2025

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en over onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden op van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Onderdeel controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend