



Aan het college van hoofdingelanden
van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier
Postbus 250
1700 AG HEERHUGOWAARD

Datum
1 juni 2023

Behandeld door
A. Booi RA
(06 – 1509 2689)

Ons kenmerk
312022006.23.240

Onderwerp
Controleverklaring bij de jaarrekening 2022

Geachte leden van het college van hoofdingelanden,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 1 juni 2023 bij de jaarrekening 2022 van uw hoogheemraadschap. Met het afgeven van deze controleverklaring vervalt onze verklaring van 4 april 2023 (kenmerk 312022006.23.126).

De reden dat wij onze controleverklaring van 4 april 2023 hebben ingetrokken is dat de jaarrekening 2022 is aangepast. In de aangepaste jaarrekening zijn toelichtingen opgenomen op pagina 14 en pagina 110 die ingaan op de verwachte compensatie vanuit het Rijk van de hogere energiekosten die het Hoogheemraadschap heeft moeten maken als gevolg van het opzeggen van het contract met energieleverancier SEFE/Gazprom Energy. De aanpassingen in de jaarrekening zijn uitsluitend tekstueel van aard. Er hebben geen cijfermatige aanpassingen ten opzichte van de eerdere jaarrekening plaatsgevonden.

Wij hebben tevens ons accountantsverslag aangepast (datering) en de jaarstukken opnieuw gewaarmerkt. Wij verzoeken u eerder gepubliceerde documenten welke van Publieke Sector Accountants B.V. afkomstig zijn en betrekking hebben op de certificering van de jaarrekening 2022 (zoals de gewaarmerkte jaarrekening d.d. 4 april 2023, de controleverklaring van 4 april 2023 en het accountantsverslag van 4 april 2023) te verwijderen uit openbare bronnen of, wanneer dat niet mogelijk blijkt te zijn, daarbij duidelijk aan te geven dat de jaarrekening is aangepast en er een nieuwe controleverklaring bij afgegeven is. Bij publicatie van de controleverklaring van 1 juni 2023 verzoeken wij u tevens aan te geven dat deze in de plaats is gekomen van de controleverklaring van 4 april 2023.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een beveiligde persoonlijke handtekening. Dit exemplaar is bestemd voor uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermijding van fraude met handtekeningen van accountants. Daarnaast hebben wij de jaarstukken 2022 gewaarmerkt.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef, rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze hiervoor genoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het college van hoofdingelanden.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot het moment van de vergadering van het college van hoofdingelanden omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór deze vergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze genoemde toestemming.

Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening brengen wij u separaat verslag uit.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Publieke Sector Accountants B.V.



A. Booi RA

Bijlagen:

- Controleverklaring bij de jaarrekening 2022 met persoonlijke beveiligde handtekening
- Controleverklaring bij de jaarrekening 2022 zonder persoonlijke handtekening
- De door ons gewaarmerkte jaarstukken 2022