

# Memo

Aan  
De leden van CHI

Kopie aan

-



Van  
Auditcommissie

Doorkiesnummer  
072 582 8282

E-mail  
bestuurssecretariaat@hnhk.nl

Onderwerp  
Advies auditcommissie inzake de  
jaarstukken 2025

Registratienummer  
26.0379744

Datum  
30 maart 2026

Beste leden van het CHI,

In 2023 heeft u een Auditcommissie ingesteld. Een van de taken van de Auditcommissie is op grond van artikel 5 van de Verordening Auditcommissie 2023 het adviseren van het CHI over financiële aangelegenheden waaronder het voorbereiden van de besluitvorming over de jaarstukken. Om hierover te adviseren overlegt de Auditcommissie met de accountant over de uitkomsten van de door de accountant uitgevoerde controles (artikel 5, aanhef en onder d.).

De Auditcommissie heeft in haar vergadering van 24 maart 2026 met de heer Booi van Publieke Sector Accountants (PSA) gesproken over de jaarstukken 2025. Bij dat gesprek waren ook de portefeuillehouder dhr. Ruiter en een vertegenwoordiging uit de ambtelijk organisatie aanwezig. Tijdens dit gesprek heeft de accountant toegelicht dat hij nog geen goedkeurende controleverklaring af kan geven. De oorzaak is dat er landelijk nog geen duidelijke regels zijn voor de verantwoording van de van het Rijk ontvangen Specifieke Uitkeringen. Daardoor is er nog geen duidelijkheid over de voorgeschreven tekst van de controleverklaring bij de jaarstukken.

Zonder een goedkeurende controleverklaring kan het CHI de jaarstukken niet vaststellen. Dit betekent dat op dit moment de Auditcommissie een positief advies af kan geven onder voorbehoud dat een goedkeurende controleverklaring is opgenomen in de vast te stellen jaarstukken op de CHI-vergadering van 15 april. Ook mag geen sprake zijn van materiële wijzigingen van de jaarstukken als gevolg van gebeurtenissen na balansdatum.

Na deze toelichting heeft de Auditcommissie een goed gesprek gehad over het concept accountantsverslag met bevindingen van de accountant over de jaarstukken 2025. De accountant heeft aangegeven dat hij verwacht een goedkeurende verklaring af te kunnen geven. De jaarstukken zijn van een hoog niveau. Hij geeft een compliment aan de organisatie. Ook de rechtmatigheidsverantwoording die sinds boekjaar 2025 wordt afgegeven door het dagelijks bestuur beoordeelt de accountant als getrouw.

De belangrijkste onderwerpen die verder in het gesprek aan de orde zijn geweest zijn:

- De financiële positie en het resultaat
- De voorbereiding van de overdracht van de pensioenvoorzieningen aan het ABP per 2028
- De onderhoudsvoorzieningen voor persleidingen en rioolgemalen op de langere termijn
- Het hoge niveau van de interne beheersing

Datum  
30 maart 2026



De Auditcommissie geeft u alles overwegende en met inachtneming van het eerder gemaakte voorbehoud een positief advies ten aanzien van de jaarstukken 2025 en ziet vooralsnog geen beletselen om de jaarstukken 2025 zoals die voorliggen bij het CHI op 15 april 2025 vast te stellen.

De Auditcommissie heeft tijdens de vergadering tevens kennisgenomen van de brief van Concerncontrol met daarin de werkzaamheden voor de opbouw van hun positie in het 3-lijnenmodel in 2025. De commissie ziet dat er veel bereikt is en van mening dat de goede stappen worden genomen.

Met vriendelijke groet,

M.L. van der Zijde  
Voorzitter Auditcommissie