

Vergaderdatum 17 december 2025
Agendapunt 6a

Portefeuillehouder Delhez
Aantal bijlagen 1

Oplegnotitie Algemeen Bestuur

Onderwerp

Managementletter interim controle 2025

Probleemstelling

De interim controle 2025 door de accountant heeft geresulteerd in bevindingen en aanbevelingen. Bevindingen kunnen leiden tot aanvullende (compenserende) werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole 2025. De aanbevelingen zijn er om processen te optimaliseren.

Overwegingen

Op basis van controles rondom onderstaande punten zijn er bevindingen en aanbevelingen genoteerd in de managementletter. In de managementletter is een achttal punten meegenomen:

- Rechtmatigheidsverantwoording
- Afronding implementatie AFAS
- Uitgevoerde verbijzonderde interne controle
- Fiscale beheersing
- Inkoopproces & contractmanagement
- Autoriseren inkooporder & prestatieverklaringen
- Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie
- Interne controle op personeelsmutaties

De uitgevoerde verbijzonderde interne controle heeft, evenals in de prioriteitsstelling 2024, de score HOOG gekregen.

Bijgevoegde management letter is het concept van de accountant, waarbij wordt gevraagd om het managementcommentaar (vervolgacties) van VRBZO. Op basis hiervan bepalen we op welke manier de bevindingen en aanbevelingen worden opgepakt. Het resultaat zal inzichtelijk worden bij de jaarrekeningcontrole 2025 dan wel de interim controle 2026.

Procesverloop

overleg	datum	status	besluit
CFB	12-11-'25	Kennis	Duidelijk maken dat alleen verbijzonderde interne controle score Hoog heeft
DB	26-11-'25	Kennis	Conform voorstel
AB	17-12-'25	Kennis	

Voorstel

1. Kennis te nemen van de managementletter interim controle 2025.