



Agendapost

Vergadering	Algemeen Bestuur
Onderwerp	Managementletter 2025 en Controleplan accountant 2025
Agendapunt	13
Datum	10 december 2025

Gevraagd besluit

1. Kennis nemen van de managementletter 2025
2. Kennis nemen van het externe controleplan 2025 van de accountant

Toelichting

De opdracht van de accountant is de controle van de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur en de controle van de SiSa-regelingen. Van het jaarverslag gaan zij na dat dit consistent is met het beeld van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is, onder toezicht van het algemeen bestuur, verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening zonder materiële afwijkingen door fouten en/of fraude.

De accountant heeft vastgesteld dat de belangrijkste bedrijfsprocessen met financiële impact in de praktijk goed zijn ingericht. De kernbevindingen uit de interimcontrole 2025 zijn als volgt:

- De kwaliteit van de verbijzonderde interne controle is in 2025 verder toegenomen en wordt goed gespreid over het jaar uitgevoerd.
- De actualisering van procesbeschrijvingen heeft uw aandacht en wordt op korte termijn opnieuw opgepakt.
- De IT-audit wijst op verbeteringen ten opzichte van de situatie in 2021, maar er bestaan nog tekortkomingen met invloed op de betrouwbaarheid van informatie.

Bijlagen

1. Managementletter
2. Controleplan van de accountant voor 2025