

Besluitformulier Algemeen Bestuur VrZW

Datum vergadering	24 juni 2026
Onderwerp	Accountantsverslag 2025
Doel agendapunt	Informatief
Besluitnummer	A26.02.5c
Steller en afdeling	C. de Man/ M. Meijer Bedrijfsvoering/staf B&S
Portefeuillehouder	Financiën mevrouw E. van Selm
Advies DB	Akkoord

Gevraagd besluit

1. Kennis te nemen van de inhoud van het accountantsverslag.

Aanleiding/context

In februari 2026 heeft Verstegen Accountants de controle over de jaarstukken 2025 uitgevoerd. Op basis van deze controle is het accountantsverslag opgesteld.

Korte bestuurlijke samenvatting/toelichting

De accountant heeft zijn bevindingen doorgesproken met de directeur en de portefeuillehouder Financiën.

De accountant heeft vastgesteld dat VrZW in control is en complimenten uitgedeeld voor de wijze waarop de interne beheersing bij VrZW is ingericht.

De accountant heeft bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid afgegeven. Daarnaast is de getrouwheid en rechtmatigheid van de van de verantwoording aan het rijk (Sisa-bijlage 2025) vastgesteld.

Inhoudelijke overwegingen

Onderwerp	Beoordeling
Gerealiseerd resultaat	√
Weerstandvermogen	De solvabiliteitsratio is onder de norm gezakt
Jaarrekeningproces	√
Rechtmatigheid	√
Aanbestedingen	√
Overige processen	√
Algemene ICT beheersmaatregelen	In de financiële beheersing enkele aandachtspunten. In een klein team is functiescheiding niet volledig door te voeren.

Uit de controle komen enkele aandachtspunten naar voren.

Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)

Onze organisatie ontvangt BDUR-middelen voor versterking van de taken crisisbeheersing en informatievoorziening. Door een uitspraak van de commissie BBV is de accountant van mening dat de in

2025 nog niet bestede middelen vrij moeten vallen in het resultaat. De accountant onderschrijft wel de bestedingsrichting van het rijksgeuld. VrZW houdt vast aan de *bestedingsverplichting* in het kader van toekomstgerichte crisisbeheersing van € 309 k. Via de bestemming van het resultaat komen deze middelen beschikbaar voor versterken van de bedrijfscontinuïteit in het kader van het vergroten van de weerbaarheid.

Overige bevindingen: Bovenwettelijk verlot. De openstaande saldi voor bovenwettelijk verlot per ultimo 2025 laten een stijgende lijn zien ten opzichte van voorgaande jaren. De boekhoudspelregels (BBV) geven aan dat er een voorziening moet worden opgenomen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang en zover er sprake is van bovenmatige saldi. Er wordt geadviseerd om managementaandacht te hebben voor het tijdig opnemen van het bovenwettelijk verlot. In overleg met het managementteam is deze controle opgenomen in het Interne Controleplan 2026.

Vervolgstappen

Geen

Personele consequenties

Geen

Financiële consequenties

Conform voorgesteld besluit aan Algemeen Bestuur

Verhouding met ander beleid

Financiële Verordening

Bijlagen

1. Accountantsverslag 2025