

Besluit B&W gemeente Vught

Onderwerp	Managementletter 2025
Afdeling	BC
Zaaknummer	Z24 - 278150
Documentnummer	BW/26 - 740804
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Portefeuillehouder	M.F.H. du Maine
Datum vergadering	27 januari 2026

Toelichting besluit

Voorstel	1. Kennis te nemen van de definitieve managementletter BDO inzake de interimcontrole 2025; 2. In te stemmen met de ambtelijke reactie en acties op deze managementletter 2025.
Besluit	Conform, met opm.
Eerdere besluitvorming	Niet van toepassing.
Inleiding	De opdracht voor de accountantscontrole is verleend aan accountantskantoor BDO. Ter voorbereiding op de controle van de jaarstukken doen zij de interim controle. Bij deze controle beoordelen zij de processen en procedures in de organisatie. Er wordt een oordeel gegeven over de interne beheersing van de organisatie. Daarnaast adviseren zij over recente ontwikkelingen en de implementatie van nieuwe wet- en regelgeving. Het rapport is gericht aan het college van B&W. In een later stadium volgt de controle van de jaarrekening. Ook hier wordt een rapport uitgebracht waarin een uitspraak wordt gedaan over de getrouwheid van de jaarrekening 2025. Dit rapport is gericht aan de Raad.
Beoogd effect	Het college te informeren over de bevindingen van de accountant bij de interim controle 2025.
Argumenten	<i>1.1. De rapportage geeft informatie over de kwaliteit van onze interne beheersing.</i> In het rapport wordt een oordeel gegeven over de wijze waarop wij onze processen en procedures hebben ingericht. Ook zijn er aanbevelingen en adviezen om tot verdere verbeteringen te komen. De verantwoordelijkheid hiervoor ligt bij het College conform de afspraken in de <i>Financiële verordening</i>. <i>2.1. De organisatie is akkoord met het rapport en onderneemt actie.</i> De interne controles zijn geankerd in onze organisatie en worden uitgevoerd door de interne auditor. De accountant beoordeelt onze processen en de interne controle hierop. Het is daarom logisch dat de organisatie reageert op de bevindingen. Daarmee informeren we het college over de acties die in de organisatie zijn/worden opgepakt.
Kanttekeningen	<i>1.1. Het rapport is gericht aan het College.</i>

Het rapport is gericht aan het College omdat het verantwoordelijk is voor de uitvoering. De aanbevelingen en kanttekeningen zijn dus voor hen bedoeld. Anderzijds zegt de kwaliteit van onze interne beheersing iets over de kwaliteit die straks in onze jaarstukken tot uiting komt. De opdracht voor de accountantscontrole van de jaarrekening en de gewenste diepgang van deze controle is afkomstig van de Raad. Daarom ontvangt de auditcommissie het rapport en de reactie.

2.1. De follow up moet geankerd worden in het jaarlijkse proces.

Het rapport en de daarop volgende acties dienen tussentijds gemonitord te worden. Dit gebeurt middels de interne controles en de accountantscontrole. De directie heeft de verantwoordelijkheid dit te borgen.

Participatie | Niet van toepassing.

Financiën | Niet van toepassing.

Juridisch | Niet van toepassing.

Communicatie | Niet van toepassing.

Bijlage(n) |
1. Managementletter Vught 2025
2. Ambtelijke reactie managementletter 2025.