



<p>(concerncontroller/accountant/ADR) op de cijfers van ACM en dan in het bijzonder in relatie tot de WNT noodzakelijk is, voordat het bestuur de Bedrijfsvoeringsparagraaf ZBO ACM kan ondertekenen.</p>	
<p>Het bestuur vraagt naar de verhouding tussen FEZ/EZK en F&C van de ACM en welke onderlinge afspraken zijn daar gemaakt. Indien de audit ZBO ACM meeloopt in de route van ACM-organisatie via EZK/FEZ dan zal het bestuur de Bedrijfsvoeringsparagraaf pas ondertekenen nadat EZK deze verantwoording door ADR goedgekeurd heeft gekregen én dat ADR daarmee aangeeft dat deze route akkoord is. Het bestuur vraagt DBV om de verklaring vanuit EZK/FEZ (waarin het akkoord van de ADR is opgenomen) af te wachten alvorens de Bedrijfsvoeringsparagraaf ZBO ACM ter ondertekening te agendering in een bestuursvergadering.</p>	<p>Actiepunt DBV</p>
<p><i>ACM-Organisatie</i> DBV geeft een toelichting op de procedures die worden doorlopen. EZK/FEZ is de concerncontroller en zodoende bestaat er een spanningsveld tussen dat er van de ACM controleverklaringen worden gevaagd terwijl een gedeelte van de controle buiten ACM ligt (FEZEZK / ADR). Het bestuur vraagt DBV om bij het aanbieden van de jaarcijfers deze route en de bijbehorende procesafspraken te benoemen en uiteen te zetten.</p>	<p>Actiepunt DBV</p>
<p>Het bestuur vraagt DBV om in een volgende bestuursvergadering de door EZK gevraagde managementverklaring aan te passen naar een tekst waarover het bestuur wel kan verklaren als gevolg van het ontbreken van het akkoord op de cijfers door een externe partij. Het bestuur vraagt tevens aan DBV om bij het voorleggen van deze tekst een uiteenzetting op papier te zetten hoe de interne controles zijn uitgevoerd, waar de risico's/materialiteit zitten, wat de mogelijkheden tot het mitigeren van de risico's zijn en welke termijn hierbij gehanteerd kunnen worden.</p>	<p>Actiepunt DBV</p>
<div style="background-color: black; width: 100%; height: 100%;"></div>	
<div style="background-color: black; width: 100%; height: 100%;"></div>	

