

Bijlage

Inventarisatie voor uitvraag financiële quick-scan

Op 3 februari is een concept vragenlijst met de accountants voor besproken. Door de accountants is geadviseerd om eerst de vraag te stellen aan de bestuurders welke vragen over financiële risico's worden gesteld en op welke aspecten gevraagd wordt inzicht te hebben. De mate van gewenste zekerheid bepaalt ook de opdracht formulering aan externen. Een aantal vragen kan mogelijk ook gesteld worden aan de eigen organisaties (bv. eigen controllers of interne of externe juristen en advocaten). Dat is in de lijst hieronder verwerkt (volgende pagina).

Onderzoeksvragen	Interne Rapportage		Externe rapportage	Externe rapportage
	Eigen Controllers	Interne Juristen	Externe Advocaten	Accountants
Jaarrekening 2024				
<i>Waarderingsgrondslagen en financielembt de volgende jaarrekeningposten verschillen en risico's:</i>				
1 Materiele vaste activa				v
2 Voorzieningen				v
3 Andere schattingsposten in de jaarrekening				v
4 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen				v
5 Omvang en samenstelling van de vermogenspositie, inclusief een vergelijking en analyse van de doelstellingen van de gevormde reserves;	v			
Bedrijfsvoering				
I Inhuurcontracten die doorlopen na 31 december 2025	v			
II Inkoopcontractenanalyse	v			
III Review op de reeds verrichte contractanalyse en geconstateerde risico's uit op AFAS, RX Mission, Powerbrowser, ICT Houten en Avantage				v
IV Inkoopcontracten met een waarde van > € 200.000, niet zijnde bovengenoemde leveranciers				v
V Verliesgevende contracten	v			v
VI Claims en hieruit voortkomende risico's: uitvragen bij de huisadvocaat/huisadvocaten.		v		
VII Lopende claims met financiële impact		v	v	
VIII Potentiële claims vanuit bv (ex) medewerkers en (ex) leveranciers en moeilijke Personeelsdossiers		v		
IV Verzuimcijfers	v			
X WIA schade voor de werkhervattingskas (gedfif. WIA premie)	v			
XI Actuele verwachte financiële risico's tussen jaarrekening 2024 en onderzoek				v
Bedrijfsactiviteiten:				
A • Wat zijn de gemiddelde resultaten per taakveld. Zit er veel verschil in winst- en verliesgevende activiteiten tussen de taakvelden (milieu, bouw, educatie)?	v			
B Review op bovenstaande uitkomst				v
C • Het investeringsniveau van beide organisaties en de niet benutte investeringsruimte afgelopen jaren (die ruimte biedt voor investeringen in aanloop naar & na de fusie) afgezet tegen de investeringsbehoefte komende jaren	v			