

Aanbesteding: Accountantsdiensten 2023

Aanbestedende Dienst: Accres Holding B.V.

Referentie: -

Toelichting:

Aanbestedende dienst zal een nieuwe planning publiceren, deze zal uiterlijk 2-3-2023 verwerkt zijn.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Fiscaliteiten

Vraag:

Hoe is de fiscaliteit voor wat betreft de BTW/SPUK en VpB geregeld?

Antwoord:

De fiscale eenheid Accres Holding valt sinds 2016 onder de heffing van de VpB. Voor wat de BTW betreft. Zie bijlagen 1 en 2 van de map bijlage NvI 1 voor nadere informatie.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Systeem van interne controle

Vraag:

10. Heeft u een systeem van interne controle, is er een intern controleur en zo ja op welke wijze is dat ingericht en wat zijn de resultaten hiervan?

Antwoord:

Wij hebben op dit moment een gestructureerd systeem van interne controle. Het voornemen is om dit jaar een opzet te maken van een interne controle systeem en in 2024 te starten met de implementatie.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Financieel systeem

Vraag:

Van welke geautomatiseerde financiële systemen maakt uw organisatie gebruik. Zijn daar maatwerksystemen bij?

Antwoord:

Exact voor de financiële administratie. Daarnaast systemen voor verschillende subadministraties. (Ultimo: onderhoud, ADP: personeelsadministratie, Accommodatiehuur, Sera Dataduiker, Innomeer: kassa- en reserveringssysteem, WPS: parkeren) Er zijn geen maatwerksystemen bij.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Proces

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Materialiteitsgrens

Vraag:

Van welke materialiteitsgrens kunnen wij uitgaan voor het bepalen van onze werkzaamheden?

Antwoord:

Dat bepaald de accountant zelf. De huidige accountant gebruikt als norm 2% van de totale lasten. Voor controleverschillen wordt een drempel gehanteerd van 3% van de materialiteitsgrens.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Elementen jaarlijkse opdrachtbrieven

Vraag:

U geeft in bijlage C aan dat de jaarlijkse opdrachtbrieven geen nieuwe elementen mogen omvatten. Kunt u uitzonderingen maken voor nieuwe wet- en regelgeving voor de accountantsdiensten, zoals bijvoorbeeld deze er was voor fraude en continuïteit in 2022?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Overige controleverklaringen e.d.

Vraag:

Ontvangt u andere controleverklaringen, assurance reports of andere rapporten die zekerheid geven over cijfers en/of processen?

Antwoord:

Nee, die ontvangen wij niet.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Omvang projecten

Vraag:

Wat is de omvang van de projecten en zijn hieraan specifieke subsidie-eisen gekoppeld die door ons moeten worden gecontroleerd?

Antwoord:

Op dit moment niet van toepassing. Bij nieuwe projecten kan dit worden aangepast. Zie ook antwoord bij vraag 5.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Subsidiebeschikkingen

Vraag:

Graag ontvangen wij de van toepassing zijnde subsidiebeschikkingen. Staan hierin specifieke eisen van de subsidieverstrekker voor de accountant?

Antwoord:

Wij hebben op dit moment geen subsidiebeschikking die specifieke actie van de accountant eisen.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Managementletter / accountantsverslag

Vraag:

Graag ontvangen wij de managementletter en het accountantsverslag van de accountant over 2022 respectievelijk 2021. Kunt u deze beschikbaar stellen? Mocht dat niet kunnen wilt u ons dan inzage geven in welke processen

systeemgericht en welke gegevensgericht worden gecontroleerd? Of kunt u ons inzage geven in de kwaliteit van de processen?

Antwoord:

Accountantsverslag 2022 en 2021. Zie bijlage 3 en 4 van de map bijlagen NvI1 Accountantsdiensten 2023.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
10

Onderwerp:

Uitbestede financiële werkzaamheden

Vraag:

Zijn er financiële werkzaamheden uitbesteed? Welke betreft dat en door wie worden deze uitgevoerd? En welke controle-informatie is hiervan beschikbaar?

Antwoord:

Wij besteden onze salarisverwerking uit aan ADP. Wij ontvangen jaarlijks een verklaring van ADP dat zijn aan de wettelijke eisen voldoen (bijlage 5 van). De debiteurenbewaking besteden wij uit aan PAYT. De opdrachtomschrijving is bijgevoegd (bijlage 6 van de map bijlagen NvI 1 Accountantsdiensten 2023).

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Proces

Ref.nr.
11

Onderwerp:

Uitgevoerde audits

Vraag:

Welke audits worden/zijn hierop uitgevoerd met welke resultaten?

Antwoord:

Wij hebben zelf geen audits uitgevoerd. Wij gaan af op de verklaring van ADP en PAYT.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Proces

Ref.nr.
12

Onderwerp:

Integriteit organisatie

Vraag:

Op welke wijze/met welke instrumenten is de integriteit van uw organisatie gewaarborgd?

Antwoord:

Integriteit is een heel breed begrip. Kunt u in de NvI 2 specifieker aangegeven wat u hiermee bedoeld?

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Proces

Ref.nr.
13

Onderwerp:

Begroting 2023

Vraag:

Graag ontvangen wij de begroting over 2023 en verder

Antwoord:

Zie bijlage 10 van de map bijlagen NvI 1 Accountantsdiensten 2023

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
14

Onderwerp:

Opvragen tussentijdse rapportages 2022

Vraag:

Graag ontvangen wij de laatst beschikbare tussentijdse rapportages over 2022.

Antwoord:

Zie bijlage 11.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
15

Onderwerp:

Opvragen jaarrekeningen

Vraag:

Graag ontvangen wij de jaarrekeningen over 2021 (of concepten van 2022) van de entiteiten zoals genoemd in bijlage A.

Antwoord:

Van Accres Holding, Accres Apeldoorn en Accres Shared Services worden officiële documenten gemaakt voor de AvA. Zie bijlage 7 t/m 9 van de map bijlagen NvI 1 Accountantsdiensten 2023.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Opvragen documenten

Vraag:

Graag ontvangen wij de documenten over missie en visie, strategie en het ondernemingsplan.

Antwoord:

Zie bijlage 12 van de map bijlagen NvI 1 Accountantsdiensten 2023.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
17

Onderwerp:
Jaarrekening

Vraag:

Het viel ons op dat er bij de aanbestedingsdocumenten geen recente jaarrekening zat. Zouden wij de laatst vastgestelde jaarrekening mogen ontvangen.

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 15.

Beantwoord op: 01-03-2023

Label: Inhoud